



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



N° INFORME: OCI-2019-075

PROCESO / ACTIVIDAD REALIZADA: Seguimiento al Cumplimiento de las Políticas de Austeridad.

EQUIPO AUDITOR: Katherine Prada Mejía, Profesional Universitario Grado 3

OBJETIVO:

Verificar el cumplimiento, por parte de TRANSMILENIO S. A., de las normas de Austeridad del Gasto, emitidas por el Gobierno Nacional y Distrital y evaluar los gastos relacionados con el tema, con corte a 30 de septiembre de 2019.

ALCANCE:

La verificación del cumplimiento de las normas de austeridad de los rubros de gastos, de forma acumulada medida en pagos efectivamente realizados con corte a 30 de septiembre de 2019, realizando un comparativo con la ejecución al 30 de septiembre de 2018. Para el desarrollo de esta actividad se tomó como fuente de información el informe de “*Informe de austeridad y gasto público con corte a septiembre 30 de 2019 vs. 2018*”, emitido por la Dirección Corporativa, al igual que la ejecución presupuestal (giros) descargada del aplicativo JSP7 la cual fue facilitada por el área de Presupuesto de la misma Dirección mediante correo electrónico del 26 noviembre de 2019.

Es importante mencionar que la Dirección Corporativa, mediante memorando interno 2019-80201-CI-00232 solicitó ajustar los plazos establecidos para la entrega de la información, debido a que el área de contabilidad, publica los Estados Financieros durante el mes siguiente al mes informado, momento en el cual realiza el cierre contable.

CRITERIOS:

- Decreto 1737 de 1998 “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público”
- Decreto 984 de 2012 “Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.”



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- Decreto 492 de 2019 “Por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones”
- Acuerdo Distrital 719 de 2018 “Por el cual se establecen lineamientos generales para promover medidas de austeridad y transparencia del gasto público en las Entidades del Orden Distrital, y se dictan otras disposiciones”
- Directiva Presidencial 04 de 2012, de Eficiencia Administrativa y Lineamientos de la Política Cero Papel en la Administración Pública.
- Resolución 168 de 2006 "Por la cual se unifican las resoluciones No 087 del 18 de junio de 2004, 094 de septiembre de 2000 y 097 de junio de 2002 y adoptan medidas de austeridad en TRANSMILENIO S. A.”
- Resolución 071 de 2007 emitida por TRANSMILENIO S. A., “Por la cual se modifica la Resolución No. 168 del 30 de septiembre de 2006.”
- Resolución 003 de 2013 emitida por TRANSMILENIO S. A., “Por la cual se modifica la Resolución No. 168 del 30 de septiembre de 2006.”
- Resolución 276 de 2013 emitida por TRANSMILENIO S. A., “Por la cual se modifica la Resolución No. 428 del 11 de octubre de 2012.”, y las demás aplicables.
- Resolución 033 de 2019, emitida por TRANSMILENIO S.A.” Por medio de la cual se modifica la Resolución 276 del 28 de junio de 2013.
- Resolución 051 de 2019 “Por la cual se establecen los valores de las tarifas para el cobro de copias mediante fotocopia, CD ROM, DVD, Audio y Videos de los documentos físicos, digitalizados y videos que reposen en las dependencias, expedientes o archivos oficiales de TRANSMILENIO S. A.”

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

Se realizó el seguimiento al cumplimiento de las políticas de Austeridad mediante el análisis del informe enviado por la Dirección Corporativa, mediante correo electrónico del 18 de noviembre, dirigido al Jefe de la Oficina de Control Interno, correspondiente al comparativo de los valores efectivamente pagados para los rubros del gasto acumulados con corte a 30 de septiembre de 2019, frente a la ejecución al 30 de septiembre de 2018,



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



verificando la justificación de las variaciones en los rubros evaluados y en la información de Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversión con giros de Tesorería registrados en el aplicativo JSP7, el cual es concordante con los reportes realizados en el sistema de información PREDIS, exceptuando el rubro de “*Gestión de infraestructura del transporte público*” para los periodos objeto del presente seguimiento, dicha información fue remitida a la Oficina de Control Interno, mediante correos electrónicos del 25 y 26 de noviembre de 2019.

