



**OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO**



**ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ**

N° INFORME: OCI- 045-2019

PROCESO/SUBPROCESO/ACTIVIDAD: Contratos TransMiCable

RESPONSABLE DEL PROCESO/SUBPROCESO/ACTIVIDAD:

EQUIPO AUDITOR: Oscar Pulgarín Lara, Profesional Universitario Grado 04.

Germán Ortiz Martín Profesional Universitario Contratista.

OBJETIVO(S):

1. Verificar el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato suscrito entre TRANSMILENIO S.A. y la firma CABLE MÓVIL SAS.
2. Verificar el estado de los pendientes de los informes de interventoría con corte a 31 de marzo de 2019.

ALCANCE:

La Oficina de Control Interno planteó un ejercicio de consultoría para verificar el cumplimiento de las obligaciones derivadas de las etapas que se han surtido para el contrato 291 de 2018 suscrito entre TRANSMILENIO S.A y la firma CableMovil SAS. Para ello se tomaron como criterios los apéndices que componen el contrato, todo bajo el enfoque de prevención, evaluación, seguimiento, monitoreo, operación, gestión y administración de los principales riesgos, con el fin de validar los controles internos identificados y registrados en los diferentes documentos y apéndices del contrato, en el periodo transcurrido desde la entrega de la obra la cual fue el 28 de diciembre de 2018 por parte del Instituto de Desarrollo Urbano (IDU) hasta el 31 de marzo de 2019. Esta evaluación no considera aspectos que fueron verificados por la Contraloría de Bogotá, relacionados con temas ambientales y de SG-SST.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

DECLARACIÓN:

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

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

CRITERIOS:

- 1) Contrato 291 de 2018 con sus respectivos apéndices.
- 2) Matriz de riesgos de Contratación para el contrato 291 de 2018.
- 3) Informes de Interventoría enero, febrero y marzo de 2019

RIESGOS CUBIERTOS:

1. Para determinar los principales riesgos de este ejercicio, se tomó como punto de partida la matriz del proceso de contratación y adjudicación al contrato No. 291 de 2018, que estuviesen identificados en los niveles de impacto alto y medio alto, cubriendo las áreas sociales, Comercial, Regulatorio, Fuerza Mayor, Operación, y Mantenimiento.
2. Así mismo, por parte del equipo consultor y basado en el desarrollo de las pruebas se identificaron otros riesgos no contenidos en la matriz anterior:
 - a. Pérdida de imagen Institucional debido a la presentación de información imprecisa por parte de la Interventoría que induce al error en relación al análisis los estados financieros del operador Cable móvil quien representa a TRANSMILENIO S. A



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

- b. Inconsistencia en la supervisión de la interventoría del contrato 291 de 2018 TRANSMICABLE (Omitir pronunciamiento de aclaración de informes de interventoría).

FORTALEZAS:

1. El personal del proceso responsable de la operación del TransMiCable, demostró amabilidad, diligencia y disposición frente a los requerimientos del equipo consultor, así como para la concertación de reuniones, acorde con los tiempos disponibles de los consultores.

A. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

De conformidad con el Plan Anual de Actividades de la Oficina de Control Interno de la Entidad correspondiente al año 2019, se adelantó una consultoría al cumplimiento de las obligaciones derivadas de las etapas que se han surtido para el contrato suscrito entre TRANSMILENIO S.A. y la firma CableMovil SAS, para lo cual se realizó lo siguiente:

- a) **Entendimiento de las actividades asociadas al Contrato 291 de 2018:** Se llevó a cabo el entendimiento, basado en la revisión y análisis de los apéndices del contrato, los riesgos definidos en el proceso contractual, los informes de Interventoría, así como el estudio documental a los procedimientos, manuales y demás documentos publicados en la intranet al corte de la evaluación, incluyendo entrevistas realizadas a los colaboradores responsables de las diferentes actividades del proceso y en entrevistas adelantadas con las áreas encargadas del Proyecto mencionado entre las cuales se encuentran: Subgerencia Técnica y de Servicios, Subgerencia de Comunicaciones, Dirección de Modos Alternativos, Dirección de Seguridad, Dirección Técnica de BRT y una visita de campo al lugar de operación del Proyecto.

