



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



N° INFORME: OCI-2020-033

PROCESO / ACTIVIDAD REALIZADA: Consultoría Convenios.

EQUIPO AUDITOR: Herlay Hurtado Ortiz, Profesional Universitario Grado 4
Oscar Pulgarin Lara, Profesional Universitario Grado 4

OBJETIVO: Evaluar los controles internos y el cumplimiento de las obligaciones pactadas para una muestra de convenios, presentando oportunidades de mejora.

ALCANCE:

El alcance previsto para este trabajo de auditoría comprende la evaluación de los controles internos, la identificación de oportunidades de mejora, evaluación del cumplimiento de las obligaciones pactadas en los convenios, verificación de los pagos y entregables y la verificación de los registros contables, sobre la ejecución del convenio del periodo de marzo 2019 a marzo de 2020 que fueron suministrados por la Dirección Corporativa. Así como verificar si se han generado cambios en los convenios derivados por la actual contingencia (COVID -19).

PERÍODO AUDITADO: 01 de marzo de 2019 al 31 de marzo de 2020

Nota 1: Esta consultoría se realizó con base en el análisis de diferentes muestras aleatorias seleccionadas por el (los) auditor (es) responsable (s) de la realización del presente trabajo.

CRITERIOS:

- 1) Manual de Supervisión e Interventoría M-DA-15 V.3 de fecha septiembre 2019
- 2) Manual de Contratación M-DA-013 V.4 de septiembre de 2019
- 3) Manuales, Procedimientos, Protocolos y demás documentos que se encuentre publicados en el micrositio del MIPG en la intranet, referentes al manejo de Convenios.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



4) Verificar si existe un inventario de los Convenios con que cuenta la Entidad al corte de la evaluación, a fin de validar cuáles se encuentran activos, cuáles inactivos, cuáles están liquidados y cuales se encuentran sin liquidar.

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

En la evaluación realizada a los Convenios se indagó con el área de contabilidad si existe en TRANSMILENIO S.A, un inventario de convenios, cuya respuesta fue que no, pero que se debía solicitar a contratación.

La Oficina de Control Interno mediante correo electrónico con fecha del 19 de marzo recibió de las áreas de contratación y presupuesto, de la Dirección Corporativa, la información que TRANSMILENIO S.A., tiene registrada como Convenios vigentes, en el cual figuran un total de 26 registros de los cuales se seleccionó aleatoriamente una muestra de 9 convenios. Del total de registros recibidos como Convenios veintiséis (26), se identificó que el 77% (20) corresponde a Convenios, los restantes seis (6) el 23%, son contratos.

El 19% de los registros (es decir 5 de 26), corresponden a prorrogas que se han realizado al convenio y que fueron listados en la información suministrada.

Concluyendo, de los veintiséis (26) registros se revisaron nueve (9) es decir el 35%.

El Convenio 20-01 suscrito con el IDU, no figura en el aplicativo JSP7, pero los contratos que se derivan de éste tienen su correspondiente seguimiento en el aplicativo mencionado.

La Oficina de Control Interno realizó la revisión y análisis sobre muestras aleatorias de informes de supervisión, verificó el cumplimiento de las obligaciones pactadas, controles internos, verificación aleatoria de los pagos y entregables, que se encontraban publicados en la plataforma Secop I, según la muestra seleccionada de los convenios- contratos, cuyos resultados se detalla a continuación:



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



1. Convenio con Compensar – CONTRATO 490 DE 2019.

- **Objeto:** “Prestar los Servicios administrativos y técnicos para el desarrollo de las actividades y servicios logísticos de los diferentes eventos y el cumplimiento del Plan Estratégico de Calidad de Vida durante el periodo 2016 — 2020, de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio TRANSMILENIO S.A”.
- El alcance de este objeto se dio para la realización de las actividades y servicios logísticos de los diferentes eventos de la Entidad y así mismo, las actividades contempladas en el Plan Estratégico de Calidad de Vida 2016 - 2020, de conformidad con las necesidades e intereses, en cuanto a eventos de carácter lúdico, cultural, conmemorativos, recreativos y de integración, desarrollo de programas de vigilancia epidemiológica, procesos de formación y desarrollo de personal, clima laboral, entre otros.
- **Valor del contrato: \$2.040.817.35**
- **Plazo: 12 meses. Con fecha de inicio 16 de mayo de 2019**

El Convenio tiene asignado cuatro (4) supervisores que abarcan los temas de Bienestar, Formación y Desarrollo, Seguridad y Salud en el trabajo y Servicios Logísticos.

De los informes de supervisión publicados en el SECOP I, la Oficina de Control Interno verificó que se estuvieran cumpliendo con los entregables descritos en el contrato. Se verificaron los informes de supervisión a través de una muestra seleccionada aleatoriamente, así como su publicación en el aplicativo Secop, para cada uno de los siguientes grupos:

Bienestar:

El monto del CTO490-19 contempla los siguientes valores para la parte de Bienestar:

1. Rubro Bienestar \$849.050.000
2. Rubro Convenciones \$176.800.000

El 15 de mayo de 2020 se realizó una adición, al contrato No. 490 de 2019 dejando los siguientes valores:



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Rubro Bienestar \$449.996.521

Rubro Convenciones \$93.704.004

En la fecha de corte de la presente consultoría se encontraron publicados once (11) informes por parte del profesional Grado 04 de bienestar. No obstante, de la muestra seleccionada cuatro (4), el 50% de éstos, es decir dos (2), cuentan con el informe en el formato R-DA-113 Informe Mensual y Final de supervisión y o interventoría Oct 2019. Los otros dos (2) solamente tienen publicado el certificado de cumplimiento.

Se aclara que los demás documentos como certificados de cumplimiento, facturas, certificaciones de ARL, entre otros se encuentran publicados en el Secop I.

