

Anexo D Informe Detallado de Evaluación del Control Interno Ente Gestor

METROPLUS S.A.

REPUBLICA DE COLOMBIA

**Resumen ejecutivo sobre la evaluación del control interno del “Programa de
Sistemas Integrados de Transporte Masivo (SITM) - Contrato de Préstamo BIRF
8083-CO**

Año terminado al 31 de Diciembre de 2015

**Ernst & Young Audit S.A.S.
Auditor Independiente**

SIGLAS Y ABREVIATURAS

BIRF	Banco Internacional de Reconstrucción y fomento
MOP	Manual Operativo del Programa
TDR	Términos de Referencia
CDP	Certificado de Disponibilidad Presupuestal
POA	Plan Operativo Anual
PEP	Programa de Ejecución Plurianual del Programa
SEPA	Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones
SCI	Sistema de Control Interno
SECOP	Sistema Electrónico de Contratación Pública
PMA	Plan de Manejo Ambiental

Ministerio de Transporte a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible- UMUS (Organismo Ejecutor) y Metroplus S.A. (Ente Gestor) - "Programa de Sistemas Integrados de Transporte Masivo (SITM)" - Contrato de Préstamo BIRF 8083- CO y recursos propios.

Evaluación del Control Interno del Programa por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Cifras expresadas en miles de pesos, excepto cuando se mencione otra moneda)

Objetivo

Concluir sobre lo adecuado del sistema de control interno del Ente Gestor, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) para establecer su efectividad en el procesamiento de las operaciones y en la ejecución de los recursos asignados al Programa financiados con recursos del contrato de préstamo BIRF No. 8083-CO y recursos de contrapartida, de acuerdo al convenio de Cofinanciación firmado con el Ministerio de Transporte para el desarrollo del Programa.

Alcance

Evaluar el sistema de control interno establecido por el Ente Gestor, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 en la ejecución del programa.

1. Evaluación del sistema control interno del Programa con base en la metodología COSO, cubriendo los siguientes componentes:
 - 1.1. Ambiente de control
 - 1.2. Evaluación de riesgos
 - 1.3. Actividades de control
 - 1.4. Información y comunicación
 - 1.5. Monitoreo
2. Confirmación de si los gastos justificados al Banco han sido convertidos a dólares utilizando la tasa de cambio según lo acordado con el Banco.
3. Seguimiento a las Oportunidades de mejora vigencia 2014, identificadas por la firma auditora PricewaterhouseCoopers:
4. Resumen de los principales procedimientos de Auditoría

Ministerio de Transporte a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible- UMUS (Organismo Ejecutor) y Metroplus S.A. (Ente Gestor) - “Programa de Sistemas Integrados de Transporte Masivo (SITM)” - Contrato de Préstamo BIRF 8083- CO y recursos propios.

Evaluación del Control Interno del Programa por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Cifras expresadas en miles de pesos, excepto cuando se mencione otra moneda)

1. Evaluación de Control interno del Programa Con base en la metodología COSO

Dentro de la auditoría realizada al Programa de Sistemas Integrados de Transporte Masivo - SITM, al 31 de diciembre del 2015, se realizó la evaluación al sistema de control interno del Ente Gestor en el que se desarrolla el Programa, lo que nos permitió concluir sobre lo adecuado del mismo y cerciorarnos de su implementación, en el manejo y ejecución de los recursos aportados por el BIRF y aporte local.

La auditoría se basó en las pruebas realizadas de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, a la revisión, análisis de documentos, reuniones con los funcionarios que participan en las actividades inherentes al Programa y en cumplimiento a los objetivos sobre la eficacia, confiabilidad de la información, cumplimiento de normas y la evaluación de procedimientos y controles involucrados dentro de la ejecución del mismo.

Metroplus S.A. tiene estructurado su Sistema de Control Interno de acuerdo al Modelo Estándar de Control Interno MECI; este modelo es una herramienta gerencial que determina las generalidades y estructura necesarias para establecer, documentar, implementar y mantener el sistema de control interno de la entidad, en aras del cumplimiento de sus objetivos institucionales y la mejora continua de su gestión, este sistema de control es aplicado en la ejecución del programa.

