



## INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



**N° INFORME:** OCI-2018-075

**PROCESO/SUBPROCESO/ACTIVIDAD:** Gestión de Información Financiera y Contable

**RESPONSABLE DEL PROCESO/SUBPROCESO/ACTIVIDAD:** Directora Corporativa

**EQUIPO AUDITOR:** Lina María Amaya Sánchez (Auditor Líder) – Contratista

Katherine Prada Mejía (Auditor Acompañante) - Profesional Universitario

### OBJETIVOS:

1. Evaluar el diseño y la eficacia operacional de los controles internos del proceso auditado.
2. Identificar oportunidades de mejora que permitan agregar valor a los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno de la Entidad.
3. Verificar el adecuado cumplimiento, tanto de la normatividad externa como interna, aplicable al proceso.
4. Verificar los niveles de seguridad implementados en el proceso.

### ALCANCE:

El alcance previsto para este trabajo de auditoría comprendió la evaluación de los controles internos, la identificación de oportunidades de mejora de las actividades, verificación del cumplimiento normativo interno y externo, verificación de la información de las actividades registradas en la caracterización correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2017 y el 31 de julio de 2018, de acuerdo con lo presentado en la descripción del trabajo realizado.

Para la realización de las pruebas los criterios de selección de la muestra se encuentran documentados y soportados en los papeles de trabajo de la Oficina de Control Interno.

Este trabajo de aseguramiento no incluye la verificación de riesgos y controles incluidos en el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, debido a que la Oficina de Control Interno realizó un trabajo particular de seguimiento a estos con fecha de corte 31 de agosto de 2018, mediante informe OCI-2018-071.



## INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



**PERÍODO AUDITADO:** Diciembre de 2017 – Julio de 2018.

### DECLARACIÓN:

Esta auditoría fue realizada con base en el análisis de diferentes muestras aleatorias, seleccionadas mediante el formato de *“Muestreo aleatorio simple para estimar la proporción de la población”*, y los criterios utilizados para la selección de la muestra se encuentran consignados como soporte de las pruebas del trabajo realizado, en el formato *“R-CI-019 Selección de Muestras”*, establecido en la Oficina de Control Interno para los propósitos mencionados.

Una consecuencia de esto es la presencia del riesgo de muestreo, es decir, el riesgo de que la conclusión basada en la muestra analizada no coincida con la conclusión a que se habría llegado en caso de haber examinado todos los elementos que componen la población.

### CRITERIOS:

- Constitución Política de Colombia.
- Resolución No. 607 de 2016. Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 239 de 2017. Por la cual se corrige el artículo 1º de la Resolución No. 182 del 19 de mayo de 2017, que incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Resolución No. 182 de 2017. Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.



## INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



- Resolución No. 156 de 2018. Por la cual se modifica la Resolución 354 de 2007, que adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, estableció su conformación y definió su ámbito de aplicación.
- Decreto 1525 de 2008. Por el cual se dictan normas relacionadas con la inversión de los recursos de las entidades estatales del orden nacional y territorial.
- Resolución SHD-000191 de 2017. Por medio de la cual se adopta y consolida el Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal del Distrito Capital.
- Plan de Acción de TRANSMILENIO S.A. de 2018.
- Caracterización del proceso Gestión de Información Financiera y Contable publicada en la intranet al corte de la evaluación, indicadores, mapas de riesgos del proceso y demás documentos del Proceso.
- La demás normatividad interna y/o externa asociada con el proceso auditado.

### RIESGOS CUBIERTOS:

#### Riesgos del Proceso Vigentes:

Los siguientes riesgos fueron publicados en la Intranet el 22 de marzo de 2018 y se encuentran vigentes a la fecha de la presente auditoría:

1. Que los hechos económicos de la entidad no cumplan con los principios de Contabilidad Pública.
2. Liquidación y registro deficiente de las cuentas por pagar.
3. Liquidación de obligaciones tributarias deficientes.
4. Deficiente asignación presupuestal.
5. Registro presupuestal erróneos o inadecuados.
6. Inadecuada Ejecución Presupuestal.
7. Falta de disponibilidad de recursos de tesorería.
8. Pagos inadecuados o inoportunos.



## INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



### Riesgos Identificados por la Oficina de Control Interno:

1. Inadecuada planeación de actividades de programación y coordinación del presupuesto.
2. Incumplimiento a la normatividad vigente en relación con las actividades contables, presupuestales y de tesorería.

