



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

TRANSMILENIO S.A. 09-11-2015 04:48:31

Al Contestar Cite Este Nr.:2015IE10926 O 1 Fol:1 Anex:3

ORIGEN: Sd:250 - OFICINA DE CONTROL INTERNO./RODRIGUEZ DEVIA,
DESTINO: DIRECCION ADMINISTRATIVA./LOZANO RAMIREZ GEMMA E
ASUNTO: INFORME OCI-2015-041-ARQUEO DE CAJA MENOR
OBS: MAICOL

MEMORANDO INTERNO	
Para	Gemma Edith Lozano Ramírez Directora Administrativa
De	Jefe Oficina de Control Interno
Asunto	Informe OCI-2015-041 Arqueo de Caja Menor

Respetada Dra. Gemma Edith.

Adjunto envío para su conocimiento y fines pertinentes el Informe N° OCI-2015-041 correspondiente al Arqueo de Caja Menor realizado por la Oficina de Control Interno el pasado 3 de Noviembre de 2015.

Estaré atento ante cualquier inquietud que surja al respecto, con el mayor interés porque los resultados de este trabajo agreguen valor en la mitigación de los riesgos detectados y la mejora del proceso evaluado.

Un saludo cordial.

HÉCTOR FABIO RODRÍGUEZ DEVIA
Jefe Oficina de Control Interno
hectorf.rodriguez@transmilenio.gov.co

Anexos: Informe OCI-2015-041, en tres (3) folios.

OCI-226-2015 / 9 de Noviembre de 2015

R-DA-005 Marzo de 2015

Avenida Eldorado No. 66-63
PBX: (57) 220 3000
Fax: (57) 3249870-80
Código postal: 111321
www.transmilenio.gov.co
Información: Línea 195





OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO



N° INFORME: OCI-2015-041

PROCESO / ACTIVIDAD REALIZADA: Arqueo de Caja Menor - Dirección Administrativa.

EQUIPO AUDITOR:

Yury Liney Molina Zea - Contratista de Apoyo.

Apoyo y Orientación Técnica: Ángela Johanna Márquez Mora - Asesora Contratista.

OBJETIVO(S):

Verificar el cumplimiento de lo establecido en la Resolución **TRANSMILENIO S.A.** N° 034 del 26 de Enero de 2015 "Por medio de la cual se constituye el Fondo Fijo de Caja Menor de **TRANSMILENIO S.A.** para la vigencia fiscal 2015", el procedimiento P-DA-005 MANEJO DE CAJA MENOR de fecha 10 de diciembre de 2013, la Resolución N° 001 del 12 de enero de 2000 "Por medio de la cual se reglamenta el manejo de las Cajas Menores de Transmilenio S.A." y demás normas aplicables.

ALCANCE:

El alcance previsto para esta verificación comprendió los movimientos realizados a través de la caja menor desde el 2 de Octubre de 2015 hasta el 3 de Noviembre de 2015, fecha de realización del conteo de efectivo.

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO, RECOMENDACIONES y CONCLUSIONES:

El día 3 de Noviembre de 2015 siendo las 9:30 a.m. la Contratista de la Oficina de Control Interno Yury Liney Molina Zea, realizó arqueo a la Caja Menor a cargo de la Dirección Administrativa de la Entidad, cuyo responsable o administrador de fondos es el Profesional Universitario de Servicios Logísticos Richart Ruano Marroquín, con el fin de verificar el cumplimiento de las responsabilidades en el funcionamiento, reembolso y legalización de la caja menor de **TRANSMILENIO S.A.** según lo establecido en el procedimiento P-DA-005 MANEJO DE CAJA MENOR versión 0 de fecha 10 de diciembre de 2013.

Arqueo Caja Menor:

El resultado del arqueo a la Caja Menor producto de la revisión y verificación de los comprobantes y el efectivo disponible se muestra a continuación:



OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR DE
BOGOTÁ

Tabla N° 1 Detalle Arqueo Caja Menor - 3 de Noviembre de 2015

DESCRIPCIÓN	VALOR
Monto aprobado Resolución N° 034 TMSA del 26-Ene-2015	\$8.000.000
Valor en recibos provisionales dentro del tiempo	-\$300.000
Valor en comprobantes para reembolso (en Contabilidad)	-\$1.735.549
Valor conteo en efectivo	-\$1.614.150
Valor soportes de caja menor en poder del responsable	-\$1.500.780
Saldo Banco a 3-Nov-2015 (Según movimiento bancario de fecha 03/11/2015)	-\$2.841.419
Gravamen movimientos financieros (Según movimiento del mes de Octubre-2015)	-\$8.000
DIFERENCIA (Sobrante Inmaterial)	\$102

Nota: El gravamen a los movimientos financieros (4 x 1000), se descontó en el extracto, pero se verificó que aún no se ha realizado comprobante solicitando el reembolso del mismo.

