



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



**N° INFORME:** OCI-2018-069

**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, para el segundo trimestre de 2018.

### **ALCANCE:**

La verificación del cumplimiento de las normas de austeridad de los rubros de gastos, corresponden al periodo abril - junio de 2018, para lo cual se tomó de referencia la ejecución del segundo trimestre de 2017 y el segundo trimestre de 2018, para los respectivos rubros, de acuerdo con la información de los balances de prueba y archivos registrados en el aplicativo JSP7.

### **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.”
- Decreto Distrital 30 de 1999 “Por el cual se expiden medidas sobre austeridad en el gasto público del Distrito Capital de Santa Fe de Bogotá”
- Directiva Distrital 01 de 2001 “Medidas de Austeridad en el Gasto público del Distrito Capital.” Actualizada por la Directiva 008 de 2007



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- Directiva 008 de 2007 “Medidas de Austeridad en el Gasto público del Distrito Capital.”
- Directiva 007 de 2008 “Aclaración de la Directiva 008 de 2007, Sobre Medidas de Austeridad en el Gasto Público del Distrito Capital.”
- 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 “Por la cual se modifica la Resolución No. 168 del 30 de junio de 2006.”
- Resolución 003 de 2013 “Por la cual se modifica la Resolución No. 168 del 30 de junio de 2006.”
- Resolución 028 de 2017 “Por medio de la cual se reajustan para el año 2017 los valores de las tarifas para el cobro de copias mediante fotocopia, CD ROM, DVD, Audio y Videos de los documentos físicos, magnéticos y videos que reposen en expedientes o archivos oficiales de TRANSMILENIO S. A.”

### **DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:**

#### **1. Verificación de Medidas Adoptadas frente al Informe OCI-2018-025**

Durante la evaluación realizada por la Oficina de Control Interno se solicitó mediante memorando 2018IE6054 del 12 de julio de 2018, las medidas adoptadas frente a las recomendaciones y observaciones evidenciadas en el informe OCI-2018-025, con sus respectivos soportes.

La Dirección Corporativa remitió mediante correo electrónico del 30 de julio de 2018, aclaraciones de los rubros presentados en dicho informe de los cual, en algunos casos se reiteró lo indicado en dicho seguimiento, no obstante, no se pronunció sobre las medidas adoptadas frente a las recomendaciones registradas en dicho informe.

## 2. Seguimiento al Cumplimiento de las Políticas de Austeridad, corresponden al periodo abril - junio de 2018.

Se realizó el seguimiento a las políticas de Austeridad mediante el comparativo de los valores ejecutados para los rubros del gasto, de los periodos comprendidos en el segundo trimestre de 2017 y el segundo trimestre de 2018, como resultado de la consolidación y análisis de la información se presenta lo siguiente:

### 2.1. Rubros sobre los cuales no se pudo efectuar ningún análisis de las variaciones presentadas.

#### 2.1.1. Gasto de Fotocopias.

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$1.789.663	\$6.258.624	\$4.468.961	249,71%
Mayo	\$0	\$4.661.157	\$4.661.157	N/A
Junio	\$3.266.124	\$5.244.272	\$1.978.148	60,57%
Total	\$5.055.787	\$16.164.053	\$11.108.266	219,71%

#### 2.1.2. Gasto de Combustible.

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$1.117.236	\$1.537.526	\$420.290	37,62%
Mayo	\$777.863	\$1.904.184	\$1.126.321	144,80%
Junio	\$831.915	\$2.012.423	\$1.180.508	141,90%
Total	\$2.727.014	\$5.454.133	\$2.727.119	100,00%

#### 2.1.3. Gasto de Mantenimiento de Construcciones.

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$28.955.165	\$202.202.529	\$173.247.364	598,33%
Mayo	\$113.103.837	\$130.001.722	\$16.897.885	14,94%
Junio	\$204.143.230	\$133.608.839	-\$70.534.391	-34,55%
Total	\$346.202.232	\$465.813.090	\$119.610.858	34,55%

La Dirección Corporativa indicó que el incremento se debe a las actividades de mantenimiento en la sede administrativa y oficinas en el sistema tales como pintura, intervención de los puestos de trabajo, adecuación de la sala de maternidad y cobro de la cuota de administración calculada con base en los metros cuadrados arrendados.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



No obstante, la información reportada corresponde al 30,59% del valor total del gasto del segundo trimestre de 2018, motivo por el cual no es posible determinar el cumplimiento de la política para este gasto.

