



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

**N° INFORME:** OCI-2023-045

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

**EQUIPO AUDITOR:** Richart Ruano - Profesional universitario grado 4

Natalia López Salas – Contratista

Luz Marina Díaz Ramírez - Contratista

**LÍDER DEL PROCESO:** Dirección Corporativa

**INFORME DISTRIBUIDO A:** Gerente General y miembros del Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno de la Entidad, entre los que se encuentra el líder del proceso.

**FECHA REUNIÓN DE APERTURA:** 20 de mayo de 2023

**FECHA REUNIÓN DE CIERRE:** 31 agosto de 2023

**OBJETIVO(S):**

1. Evaluar la Administración de los Riesgos de Gestión, Corrupción, Seguridad de la Información y aquellos que apliquen al Proceso Gestión de Información Financiera y Contable de TRANSMILENIO S. A.
2. Evaluar el diseño y la efectividad operativa de los controles internos del proceso auditado.
3. Evaluar el cumplimiento de la normativa externa e interna, considerando las políticas y procedimientos aplicables al proceso.



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

### **ALCANCE:**

Teniendo en cuenta la metodología aplicada por la Oficina de Control Interno, se tomaron como base las actividades definidas en la caracterización versión 0 de marzo de 2018, y la documentación perteneciente al proceso, se evaluó la gestión y administración del riesgo a partir de los mapas de riesgos de gestión y de corrupción de las vigencias 2021, 2022 y 2023, descargados del micrositio del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), y del sistema de información SIGEST.

Por lo anterior, fueron evaluadas once (11) de catorce (14) actividades que se encuentran registradas en la caracterización del proceso. En el presente ejercicio auditor, no fueron evaluadas las actividades de: a) toma de acciones correctivas y preventivas, b) verificar el desempeño del proceso, c) Hacer seguimiento a la programación de generación de información de tipo presupuestal, en razón a que fueron verificadas en los trabajos de evaluación por dependencias, seguimiento a planes de mejoramiento y seguimiento de ejecución presupuestal durante 2021 y 2022. A continuación, el detalle del alcance definido en el presente trabajo.

Actividad caracterización	Alcance
<p>Contabilidad</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Planificar las actividades, términos y condiciones para el desarrollo de la gestión de la información de tipo presupuestal, contable, tributaria, de Tesorería y pagos.</li> <li>Determinar los métodos, mecanismos, procedimientos, políticas y registros para la gestión de la información de tipo presupuestal, contable, tributaria, de la Empresa, así como las actualizaciones necesarias.</li> <li>Preparar y consolidar las actividades periódicas correspondiente a la gestión de la información de tipo presupuestal, contable y tributaria de la Empresa.</li> <li>Definir los lineamientos internos sobre la aplicación de las políticas y normas en materia presupuestal, de tesorería, pagos a terceros, contable y tributaria.</li> <li>Preparar y consolidar la información necesaria para la generación de reportes, informes o estados de tipo presupuestal, de tesorería, pagos a terceros, contable y tributaria.</li> <li>Presentar y publicar la información ante las autoridades competentes según los términos para ello en materia presupuestal, pagos a terceros, tesorería, contable y tributaria.</li> <li>Realizar interpretación y presentar las respectivas alertas, cuando aplique, sobre la situación financiera de la Entidad y emitir los conceptos en materia presupuestal, contable y tributaria.</li> <li>Actualizar los reportes, informes o estados de tipo presupuestal, de tesorería, pagos, contable y tributaria.</li> <li>Tomar Acciones Correctivas, Preventivas y/o de Mejora. (*)</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Analítica de estados financieros tanto de TRANSMILENIO S.A. como del Operador distrital "la Rolita".</li> <li>Reunión con la Revisoría Fiscal –Mazars para constatar actividades de aseguramiento desarrolladas y establecer pruebas que no se realizaran por parte de la Oficina de Control Interno, para no generar acciones repetitivas en la Entidad.</li> <li>Verificación de las evaluaciones y recomendaciones efectuadas por la Revisoría Fiscal al 31 de diciembre de 2022.</li> <li>Pruebas de Cumplimiento: Verificación de la presentación oportuna de las declaraciones tributarias que son obligación de la entidad.</li> <li>Contabilizaciones.</li> <li>Órdenes de pago (presupuesto, contabilidad y tesorería).</li> <li>Seguimiento recomendaciones efectuadas en informe OCI-2021-038 sobre artículo 78 del Acuerdo Distrital 645 de 2016 abordadas por contabilidad y tesorería, gestión de cartera y cuentas por pagar.</li> </ol>



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

Todos	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Administración del riesgo.</li><li>2. Seguridad de la información.</li><li>3. Reportes de Información a Entes de Control.</li><li>4. Actualización Documentos asociados al Proceso.</li></ol>
-------	--

Tabla 1- Realizado por la Oficina de Control Interno a partir de la Información consignada en la caracterización del Proceso

(\*) Nota: El plan de mejoramiento interno derivado del informe OCI-2021-038 fue ejecutado, y sus acciones cerradas durante 2022, por lo cual no se realizó evaluación a esta actividad. De otro lado el proceso no presentó acciones de plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Distrital.

### LIMITACIONES AL ALCANCE:

No hubo limitaciones al alcance

### DECLARACIÓN:

Esta auditoría fue realizada con base en el análisis de diferentes muestras aleatorias seleccionadas por los auditores a cargo de la realización del trabajo.

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:

- Caracterización del Proceso Gestión de Información Financiera y Contable publicada en la intranet al corte de la evaluación, indicadores, mapa de riesgos del proceso, manuales, procedimientos y demás documentos del Proceso

publicados en la intranet al corte de la presente evaluación.

- Resolución 082 de 2019 *“Por la cual se modifica parcialmente la Resolución 405 de 2017 y se fija el procedimiento y condiciones para dar cumplimiento a lo dispuesto en el Decreto Distrital 351 de 2017, modificado mediante Decreto 068 de 2019 y se delegan algunas competencias”*.
- Decreto 068 de 2019 *“Por medio del cual se modifica parcialmente el Decreto Distrital 351 de 2017”*.
- Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información, con código M-DT-001, versión 4 de mayo de 2021.
- Circular Conjunta 04 de 2016 *“Austeridad en la Ejecución de Recursos”* de la SHD y Secretaría General.

La demás normatividad interna y/o externa asociada con el proceso auditado

## RIESGOS CUBIERTOS:

Descripción del Riesgo	Zona de Riesgo Inherente	Zona de Riesgos Residual
El reconocimiento de los hechos económicos de la entidad no cumpla con las políticas, principios y normas de Contabilidad Pública.	Alto	Bajo
Aplicación errónea de las normas tributarias en la liquidación y clasificación de los hechos económicos de la Entidad	Alto	Bajo
Pagos inoportunos incumpliendo compromisos establecidos contractualmente.	Moderado	Bajo

Tabla 2 -Fuente: Matriz de Riesgos del Proceso Gestión del Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable de MIPG del agosto-septiembre de 2021 y 2022.



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

### **FORTALEZAS:**

- El Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable no contaba con acciones derivadas de planes de mejoramiento internos al corte de la auditoría.
- El proceso de Gestión de la Información Financiera y Contable cuenta con indicadores internos, de actividades claves en el proceso, que le permite a la Dirección Corporativa realizar monitoreo, seguimiento y toma de acciones para la mejora. El seguimiento a tales actividades se realiza de manera periódica y los responsables de estas reportan las actuaciones adelantadas, las dificultades presentadas, así como las pendientes por ejecutar, lo cual evidencia fortalecimiento del autocontrol.