Los retiros efectuados durante la vigencia 2015, han sido los siguientes:

Tabla N° 2: Retiros en Efectivo de Caja Menor Año 2015

DESCRIPCION	VALOR
Cheque N° 248 - Retiro de fecha 11 de febrero de 2015	\$2.000.000
Cheque N° 249 - (Anulado)	\$0
Cheque N° 250 - Retiro de fecha 10 de marzo de 2015	\$4.000.000
Cheque N° 251 - Retiro de fecha 21 de abril de 2015	\$2.000.000
Cheque N° 252 - Retiro de fecha 19 de mayo de 2015	\$2.000.000
Cheque N° 253 - Retiro de fecha 09 de julio de 2015	\$2.000.000
Cheque N° 254 - Retiro de fecha 05 de Agosto de 2015	\$3.000.000
Cheque N° 255 - Retiro de fecha 22 de Septiembre de 2015	\$2.000.000
Cheque N° 256 - Retiro de fecha 29 de Octubre de 2015	\$2.000.000



**OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO**



1. OBSERVACIONES:

1.1 SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES EVIDENCIADAS EN INFORMES ANTERIORES:

INFORME	TÍTULO DE LA OBSERVACIÓN	SEGUIMIENTO	ESTADO
OCI-2014-035	Arqueos como actividad autocontrol inherente al proceso	<p>El responsable de la caja menor, presentó soporte documental del arqueo de la caja menor efectuado el día 26 de Octubre de 2015 por el Profesional Universitario de Apoyo Logístico - Manuel Julián Arias Bolaño, como actividad de autocontrol. No obstante, en la revisión realizada a dicho arqueo no se evidenciaron dos (2) gastos reportados en el arqueo efectuado por la Oficina de Control Interno el 3 de Noviembre de 2015, los cuales se relacionan a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Impuestos, tasas y multas por valor de \$24.300 a nombre de ALEXANDRA ALVÁREZ de fecha 6 de octubre de 2015. ▪ Gastos de transporte y comunicación por valor de \$203.606 a nombre de MÓNICA ESPINOSA GUERRA de fecha 13 de octubre de 2015. <p>Teniendo en cuenta lo anterior, se sugiere que en los arqueos de caja realizados por la dependencia a manera de autocontrol, se efectúe la debida conciliación de saldos y garantizar de esta forma el registro total de la información, ya que de lo contrario éste no sería un control efectivo.</p>	ABIERTO
OCI-2015-008	Observaciones al procedimiento P-DA-005 Manejo de Caja Menor	<p>La Dirección Administrativa solicitó la modificación del Procedimiento P-DA-005 Manejo de Caja Menor a través de correo electrónico del 23 de octubre de 2015 enviado por el responsable de la caja menor al Jefe de la Oficina Asesora de Planeación, en la cual se adjuntó el respectivo formato de solicitud de creación o modificación de documentos debidamente firmado por la Directora Administrativa y el borrador del procedimiento con las modificaciones requeridas.</p> <p>No obstante, esta observación será cerrada una vez sea aprobada y publicada la modificación al procedimiento en mención en el Sistema Integrado de Gestión de la Entidad.</p>	ABIERTO



OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR DE
BOGOTÁ

INFORME	TÍTULO DE LA OBSERVACIÓN	SEGUIMIENTO	ESTADO
OCI-2015-022	Gastos de transporte de elementos	Durante el período revisado, se observó que los formatos de solicitud de servicios de transporte realizados, registran el detalle de los elementos enviados, hora y fecha del servicio, valor y nombre del funcionario que solicitó el servicio. Adicionalmente, se verificó que la firma de recibido a satisfacción por parte del funcionario de TRANSMILENIO S.A. , se encuentra acompañada del(los) nombre(s) y apellido(s) de forma legible, así como el cargo respectivo.	CERRADO
OCI-2015-022	Registros contables de las transacciones de caja	A 3 de Noviembre de 2015, no se ha recibido de la Dirección Administrativa reporte del avance al respecto.	ABIERTO
OCI-2015-028	Conciliaciones bancarias - procedimiento	La Dirección Administrativa solicitó la modificación del Procedimiento P-DA-005 Manejo de Caja Menor a través de correo electrónico del 23 de octubre de 2015 enviado por el responsable de la caja menor al Jefe de la Oficina Asesora de Planeación, en la cual se adjuntó el respectivo formato de solicitud de creación o modificación de documentos, debidamente firmado por la Directora Administrativa y el borrador del procedimiento con las modificaciones requeridas. No obstante, esta observación será cerrada una vez sea aprobada y publicada la modificación al procedimiento en mención en el Sistema Integrado de Gestión de la Entidad y sean verificados los lineamientos relacionados a las conciliaciones bancarias de la cuenta correspondiente a la caja menor.	ABIERTO
OCI-2015-028	Gastos recurrentes de transporte de elementos	En la revisión efectuada al manejo de la Caja Menor se observaron gastos recurrentes por concepto de transporte terrestre de elementos, cuyo valor acumulado durante el año 2015 asciende a \$7.059.489.	ABIERTO



OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO



1.2 FORMATOS DE SOLICITUD DE SERVICIO DE TRANSPORTE:

Durante la revisión realizada, no se encontró evidencia de la utilización del formato R-DA-002 "Solicitud de Trámite para Servicio de Transporte" que sustenta la solicitud del servicio y la respectiva autorización por parte del Subgerente, Director o Jefe del área solicitante para dos (2) soportes de caja menor que se relacionan a continuación:

DESCRIPCIÓN	FECHA	VALOR
Gastos para la defensa y representación judicial de la Entidad y todas aquellas reuniones que procuren tratar los aspectos relevantes.	29/10/2015	\$81.300
Transporte de elementos de dotación para botiquines y enfermerías del Sistema TransMilenio.	29/10/2015	\$180.000
TOTAL		\$261.300

No obstante lo anterior, el formato R-DA-002 "Solicitud de Trámite para Servicio de Transporte" debidamente firmado, correspondiente al servicio de transporte por valor de \$180.000, fue entregado al auditor de forma posterior a la realización del arqueo por parte del responsable de la caja menor, para su respectiva verificación.

RIESGO - IMPACTO:

Erogaciones de recursos económicos sin el debido soporte y autorización del área solicitante, lo cual podría generar pérdidas económicas para la Entidad.

RECOMENDACIÓN:

Solicitar el formato R-DA-002 "Solicitud de Trámite para Servicio de Transporte" debidamente diligenciado y firmado antes de efectuar la entrega de los recursos solicitados.

2. CONCLUSIONES

La Oficina de Control Interno evidenció el cumplimiento parcial de lo establecido en el Procedimiento P-DA-005 "Manejo de Caja Menor" de fecha 10 de Diciembre de 2013.

De los resultados emitidos en informes anteriores, se logró evidenciar avances en cuatro (4) observaciones, de las cuales una (1) fue debidamente cerrada. Las tres (3) observaciones restantes continuarán siendo objeto de verificación por parte de la Oficina de Control Interno.



**OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO**



**ALCALDÍA MAYOR DE
BOGOTÁ**

Se sugiere a la Dirección Administrativa implementar actividades de control que contribuyan a gestionar de forma adecuada los riesgos detectados, asociados a la gestión de los recursos disponibles en la Caja Menor de la Entidad.

NOTA: La respuesta ante las observaciones efectuadas por la Oficina de Control Interno es discrecional de la Administración de la Entidad, quien a su vez asume la responsabilidad por los riesgos identificados que no sean gestionados, pues esto quiere decir que la Entidad ha decidido asumir el impacto que pudiera llegar a generarse en caso de que los mismos llegaran a materializarse.

La Oficina de Control Interno de **TRANSMILENIO S.A.** verificará posteriormente las acciones emprendidas con ocasión de este informe.

Bogotá D.C., 9 de Noviembre de 2015.

HÉCTOR FABIO RODRÍGUEZ DEVIA
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Yury Liney Molina Zea – Contratista de Apoyo.

Apoyo y Orientación Técnica: Ángela Johanna Márquez Mora - Asesora Contratista