La Dirección Corporativa realizó una clasificación de los rubros según lo establecido en el Decreto 492 de 2019, tomando como base lo efectivamente pagado y del cual se presenta a continuación el resumen por Artículo aplicable a TRANSMILENIO S. A.:

Descripción	Giros 2019	Giros 2018	Variación \$	Variación %
Art. 3 Contratos de prestación de servicio.	\$22.464.808.907	\$17.267.420.693	\$5.197.388.214	30,10%
Art. 4 Horas extra, dominicales y festivos.	\$1.030.650.695 ⁽¹⁾	\$988.552.351 ⁽¹⁾	\$42.098.344	4,26%
Art. 5 Compensación por vacaciones.	\$28.941.130 ⁽¹⁾	\$255.627.660 ⁽¹⁾	-\$226.686.530	-88,68%
Art. 7 Capacitación.	\$21.964.534 ⁽²⁾	\$13.865.000 ⁽²⁾	\$8.099.534	58,42%
Art. 8 Bienestar.	\$641.459.501 ⁽²⁾	\$790.049.882 ⁽²⁾	-\$148.590.381	-18,81%
Art. 12 Viáticos y gastos de viaje.	\$92.598.219	\$30.200.342	\$62.397.877	206,61%
Art. 14 Telefonía celular.	\$35.462.257	\$30.628.916	\$4.833.341	15,78%
Art. 15 Telefonía fija.	\$183.943.612	\$250.781.464	-\$66.837.852	-26,65%
Art. 16 Vehículos oficiales.	\$27.996.028	\$15.184.371	\$12.811.657	84,37%
Art. 17 Adquisición de vehículos y maquinaria	\$0	\$91.519.700	-\$91.519.700	-100,00%
Art. 18 Fotocopiado, multicopiado e impresión.	\$974.394.260	\$678.774.293	\$295.619.967	43,55%
Art. 19 Condiciones para contratar elementos de consumo.	\$26.754.751	\$74.031.084	-\$47.276.333	-63,86%
Art. 20 Cajas menores	\$12.582.980	\$17.055.858	-\$4.472.878	-26,22%
Art. 21 Suministro servicio de internet	\$160.227.280	\$154.923.909	\$5.303.371	3,42%
Art. 23 Adquisición, mantenimiento o reparación de bienes inmuebles o muebles	\$1.934.281.151 ⁽³⁾	\$12.439.999.020	-\$10.505.717.869	-84,45%
Art. 24 Edición, impresión, reproducción, publicación de avisos	\$5.420.028.483	\$2.565.154.702	\$2.854.873.781	111,29%
Art. 25 Suscripciones	\$29.064.960	\$3.685.082	\$25.379.878	688,72%
Art. 26 Eventos y conmemoraciones	\$0	\$2.729.860	-\$2.729.860	-100,00%
Art. 27 Servicios públicos	\$4.908.131.924	\$4.600.988.407	\$307.143.517	6,68%
Art. 32 Contratación de bienes y servicios	\$28.839.011.786	\$21.392.729.591	\$7.446.282.195	34,81%



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Ejecución Presupuestal (Giros) 3er Trimestre 2018 y Ejecución Presupuestal (Giros) 3er Trimestre 2019 enviado a la Oficina de Control Interno mediante correo electrónico del 26 de noviembre por parte de la Dirección Corporativa.

Nota (1): Las cifras fueron remitidas directamente por el área de Talento Humano mediante correo electrónico del 28 de noviembre de 2019, debido a que el presupuesto no las muestra de forma detallada, según lo indicado la información fue tomada del módulo de nómina del aplicativo JSP7.

Nota (2): Las cifras presentadas en el informe emitido por la Dirección Corporativa no concuerdan con las registradas en la fuente de información.

Nota (3): La cifra no es consistente entre los rubros registrados en 2019 con los de 2018.

Del análisis de la información remitida por la Dirección Corporativa y lo establecido en el Decreto 492 de 2019 se presentan los siguientes resultados:

1) Artículo 3. Condiciones para contratar la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión.