### **DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:**

De conformidad con el Plan Anual de Actividades de la Oficina de Control Interno del año 2018, se adelantó auditoría interna al Proceso “*Gestión de Información Financiera y Contable*”, para el periodo comprendido entre diciembre de 2017 a julio de 2018.

El trabajo de auditoría fue realizado bajo los estándares previstos en los procedimientos adoptados para la Oficina de Control Interno y en las actividades determinadas en el alcance de la auditoría, el cual fue expuesto en la reunión de apertura con la Directora Corporativa junto con sus equipos de trabajo.

Se realizó seguimiento al Plan de Mejoramiento resultante de los trabajos de aseguramiento ejecutados durante el año 2013 bajo número de radicado 2013IE5234, con el fin de verificar el cumplimiento de las acciones y recomendaciones propuestas a los hallazgos.

Así mismo, se ejecutaron pruebas de recorrido con el fin de evaluar el diseño e implementación de los controles claves establecidos por las dependencias objeto de esta auditoría, basadas en la documentación soporte enviada por los responsables de las actividades del proceso.

En virtud de la mejora continua, la Oficina de Control Interno durante la auditoría desarrolló las pruebas descritas a continuación:

#### **A. Presentación de Declaraciones Tributarias**

Se realizó un análisis de las declaraciones tributarias que son obligación de la entidad y basados en dicha información se procedió a seleccionar una muestra con el fin de validar



## INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



los controles claves para la oportunidad en las actividades del proceso y requisitos establecidos para el mismo.

Conforme a lo anterior, se verificó la existencia de adecuada segregación de funciones que mitiguen el riesgo de presentación errada o inoportuna de la información tributaria, por cuanto se constató el cumplimiento de los cronogramas registrados en la caracterización, verificándose que registros tales como declaraciones tributarias presentasen la evidencia de quién las elaboró y aprobó de conformidad con las funciones de los responsables. Así mismo, y con base en los procesos de observación, inspección y análisis de la documentación soporte remitida por la Dirección Corporativa, se verificó la oportunidad en la presentación, el pago y la integridad de los soportes que sustentan dichas declaraciones.

Producto de la revisión efectuada a la muestra seleccionada, se evidenció que se cumple con los plazos, las responsabilidades y los soportes documentales que respaldan las declaraciones.

### **B. Conciliaciones Bancarias**

El rubro efectivo y equivalente al efectivo representa el 71% del activo al 31 de julio de 2018, como parte de la evaluación se procedió a efectuar confirmaciones bancarias con el fin de verificar firmas autorizadas y saldos de cuentas con corte al 31 de julio de 2018, adicionalmente, se efectuó análisis de partidas conciliatorias, verificación de segregación de funciones y oportunidad en la realización de las conciliaciones bancarias, lo anterior, mediante revisión y análisis efectuado sobre la documentación suministrada por el área de contabilidad.

Con base en las pruebas realizadas, se identificó la existencia de firma autorizada activa en entidades financieras de una exfuncionaria quien se retiró de la Entidad en agosto de 2018, así mismo se observó que se encuentran pendientes de aprobación por parte de la Contadora de la Entidad las conciliaciones bancarias correspondientes a julio de 2018.



## INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



### C. Documentos asociados al Proceso

Se realizó verificación a los documentos que se encuentran formalizados a través de la intranet de la Entidad y están asociados al Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable, así como el Listado Maestro de Documentos Oficiales.

De acuerdo con lo anterior, se identificó que algunos procedimientos se encuentran desactualizados. Dicha información fue reportada a los responsables en el Hallazgo 1 - Documentos Desactualizados.

### D. Reportes de Información

Se solicitó el listado de reportes efectuados a los organismos de inspección, vigilancia y control, con el fin de validar su oportuno cumplimiento, identificándose que los reportes enviados a la Secretaría Distrital de Hacienda correspondientes a Cupo de Endeudamiento, Vigencias Futuras y los radicados relacionados con la Ejecución Mensual Presupuestal de Ingresos y Gastos fueron presentados de manera extemporánea.

Los resultados anteriores, fueron presentados a los responsables en el Hallazgo 2 - Cumplimiento Parcial en la Presentación de Información Financiera de la Entidad.