1.1. Ambiente de Control

Adquirimos una comprensión del ambiente de control y sus elementos relacionados con la ejecución del programa, y obtuvimos evidencia de que los elementos del mismo se encuentran operando así:

- Validamos la existencia del código de ética de la entidad, el cual incluye los principios de: Igualdad, Honestidad, Responsabilidad, Transparencia, respeto, Servicio y Liderazgo. Estos valores se encuentran publicados en la Página WEB del ente gestor y son de consulta tanto para los funcionarios y contratistas que se encuentran desarrollando el programa.
- La gerencia del ente Gestor tiene establecidos equipos de trabajo para el funcionamiento del Sistema de control interno así:
 - a) **Junta Directiva:** conformada por el Alcalde de Medellín, el Ministro de Transporte o su delegado, y tres miembros más con su respectivo suplente.
 - b) **Comité Directivo:** El cual se encuentra conformado por el Gerente General, secretaria general, coordinación de control interno, Comunicadora, Director Jurídico, Director Administrativo, Director de Infraestructura, Director de Transporte, Director Financiero, Coordinadora de Gestión Social, Asistente de Planeación.
 - c) **Comité de Coordinación de Control Interno:** El cual se encuentra conformado por el Gerente General, Secretaria General, Coordinación de Control Interno, Comunicadora, Director Jurídico, Director Administrativo, Director de Infraestructura, Director de Transporte, Director Financiero, Coordinadora de Gestión Social.

- d) **Comité de Contratación:** El cual se encuentra conformado por el Gerente General, Director Jurídico, Director Administrativo, adicionalmente, participan como invitados con voz pero sin voto Coordinador de Control Interno o su delegado, Director de la dependencia que justifique su necesidad.
- e) **Comité Operativo:** El cual se encuentra conformado por Social, Comunicador, Asistente de Calidad, Asistente de Planeación, Asistente del Centro Documental, Abogado Profesional Universitario III, Asistente Financiero, Profesional Universitario Dirección Infraestructura, Profesional Universitario IV Dirección Transporte, Coordinador de Control Interno o persona del área delegada, Representante de la Alta Dirección (Director Administrativo).
- Estructura organizacional: La entidad tiene establecida una estructura organizacional, la cual se encuentra actualizada y publicada en la página Web. Para la ejecución del programa se utiliza la misma estructura de la Organización, toda vez que el objetivo de la Entidad es la implementación el Sistema Integrado de Transporte Masivo - SITM del Valle de Aburra, que incluye el Área Metropolitana de los municipios de Medellín, Itagüí y Envigado.
- Metroplus S.A. cuenta con un área de Personal, el cual tiene establecidas políticas y prácticas para los funcionarios y contratistas requisitos y obligaciones, el personal de la entidad no es financiado con recursos del contrato 8083-CO por lo tanto se contrata bajo Ley 80 de 1993 y 1150 de 2007.

Consideramos el ambiente de control del Programa, encontrando la siguiente oportunidad de mejora:

I. Falta de Capacitaciones al Personal Sobre la Normatividad del BIRF

Observamos que parte del personal clave no cuenta con capacitaciones en la normatividad del BIRF, para la ejecución de los recursos recibidos en modalidad de préstamo; por ejemplo el personal de Control Interno.

La falta del conocimiento adecuado puede generar retrasos en los procesos de adquisiciones y por lo tanto retrasos en la ejecución del programa, además para el caso del monitoreo de Control Interno sin el conocimiento de la normatividad específica del BIRF, podría ser una limitante para establecer si se da cumplimiento a los lineamientos allí contemplados para la ejecución de los recursos.

Se recomienda que se programen las capacitaciones con el personal de la UMUS y el BIRF e involucrar los diferentes cargos que tienen impacto en el desarrollo y monitoreo de la ejecución de los recursos en el Ente Gestor, adicionalmente dejar documentada la asistencia a dichas capacitaciones dentro de los soportes de la hoja de vida.

Comentarios de la Administración

Se encuentran pendientes por parte de la administración.