Sobre el análisis de este rubro se recomienda evaluar el registro contable de gastos de Mantenimiento de Construcciones (cuenta 51111501) toda vez que según lo informado por el área responsable, se encuentra registrado lo correspondiente a la cuota de administración.

### 2.1.4. Gasto de Honorarios y Servicios.

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$1.763.111.709	\$3.506.575.640	\$1.743.463.931	98,89%
Mayo	\$4.683.767.321	\$3.695.495.568	-\$988.271.753	-21,10%
Junio	\$2.782.704.921	\$5.420.633.395	\$2.637.928.474	94,80%
Total	\$9.229.583.951	\$12.622.704.603	\$3.393.120.652	36,76%

Para el presente seguimiento si bien se recibieron aclaraciones de Subgerencia de Negocios, Subgerencia Jurídica, Subgerencia Económica, Subgerencia Técnica y de Servicios, Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones, Dirección Técnica de TIC, Dirección Técnica de Buses, Dirección Técnica de BRT, Dirección Técnica de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario, Dirección Técnica de Seguridad, Oficina Asesora de Planeación y Oficina de Control Interno, no es posible determinar el cumplimiento de la política para este gasto, debido a que la información reportada corresponde al 59,94% del valor total del gasto del segundo trimestre de 2018.

Las áreas indicaron que el incremento se generó principalmente por las siguientes razones:

- Incremento del IPC conforme a lo establecido en la circular 18 de 2017 por medio de la cual se establece la tabla de honorarios de contratos de prestación de servicios 2018.
- Para el caso de los contratos con empresas se acumularon facturas de periodos anteriores, por lo tanto, se verá reflejado en el gasto correspondiente a periodos posteriores.

- Desarrollo de nuevos proyectos para atender las diferentes actividades y requerimientos que se desarrollan en las áreas.

## 2.2. Rubros sobre los cuales se recibieron comentarios sobre las variaciones.

### 2.2.1. Mantenimiento de Transporte

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$5.753.876	\$0	-\$5.753.876	-100,00%
Mayo	\$14.564.269	\$116.000	-\$14.448.269	-99,20%
Junio	\$13.059.335	\$0	-\$13.059.335	-100,00%
Total	\$33.377.480	\$116.000	-\$33.261.480	-99,65%

La Dirección Corporativa indicó que la disminución en el gasto corresponde a “*La variación anual corresponde a la existencia en el 2017 especialmente de varias motocicletas con altos costos de mantenimiento. En el 2018 para el mes analizado se encontraba en funcionamiento solo una motocicleta, la cual por ser nueva solo generaba revisiones de mantenimiento periódico por kms. Las demás motocicletas se encontraban fuera de servicio para su baja respectiva. Igualmente se encontraban en funcionamiento camionetas que por su modelo no generan gastos recurrentes.*”

Mediante la resolución 316 de mayo de 2018 se dio de baja tres motocicletas.

### 2.2.2. Mantenimiento de Software

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$119.443.919	\$59.448.390	-\$59.995.529	-50,23%
Mayo	\$145.338.209	\$26.648.316	-\$118.689.893	-81,66%
Junio	\$69.933.769	\$43.955.427	-\$25.978.342	-37,15%
Total	\$189.377.688	\$130.052.133	-\$ 59.325.555	-31,33%

La Dirección de TIC indicó que la disminución del gasto corresponde al registro de amortizaciones en el 2017, como se había informado en el seguimiento OCI-2018-025 “*obedece al registro de una reclasificación contable de las amortizaciones por error de cuenta*”, para el año 2018 dichas amortizaciones ya no se encuentran registradas en esta cuenta contable.

