



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

“Control fiscal de todos y para todos”.

Auditoría de Regularidad EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO- TRANSMILENIO S.A.

Código de Auditoría No. 95

Fecha: junio de 2022



Pacto Global
Red Colombia



www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD
EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO S.A.-
TRANSMILENIO S.A

PAD 2022

CÓDIGO AUDITORÍA No. 95

Julián Mauricio Ruiz Rodríguez
Contralor de Bogotá, D.C.

Carlos Orlando Acuña Ruiz
Contralor Auxiliar

Cesar Dinel Camacho Urrutia
Director Sector Movilidad

Sebastián José Bitar Arango
Subdirector Fiscalización Movilidad

Herbert Willy Arciniegas Rodríguez
Asesor 105-01

Equipo de Auditoría:

<i>María Emma Orozco Espinosa</i>	Gerente 039-01
<i>Cesar Arturo Home Celis</i>	Profesional Especializado 222-07
<i>Gladys Corredor de Alfonso</i>	Profesional Especializado 222-07
<i>Jeovanna de Pilar Mahecha</i>	Profesional Especializado 222-07
<i>Cesar Ariel Figueroa</i>	Profesional Especializado 222-07
<i>Guillermo Bobadilla Méndez</i>	Profesional Especializado 222-07
<i>Jaime Alirio Ruíz Perilla</i>	Profesional Especializado 222-05 (E)
<i>Dagoberto Correa Pil</i>	Profesional Especializado 222-05 (E)
<i>Ana Carolina Moreno Ojeda</i>	Profesional Universitario 219-03
<i>Jorge Efraín Laverde Enciso</i>	Profesional Universitario 219-03
<i>Carmen Roció Castañeda Grandas</i>	Profesional Universitario 219-03
<i>Mayerly Lizarazo López</i>	Contratista
<i>Wilson Guillermo Ramírez Castillo</i>	Contratista


Periodo auditado 2021

Bogotá D.C, junio de 2022


	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL	1
1.1. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN	3
1.1.1. Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta	3
1.1.2. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno	3
1.1.2.1. <i>Control Financiero</i>	4
1.1.3. Gestión Financiera	4
1.1.4. Opinión sobre los estados financieros	4
1.1.5. Concepto control interno contable	4
1.1.6. Concepto sobre el desempeño financiero	5
1.1.7. Gestión Presupuestal	5
1.1.8. Gestión de Inversión y Gasto	6
1.1.9. Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento	7
1.1.10. Concepto sobre el fenecimiento	7
1.2. PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	9
2.1. COMPONENTES Y FACTORES	9
3. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN	10
3.1. CONTROL DE GESTIÓN	10
3.1.1. Control Fiscal Interno	10
3.1.2. Plan de mejoramiento	14
3.1.2.1. <i>Hallazgo administrativo, por la ineffectividad de la acción planteada y desarrollada para subsanar la causa que originó el hallazgo 3.1.3.2.6, comunicado en la auditoría de regularidad código 98, PAD 2021, concerniente con la no entrega de costos de la etapa de ejecución en formatos de acuerdo a lo solicitado.</i>	16
3.2. CONTROL DE RESULTADOS	18
3.2.1. Factor planes, programas y proyectos	18
3.2.1.1. <i>Seguimiento al Plan Estratégico de la Entidad</i>	26
3.2.1.1.1. <i>Observación administrativa por falencias en la alineación estratégica de TRANSMILENIO S.A. con sus correspondientes instrumentos de trazabilidad. "Observación Desvirtuada"</i>	37
3.2.1.2. <i>Evaluación metas ambientales</i>	42
3.2.1.2.1. <i>Hallazgo administrativo, por inconsistencias en la información reportada en el PACA</i>	46
3.2.1.4. <i>Evaluación objetivos de desarrollo sostenible-ODS</i>	53
3.2.1.3. <i>Impacto de la emergencia sanitaria del COVID-19 en la tarifa del sistema</i>	61
3.2.2. Gasto público	68
3.2.2.1. <i>Convenio interadministrativo de cooperación No. 613 de 2019</i>	70
3.2.2.1.1. <i>Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por valor de \$1.787.009.100, en razón a que en la ejecución del convenio interadministrativo de cooperación No. 613 de 2019, se contrataron y pagaron bienes y/o servicios que no guardan relación con el objeto de este. ...</i>	71
3.2.2.1.2. <i>Observación administrativa, porque la designación de supervisión del convenio interadministrativo No. 613 de 2019, no cumplió con los parámetros establecidos en el manual</i>	