El supervisor del CTO490-19- Bienestar, para controlar el presupuesto tiene como herramienta un archivo en Excel con los siguientes ítems: Número de cotización, Valor cotización, Número de factura, Valor factura, Concepto, Fecha factura, Número certificado de cumplimiento entre otros.

Capacitación:

El valor asignado para capacitación en el contrato 490 de 2019 es de \$459.403.155.

En el rubro de Capacitación, se identificó que los valores cotizados por las firmas que realizan la capacitación no concuerdan con los valores cobrados por Compensar. Esto debido a que Compensar factura unos valores por IVA e intermediación

El auditado informó que el proceso para cubrir la mayoría de las capacitaciones es el siguiente:

Para el tema de capacitación se buscan los proveedores para generar las acciones de capacitación, formación y desarrollo acorde con la solicitud o con el plan de capacitación. Ellos remiten las propuestas para que Compensar realice los trámites de inscripción como proveedores de ellos, cuando no lo son.

Después de remitir las cotizaciones de los proveedores seleccionados, Compensar envía en su papelería la cotización final, con un recargo del 29% que corresponde al 19% IVA y un 10% de Intermediación.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



La Oficina de Control Interno solicitó la evidencia de esta situación para dos (2) proveedores GETTRAINING e IIA COLOMBIA la cual fue remitida mediante correo electrónico según se detalla a continuación:

Reporte				
Vr. Proveedor	IVA	Valor + IVA	10% Intermediación	Valor Final
\$10.900.000	\$2.071.000	\$12.971.000	\$1.297.100	\$14.268.100
\$1.804.650	\$342.884	\$2.147.534	\$214.753	\$2.362.287

Fuente: Datos recibidos mediante correo electrónico

El Supervisor lleva un control del contrato en donde se relacionan las cotizaciones y autorizaciones que se gestionan con Compensar y cuando llegan las facturas se registran para hacer seguimiento al saldo del contrato en detalle. En ocasiones se devuelven facturas para que corrijan los valores que no coinciden con las cotizaciones enviadas previamente.

Se analizó y se evidenció que los controles diseñados por el supervisor, en esta sección no son concordantes con los certificados de cumplimiento publicados en el Secop y tampoco con los números de informes, que se analizaron a través de la muestra en el Secop I.

El auditado indicó que cuenta *“con una relación detallada del seguimiento del contrato por parte del supervisor, la cual no se publica, los informes publicados corresponden a los formatos básicos, por corresponder a Secop I, los documentos van a la carpeta física. No hay formatos adicionales a esos.”*

La Oficina de Control Interno hace claridad, que la información auditada fue la que se encontró publicada en el Secop I, la suministrada por cada uno de los auditados y en razón a la contingencia del Covid-19 no fue posible verificar documentos físicos.

Seguridad y Salud en el Trabajo:

Los reportes publicados en el Secop I no cuentan con el formato diseñado para la presentación de informes de supervisión, como lo estipula el Manual de Supervisión e Interventoría código M-DA-15 V.3 de fecha septiembre 2019.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



En la información solicitada (controles que lleva cada supervisor) sobre los certificados de cumplimiento y el registro de facturas que se pagan en cada uno de ellos, no guardan relación con los informes publicados.

El supervisor para llevar control sobre la ejecución del presupuesto tiene como herramienta un archivo en Excel con los siguientes ítems: Valor total proyectado o de cotización, actividad desarrollada, fecha de desarrollo, número de factura, fecha de la factura, número de orden de pago y fecha, valor y estado, según lo indicado en el acta.

Logísticos

El presupuesto asignado al CTO 490-19 para el rubro promoción institucional es de:

\$ 118.570.514,00

La ejecución de este rubro del contrato COMPENSAR se da primordialmente por demanda de requerimientos de tipo apoyo, encaminados a suplir necesidades excepcionales que complementan logísticamente el desarrollo de actividades o eventos institucionales programados por las diferentes áreas de la entidad.

Aunque se llevan controles en Excel para la supervisión del contrato, la Oficina de Control Interno verbalmente le sugirió al Profesional Grado 4 de Logístico, llevar un control más completo con la información registrada de cada una de las actividades que se cotizan y facturan a través del Convenio.

Posibles Cambios por la Pandemia Covid19 en este contrato

En Bienestar:

“(…) La pandemia afecta la ejecución de las actividades planteadas en el proyecto. Se cancelaron todas las actividades grupales, guardando las recomendaciones del Gobierno. Actualmente se están generando, cambios en el Proyecto de Bienestar e Incentivos, acomodándonos a la situación y llevando un mensaje de solidaridad y acompañamiento en esta difícil situación a los trabajadores oficiales y sus familias, por lo tanto, a la casa llegaron sorpresas que se pueden compartir en familia. Así mismo, se diseñan actividades que se realizarán virtualmente.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



La Dirección Corporativa, está revisando las acciones a seguir, el nuevo cronograma dependerá de las medidas tomadas por el Gobierno Central y Distrital, una vez modificado el cronograma de actividades se le dará la divulgación correspondiente por los canales internos de TMSA”

En Capacitación:

“Con motivo de la emergencia sanitaria ocasionada por el COVID-19, se pretende actualizar el Plan de formación y capacitación 2019 contando con la información remitida por las dependencias, con el fin de dar prioridad a las necesidades identificadas en esta circunstancia. (...)”

La profesional aclara que la mayoría de las capacitaciones programadas por lo que resta del año, se realizaran en forma virtual.