- b) **Identificación de riesgos y Controles:** Luego de analizar la documentación, se identificaron los riesgos claves que pueden impactar el desarrollo del contrato y de la operación del TransMiCable, así como la existencia de controles efectivos que mitiguen su materialización. De igual forma, se verificó el mapa de riesgos de gestión de la Entidad, asociado al proceso de “Supervisión y Control de la Operación del SITP” y que contaran con riesgos identificados, asociados al TransMiCable.

Así mismo, se tuvo presente la actividad del informe de la evaluación por dependencias, el compromiso asociado al cable denominado “Mantener la infraestructura del Sistema TransMiCable en condiciones adecuadas para garantizar una operación eficiente, segura, cómoda y confiable mediante rutinas preventivas, predictivas y correctivas de aseo y mantenimiento.

- c) **Diseño del programa de trabajo:** Basados en el entendimiento adquirido, se diseñó la programación del trabajo de consultoría, cuyo contenido correspondió a las diferentes pruebas de recorrido en el sitio de operación del sistema, de modo que a través de su ejecución permitieran determinar la existencia, funcionalidad y aplicación de los controles y requisitos identificados para el proceso.
- d) **Obtención y análisis de la información objeto de consultoría:** Teniendo en cuenta la metodología definida por la Oficina de Control Interno de la Entidad, fue solicitada la información objeto de consultoría a cada una de las áreas que intervienen en la supervisión del mencionado contrato, para seleccionar muestras con el fin de validar los controles claves y requisitos establecidos en el proceso. Lo anterior mediante aplicación de pruebas de observación, indagación y comparación de acuerdo al alcance definido. Dado la consecución de la misma por parte de los responsables de la supervisión, ésta se allegó progresivamente a la Oficina de Control Interno, en razón a la densidad de la documentación.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

- e) **Definición oportunidades de mejora:** Como parte del proceso de comparación entre el criterio (el estado correcto del requisito) y la condición (el estado actual) durante la consultoría, se encontraron diferencias entre ambos y esta fue la base para elaborar el presente informe.
- f) **Análisis y socialización del informe con líder del proceso:** Durante los días 5 y 6 de junio de 2019, se efectuaron reuniones con los líderes de proceso, con el objetivo de comunicar el trabajo realizado y las observaciones identificadas durante el ejercicio de este informe con la directora de la Dirección de Modos Alternativos y equipamiento complementario y su equipo de trabajo.
- g) **Plan de Mejoramiento:** Se reiteró durante la reunión de socialización, que, para la implementación de las acciones correctivas, preventivas y/o de mejora derivada del presente informe los responsables del proceso deben elaborar el respectivo Plan de mejoramiento de acuerdo con los lineamientos definidos por la Entidad.

En consecuencia, a continuación, se relacionan los aspectos evidenciados:

1. Revisión de Informes de Supervisión de Interventoría desde el Impacto Económico (Materialidad):

Analizados los riesgos identificados en la matriz de contratación del proyecto TransMiCable, se abordaron aquellos relacionados con los temas de impacto económico denominados “*Variación de los costos financieros del proyecto*” y “*Cambio de normativa general y tributaria*”; la Oficina de Control Interno identificó los riesgos “*Perdida de imagen Institucional*”, “*Inconsistencia en la supervisión de la interventoría de TRANSMICABLE*”, *multas por el retraso en los pagos de las facturas*, *afectación del cálculo de la tarifa técnica*, *desequilibrio de la ecuación contractual*, así como Informes de interventoría abordados desde el impacto económico para los meses de operación enero, febrero y marzo de 2019, encontrando que:



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

- Existe pronunciamiento mediante los informes de enero, febrero y marzo de 2019 por parte de la Interventoría, donde se solicita fortalecer los mecanismos de revisión y aprobación del Acta de retribución mensual suscrita entre TMSA, Consorcio e interventoría; con el fin de evitar posibles situaciones financieras y económicas que afecten la ejecución del contrato de concesión.
- Acumulación del pago de tres (3) facturas correspondientes a los informes de los meses de enero, febrero y marzo de 2019, dado que no se logró consenso entre la Interventoría y el operador Cable Móvil S.A.S para dirimir el tema de ajustes a las deducciones informadas. No obstante, al corte de la consultoría se evidenció avance en los pagos correspondientes.

Así mismo, en dichos informes la interventoría se pronunció referente al análisis de la situación financiera de Cable Móvil:

- **Informe Enero de 2019:** *una pérdida, acumulada de septiembre y noviembre de 2018 que asciende a los 843 millones.*
- **Informe Febrero de 2019:** *que el consorcio presenta pérdida acumulada a diciembre 30 de 2018 por \$ 259.120.242 y utilidad neta a enero 31 de 2019 por \$ 173.673.592 como resultado de lo anterior un patrimonio neto negativo a enero 30 de 2019 por \$ 85.477.650 y aportes de los accionistas por \$ 6.502.401.260 que se encuentra registrados contablemente como obligaciones a largo plazo, de acuerdo con lo anterior no genera posible deterioro en el patrimonio del Concesionario.*
- A partir de lo anterior, la INTERVENTORÍA evidenció que el resultado del capital de trabajo es inferior a los \$ 4.500.000.000 según lo establecido en la obligación 20.14 (a) (i) y que el patrimonio neto negativo según lo establecido en la obligación 20.14 (a) (ii) del contrato 291 de 2018.
- **Informe Marzo de 2019:** *El Consorcio presenta a febrero 28 de 2019, total de activos por \$ 9.138.018.553 y total de Pasivos por \$ 7.666.042.701 los cuales*



OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

incluyen los aportes al Consorcio según Acuerdo Consorcial entre Fanalca S.A y Trasdev Chile S.A y un Patrimonio neto negativo de \$ 70.111.410 correspondiente a pérdidas acumuladas 2018 por \$ 259.120.242 y utilidad del ejercicio 2019 por \$ 189.008.832.” Así mismo la Interventoría presenta: “que el resultado del capital de trabajo de \$ 1.515.780.525 enero 2019 y \$ 2.739.340.279 es inferior a los \$ 4.500.000.000 según lo establecido en la obligación 20.14 (a) (i) y por otro lado el patrimonio neto negativo \$ 85.477.650 a enero 2019 y \$ 70.111.410 a febrero 2019 es menor a los \$ 15.000.000.000 según lo establecido en la obligación 20.14 (a) (ii)” del contrato 291 de 2018.

De acuerdo con lo anterior, la interventoría evidenció que el resultado del capital de trabajo es inferior a los \$ 4.500.000.000 según lo establecido en la obligación 20.14 (a) (i) y por otro lado el patrimonio neto negativo a febrero 2019 es menor a los \$ 15.000.000.000 según lo establecido en la obligación 20.14 (a) (ii) del contrato 291 de 2018.

Al respecto la interventoría solicitó al consorcio Cable Móvil acciones preventivas según oficio No. 20193450701051 del 6 de marzo de 2019, con el fin de que presentase el plan de acción correspondiente y subsanar el posible incumplimiento de los indicadores financieros de diciembre 2018, enero y febrero de 2019.