### 2.2.3. Arrendamiento de Equipos de Computo

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$23.909.267	\$24.387.447	\$478.180	2,00%
Mayo	\$23.382.000	\$24.387.447	\$1.005.447	4,30%
Junio	\$26.037.467	\$20.966.041	-\$5.071.426	-19,48%
Total	\$73.328.734	\$69.740.935	-\$3.587.799	-4,89%

La Dirección de Técnica de TIC indicó que con la nueva contratación se logró disminuir el costo de arrendamiento tal como se informó en el seguimiento OCI-2018-025, adicionalmente con la adquisición de equipos de cómputo de propiedad de TRANSMILENIO S. A. se presentó una disminución en el número de equipos arrendados. Por otra parte, el mantenimiento de los equipos de cómputo se estaba registrando en la cuenta contable de arrendamientos y para el 2018 se registraron en la cuenta 51111502 - EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES

### 2.2.4. Gasto de Mantenimiento Equipo de Computo.

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$42.976.960	\$34.207.692	-\$8.769.268	-20,40%
Mayo	\$31.453.426	\$73.338.693	\$41.885.267	133,17%
Junio	\$34.303.426	\$42.354.938	\$8.051.512	23,47%
Total	\$108.733.812	\$149.901.323	\$41.167.511	37,86%

La Dirección Técnica de TIC indicó que para el 2018, se realizó el registro contable del mantenimiento en la cuenta correspondiente lo que refleja un aumento frente a 2017, por otra parte, se tramitó un nuevo contrato de mantenimiento el cual se requería para mejorar la cobertura de audio en las estaciones y/o portales del sistema.

### 2.2.5. Gasto de Celular.

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$2.426.225	\$3.506.337	\$1.080.112	44,52%
Mayo	\$0	\$3.506.337	\$3.506.337	N/A
Junio	\$8.907.962	\$3.506.337	-\$5.401.625	-60,64%
Total	\$11.334.187	\$10.519.011	-\$815.176	-7,19%



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



La variación en mayo de 2017 corresponde a que no se recibió la factura y ésta fue pagada y registrada en junio de 2017, por otra parte, como se indicó en el seguimiento OCI-2018-025, *“la disminución en el gasto corresponde a que en la renovación del contrato con el operador Tigo, se logró mejorar las condiciones iniciales.”*

### 2.2.6. Gasto de Servicios Públicos.

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$377.997.330	\$603.919.403	\$225.922.073	59,77%
Mayo	\$501.030.623	\$478.121.786	-\$22.908.837	-4,57%
Junio	\$491.159.697	\$476.187.906	-\$14.971.791	-3,05%
Total	\$1.370.187.650	\$1.558.229.095	\$188.041.445	13,72%

La Dirección Corporativa indicó que las variaciones se presentaron por las siguientes razones:

- La variación presentada en los servicios públicos se debe a que por el cambio de sede se formalizó en abril de 2018 un nuevo contrato con E.T.B. correspondiente al datacenter por valor de \$21.489.406, esta suma afecta el gasto correspondiente. Se facturó Acueducto y Aseo por un valor de \$136.930.402 que no se hizo en abril de 2017 debido a que el periodo de facturación es cada 2 meses, igualmente afecta la variación el incremento del servicio de energía por mayor valor del kw consumido/facturado, que para el caso en promedio paso de \$443 en 201704 a \$495 en 201804. Por último, la variación se debe a que en Portales y algunas Estaciones se presentaron incrementos considerables en consumo de energía.
- En mayo y junio del 2018 hay una disminución en los servicios públicos debido a que en este mes no se facturó el servicio de Aseo y Acueducto, los cuales sí se facturaron en mayo y junio de 2017 y que compensó el incremento en el servicio de energía en el valor promedio del kilovatio al pasar de \$448 en 201705 a \$492 pesos en 201805 y de \$441 en 201706 a \$502 en 201806.
- Igual sucede con el servicio de E.T.B., en 2017, no se facturaba el datacenter que se empezó a facturar en mayo de 2018, de la misma forma

Sobre el análisis de este rubro se recomienda evaluar el registro contable de gastos de Servicios Públicos (cuenta 511117) toda vez que según lo informado por el área responsable, se encuentra registrado lo correspondiente al datacenter.

#### 2.2.7. Gasto de Arrendamiento de Inmuebles

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$166.277.872	\$434.834.402	\$268.556.530	161,51%
Mayo	\$220.880.066	\$437.061.972	\$216.181.906	97,87%
Junio	\$193.967.424	\$454.597.438	\$260.630.014	134,37%
Total	\$581.125.362	\$1.326.493.812	\$745.368.450	128,26%

Este ítem presenta variación representativa evidenciada y justificada en el proyecto de traslado de sede administrativa realizado para la entidad en el año 2017, más reajuste proporcional IPC 2018 en virtud de lo establecido en el contrato 09 de 2017, en su numeral 4.1, cláusula 4. Igualmente, esta variación se debe al alquiler de salones/auditorio para el desarrollo de diferentes actividades que complementan la gestión de diversas áreas de la entidad.