### **ESTADO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENTE AL INICIO DE LA AUDITORIA:**

Se inició con un plan de mejoramiento interno ejecutado en su totalidad, es decir contadas sus acciones cerradas, lo cual representa una fortaleza.

### **RESUMEN EJECUTIVO DE LA AUDITORÍA:**

A continuación, se relaciona un resumen de los hallazgos/ no conformidades (incumplimiento a requisitos) y observaciones (mejores prácticas) de la auditoría realizada:

## HALLAZGOS:

Hallazgo/No Conformidad	Nivel de Severidad	Probabilidad	Impacto
1. Incumplimiento al Manual para la gestión de tesorería en TRANSMILENIO S.A., código M-DA-009 versión 2 de julio de 2019, etapa 140 del numeral 7.3 Pagos a terceros y a la circular única Colombia Compra Eficiente 2022.	Moderado	Alta (80%)	Leve (20%)
2. Incumplimiento al Manual de Políticas de seguridad y privacidad de la información, código M-DT- 001 v3 (2019) y v6 (2022), numeral 8.4.4. Control de acceso a sistemas y aplicaciones. Literales b) y h)	Alto	Muy alta (100%)	Leve (20%)

## Observaciones:

Observación	Nivel de Severidad	Probabilidad	Impacto
1. Las órdenes de pago 18994 del 13/12/2022 y 10921 del 5/08/2022, no cuentan con la totalidad de los vistos buenos requeridos por el Manual de Tesorería (falta el Vo Bo de revisión), al indagar con el profesional especializado grado 5 de Tesorería, se evidenció que corresponden a 2 órdenes de pago gestionadas en su totalidad de forma digital, lo que conlleva pasos que no están definidos en el Manual de Tesorería	Moderado	Media (60%)	Leve (20%)
2. Desactualización del Manual Para la Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A. con código El M-DA-010 versión 1 de 2018, en su numeral 9.3 Publicación o exhibición de la información	Bajo	Baja (40%)	Leve (20%)

contable, ya que indica que aplica la resolución 182 de 2017, pero fue derogada por la resolución 356 del 30 de diciembre de 2022 en su artículo 4: la presente resolución deroga la 182 del 2017 expedida por la contaduría general de la nación a partir del 1 de enero de 2023 y define otros términos de publicación los cuales al corte del presente documento se han cumplido			
3. Falta de claridad en la definición de lineamientos, establecidos en el manual para la gestión Contable de TRANSMILENIO S.A., con código M-DA-10 versión 1 de 2018, por cuanto en su numeral 9 publicación estados financieros mensuales, se establece que tales documentos se deben publicar en el transcurso del mes siguiente al mes informado excepto <u>enero y febrero</u> ; y en el numeral 9.3 publicación o exhibición de la información contable, se indica que los informes financieros y contables mensuales se publicarán, como máximo, en el transcurso del mes siguiente al informado excepto los correspondientes a los meses de <u>diciembre, enero y febrero</u> . En consecuencia, se incrementa la posibilidad de materialización del riesgo que el reconocimiento de los hechos económicos de la entidad no cumpla con las políticas, principios y normas de Contabilidad Pública, dado la confusión que se puede generar a los responsables de la publicación de la información.	<b>Bajo</b>	<b>Baja (40%)</b>	<b>Leve (20%)</b>
4. Supervisión Encargo Fiduciario (reiterativa Informe OCI-2021-038)	<b>Moderado</b>	<b>Media (60%)</b>	<b>Leve (20%)</b>



5. Ineficacia en el seguimiento del pago de la factura TM6775, clasificada como deuda de difícil cobro (reiterativa informe OCI-2021-038) SNC	<b>Moderado</b>	<b>Media (60%)</b>	<b>Leve (20%)</b>
6. Desactualización de la Caracterización (reiterativa informe OCI-2021-038)	<b>Moderado</b>	<b>Media (60%)</b>	<b>Leve (20%)</b>
7. Falta de oportunidad en el reporte a los entes de control 2021 y 2022 de información financiera, contable y presupuestal	<b>Moderado</b>	<b>Media (60%)</b>	<b>Leve (20%)</b>
8. Ausencia de soportes y/o actas de conciliación de las cifras que lo ameriten entre las áreas de talento humano y contabilidad de la nómina de 2021 y 2022	<b>Moderado</b>	<b>Media (60%)</b>	<b>Leve (20%)</b>
10. Información errónea en la base de datos "tercero" del JSP7 por parte del área de presupuesto.	<b>Moderado</b>	<b>Media (60%)</b>	<b>Leve (20%)</b>

## DESARROLLO DE LA AUDITORÍA:

Durante la auditoría realizada al proceso Gestión de la Información financiera y Contable, teniendo en cuenta el objetivo y alcance se desarrollaron los siguientes pasos:

- Entendimiento del proceso:** Se realizaron consultas basadas en la documentación existente del proceso (Manuales, guías, procedimientos, instructivos, mapas de riesgos), así como la búsqueda de distintos controles que apliquen las áreas para la gestión de riesgos aplicables.
- Revisión de la normatividad vigente aplicable:** Se verificó la normativa aplicable, para constatar su cumplimiento.
- Identificación de riesgos y controles:** Fueron identificados los riesgos claves que pudieran afectar el proceso, así como la existencia de controles que mitiguen su



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

materialización, se realizó la evaluación del diseño y ejecución de los controles. Inclusive para los riesgos que se encuentran registrados en los mapas de riesgos y formalizados para el proceso evaluado.

- d) **Elaboración y ejecución del plan de trabajo:** Con base en el entendimiento adquirido del proceso, el cual, durante su desarrollo, permitió determinar la existencia, funcionalidad y aplicación de controles y requisitos identificados.
- e) **Identificación de hallazgos/no conformidades y observaciones:** Como resultado de comparación entre el criterio (el estado correcto del requisito) y la condición (es decir es estado actual), durante el ejercicio auditor se encontraron diferencias entre ambos, lo cual se convirtió en insumo para la elaboración del informe.

### BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS PRUEBAS DE AUDITORÍA REALIZADAS:

#### a) Verificación de las evaluaciones adelantadas por parte de la Revisoría Fiscal (Mazars S.A.)

el 27 de julio la Oficina de Control Interno, sostuvo reunión con la Revisoría Fiscal de la Entidad (Mazars Colombia S.A.S.), con el fin de validar las actividades realizadas por la misma al corte de diciembre 31 de 2022.

Se considera importante precisar que el dictamen de la revisoría expresó opinión sin salvedades, sin embargo, generó una observación en la página 18 en el documento “Informe visita final corte a diciembre 2022” con título “Diferencias conciliación subcuentas balance de prueba vs cuentas a nivel de clases y grupo”, que indica que: *Se generó balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2022 mediante el JSP7, al momento de realizar la conciliación contable a nivel de cuentas, se evidenció en las subcuentas contables que se describen en el anexo 6 de este informe, presentan diferencias entre la sumatorias de las subcuentas y el valor reportado a nivel de 1 y 2 dígitos”.*



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

Es importante mencionar que una de las cuentas mencionadas en el anexo 6 del enunciado informe es la 51 “gastos de administración u operación” que incluyen los rubros de nómina con una diferencia por mayor valor de (\$63.705.349).