Seguridad y Salud en el Trabajo

El Sistema de Gestión de seguridad y salud en el trabajo se ha visto afectado dado que las actividades que se realizan son en su mayoría presenciales (seguimientos condiciones de salud, capacitaciones, seguimientos al puesto de trabajo, inspecciones etc.); Sin embargo, con el objetivo de responder a las necesidades actuales de los colaboradores, se rediseñaron las actividades, por ejemplo:

1. Las escuelas terapéuticas (realizadas por la fisioterapeuta), ahora se realizan a través de TEAMS.
2. Se lanzó como estrategia de prevención atención por psicología “telepsicología”

Cabe mencionar, que se siguen realizando actividades presenciales con el personal operativo como toma de temperatura, reporte en el aplicativo de la ARL, desinfección de zapatos al ingreso, entrega de tapabocas, entre otros.

Logísticos:

“Es importante resaltar que la pandemia y las normas Nacionales y Distritales de mitigación establecidas para el control y propagación del COVID19, afectan de manera significativa la ejecución normal de este convenio, viéndose reflejado en una disminución



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



considerable de la demanda institucional de reuniones de trabajo y actividades de capacitación grupales presenciales. Este hecho, primordialmente se evidenciará en la cantidad de requerimientos por concepto de alquiler y reserva de salones, suministro de refrigerios y otros alimentos (...)

Dadas las condiciones en las que nos encontramos, la Dirección Corporativa analizará y especificará directrices y condiciones de uso y disposición final de los recursos restantes asignados al rubro "PROMOCIÓN INSTITUCIONAL."

Situaciones Encontradas:

a). Ausencia del formato R-DA-113 Informe Mensual y Final de Supervisión y o interventoría Oct 2019. Contrato 490 de 2019, evidenciando posible incumplimiento al Manual de Supervisión e interventoría con código M-DA-15 V.3

- Los informes de supervisión que deben estar plasmados en el formato R-DA-113, de acuerdo con lo estipulado en el Manual de Supervisión e Interventoría en su numeral 9.2. Seguimiento Administrativo, literal n, no fueron evidenciados por la Oficina de Control Interno en la muestra seleccionada en el convenio de Compensar, así: En la supervisión de Bienestar, dos (2) de los cuatro (4) informes analizados, sobre las otras 3 supervisiones no se evidenció publicación de ninguno de los documentos mencionados, ya que Seguridad y Salud en el Trabajo se limita al Certificado de Cumplimiento que se genera a través del JSP7 y el área de Servicios logísticos que forma parte de la Dirección Corporativa, realiza un informe pero no con el lleno de los ítems marcados en el formato R-DA-113.

b). Publicación de la información en el aplicativo Secop I

- Se evidenció que los supervisores del Contrato 490 de 2019 no publicaron la totalidad de los informes de supervisión en el aplicativo SECOP, incumpliendo lo definido en la Ley 1712 de 2014 "Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones" en su artículo 11 literal g) se establece lo siguiente:

Artículo 11. Información mínima obligatoria respecto a servicios, procedimientos y funcionamiento del sujeto obligado. Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva:

g) Sus procedimientos, lineamientos, políticas en materia de adquisiciones y compras, así como todos los datos de adjudicación y ejecución de contratos, incluidos concursos y licitaciones.

c). Valores por intermediación – Contrato con Compensar

Se identificó que los valores iniciales cotizados por dos (2) proveedores sobre cursos de capacitación no corresponden con los valores cobrados a TRANSMILENIO S.A. por parte de Compensar a través del convenio.

El Auditado informo *“Compensar nos envía en su papelería la cotización final, con un recargo del 29% que corresponde al 19% IVA y un 10% de Intermediación.”*

La Oficina de Control Interno no evidenció en el texto del contrato, el pacto de esta intermediación, razón por la cual registra la presente observación y una recomendación en la parte final de este informe

d). Debilidad en la aplicación de controles en la supervisión del contrato

La Oficina de Control Interno identificó que los controles establecidos en la supervisión del convenio en la sección de Capacitación, Seguridad y Salud en el Trabajo y Logísticos presentan debilidades tales como:

- Informes de Supervisión no registrados en el formato establecido para tal fin por el Manual de Supervisión de Interventoría.
- Certificados de cumplimiento donde en el control se registran facturas que no quedaron incluidas en el mismo. (certificado de cumplimiento No. 3276 y 5464)
- No publicación en el Secop I de todos los certificados de cumplimiento generados y por tanto de los informes de supervisión correspondientes.
- Certificados de cumplimiento que indican pertenecer a un informe de supervisión pero que se encontraron publicados en el Secop I con otro número de informe (el



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



certificado de cumplimiento No. 5464 pertenece al informe 7 y no al informe 8 como fue reportado).

2. Convenio No. 577 de 2019 - Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud - IDIPRON

- **Objeto:** Aunar recursos técnicos, administrativos y financieros para continuar con el desarrollo de las acciones tendientes a garantizar el cumplimiento de lo ordenado en la sentencia proferida el 11 de agosto de 2011 del Consejo de Estado, con la participación de jóvenes beneficiarios de los programas formativos adelantados por el IDIPRON.
- **Valor:** \$2.234.694.000
- **Plazo:** 11 meses, con fecha de inicio 25 de junio de 2019
- **Modificatorio:** Donde se modificó el valor quedando con el valor final de \$3.661.169.225.

Se analizaron los informes de Ejecución publicados en el Secop I, marcados con los números 1, 5 y 7 donde se identificó:

El Informe marcado con el número 1 en la publicación, al abrirlo registra el informe de ejecución No. 2 por el periodo del 01 al 31 de agosto de 2019 lo que evidenció incorrecta publicación de documentos.

Los informes de Supervisión 5 y 7 se encuentran bien detallados y suscritos en el formato diseñado para tal fin, por el Manual de Supervisión e Interventoría.