### E. Afectación Presupuestal

Se verificó que los rubros presupuestales asociados a los CRP - Certificado de Registro Presupuestal de los contratos que se encuentran contabilizados en el Sistema JSP7 para el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2017 al 31 de julio de 2018, mantuvieran la naturaleza que dio origen a su contratación. De lo anterior, no se encontraron inconsistencias en la revisión.

### F. Inversiones

Se validó el cumplimiento de las actividades establecidas en el M-DA-009 Manual para la Gestión de Tesorería en TRANSMILENIO S. A., versión 1 de 2018, en lo referente a la Manejo de inversiones, constitución o reinversión de títulos, en donde se verificó:

1. Que para la inversión o reinversión por vencimiento de títulos se hayan realizado las cotizaciones con las Entidades Financieras.



## INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



2. Realización del análisis del resumen de tasas cotizadas y justificación sobre la entidad en que se decidió invertir.
3. Elaboración del acta del día de la operación de inversión, con el adjunto de las impresiones de los correos electrónicos de las cotizaciones de tasas remitidas por las entidades.
4. Que se hayan retirado los títulos liquidados junto con los rendimientos generados y se hayan contabilizado los nuevos títulos (cuando aplique) en el módulo de inversiones del sistema JSP7.

Conforme a la verificación realizada, se evidenció el cumplimiento de las actividades establecidas.

### G. Órdenes de Pago

1. Se descargó desde el JSP7 la consulta de los comprobantes contables junto con sus Órdenes de Pago y basados en dicha información se procedió a seleccionar una muestra con el fin de validar que los pagos realizados cumplieran con lo establecido en los manuales M-DA-009 Manual para la Gestión de Tesorería en TRANSMILENIO S. A., versión 1 de 2018 y M-DA-010-1 Manual para la Gestión Contable de TRANSMILENIO S. A., versión 1 de 2018, en términos de oportunidad, completitud e idoneidad.
2. De la muestra seleccionada se verificó que:
  - Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboraran los respectivos comprobantes de contabilidad.
  - Los hechos financieros, económicos y sociales que han sido objeto de verificación fueran interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública en lo que se refiere su identificación, clasificación y registro.
  - Que los soportes de pago estuvieran completos y correspondieran al tipo de pago a realizar.

- Que la información contenida en la orden de pago correspondiera con la información de los documentos soportes.
- Existiera el flujo de aprobaciones tanto en los comprobantes de contabilidad como en las órdenes de pago.
- En los registros contables se realizaran las deducciones de impuestos, la afectación presupuestal y la imputación contable de acuerdo con la naturaleza del pago.

Producto de la revisión efectuada y el análisis de la documentación soporte relacionada con las órdenes de pago y los comprobantes contables asociados, se evidenció que algunas de ellas no se encontraban archivadas o no contaban con la totalidad de la documentación y otras se encontraban pendientes de firma de los funcionarios responsables que intervienen en el proceso.

Así mismo, se solicitó tanto a las áreas de contabilidad y tesorería las aclaraciones correspondientes a cada una de las observaciones que surgieron de la revisión efectuada, siendo éstas explicadas por dichas áreas.

3. Se evidenció que para el Contrato 305 de 2017 suscrito entre TRANSMILENIO S. A. y ADRIAN MAFIOLI Y CIA S.A.S., la forma de pago de dichas órdenes no cumplen con lo manifestado en la Cláusula Sexta – Forma de Pago en relación con el anticipo del 10%, situación que será trasladada a la Auditoría que se está desarrollando al Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios para ser analizada desde el punto de vista contractual.

## **H. Seguridad de la Información**

1. Se realizó prueba de recorrido el 29 de septiembre de 2018 a través de la cual se evidenció que, sobre los escritorios de los funcionarios de las actividades asociadas al proceso, se encontraba documentación relacionada con Órdenes de Pago, Registros Presupuestales y Cuentas por Pagar (Facturas y Cuentas de Cobro).



2. Se evidenció que en la consulta en el sistema JSP7 las órdenes de pago no registran el usuario que las elaboró debido a su parametrización y que algunos comprobantes contables tienen un campo denominado “responsable”, que no se está diligenciando.
3. Se evidenció que en el Sistema JSP7 existe un usuario relacionado con la Revisoría Fiscal el cual tiene la opción “*GRABACIÓN DE COMPROBANTES*”, es decir que puede realizar modificaciones en el sistema siendo este un privilegio que no corresponde al perfil que debe tener este Ente de Control.
4. Con ocasión de la auditoría realizada se adelantaron pruebas al sistema de información ERP-JSP7 frente a los usuarios, roles y privilegios de los cuales se identificaron accesos no autorizados al sistema posteriores al retiro del personal que laboró en la Entidad, situación que dada su complejidad, fue trasladada a la auditoría que se desarrolla al Proceso de Gestión de TIC’s.