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

<i>de supervisión e interventoría vigente al momento de la suscripción de este. “Observación Desvirtuada”</i>	87
<i>3.2.2.2. Contrato de Concesión 001 de 2011 – Cláusula 47-1 Viñeta 8</i>	88
<i>3.2.2.2.3. Hallazgo administrativo, por entrega de información incompleta a la solicitada, sobre los rendimientos financieros generados en la Cuenta Recaudadora (CR) del SITP y por diferencias encontradas en la información por valor de \$73.309.720 y 71.694 TISC anónimas trasladadas a listas negras y al FET, en las vigencias 2020 y 2021.</i>	97
3.3. COMPONENTE CONTROL FINANCIERO	111
3.3.1. Factor Estados Financieros	111
3.3.1.1. Alcance de Estados Financieros	111
3.3.1.2. Muestra Evaluación Estados Financieros	112
3.3.1.3. Activos	113
3.3.1.3.1. Efectivo y Equivalentes a Efectivo	113
3.3.1.3.2. Caja Menor	113
3.3.1.3.3. Depósitos en Instituciones Financieras	114
3.3.1.3.4. Inversiones e Instrumentos derivados	116
3.3.1.3.5. Cuentas por Cobrar	117
3.3.1.3.6. Otros Activos	119
3.3.1.4. Pasivos:	122
3.3.1.4.1. Cuentas por Pagar	122
3.3.1.4.2. Provisiones	123
3.3.1.4.3. Otros Pasivos	124
3.3.1.5. Patrimonio	126
3.3.1.6. Estado de Resultados Integrales de enero 1 al 31 de diciembre del 2021.	126
3.3.1.6.1. Ingresos de la vigencia	127
3.3.1.6.2. Gastos en la vigencia	127
3.3.1.6.3. Utilidad	128
3.3.1.7. Operaciones Recíprocas	128
3.3.1.8. Reporte SIPROJ procesos en contra de la entidad	129
3.3.1.9. Evaluación al sistema de control interno contable	129
3.3.1.9.1. Depuración contable permanente y sostenible	130
3.3.1.9.1.1. Observación Administrativa, porque la subcuenta “Otros”, correspondiente al “Grupo 24 Cuentas por Pagar”, superó al 31 de diciembre de 2021, el 5% del saldo total al que pertenece, en una clara inaplicación de la norma contable RCP y del Instructivo 001 de 2021. “Observación Desvirtuada”	131
3.3.1.9.1.2. Observación Administrativa, por la existencia de cuentas con saldo mayor a una vigencia y que no fueron identificados en las notas a los estados financieros. “Observación Desvirtuada”	131
3.3.1.9.2. Concepto del Control Interno Contable.	131
3.3.1.9.3. Pólizas Vigentes a 31 de diciembre de 2021.	132
3.3.1.10. Aplicación de lineamientos y normatividad estipulada por la Contaduría General de la Nación, para atender los efectos generados por la pandemia COVID- 19 en TRANSMILENIO S.A., al momento de realizar los diferentes estados financieros 2021.	132
3.3.1.11. Rendición de la Cuenta.	133
3.3.1.12 Opinión Dictamen Estados Financieros 2021.	133