De acuerdo con lo anterior, se constató que, mediante el informe # 2019-345-127868-2 del 26 de marzo de 2019, el operador Cable Móvil realizó aclaración sobre la interpretación que presentó la interventoría de los estados financieros de los meses de diciembre de 2018, enero y febrero de 2019 en los siguientes términos: “...*Toda vez que no existe actualmente disposiciones legales que obliguen a los consorcios y uniones temporales a llevar libros de contabilidad. En caso de los consorciados o miembros de la unión temporal CableMovil se debe tener en cuenta la reglamentación aplicable a cada uno, así mismo los consorcios no tienen personería jurídica y por lo tanto los aportes de los consorciados destinados para la ejecución del contrato no pueden ser calificados*



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

como aportes de patrimonio o instrumentos de patrimonio, por lo que se trata de una acción o título con rendimientos...”

La Oficina de Control Interno, evidenció debilidad en el análisis de algunos aspectos presentados en los informes de interventoría, debido a que para los estados financieros de los meses de enero, febrero y marzo se realizó una interpretación imprecisa al Consorcio Cable Móvil. Si bien el 21 de marzo de 2019, se realizó una reunión entre TRANSMILENIO S.A., el operador Cable Móvil y la Interventoría C&M Consultores, según lo consignado en el acta que fue allegada a la Oficina de Control Interno el día 5 de junio de 2019, se considera que las acciones adelantadas no fueron tratadas de manera oportuna, dejando descubierto el riesgo de imagen reputacional frente a interpretación reiterada durante tres (3) informes de los estados financieros del operador.

2. Entrega Obra TransMiCable (Terminación etapa preoperativa inicio de etapa Operativa y de mantenimiento

Fueron analizadas las actas (parciales y finales) correspondientes a la entrega de infraestructura y el componente electromecánico, que se suscribieron por parte del IDU, TRANSMILENIO S.A. y el operador CABLE MÓVIL SAS. Esto con el fin de verificar que se hubiese cumplido lo establecido en el numeral *3.5 Plazo del contrato y de las Etapas de ejecución del contrato, ítem b(3), “La decisión de TMSA de dar inicio a la Etapa de operación y Mantenimiento sin el cumplimiento de la totalidad de requisitos indicados en la Sección, siempre y cuando se haya cumplido, como mínimo, lo indicado en los numerales (i); (ii) y (iii) de dicha Sección (negrilla subrayada fuera de texto)”*.

El día 28 de diciembre de 2018 se suscribe por parte de TRANSMILENIO S.A., Consorcio C&M-2018 (interventoría) y el Consorcio CABLE MÓVIL, el acta de entrega final de infraestructura y componente electromecánico. Por medio de esta queda formalizada la entrega final de la infraestructura y el componente electromecánico del Sistema TransMiCable.



OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

Todo lo anterior para dar cumplimiento a lo establecido en el numeral 8.2 (c) Entrega de infraestructura, del contrato 291 de 2018.

No obstante, sobre el cumplimiento de los requisitos para terminar la etapa preoperativa y dar inicio a la etapa de operación, se evidenció que quedaron pendientes los relacionados en la siguiente tabla:

Actividad	Estado de avance	Fecha de inicio plazo de cura	Días de cura dados por la interventoría	Fecha de cierre días de cura
Plan Anti-evasión	85%	21/05/2019	10	31/05/2019
Plan de Seguridad y Vigilancia	0%	21/05/2019	20	10/06/2019
Centro de Control Operativo	62%	21/05/2019	45	5/07/2019
Stock de Repuestos	50%	21/05/2019	60	20/07/2019
Dotación y adecuación auditorio	0%	21/05/2019	30	20/06/2019
Señalética	90%	21/05/2019	30	20/06/2019

Fuente: correo recibido por parte de la Dirección de Modos Alternativos el día 23 de mayo de 2019, en el cual se remiten las comunicaciones que se han dado al respecto entre TRANSMILENIO S.A., la Interventoría y Cable Móvil.

De acuerdo a las fechas de cierre de días de cura establecidas, el equipo consultor no pudo determinar el cumplimiento de estas debido a que el informe se encontraba en proceso de consolidación y otras actividades no habían culminado.

