



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



No INFORME: OCI-2020-041

PROCESO/SUBPROCESO/ACTIVIDAD: Gestión Económica de los Agentes del Sistema

RESPONSABLE DEL PROCESO/SUBPROCESO/ACTIVIDAD: Subgerente Económica

EQUIPO AUDITOR:

Herlay Hurtado Ortiz, Profesional Universitario Grado 04 (líder)

José Luis Soto Dueñas – Contratista de Apoyo a la Gestión de la Oficina de Control Interno.

OBJETIVOS:

1. Evaluar la Administración del Riesgo tanto de gestión como de corrupción, del Proceso de Gestión Económica de los Agentes del Sistema, a través de una auditoría de aseguramiento.
2. Evaluar el diseño y efectividad operativa en el diseño y la aplicación de controles necesarios para mitigar los riesgos asociados al proceso.
3. Evaluar el cumplimiento de la normativa externa e interna, considerando las políticas y procedimientos aplicables al proceso.

ALCANCE:

El alcance previsto para este trabajo de auditoría corresponde al proceso de Gestión Económica de los Agentes del Sistema que dentro de la cadena de valor de la Entidad hace parte de los procesos de apoyo. Una vez analizada la caracterización y documentación del proceso, se tomó como referente de auditoría el mapa de riesgos versión marzo de 2020 publicado en el micrositio del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) el 21 de mayo de 2020, adelantando pruebas para evaluar el diseño y



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



efectividad de los controles específicos establecidos, las actividades identificadas en la caracterización, los procedimientos, los instructivos, los manuales y los protocolos, utilizando como criterio la metodología de riesgos establecida por la Entidad, que incluye los lineamientos definidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública. El detalle de la evaluación se presenta en la descripción del trabajo realizado.

Las siete (7) actividades claves del proceso registradas en la caracterización, fueron evaluadas en el presente informe, las cuales se describen a continuación.

Actividad del Proceso	Alcance
Formular el Plan de Acción	Se verificó que las actividades, productos establecidos en el Plan de Acción Institucional y/o indicadores de gestión, se encuentran alineados con la plataforma estratégica de la Entidad.
Revisar y validar la información de recaudo verificando el cumplimiento de los niveles de servicio en cuanto a consignaciones por ventas y recargas	Se revisaron las actividades de validación que realiza el grupo de recaudo de la Subgerencia Económica, en cuanto a la información consignada de ventas y recargas de TISC y validaciones del Sistema TransMilenio registradas en el tablero de control que provee el Sistema Integrado de Recaudo, Control e Información y Servicio al Usuario – SIRCI.
Controlar el uso y hacer seguimiento a las tarjetas funcionario	Se realizó seguimiento al Plan de Mejoramiento derivado del informe de auditoría OCI-2019-071, específicamente a las acciones planteadas por el proceso en cuanto al hallazgo denominado Incumplimiento al Protocolo T-SE-001 tarjeta funcionario y debilidad en la definición y aplicación de controles asociados.

Actividad del Proceso	Alcance
Consolidar la información técnica para aplicar las fórmulas contractuales con el fin de calcular la participación económica de cada agente del sistema.	Se verificaron las actividades de compilación de información técnica, aplicación de fórmulas contractuales utilizando diferentes metodologías y herramientas de cálculo que realiza el grupo de remuneración de la Subgerencia Económica, con respecto a la liquidación previa de los agentes del sistema.
Estudiar y analizar los estados financieros de los concesionarios y la información entregada por la fiduciaria	Se verificaron los registros y actividades relacionadas con el análisis trimestral que hace la Subgerencia Económica a los Estados financieros de los concesionarios, acorde con el procedimiento establecido para tal fin.
Analizar, reportar y actualizar el Mapa de Riesgos, matriz de acciones correctivas, preventivas y de mejora, Indicadores de gestión del proceso y normograma	Se analizaron los riesgos de gestión y corrupción, se validó el diseño y la aplicación, que se encontraban descritos en las respectivas matrices del proceso.
Tomar Acciones Correctivas, Preventivas y/o de Mejora	Se verificó la Matriz de acciones correctivas preventivas y de mejora, identificando que el área no tiene acciones abiertas.

Fuente: Elaborado por la Oficina de Control Interno

Los criterios de selección de la muestra evaluada se encuentran documentados y soportados en los papeles de trabajo de la Oficina de Control Interno.

PERIODO AUDITADO: 01 de septiembre de 2019 al 31 de mayo de 2020



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



DECLARACIÓN:

Esta auditoría fue realizada con base en el análisis de diferentes muestras aleatorias seleccionadas y los criterios utilizados para la selección de la muestra se encuentran consignados como soporte de las pruebas del trabajo y documentadas en los formatos establecidos por 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:

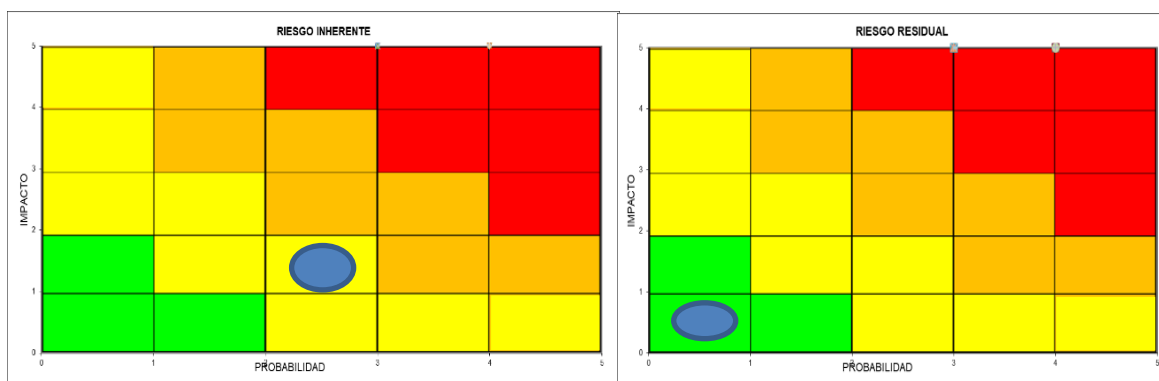
- Constitución Política de Colombia.
- Caracterización del Proceso, indicadores, mapas de riesgos, Procedimientos, Manuales y demás documentos del Sistema de Gestión de TRANSMILENIO S. A. vigentes y publicados en la intranet de la Entidad al corte de la presente evaluación.
- La demás normatividad interna y/o externa asociada con el proceso auditado y a la estructura de auditoría del marco Internacional (NIA) que aplica a Colombia.

RIESGOS CUBIERTOS:

Riesgos de Gestión del Proceso Vigentes:

La Oficina de Control Interno tomó como insumo el mapa de riesgos del Proceso Gestión Económica de los Agentes del Sistema, publicado en el Micrositio de la Intranet de la Entidad MIPG, en él se encuentran un (1) riesgo de gestión a) *Cálculo erróneo de la liquidación de remuneración a agentes del Sistema*, con cuatro (4) controles asociados

Mapa Colorimétrico del Proceso Gestión Económica de los Agentes del sistema



Fuente: Elaborado por la Oficina de Control Interno

El proceso tiene un Riesgo inherente calificado en Moderado el cual después de controles, es decir, en el Riesgo Residual se ubica en bajo.