### **b) Caracterización del proceso**

Se realizó el análisis del flujo de actividades del proceso, el cumplimiento del ciclo PHVA registrado en la caracterización frente a la realidad del proceso tanto en actividades de planificación, como de ejecución y las salidas, de otra parte, se verificó que los documentos, cargos, aplicativos, estuviesen acordes con el manual de funciones.

Adicional a lo anterior, se evaluó que las actividades definidas en la caracterización tuvieran coherencia con las funciones establecidas en los acuerdos 07 de 2017 y 04 de 2023, sin encontrar diferencias.

Igualmente se verificó que los documentos del proceso publicados, en el sistema de información SIGEST, fueran concordantes en cuanto a cantidad, versiones y fechas, con los publicados en el micrositio del MIPG en la intranet, sin encontrar inconsistencias.

### **c) Administración del riesgo**

Se descargaron los mapas de riesgos de gestión del 2021, 2022 y 2023 y se realizó la verificación de la identificación, análisis y valoración de los riesgos, así como sus oportunos y adecuados reportes a la segunda línea de defensa en los tiempos y términos previstos para tal fin, sin encontrar inconsistencias, se verificó la aplicación de los controles a lo largo de las pruebas de auditoría ejecutadas, los resultados en el contenido del presente documento.



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

### **d) Comparación de los estados financieros de TRANSMILENIO S.A., y el Operador Distrital**

#### **TRANSMILENIO S.A.**

Con el fin de verificar los Estados Financieros, se realizó comparación y análisis de las cifras para el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2021, con el fin de conocer la posición financiera en la que se encuentra la Entidad, determinar las cuentas que han aumentado o disminuido y verificar qué cambios se han presentado durante el periodo evaluado.

Se considera importante precisar que para el periodo de enero 1 a diciembre 31 de 2022 ocurrieron hechos económicos posteriores al periodo contable, asociados con el contingente judicial de Recaudo Bogotá S.A.S., - en Reorganización.

El 27 de febrero de 2023, el tribunal administrativo de Cundinamarca - Sección Tercera- Subsección B, mediante auto de obedécese y cúmplase, instruyó demanda frente a la decisión emitida por el Consejo de estado en sentencia de segunda instancia del 4 de noviembre de 2022, notificada a la entidad en marzo 1 de 2023, mediante la cual se revocó la sentencia proferida por el Tribunal en primera instancia, en la que declaró probada la excepción de “inexistencia del título ejecutivo por no contener una obligación clara, expresa y exigible y ordenó la terminación del proceso” y en su lugar ordenó la liquidación del crédito.

En consecuencia, la Entidad determinó la mejor estimación del valor que se requerirá para cancelar esta obligación reconocida en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y reconoció una provisión por \$18.454.271.

De otra parte, sobre el contingente Judicial con Sistemas Operativos Móviles S.A-Somos K S.A., durante 2022 la Entidad recibió fallo desfavorable por los procesos



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

relacionados con Somos K y SI99 y reconoció una provisión al 31 de diciembre de 2022 por valor de \$28.275 mil millones.

En relación con el proceso de Somos K, en enero 26 de 2023 según el radicado 111001-02-26-000-2022-00131-00 (68550) el Consejo de Estado declaró improcedente el recurso extraordinario de anulación presentado por TRANSMILENIO S.A., contra el laudo arbitral proferido el 4 de marzo de 2022, pronunciamiento que no modifica la ejecutoria del laudo.

Con base en el análisis realizado, se determinó que los activos disminuyeron en 16% pasando en 2021 de \$1.902.273.736 a \$1.557.906.795 en 2022, los rubros que más disminuyeron fueron las cuentas por cobrar (91%), el efectivo y equivalente del efectivo (39%) principalmente por la transferencia de la Nación al Cierre de 2021 para el déficit operacional del sistema, por recursos que se trasladaron y ejecutaron a la fiducia en el primer trimestre de 2022 apoyo que no se surtió en 2022, seguido por las inversiones (31%) y los inventarios (10%).

De otra parte, los pasivos incrementaron en un 50%, pasando de 83.752.424 en 2021 a \$132.151.156 en 2022. Los rubros que mayor impacto presentaron fueron las provisiones (1.350%) por lo mencionado anteriormente respecto de las sentencias del Consejo de Estado y el pasivo no corriente (100%) que corresponden a impuestos diferidos.

Los ingresos operacionales aumentaron en \$59.316.557 (20%) en mayor medida por ventas de servicios y transferencias, así como por subvenciones de la Secretaría Distrital de Hacienda.

Los ingresos no operacionales presentaron un aumento por \$54.335.470 (799%) debido al incremento del 1211% de diversos y del 339% de financieros.



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

Los gastos operacionales aumentaron en \$78.324.180 (28%) representados principalmente en contratos de interventoría, pagos de vigilancia y seguridad y gastos de honorarios por conceptos de sostenibilidad del SITP y evasión, contratistas de apoyo al sistema, asesores en tribunales de arbitramento, entre otros.

Por su parte los gastos no operacionales presentaron un aumento en \$18.535.866 (472%) representados principalmente en impuestos a las ganancias corrientes, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales.

Como resultado, se evidenció una utilidad del ejercicio del 104% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por valor de \$32.969.663, generándose una utilidad para el año 2020 por valor de \$16.809.889

Es importante precisar que TRANSMILENIO S.A., se considera parte relacionada de la Operadora Distrital de Transporte S.A.S. y que en 2021 la entidad poseía el 100% de las acciones ordinarias, sin embargo, en 2022 su participación disminuyó al 80% en razón a la entrada de accionista ENEL Colombia S.A. ESP con una participación del 20%.

### OPERADOR DISTRITAL

Con el fin de verificar los Estados Financieros, se realizó comparación y análisis de las cifras para el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2021, con el fin de conocer la posición financiera en la que se encuentra la Operadora Distrital S.A.S. ESP, determinar las cuentas que han aumentado o disminuido y verificar qué cambios se han presentado durante el periodo evaluado.

Con el análisis realizado, se determinó que del total de activos que disminuyeron en un 5%, los corrientes aumentaron en 27% y los no corrientes disminuyeron en 20%,



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

pasando del total de activos de \$5.692.602 en 2021 a \$5.405.000 en 2022. Los rubros que mayor variación presentaron fueron: disminución del 100% en otros activos de largo plazo, disminución del 90% en los intangibles y del 8% en los activos fijos; no obstante, entre 2021 y 2022 se incrementó el efectivo en 415% pasando de \$31.306 en 2021 a \$161.077 en 2022, seguido de las existencias que presentaron una variación del 130% pasando de \$69.765 en 2021 a \$160.585 en 2022 y cuentas por cobrar comerciales en 28%.

El pasivo disminuyó en 18% pasando de \$3.573.849 en 2021 a \$2.939.418 en 2022. Entre las dos vigencias evaluadas los pasivos corrientes disminuyeron en 9% y los no corrientes en 38%. Los rubros que mayor variación presentaron fueron los sobregiros y avances disminuyendo en 90% pasando de \$10.525 en 2021 a \$1.078 en 2022 y los otros pasivos no comerciales disminuyendo en 38% pasando de \$835.408 en 2021 a 339.613 en 2022. La concentración de activos y pasivos del Operador distrital es razonable frente a su edad y naturaleza.