Se identificó que, en el Convenio inicialmente firmado el día 10 de junio de 2019, se pactó el cubrimiento de 5.760 intervenciones mensuales, es decir 63.360 para los 11 meses, no obstante, en el otrosí modificatorio, en el ítem de plazo Inicial relata: el plazo de ejecución del convenio se fija de acuerdo con una bolsa de 66.000 jornadas de intervención para ser cubiertas durante los once (11) meses) y lo ratifica en la consideración "C". Esta situación difiere con lo registrado en la parte inicial del Convenio. Cabe aclarar que la supervisión se está ejecutando con las 5.760 intervenciones y no con las 6.000 que registra el Modificatorio.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Situación Encontrada:

a). Incumplimiento de lo pactado en el Modificadorio de IDIPRON.

- Se evidenció que en el Modificadorio del Convenio 577 de 2019, suscrito con TRANSMILENIO S.A e IDIPRON, se pactó 6.600 intervenciones para ser ejecutadas en 11 meses, pero se está controlando y supervisando sobre 5.760 intervenciones pactadas en el Convenio Inicial.

Afectación de la operación y/o cambios que se han realizado debido a la contingencia por COVID-19.

Se realizó un protocolo de trabajo en vía, elaborado entre el IDIPRON y TRANSMILENIO S.A., entre los aspectos más relevantes de éste, se encuentran:

- Disminución de los horarios de intervención teniendo en cuenta que los ejecutores son población vulnerable, quedando con jornadas de 6:00 am a 10:00 am y de 8:00 am a 12:00 am, sin tener el tiempo de descanso o break como se tomaba anteriormente, solamente habrá permiso consultado para ir al baño y por supuesto el permiso para el lavado de manos.
- Se acordó el uso obligatorio del tapabocas.
- Se les informó a los guías que periódicamente deben lavarse las manos y/o utilizar gel anti bacterial o alcohol.
- Deben conservar el aislamiento de 2 metros de acuerdo con las recomendaciones de la OMS.
- Al inicio de la operación el grupo de monitores verifican el estado de salud de los guías; si alguno informa que tiene gripa o dolor de cabeza, se le exige ir a la EPS y se hace el seguimiento.

El supervisor del contrato mediante correo electrónico de fecha 26 de mayo de 2020 informa que se ha cumplido con todas las actividades del convenio durante la contingencia por COVID 19.

3. Convenio Interadministrativo de Cooperación Interinstitucional No. 326 de 2015, suscrito con el Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambios Climáticos IDIGER

- **Objeto:** Permitir la ampliación de la red distrital de comunicaciones de emergencias del sistema distrital de gestión de riesgos y cambio climático a cargo del IDIGER, utilizando para ello la red TETRA propiedad de TransMilenio, de manera permanente y ampliando los servicios teniendo en cuenta las ventajas y funcionalidades propias de la tecnología TETRA, así como futuras integraciones con tecnología de comunicaciones LTE para transmisión de datos y video.
- **Valor:** Sin recursos económicos
- **Plazo de Ejecución:** “El plazo de ejecución del convenio interadministrativo de cooperación a ser celebrado tendrá una duración de cinco (5) años, a partir de la suscripción del Acta de Inicio del mismo. Podrá prorrogarse de común acuerdo por el término que establezcan las partes, previo análisis de los resultados obtenidos”.

En razón a que la Oficina de Control Interno no encontró publicaciones de informes de supervisión, acta de inicio ni documentación relacionada, solicitó al profesional Grado 06 de Tecnología, supervisor del Convenio, información al respecto cuya respuesta fue dada mediante correo electrónico de fecha 07 de mayo de 2020 la cual se transcribe a continuación *“Tengo entendido que efectivamente el proceso se concibió como un convenio pero nunca se le dio inicio formal puesto que nunca se conformaron los grupos de trabajo respectivos y se presentaron inconvenientes con la red TETRA. El Idiger no continuó con el proceso, luego que habría que validar las firmas en el documento físico y un proceso de inicio que como te comento nunca se dio.”*

Teniendo en cuenta lo anterior la oficina de Control Interno indagó con el Profesional Especializado – Coordinador de Procesos Corporativos de TIC’s, quien nos informó lo siguiente sobre la red TETRA como parte principal del Convenio: *“La red TETRA, es una red privada que se desmontó en Administraciones pasadas justificando que los costos de mantenimiento eran muy altos.*



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Era una red privada de propiedad de TRANSMILENIO S.A., se tenía permiso del Ministerio de Comunicaciones para manejar este espectro.

Se pagaba por el derecho de uso, todos los buses de fases I y II se comunicaban por esta red, tanto comunicación por voz como de datos, teníamos costo de administración, pero era muy poco. La flota BRT existente, se comunicaba por este medio". El profesional entrevistado indicó que en caso de emergencia o que colapse la red actual, se puede perder el control de la flota, lo que no sucedía con la red TETRA. Cabe aclarar que Recaudo Bogotá no quiso asumir esa red.

Situación Encontrada:

a). Convenio Suscrito sin Inicio y por ende sin Ejecución

- El Convenio No. 326 de 2015 debidamente firmado por el director del IDIGER y por el Subgerente General de TRANSMILENIO S.A., el 24 de junio de 2015, publicado en el SECOP I, no ha tenido movimiento alguno según se identifica en la carátula del contrato, situación que coincide con lo expuesto por el profesional de la Dirección de Tic's mediante entrevistas realizadas por la Oficina de Control Interno, no obstante, el convenio se encuentra activo en los aplicativos como el JSP7 y Secop I.