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

3.3.1.13. Factor Gestión Financiera	133
3.3.2. Gestión Presupuestal.	134
3.3.2.1. Alcance y muestra de auditoría de la gestión presupuestal.	135
3.3.2.2. Ejecución presupuestal de ingresos.	135
3.3.2.2.1. Observación administrativa, por cuanto la disponibilidad inicial en la ejecución presupuestal de ingresos con un saldo definitivo es de \$1.329.879,9 millones, en tanto que para adelantar los cálculos contenidos en el PAC se toma un saldo disponible en tesorería a 31 de diciembre de 2020 por \$1.312.859,5 millones, lo cual arroja una diferencia de \$17.020,4 millones. "Observación Desvirtuada".	136
3.3.2.3. Modificaciones Presupuestales.	137
3.3.2.3.1. Observación administrativa, por cuanto el rubro de rendimientos financieros solo muestra una ejecución de \$2.953,5 millones, a pesar de haber mantenido una cuantiosa disponibilidad de recursos en bancos por \$1.946.291,7 millones en promedio mensual, que hubieran podido generar un considerable volumen de recursos adicionales para el sujeto de control. "Observación Desvirtuada".	138
3.3.2.4. Ejecución presupuestal de gasto e inversión.	139
3.3.2.4.1. Observación administrativa, por cuanto los saldos de las reservas presupuestales de inversión al cierre de la vigencia auditada se incrementaron notoriamente respecto de la vigencia anterior, al pasar de \$1.042.329,1 millones en 2020 a \$1.522.581,9 millones. "Observación Desvirtuada".	140
3.3.2.5. Concepto de Control Interno.	141
4. OTROS RESULTADOS	143
4.1. ATENCIÓN DE QUEJAS	143
4.1.1. DPC 091-22. Seguimiento a la ejecución presupuestal de los recursos del FET Vigencia 2021.	143
4.1.2. Auto de Cierre de la investigación sumaria No. 202050033399000043E adelantada por la Veeduría Distrital.	145
4.2. SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO-SITP-DICIEMBRE 2021.	146
4.2.1. Componentes del Sistema Integrado de Transporte Público –SITP-Fase III	147
4.2.1.1. Plan de implementación zonal-Fase III.	147
4.2.1.2. Desintegración de vehículos por concesionario SITP-Fase III	148
4.2.2. Contratos zonales fase III- liquidados.	149
4.2.2.1. Contrato de Concesión No. 05 de 2010 COOBUS S.A.S – Zona Fontibon.....	149
4.2.2.2. Contrato de concesión No. 012 de 2010 EGOBUS S.A.S - Zona SUBA Centro.	150
4.2.2.3. Contrato de concesión No. 013 de 2011 EGOBUS S.A.S. - Zona PERDOMO...	150
4.2.2.4. Contrato de Concesión No. 011 de 2010 Transporte Zonal Integrado S.A.S.- TRANZIT S.A.S - Zona Usme.	151
4.2.3. SITP Provisional.	152
4.2.4. Contratos de Concesión para Provisión, Operación y Mantenimiento de Flota Troncal nueva generación-Fases I y II.	153
4.2.5. Contratos de Concesión para la Operación Zonal-Fase IV.	155
4.2.6. Situación financiera del SITP.	156
4.2.6.1. Fijación tarifa usuario	156
4.2.6.2. Tarifa Diferencial para Personas Mayores de Sesenta y Dos (62) años	157

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

4.2.6.3. Población beneficiaria del Incentivo SISBEN.....	157
4.2.7. Usuarios movilizados SITP-año 2021	158
4.2.8. Tarjetas tullave en poder de los usuarios del servicio de transporte.	160
4.2.9. Accidentalidad año 2021.	161
4.2.10. Patios transitorios.	161
4.2.11. Patios zonales adecuados con equipos de tecnología eléctrica.....	165
4.2.12. Contratos de concesión en proceso de liquidación.....	165
4.2.12.1. Operación zonal.	165
4.2.12.2. Operación troncal fase I	166
4.2.12.3. Contratos de Concesión Fase II.....	170
4.2.13. Procesos de controversias en curso entre TRANSMILENIO S.A, y los Concesionar/os de Operación y Recaudo del Sistema.....	171
4.3. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL	172
4.3.1. Beneficio de control fiscal cualificable.....	172
4.3.2. Beneficio de control fiscal cualificable.....	176
5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS	178

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

1. DICTAMEN INTEGRAL

Doctor

ALVARO JOSÉ RENGIFO

Gerente General

Empresa de Transporte del Tercer Milenio -TRANSMILENIO S.A.

