



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD
TRANSMILENIO S.A.

TRANSMILENIO S.A. 28-02-2019 04:46:04

Al Contestar Cite Este Nr.:2019IE1100 O 1 Fol:3 Anex:7

ORIGEN: Sd-56 - OFICINA DE CONTROL INTERNO./RODRIGUEZ OROZCO
DESTINO: GERENCIA GENERAL./PEREZ URIBE MARIA CLEMENCIA
ASUNTO: EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE-VIGENCIA 2018
OBS:

MEMORANDO INTERNO	
Para	Dra. María Clemencia Pérez Uribe Gerente General (E)
De	Luis Antonio Rodríguez Orozco Jefe Oficina de Control Interno
Asunto	Evaluación Control Interno Contable – Vigencia 2018

Respetada Doctora María Clemencia:

En cumplimiento al Plan Anual de Auditorías para la vigencia, y a lo establecido en la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, la Oficina de Control Interno llevó a cabo la Evaluación y reporte del informe de Control Interno Contable.

Para la presentación del citado informe, correspondiente a la vigencia 2018, se realizaron las siguientes actividades:

Mediante comunicación de febrero 1 de 2019 con radicado 2019IE540 se remitió a la Dirección Corporativa, como medida de autoevaluación, el formulario de Control Interno Contable, el cual fue respondido por medio del memorando 2019IE723 de febrero 11 de 2019.

Como parte del trabajo se realizaron pruebas de observación, indagación y comparación, así como entrevistas a los responsables del proceso y tomando como base las evaluaciones adelantadas durante la vigencia 2018, se efectuó la calificación independiente, que dio como resultado algunos numerales con puntajes diferentes a los realizados por el área contable.

Con el fin de conciliar las diferencias y establecer la calificación definitiva, el 25 de febrero de 2019 se realizó mesa de trabajo con la Contadora, arrojando una calificación de 4.62 sobre 5 (Eficiente).

R-DA-005 Mayo de 2017

Avenida Eldorado No. 69 - 76
Edificio Elemento - Torre 1 Piso 5
PBX: (57) 2203000
FAX: (57) 3249870-80
Código postal: 111071
www.transmilenio.gov.co
Información: línea 4823304



Página 1 de 5


**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**

Como resultado del trabajo adelantado, se cargó el informe de Control Interno Contable de la Entidad en el Sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación el 28 de febrero de 2019 el cual se adjunta y con el fin de que se impartan instrucciones para implementar las acciones correctivas y preventivas, presentamos un resumen con las principales fortalezas, debilidades y nuestras recomendaciones.

FORTALEZAS IDENTIFICADAS:

1. Para la vigencia 2018 la entidad, por medio del área contable, realizó la integración final de la Contabilidad NIIF en el aplicativo JSP7, proceso que fue llevado a cabo desde el año 2015, no sin antes haber efectuado diferentes etapas de observación, conciliación y validación en la migración de la información entre la Contabilidad Local y la Contabilidad NIIF. Lo anterior, deja como resultado que, a 31 de diciembre de 2018, la entidad registra su contabilidad únicamente bajo el Nuevo Marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación y adoptado en Colombia mediante Resolución 414 de 2014.
2. El área de contabilidad, como consolidadora de la información contable, tiene establecido como mecanismo de verificación un cronograma de cierre, en el cual se tiene identificadas las actividades y los responsables de remitir, conciliar, revisar y elaborar, los diferentes documentos junto con los análisis necesarios para llevar a cabo la incorporación de la información en el proceso contable.
3. El área de contabilidad tomó medidas frente a la recomendación presentada por la Oficina de Control Interno en el memorando 2018IE2186 del 2 de marzo de 2018, relacionada con reportar los hechos económicos de los procesos judiciales en el momento de su ocurrencia y no de manera trimestral.
4. Se evidenció la implementación de medidas correctivas y preventivas por parte del área de presupuesto frente al Hallazgo No. 2 las cuales se cumplieron de

forma anticipada. Situación que fue reportada mediante Informe OCI-2018-075 Gestión de Información Financiera y Contable.

5. Para la vigencia 2019, la Dirección Corporativa incluyó en el Plan de Acción Institucional productos y/o metas relacionados con automatización de las consultas y publicación de las operaciones recíprocas, reportes automáticos de los estados financieros, apertura del módulo de contabilidad el segundo día hábil, lo cual contribuirá a fortalecer el control interno de la Entidad.