Riesgos de Corrupción del Proceso Vigentes:

Se tomó la matriz de riesgos con corte a 31 de enero de 2020, publicada en la página web de la Entidad, en la cual el proceso cuenta con un riesgo directo “Liquidar indebidamente un mayor valor de liquidación del agente del sistema con el fin de favorecerlo económicamente a cambio de recibir comisiones dádivas o favores” y dos (2) transversales; a) Pérdida de la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información de la Entidad por acción u omisión en el cumplimiento de las políticas de seguridad de la información para beneficio propio de un tercero, b) Direccionamiento fraudulento de los procesos contractuales que adelanta la Entidad, por parte de funcionarios de las diferentes dependencias con el objetivo de beneficiar indebidamente a terceros a cambio de dádivas, comisiones o favores y c) Fraude en la estructuración de los estudios previos o pliegos de condiciones en un proceso contractual determinando necesidades inexistentes o aspectos que benefician a un oferente en particular, a cambio de beneficiarle por intereses particulares, o recibir dádivas o favores personales.



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



Descripción de Riesgo	Zona de Riesgo Inherente	Zona de Riesgo Residual
“Liquidar indebidamente un mayor valor de liquidación del agente del sistema con el fin de favorecerlo económicamente a cambio de recibir comisiones dádivas o favores”	ALTO	MODERADO

Fuente: Matriz de Riesgos de Corrupción

Riesgos Identificados por la Oficina de Control Interno:

Los siguientes riesgos se identificaron producto del análisis y desarrollo de pruebas aplicadas a las diferentes actividades del Proceso:

1. Inadecuado análisis de los estados financiero de los concesionarios derivando en situaciones que pueden afectar el sistema Transmilenio.
2. Debilidades en el diagnóstico inicial de la capacidad financiera de los concesionarios, utilizado para la realización del seguimiento a los mismos.
3. Saldos de dineros existentes en las tarjetas TISC sin ser transferidos de manera oportuna al FET
4. Inobservancia a la política de Gestión Riesgo de TRANSMILENIO S.A.
5. Pérdida de información debido a falta de aplicación de controles en materia de seguridad de la información.
6. Operar con lineamientos desactualizados y/o inapropiados.
7. Incumplimiento de las condiciones contractuales por parte de los contratistas.
8. Cubrir el valor de tiquetes a personas ajenas a la Entidad, sin contar con la aprobación respectiva o que no tienen derecho a este beneficio.

A los anteriores riesgos y a los que se encuentran en los mapas de riesgos de gestión y corrupción, se les verificó lo siguiente:

Informe de Auditoría Interna N° OCI-2020-0041 Gestión Económica de los Agentes del Sistema



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



- Que el riesgo fuera concordante con el objetivo del proceso.
- Que cada riesgo identificado por la Oficina de Control Interno tuviese un control diseñado fuerte y aplicado por el proceso para mitigar o gestionar dicho riesgo.
- A Cada control se le evaluó, que presentara los seis (6) componentes para determinar si es fuerte o débil.
- Se verificó la categoría y consecuencia de cada riesgo identificado (Reputacional, financiero, Operacional, Tecnológico y Legal).

Limitaciones al Alcance:

Como limitación del trabajo, se presentó la dificultad en recolección de la información debido a la actual situación (trabajo en casa) con ocasión de COVID -19

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

Durante la auditoría efectuada al Proceso Gestión Económica de los Agentes del Sistema y teniendo en cuenta el objetivo y alcance descritos anteriormente, se desarrollaron las siguientes actividades:

- a) Entendimiento del proceso:** Se llevó a cabo el entendimiento del proceso basado en entrevistas realizadas a los colaboradores de la Subgerencia Económica, responsables de cada actividad auditada, en revisión y análisis de los documentos oficiales del proceso y en pruebas de observación a las actividades que son desarrolladas en la Subgerencia Económica.
- b) Revisión de la Documentación:** Se consultó y analizó el mapa de riesgos del proceso de gestión y corrupción, caracterización, manuales, procedimientos, protocolos, actas y en general documentos definidos para el proceso y publicados en la intranet de la Entidad al corte de la evaluación, de acuerdo con el Sistema de Gestión, con el fin de verificar los requisitos del Proceso.



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



- c) **Identificación de riesgos y controles:** Se identificaron los riesgos claves que pudieran afectar o impactar las actividades y objetivos del proceso auditado y se verificó la existencia y efectividad de controles que mitiguen su materialización.
- d) **Diseño del programa de trabajo:** Basados en el entendimiento adquirido del Proceso, la Oficina de Control Interno, diseñó el plan de pruebas, que a través de su ejecución permitiera determinar el adecuado diseño, la existencia, funcionalidad y aplicación de los controles y requisitos identificados para el proceso.
- e) **Reunión de Apertura:** Se efectuó reunión de apertura el 11 de junio de 2020, con la participación del Subgerente Económico y los profesionales responsables del proceso.
- f) **Obtención y análisis de la información objeto de la auditoría:** Teniendo en cuenta la metodología definida por la Oficina de Control Interno de la Entidad, fue solicitada la información objeto de la auditoría para seleccionar muestras, con el fin de validar el diseño y aplicación de los controles claves y requisitos establecidos en el proceso.
- g) **Ejecución de Pruebas:** El trabajo de auditoría fue realizado bajo los estándares previstos en los procedimientos adoptados para la Oficina de Control Interno y la participación de la Subgerencia Económica a través de los Profesional Grados 06, 05 y 03, designados para atender la auditoría. Se realizaron pruebas de indagación, comprobación, observación y análisis efectuado sobre la documentación soporte remitida por la dependencia.
- h) **Definición de hallazgos y recomendaciones:** Surgieron de un proceso de comparación entre el criterio (el estado correcto del requisito) y la condición (el estado actual). Teniendo en cuenta que durante la auditoría se evidenciaron diferencias entre ambos, éstas fueron tomadas como hallazgos, los cuales incluyen en el presente documento previa validación con los responsables de las actividades del proceso.



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



i) **Definición de observaciones y recomendaciones:** Surgieron como sugerencias de mejores prácticas y pueden contribuir al mejoramiento del proceso y fortalecimiento del Sistema de Control Interno de la Entidad.

j) **Análisis y Socialización del Informe con los responsables y líderes del proceso:**

Como buena práctica la Oficina de Control Interno fue socializando cada uno de los hallazgos inmediatamente fueron detectados, con los responsables de la información, de acuerdo con lo definido en el procedimiento Ejecución de trabajos de Aseguramiento P-CI- 009.

A continuación, se describe cada una de las actividades realizadas por la Oficina de Control Interno durante el periodo de ejecución de la Auditoría:

A. Verificación de información de recaudo de venta y cargas de Tarjetas Inteligentes Sin Contacto - TISC (Recaudo)

Con el fin de validar los controles descritos en el procedimiento P-SE-007 Conciliación de Ventas y Consignaciones V.1 de febrero 2018, se eligió de forma aleatoria una semana calendario dentro del periodo de auditoría utilizando un nivel de confianza del 90%, un error muestral del 14% y una proporción de éxito del 1%, para lo cual arrojó la semana calendario número 39 de 2019, comprendida entre el 23 y 29 de septiembre de 2019.

Se procedió a solicitar el correo electrónico mediante el cual el ccesionario de Recaudo Bogotá envió y/o anexó el Tablero de Control del SIRCI a TRANSMILENIO S.A., correspondiente a la semana tomada como muestra, sin encontrarse desviaciones de acuerdo con lo solicitado en el procedimiento P-SE-007 en su numeral 7 etapa 50 *“Solicitar la información de recaudo discriminada por acceso y consolidada semanalmente (tablero de control) al concesionario del SIRCI, por correo electrónico”*.