1.2. Evaluación de Riesgos:

Metroplus S.A. cuenta con lineamientos para la administración de riesgos, los cuales incluyen la metodología y políticas aplicadas para la evaluación y medición de los mismos, se tienen estructuradas matrices de riesgo para todos los macro-procesos que conforman la Entidad entre los cuales se encuentran los procesos financieros y de contrataciones que son aplicados en la ejecución del Programa.

Anualmente son evaluados los riesgos institucionales previamente establecidos entre el área encargada de gestionar el riesgo y la oficina de Control interno, el resultado es publicado en la página Web de la Entidad. Adicionalmente el programa cuenta con su matriz de riesgos identificada en el PAD No. 59665- CO del 29 de junio de 2011 la cual el ente gestor no conoce y por lo tanto no hace seguimiento.

1.3. Actividades de control:

Obtuvimos la comprensión de las actividades de control implementadas por la Junta Directiva y el Gerente General de Metroplus S.A., y vigiladas por quienes están a cargo de monitorear la eficacia continua de los controles, para los procesos relacionados con el desarrollo del programa.

Metroplus cuenta con la coordinación de control interno, que se encarga de evaluar el SCI, mediante la ejecución del Plan Anual de Auditoria, esta área emite los informes con los resultados y las deficiencias encontradas.

1.4. Información y Comunicación

Metroplus S.A. tiene establecido el proceso de comunicación donde claramente establecen los mecanismos de comunicación tanto interna como externa. Los soportes de las contrataciones y pagos realizados a través de recursos del programa se encuentran archivados físicamente en el archivo de la entidad y se encuentran en proceso de digitalización en el software Qfdocument.

Consideramos el componente información y comunicación del programa, encontrando la siguiente oportunidad de mejora:

II. Deficiencias en el archivo físico de los procesos de adquisiciones.

En nuestra revisión del archivo físico de los procesos de adquisiciones del año 2015, encontramos las siguientes situaciones:

- a. La entidad está implementando un índice con el contenido de las carpetas en donde se señala el folio, sin embargo, la totalidad de las carpetas no cuentan con este lo que dificulta la búsqueda de la documentación respectiva.
- b. Durante nuestra revisión documental, observamos que la entidad no cuenta con una carpeta para el archivo de la correspondencia cruzada con el BIRF, que incluya las no objeciones del banco y la totalidad de las comunicaciones enviadas y recibidas para la vigencia.

Pérdida de información confidencial de la Entidad y posible incumplimiento de lo pactado contractualmente al no contar con el acta firmada por el contratista lo cual podría implicar que las decisiones allí tomadas no tuviesen valides.

De acuerdo a la normatividad existente sobre el MECI, la Información y Comunicación tiene una dimensión estratégica fundamental por cuanto vincula a la entidad con su entorno y facilita la ejecución de sus operaciones internas, dándole al usuario una participación directa en el logro de los objetivos. Es un factor determinante, siempre y cuando se involucre a todos los niveles y procesos de la organización. Para su desarrollo se deben diseñar políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos al interior y en el entorno de cada entidad, que satisfagan la necesidad de divulgar los resultados, de mostrar mejoras en la gestión administrativa y procurar que la información y la comunicación de la entidad y de cada proceso, sea adecuada a las necesidades específicas de la ciudadanía y de las partes interesadas.

Se recomienda definir las políticas y procedimientos sobre los lineamientos de comunicación de la entidad, mediante la creación de un manual que incluya los estándares para salvaguardar la información contra uso no autorizado, divulgación o revelación, modificación, daño o pérdida y para asegurar el cumplimiento de regulaciones y leyes aplicables.

Comentarios de la Administración:

Los expedientes la entidad cumplen acubilidad con todos los procesos y procedimientos archivísticos desde clasificar, organizar y describir, dando como resultado: una descripción detallada al interior del expediente contando con una hoja de control, organización según el trámite de la ejecución, la foliación correspondiente identificando el total de carpetas que facilita la búsqueda de la información, la organización de los archivos son constate y en la evaluación realizada en el año 2015, en la validación realizada por los auditores, se encontraron algunas carpetas sin la respectiva intervención archivística porque eran procesos como mínimas cuantías o licitaciones que acababan de iniciar su ejecución por ser procesos que demoran más en su adjudicación, apenas se habían transferido al archivo para custodia y organización.