De igual forma, se verificó el cumplimiento de la condición 8.6 (a) (v) “*El Operador haya ingresado como fideicomitente al Contrato de Fiducia SITP y se haya constituido la Subcuenta Amigable Componedor en los términos de la Sección*” y mediante correo electrónico recibido de la Subgerencia Económica se logró identificar que el operador cable móvil se encuentra incluido en la Fiducia del Banco Popular. En cuanto a la apertura de la Subcuenta Amigable Componedor, los aportes fueron realizados en las siguientes fechas, de acuerdo a los extractos entregados por la Subgerencia Económica:



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ




Aporte No.	Valor	Plazo máximo de aporte (sección 16.2 (c)(iii) contrato 291 de+ 2018)	Fecha de aporte (firma acta de inicio 26 de septiembre de 2018)	Fecha real de la consignación
1	\$141.610.000	Dentro del primer (1) Mes siguiente a la suscripción del Acta de Inicio del Contrato.	26 octubre de 2018	Noviembre 27 de 2018 (Dos meses posteriores al plazo)
2	\$70.805.000	Antes del vencimiento del tercer (3) Mes contado desde la suscripción del Acta de Inicio.	Diciembre 27 de 2019	Diciembre 13 de 2018
3	\$70.805.000	Antes del vencimiento del sexto (6) Mes contado desde la suscripción del Acta de Inicio.	Marzo 27 de 2019	Marzo 14 de 2018

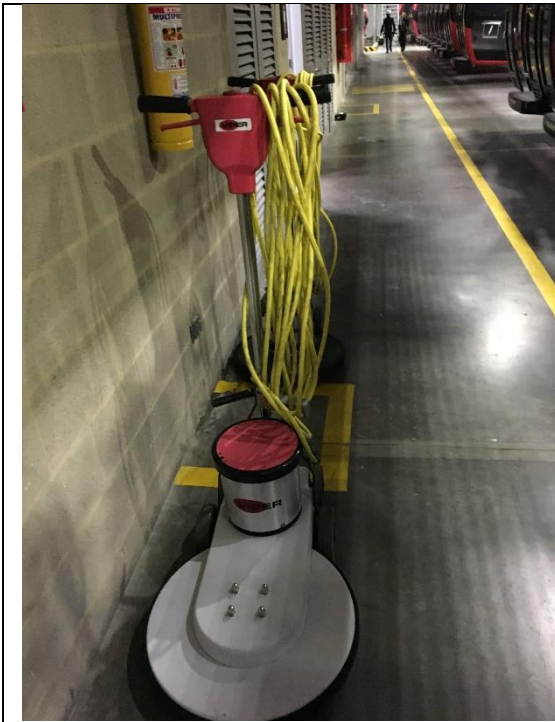
Con lo anterior se evidenció que el primer pago se realizó dos (2) meses posteriores a la fecha límite establecida en el acta de inicio, no obstante, fue solicitado por parte de la Supervisión del Contrato a través de memorando No. 2018IE9090 a la Dirección Corporativa, la modificación del tiempo de pago de la primera cuota del amigable componedor toda vez que se habían presentado motivos no imputables al Operador.