Se requirieron los archivos en donde la Subgerencia Económica realiza la validación de la información contenida en el Tablero de Control, como recargas y ventas de tarjetas e



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



información del fondo de crédito al usuario – FCU. De igual forma mediante entrevista con el Profesional Especializado de recaudo grado 5, se solicitó que accediera al aplicativo FCS center, el cual es una base de datos espejo de las bases de datos del SIRCI, y se procediera a descargar información con la cual se realizó prueba de comprobación y analítica de los datos y verificación de la información del Tablero de Control, el cual es insumo para liquidación de los agentes del sistema de TransMilenio.

Por último, se verificó el correo enviado por el área de recaudo de la Subgerencia Económica, en donde se anexa el Tablero de Control del SIRCI a corte del 29 de septiembre de 2019 validado, y dirigido a Colaboradores de la Subgerencia Económica en el área de remuneración, lo anterior concuerda con lo solicitado en procedimiento P-SE-007 en su numeral 7 etapa 80 *“Enviar la información de recaudo al Profesional Grado 06 – Control del recaudo y remuneración del Sistema, para que realice el cálculo de la remuneración a los agentes del SITP y Sistema TransMilenio según lo establecido en el procedimiento P-SE-006”*.

De acuerdo con lo descrito anteriormente, no se presentaron diferencias en los valores de los ítems mencionados encontrándose concordancia con los controles consignados en el Procedimiento P-SE-007 Conciliación de Ventas y Consignaciones V.1. de febrero de 2018, para la información revisada de la semana del 23 al 29 de septiembre de 2019.

B. Verificación de la liquidación previa a los agentes del sistema (Remuneración)

Con el fin de validar los controles definidos en el Procedimiento P-SE-006 Cálculo Liquidación previo de los agentes del sistema V.3. de julio de 2019 y en el Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información con código M-DT-001, versión 3 de abril 2019, se eligió la misma semana calendario número 39 de 2019, comprendida entre el 23 y 29 de septiembre de 2019, utilizada en el ejercicio de verificación de información de recaudo de venta y cargas de TISC descrita en el punto anterior.



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO

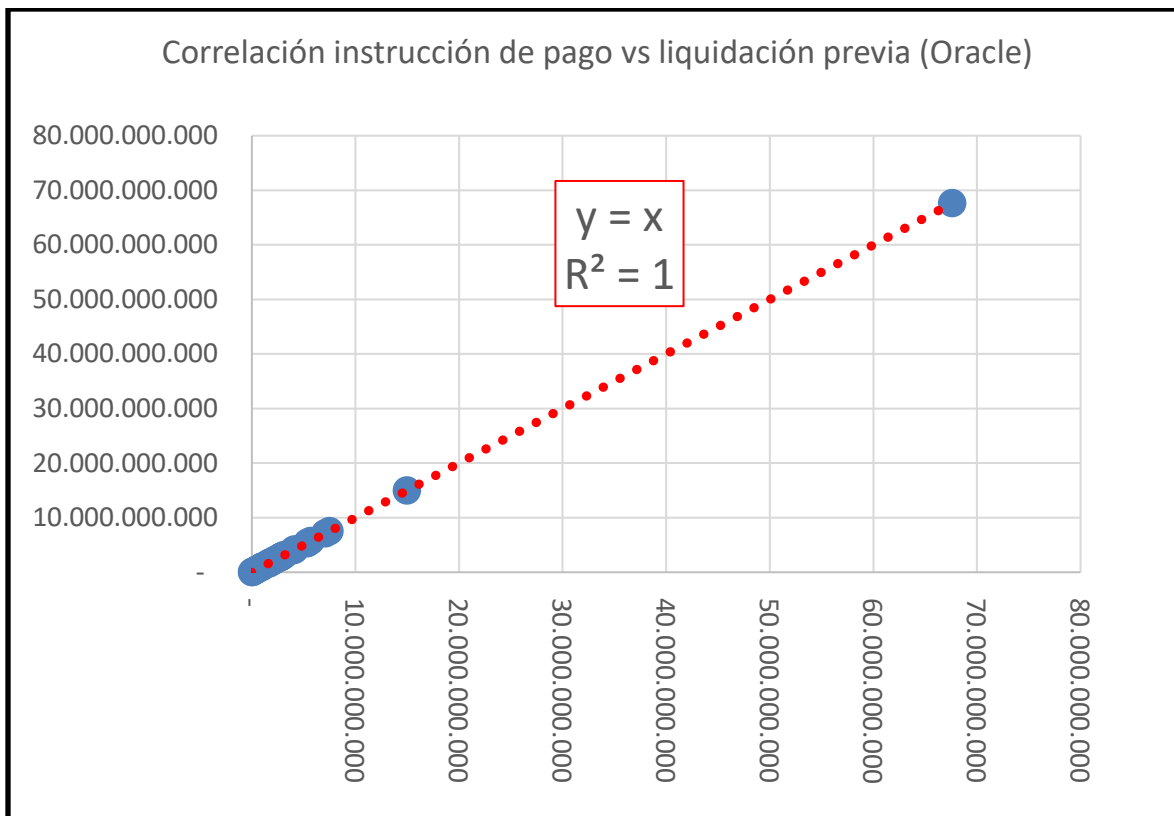


Se procedió a solicitar los correos electrónicos allegados a la Subgerencia Económica por las áreas técnica, los cuales contienen información de la semana tomada de muestra para liquidación previa de los agentes del sistema, evidenciándose un total de once (11) correos, enviados entre los días 1 y 2 de octubre 2019. Al analizar y verificar la información suministrada se evidenciaron desviaciones que se especifican en el hallazgo No.2

De igual forma, se validó la liquidación previa a los agentes del sistema realizada por el aplicativo Oracle, la hoja de cálculo en Excel y el oficio de remisión técnica de la liquidación previa de la remuneración a los agentes del Sistema, correspondiente al período de operación del 23 al 29 septiembre de 2019 firmada por el Subgerente Económico. Con lo anterior se verificaron los montos de remuneración por cada concesionario operador y proveedor de flota, monto de remuneración del SIRCI, ingresos del sistema por ventas y recargas, monto provisionado para la semana objeto de la muestra del FET, se validó la información contenida en el documento final de liquidación previa, enviado a la Fiduciaria y los concesionarios y se cruzó la información registrada en dicho documento, versus la información consignada en los reportes del aplicativo ORACLE y hoja de cálculo de Excel.

De lo cual se concluye que los valores registrados en las metodologías de cálculo de la liquidación de la semana calendario seleccionada guardan concordancia e integridad, ya que como se muestra en el siguiente gráfico los valores del eje de la ordenada que representan los valores corresponden a la instrucción de pago, son iguales con los valores del eje de las abscisas, los cuales representan los valores calculados haciendo uso del aplicativo ORACLE. Como se puede observar en la gráfica el R^2 es de 1, indicando que el modelo explica toda la variabilidad de los datos en torno a su media y que dicha variabilidad es nula, corroborando que para conjuntos de datos X y Y asumen valores iguales, es decir, que no existen diferencias de valores consignados en la instrucción de pago y los calculados por el aplicativo.

Gráfico verificación de la liquidación previa de los agentes del Sistema



Fuente: Elaborado por la Oficina de Control Interno a partir de datos suministrados por la Subgerencia Económica

C. Traslado de fondos al FET de tarjetas no personalizadas y sin uso por más de dos años:

Se realizó seguimiento a las actividades realizadas por la Subgerencia Económica sobre el traslado de las unidades de pago de las tarjetas no personalizadas y que no tuvieron uso en los dos (2) últimos años, identificando debilidades en el cumplimiento de las fechas descritas en el protocolo No. T-SE-003 Protocolo para la gestión de TISC no personalizadas con unidades de transporte sin posible uso, por lo cual se generó la observación No. 1.