Las ventas incrementaron en 9% pasando de \$10.011.988 en 2021 a \$10.893.529 en 2022, la Operadora Distrital S.A.S, obtuvo un incremento del 48% en la utilidad, pasando de \$397.265 en 2021 a \$587.693 en 2022.

De otra parte, se verificó que los estados financieros tanto de TRANSMILENIO S.A. como del Operador Distrital fueron presentados ante la Junta Directiva en los términos legales dispuestos para tal fin.

### **e) Presentación de declaraciones tributarias y reportes de información**

Mediante observación, inspección, verificación y análisis realizado a las declaraciones tributarias en el periodo auditado, se buscó verificar que la Entidad cumpliera con la presentación y pago oportuno de las declaraciones tributarias, para lo cual se verificó



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

contra los calendarios tributarios de 2021 y 2022, la gestión frente a: Declaraciones de Industria y comercio, Reteica y Declaración de estampillas, Impuestos nacionales IVA. Los demás impuestos fueron evaluados en los informes de control interno contable 2021 y 2022.

### **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 2 de 2019, 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 diferentes Entidades Financieras.
2. Evidencias de la realización del análisis del resumen de tasas cotizadas y justificación referente a la decisión tomada por parte de la Entidad para determinar las inversiones realizadas, verificando que correspondiera a las mejores tasas de interés que ofrece el emisor del título.
3. La evidencia del acta que debió elaborarse, la fecha en que se realizó la operación de inversión, con el adjunto de los soportes documentales tales como impresiones de los correos electrónicos de las cotizaciones de tasas remitidas por las entidades financieras, así como verificación de la firma de dichas actas por parte del Tesorero General y el Director Corporativo.
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.
5. Que el valor nominal de los títulos adquiridos por la Entidad fuera concordante





## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

con el registrado contablemente en el sistema JSP7.

6. Que la parametrización de los títulos valores en el sistema JSP7 fuera concordante con las características registradas en los certificados de depósito a término entregados por el ente emisor y que correspondieran a las órdenes impartidas por la Entidad.
7. Composición del Portafolio de Inversiones.

Conforme a la verificación realizada, se detalla el valor de las inversiones al 30 de noviembre de 2022, según acta de inversiones de noviembre de 2022:

Clase de títulos: CDT

Emisor	Tasa de Interés (E.A.)	Vencimiento	Plazo	Monto de la Inversión (*)
Banco Popular	13,90%	28-03-2023	180	\$ 6.675.943.495
Banco Popular	14,65%	17-02-2023	90	\$ 9.075.668.638
Total				\$15.651.612.133

Tabla 2- Elaborado por la Oficina de Control Interno a partir de la información suministrada por el área de Tesorería(\*) Cifras expresadas en miles de pesos

Las inversiones están conformadas por CDTs por valor de \$15.651.612.

Se pudo determinar que el portafolio de inversiones se encontraba concentrado al 100% en el Banco Popular, con inversiones de 180 y 90 días de plazo. De acuerdo por la información remitida por el área de tesorería, dicha entidad cuenta con calificación AAA (Información tomada del Reporte de calificación generado por BRC Standard & Poor's) y el 100% de los títulos se encuentra con tasa fija.

De otra parte, se evidenció que a marzo 31 de 2023 según acta de inversiones de marzo de 2023:

Clase de título: CDT



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

Emisor	Tasa de Interés (E.A.)	Vencimiento	Plazo	Monto de la Inversión (*)
Banco Popular	13,85%	28-09-2023	180	\$ 7.106.878.318
Banco Popular	16,86%	17-08-2023	180	\$ 9.378.598.484
Total				\$16.485.476.802

Tabla 3- Elaborado por la Oficina de Control Interno a partir de la información suministrada por el área de Tesorería(\*) Cifras expresadas en miles de pesos

Las inversiones están conformadas por CDT's por valor de \$16.385.476.484

Se pudo determinar que el portafolio de inversiones se encuentra concentrado al 100% en el Banco Popular, con inversiones de 180 días de plazo. De acuerdo con la información presentada por el área de tesorería, dicha entidad cuenta con calificación AAA (Información tomada del Reporte de calificación generado por BRC Standard & Poor's) y el 100% de los títulos se encuentra con tasa fija.

Con lo anterior, el área de tesorería cada vez que va a realizar una operación de inversión, procede a consultar la calificación de riesgos de las entidades bancarias ante la Superintendencia Financiera de Colombia.

Como resultado, se evidenció el cumplimiento de las actividades establecidas en el numeral 7.4 Manejo de inversiones, constitución o reinversión de títulos del M-DA-009 Manual para la Gestión de Tesorería en TMSA versión 2 de 2019.

### f) Ordenes de pago

Con el fin de verificar la gestión asociada a las órdenes de pago y las acciones adelantadas para mitigar los riesgos asociados tanto de gestión como de corrupción, se tomó muestra aleatoria de las vigencias 2021 y 2022 y se verificó que las mismas estuviesen digitalizadas y registradas en el sistema de información JSP7, que los comprobantes estuviesen organizados por clase y por fecha, que los datos del tercero fueran concordantes con los soportes, se validaron los datos de los compromisos presupuestales, imputaciones contables, y demás información a la luz del manual de



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

tesorería, evidenciando desactualización del mismo para lo cual se registró la observación No 2 y se evidenció incumplimiento al manual de tesorería en virtud de la marcación de pagos en el SECOP II, por lo que se documentó el hallazgo No 1.

### **g) Acuerdo 612 IDU**

Luego de analizada la información y soportes suministrados para las vigencias 2021 y 2022 se evidenciaron acciones tendientes a: Seguimiento y ejecución presupuestal, Informes y entrega de resultados a la Gerencia, gestión con la Subdirección Técnica y de Servicios, en virtud de la reducción de tiempos en respuesta al IDU en 2020 y años anteriores, Indicadores y resultados de gestión con IDU para la depuración de las cuentas por pagar IDU, bases de datos con radicados IDU, para realizar seguimiento a la gestión de TRANSMILENIO S.A., evidenciando avances en la gestión realizada por parte del área de presupuesto.

### **h) Reportes efectuados durante 2021 y 2022 sobre información contable, financiera y presupuestal.**

Con el fin de verificar la oportunidad del reporte de informes a organismos de inspección, vigilancia y control se solicitó el listado de reportes efectuados, junto con las fechas de vencimiento y las fechas efectivas de entrega o reporte, comparando contra los lineamientos establecidos por los diferentes entes de control para validar si la entidad estaba cumpliendo de manera oportuna con la presentación de información ante la Contraloría General de la República, Super Intendencia de Puertos y Transportes y la Secretaría Distrital de Hacienda, constatando la información a reportar, la normativa aplicable, el periodo a reportar, el formato de presentación, la cantidad de reportes y el área responsable así como su periodicidad, por lo cual se evidenció la observación No 7.



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

### **i) Rubros presupuestales**

Se evaluó la correcta afectación de rubros presupuestales de las vigencias 2021 y 2022 comparando los CDP's, CRP's, el Plan Anual de Adquisiciones - PAA y reportes presupuestales al SIVICOF, con lo cual se descargó del sistema de información JSP7 que contiene la información de los CDP y a su vez se evaluó contra el PAA y los reportes en el SIVICOF validando que los alias en la base de datos del JSP7 coincidieran con el reporte del PAA, que el reporte del CB-0126 coincidiera con el proyecto de inversión y/o rubro del PAA, los valores de los CDP y CRP, así como sus fechas de creación, cuidando que la fecha del CRP fuese posterior o concomitante a la del CDP.