## FORTALEZAS:

- El apoyo y disposición brindados por los profesionales de la Dirección Corporativa de las actividades Contabilidad, Tesorería y Presupuesto para atender las actividades del ejercicio auditor.

## Avance del Plan de Mejoramiento Vigente al Inicio de la Auditoría:

El resultado del seguimiento del plan de mejoramiento derivado de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno al proceso de Gestión de Información Financiera y Contable fue el siguiente:

Informe de Auditoría	Acciones vigentes al inicio de la auditoría	Acciones Cerradas 2018	Acciones Vencidas	Acciones Abiertas	Acciones para seguimiento
2013IE5234	2	2	0	0	0



## INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



### HALLAZGOS

#### **Hallazgo N° 1 – Documentos Desactualizados.**

##### **Descripción del Hallazgo o Situación Encontrada:**

En la verificación realizada a los documentos que se encuentran en la Intranet de la Entidad y están asociados al Proceso de Gestión de la Información Financiera y Contable, se evidenciaron las siguientes situaciones:

1. En los Procedimientos P-SE-014, versión 0 de 2014, Causación Contable de Cuentas por Pagar, P-SE-015, versión 0 de 2014 Conciliaciones Bancarias Extracto Bancario Versus Libro Auxiliar y en el M-SE-001, versión 0 de 2014, Manual para la liquidación de declaración de impuestos en TRANSMILENIO S.A. se relacionan cargos como Técnico Administrativo Finanzas Corporativas Contabilidad, el Profesional Universitario Finanzas Corporativas y el Profesional Especializado Grado 06 Finanzas Corporativas Contabilidad (Contador General), Técnico Administrativo Grado 02 Finanzas Corporativas – Tesorería, Técnico Administrativo Grado 02 Finanzas Corporativas – Presupuesto, entre otros, lo cual contraviene lo definido en el Manual de Funciones de la Entidad ya que tales cargos no están siendo tipificados como están en las Resoluciones 662-17 y Resolución 663-18 Manual de Funciones de la Entidad.

**Nota:** Es importante resaltar que al corte de la auditoría, 31 de julio de 2018, la Resolución 662-17 se encontraba vigente, sin embargo, fue derogada por la Resolución 663-18 de octubre de 2018. Al verificarse la Resolución actual, se evidencia que la desviación persiste.

2. Así mismo, se observó que los formatos R-SE-001 - Estado de Tesorería, R-SE-002 - Acta de Inversiones, R-SE-003 - Acta Mensual de Inversiones y R-SE-013 - Programa Anual de Caja, no se encuentran registrados en el Listado Maestro de Documentos Oficiales del Sistema Integrado de Gestión debido a que fueron eliminados en la actualización del M-DA-009, versión 1 de 2018, Manual para la Gestión de Tesorería en TRANSMILENIO S. A., no obstante éstos se encuentran publicados en el micrositio del Proceso.



## INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



3. La codificación de algunos documentos aún se encuentran asociados a la Subgerencia Económica, no obstante, de conformidad con el Acuerdo N° 07 de 2017, éstos se encuentran en cabeza de la Dirección Corporativa. Ejemplo de dicha situación se observaron los siguientes documentos: M-SE-001, versión 0 de 2014, Manual para la liquidación de declaración de impuestos en TRANSMILENIO S.A., M-SE-005, versión 0 de 2017, Manual para la facturación y gestión de cartera en TRANSMILENIO S.A., P-SE-014, versión 0 de 2014, Causación Contable de Cuentas por Pagar, P-SE-015, versión 0 de 2014, Conciliaciones Bancarias Extracto Bancario Versus Libro Auxiliar y el formato de Orden de Pago - Egreso. Esto se observó en el micrositio del Proceso, así como en el Listado Maestro de Documentos Oficiales.

Lo anterior contraviene con lo establecido en los Procedimientos P-SE-014, versión 0 de 2014, Causación Contable de Cuentas por Pagar y P-SE-015, versión 0 de 2014, Conciliaciones Bancarias Extracto Bancario Versus Libro Auxiliar en su numeral 3 responsable.