4. Contrato 750 de 2019 con la Universidad Nacional de Colombia

- **Objeto:** Adelantar un peritaje para aportar dentro de un trámite arbitral en el que TRANSMILENIO S.A., es parte, ante el centro de arbitraje y conciliación de la Cámara de Comercio de Bogotá

- **Valor: \$ 195,080,000**

- **Plazo de Ejecución:** 6 meses - Comprende el plazo del mismo y 6 meses mas

El entrevistado informó que este no es un Convenio sino un contrato normal con una forma de pago de la siguiente manera: Un primer pago: (30%) del valor total del presupuesto con la entrega de un plan de trabajo, el cual fue entregado al supervisor del contrato y se consolidó el primer pago por valor de \$58.524.000, según consta en lo



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



publicado en el Secop I bajo el certificado de cumplimiento No. 5359, donde se relaciona la factura No. 0014904 del 06 de diciembre de 2019.

Cabe anotar que no se evidenció el informe del supervisor en el formato R-DA-113 Informe Mensual y Final de supervisión y o interventoría Oct 2019. (Únicamente el certificado de cumplimiento generado por el JSP7), razón por la cual se incluye en la Un segundo pago correspondiente al cincuenta por ciento (50%) del valor total del presupuesto con la entrega del dictamen pericial, del cual el entrevistado informó que se estaba realizando y que se publicaría el informe en los días siguientes.

Y un tercer y último pago correspondiente al segundo veinte por ciento (20%) del valor total del presupuesto, con un informe final de su gestión en desarrollo de la actividad contratada que en cualquier caso será antes de la terminación del contrato.

Situación encontrada:

a). Ausencia del formato R-DA-113 Informe Mensual y Final de Supervisión y o interventoría Oct 2019 - Contrato 750 de 2019 con la Universidad Nacional de Colombia, evidenciando posible incumplimiento al Manual de Supervisión e interventoría con código M-DA-15 V.3

- Los informes de supervisión que deben estar plasmados en el formato R-DA-113, de acuerdo con lo estipulado en el Manual de Supervisión e Interventoría en su numeral 9.2. Seguimiento Administrativo, literal n, no fueron evidenciados por la Oficina de Control Interno en la muestra seleccionada, únicamente se evidenció el certificado de cumplimiento del JSP7.

5. Convenio 337 de 2015 Empresa Férrea Regional S.A.S

- **Objeto:** Convenio interadministrativo de alianza para la firma conjunta de dos contratos de concesión para los proyectos "Metro Ligero de la Sabana - Regiotram, corredor de occidente" y "Metro Ligero de la Sabana - Regiotram, corredor del sur".
- **Valor del contrato:** El convenio no genera por sí erogación presupuestal para las partes.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- **Plazo:** Igual a la etapa preoperativa de los proyectos mencionados en el objeto del convenio

Situación Encontrada:

Mediante correo electrónico recibido el 6 de mayo de 2020 desde la Oficina Asesora de Planeación, se informó “...*las obligaciones a cargo de TMSA y en general la intención del contrato, estaba dirigido a establecer la forma en cómo las partes acudirían como concedentes en los contratos para ejecutar los proyectos denominados regiotram (occidente y sur) en caso que sus factibilidades fueran aceptadas y se le adjudicara al originador (quien presenta el proyecto) los contratos en el marco del trámite de la propuesta de asociación público privada, lo cual como se manifestó antes, no sucedió en la medida que la ANI rechazó los proyectos.*

Adicional a lo anterior, con posterioridad a la firma del convenio objeto de este cuestionario, TMSA, la ANI y la EFR suscriben un nuevo convenio que lo deroga expresamente y en su lugar define que es la ANI quien actuará como concedente de los contratos en caso de que sea aceptada la factibilidad, se adjunta convenio y su liquidación”. Situación que se encuentra descrita en la cláusula 9 del convenio 215 de 2016

Con base en la respuesta dada por la Oficina Asesora de Planeación, se solicitó el acta de liquidación del convenio, ya que a la fecha el mismo se encuentra sin liquidar, en estado Asentado, según carátula descargada del aplicativo JSP7 con fecha abril 20 del presente. La Oficina Asesora de Planeación, adjuntó documento con radicado 2017EE277 (dirigido a la -Gerente General de la Empresa Férrea Regional S.A.S) en donde se aporta el acta de liquidación anticipada, suscrita por las partes el 11 de enero de 2017. De acuerdo con lo anterior, se evidencia que el contrato a pesar de haber sido liquidado anticipadamente continúa activo en el aplicativo JSP7 de la Entidad.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



6. Convenio 355 de 2014 Empresa de Renovación Urbana de Bogotá D.C. - ERU

- **Objeto:** “Aunar esfuerzos entra la EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA y TRANSMILENIO S.A. para permitir el desarrollo y ejecución de la unidad de actualización urbanística num.1 y/o unidad de gestión num.1 del Proyecto de Renovación Urbana Estación Central y cooperar con el ánimo de definir las condiciones para la ejecución de las obras de construcción de la infraestructura física de la Estación Central de Transmilenio en el marco de la participación de las Partes en el desarrollo y ejecución de la unidad de actuación urbanística num 1 y/o unidad de gestión num. 1 y participación proporcional de las partes en la totalidad de los beneficios, aprovechamientos, cargas, derechos y objetivos contemplados en el Plan de Renovación Urbana “Estación Central”.
- **Valor del Contrato:** Para todos los efectos legales, el presente Convenio no causa erogación alguna para las partes que lo suscriben.
- **Plazo:** Tres (3) años

Situación encontrada:

De acuerdo con la revisión efectuada al Convenio 355-14 suscrito con la Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, la Oficina de Control Interno, comprobó que en el aplicativo SECOP I no se encuentra la documentación completa de las actividades que se han surtido en el marco de la ejecución del Convenio, como son los informes de supervisión, actas producto de las reuniones de las mesas de trabajo entre las partes, designación de supervisión, entre otros. Con respecto al objeto del Convenio, este no se logró realizar debido a que, según se informa por parte de la Subgerencia Técnica y de Servicios, en correo recibido el 5 de mayo de 2020, la licitación pública en la cual se pretendía adjudicar el contrato, se declaró desierta en diciembre de 2015. Adicional, a este evento y de cara a los proyectos planteados por el plan de desarrollo 2016-2020, se concretó el proyecto de la Primera Línea del Metro de Bogotá a circular por el corredor de la Avenida Caracas que identifica un punto de estación de intercambio e integración con el Sistema TransMilenio, justo en la localización de la Estación Central. Cabe mencionar en este aparte, que TRANSMILENIO S.A. había firmado el Contrato 402-15



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



con el Fiduciaria BANCOLOMBIA para la administración y fuente de pago de la construcción de la estación central por valor de \$25.076.472.862,33, valor que fue reintegrado por la mencionada fiduciaria el 14 de junio de 2019 mediante recibo de ingreso No. 476.

Lo anterior trajo como consecuencia, los cambios de diseños y la renovación del Plan Parcial de Renovación Urbana. Teniendo en cuenta este marco, el convenio, presentó cuatro prorrogas de lo cual la última, describe su finalización el 10 de septiembre de 2018.

Teniendo en cuenta lo anterior, la Oficina de Control Interno solicitó a la Subgerencia Técnica y de Servicios, mediante correo electrónico del 30 de abril del presente, informara los motivos por los cuales este convenio a la fecha se encuentra vigente para lo cual, y mediante correo electrónico de fecha 5 de mayo respondieron que el acta de liquidación había sido elaborada y revisada por el equipo jurídico de TRANSMILENIO S.A., previa liquidación del encargo fiduciario. El acta de liquidación del convenio fue enviada a la ERU mediante correo electrónico del 15 de febrero de 2019 para revisión por parte de esta Entidad, pero a la fecha no ha sido aún suscrita. Cabe mencionar que contablemente no ha presentado movimiento desde el año 2016. Lo anterior contraviene lo establecido a la Ley 1150 de 2007 en su *“Artículo 11. DEL PLAZO PARA LA LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS. La liquidación de los contratos se hará de mutuo acuerdo dentro del término fijado en los pliegos de condiciones o sus equivalentes, o dentro del que acuerden las partes para el efecto. De no existir tal término, la liquidación se realizará dentro de los cuatro (4) meses siguientes a la expiración del término previsto para la ejecución del contrato o a la expedición del acto administrativo que ordene la terminación, o a la fecha del acuerdo que la disponga.*

En aquellos casos en que el contratista no se presente a la liquidación previa notificación o convocatoria que le haga la entidad, o las partes no lleguen a un acuerdo sobre su contenido, la entidad tendrá la facultad de liquidar en forma unilateral dentro de los dos (2) meses siguientes, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 136 del C. C. A”. Adicional se menciona en el mismo artículo: *“Si vencido el plazo anteriormente establecido no se ha realizado la liquidación, la misma podrá ser realizada en cualquier*



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



tiempo dentro de los dos años siguientes al vencimiento del término a que se refieren los incisos anteriores, de mutuo acuerdo o unilateralmente”, por lo que se perdería la competencia para liquidar el convenio en marzo de 2021.

Cabe mencionar en este aparte, que TRANSMILENIO S.A. y la EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA, suscribieron en junio 26 de 2019 dos (2) nuevos convenios el Conv 614-19 y el Conv 618-19 en el mismo marco del Plan parcial de la Estación Central y estos no se han podido iniciar debido a que se encuentra pendiente la liquidación del Convenio 355-14 tal como se describe en la respuesta dada por la Subgerencia Técnica y de Servicios en correo recibido el 5 de mayo de 2020 *“De acuerdo con lo anterior debe ser suscrita la liquidación del Convenio 355 de 2014, para perfeccionar el inicio del Convenio 614 de 2019, con el fin de evitar incurrir en la ejecución de contratos simultáneos con actividades que concurren”.*

7. Convenio 619 de 2019 - Distrito Capital-Secretaría Distrital de Planeación

- **Objeto:** Aunar esfuerzos técnicos y administrativos para el intercambio de información producida por las entidades participantes, para el desarrollo de estudios y proyectos de investigación.
- **Valor del contrato:** No requiere aportes económicos para ninguna de las partes.
- **Plazo:** Treinta y seis (36) meses

Situación Encontrada:

Teniendo en cuenta que el acta de inicio del presente convenio fue suscrita el 18 de julio de 2019 por las partes, mediante correo electrónico del 29 de abril de 2020, la Oficina de Control Interno, solicitó a la Subgerencia Económica, quien de acuerdo con el Convenio en su cláusula décima cuarta ejerce la supervisión, informara el estado de avance de éste. En respuesta, mediante correo electrónico del 5 de mayo de 2020, se informa que: *“...no se han desarrollado actividades encaminadas al desarrollo de dicho convenio y por lo cual los informes de supervisión a la fecha no podrían revelar actividad alguna al respecto”,* además se menciona en el mismo correo que: *“En atención a que desde el inicio del convenio y hasta la fecha no se ha requerido realizar intercambio de información*



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



producida por ninguna de las dos entidades para el desarrollo de estudios y proyectos de investigación, no se han desarrollado actividades enmarcadas en el convenio y por lo tanto no se ha conformado El Comité Técnico de Seguimiento”.

Por lo anteriormente descrito, la Oficina de Control Interno considera que, en la suscripción del presente convenio, se han utilizado recursos administrativos y humanos y que, pese a haber suscrito el acta de inicio no se ha adelantado ninguna de las actividades relacionadas en el mismo, ni al cumplimiento al objeto por el cual se suscribió este convenio.