Es importante mencionar que las 15 áreas de la Entidad equivalentes al 100%, remitieron sus aclaraciones con respecto de la variación presentada, las cuales en términos generales indicaron que el incremento del 30,10% se generó principalmente por las siguientes razones:

- Incremento del IPC conforme a lo establecido en las circulares 17 de 2018 y 12 de 2019, por medio de la cual se establece la tabla de honorarios de contratos de prestación de servicios 2019.
- Desarrollo de nuevos proyectos para atender las diferentes actividades y requerimientos que se desarrollan en las áreas.
- Incremento en el número de aforadores para la toma de información en campo.
- La Implementación de la Fase IV y licitaciones de la Fase V.

Teniendo en cuenta lo establecido en el Decreto 492 en el Capítulo II Artículo 3 “*Condiciones para Contratar la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión*”, la Oficina de Control Interno realizó un análisis del comportamiento y/o variación de los contratos de prestación de servicios personales suscritos por dependencia en el periodo enero/septiembre, cuya información fue remitida por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 2 de diciembre de 2019, se evidenció que en el año 2019 se presentó incremento en el valor de los contratos suscritos con respecto al 2018, en Cinco mil Trescientos Veinticuatro Millones Cuatrocientos Setenta y Siete Mil Cincuenta



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



y Dos Pesos Moneda Corriente (\$5.324.477.052), el cual se presenta desagregado por áreas en la siguiente tabla:

Dependencia	Valor Real Contrato 2019	Valor Real Contrato 2018	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Dirección Corporativa	2.354.492.878	1.833.463.604	521.029.274	22%
Dirección de TIC	3.287.842.693	2.289.494.768	998.347.925	30%
Dirección Técnica BRT	998.029.352	978.279.617	19.749.735	2%
Dirección Técnica de Buses	2.613.846.340	1.968.797.120	645.049.220	25%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario	1.368.922.500	1.247.296.000	121.626.500	9%
Dirección Técnica de Seguridad	3.379.839.110	1.954.994.800	1.424.844.310	42%
Gerencia General	112.923.200	-	112.923.200	100%
Oficina Asesora de Planeación	425.586.238	147.603.120	277.983.118	65%
Oficina de Control Interno	517.520.640	375.884.000	141.636.640	27%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	3.099.239.128	3.951.370.696	- 852.131.568	-27%
Subgerencia de Desarrollo de Negocios	925.449.451	702.331.490	223.117.961	24%
Subgerencia Económica	1.736.498.826	1.082.770.790	653.728.036	38%
Subgerencia General	773.881.520	704.360.000	69.521.520	9%
Subgerencia Jurídica	1.610.874.638	1.511.873.223	99.001.415	6%
Subgerencia Técnica y de Servicios	4.588.875.941	3.720.826.175	868.049.766	19%
Totales	27.793.822.455	22.469.345.403	5.324.477.052	19%

Fuente: Informe relación de contratos a septiembre de 2018 y 2019, remitida por la Dirección Corporativa.

En cuanto a la variación en la cantidad de contratos de prestación de servicios personales suscritos, se evidenció que se presentó incremento en 2019 con respecto al 2018, tal y como se presenta a continuación:

Dependencia	Total Contratos 2019	Total Contratos 2018	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Dirección Corporativa	48	46	2	4%
Dirección de TIC	36	26	10	28%
Dirección Técnica BRT	28	19	9	32%
Dirección Técnica de Buses	91	87	4	4%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario	27	32	-5	-19%
Dirección Técnica de Seguridad	57	36	21	37%
Gerencia General	1	0	1	100%
Oficina Asesora de Planeación	8	5	3	38%

Dependencia	Total Contratos 2019	Total Contratos 2018	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Oficina de Control Interno	7	9	-2	-29%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	87	91	-4	-5%
Subgerencia de Desarrollo de Negocios	12	9	3	25%
Subgerencia Económica	19	12	7	37%
Subgerencia General	7	5	2	29%
Subgerencia Jurídica	27	20	7	26%
Subgerencia Técnica y de Servicios	140	180	-40	-29%
Totales	595	577	18	3%

Fuente: Informe relación de contratos a septiembre de 2018 y 2019, remitida por la Dirección Corporativa.

2) Artículo 4. Horas extra, dominicales y festivos.

La variación al respecto reflejó un incremento del 4,26%. De las cifras reportadas, el mayor incremento se presentó en el ítem de Horas Extras con un aumento del 48,5%, debido a que se surtió el cargo de conductor en junio de 2019, el cual se encontraba vacante desde hace 7 años.