### **Posible Causa Identificada por la Oficina de Control Interno:**

Falta de mecanismos de control que permitan la revisión y actualización periódica de los documentos registrados.

### **Descripción del Riesgo.**

1. Incumplimiento a la normatividad vigente debido a la desactualización de los documentos enunciados.
2. Manuales y Procedimientos desalineados con los objetivos y la misionalidad del proceso.

### **Descripción del Impacto:**

Pérdida de oportunidades para mejorar la gestión del proceso debido a la no aplicación actualizada de la información.

### **Recomendaciones:**

Revisar y actualizar la documentación del proceso para que se propenda por la mejora continua.



## INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



**Hallazgo N° 2** – Cumplimiento Parcial en la Presentación de Información Financiera de la Entidad.

### **Descripción del Hallazgo o Situación Encontrada:**

Inobservancia de los lineamientos definidos por la Secretaría Distrital de Hacienda mediante la Circular Externa No. DDP-000015 de 2017 *“Guía de Ejecución, seguimiento y Cierre Presupuestal vigencia 2017 y Programación Presupuestal 2018 – Empresas Industriales y Comerciales del Distrito”*.

De los reportes Ejecución Mensual Presupuestal de Ingresos y Gastos, Cupo de Endeudamiento, Vigencias Futuras y Radicación de la Ejecución Mensual Presupuestal de Ingresos y Gastos enviados a la Secretaría Distrital de Hacienda entre el periodo 1 de diciembre de 2017 al 31 de julio de 2018, se identificaron las siguientes desviaciones:

#### **1. Radicación de la Ejecución Mensual Presupuestal de Ingresos y Gastos**

- Se evidenció que, en 5 de 9 remisiones (56%) correspondientes a enero, febrero, abril, mayo y junio de 2018 de la Ejecución Presupuestal, fueron radicadas posterior a los 10 días hábiles definidos en la circular.

#### **2. Cupo de Endeudamiento**

- Para 1 de 8 (12,5%) remisiones de reportes de cupo de endeudamiento, no fue posible verificar su oportunidad, debido a que el soporte no fue suministrado la Oficina de Control Interno al momento de la evaluación.

- 7 de 7 remisiones de reportes de cupo de endeudamiento revisadas por la Oficina de Control Interno fueron presentadas en fecha posterior a los diez (10) días hábiles del mes incumpliendo lo definido en la Circular Externa No. DDP-000015 de 2017.

#### **3. Vigencias Futuras**

Se evidenció que los reportes de vigencias futuras no guardan consistencia con relación a la periodicidad establecida en la circular Externa No. DDP-000015 de 2017 de la Secretaría Distrital de Hacienda, debido a que este reporte se realiza de forma trimestral, los 10 primeros días hábiles después de terminado el trimestre y los mismos fueron

presentados con trimestres y en fechas diferentes. Así mismo, el 100% de ellos fueron presentados de manera extemporánea de acuerdo con lo descrito a continuación:

Fecha en que debió efectuarse reporte	Periodo a Reportar	Fecha en que fue reportado	No. Radicados	Periodo reportado	Incumplió fecha
16 enero de 2018	I Trimestre de 2018	6 de febrero de 2018	2018EE2162	Julio a Diciembre de 2017	Si
No Aplica	No Aplica	21 de febrero de 2018	2018EE350	Enero de 2018	N/A
13 abril 2018	II Trimestre de 2018	15 de mayo de 2018	2018EE9496	Febrero, Marzo, Abril de 2018	Si
No Aplica	No Aplica	22 de junio de 2018	2018EE12145	Mayo de 2018	N/A
17 julio 2018	III Trimestre de 2018	26 julio 2018	2018EE14335	Junio de 2018	Si
No Aplica	No Aplica	21 de septiembre de 2018	2018EE18359	Julio, Agosto de 2018	N/A

## Posibles Causas Identificadas por la Oficina de Control Interno:

1. Debilidad en la aplicación de controles para garantizar cumplimiento a la normatividad vigente.
2. Falta de mecanismos de seguimiento a la presentación de la información.
3. Falta de soportes documentales que permitan la validación del cumplimiento de los reportes.
4. Demora en la firma y aprobación de los informes.

## Descripción del Riesgo:

Incumplimiento a la normatividad aplicable en materia de reportes a la Secretaría Distrital de Hacienda.

## Descripción del Impacto:

Sanciones y/o multas para la entidad.