Ciudad.

Ref.: Dictamen de la Auditoría de Regularidad, código 95 PAD 2022.

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 04 de 2019, el Decreto Ley 1421 de 1993, la Ley 42 de 1993¹ y el Decreto Ley 403 de 2020, practicó auditoría de regularidad a la Empresa de Transporte del Tercer Milenio - TRANSMILENIO S.A, mediante la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición.

Asimismo, se llevó a cabo la evaluación de los resultados del presupuesto de ingresos y gastos, los planes, programas y proyectos, el gasto público, la calidad y eficiencia del control fiscal interno, el cumplimiento al plan de mejoramiento, el desempeño financiero, el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y el estado de resultados integral durante el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2021.

Las cifras obtenidas fueron comparadas con las de la vigencia anterior². Asimismo, se comprobó, si las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Conforme a la adaptación de nuestros procedimientos a la Guía de Auditoría Territorial – GAT, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión fiscal.

Es responsabilidad de TRANSMILENIO S.A., el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. Asimismo, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros, libres de errores significativos, de conformidad con el Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran

¹ Modificada por el Decreto Ley 403 de 2020

² ISSAI 200 Numeral 164

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

ahorro del público³ prescritos por la Contaduría General de la República y por otras entidades competentes. Igualmente, de implementar los controles internos⁴, que considere necesarios para el logro de estos fines.

La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá D.C. consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento (o no) de la cuenta, con fundamento en la aplicación de los sistemas de control de gestión, resultados y financiero (opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y presupuesto), el acatamiento a las disposiciones legales, y la calidad y eficiencia del control fiscal interno.

La Contraloría de Bogotá, D.C. llevó a cabo la auditoría de regularidad, de conformidad con los principios aplicables a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). De conformidad con las ISSAI, la Contraloría de Bogotá D.C., aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que, una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, deberán ser corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización, la adecuada gestión de los recursos públicos y, por consiguiente, en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se realizó de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., con enfoque en riesgos, que permitió obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría, por tanto, requirió la planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el dictamen integral.

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los estados financieros, los informes presupuestales, informes de la gestión fiscal, el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

³ Empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público; Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; Entidades de Gobierno o Entidades en Liquidación

⁴ Numeral 149 ISSAI 200

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

En el desarrollo de la auditoría se presentaron algunas limitantes relacionadas con la información suministrada por TRANSMILENIO S.A., ya que hubo necesidad de reiterar la entrega de la misma en las condiciones solicitadas, circunstancia que conllevó a que se presentaran eventualmente retrasos en la revisión y análisis de los documentos aportados., por lo que la Contraloría de Bogotá D.C. se reserva el derecho de revisar el tema y pronunciarse al respecto en próximas auditorías.

Las observaciones se dieron a conocer a la entidad en el informe preliminar de la auditoría, la respuesta de la administración fue valorada y analizada, tal como se señala en el capítulo de resultados del presente informe.

1.1. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

1.1.1. Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta

El representante legal de TRANSMILENIO S.A., rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal del 2021, dentro de los plazos previstos en la Resolución No. 002 del 11 de febrero del 2022, presentada a la Contraloría de Bogotá D.C. a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF con fecha de recepción 15 de febrero del 2021, con lo que dio cumplimiento a los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto se han establecido.

1.1.2. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

Corresponde a la Contraloría de Bogotá D.C., conceptuar sobre la calidad y eficiencia del sistema de control fiscal interno, para asegurar el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal⁵.

El control fiscal interno implementado en TRANSMILENIO S.A. en cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 96% valorándose como adecuado. Adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 95,63% que lo valora como efectivo; calificaciones que permiten evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos para salvaguardar los bienes, fondos y recursos públicos puestos a su disposición, garantizan su protección y adecuado uso; así mismo, permiten el logro de los objetivos institucionales; en consecuencia, la calidad y eficiencia del control fiscal interno obtuvo una calificación de 94% valorado como eficiente.