#### 2.2.8. Gasto de Arrendamiento de Muebles

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$0	\$128.758.522	\$128.758.522	N/A
Mayo	\$60.173.548	\$130.280.209	\$70.106.661	116,51%
Junio	\$327.178.526	\$133.830.805	-\$193.347.721	-59,10%
Total	\$387.352.074	\$392.869.536	\$5.517.462	1,42%

La variación corresponde al pago que por concepto bien muebles y equipamiento que se realiza en virtud de lo establecido en Contrato 09 de 2017, numeral 4.1.

Es importante aclarar que las sumas referenciadas para el periodo junio 2017 de los gastos por arrendamientos inmuebles y muebles, fueron ajustadas contablemente mediante reclasificación de cuentas en octubre de 2017, mes en el que se verá reflejada la afectación del gasto, lo anterior debido a que la cifra de Arrendamiento de Inmuebles correspondía a Muebles y viceversa.



### 2.2.9. Gasto de Viajes y Viáticos.

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$0	\$1.012.618	\$1.012.618	N/A
Mayo	\$0	1.710.730	\$1.710.730	N/A
Junio	\$3.591.525	\$3.219.555	-\$371.970	-10,36%
Total	\$3.591.525	\$5.942.903	\$2.351.378	65,47%

La Dirección Corporativa indicó: “En el periodo evaluado se gestionaron 3 comisiones a nivel nacional que generaron erogación de recursos (tiquetes y viáticos), de la siguiente forma:

Funcionario	Cargo	Destino	Autorización	Fecha Acto Administrativo
Javier Alfonso Gnecco Campo	Subgerencia Jurídica	Cartagena	Resolución N° 165	10/04/2018
Deisy Rocío Vargas Torres	Profesional Universitario Grado 03	Medellín	Resolución N° 312	21/05/2018
Juan Francisco Tunjano Romero	Director Técnico de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario	Medellín	Resolución N° 312	21/05/2018

De otro lado, se tramitaron 2 viajes en abril y junio de un miembro de la junta directiva Cali-Bogotá-Cali.”

### 2.2.10. Gasto de Vigilancia.

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$68.103.927	\$1.268.505.320	\$1.200.401.393	1762,60%
Mayo	\$27.298.631	\$1.222.179.139	\$1.194.880.508	4377,07%
Junio	\$4.422.634.203	\$1.237.796.154	-\$3.184.838.049	-72,01%
Total	\$4.518.036.761	\$3.728.480.613	-\$789.556.148	-17,48%

La Dirección Técnica de Seguridad indicó lo siguiente: “En primer lugar, hay que señalar que las variaciones presentadas no son tan grandes como las presentadas toda vez que los servicios entregados durante los periodos mencionados en algunas ocasiones no son cobrados por las empresas de vigilancia en los meses que corresponde, en razón a ello prestándonos el cuadro con los valores efectivamente cobrados y pagados para los periodos mencionados con su respectiva variación.

### Causas de las variaciones

Las variaciones en los valores obedecen a aumentos o disminución de puestos de vigilancia lo cual depende de las necesidades del servicio.

Ejemplo de ello, es el primer trimestre de 2018 en el cual se cambian la modalidad de servicio nocturno de 12 horas a 8 horas, así como la salida de 45 servicios del plan piloto anti evasión con equipos de fiscalización tipo PDA's y caninos en defensa controlada. Adicional a ello se tienen los descuentos por servicio no prestados, lo cual es una variable no constante que hace fluctuar la facturación mensual."