Sobre la correspondencia cruzada con el BIRF y teniendo en cuenta la recomendación de la Auditoría, se crea una carpeta con copias de las no objeciones del Banco Mundial a partir del año 2015, conservando las originales en los contratos de obras o interventoría.

1.5. Monitoreo:

El control interno realiza seguimiento a los diferentes procesos de la entidad y de los mismos presenta un informe en el cual se encuentran todas las debilidades halladas, con sus respectivos planes de mejora, fecha límite de cierre cumplimiento de acciones y los responsables por área.

La Contadora y el Director Financiero, generan los reportes financieros trimestralmente los cuales son remitidos a la UMUS y los cuales son necesarios para elaborar los informes semestrales de seguimiento y evaluación de los planes de acción.

Consideramos el componente de monitoreo del programa, encontrando las siguientes oportunidades de mejora:

III. Justificación de Gastos de Desembolsos Recibidos.

Al 31 de diciembre de 2015, se encuentran pendientes de justificar por parte del Ente Gestor y el Organismo Ejecutor la suma de US\$ 10,205,974.90 equivalentes a \$29,089,821 en miles de los cuales US\$ 3,447,063.99 equivalentes a \$8,129,763 en miles corresponden al desembolso recibido el 17 de diciembre de 2015, presentando una antigüedad de 379 días. No obstante observamos que el Ente Gestor tiene ha enviado 4 formatos de justificación SOEs uno para cada trimestre 2015, los cuales no habían sido justificados al banco a este corte.

Atrasos en la ejecución del Programa por ineficiencia en el proceso de justificaciones al Banco, además posibles incumplimientos del contrato de préstamo en la oportunidad de legalización de los gastos del programa.

Recomendamos revisar los procedimientos internos establecidos, por el Organismo Ejecutor UMUS para la justificación de gastos ante el banco mundial teniendo en cuenta que la demora en estos procesos puede generar atrasos en la ejecución del programa.

Comentarios de la Administración:

Como se menciona, el Ente Gestor envía trimestralmente el certificado de gastos (Informe SOE) y posterior a este envío no tiene participación en el proceso de justificación de gastos ante el Banco Mundial, gestión que realiza la UMUS.

IV. Baja Ejecución del Programa.

Verificamos la ejecución del Programa al 31 de diciembre 2015, obteniendo el siguiente resultado:

Fuente	Presupuesto desembolsos 2014	Desembolsos recibidos 2014	%	Presupuesto Desembolsos 2015	Desembolsos recibidos 2015	%	Presupuesto desembolsos Acumulado	Desembolsos recibidos Acumulados	%
Nación	\$ -	\$ 10,431,182	0%	\$ 44,136,615	\$ 17,821,476	40%	\$ 44,136,615	\$ 28,252,658	64%
Territorio	27,529,665	14,166,000	51%	1,234,012	-176,000	-14%	28,763,678	13,990,000	49%
Totales	\$ 27,529,665	\$ 24,597,182	89%	\$ 45,370,627	\$ 17,645,476	39%	\$ 72,900,292	\$ 42,242,658	58%

Se tenía previsto para la ejecución del Programa durante la vigencia 2015, recibir un total de \$45,370,627 de recursos de la nación y de los municipios, lo recaudado para esa vigencia \$17,645,476 que corresponde al 39%, presentando un desviación del 61% por debajo de lo presupuestado.

La anterior situación puede generar atrasos en la ejecución del Programa e incumplimiento del contrato de préstamo 8083-CO, en cuanto a los tiempos y objetivos establecidos para el desarrollo del Programa.

Recomendamos revisar los procedimientos internos de gestión en la ejecución del programa y realizar un seguimiento oportuno al cronograma de recaudos de recursos y procesos de adquisiciones con el fin de ejecutar adecuadamente los recursos asignados para cada vigencia y poder cumplir con los objetivos de los programa.