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



D. Análisis Financiero y Económico de Concesiones

En el ejercicio de la auditoria se solicitó la información con corte a 31 de diciembre de 2019 y a 31 de marzo de 2020, verificando el cumplimiento de cada una de las etapas del procedimiento Análisis Financiero y Económico de Concesiones con código P-SE-013 de mayo de 2014, y la existencia de las evidencias del análisis que hace la dependencia a los resultados en el documento denominado mapa de riesgos del concesionario y sus proyecciones, para lo cual el profesional aclara que: *“El mapa de riesgos elaborado al interior de la Subgerencia Económica, se basa en la información financiera remitido por los concesionarios, específicamente indicadores financieros. Estos indicadores financieros se calculan de acuerdo con la información en Excel reportada por el concesionario y que es cargada a la base de datos de información financiera concesionarios.*

Es relevante mencionar que el cálculo de los indicadores financieros no se realiza de manera manual, estos indicadores se calculan de manera automática de acuerdo con la codificación contable del concesionario. Por consiguiente, si el concesionario al calcular sus indicadores financieros toma, discrimina, adiciona rubros contables para el cálculo de los indicadores estos pueden diferir de los cálculos que se generan de manera automática.

Lo anterior tiene como fin estandarizar la información para realizar los análisis, comparaciones y estudios deseados”.

Según lo indicado por el Profesional Especializado de Concesiones, el mapa de riesgos permite tener un panorama del concesionario y de una fase, teniendo claro que los concesionarios cuentan con diferentes características en cada fase por ende algunos indicadores no son comparables. Un ejemplo de ello es el nivel de endeudamiento de los concesionarios de provisión respecto al endeudamiento de los concesionarios de



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



operación de la nueva flota troncal vinculada al sistema de la renovación de la fase I y II del Sistema TransMilenio.

La Subgerencia Económica realiza presentaciones e informes sobre los indicadores más relevantes, por tanto, se indagó sobre la presentación de los resultados del análisis financiero y económico de las concesiones a cargo de la Entidad y de responsabilidad de la Subgerencia Económica ante la Gerencia General de TRANSMILENIO S.A., cuya respuesta fue que aún no se ha realizado, por inconvenientes asociados con la pandemia originada por el Covid-19, situación que generó la observación No.2.

E. Procedimiento de Alertas tempranas.

Este procedimiento P-SE-022, de alertas tempranas tiene versión (0) de fecha enero de 2020 y fue producto del análisis de mapa de riesgos y sus limitaciones, para los concesionarios de fase III. Según lo analizado por los auditores se aplicó en el análisis financiero con corte a 31 de marzo de 2020, no obstante, el auditado informó que se le deben realizar ajustes al procedimiento.

F. Riesgos de Gestión y Corrupción (Incluye acta de Sensibilización Riesgos Tercera Línea Defensa).

Se evidenció que el mapa de calor de los riesgos de gestión publicados en marzo de 2020, no se encuentra publicado con la matriz, se verificó el diseño de los controles para el único riesgo identificado analizado y valorado en el mapa de riesgos del proceso, a fin de validar si se cubrían los aspectos del proceso y/o se identifican nuevos riesgos con esa actualización, se solicitó información por la asignación de riesgos para la parte del análisis financiero, de estas actividades se generó el hallazgo No. 1.

- **Asesoría en Materia de Riesgos.**

La Oficina de Control Interno en el marco del seguimiento al Plan Anticorrupción de TRANSMILENIO S.A, y desde sus roles de "Evaluación de la gestión del riesgo,



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



seguimiento, enfoque hacia la prevención y liderazgo estratégico contempladas en el artículo 2.2.21.5.3 Roles de las Oficinas de Control Interno del Decreto 648 de 2017", asesoró a los gestores de riesgo del proceso auditado, sobre los diferentes aspectos evidenciados, los cuales fueron aceptados por el auditado suscribiendo acta de la actividad, celebrada el día 31 de julio de 2020. Cabe aclarar que a esta reunión asistieron varios funcionarios y contratistas de la Subgerencia Económica además de los Gestores de Riesgos.

G. Seguridad de la información (usuarios)

Del personal que cuenta la Subgerencia Económica, se procedió analizar todos los usuarios, roles y permisos asignados de los aplicativos JSP7, FCS Center, Qlik Sense y Oracle, para verificar el cumplimiento de lo estipulado Manual Seguridad de la Información V.3 con código M-DT-001. Encontrándose que el usuario *Transmilenio02* del aplicativo FCS Center, es un usuario único de consulta administrado por la Dirección de TIC y asignado a la Subgerencia Económica para visualización y descarga de validaciones, recargas y ventas de tarjetas, este usuario no tiene permisos para realizar cambios o transacciones en el aplicativo, lo cual es correcto ya que, al ser utilizado por varios colaboradores del área no genera log de transacciones por su naturaleza de usuario de consulta, adicionalmente parte de la información contenida en el aplicativo queda FCS center y que accede el usuario Trnasmilenio02, se encuentra disponible en el portal de datos abiertos de TRANSMILENIO S.A. De lo anterior, no se evidenciaron desviaciones al Manual de Seguridad de la Información T-DT-001, versión 3 de abril 2019.

H. Análisis de la caracterización del proceso

Se extrajo de la Intranet el acuerdo 07 de 2017 *"Por medio del cual se modifica la estructura organizacional y las funciones de unas dependencias de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio – TRANSMILENIO S. A"*, se solicitó el Plan de acción y se



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



compararon con la caracterización del proceso cada una de las funciones del acuerdo versus las actividades consignadas en la caracterización del proceso, de igual forma se validó que concordaran con lo estipulado en el plan de acción. De esta actividad no se identificó desviación alguna.

I. Seguimiento a las acciones adelantadas por la Subgerencia Económica, a los recursos gestionados a través del FET de cara a la actual situación (COVID 19) (solicitud de recursos a la Secretaría Distrital de Hacienda Distrital).

El Subgerente Económico personalmente, atendió el requerimiento efectuado por la Oficina de Control Interno, mediante entrevista realizada el 28 de julio de 2020, e informó a los Auditores las gestiones adelantadas a raíz de la pandemia por Covid-19 de cara a los recursos del FET y suministró las respectivas evidencias, correspondientes a tres (3) comunicaciones que fueron radicadas ante la Dirección Distrital de Presupuesto de la Secretaría Distrital de Hacienda, sobre el impacto financiero de covid-19 en TRANSMILENIO S. A.

Las comunicaciones presentan lo siguiente: Evolución de ejecución del FET frente al presupuesto, Probable incremento en ejecución semanal de recursos del FET por cambio de medidas proyecciones realizadas bajo diferentes escenarios Ejecución histórica y Proyección de recursos semanales necesarios para cubrir diferencial tarifario frente a los recursos presupuestados, conclusiones, entre otros.

Cabe aclarar que la Subgerencia Económica, también lleva un control en cifras que registra en un archivo en Excel, el cual es actualizado semanalmente.