Por otra parte en los casos en que las horas extras superan el 50% de la remuneración básica mensual, se reconoce a través de compensatorios, información que ha sido verificada en auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno al proceso de Gestión del Talento Humano.

3) Artículo 5. Compensación por vacaciones.

Como se indicó en la nota (2) la información se verificó con las cifras remitidas por el área de Talento Humano, los valores efectivamente pagados corresponden al reconocimiento en dinero por retiro definitivo de empleados públicos y trabajadores oficiales.

4) Artículo 6. Bonos.

Este rubro no aplica para el periodo objeto del presente seguimiento, no obstante, la Entidad si realiza entrega de bonos a hijos de empleados públicos que a 31 de diciembre del año en curso sean menores de 13 años.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



5) Artículo 7. Capacitación.

Las cifras registradas en los archivos de Ejecución Presupuestal (Giros) 3er Trimestre 2018 y Ejecución Presupuestal (Giros) 3er Trimestre 2019, presentan un incremento del 58,42% el cual no concuerda con lo reportado en el informe emitido por la Dirección Corporativa y según lo informado mediante correo electrónico del 29 de noviembre de 2019, las diferencias se deben a que la información registrada en el informe de Austeridad con corte al 30 de Septiembre, no fue tomada directamente de la registrada en el presupuesto. Los datos aportados corresponden al Contrato celebrado con Compensar que se encontraba en ejecución por cada vigencia como se observa a continuación:

Cifras Dirección Corporativa:

Sept/2019	Sept/2018	Variación	Variación %
\$230.547.345	\$343.838.229	-\$113.290.884	-32,95%

La disminución del 32,9% según lo informado corresponde principalmente a que para el 2019 no se radicó la facturación de forma oportuna.

6) Artículo 8. Bienestar.

Las cifras registradas en los archivos de Ejecución Presupuestal (Giros) 3er Trimestre 2018 y Ejecución Presupuestal (Giros) 3er Trimestre 2019, presenta una disminución del 18,81% la cual no concuerda con lo reportado en el informe emitido por la Dirección Corporativa y según lo informado las diferencias se deben a lo indicado en el Artículo 7.

Cifras Dirección Corporativa:

Sept/2019	Sept/2018	Variación	Variación %
\$215.988.051	\$406.418.055	-\$190.430.004	-46,86%

La disminución del 46,86% según lo informado corresponde principalmente a que los programas de bienestar no siempre se desarrollan en el mismo periodo de las vigencias, para el 2018 se había llevado a cabo 61 actividades y para el 2019 se han realizado 22.

7) Artículo 12. Viáticos y gastos de viajes.

El incremento del 206,61% corresponde a que en el 2018 se realizaron 14 comisiones y para el 2019 ascienden a 35 para el periodo evaluado, de las cuales 4 fueron al extranjero



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



en las que se participó en el Seminario de marketing político: Anticiparse a la Crisis, Invitación del Instituto Tecnológico Autónomo de México, visita en el marco del fortalecimiento de la estructuración de la fase V en la implementación de las tecnologías de vehículos eléctricos en el Sistema de Transantiago en Santiago de Chile, y visita a las plantas de producción de SCANIA y MARCOPOLO, en Bernardo do campo y Caxias do Sul en Brasil, comisiones que se encuentran debidamente autorizadas por la Alcaldía Mayor de Bogotá D. C.

8) Artículo 13. Parámetros para contratar servicios administrativos.

En el informe emitido por la Dirección Corporativa se presentó la información del artículo 13 y 18 unificados e incorporados en el presente numeral, no obstante en el artículo 13, se establecen los lineamientos que se deben seguir una vez se identifique la necesidad de adquirir servicios administrativos (equipos de cómputo, impresión, fotocopiado o similares), mediante la realización de un estudio que incluya las ventajas y desventajas en la compra o arrendamiento de estos bienes, por lo tanto es importante que esta directriz se tenga en cuenta al momento de establecer y/o actualizar las Políticas de Austeridad en el Gasto de la Entidad.

9) Artículo 14. Telefonía celular.