Comentarios de la Administración:

Se encuentran pendientes por parte de la administración.

Tabla Resumen oportunidades de mejora encontradas por ejecutor responsable:

Oportunidad de mejora	Ente Gestor	UMUS
I. Falta de Capacitaciones al Personal Sobre la Normatividad del BIRF.	X	X
II. Deficiencias en el archivo físico de los procesos de adquisiciones.	X	
III. Justificación de Gastos de Desembolsos Recibidos.		X
IV. Baja Ejecución del Programa.	X	X

Resumen Misiones del Banco Mundial

Durante la vigencia 2015 Metroplús S.A. tuvo una misión del Banco y de la UMUS entre el 20 de abril y el 1 de mayo de 2015 la cual tuvo los siguientes resultados para la ciudad de Medellín:

- Aspectos Operacionales: Metroplús es el pilar de operación por bus del Sistema Integrado de Transporte del Valle de Aburra, el servicio actual operado por Metro de Medellín cuenta con dos líneas línea 1 de 12.5 Km, Línea 2 de 5.5 Km. El sistema Metroplús de acuerdo a lo identificado por el Banco opera de forma adecuada bajo la operación del Metro de Medellín. Aún se encuentra pendiente por implementar y poner en servicio infraestructura clave como intercambiadores, patios y talleres por lo tanto es de esperar que el sistema continúe necesitando sustentarse en el fondo de estabilización vigente. El Banco recomienda que se incentive una cultura continua de eficiencia operacional y que no se dilaten más los cronogramas de ejecución de los diferentes componentes de infraestructura del Sistema.
- Diseño de Operación para Petroncal del Sur: Metroplús informa que está planeando la entrada en operación del SITM en el Petroncal del sur en 2018, con diferentes alternativas de implementación.
- Adquisiciones: El Banco presento observaciones al informe de evaluación técnica para el proceso de interventoría del contrato de obra de quebrada doña Maria, dando recomendaciones sobre la forma de aplicar adecuadamente los criterios de calificación de propuestas. Para el proceso licitatorio LPI01 de 2015 no se publicaran los pliegos hasta tanto no se cuente con todos los permisos ambientales. El Banco solicitó actualizar el SEPA incluyendo por montos el tipo de revisión del Banco.
- Administración Financiera: El banco observa que el ente gestor realizó arreglos de administración financiera, Metroplus está adelantando gestiones para ampliar el contrato de encargo Fiduciario No. 53 de 2005.
- Informes Financieros Trimestrales: Metroplus envió los informes a 31 de marzo de 2015 a la UMUS para su revisión y posterior envió al Banco.
- Flujo de Fondos: Se encuentra pendiente una cuenta por pagar del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$71.832 millones para pagos de adquisición de predios en Itagüí.
- Seguimiento de información financiera preparado por Metroplus.
 - A. Remitir a la UMUS y al Banco especificaciones funcionales de los módulos implementados del Software administrativo y financiero; así como del proceso de implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI. **Seguimiento Misión Abril 2015: En Proceso.** Se realizaron cotizaciones para la adquisición del software contemplando lo que exige la aplicación de NIIF. Remitió la información de la implementación del MECI.
 - B. Ajustar los estados financieros del proyecto a las observaciones realizadas por la UMUS respecto a la distribución del presupuesto de la fuente BIRF 8083. **Seguimiento Misión Abril 2015: Pendiente.**
 - C. Preparar la matriz de predios para la revisión de la UMUS y confirmar solicitud de desembolso de recursos BIRF para la financiación de los mismos por parte del Banco. **Seguimiento Misión Abril 2015: En Proceso.**
- Aspectos ambientales: Metroplus cuenta con el Plan de Manejo Ambiental y ha gestionado las licencias y permisos necesarios.

2. Confirmación de si los gastos justificados al Banco han sido convertidos a dólares utilizando la tasa de cambio según lo acordado con el Banco.