8. Convenio 612 de 2019 - Instituto De Desarrollo Urbano IDU

- **Objeto:** Aunar esfuerzos técnicos y administrativos para la construcción de las Troncales Alimentadoras Avenida 68 y Avenida Ciudad de Cali de la Primera Línea de Metro de Bogotá – PLMB.
- **Valor del contrato:** El presente convenio no genera erogación para las partes.
- **Plazo:** Cinco (5) años

Situación Encontrada:

Dentro de los compromisos adquiridos por TRANSMILENIO S.A., en la suscripción del presente convenio el número dos (2) establece el de tramitar los certificados de disponibilidad presupuestal dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la solicitud del IDU. En diciembre 9 y 11 de 2019 el IDU radicó mediante los números 2019ER41006, 2019ER41008, 2019ER41009, 2019ER41010, 2019ER41011, 2019ER41276, 2019ER41277, 2019ER41281, 2019ER41502, 2019ER41503, 2019ER41692, 2019ER41699, la solicitud de expedición de éstos a la Subgerencia Técnica y de Servicios quienes una vez revisados los requisitos trasladaron al área de presupuestos de la Dirección Corporativa por el aplicativo T-DOC la solicitud de su expedición el 18 de diciembre de 2019. La Oficina de Control Interno, solicitó mediante correo electrónico del 19 de mayo de 2020, la relación de los CDP en el marco del convenio 612-19 y los radicados descritos anteriormente. El mismo día, desde la sección de presupuesto enviaron la relación de los CDP expedidos. Una vez revisados, se encontró que

únicamente se habían expedido los solicitados mediante los radicados de fecha 9 de diciembre de 2019 (2019ER41006, 2019ER41008, 2019ER41009, 2019ER41010, 2019ER41011). En cuanto a los restantes CDP solicitados en los radicados (2019ER41276, 2019ER41277, 2019ER41281, 2019ER41502, 2019ER41503, 2019ER41692, 2019ER41699) del 11 de diciembre de 2020, el área de presupuesto manifiesta mediante correo electrónico del 21 de mayo de 2020: *“En diciembre del año pasado fueron enviados al área de presupuesto las solicitudes de Disponibilidad Presupuestal para la adquisición Predial para los proyectos Troncal Av 68 y Ciudad de Cali, pero no todos pudieron ser tramitados por la cercanía al cierre fiscal ya que humanamente era imposible generar todas las solicitudes enviadas, sin contar con las solicitudes internas y con lo que conlleva posteriormente la generación de los Certificados de Registros Presupuestales.*

Así mismo le informo que por el volumen de trabajo recibido en el Área (Adiciones de los Contratos de prestación de servicios de la entidad y Compra Predial y Otros Proyectos IDU-TM), no se pudo hacer un seguimiento de los memorandos enviadas por la Subgerencia Técnica por lo que no le puedo confirmar si dichas solicitudes fueron expedidas ya que no todas por motivo de tiempo de envío y por capacidad operativa y humana no fue posible la expedición de los CDPS”.

Con base en lo anterior, se observa que TRANSMILENIO S.A., no está dando cumplimiento al compromiso No. 2 establecido en el convenio.

9. Convenio 20 de 2001 - Instituto De Desarrollo Urbano - IDU

- **Objeto:** El objeto del presente Convenio es definir las condiciones en que las partes cooperarán para la ejecución de las obras de infraestructura física para el Sistema TransMilenio.
- **Valor del contrato:** Se entiende que éste convenio por sí solo, no implica compromiso presupuestal para TRANSMILENIO S.A.
- **Plazo** Seis (6) años prorrogables automáticamente cada año



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Situación Encontrada:

Teniendo en cuenta lo establecido en el Manual del Convenio 20 suscrito entre el Instituto de Desarrollo Urbano (IDU) y TRANSMILENIO S.A., M-DA-011 de septiembre de 2018 V (0) en lo que corresponde al Anexo 1: Listado de requisitos contables de pago, la Oficina de Control Interno mediante correo electrónico del 11 de mayo de 2019, solicitó a la Dirección Corporativa, área de presupuesto, una relación o archivo de los contratos suscritos por el IDU en el marco del Convenio 20-01, para el periodo comprendido entre 2019-03 al 2020-03. El área de presupuesto envió lo solicitado relacionando entre otras cosas, la fecha de expedición del CRP, el número de la disponibilidad presupuestal, el nombre del beneficiario, el valor y el número de documento de identificación. Con base en este listado se procedió a analizar una muestra aleatoria de once (11) Nit., luego de ingresar al aplicativo JSP7, a la opción TESORERÍA - R. ORDENES DE PAGO - R. ORDENES DE PAGO POR PROVEEDOR, y allí consultar el número de la orden de pago. Una vez identificado el número de la orden de pago, se solicitó al área de Gestión Documental de la Dirección Corporativa, las correspondientes órdenes con sus documentos mediante correo electrónico del 13 de mayo de 2019. El mismo día se recibió respuesta y se procedió a la verificación de la documentación de acuerdo con lo establecido en el Anexo 1: Listado de requisitos contables de pago del Manual del Convenio 20-01 en donde se evidenció el cumplimiento de los requisitos establecidos en él para los correspondientes pagos.

- **Afectación de la operación y/o cambios que se han generado debido a la contingencia por COVID-19**

De acuerdo con la información suministrada desde la Subgerencia Técnica y de Servicios, al respecto de la afectación por la contingencia a raíz del COVID-19, describen mediante correo electrónico del 26 de mayo de 2020 que: *“los convenios 020 de 2001 y 612 de 2019, marcos para la ejecución de proyectos de estudios, diseños, gestión predial y construcción de infraestructura para el sistema integrado de transporte público del*



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Distrito Capital, se han visto afectados los cronogramas de los proyectos en ejecución por las medidas y restricciones asociadas al Covid-19". Con motivo de éstas, los contratos ejecutados por el IDU fueron suspendidos desde el 20 de marzo del presente año y su reinicio depende del cumplimiento de los requisitos que hagan los contratistas de los protocolos de bioseguridad exigidos por la Administración.