La entidad cuenta con las Resoluciones 071 y 339 de 2007 y 033 de 2019, por medio de las cuales se fijan medidas relacionadas con el uso de telefonía celular, con respecto al incremento del 15,78%, es importante mencionar que para julio de 2019, la Entidad realizó una negociación con la empresa operadora del servicio, en la cual se establecen nuevas tarifas que representan una reducción de la facturación mensual de \$498.035 y que se verá reflejada en los periodos posteriores.

Por otra parte se solicitó a las dependencias de la Entidad remitir los soportes del cumplimiento de la Resolución 071 de 2007, en su artículo segundo el cual establece que "(...) El servidor público a quien se le provea un teléfono móvil por cuenta de la Empresa, que por cualquier causa se separe transitoriamente del ejercicio de su cargo, por vacaciones, licencia, permiso, suspensión y demás, deberá devolver el equipo asignado a la Dirección Administrativa, previamente y mientras subsista este evento." Únicamente



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



se evidenció su aplicación en la Subgerencia Económica y la Dirección Técnica de Seguridad.

Las siguientes áreas tienen asignadas líneas telefónicas y no se evidenció el cumplimiento del citado artículo de la Resolución 071 de 2007:

Área	Total de Líneas
Dirección Corporativa	3
Dirección de BRT	8
Dirección de Buses	3
Dirección Modos Alternativos y E. C.	1
Gerencia General	4
Oficina Asesora de Planeación	1
Subgerencia A. U. y Comunicaciones	20
Subgerencia de Negocios	1
Subgerencia General	4
Subgerencia Jurídica	2
Total	47

Fuente: Relación remitida por el área de Apoyo Logístico de la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 28 de noviembre de 2019.

10) Artículo 15. Telefonía Fija.

Para el caso de este rubro se presentó una disminución del 26,65%, que no fue justificada. En cuanto a los controles que se tienen establecidos se evidenció la aplicación de éstos en las Subgerencias General, Jurídica, Económica, las Direcciones Técnicas de Seguridad, de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario, la Oficina Asesora de Planeación y la Oficina de Control Interno. Las restantes siete (7) dependencias, no evidenciaron los soportes sobre la aplicación de los controles relacionados con llamadas de telefonía fija a móvil.

11) Artículo 16. Vehículos Oficiales.

El incremento del 84,37% se debe principalmente a que se tenía un vehículo al cual se realizaban los mantenimientos en el concesionario, con ocasión de la garantía por efectos de la adquisición del mismo, la cual venció, por tal razón, en el 2019 fue necesario incrementar el número de vehículos para la realización de mantenimientos en el contrato



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



suscrito para tal fin. Adicionalmente se suscribió un contrato para realizar el rastreo y localización del parque automotor de TRANSMILENIO S. A., por otra parte como se indicó en el informe OCI-2019-061, los vehículos cuentan con un Chip que registra la información individual del kilometraje y cantidad de galones, mediante el cual la Estación de Servicio lleva el control de los consumos.

12) Artículo 17. Adquisición de vehículos y maquinaria.

Para el año 2019 no se ha presentado la necesidad de adquirir vehículos por lo que se evidencia la reducción del 100% frente a 2018.

13) Artículo 18. Fotocopiado, multicopiado e impresión.

El principal incremento en el servicio de fotocopiado se debe a que en el mes de julio de 2019 se retiró la opción de sacar fotocopias desde las impresoras, en cuanto a los controles con los que cuenta la entidad para el caso de fotocopias, si un usuario requiere sacar más de 100 ejemplares, debe ser autorizado por el jefe del área, además cada mes se remiten a las dependencias, los listados de control con el fin de verificar los usos realizados. En cuanto al proceso de impresión la Dirección de TIC realiza seguimiento de los consumos y en los casos en que se incrementan se informa a los jefes respectivos para que sean tomadas las acciones respectivas, no obstante el artículo establece en su párrafo cuarto que “(...) Igualmente se prohíbe la impresión de informes o reportes a color, independientemente de su destinatario.”, en el seguimiento realizado para el caso de las impresiones a color se presentó un incremento de 8.237 impresiones, correspondiente al 29% entre agosto y septiembre de 2019, comportamiento contrario al Decreto 492 de 2019.

En cuanto al servicio de fotocopiado a particulares, la Entidad aplica la Resolución 051 de 2019, *“Por la cual se establecen los valores de las tarifas para el cobro de copias mediante fotocopia, CD ROM, DVD, Audio y Videos de los documentos físicos, digitalizados y videos que reposen en las dependencias, expedientes o archivos oficiales de TRANSMILENIO S. A.”*



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



14) Artículo 19. Condiciones para contratar elementos de consumo.