⁵ Numeral 6° - Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Sin embargo, en cuanto al factor Gasto Público, la efectividad de los controles, se califica como inefectivo y la calidad y eficiencia del control fiscal interno se califica como ineficiente, se identificaron deficiencias en los estudios previos, de acuerdo a lo indicado en el Manual de Contratación, y en la ejecución se evidenciaron debilidades en la supervisión de conformidad con lo establecido en el Manual de Supervisión.

1.1.2.1. Control Financiero

Analizados y verificados cada uno de los componentes del control interno contable, de cada una de las cuentas seleccionadas en la muestra de auditoría, y producto de la evaluación al sistema de control interno contable, se da un concepto EFECTIVO.

1.1.3. Gestión Financiera

Estados Financieros

No se presentaron incorrecciones ni imposibilidades en la auditoría.

1.1.4. Opinión sobre los estados financieros

Opinión limpia o sin salvedades

En nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la entidad TRANSMILENIO S.A., a 31 de diciembre de 2021, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y la Contaduría General de la Nación

1.1.5. Concepto control interno contable

El Control Interno Contable implementado en TRANSMILENIO S.A., en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación del 100,0%, valorándose como ADECUADO; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles, obtuvo una calificación de 98,02%, que lo valora como EFECTIVO: en consecuencia, la calidad y eficiencia del control contable obtuvo una calificación de 98,61% valorado como EFICIENTE.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

1.1.6. Concepto sobre el desempeño financiero

Esta evaluación se realizó con base en los resultados de los indicadores financieros aplicados con fundamento en la información de los Estados Financieros y los Informes de Ejecución Presupuestal.

El concepto sobre el desempeño financiero se fundamenta en el resultado de la aplicación e interpretación de los indicadores financieros, en términos de eficiencia y eficacia, para determinar el nivel de sostenibilidad y de crecimiento empresarial, orientado a maximizar el valor de la empresa y de sus accionistas; asimismo, establece las debilidades en su situación financiera y operativa. Considera igualmente la eficacia en el manejo de la deuda pública, la administración de los excedentes financieros y el desempeño financiero y económico en la que tiene participación accionaria y patrimonial.

De los resultados obtenidos, se concluye que el desempeño financiero fue EFECTIVO.

1.1.7. Gestión Presupuestal

Presupuesto de ingresos

Fundamento de la opinión

No se presentaron incorrecciones ni imposibilidades en la auditoría.

Presupuesto de gastos

Fundamento de la opinión

No se presentaron incorrecciones ni imposibilidades en la auditoría.

Opinión sobre el presupuesto

Opinión limpia o sin salvedades

En opinión de la Contraloría de Bogotá, D.C., la información presupuestal arriba mencionada, presenta razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación presupuestal de TRANSMILENIO S.A., para la vigencia fiscal 2021, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

1.1.8. Gestión de Inversión y Gasto

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre la gestión de la inversión ejecutada en cumplimiento de las metas y objetivos del Plan de Acción fue Eficaz y Eficiente para la vigencia 2021.

La entidad fue eficaz en el cumplimiento de sus metas por su alta ejecución, lo que generó una calificación del 100%, asimismo en cuanto la realización y oportunidad en la entrega de los productos programados para el logro de las metas, su eficiencia presentó una calificación del 100%, en consideración a que los recursos presupuestados fueron ejecutados de acuerdo a lo planeado.

Por lo tanto, su efectividad presenta una calificación de 100% en razón a que los recursos programados y ejecutados cumplen con los objetivos planteados, por lo tanto, este ente de control evidencia un mejoramiento en la situación diagnosticada. En igual sentido, los bienes y/o servicios programados fueron entregados y cumplen con los requisitos de lo demandado, por lo tanto, la entidad realizó un uso adecuado de los recursos.

El resultado presentado, es producto del examen y evaluación realizado al Plan de Acción, el cual no presentó hallazgos.

Con relación a la ejecución de los recursos dispuestos por la entidad, para la adquisición de bienes y/o servicios, correspondientes a la vigencia 2021 y habiéndose verificado otros contratos en ejecución, suscritos en vigencias anteriores, se advirtió el incumplimiento de algunas obligaciones derivadas de contratos, en especial el convenio interadministrativo de cooperación No. 613 de 2019, cuya consecuencia económica está soportada en el hallazgo No. 3.2.2.1.1 por cuantía de \$1.787.009.100, que representan el 0,93% del valor del Gasto.