Lo anterior a fin de verificar la adecuada gestión de los riesgos asociados, constatando que el Profesional Especializado Grado 06 Finanzas Corporativas - Presupuesto, haya verificado anualmente, al inicio de cada vigencia, a través del módulo de presupuesto del sistema JSP7, que el plan de adquisiciones cumpliera con la resolución de liquidación del presupuesto para la vigencia y los soportes asociados, encontrando cumplimiento al 100% de la información analizada.

### **j) Conciliaciones**

Con el propósito de verificar la razonabilidad del disponible de la Entidad, se realizaron pruebas de observación tomando muestras de las conciliaciones de 2021 y 2022, descargando el detalle del sistema de información JSP7 y solicitando la información a la Contadora de la Entidad.

Se verificó: la coherencia y/o consistencia entre lo registrado en el módulo contable versus la muestra seleccionada, así como antigüedad de las partidas conciliatorias.



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

De otra parte, al área de tesorería se solicitó el estado mensual con los saldos de los informes que debe generar el profesional especializado grado 5 y se verificó que se hubieran realizado las conciliaciones bancarias y que se generara el Estado de tesorería mensual con los saldos y movimientos de las cuentas bancarias y que a su vez hubieran sido revisadas, y aprobadas por el tesorero. Se verificó la evidencia de este control, así como el reporte del JSP7 (Conciliación Bancaria y Estado de tesorería), y los extractos bancarios, sin encontrar inconsistencias.

Como resultado de la gestión adelantada, sobre las conciliaciones bancarias, de tesorería y a fin de completar la prueba de auditoría, se solicitaron los soportes o actas de conciliación de cifras que así lo ameriten en la gestión y liquidación de nómina evidenciando ausencia de información conciliada entre nómina y contabilidad.

Adicionalmente, se evidenció en el documento “políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2021” firmado por el representante legal de la entidad, la directora corporativa, la contadora de TRANSMILENIO S.A., y el revisor fiscal designado por Mazars Colombia S.A.S., la nota 27 “Patrimonio”, numeral 4, que indica lo siguiente: *“el resultado de ejercicios anteriores se ve impactado por ...sumado al ajuste de \$1.234.954 derivado del mayor valor estimado en el consolidado de prestaciones sociales (prima de servicios y vacaciones) del año 2021. Ajustes que a la luz de la resolución 414 de 2014 son considerados errores en periodos anteriores que deben ser reconocidos contra el patrimonio del periodo en que se conozca el hecho del ajuste...”*. (subrayado fuera de texto).

Lo anterior evidencia que en razón a que no se realiza conciliación en las cifras de la nómina, por parte del área de Talento Humano, se generan errores en el registro de información en los estados financieros por lo cual se materializó el riesgo identificado,



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

analizado y valorado en el mapa de riesgos de gestión del proceso, “error de registro en los hechos económicos”, razón por la cual la contadora realizó la anotación en las notas explicativas de los estados financieros de la vigencia 2022 comparados contra la vigencia 2021.

### **k) Cuentas por pagar**

La gestión adelantada con relación a las cuentas por pagar quedó consignada en los respectivos informes de seguimiento a la ejecución presupuestal, realizados por la Oficina de Control Interno, durante 2021 y 2022, así como lo corrido del 2023.

### **l) Seguridad de la información**

- Se verificó el cumplimiento de los controles establecidos en el Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la información con código M-DT-001-versión 3 (2019) y versión 6 (2020), en cuanto al control de acceso a sistemas y aplicaciones numeral 8.4.4, literales b y h no autorizado al Sistema JSP7 durante el periodo de vacaciones por parte de los funcionarios. De lo anterior se pudo concluir que existe incumplimiento de dicha normativa y queda registrado en el hallazgo No 2.
- De otra parte, se verificó la integridad de la información generada por el área de presupuesto en cuanto a la creación de terceros en el sistema de información JSP7, encontrando que en algunos casos, se crean con información errada y/o incompleta, la cual debe ser corregida, generando reprocesos e incrementando el riesgo de multas y sanciones, específicamente en aquellos casos en los cuales la información es necesaria (exógena) para presentar ante la DIAN y la Secretaría Distrital de Hacienda (impuestos), dado que el estatuto tributario en su artículo 651 modificado por el artículo 80 de la Ley de reforma tributaria 2277 de 2022, establece multas y sanciones en aquellos casos en los cuales la entidad llegase a presentar la



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

información exógena errónea y/o realice correcciones a los datos de los terceros.

Con lo anterior se generó la observación no 10.

### **m) Seguimiento a las recomendaciones, efectuadas en el informe OCI-2021-038**

Se realizó seguimiento a las 12 recomendaciones consignadas en el informe, evidenciando que para tres de ellas no se tuvieron en cuenta las recomendaciones realizadas, por lo cual se reiteran:

- Actualizar la caracterización del proceso.
- Evaluar que en la Supervisión del CTO 740 de 2020 por valor de \$ \$ 132.072.498 suscrito con la Fiduciaria Colpatria S.A., se incluyan funcionarios de las diferentes dependencias que intervienen. Lo anterior, en virtud del grado de responsabilidad que tiene el Proyecto Primera Línea del Metro de Bogotá (PLMB) para la Entidad, el tiempo de duración el cual asciende a 17 años, el impacto que tiene sobre la ciudad, la cobertura y responsabilidad por parte de diferentes dependencias de la entidad, así como el volumen de operaciones.
- Realizar seguimiento por parte de la Subgerencia de Negocios Colaterales a la Ineficacia en el seguimiento del cobro de la factura TM6775, clasificada como deuda de difícil cobro.

## **HALLAZGO**

### **Hallazgo No 1:**

Incumplimiento al Manual para la gestión de tesorería en TRANSMILENIO S.A., código M-DA-009 versión 2 de julio de 2019, etapa 140 del numeral 7.3 «Pagos a terceros» y a la circular única Colombia Compra Eficiente 2022.



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

### DESCRIPCION DEL HALLAZGO O SITUACIÓN ENCONTRADA:

El numeral 7.3 «Pagos a terceros» del Manual para la gestión de tesorería en TRANSMILENIO S.A., código M-DA-009 versión 2 de julio de 2019 aprobado mediante resolución 728 del 31 de julio de 2019, indica lo siguiente: en la etapa 140: *"registrar el pago en SECOP II, solo en el caso de pagos que se causan por contratos celebrados a partir de 2018 cuyo responsable es el Tesorero"*, sin embargo desde el 15 de mayo de 2022, por disposición de la Dirección Corporativa, mediante memorando interno con asunto "Circular informativa registro de pagos en la Plataforma SECOP II" la marcación de cada pago no la realiza el Tesorero, sino el supervisor de cada contrato.

Por lo anterior, la entidad ha incumplido el lineamiento dispuesto en el Manual; adicionalmente al no estar publicados en el SECOP II los pagos, se incumplió la circular única de Colombia compra eficiente 2022, en lo que refiere a la publicación, lo cual ha incrementado la materialización del riesgo de pérdida de integridad en la información, ya que en el sistema JSP7 se evidenciaron diferencias en relación con lo publicado en SECOP II (desactualizado), se evidenciaron dos casos puntuales:

Caso 1: Para el contrato de prestación de servicios 1017 de 2022 (del área de contabilidad de la Dirección Corporativa), en la carátula, descargada por la Oficina de Control Interno, del sistema de información JSP7 con fecha de mayo 26 de 2023, se evidenció que fueron surtidos la totalidad de los pagos correspondientes a la suma de \$22.776.000 que equivalen al valor total del contrato, con saldo pendiente de ejecución de "\$ 0" , no obstante en el SECOP II, se evidenció que hay un valor pendiente de ejecución de \$22.776.000 equivalente al 100% del valor del contrato, lo anterior según pantallazo tomado del SECOP II en mayo 26 de 2023.