## Recomendaciones:

Establecer mecanismos de control que permitan garantizar el cumplimiento a la normativa en materia de reporte de información.



## INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



### RESUMEN DE HALLAZGOS:

No.	Título de Hallazgo	Repetitivo
1	Documentos Desactualizados	SI
2	Cumplimiento Parcial en la Presentación de Información Financiera de la Entidad	NO

### Plan de Mejoramiento:

La Dirección Corporativa, remitió los planes de mejoramiento para los hallazgos 1 y 2, según correspondiera la responsabilidad de estos.

Es importante precisar que los hallazgos fueron socializados y comentados con los funcionarios asignados.

### OPORTUNIDADES DE MEJORA

1. Evaluar la posibilidad de implementar un control que permita garantizar la permanente y oportuna actualización de las firmas autorizadas que se encuentran registradas en las entidades financieras.
  - De conformidad con lo indicado en la descripción del trabajo en lo que se refiere a las conciliaciones bancarias, se identificó la existencia de firma autorizada activa en entidades financieras de una exfuncionaria quien se retiró de la Entidad en agosto de 2018.
2. Garantizar la evidencia de aprobación de las conciliaciones bancarias por parte de la Contadora.
  - De conformidad con lo indicado en la descripción del trabajo se observó que se encuentran pendientes de aprobación por parte de la Contadora de la Entidad las conciliaciones bancarias correspondientes a julio de 2018.
3. Revisar de forma periódica las órdenes de pago y los comprobantes contables físicos, con el fin de asegurar que se incorporen los soportes documentales que forman parte

integral de los mismos y que contengan las respectivas firmas de revisión y aprobación por parte de los funcionarios que forman parte del proceso.

- Como se observa en lo indicado en la descripción del trabajo del presente informe en relación con las órdenes de pago, 5 de 775 órdenes de pago no se encuentran archivadas y de 368 comprobantes de contabilidad de 1044 no se encuentran firmados.
4. Implementar acciones para salvaguardar información sensitiva o crítica del negocio con el fin de dar cumplimiento al literal (e) numeral 9.1.1 del Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información – M-DT-001, Versión 2 de 2018.
- Se evidenció en la prueba de recorrido realizada el 29 de septiembre de 2018 (día no hábil) que, sobre los escritorios de los funcionarios de las actividades asociadas al proceso, se encontraba documentación relacionada con Órdenes de Pago, Registros Presupuestales y Cuentas por Pagar (Facturas y Cuentas de Cobro).
5. Evaluar la factibilidad de que el sistema JSP7 registre en las órdenes de pago, el usuario que las elaboró y en los comprobantes contables se complete el campo denominado “responsable”, lo anterior con el fin de mantener un registro de auditoría que permita validar su trazabilidad.
- 6107 de 6107 registros de Órdenes de Pago no tienen registrado el responsable, es decir quien lo elaboró.
  - 20 de 6741 registros de comprobantes contables no se diligenció el campo denominado “responsable”.
6. Se recomienda revisar los perfiles de los usuarios asociados a los módulos del Sistema JSP7 que afectan lo Contable, Presupuestal y Tesorería, con el fin de que sean ajustados, en caso de ser requerido, ya que los privilegios se autorizan a los usuarios de acuerdo con sus roles y responsabilidades.
- Se evidenció que el usuario utilizado por la Revisoría Fiscal en el Sistema JSP7 cuenta con un privilegio para grabar comprobantes, es decir que puede realizar



## INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



modificaciones en el sistema, siendo este un privilegio que no corresponde a su rol y responsabilidad.

### CONCLUSIÓN

Se evidenció que algunas de las desviaciones evidenciadas durante el ejercicio auditor, fueron corregidas al corte del presente documento, no obstante, resulta necesario tomar acciones correctivas tendientes a eliminar la causa de los problemas detectados.

Los hallazgos y observaciones relacionados en el presente informe corresponden a la evaluación realizada conforme a la Planeación del trabajo de Auditoría dentro del alcance establecido, por lo tanto, es responsabilidad del área auditada, efectuar una revisión de carácter general sobre los aspectos evaluados.

Bogotá D.C., 31 de octubre del 2018.

**LUIS ANTONIO RODRÍGUEZ OROZCO**

Jefe Oficina de Control Interno

**Elaboró:** Lina María Amaya Sánchez

**Código:** 801.01-5-5.2