Respecto lo indicado en párrafo anterior, se evidenció que no se adoptaron mecanismos ni medidas que impidiesen que, recursos destinados para la seguridad de los usuarios del sistema de TransMilenio, fuesen invertidos en bienes y servicios que no guardan correspondencia con el alcance del objeto del convenio No. 613 de 2019, y menos prestan una utilidad a la seguridad y vigilancia del usuario del sistema TransMilenio, que en últimas es la razón de ser, observándose una deficiente planeación y transgresión entre otros del principio de responsabilidad.

Pese a lo anterior, de conformidad con los resultados de la calificación de la gestión del gasto contractual, se evidencio una gestión económica y eficaz.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

1.1.9. Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento

De las 26 acciones vencidas al 31 de marzo de 2022, 25 fueron calificadas como cumplidas efectivas y una (1) cumplida inefectiva; con lo que se alcanzó una eficacia del 95% y una efectividad del 96,15%.

1.1.10. Concepto sobre el fenecimiento

Los resultados descritos en los numerales anteriores, producto de la aplicación de los sistemas de control de gestión, de resultados y financiero permiten establecer que la gestión fiscal de la vigencia 2021 realizada por TRANSMILENIO S.A. en cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, se ajustó a los principios de eficiencia, eficacia y economía evaluados.

Con fundamento en lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C. concluye que la cuenta correspondiente a la vigencia 2021, auditada se *FENECE*.

1.2. PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Con el propósito de lograr que la labor de control fiscal conduzca a que los sujetos de vigilancia y control fiscal emprendan acciones de mejoramiento de la gestión pública, respecto de cada uno de los hallazgos comunicados en este informe, la entidad a su cargo, debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento que permita subsanar las causas de los hallazgos, en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a los principios de la gestión fiscal; documento que debe ser presentado a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF– dentro de diez (10) días hábiles siguientes a la radicación del presente informe de auditoría de regularidad, en la forma, términos y contenido previstos por la Contraloría de Bogotá D.C., en la Resolución 036 de 2019.

El incumplimiento a este requerimiento dará origen a las sanciones previstas en los artículos 83 al 88 del Decreto Ley 403 de 2020.

Corresponde al sujeto de vigilancia y control fiscal realizar seguimiento periódico al plan de mejoramiento para establecer el cumplimiento y la efectividad de las acciones formuladas, el cual deberá mantenerse disponible para consulta de la Contraloría de Bogotá, D.C.

El presente informe contiene los resultados y hallazgos evidenciados por este Organismo de Control. *“Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del*

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el proceso de responsabilidad fiscal si hay lugar a ello⁶.

Cordialmente,



CESAR DINEL CAMACHO URRUTIA
Director Técnico Sectorial de Fiscalización Movilidad

	PROYECTÓ		APROBÓ		REVISÓ	
Firma y Fecha		10-junio-22		10-junio-22		10-junio-22
Nombre E-Mail Cargo	Equipo auditor María Emma Orozco Espinosa morozco@contraloriabogota.gov.co Gerente		Cesar Dinel Camacho Urrutia ccamacho@contraloriabogota.gov.co Director de Movilidad		Sebastián José Bitar Arango sbitar@contraloriabogota.gov.co Subdirector Fiscalización Movilidad Dirección Movilidad	
Los arriba firmantes declaramos que el presente documento cumple con las disposiciones legales vigentes y bajo nuestra responsabilidad lo pasamos para firma. La firma escaneada/digitalizada impuesta, por la contingencia del COVID-19 es válida según la Ley 527 de 1999 y el Decreto 491 de 2021						