Caso 2: Para el contrato 242 de 2022 (del área de contabilidad de la Dirección Corporativa), en la carátula, descargada por la Oficina de Control Interno, del sistema





## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

de información JSP7 con fecha de mayo 31 de 2023, se evidenció que fueron surtidos la totalidad de los pagos correspondientes a la suma de \$77.382.000 que equivalen al valor total del contrato, con saldo pendiente de ejecución de "\$0", no obstante en el SECOP II se evidenció que hay saldo pendiente de ejecución por valor de \$18.979.200 equivalente al 30% del valor del contrato, lo anterior, según pantallazo tomado del SECOP II en mayo 31 de 2023 por la Oficina de Control Interno.

En consecuencia, se contraviene también, lo definido en la circular única de Colombia compra eficiente 2022 que indica lo siguiente: "Las Entidades Estatales que contratan con cargo a recursos públicos están obligadas a publicar oportunamente su actividad contractual en el SECOP, sin que sea relevante, para la exigencia de esta obligación, su régimen jurídico, naturaleza de pública o privada o la pertenencia a una u otra rama del poder público. Esta obligación deberá cumplirse, inclusive, si la ejecución del contrato no implica erogación presupuestal".

Se considera importante precisar que una resolución interna que oficializa un manual no puede ser derogada por una circular o memorando interno, en el caso de requerirse derogación o actualización, dicha resolución debe modificarse o derogarse por la misma vía (otra resolución u otro manual). Por lo tanto, pierde total validez el memorando interno emitido el 15 de mayo de 2022.

### **POSIBLE(S) CAUSA(S) IDENTIFICADA(S) POR LA OFICINA DE CONTROL INTERNO:**

Desconocimiento del Manual para la gestión de tesorería en TRANSMILENIO S.A., código M-DA-009 v2 de julio de 2019.

### **DESCRIPCIÓN DEL(LOS) RIESGO(S):**



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

Pérdida de integridad en la información

Inobservancia a la normatividad vigente

### **IMPACTO:**

Leve (20%)

### **PROBABILIDAD:**

Alta (80%)

### **NIVEL DE SEVERIDAD:**

Moderado

### **RECOMENDACIONES**

Dar efectivo cumplimiento al Manual para la gestión de tesorería en TRANSMILENIO S.A., código M-DA-009.

2. De requerirse efectuar la actualización y oficialización del Manual para la gestión de tesorería en TRANSMILENIO S.A., código M-DA-009.

3. Dar efectivo cumplimiento a la Circular de Colombia Compra eficiente en virtud publicar oportunamente en SECOP la información asociada a los contratos suscritos.

### **Hallazgo No 2:**



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

Incumplimiento al Manual de Políticas de seguridad y privacidad de la información, código M-DT- 001 v3 (2019) y v6 (2022), numeral 8.4.4. «Control de acceso a sistemas y aplicaciones». Literales b) y h).

### **DESCRIPCION DEL HALLAZGO O SITUACIÓN ENCONTRADA:**

Se evidenció incumplimiento al Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información, código M-DT- 001 v6, de 2022, numeral 8.4. literales b) y h), toda vez que, en 2021, tres de nueve funcionarios, es decir, el 33% de ellos y en 2022, seis de 11 funcionarios, es decir el 54% de la muestra seleccionada.

Estos funcionarios cuentan con roles no solo de consulta, por lo que realizaron transacciones en el sistema de información JPS7 durante sus periodos de vacaciones y no se evidenciaron las comunicaciones mediante las cuales la Dirección Corporativa haya informado a la Dirección de TIC, sobre la novedad, a fin de restringir y controlar estrictamente el uso del sistema JSP7.

Lo anterior incrementa la posibilidad de materialización de los riesgos: Pérdida de confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información, la realización de operaciones por funcionarios y/o contratistas no autorizados y demandas por inobservancia a la normatividad vigente, pudiendo a futuro los funcionarios indicar que trabajaron durante su periodo de vacaciones sin poder disfrutarlo a cabalidad. A Continuación, lo enunciado:

2021					
N°	Funcionario	Periodo solicitado a la Dirección Técnica de TIC	Q registros durante el periodo	¿Tiene Usuario en el Sistema JSP7?	¿Presentó movimientos en el Sistema JSP7?
1	José Camilo Torres Prieto	24 de mayo al 16 de junio de 2021	26	SI	SI
2	Manuel Guillermo León Carrillo	21 de julio al 11 de agosto de 2021	3	SI	SI
3	Deiver Henry Guerra Garzón	6 al 27 de julio de 2021	31	SI	SI
2022					
N°	Funcionario	Periodo solicitado a la Dirección Técnica de TIC	Q registros durante el periodo	¿Tiene Usuario en el Sistema JSP7?	¿Presentó movimientos en el Sistema JSP7?
1	Diego Andres Villanueva del Campo	16 de mayo al 15 de junio de 2022	50	SI	SI
2	Alexandra Álvarez Estevez	17 de junio al 12 de julio de 2022	5	SI	SI
3	Viviana María de la Hoz Solano	29 de septiembre al 20 de octubre de 2022	25	SI	SI
4	Manuel Guillermo León Carrillo	22 de julio al 10 de agosto de 2022	9	SI	SI
5	Deiver Henry Guerra Garzón	6 al 27 de julio de 2022	76	SI	SI
6	Ricardo Suárez Ramírez	21 de junio al 13 de julio de 2022	40	SI	SI

Fuente: Insumos suministrados por la Dirección Corporativa, la Dirección de TIC y cálculos de la Oficina de Control Interno.

Como puede evidenciarse en la tabla anterior, los funcionarios realizaron un número considerable de transacciones, lo que genera un riesgo inminente de demandas para la Administración.

## POSIBLE(S) CAUSA(S) IDENTIFICADA(S) POR LA OFICINA DE CONTROL INTERNO:

1. Debilidad en la aplicación de las políticas de seguridad informática.
2. Desconocimiento de lo definido en el Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información, con código M-DT-001, en materia de seguridad e integridad de la información sobre permisos, accesos no autorizados, entre otros.

## DESCRIPCIÓN DEL(LOS) RIESGO(S):

Pérdida de confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información,

Realización de operaciones por funcionarios y/o contratistas no autorizados y

Demandas por inobservancia a la normatividad vigente



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

### **IMPACTO:**

Leve (20%)

### **PROBABILIDAD:**

Muy Alta (100%)

### **NIVEL DE SEVERIDAD:**

Alto

### **RECOMENDACIÓN(ES):**

1. Dar efectivo cumplimiento al Manual de Políticas de seguridad y privacidad de la información, código M-DT- 001 v6, de 2022, numeral 8.4.4. «Control de acceso a sistemas y aplicaciones.»
2. Realizar mesas de trabajo necesarias con la participación de la Dirección Corporativa y la Dirección de TIC, a fin de que se gestionen las mejoras necesarias para impedir que los funcionarios y contratistas realicen transacciones en el aplicativo JSP7 y en los demás aplicativos y sistemas de información de la entidad, a fin de propender por el cumplimiento de la normativa.
3. Sensibilizar a los líderes de proceso y supervisores de contratistas a fin de enviar de manera oportuna las respectivas comunicaciones a la Dirección de TIC sobre las novedades (vacaciones) de los funcionarios.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES**

### **Órdenes de pago**

Informe N°  
(Asunto del Informe)

R-CI-008 - Mayo de 2021

Página 29 de 38



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

- Actualizar el Manual para la gestión de tesorería en TRANSMILENIO S.A., código M-DA-009 versión 2 de julio de 2019, incluyendo el paso a paso para aquellas órdenes de pago que se requieran gestionar en su totalidad de manera digital.