J. – Verificación sobre el avance del estudio de cargas de trabajo para la Subgerencia Económica.

La Subgerencia Económica remitió a la Oficina de Control Interno, mediante correo electrónico de fecha 31 de julio de 2020, el resultado del estudio de cargas de trabajo del área, con el cual busca reorganizar los cargos y funciones al interior de la dependencia. Para ello anexó una presentación donde discrimina la creación de empleos para, el despacho, control de recaudo, estudios sectoriales - planeación tarifaria, remuneración del sistema, seguimiento a Concesiones. Cabe aclarar que el estudio de cargas de trabajo debe ser presentado a la Junta Directiva para su aprobación, paso que lo realiza la Dirección Corporativa.

K. Avance del Plan de Mejoramiento Vigente al Inicio de la Auditoría:

Se realizó el seguimiento al plan de mejoramiento con corte a 30 de junio de 2020, cuyo resultado fue presentado y en la Subgerencia económica el día 17 de julio de 2020, mediante radicado 2020-80101-CI-34475 y cuyo estado se resume a continuación:

Seguimiento plan de mejoramiento 30.06.2020

Consolidado Planes de Mejoramiento Internos										
Corte al 30 de junio de 2020										
Origen del Plan	PERIODO EVALUADO (Abr/Jun 2020)				ACUMULADO PLAN					
	Propuestas Período	Cumplidas	Incumplidas	% Cumplimiento	Propuestas	En ejecución	Inefectivas	Cerradas	Incumplidas	% Avance Plan
OCI-2019-071	0	0	0	N/A	7	4	0	0	3	0%
Total	0	0	0	N/A	7	4	0	0	3	0%

Fuente: Oficina de Control Interno



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



L. Seguimiento a las Observaciones registradas en el informe anterior No. OCI-2019-0071

“Revisar, ajustar y actualizar la matriz de riesgos de Gestión para el proceso Gestión Económica de los Agentes del Sistema al igual que sus controles con el fin de que se ajusten a la metodología establecida por la entidad”

La matriz fue ajustada y publicada en marzo de 2020. No obstante, la Oficina de Control Interno en el presente informe abrió el hallazgo No. 1, por debilidades en la gestión del Riesgo

- 1) *“Dar cumplimiento al procedimiento de control de documentos del SIG, revisar los documentos del proceso y realizar los cambios a que haya lugar, así como crear un mecanismo de revisión periódica para mantener actualizada la documentación de acuerdo con los lineamientos e instrucciones dadas desde la Oficina Asesora de Planeación.”*

La oficina de Control interno verificó el avance que tuvieron estas observaciones encontrando que aún existen procedimientos sin actualizar, por tanto, se documentó el hallazgo No. 3.

- 2) *“Solicitar a la Interventoría del SIRCI, el envío oportuno de la certificación sobre el cumplimiento contractual en aspectos relacionados con las validaciones y movimientos de las tarjetas usuario, con el fin de realizar a tiempo las conciliaciones trimestrales, lo anterior en concordancia con las obligaciones contractuales pactadas”.*



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



El profesional grado 05 de la Subgerencia económica, mediante correo electrónico envió la evidencia de las certificaciones del año 2020 recibidas de la interventoría y a la vez aclara que: *“la actual Interventoría del SIRCI inicio su gestión a partir de noviembre de 2019, y en su contrato se incluyó como nueva obligación la entrega mensual de las certificaciones, es de aclarar que también deben entregar las certificaciones trimestrales, obligación que han tenido las anteriores firmas interventoras. Es de aclarar que el citado trimestre se cuenta a partir del mes de inicio del contrato con cada firma interventora, es decir que para esta nueva firma Interventora el primer trimestre se cuenta por los meses de noviembre, diciembre y enero de 2020 (adjunta) y así sucesivamente”*

3) *“Revisar y actualizar en coordinación con la Dirección corporativa, el Manual de Funciones del profesional Especializado Grado 5 de Recaudo”.*

- Las funciones que hacen referencia a medir el cumplimiento de los niveles de servicios contractuales, los niveles de evasión del recaudo ya no se realizan desde el área de la Subgerencia Económica, esta tarea se realiza desde las Direcciones de TIC'S y la Dirección Técnica de Seguridad.

Al respecto la Oficina de Control Interno revisó la resolución No.1254 del 18 de diciembre de 2019, mediante la cual se modificó el Manual de funciones y en su página 21 las funciones del profesional Grado 05 de recaudo no fueron modificadas. Se indagó con la Dirección Corporativa e informó que la Subgerencia Económica no ha solicitado cambio alguno al respecto.

Sin embargo, la Profesional Grado 05 de la Subgerencia Económica informa que desde el área de recaudo se apoya al Sistema, en el tema de evasión del pago debido de la tarifa, ya que se analizan los diferentes usos atípicos que los usuarios realizan en el Sistema con sus medios de pago, detectando presuntos revendedores de unidades de transporte, de beneficios tarifarios, etc. Con estos insumos la Subgerencia Económica,



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



realiza los diferentes análisis por periodo determinados concluyendo en medidas como: restricción de transbordos, bloqueo de TICS, entre otros.

FORTALEZAS:

- La disposición del equipo del proceso encabezado por la Subgerente Económico, los profesionales y demás colaboradores para atender el trabajo de auditoría.
- El conocimiento que tienen los miembros de equipo que atendieron la auditoría sobre los temas sobre los cuales fueron indagados.
- El orden y trazabilidad en que registran la información del análisis financiero de los concesionarios.
- El control que se tiene al aplicar la liquidación por dos métodos de cálculo y luego realizar la comparación para tomar las medidas antes de que pase a la Fiduciaria.

HALLAZGOS

HALLAZGO No. 1 – Debilidad en la administración de riesgos del proceso en cuanto a la identificación de riesgos, análisis, matriz de riesgos del proceso.

Descripción del hallazgo o situación encontrada:

Se evidenció debilidad en la administración del riesgo del proceso Gestión Económica de los Agentes del Sistema, en cuanto a la identificación de riesgos, análisis, valoración, y diseño de controles. De acuerdo con la verificación adelantada, teniendo como criterio el “Manual para la gestión del riesgo en TRANSMILENIO S.A, código M-OP-002 versión 3 de fecha julio de 2019 “y la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas, versión 4 de octubre de 2018, se evidenció lo siguiente:

1. Identificación de Riesgos: No se evidenció la identificación, análisis y valoración de riesgos en el mapa de riesgos del proceso publicada en la intranet de la Entidad con fecha de mayo 21 de 2020, para una de las actividades principales que realiza



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



el proceso como es “Estudiar y analizar los estados financieros de los concesionarios y la información entregada por la fiduciaria”.

2. Diseño y aplicación de Controles: Se identificó incumplimiento a los pasos del diseño de controles para el proceso, así como debilidades en la aplicación de éstos, tal como se muestra a continuación:

- Dos (2) de seis (6) controles es decir un 33%, no registran en su descripción el responsable ni la evidencia de dicho control, lo que demuestra debilidad en los seis (6) pasos que deben componer su diseño, lo que evidencia que los controles no son fuertes, por tanto, se cuenta con riesgos descubiertos. (No definen el responsable y su redacción no está acorde con la actividad registrada en el Procedimiento de ajuste a la remuneración del Sistema P-SE-020 y a los otros sí firmados el 29 de mayo de 2019 con los concesionarios del Sistema).
- En el mapa de riesgos del proceso, se evidenciaron dos (2) controles repetidos.
- Se evidenció debilidad en la aplicación de Controles, ya que, dentro de los correos enviados para la liquidación de agentes del sistema, de cinco (5) correos revisados, uno (1) está firmado por un Técnico y copiado a la Subgerencia Económica (el control describe que el responsable de firmar es el profesional grado 06, por otra parte, se evidenció que dos (2) archivos que llevan la información para liquidación y corresponden a la DTBR no presentaron clave).