DEBILIDADES:

1. El proceso de contratación para la toma física de inventarios en la vigencia 2018, inició el 21 de noviembre de 2018, con un plazo de ejecución de cinco (5) meses, afectando la oportunidad de la información y con ello el registro contable de los ajustes que se puedan derivar de esta actividad.
2. Se evidenció la desactualización de los inventarios individuales, situación que se encuentra registrada en el Informe OCI-2018-075 por medio del Hallazgo No. 3.
3. Los estados financieros de la entidad no están siendo publicados en los tiempos establecidos. Dos (2) de doce (12) equivalente al 17%, no fueron publicados oportunamente, incumpliendo, lo establecido en el M-DA-010 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 1, fecha abril de 2018, en su numeral 9.1 Estados Financieros. Es necesario aclarar que esta situación es reincidente y ha sido comunicada en diferentes oportunidades a la Administración de la Entidad.
4. No se están efectuando las capacitaciones necesarias a los responsables de los procesos que proveen información contable que impliquen el ejercicio de actividades técnico-contables, con el fin de mejorar las competencias y habilidades en el ejercicio.

5. Una vez verificado el registro consecutivo de los hechos económicos registrados en el Sistema JSP7, se evidenció que en una muestra de 6.342 a los comprobantes de las clases 007, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311 y Órdenes de Pago, de los cuales 4 de ellos no cumplieron con el consecutivo. Lo anterior, fue corroborado con el área de soporte técnico y contable.
6. La Contraloría De Bogotá emitió una opinión con salvedad sobre los Estados Contables de la Entidad mediante el informe de regularidad 84 de 2018.

RECOMENDACIONES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO:

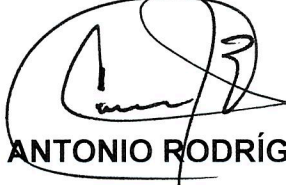
1. Gestionar la realización oportuna de las verificaciones físicas anuales de inventarios y activos fijos, con el objetivo que los ajustes y/o registros contables derivados de esta actividad sean efectuados dentro del período correspondiente. Es necesario aclarar que esta recomendación es reincidente y ha sido comunicada en diferentes oportunidades a la Administración de la Entidad, sin que se hayan evidenciado acciones correctivas para eliminar la causa raíz del problema.
2. Implementar un mecanismo de control para obtener la firma del representante legal en los Estados Financieros en forma oportuna, con el fin de que sean publicados mensual y trimestralmente conforme con lo establecido en la Ley 734 de 2002, Artículo 34 numeral 36 y en el M-DA-010 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 1, fecha abril de 2018.
3. Tomar las acciones respectivas que permitan garantizar que los responsables de proveer información que impliquen el ejercicio de actividades técnico-contables, cuenten con la formación exigida por la Circular Conjunta 000-0001 del 26 de julio de 2018 emitida por la Contaduría General de la Nación en su numeral 4.

4. Documentar adecuadamente los procesos de control y gestión de riesgos que realiza la primera línea de defensa del proceso contable, a través de su identificación, análisis, valoración, monitoreo y acciones correctivas, en el marco del proceso de articulación del SIG con el MIPG que se está adelantando.
5. Evaluar la implementación de mecanismos de alerta en el Sistema JSP7 con el fin de detectar oportunamente los saltos de numeración de las diferentes clases de comprobantes registrados.

Las correcciones y acciones correctivas derivadas de este informe deben ser plasmadas en el respectivo plan de mejoramiento, para el cual la Oficina de Control Interno estará dispuesta para prestar la asesoría metodológica para su elaboración.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada

Bogotá D.C., 28 de febrero de 2019.



LUIS ANTONIO RODRÍGUEZ OROZCO

Jefe Oficina de Control Interno

Equipo Auditor: Katherine Prada Mejía, Profesional Universitario Grado 3.

Lina María Amaya Sánchez, Contratista de Apoyo a la Gestión

OCI-055-2019 / 28 de febrero de 2019

Copia: Dra. Sofia Zarama Valenzuela, Oficina Asesora de Planeación.

Dra. María Clemencia Pérez Uribe

Anexo: Siete (7) folios

Código: 801.01-5-5.2