3. Mantenimiento, Aseo Integral, SST, Vigilancia de las Estaciones:

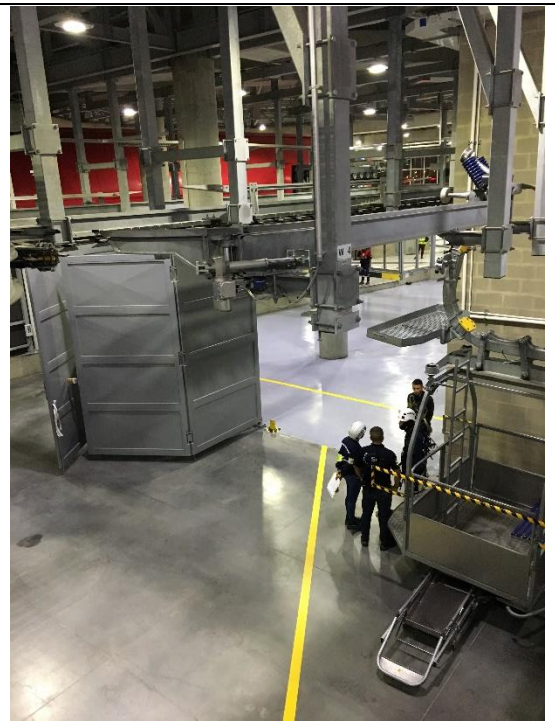
La Oficina de Control Interno verificó, mediante visita del 17 de mayo de 2019 al Sistema TransMiCable, las actividades de rutina al mantenimiento del componente electromecánico, Aseo Integral, y la Vigilancia de las Estaciones; revisando la plataforma principal y el túnel de conexión a la estación Tunal, ya que, a la hora de la visita, había concluido la operación y no fue posible acceder a las demás estaciones, Se observó el lavado en seco que se estaba realizando a las cabinas, la disposición de los elementos de aseo con sus respectivas fichas y la ubicación de trampas para roedores en el área visitada. Sin embargo, la Oficina de Control Interno, recomienda requerir al operador para que tome acciones urgentes y definitivas para dar solución a las situaciones ambientales que se describen en los informes de supervisión de los meses de enero, febrero y marzo de 2019.

El siguiente registro fotografico evidencia acciones adelantadas referente a los temas expuestos en el punto anterior:

	
<p>Equipo Técnico se prepara para verificación de cable</p>	<p>Torniquetes piso techo plataforma Tunal</p>
	
<p>Cámaras de Seguridad Tunel de Conexión Tunal</p>	<p>Caja Hidrante contra incendios</p>