Por lo anterior se incumple con el Manual para la Gestión del Riesgo en TRANSMILENIO S.A. M-OP-002, versión 3 de julio de 2019 en sus numerales 7. 3.3.1 "Diseño de los Controles" Al momento de definir si un control o los controles mitigan de manera adecuada el riesgo se deben considerar, desde la redacción del mismo, las siguientes variables: Paso 1: Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad de control, Paso 2: Debe tener una periodicidad definida para su ejecución, Paso 3: Debe indicar cuál es el propósito del control, Paso 4: Debe establecer el cómo se realiza la



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



actividad de control, Paso 5: Debe indicar qué pasa con las observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control y Paso 6: Debe dejar evidencia de la ejecución del control y numeral 7.3.3.2 Valoración de Controles que establece lo siguiente. *“Para la adecuada mitigación de los riesgos, no basta con que un control esté bien diseñado, el control debe ejecutarse por parte de los responsables tal como se diseñó. Porque un control que no se ejecute, o un control que se ejecute y esté mal diseñado, no va a contribuir a la mitigación del riesgo”.*

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

1. Desconocimiento y falta de aplicación adecuada del Manual para la Gestión del Riesgo en TRANSMILENIO S.A, código M-OP-002 versión 3 de julio de 2019.
2. Falta de socialización al interior de las dependencias sobre el manual de riesgos.
3. Falta de monitoreo en la aplicación de los controles al interior del proceso

DESCRIPCIÓN DEL(LOS) RIESGO(S):

1. Inadecuada administración del riesgo del proceso.
2. No estar preparados para afrontar las situaciones que puedan impactar el cumplimiento de los objetivos del proceso.

DESCRIPCIÓN DEL(LOS) IMPACTO(S):

1. Afectación del cumplimiento del objetivo estratégico y/o del proceso en TRANSMILENIO S.A.
2. Afectación económica inmanejable.

RECOMENDACIÓN(ES):

1. Solicitar asesoría y acompañamiento a la Oficina Asesora de Planeación para la definición de los riesgos que abarquen la totalidad de los objetivos del proceso,



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



- entre los que se encuentran “Estudiar y analizar la situación financiera de los de los concesionarios y la información entregada por la fiduciaria”.
2. Revisar y ajustar la redacción de los controles para que en materia de riesgos se plantee la descripción del riesgo de conformidad con los lineamientos de la política de riesgos adoptada por TRANSMILENIO S.A, en el numeral 7.3.1 Identificación del riesgo del manual código M-OP-002 versión 3 de julio de 2019.
 3. Revisar y actualizar el diseño del 100% de los controles, de modo que den respuesta a los lineamientos definidos por el DAPF y por la Entidad, y que sean adecuados para la gestión de los riesgos del proceso.
 4. Capitalizar la experiencia y ajustes del proceso durante los últimos meses para que en compañía de la segunda línea de defensa de la entidad se validen los riesgos y controles con el fin de asegurarse que estén diseñados apropiadamente y funcionen de acuerdo con el objetivo tal y como lo indica el Numeral 6.3 “La administración de riesgos en TRANSMILENIO S.A” Manual código M-OP-002 versión 3 de julio de 2019.
 5. Solicitar capacitación y/o sensibilización a la Oficina Asesora de Planeación en el sistema de gestión de riesgos.

HALLAZGO No. 2 – Debilidad en el proceso de cálculo de liquidación previa de los agentes del sistema en cuanto a la recepción e integridad de la información técnica para liquidar

Descripción del hallazgo o situación encontrada:

Se evidenció debilidad en la aplicación de los controles definidos en el Procedimiento P-SE-006 Cálculo Liquidación previo de los agentes del sistema V.3, de julio de 2019 y Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información con código M-DT-001, versión 3 de abril 2019. En cuanto a la recepción e integridad de la información técnica



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



para realizar la liquidación previa a los agentes del sistema por el grupo de Remuneración de la Subgerencia Económica, encontrándose lo siguiente:

1. Se evidenció que el correo enviado el martes 1/10/2019 10:42 p. m., para el reporte de kilómetros del subsistema BRT, de la semana calendario número 39 de 2019, comprendida entre el 23 y 29 de septiembre de 2019, fue enviado por personal Técnico Grado 2 Víctor Manuel Mercado R., de la Dirección Técnica de BRT y no por el Profesional Especializado grado 6 del área, contraviniendo lo indicado el Procedimiento P-SE-006 Cálculo Liquidación previo de los agentes del sistema V.3, en su numeral 6.3, párrafo 3. *"La información para realizar la liquidación previa de los Agentes del Sistema debe ser remitida al área de Remuneración de Agentes, a más tardar todos los días martes antes de las 2 p.m. Si el lunes es festivo la información se recibirá hasta el miércoles a las 7 a.m.(...)"* los *"Kilómetros programados efectivamente recorridos por concesionario troncal y de alimentación, desagregando las diferentes tipologías existentes. Al kilometraje de Troncal de las Fases I y II (únicamente para los contratos antiguos), se les debe aplicar un factor de ajuste teniendo en cuenta el memorando interno No. 2017IE8133 de la Dirección Técnica de BRT: Fuente: Dirección Técnica de BRT; Responsable: Profesionales Especializados de Dirección Técnica de BRT Grado 06; Medio: Correo Electrónico y/o documental"*.
2. Se evidenció que el correo que dio recepción el área de remuneración de la Subgerencia económica el martes 1/10/2019 10:42 p. m., se anexa en formato Excel el reporte de la información técnica de kilómetros del subsistema BRT, dicho archivo no tiene control y/o protección de acceso no autorizado, situación que difiere con lo establecido en el literal k del numeral 8.6.1 del Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información con código M-DT-001, versión 3 de abril 2019, *"La información enviada por correo electrónico, clasificada como*



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



confidencial, debe ser protegida con contraseña de acceso o cifrado según corresponda".

3. Se identificó una inconsistencia en reporte del aplicativo ORACLE en la liquidación previa a los agentes del sistema, se evidenció que los montos calculados para los concesionarios de provisión BMP SUR, SI18 Norte y SI18 Calle 80 fueron asignados en el atributo "OPERADOR" del reporte de Series de Fiducia del aplicativo ORACLE al concesionario GMÓVIL, concesionarios diferentes y que no tienen relación en dicha remuneración, el área auditada ya identificó y subsanó la inconsistencia, sin embargo, la presentación de este tipo de desviaciones aumenta la probabilidad de materialización del riesgo de cálculo erróneo de los agentes del sistema.

Por lo anterior, se incumple lo estipulado en el Procedimiento P-SE-006 Cálculo Liquidación previo de los agentes del sistema V.3, en su numeral 6.3, párrafo 3, en cuanto a recepción de la información técnica para liquidación previa de los agentes del sistema y el literal k del numeral 8.6.1 del Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información con código M-DT-001, versión 3 de abril 2019, lo que respecta a la seguridad de la información enviado por correo electrónico.

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

1. Desconocimiento y falta de aplicación adecuada de los controles definidos en el Procedimiento P-SE-006 Cálculo Liquidación previo de los agentes del sistema V.3, de julio de 2019.
2. Desconocimiento y falta de aplicación adecuada de los controles definidos en el Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información con código M-DT-001, versión 3 de abril 2019
3. Falta de monitoreo en la aplicación de los controles al interior del proceso



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



DESCRIPCIÓN DEL(LOS) RIESGO(S):

Riesgos del Proceso identificado por el auditado: Cálculo erróneo de la liquidación de remuneración a los agentes.