Teniendo en cuenta lo establecido en el Decreto 492 de 2019, se evidenció que en el Plan Anual de Adquisiciones versión 1 y 37 de la Entidad, se encuentra registrado el requerimiento: “DCC70 Contratar el suministro de papelería y útiles de oficina”, el cual corresponde al contrato de suministros que se celebra bajo el concepto de pedidos periódicos con base en los niveles de consumo. A pesar de la disminución presentada del 63.86%, en cuanto a la reducción del uso del papel, falta reforzar las campañas al interior de la Entidad, no obstante, con la implementación del sistema de gestión documental T-DOC se ha optimizado el recurso.

15) Artículo 20. Cajas menores.

La Entidad cuenta con una sola caja menor en custodia del Profesional Universitario Grado 3 de Apoyo Logístico de la Dirección Corporativa, el cual se encuentra debidamente delegado para ejercer la función, por otra parte la disminución de los pagos para el periodo evaluado, se debe principalmente a que no se continuó atendiendo servicios de alimentación con destino a reuniones de trabajo por caja menor, información que fue verificada en el arqueo de caja menor realizado el 27 de septiembre de 2019.

16) Artículo 21. Suministro del servicio de internet.

El aumento es del 3,4% el cual no es significativo y se encuentra cercano al IPC, por otra parte la Entidad cuenta con mecanismos de control y bloqueo o niveles de acceso que ejecutan filtrado de contenido y restricción minuciosa de ingreso a sitios Web.

17) Artículo 23. Adquisición, mantenimiento o reparación de bienes inmuebles o muebles.

De las cifras presentadas se evidenció que para el año 2019 no se tuvo en cuenta el contrato de mantenimiento de las Estaciones del Sistema TransMilenio, del cual no se habían realizado seguimientos anteriores por parte de la Oficina de Control Interno, en razón a su clasificación contable. Se pudo evidenciar que para 2018 y 2019, las fuentes de financiación de las que se derivó el contrato fueron diferentes las cifras reportadas no son consecuentes con los pagos efectivamente realizados en los periodos objeto de verificación.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



18) Artículo 24. Edición, impresión, reproducción, publicación de avisos.

Teniendo en cuenta la misionalidad de la empresa TRANSMILENIO S. A., se requiere realizar la divulgación de información relativa a la prestación del servicio del Sistema TransMilenio, mediante la edición, impresión y reproducción de piezas de comunicación, la cual no se desarrolla a través de la Imprenta Distrital, según lo indicado por la Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicación, la razón obedece a la demora en los procesos, la baja capacidad de producción y el inicio de obras de infraestructura que les impide hacer frente al volumen demanda de la Entidad.

En cuanto a la publicidad y/o propaganda personalizada (agendas, almanaques, libretas, pocillos, vasos, esferos, regalos corporativos, souvenir o recuerdos, etc.) no se evidenció respuesta de la Subgerencia de Desarrollo de Negocios en la cual se justifique este tipo de gasto.

19) Artículo 25. Suscripciones.

Se presentó un incremento de \$25.379.878 correspondiente al 688,72% debido a que para el 2019 la Entidad, con el fin de contar con información jurídica (legal, doctrinal y jurisprudencial) actualizada, se suscribió a Legis Editores S. A. y a los servicios informativos de aspectos jurídicos, legales y administrativos nacionales e internacional con V Publicaciones S. A. S.

20) Artículo 26. Eventos y conmemoraciones.

Presentó una disminución de \$2.729.860 (100%), la cual no fue comentada en el informe emitido por la Dirección Corporativa.

21) Artículo 27. Servicios Públicos.