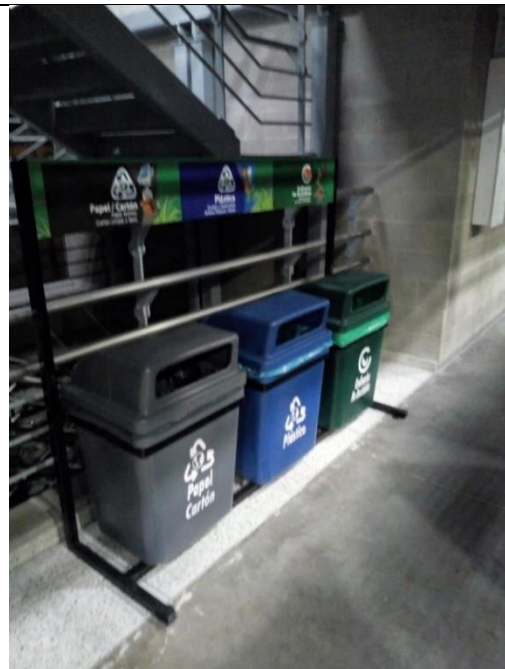
Equipos de aseo





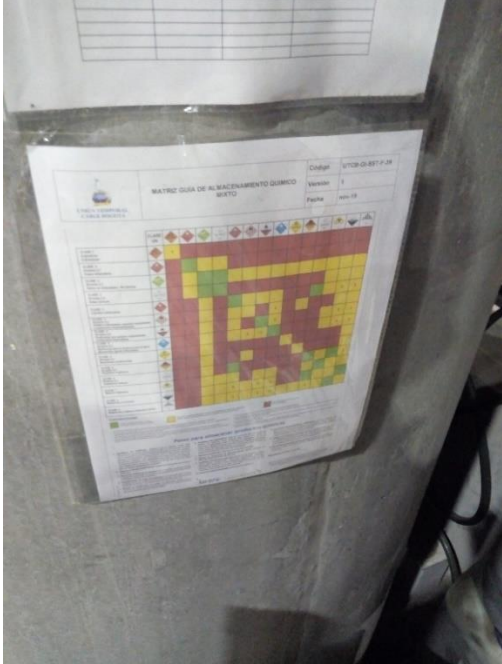

Maracación de Zonas de Seguridad

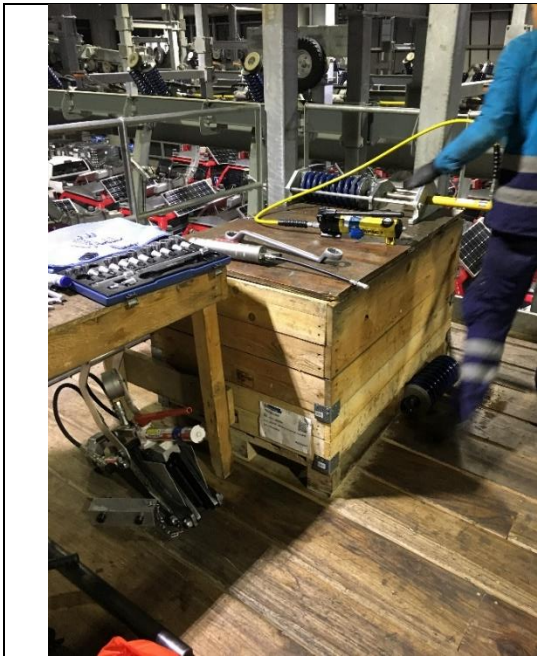


Condiciones de aseo Conexión Tunel – Plataforma Tunal

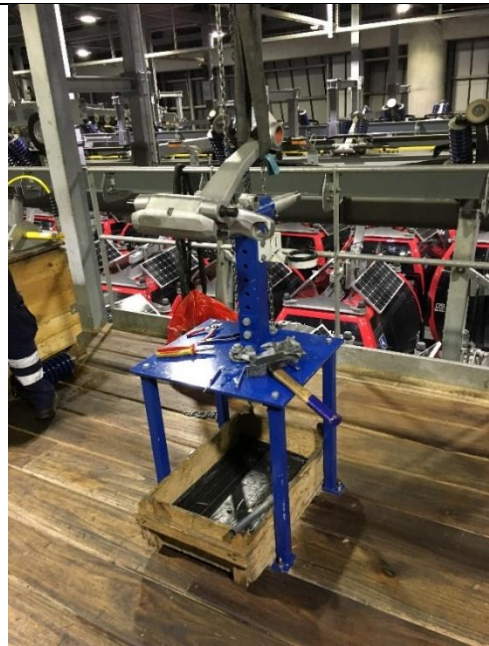


Clasificación de Residuos

	
<p>Turno de Seguridad y Vigilancia en puntos de Acceso</p>	<p>Acciones de Prevencion permanente</p>
	
<p>Ficha Técnica visible de Químicos en lugar de almacenamiento</p>	<p>Zona de Mantenimiento Cabinas</p>



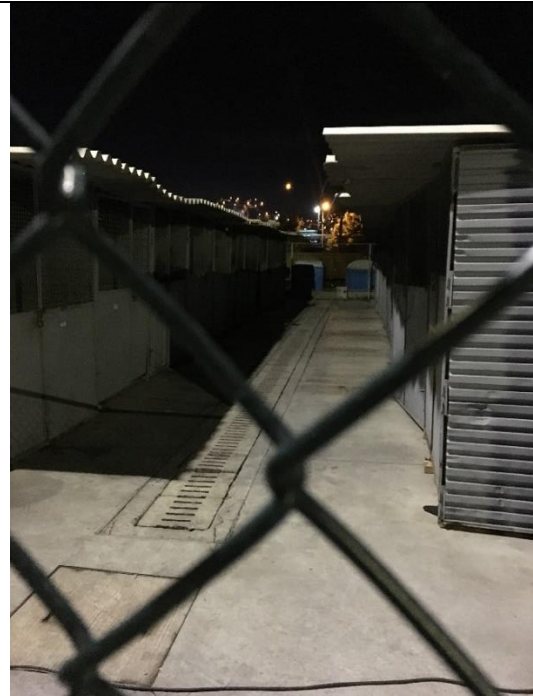
Cabina en proceso de revisión mantenimiento preventivo