Riesgos del Proceso identificado por la Oficina de Control Interno:

1. Utilización de información técnica no autorizada y avalada por el responsable de la información.
2. Utilización de información técnica alterada y/o modificada debido a la inexistencia de controles de acceso a personal no autorizado.
3. Reportes inconsistentes en los aplicativos o herramientas tecnológicas.

DESCRIPCIÓN DEL(LOS) IMPACTO(S):

1. Que la liquidación previa a los agentes de sistema La información presente errores por utilización de información técnica no avalada por el responsable asignado.
2. Necesidad de realizar ajustes y reprocesos a la remuneración.
3. Posibles investigaciones por pago de remuneración a agentes del sistema que no corresponde con la realidad del servicio prestado.

RECOMENDACIÓN(ES):

1. Monitorear y aplicar los controles definidos en el Procedimiento P-SE-006 Cálculo Liquidación previo de los agentes del sistema V.3, en cuanto a la recepción de información técnica para para liquidación previa de los agentes del sistema y los controles de seguridad de la información descritos en el Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información con código M-DT-001, versión 3 de abril 2019.
2. Sensibilizar y notificar a las áreas que no den cumplimiento a los controles definidos en el Procedimiento P-SE-006 Cálculo Liquidación previo de los agentes del sistema V.3, en cuanto a la recepción de información técnica para liquidación previa

de los agentes del sistema y los controles de seguridad de la información descritos en el Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información con código M-DT-001, versión 3 de abril 2019.

3. Aplicar las recomendaciones estipuladas en el Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información con código M-DT-001, versión 3 de abril 2019.
4. Solicitar asesoría y gestionar con la Dirección de TIC en las metodologías y herramientas adecuadas para proteger documentos y/o archivos con información relevante e indispensable de liquidación previa de los agentes del sistema e involucrar a las áreas relacionadas que proveen dicha información.
5. Realizar seguimiento constante y ajuste a posibles desviaciones que se pudieran presentar en el aplicativo Oracle.

HALLAZGO No. 3 – Documentos Desactualizados del Proceso

Descripción del hallazgo o situación encontrada:

En el análisis de la documentación registrada en el micrositio del MIPG, se evidenció que de los doce (12) documentos (manuales, procedimientos, protocolos, instructivos etc.), cinco (5), es decir el 42% se encuentran desactualizados, las desviaciones se detallan a continuación:

PROCEDIMIENTO	NOMBRE	VERSION	FECHA	OBSERVACION
P-SE-018	Procedimiento Tasación de posibles incumplimientos	0	feb-17	Este procedimiento aplica para el componente zonal y alimentación. La última vez que se utilizó fue para la situación presentada con el concesionario TRANZIT hace dos años. se sugiere revisar si se conserva para cuando pase otra eventualidad o definitivamente se encuentra obsoleto

PROCEDIMIENTO	NOMBRE	VERSION	FECHA	OBSERVACION
P-SE-020	Procedimiento de ajuste a la remuneración del Sistema	0	oct-18	Este procedimiento se debe actualizar teniendo en cuenta que se firmó el otro si de mayo de 2019 y el procedimiento de ajustes también cambió, por lo tanto, el contenido del documento perdió vigencia
P-SE-013	Análisis Financiero y Económico de Concesiones	0	mayo de 2014	Revisar la antigüedad del procedimiento tiene documentos referencia que han sido modificados de carácter normativo y legal, tales como la Ley 1682 de 2013, modificada por la ley 1742 de 2014 y no contempla los contratos de concesión de la fase III, al igual que han ingresado nuevos concesionarios
T-SE-003	Protocolo para la gestión de TISC no personalizadas con unidades de transporte sin posible uso	0	abril-20	No se está cumpliendo con lo allí estipulado en cuanto a las fechas de entrega de la información: Concesionario SIRCI remitir a más tardar el 20 de enero de cada año al Ente Gestor y a la interventoría antes del 20 de febrero al ente Gestor, el ente gestor antes del 01 de marzo al FET, por tanto, se sugiere evaluar su modificación y/o actualización.
T-SE-002	Protocolo cuantificación overhaul V.1	1	junio-17	Hace más de dos años no se utiliza, teniendo en cuenta el cambio de flota, se sugiere revisar si se conserva para cuando pase otra eventualidad o definitivamente se encuentra obsoleto

Fuente: Oficina de Control de Interno

La situación antes descrita incumple lo establecido en el procedimiento Control de los Documentos Oficiales del Sistema Integrado de Gestión SIG P-OP-001, versión 3, en su numeral 6 Condiciones Generales, que define lo siguiente: Los documentos deben ser



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



elaborados o actualizados por funcionarios que tienen bajo su responsabilidad la actividad o función a documentar y debe incluir los lineamientos de trabajo necesarios para el desarrollo y control de las actividades. Quienes elaboran los documentos revisan que lo que está escrito corresponde con el que hacer institucional.

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

1. Falta de revisión periódica a los documentos del proceso.
2. Desconocimiento y falta de aplicación del procedimiento código P-OP- 001 Versión (3) de julio de 2019 CONTROL DE LOS DOCUMENTOS OFICIALES DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION SIG P-OP-001
3. Falta de socialización al interior de las dependencias sobre el anterior procedimiento.

DESCRIPCIÓN DEL(LOS) RIESGO(S):

1. Que se realicen transacciones u operaciones con base en documentos desactualizados

DESCRIPCIÓN DEL(LOS) IMPACTO(S):

1. El impacto primordial de un documento desactualizado es el sistema de control interno en cuanto a su autorregulación y autocontrol
2. Reprocesos en el área al gestionar sobre documentos no vigentes.

RECOMENDACIÓN(ES):

1. Revisar y actualizar la documentación correspondiente al proceso a cargo de la Subgerencia Económica
2. Socializar a todo el Equipo del proceso Gestión Económica de los Agentes del Sistema sobre los nuevos procedimientos.



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



3. Revisar periódicamente la totalidad de los documentos del proceso, a fin de identificar aquellos que requieran actualización.

RESUMEN DE HALLAZGOS:

N°	Título de Hallazgo	Repetitivo
1	Debilidad en la administración de riesgos del proceso en cuanto a la identificación de riesgos, análisis, matriz de riesgos del proceso.	NO
2	Debilidad en el proceso de cálculo de liquidación previa de los agentes del sistema en cuanto a la recepción e integridad de la información técnica para liquidar	NO
3	Documentos Desactualizados del Proceso	NO

CONCLUSIÓN

Los hallazgos y observaciones 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.

OBSERVACIONES Y/O OPORTUNIDADES DE MEJORA Y RECOMENDACIONES

Observación No. 1: Cumplimiento parcial al Protocolo de gestión de tics no personalizadas con unidades de transporte sin posible uso No. T-SE-003 de abril de 2020.

De acuerdo con el análisis realizado, la información suministrada como evidencia al cumplimiento de la cláusula 47.1 del Contrato de Concesión No. 001 de 2011, la cual establece lo siguiente: *“Anualmente el Ente Gestor realizará un ejercicio con el fin de identificar la relación entre cargas de unidades de transporte y utilización de dichas unidades, con el objeto de cuantificar el número de unidades de transporte que*



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



estructuralmente son adquiridas, pero no son utilizadas por los usuarios de Tarjetas No Personalizadas (esta situación puede estar vinculada a extravío de TISC con carga). El monto que corresponda a dicho número de unidades de transporte será trasladado al FET. El ejercicio se realizará para el caso de cargas no utilizadas”, se identificó el cumplimiento parcial al Protocolo, T-SE-003, versión (0), Cuyo objeto es Protocolizar la cuantificación del número de unidades de transporte que estructuralmente son adquiridas, pero no son utilizadas por los usuarios de Tarjetas No Personalizadas del SITP y el traslado de los recursos equivalentes al FET, en los siguientes numerales:

Numeral 7.17.1 Identificación de la relación entre cargas de unidades de transporte y utilización de dichas unidades.