Lo anterior en razón a que las órdenes de pago 18994 del 13/12/2022 y 10921 del 5/08/2022, no cuentan con la totalidad de los vistos buenos requeridos por el Manual de Tesorería (falta el Vo Bo de quien revisa), al indagar con el profesional especializado grado 5 de Tesorería, se evidenció que corresponden a 2 órdenes de pago gestionadas en su totalidad de forma digital, lo que conlleva pasos que no están definidos en el Manual de Tesorería.

### **Conciliaciones**

Gestionar las actas de conciliación de aquellas cifras que lo requiera la nómina, entre las áreas de contabilidad y Talento Humano, a fin de mitigar los riesgos de: registro errado de hechos económicos en los estados financieros, imposición de sanciones o multas por parte de la UGPP por inexactitud, incumplimiento y extemporaneidad en el envío de la información, así como pérdida económica debido a sanciones impuestas y/o posibles hallazgos con incidencia fiscal y penal por parte de entes de control y vigilancia.

Lo anterior en razón a que no se evidenciaron actas de conciliación de las cifras que lo ameriten entre las áreas de talento humano y contabilidad de la nómina de 2021 y 2022.

### **Desactualización del Manual Para la Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A. con código El M-DA-010 versión 1**

- Actualizar el manual en lo que respecta a la resolución No. 182 de 2017 de la Contaduría General de la Nación sobre la frecuencia de publicación de información financiera.

Lo anterior dado que el manual indica que la publicación de información financiera se realizará de manera mensual y trimestral según sea el caso, en el numeral 9.3 «Publicación o exhibición de la información contable», ya que indica que: ... *"la información contable de la Entidad debidamente certificada y/o dictaminada, se publicará mensualmente en la página web de la Entidad y en las carteleras de información institucional de la entidad en cumplimiento con lo establecido por la Contaduría General de la Nación en la resolución No. 182 de 2017 la cual incorpora: Los informes financieros y contables mensuales se publicarán, como máximo, en el transcurso de mes siguiente al mes informado, excepto los correspondientes a los meses de diciembre, enero y febrero, los cuales se publicarán, como máximo, en el transcurso de los dos meses siguientes al mes informado"*,

No obstante, la mencionada resolución fue derogada por la 356 del 30 de diciembre de 2022, expedida por la Contaduría General de la Nación. Es de aclarar que esta Resolución comenzó a regir a partir del 1 de enero de 2023 y en su artículo 4 indica que las publicaciones se realizan de manera trimestral, por lo que TRANSMILENIO S.A., debe actualizar el manual de conformidad con esta última.

De otra parte, falta claridad en la definición de lineamientos, establecidos en el manual para la gestión Contable de TRANSMILENIO S.A., con código M-DA-10 versión 1 de 2018, por cuanto en su numeral 9 publicación estados financieros mensuales, se establece que tales documentos se deben publicar en el transcurso del mes siguiente al mes informado excepto enero y febrero; y en el numeral 9.3 publicación o exhibición de la información contable, se indica que los informes financieros y contables



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

mensuales se publicarán, como máximo, en el transcurso del mes siguiente al informado excepto los correspondientes a los meses de diciembre, enero y febrero.

En consecuencia, se incrementa la posibilidad de materialización del riesgo si llega a suceder que el reconocimiento de los hechos económicos de la entidad no cumpla con las políticas, principios y normas de Contabilidad Pública, dada la confusión que se puede generar a los responsables de la publicación de la información, al establecerse dos momentos diferentes para realizar la publicación.

### **Reporte a entes de control vigencias 2021 y 2022 de información financiera, contable y presupuestal**

Fortalecer las actividades para la oportuna presentación de reportes ante los entes de control, dado que se evidenció lo siguiente:

- Para la vigencia 2021 se evidenció que 10 de 88, informes de ejecución mensual presupuestal de informes y gastos, es decir el 12%, fueron presentados extemporáneamente y en 2022, 11 de 72 informes, es decir, el 12% no fueron reportados de manera oportuna por el área de presupuesto a la Secretaría Distrital de Hacienda mediante el sistema de información PREDIS-BogData.

### **Sobre la creación de terceros en el sistema de información JSP7 por parte del área de presupuesto.**

Fortalecer controles y realizar de manera permanente, actividades que garanticen la exactitud de los datos transportados, creados y almacenados en la base de datos tercero del sistema de información JSP7, asegurando que no se produzca alteración,





## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

pérdida o destrucción, ya sea de forma accidental o intencionada, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en:

- Estatuto Tributario en su artículo 651 modificado por el artículo 80 de la Ley de reforma tributaria 2277 de 2022, que establece multas y sanciones en aquellos casos en los cuales la entidad llegase a presentar la información exógena errónea y/o realice correcciones a los datos de los terceros.
- El numeral 9.4.5. “Integridad” del Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la información con código M-DT-001-versión 6 de 2022, que indica lo siguiente: “ *En lo que respecta a todas las aplicaciones de TRANSMILENIO S.A., se deben implementar mecanismos cuyo objetivo sea el de propender por la integridad del activo de información con base en el nivel de clasificación y el nivel de evaluación del riesgo identificado*”.

Lo anterior dado que se encontró que en algunos casos, se crea la base de terceros con información errada y/o incompleta, la cual debe ser corregida, generando reprocesos e incrementando el riesgo de multas y sanciones, específicamente en aquellos casos en los cuales la información es necesaria (exógena) para presentar ante la DIAN y la Secretaría Distrital de Hacienda (impuestos). A continuación, algunos casos:

**Caso 1:** Mediante correo electrónico del 23 de junio de 2023, desde el usuario “exogena@transmilenio.gov.co, se indicó a la contadora de la Entidad lo siguiente: “*Realizando el análisis y depuración de cada uno de los artículos a reportar a la secretaria de hacienda distrital para la vigencia 2022, pudimos evidenciar terceros los cuales fueron creados con el teléfono de Transmilenio, sin teléfono y sin dirección. Teniendo en cuenta lo anterior procedimos depurar los datos con el fin de poder identificarlos, sin embargo, a pesar de dedicar la semana a esta labor nos encontramos con 976 (novecientos setenta y seis) terceros a los cuales les hacen falta datos.*”



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

*Por lo anterior y a pesar de que en la transmisión se pueden reportar en ausencia del teléfono el numero cero (0) y en ausencia del correo (NA), consideramos importante hacerlos conocedores de la situación a fin de que:*

*Se nos suministren los datos a reportar, o (Se envía archivo en Excel con el listado de terceros)*

*Se nos informe en ausencia de datos si se reportara el teléfono con cero (0) y el correo con (NA), o si por el contrario se decide reportar con otros datos (Ejm teléfono y dirección Transmilenio).*