Orden y limpieza en zona de mantenimiento preventivo



Limpieza y Orden en zona de Caninos



Limpieza y Orden en zona de Caninos

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES



**OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO**



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

1. Requerir a la Interventoría mayores niveles de calidad en la información reportada en los informes mensuales, en especial al análisis de la situación financiera del consorcio, así como la creación de mecanismos para agilizar la revisión de la facturación, con el fin de no afectar los pagos de la remuneración y minimizar los riesgos asociados al tema de impacto económico: *“Variación de los costos financieros del proyecto”* y *“Cambio de normativa general y tributaria”* identificados en la matriz contractual, así como los identificados por la Oficina de Control Interno *“Perdida de imagen Institucional”* e *“Inconsistencia en la supervisión de la interventoría de TRANSMICABLE”*.

Como resultado del trabajo se presentaron las siguientes situaciones:

- Se evidenció, tal como se describe en el punto 1 de este informe, que la interventoría mediante informes de enero, febrero y marzo de 2019, realizó una interpretación imprecisa al análisis de los estados financieros del Consorcio Cable Móvil, lo cual denota riesgo de imagen reputacional para el actual operador que realiza la operación del TransMiCable, así como para TRANSMILENIO S.A.
- Se evidenció, tal como se describe en el punto 1 de este informe que mediante consulta de aclaración con las áreas competentes de la supervisión del contrato 291 de 2018, inconsistencia en la supervisión a la interventoría al no adelantar pronunciamientos de aclaración con oportunidad ante el posible riesgo de impacto financiero que ésta informó mediante los informes radicados en TRANSMILENIO en las siguientes fechas:
 - Enero 2019ER5111 - 19 de febrero de 2019
 - Febrero 2019ER9072 -19 de marzo de 2019
 - Marzo 2019ER12945 - 17 de abril de 2019



**OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO**



**ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ**

- Se evidenció, tal como se describe en el punto 1 de este informe, acumulación del pago de facturas por no lograr un consenso en la liquidación de éstas, entre el operador y la interventoría para los meses de febrero, marzo y abril de 2019, lo cual puede ocasionar un inadecuado cálculo de la tarifa técnica, y la posible generación de intereses moratorios de acuerdo con lo establecido en la cláusula 6.2 literal c) y d) del contrato 291 de 2018.
- 2.** Solicitar a CableMovil la implementación de acciones que permitan el estricto cumplimiento de los plazos de tiempos de cura establecidos. En caso de presentarse incumplimiento por parte del operador, aplicar las correspondientes acciones jurídicas (multas) tal como está establecido en el contrato 291 de 2018.
- Se evidenció tal como se describe en el punto 2 de este informe, que quedaron pendientes actividades tales como: Plan Anti-evasión, Plan de Seguridad y Vigilancia, Centro de Control Operativo, Stock de Respuestos, Dotación y adecuación auditorio y Señalética entre otros para el cumplimiento de la finalización de la etapa preoperativa.
- 3.** Solicitar al operador Cablemovil la atención de las observaciones presentadas por el Interventor Consorcio C&M, en especial las relacionadas con el componente ambiental.
- En los informes de enero, febrero y marzo de 2019 emitidos por la interventoría, se mencionan riesgos ambientales relacionados con el manejo de residuos peligrosos y sustancias químicas.



**OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO**



**ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ**

4. Incluir en la matriz de riesgos del contrato 291 de 2018, los riesgos identificados por la Oficina de Control Interno en este informe y los mencionados previamente mediante comunicación 2018IE2956.

Bogotá D.C., 14 de junio de 2019.

LUIS ANTONIO RODRIGUEZ OROZCO

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Oscar Pulgarín Lara / Germán Ortiz Martín
Revisó: Luz Marina Díaz Ramírez.