⁶ Artículo 50 Decreto Ley No. 403 de 2020.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Como quiera que, TRANSMILENIO S.A., es una entidad del Sector Descentralizado de la Administración Distrital, que funciona como una Empresa Industrial y Comercial del Estado, vinculada a la Secretaría Distrital de Movilidad, responsable de gestionar el desarrollo e integración de los sistemas de transporte público masivo intermodal de pasajeros de la ciudad, en razón a ello, la evaluación de la gestión fiscal de dicha entidad, se realiza de manera posterior y selectiva, a partir de una muestra representativa, mediante la aplicación de las normas de auditoría de general aceptación, del examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas, para determinar la confiabilidad de las cifras, la legalidad de las operaciones, la revisión de la cuenta, la economía y eficiencia con que actuó el gestor público, con el fin de opinar sobre los estados financieros, emitir el fenecimiento o no de la cuenta correspondiente a la vigencia auditada y conceptuar sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.

2.1. COMPONENTES Y FACTORES

La evaluación en la auditoría de regularidad, incluye los siguientes componentes y factores establecidos en la “Metodología – Matriz de calificación de la gestión fiscal vigente”:

Cuadro 1. Matriz de calificación de la gestión fiscal

COMPONENTE		FACTOR	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL		
				EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA
CONTROL DE GESTIÓN (40%)	40%	Control Fiscal Interno	15%	X	X	
		Plan de mejoramiento	10%	X		
		Gestión contractual	75%	X		X
		TOTAL CONTROL DE	100%			
CONTROL DE RESULTADOS (30%)	30%	Planes, programas y proyectos. Metas ambientales	100%	X	X	
CONTROL FINANCIERO (30%)	30%	Estados Financieros	60%	X		
		Control Interno Contable	10%	X	X	
		Gestión financiera	10%	X	X	
		Gestión Presupuestal	20%	X		
		TOTAL CONTROL	100%			

Fuente: Metodología de calificación de la gestión fiscal

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

3. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

3.1. CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1. Control Fiscal Interno.

En desarrollo de la auditoría de regularidad se evaluó el Sistema de Control Fiscal Interno de manera transversal en los componentes de control de gestión, control de resultados y control financiero.

Como resultado de la evaluación, la valoración de los controles para los factores estados financieros y gestión financiera fueron efectivos, obteniendo una calificación eficiente, para la calidad y eficiencia del control fiscal interno, de esta manera, la calificación del control interno contable se califica de la misma manera.

En cuanto al Factor Gestión Presupuestal, obtuvo una valoración efectiva, en cuanto a la efectividad de los controles, la calidad y eficiencia del control fiscal interno, fue eficiente para el Presupuesto de Gastos y con deficiencias para el Presupuesto de Ingresos.

El factor de Planes Programas y Proyectos presenta una valoración efectiva de los controles y en cuanto a la calidad y eficiencia del control fiscal interno se califica como eficiente.

En cuanto al factor Gasto Público, la efectividad de los controles, se califica como inefectivo y la calidad y eficiencia del control fiscal interno se califica como ineficiente.

Luego de ponderar todos los factores, se obtiene un total general, que presenta una calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno evaluado, como EFICIENTE.

Por otra parte, el Factor Plan de Mejoramiento, se evaluó de acuerdo con lo establecido en la Resolución No. 036 de 2019, se verificaron y validaron los soportes documentales allegados por TRANSMILENIO S.A., cuya finalidad fue establecer el cumplimiento y efectividad de cada acción correctiva. Como resultado de la evaluación se encontró que, de las 26 acciones correctivas evaluadas, 25 fueron calificadas como cumplidas efectivas y una cumplida inefectiva. En consecuencia, se formuló una nueva observación.

En el factor gestión contractual, se identificaron deficiencias en los estudios previos, de acuerdo a lo indicado en el manual de contratación, y en la ejecución se evidenciaron debilidades en la supervisión de conformidad con lo establecido

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

en el Manual de Supervisión, por parte de los responsables de dichas funciones en la ejecución del convenio interadministrativo No. 613 de 2019. De la misma manera, la situación presentada por la inoportuna entrega de información relacionada con el contrato de concesión No. 001 de 2011; tal como se expone en el contenido del informe, se observó incumplimiento a los deberes que afectaron el oportuno seguimiento y control a la ejecución de las obligaciones contractuales, reflejados en la inexistencia de soportes. De manera concluyente, se evidencian falencias en los mecanismos utilizados por TRANSMILENIO S.A., que limitan la eficiencia y eficacia en sus procesos.