*Nota. Se pudo establecer en la verificación que a pesar de contar con el RUT hay terceros que se crean con datos distintos, enviamos archivo en pdf con ejemplos recomendando se tomen las medidas necesarias para corregir la situación que en todo caso redunda en el reporte, entendiendo que los datos transmitidos corresponden a la información suministrada.*

**Caso 2:** Mediante correo electrónico del 22 de marzo de 2023, desde el usuario “exogena@transmilenio.gov.co, se indicó a la contadora de la Entidad lo siguiente:  
“En la confirmación de terceros realizada para el Formato 5247 pagos o abonos en cuenta en contratos de colaboración empresarial (Recursos administrados), evidenciamos inconsistencias en los datos de algunos terceros, errores en los apellidos, nombres y un tercero persona jurídica que fue creado incluyendo el DV, esta información que fue constatada y/o cruzada con los datos registrados en DIAN y la contraloría en el caso de terceros sin RUT, por lo anterior enviamos el listado de terceros con las inconsistencias mencionadas para su conocimiento y demás fines pertinentes”.

Es importante aclarar que el usuario “exogena@transmilenio.gov.co, corresponde al usuario designado al contratista persona jurídica quien realiza los monitoreos de la información exógena a preparar y presentar por parte de TRANSMILENIO S.A.

## Recomendaciones no atendidas y realizadas en el informe de auditoría de aseguramiento al proceso gestión de la información financiera y contable OCI-2021-038.

Las recomendaciones realizadas por la oficina de Control Interno fueron las siguientes:

1. Sobre la caracterización: Una vez analizada la información registrada en la caracterización del Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable, versión 0 de marzo de 2018, se evidenció que algunos documentos, registros, aplicativos y cargos no están acordes con la realidad del proceso, lo cual indica que no fue tomada en cuenta la recomendación del informe OCI-2021-038 tal y como se detalla a continuación:

Campo de la Caracterización	Registros Desactualizados	Información actual del Proceso que no se encuentra registrada en la caracterización
Documentos Asociados al Proceso	<ul style="list-style-type: none"> <li>Procedimiento Elaboración de Facturas. (No existe)</li> <li>Manual para la liquidación de declaración de impuestos TMSA. (Cambio de nombre).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Manual del Convenio 020 de 2011 suscrito entre TMSA y el IDU con código M-DA-011, versión 0 de septiembre de 2018.</li> <li>Manual para la facturación y Gestión de Cartera en TRANSMILENIO S.A., con código M-DA-014, versión 1 de mayo de 2019.</li> </ul>
Hardware, Software de Información y Comunicaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cordis – SGD</li> <li>Seus – SIAF</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Plataforma T-DOC (Reemplazó al CORDIS).</li> <li>Sistema JSP7 (Actualización de Seus -SIAF).</li> <li>SEN Financiero (Facturación).</li> </ul>
Registros Asociados al Proceso	<ul style="list-style-type: none"> <li>Registros de la Información Financiera y Contable en SEUS – SIAF</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sistema JSP7 (Actualización de Seus -SIAF).</li> </ul>
Recursos Humanos	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ajustar Cargo.</li> </ul>

2. Sobre la supervisión al CTO 740 de 2020, suscrito con la Fiduciaria Colpatria S.A:



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

Evaluar que en la Supervisión del CTO 740 de 2020 por valor de \$ \$ 132.072.498 suscrito con la Fiduciaria Colpatria S.A., **se incluyan funcionarios de las diferentes dependencias que intervienen**, lo anterior, en virtud del grado de responsabilidad que tiene el Proyecto Primera Línea del Metro de Bogotá (PLMB) para la Entidad, el tiempo de duración el cual asciende a 17 años, el impacto que tiene sobre la ciudad, la cobertura y responsabilidad por parte de diferentes dependencias de la entidad, así como el volumen de operaciones.

La supervisión del contrato 740 de 2020, suscrito con Fiduciaria Colpatria S.A., se encuentra a cargo únicamente del Tesorero General.

Lo anterior, es importante evaluarlo a fin de que la Supervisión sea compartida con las áreas involucradas en atención a lo descrito en el numeral 4 del Manual de Supervisión e Interventoría con código M-DA-015 versión 3 de septiembre de 2019 así como en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.

ETAPA	TIEMPOS
ETAPA DE OPERATIVIDAD 1	Entre la firma del acta de inicio de la etapa de operatividad y hasta setenta y cuatro meses (74 meses) o hasta que finalicen las obras, lo que ocurra primero.
ETAPA DE OPERATIVIDAD 2	A partir de la finalización de la Etapa de Operatividad 1 y hasta el 31 de diciembre de 2038 o hasta dos meses posteriores al ingreso (en el Encargo Fiduciario) de la última vigencia futura proveniente de la Nación, lo que ocurra primero.

Tabla 4- Información tomada de los Anexos Técnicos y Estudios Previos del CTO 740-20

### 3. Sobre el seguimiento del pago de la factura TM6775, clasificada como deuda de difícil cobro:

Se evidenció falta de gestión para realizar el cobro de la factura mencionada, ya que la Subgerencia de Negocios Colaterales por medio de correo electrónico, del 1 de agosto de 2023, remitió a la Oficina de Control Interno soportes del proceso ejecutivo iniciado a CMG GROUP S.A.S., dentro de los cuales se concluye: "*¿Cuál es el porcentaje de recuperabilidad o porcentaje de posibilidad de recuperabilidad de la obligación en*



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

*cobro? 0% " y "A la fecha no se ha efectivizado ninguna medida cautelar ante la inexistencia de bienes del demandado."*

Con base en lo anterior, se realizará el seguimiento en próximas auditorías al proceso de Gestión de Mercadeo a fin de evidenciar la gestión realizada para garantizar el pago efectivo de lo adeudado.

Algunas de las desviaciones registradas en el presente informe, fueron corregidas al corte del presente documento, no obstante, resulta necesario, tomar acciones correctivas tendientes a eliminar la causa de las situaciones detectadas, por lo que se sugiere revisar la posibilidad de establecer acciones de mejora en el plan de mejoramiento respecto de estos 3 puntos.

De acuerdo con lo establecido en el Procedimiento P-CI-010-4 de 2022 Formulación y Seguimiento a Planes de Mejoramiento Interno, Numeral 3 (responsables), las áreas responsables deberán suscribir dentro de los ocho (8) días hábiles siguientes a la recepción del informe, el respectivo plan de mejoramiento con acciones preventivas y correctivas que eliminen las causas de los hallazgos.

Para lo anterior, si la Dirección Corporativa lo considera, la Oficina de Control Interno dentro de su rol de asesoría y acompañamiento, puede asesorar en la formulación metodológica del Plan de Mejoramiento.

Los hallazgos y oportunidades de mejora relacionados en el presente informe corresponden a la evaluación de una muestra 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.

Cualquier información adicional, con gusto será suministrada.



## INFORME DE AUDITORÍA



ALCALDÍA MAYOR DE  
BOGOTÁ

Bogotá D.C., 31 de agosto de 2023.

**Sandra Jeannette Camargo Acosta**

Jefe Oficina de Control Interno

**Elaboró:** Luz Marina Díaz Ramírez – Contratista

Natalia López Salas - Contratista

**Revisó:** Sandra Jeannette Camargo Acosta - Jefe Oficina de Control Interno.