El ente Gestor con corte al 31 de diciembre de 2015 ha gestionado los siguientes desembolsos:

Solicitud No.,	Mes	Valor COP
7	19 de diciembre de 2014	\$ 3.447.063,99
10	26 de octubre de 2015	6.758.910,91
Total		\$ 10.205.974,90

Durante la vigencia 2015 Metroplus S.A., envió las justificaciones (SOES) a la UMUS trimestralmente pero al cierre de la vigencia, el Organismo ejecutor no realizó la justificación de gastos ante el banco mundial.

Los desembolsos del Programa con fuente de financiación BIRF a través del contrato de préstamo 8083-CO, son depositados en la Cuenta Especial en dólares asignada al Programa identificada con el No. 51498566 del Banco de la República para el manejo de los recursos en esta cuenta son administrados por la UMUS todos los recursos del crédito, es decir ingresan los recursos de los cuatro entes gestores y de la UMUS. Metroplus S.A administra los recursos del Crédito en el Encargo Fiduciario del Banco de Occidente, de donde se giran los pagos de compra de bienes, servicios y contratos de obra de acuerdo a lo establecido en el acuerdo Fiduciario; A 31 de diciembre de 2015, estas cuentas se encontraba conciliadas, mostrando un saldo disponible por valor de \$52,670,414 al 31 de diciembre de 2015.

3. Seguimiento a las Oportunidades de mejora vigencia 2014, identificadas por la firma auditora PricewaterhouseCoopers:

Seguimiento a oportunidades de mejora de Metroplus 2014			
Nombre	Descripción	Seguimiento	Estatus
Comprobante de Egresos no firmados.	Durante el proceso de revisión de pagos en Metroplus como ente gestor del contrato de préstamo 8083 del Banco Mundial, se observó que los comprobantes de egresos no se encuentran firmados.	Se realizaron los cambios necesarios para ajustar el proceso y a partir del 2015 se deja debidamente documentada la evidencia de la elaboración y revisión de los comprobantes de egresos.	Realizado
Diferencia en los saldos confirmados por la Fiducia y la reconocida en los Estados Financieros.	En desarrollo de los procedimientos de auditoría se solicitó la confirmación externa de la Fiduciaria de Occidente, donde se evidenció diferencia entre el saldo disponible reconocido en los Estados Financieros y la confirmación de saldo emitida por la Fiduciaria de Occidente con corte al 31 de diciembre de 2014, por un mayor valor en lo certificado por la Fiduciaria de \$3,308,825,977.	Una vez llega el informe de fiducia es revisado por el área contable para iniciar el proceso de conciliación entre los saldos en libros frente a los saldos disponibles según los extractos de las cuentas de la fiducia y reporte (F1, F2 Y F4) y el área de Tesorería realiza una revisión de los aportes efectuados dentro del mes y genera un informe de apoyo a la interventoría.	Realizado

Seguimiento a oportunidades de mejora de Metroplus 2014			
Nombre	Descripción	Seguimiento	Estatus
Organización documental.	Durante el proceso de revisión en Metroplus no se evidencio la existencia de una carpeta que recopilará las actas, correspondencia y las No Objeciones del Banco al contrato de préstamo 8083-CO, adicionalmente en la revisión de la UMUS y Metroplus se observaron los documentos	Es de anotar que el proceso continuo igual, los archivos técnicos se deben archivar aparte con un formato de control cruzado porque los soportes documentales son diferentes y requieren de un espacio adverso. Sin embargo es importante que se tenga un físico que recopile toda la información enviada y recibida con el Banco Mundial y la UMUS.	Pendiente
Funciones del Ente Gestor y conformación del comité de evaluación.	No se observa claramente que existan en el manual operativo las funciones del ente gestor y la forma como se deben conformar los comités de evaluación en cada uno de los Entes Gestores.	Las funciones del comité no se encuentran dentro del Manual Operativo, teniendo en cuenta que dependen de cada proceso, se aclara que los comités se conforman de acuerdo a los procedimientos de selección establecidos en la ley 80 de 1993 y las normas del Banco mundial, mediante acto administrativo para cada proceso, y en dicho acto se determina las funciones y alcance del mismo, el cual se encuentra integrado por profesionales idóneos de las área técnica, financiera y jurídica.	N/A
Monitoreo y control del cumplimiento de las políticas gestión documental y normatividad aplicable a la materia.	Durante el proceso de revisión del cumplimiento y seguimiento del contrato fiduciario al ente gestor de Metroplus, no se observó la edición o Prorroga N° 7 del contrato fiduciario el cual vencía el 30 de abril de 2015, solo fue entregada días posteriores bajo el argumento que se encontraba en firmas.	A la fecha se han actualizado los procesos y procedimientos del CAD como consta en la Página de la intranet de la entidad y el Carpeta compartida del Sistema Integral de Gestión. En el momento se están actualizando los procesos de la Unidad de correspondencia, Archivo Central, Software documental con sus debidos formatos.	Realizado.