Según las cifras registradas en el informe, sobre el consumo de acueducto y aseo del Sistema TransMilenio se presentó disminución, tal y como se observa en la siguiente tabla:

SERVICIO	2019	2018	Variación \$	Variación %
Energía	\$4.081.808.727	\$3.784.948.460	\$296.860.267	7,84%

SERVICIO	2019	2018	Variación \$	Variación %
Acueducto	\$455.925.920	\$534.234.467	-\$78.308.547	-14,66%
Aseo	\$69.019.392	\$77.309.637	-\$8.290.245	-10,72%
Total	\$4.606.754.039	\$4.396.492.564	\$210.261.475	4,78%

En cuanto al consumo de servicios de la Sede Administrativa se evidenció un incremento significativo, como se observa en la siguiente tabla:

SERVICIO	2019	2018	Variación \$	Variación %
Energía	\$285.022.830	\$192.377.190	\$92.645.640	48,16%
Acueducto	\$8.097.355	\$5.501.120	\$2.596.235	47,19%
Aseo	\$8.257.700	\$6.617.534	\$1.640.166	24,79%
Total	\$301.377.885	\$204.495.844	\$96.882.041	47,38%

Según lo informado por la Dirección Corporativa, el incremento del 48,16% correspondiente al servicio de energía, se debe a la repotencialización de la carga eléctrica de los pisos 4 y 6, donde se encuentran ubicados los centros de control y el data center de la Entidad con el fin que éstos cuenten con corriente regulada, no obstante por parte de la Entidad, se solicitó la revisión de los consumos a Enel Codensa por valor de \$18.107.270. Sobre los incrementos del acueducto y aseo no se evidenciaron comentarios al respecto.

En cuanto a las acciones para regular los consumos, la Sede Administrativa cuenta con iluminación natural, al igual que sensores de movimiento en todas las áreas con el fin de reducir el consumo cuando no se hace uso de los espacios. Por otra parte se cuenta con mecanismos para la reutilización de las aguas residuales en el edificio donde se encuentra la Sede Administrativa.

Es importante mencionar que durante el 2019 se han realizado varias campañas relacionadas con los Lineamientos Ambientales.

22) Artículos 28. Planes de Austeridad y 29. Indicadores.

No son aplicables para la vigencia 2019, no obstante, se recomienda implementar los mecanismos necesarios para dar cumplimiento oportuno en la vigencia 2020.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



23) Artículo 31. Acuerdos marco.

Teniendo en cuenta que los Acuerdos Marcos son una herramienta que permite coordinar y optimizar el valor de las compras de bienes o servicios de las Entidades, es importante que se consideren al momento de establecer y/o actualizar las Políticas de Austeridad en el Gasto de la Entidad, en concordancia con lo establecido en el Manual de Contratación.

24) Artículo 32. Contratación de bienes y servicios.

Este rubro se encuentra compuesto por vigilancia, aseo, cafetería, transporte, archivo y mensajería, de los cuales se presentan los de mayor representatividad a continuación:

Vigilancia: Teniendo cuenta la estrategia anti-evasión se presentó un incremento del 51,67% debido a que se aumentó el número de servicios sin arma de 62 a 174 y con medio canino de defensa de 50 a 62, igualmente se ve afectado por la actualización de tarifas de acuerdo con la normatividad y regulación establecida por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada.

Aseo y cafetería: El incremento general fue del 10,45%, debido a que para el año 2019 se aumentaron el número de actividades, las cuales son certificadas por la interventoría, también incidió el incremento del IPC para 2019.

Transporte: El incremento para este ítem es del 117,01%, según lo indicado corresponde a que de tener 5 camionetas fijas en 2018, se cuenta con 20 en 2019, para el desplazamiento de los funcionarios, no obstante es importante evidenciar la justificación de la adquisición de los 15 servicios adicionales.

Archivo y mensajería: El incremento general fue del 148,62%, debido principalmente a que la tercerización del servicio de custodia, más la administración de los archivos de gestión y del personal, se dio en el segundo semestre de 2018, es decir que al corte de septiembre no se habían realizado desembolsos al respecto, de igual forma se ve afectado por el incremento del IPC en 2019.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



25) Artículo 36. Transparencia.

Teniendo en cuenta lo establecido en este artículo, no se evidenció el cumplimiento de la publicación en la página Web de la Entidad, del informe con corte a 30 de junio de 2019, el cual ya se encuentra presentado a la Secretaría Distrital de Movilidad, al igual que los informes relacionados con el gasto público y la gestión realizada en medidas de austeridad. Sobre el particular es importante precisar que artículo 2 del Acuerdo Distrital 719 de 2018 establece este lineamiento.