Por otra parte, el área remitió las variaciones la cual se calcula con base en la prestación efectiva del servicio de vigilancia, como se observa en el siguiente cuadro:

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$1.522.163.387	\$1.202.299.812	\$ 319.863.575	-21,01%
Mayo	\$1.468.918.633	\$1.250.210.539	\$ 218.708.094	-14,89%
Junio	\$1.412.719.874	\$1.288.270.536	\$ 124.449.338	-8,81%
Total	\$4.403.803.911	\$3.740.782.905	\$663.021.006	-15,06%

### 2.2.11. Gasto de Mantenimiento Sitio WEB.

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$18.393.996	\$18.006.664	-\$387.332	-2,11%
Mayo	\$13.458.333	\$20.499.467	\$7.041.134	52,32%
Junio	\$0	\$18.629.867	\$18.629.867	N/A
Total	\$31.852.329	\$57.135.998	\$25.283.669	79,38%

Según lo indicado por la Dirección Técnica de TIC, se sugiere verificar el registro contable de gastos de Mantenimiento Sitio WEB (cuenta 51111505) toda vez que el valor del Contrato 302 suscrito con la empresa ADN SOFTWARE del cual la supervisión está a cargo de la Dirección Corporativa, se está registrando en esta cuenta y no guarda relación con mantenimiento de Sitio WEB.

## 2.2.12. Gasto de Suministros.

Mes/Año	2017	2018	Variación \$	Variación %
Abril	\$12.612.023	\$3.090.416	-\$9.521.607	-75,50%
Mayo	\$13.650.847	\$40.217.790	\$26.566.943	194,62%
Junio	\$2.898.300	\$54.630.961	\$51.732.661	1784,93%
Total	\$29.161.170	\$97.939.167	\$68.777.997	235,85%

La Dirección Corporativa indico “*una vez analizada la información que reposa en el contrato de suministro de papelería y elementos de oficina, CTO326-16 se encontró que durante la vigencia 2017 se registraron en la contabilidad cinco facturas por un valor de \$39.145.897 y durante la vigencia 2018 ocho facturas por \$74.031.084. (...) Es importante aclarar que los requerimientos y consumo de papelería son permanentes y de manera similar mes a mes por parte de las áreas, pero el proveedor acumula facturas de varios meses para cobrar, por tal razón no se puede inferir que necesariamente se haya aumentado el suministro de papelería y elementos de oficina.*”

### CONCLUSIÓN:

Para el presente seguimiento se recibió una participación mayor en las respuestas de aclaración por parte de las diferentes áreas, no obstante, con la información recibida no es posible establecer el cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto, debido que el 33,33% de los rubros del gasto analizados no fueron explicados.

### FORTALEZA:

Es importante resaltar que la Dirección Técnica de Seguridad cuenta con mecanismo de control del contrato de seguridad, el cual permite realizar la verificación de las variaciones que se presentan de un periodo a otro.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



### **DEBILIDADES:**

No se cuenta con mecanismos de control y seguimiento a las diferentes cuentas del gasto lo que no permite realizar la verificación de las variaciones identificadas.

### **RECOMENDACIONES:**

En el presente seguimiento se reiteran las siguientes recomendaciones presentadas en el informe OCI-2018-025.

1. Designar un funcionario para que verifique el cumplimiento de las medidas de austeridad y efectúe el reporte respectivo, en cumplimiento de la Directiva Distrital 01 de 2001 y Decreto Distrital 030 de 1999.
2. Establecer un mecanismo para controlar los incrementos presentados en los gastos, en especial los relacionados con Honorarios y Servicios públicos.
3. Fortalecer la política de cero papel, evaluando la implementación de memorandos electrónicos y reforzar las campañas del uso eficiente de los recursos en concordancia con los lineamientos Distritales.
4. Verificar el cumplimiento del diligenciamiento de los formatos de controles establecidos en la entidad. (Control de llamadas de teléfonos fijos a celulares, devolución de celulares).

### **Adicionalmente**

5. Establecer mecanismos que permitan realizar el seguimiento al 100% de los rubros analizados en cada evaluación, teniendo en cuenta que en el informe OCI-2018-025 se realizó seguimiento a 18 rubros del gasto de los cuales no fue posible realizar la verificación para 8 de ellos (44,44%) y en la presente evaluación se tomaron 12 rubros del gasto y no fue posible realizar la verificación para 4 de ellos (33,33%).



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



6. Realizar la verificación de las estaciones y/o portarles que generan los incrementos significativos en servicios públicos, para implementar medidas correctivas que permitan controlar dichos incrementos.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D.C., 14 de septiembre de 2018

**Luis Antonio Rodríguez Orozco**

Jefe Oficina de Control Interno

**Elaboró:** Katherine Prada Mejía, Profesional Universitario Grado 3

**Código:** 801.01-5-5.2