Seguimiento a oportunidades de mejora de Metroplus 2014			
Nombre	Descripción	Seguimiento	Estatus
Ausencia de una política sobre el reconocimiento de la inversión a 31 de diciembre de 2014 de la adquisición de predios son transferencia de dominio.	Se observó un pago relacionado con la compra de predio equivalente a \$1,716,030 el cual a 31 de diciembre de 2014, no cuenta con la transferencia de dominio por medio de escritura pública registrada o acta de entrega de predio anticipada.	De acuerdo a las instrucciones dadas por el Organismo ejecutor, para el caso del banco mundial, se reconocen como inversión todos los pagos realizados para compra de predios así aún no se haya obtenido, la escritura, sin embargo no se ha documentado dicha política formalmente.	Pendiente documentar política.

3. Resumen de los principales procedimientos de Auditoría

En el desarrollo de la auditoría aplicamos procedimientos y técnicas que comprenden evaluaciones, revisiones y verificaciones a través de actividades y pruebas, como:

- Reuniones de inicio y al final de la auditoría con los funcionarios del ente gestor.
- Planeación del trabajo de auditoría, aplicando un cronograma que incluyó las actividades y tiempos en que se desarrollaría la auditoría.
- Entendimiento y recorrido de los principales procesos del flujo transaccional de la ejecución de los recursos.
- Entendimiento y aplicación de cuestionarios para la evaluación del Control Interno de acuerdo a la Metodología COSO.
- Remisión del informe de observaciones de auditoría al Ente Gestor y a la UMUS con propósito de socialización, como resultado de la auditoría efectuada al Programa de Sistemas Integrados de Transporte Masivo - SITM, una vez recibidos los comentarios, realizada la revisión de los mismos respetando la independencia del auditor, el informe fue oficializado al Ministerio de Transporte ante la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible UMUS.

Acompañamos una breve descripción de la aplicación de algunos procedimientos:

- Confirmación de saldos Bancarios, tanto de la Cuenta Especial como de la Fiducia de cada uno de los entes gestores.
- Confirmación de los Abogados adscritos al proyecto en cada ente gestor con el fin de validar la no existencia de litigios o pleitos que puedan llegar a impactar la ejecución del Programa.
- Examen del Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2015, de tal forma que se consideraron las actividades desarrolladas inherentes al control y ejecución de los recursos aportados para el Programa por el BIRF.
- Revisiones aritméticas de cálculos.
- Revisión de documentos en el proceso de selección y contratación con los recursos del Programa del 100% de los procesos al 31 de diciembre de 2015
- Revisión de los contratos del 100% de lo contratado al 31 de diciembre de 2015 con recursos del BIRF.
- Verificación del cumplimiento de normas contables y legales aplicables a la ejecución del Programa.
- Revisión de la correspondencia intercambiada con el BIRF y el Ente Gestor.
- Realizamos seguimiento a las ayudas de memoria de las misiones del BIRF y la UMUS al Ente Gestor Metroplus S.A.

- Evaluamos el sistema de control interno y procedimientos, y adjuntamos el memorando de recomendaciones para la corrección de las oportunidades de mejora encontradas.
- Acompañamiento en la elaboración de los estados financieros y notas de los entes gestores y consolidados con la finalidad de dar cumplimiento a las políticas establecidas por el BIRF para estos documentos.