“el concesionario del SIRCI, remitirá a más tardar el día 20 de enero de cada año al Ente Gestor con copia a la firma interventora del SIRCI, un informe de cargas de unidades de transporte y utilización de dichas unidades de todas la Tarjetas No Personalizadas SIN beneficio de crédito viaje –TISC básicas Tullave- que tengan cinco (5) años o más de ser expedidas y dos (2) años sin uso que se encuentren en listas negras, incluyendo los seriales, la fecha de la última.

- Para el 2019 Este informe (copia del radicado de Recaudo Bogotá a la interventoría con copia al Ente gestor no se recibió como evidencia, no obstante, en el comunicado de la interventoría hace referencia que el concesionario le entregó la información el 12 de marzo de 2020.

la interventoría del SIRCI, verificará la información recibida sobre las tarjetas que se encuentran en listas negras con fecha de corte 31 de Diciembre del año inmediatamente anterior, y específicamente las cargas de unidades de transporte y utilización de dichas unidades de todas la Tarjetas No Personalizadas sin beneficio de crédito viaje (Anónimas) –TISC básicas Tullave- que tengan cinco (5) años o más de ser expedidas y dos (2) años sin uso, incluyendo los seriales, la fecha de la última transacción y su



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



respectivo saldo, y emitirá informe al Ente Gestor antes del 20 de febrero del mismo periodo.” (Subrayado fuera de texto).

- Para el año 2019 la firma interventora INTER NEXING, mediante oficio 2020-100-494-3, de fecha 06 de mayo de 2020 con radicado 2020ER13363 del 07-05-2020, entregó la información al Subgerente Económico de Transmilenio.

7.2 Cuantificación del número de unidades de transporte adquiridas que no serán utilizadas por los usuarios de Tarjetas No Personalizadas

TRANSMILENIO SA.:

- Constatará en forma aleatoria la información recibida de la Interventoría del SIRCI
- Procederá a emitir instrucción de traslado a la Fiducia.
- Para el año 2019 el auditado informó que revisó aleatoriamente algunos registros, pero no dejó evidencia de ello.

7.3 Traslado al FET del monto que corresponda.

Transmilenio efectuará

- “La emisión del oficio de instrucción a la Fiduciaria para el traslado del monto equivalente al número de unidades de transporte al FET resultante de este proceso. Dicho traslado se hará antes del 1 de marzo de cada año, adjuntando el correspondiente informe.”

Recomendaciones:

1. Realizar seguimiento adecuado y oportuno, en conjunto con el Concesionario y la Interventoría el cronograma para el cumplimiento de la cláusula 47 del contrato, teniendo en cuenta que éste no se cumplió para los años 2018 y 2019, a pesar de haberlo dado a conocer desde el mes de noviembre de 2018 mediante comunicado 2018EE22448 del 20 de noviembre de 2018
2. Evaluar la posibilidad de revisar y actualizar el protocolo T-SE-003 de abril de 2020, en razón a lo expuesto en la presente observación.



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



Observación No. 2: Presentación de los resultados del análisis financiero ante la Gerencia de la Entidad.

No se evidenció la presentación ante la Gerencia General de los informes resultantes de los análisis financieros de los concesionarios con corte a 31 de diciembre de 2019 y 31 de marzo de 2020, a pesar de estar diligenciada la información, situación que contraviene lo establecido en el procedimiento Análisis Financiero y Económico de Concesiones P-SE-013, versión 0 de fecha mayo de 2014, Etapa 130: Presentar los resultados del análisis financiero y económico de las concesiones a cargo de la Entidad y de responsabilidad de la Subgerencia Económica.

Nota: El auditado aduce “A raíz de las dificultades, retrasos en la entrega de información por parte de los concesionarios generados por las medidas tomadas a raíz de la pandemia, no ha sido posible agendar presentación a la Gerencia General”

Recomendación (es):

1. Agilizar el trámite para llevar a cabo la presentación de los análisis financieros del diciembre 2019 y marzo de 2020 ante la Gerencia General de TRANSMILENIO S.A., a fin de que la misma cuente con información para la toma de decisiones
2. Dejar la evidencia de dicha presentación y de las decisiones tomadas y/o acciones correctivas o preventivas que se generen
3. Hacer el seguimiento a las acciones tomadas.

Observación No. 3: Revisar y actualizar en coordinación con la Dirección corporativa, el Manual de Funciones del profesional Especializado Grado 5 de Recaudo.

- Las funciones que hacen referencia a medir el cumplimiento de los niveles de servicios contractuales, los niveles de evasión del recaudo ya no se realizan desde



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



el área de la Subgerencia Económica, esta tarea se realiza desde las Direcciones de TIC'S y la Dirección Técnica de Seguridad.

Esta observación fue registrada en el informe OCI-2019-071, no obstante, en la presente evaluación, se revisó el manual de funciones actualizado mediante resolución No. 1254 del 18 de diciembre de 2019 y en su página 121 y las funciones del profesional grado 05 de Recaudo no han sido objeto de modificación.

RECOMENDACIONES GENERALES:

1. Evaluar la posibilidad de automatizar través de herramientas tecnológicas, la obtención de los datos técnicos para la liquidación de los agentes a fin de integrar los recursos, optimizar los procesos de liquidación y mitigar los riesgos de gestión y corrupción asociados.
 - Los insumos presentados para la liquidación de los agentes del sistema son recibidos en archivos de Excel.
2. Incluir en el procedimiento Conciliación de Ventas y Consignaciones V.1 con código P-SE-007 de febrero de 2018, como punto de control adicional en la verificación de validaciones troncales, zonales y de alimentación, la utilización o la consulta a la bodega de datos que dispone TRANSMILENIO S.A.
 - El procedimiento, contempla la validación del tablero de control que envía el SIRCI, el cual consigna información diaria de validaciones troncales y zonales, salidas, ventas y recargas de tarjetas del sistema de recaudo y novedades, pero no tiene en cuenta la actividad de constatación de validaciones que se está utilizando en la actualidad como la bodega de datos de la Entidad y el aplicativo Qlik Sense.

De acuerdo con lo establecido en el procedimiento P-CI-010-3, de septiembre de 2019 Formulación y Seguimiento a los Planes de Mejoramiento Internos, la Subgerencia Económica debe presentar su Plan de Mejoramiento con acciones correctivas y



INFORME DE TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO



preventivas que eliminen las causas de los Hallazgos, dentro de los ocho días (8) hábiles siguientes al recibo del informe de auditoría.

La Oficina de Control Interno dentro de su rol de asesoría y acompañamiento, estará dispuesta para asesorar en la formulación metodológica del Plan de Mejoramiento.

Los hallazgos y observaciones 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.

Bogotá D.C., 25 de agosto de 2020.

LUIS ANTONIO RODRÍGUEZ OROZCO

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Herlay Hurtado Ortiz, Profesional Universitario Grado 4 - Oficina de Control Interno.
José Luis Soto dueñas, Contratista de apoyo a la Gestión - Oficina de Control Interno.

Revisó: Luz Marina Díaz Ramírez, Contratista – Oficina de Control Interno.