CONCLUSIONES:

- 1) La Entidad ha adelantado actividades para el cumplimiento del Decreto 492 de 2019.
- 2) De Los 20 artículos con cifras reportadas, se evidenció que trece (13) es decir el 65% presentaron incremento en el 2019 respecto del 2018, los siete (7) artículos restantes, es decir el 35% mostraron disminución.

FORTALEZA:

- 1) Para el periodo evaluado la Entidad elaboró el informe de seguimiento al cumplimiento de las Políticas de Austeridad en el Gasto y cuenta con un responsable de realizar la consolidación de la información
- 2) La Dirección Corporativa se encuentra actualizando las resoluciones relacionadas con las Políticas de Austeridad en el Gasto.
- 3) Para el rubro de prestación de servicios del artículo 3 se evidenció la participación de las 15 áreas de la Entidad es decir el 100%.

DEBILIDADES:

- 1) Tres (3) de las quince (15) áreas con que cuenta la Entidad, que equivalen al 20%, no remitieron a la Dirección Corporativa, las explicaciones de la totalidad de las variaciones presentadas, lo que no permite realizar el análisis completo del cumplimiento de las Políticas de Austeridad en el Gasto.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- 2) Las variaciones en el rubro de Servicios Públicos del Sistema TransMilenio continúa sin ser analizadas por la Dirección Técnica de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario.
- 3) Se recalca que el sistema contable JSP7 no cuenta con un reporte mediante el cual las áreas puedan llevar un control sobre los contratos y gastos pagados a cargo de cada dependencia.

RECOMENDACIONES:

- 1) Implementar mecanismos que aseguren, que la información a reportar a la Secretaría de Movilidad, según lo establecido en el Decreto 492 de 2019 se encuentre completa o debidamente conciliada con el fin que sea consistente con la registradas en los informes presupuestales.
 - El rubro de “*Gestión de infraestructura del transporte público*” no es consistente con los reportes de información registrados en el sistema PREDIS, debido a que no se tomaron todos los giros registrados en el sistema, para 2018 presenta una diferencia de \$918.775.164 y para 2019 de \$3.655.860.075, cifras que no se encuentran debidamente conciliadas.
- 2) Incorporar en la unificación y actualización de las políticas de austeridad del gasto de la Entidad, medidas que permitan realizar el seguimiento al 100% de los artículos aplicables del Decreto 492 de 2019.
 - Para el informe con corte septiembre de 2019 no fueron tenidos en cuenta 29 artículos aplicables para TRANSMILENIO S. A.
 - En el informe emitido por la Dirección Corporativa no se observan comentarios sobre el artículo 26. Eventos y conmemoraciones, se recomienda revisar el tema debido a que en el archivo de giros de 2018 se evidenció un rubro clasificado para éste tipo de situaciones.
 - Con corte a 31 de diciembre de 2019 el Artículo 6. Bonos se debe incluir en el seguimiento que se reporta a la Secretaría Distrital de Movilidad.
 - Teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 36. Transparencia se deben implementar las medidas para dar cumplimiento al mismo.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- La Entidad presentó un incremento en el pago efectivo de transporte del 117,01%, sin evidenciarse la justificación de la adquisición de 15 servicios adicionales.
 - El número de impresiones a color se incrementó en un 26% evidenciando un incumplimiento a lo establecido en el artículo 18. Fotocopiado, multicopiado e impresión.
- 3) Dar cumplimiento a lo establecido en las Resoluciones 168 de 2006 y 071 de 2007, correspondiente al diligenciamiento de los formatos establecidos en la Entidad como medida de control y monitoreo a las Políticas de Austeridad del Gasto. (Control de llamadas de teléfonos fijos a celulares, devolución de celulares).
- Si bien en el presente seguimiento las áreas reportaron información relacionada con el cumplimiento de los controles, solo se evidenció soportes para el caso de la devolución de celulares en la Subgerencia Económica y la Dirección Técnica de Seguridad.

Las anteriores conclusiones y recomendaciones fueron socializadas con los respectivos enlaces mediante correo electrónico del 5 de diciembre de 2019, designados para atender el presente trabajo de auditoría.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D.C., 13 de diciembre de 2019

Luis Antonio Rodríguez Orozco

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Katherine Prada Mejía, Profesional Universitario Grado 3 - Oficina de Control Interno.

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