Así mismo los nuevos requisitos de bioseguridad implican la disminución de rendimientos en la ejecución física de obras, razón por la cual en los proyectos cuya entrega es urgente se solicitó al IDU informar sobre las modificaciones al cronograma para prever acciones a realizar sobre el particular en TRANSMILENIO S.A".

CONCLUSIONES:

1. Se evidenció que se han suscrito convenios con fechas de inicio entre 2015 y 2019, que a la fecha no han iniciado actividades.
2. La Entidad no cuenta con un control fuerte en la Supervisión de los Convenios suscritos, con sus respectivos seguimientos para su ejecución y liquidación.
3. Los documentos que soportan las actividades adelantadas por la Supervisión de los Convenios y Contratos suscritos con TRANSMILENIO S.A., no se encuentran publicados en su totalidad en el aplicativo SECOP.

RECOMENDACIONES:

1. Socializar y sensibilizar a todos los supervisores de la Entidad, desde la Dirección Corporativa, tanto el Manual de supervisión e interventoría con código M-DA-15 V-(3), así como los formatos de informes de Supervisión que existen en la Entidad y cuales deben aplicarse en cada caso.
 - Se identificó Ausencia del formato R-DA-113 Informe Mensual y Final de supervisión y o interventoría Oct 2019, en los contratos de Compensar y Universidad Nacional de Colombia, lo cual evidencia incumplimiento al Manual de Supervisión e interventoría M-DA-15 V.3 de fecha septiembre 2019. Es importante

precisar que la presente recomendación se ha reiterado en informes anteriores elaborados por la Oficina de Control Interno.

2. Publicar el 100% de los informes de supervisión que se generen en todos y cada uno de los pagos a través de los contrato o Convenios en la plataforma SECOP a fin de dar cumplimiento a la normatividad legal vigente aplicable.
 - Se identificó en el Contrato suscrito con compensar, que no están publicados todos los informes de supervisión.
3. Evaluar los valores que se están pagando por concepto de intermediación con la Caja de Compensación Familiar COMPENSAR y realizar los ajustes a que haya lugar.
 - Se identificó que en dos (2) proveedores de capacitaciones Compensar cobra un 10% de intermediación, el cual no está estipulado en el contrato.
4. Realizar una revisión a todos los Convenios-contratos que se encuentren suscritos por TRANSMILENIO S.A., con el fin de realizar una depuración de aquellos que no hayan tenido ejecución o que, aunque se hayan liquidado siguen activos en los aplicativos de información.
 - El convenio suscrito con el IDIGER No. 336 de 2015, que nunca se ejecutó, no presenta acta de inicio, y se encuentra activo.
 - El convenio 337 de 2015 EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S., fue liquidado anticipadamente y su acta se encuentra suscrita por las partes, pero aún continúa en estado vigente en el aplicativo JSP7.
5. Revisar lo Convenido en el Modificadorio con el contrato de IDIPRON y dar cumplimiento al mismo, o realizar los ajustes necesarios, según sea el caso.
 - En el modificadorio se pactaron 6000 intervenciones mensuales, no obstante, se están realizando 5.690 según se evidenció en los informes de supervisión revisados.

6. Gestionar con la ERU las acciones necesarias para lograr la liquidación del Convenio 355-14 y así dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo 11 de la Ley 1150 de 2007
 - La última prórroga del convenio describe su finalización el 10 de septiembre de 2018. El acta de liquidación del convenio fue enviada a la ERU para revisión por parte de TRANSMILENIO S.A., pero a la fecha no ha sido suscrita.
7. Desarrollar las actividades descritas en el Convenio 619 de 2019 suscrito con la Secretaría Distrital de Planeación y poder lograr el objetivo por el cual se suscribió.
 - La Oficina de Control Interno considera que se han utilizado recursos tanto humanos como administrativos y a la fecha no se ha adelantado ninguna de las actividades relacionadas en el mismo, aun cuando el acta de inicio ya fue suscrita.
8. Implementar controles para dar cumplimiento a los términos establecidos en las obligaciones del Convenio 612-19, en especial lo que tiene que ver con la expedición de los CDP, con el fin de disminuir el riesgo registrado en el parágrafo del inciso B – Compromisos Comunes:, el cual describe: *“Las partes entienden que en caso de incumplimiento a título de dolo o culpa grave por parte del IDU o de TRANSMILENIO S.A. en la obligaciones aquí descritas, deberá responder ante el Ministerios de Hacienda y Crédito Público por las sanciones impuestas, tal como está establecido en la Cláusula 7 del Convenio de Cofinanciación No. 002 de 2018, el cual hace parte integral del presente convenio”*.
 - Los CDP solicitados en los radicados (2019ER41276, 2019ER41277, 2019ER41281, 2019ER41502, 2019ER41503, 2019ER41692, 2019ER41699) del 11 de diciembre de 2019 no fueron expedidos dentro del tiempo establecido en el mismo convenio.
9. Evaluar la posibilidad de generar una política contable para las diferentes tipologías de convenios y contratos interadministrativos que suscribe la Entidad, con el fin de contar con un inventario y poder facilitar su control.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- En el análisis que realizó la Oficina de Control Interno no identificó un inventario de convenios.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D. C., 12 de junio de 2020.



Luis Antonio Rodríguez Orozco

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Herlay Hurtado Ortiz, Profesional Universitario Grado 4 - Oficina de Control Interno.
Oscar Pulgarin Lara, Profesional Universitario Grado 04 – Oficina de Control Interno

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