Por último, existen inconsistencias en la información reportada en el PACA, dado que los indicadores del Plan de Acción Cuatrienal Ambiental muestran que la ejecución de los contratos, para la implementación de la infraestructura de ahorro de energía, ya se encontraba a un 100% de ejecución física y presupuestal; sin embargo, la visita adelantada al portal suba, da muestra, que al cierre de la vigencia 2021, los contratos estaban uno en ejecución y el otro en etapa de planeación.

Cuadro 2. Resultados de la Matriz de Riesgos y Controles, según el siguiente cuadro:

Factor/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determinado (si se presenta)	Descripción de la incorrección o desviación (Breve si se presenta)
Plan de Mejoramiento	Informes de seguimiento Control Interno	Acciones planteadas y de ejecución que no mitigen la causa que genera el hallazgo	Incumplimiento de fechas, indicadores y responsables	Verificar las propuestas de la entidad	Parcialmente adecuado	Efectivo	3.1.2.1.	Inefectividad en la acción planteada y desarrollada para subsanar la causa que originó el hallazgo 3.1.3.2.6., código 98, PAD 2021.
Gasto público	Adquisición de bienes o servicios	Estudios de previos o de factibilidad deficientes	Gestión Antieconómica	Aplicación de filtros en proceso de estructuración de procesos y en la Evaluación de Procesos y Seguimiento a legalización de contratos	Inadecuado	Inefectivo	3.2.2.1.1.	Incumplimiento del manual de contratación código M-AD-013, V3, de diciembre de 2018, en especial lo consagrado en el numeral 2.2.1.1 relativo a las especificaciones técnicas que se deberán tener en cuenta.
	Gestión Supervisión y Control Operación	La supervisión y/o interventoría no se cumple eficazmente mediante los procedimientos establecidos o los determinados en la norma.	Bienes y/o servicios entregados sin calidad estipulada o sin oportunidad establecida	Revisión de programación de actividades, Seguimiento a través de interventoría	Parcialmente adecuado	Inefectivo	3.2.2.1.1. 3.2.2.1.2	Fallas en la supervisión del convenio 613-2019, lo que permitió que se invirtieran unos recursos que no tienen relación directa con el objeto del mismo.
	Gestión Económica de los Agentes	Otros Factores de riesgo	Posibilidad de favorecimiento propio o de un tercero	Cotejo de fuentes de información	Inadecuado	Efectivo		
Gestión Presupuestal	Ingresos corrientes	Desfase excesivo en la programación de los ingresos de la vigencia	Generación de diferencias exageradas, que conlleven a una programación de metas del gasto ebanquarias, inversión no cuentas por	Cada mes se realizaron conciliaciones de cuentas contables: Cuentas de gastos ebanquarias, inversión no cuentas por	Parcialmente adecuado	Efectivo		

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Factor/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determinado (si se presenta)	Descripción de la incorrección o desviación (Breve si se presenta)
			reales.	cobrar, análisis de ingreso, análisis de recursos subvencionados y administrados.				
	Recursos de capital	Inexactitud en los montos y registros por rendimientos financieros modalidades financieras en la vigencia.	Posible pérdida de recursos, en los montos y análisis de registros en las cuentas diferentes modalidades de rendimientos financieros.	Cada mes se realizaron conciliaciones de cuentas contables: Cuentas bancarias, cuentas por cobrar, análisis de ingreso.	Inadecuado	Efectivo		
	Cierre presupuestal	Incumplimiento de los requisitos para la constitución de reservas presupuestales, obligaciones por pagar de la vigencia evaluada.	Omisión de requisitos en la constitución de reservas, obligaciones por pagar.	Durante el periodo se liquidaron tributarimente de más de 6.000 cuentas por pagar a proveedores TRANSMILENIO S.A., IDU - PLMB y ART. 78	Inadecuado	Efectivo		
Planes, Programas y Proyectos	Desarrollo Estratégico de la entidad	Incoherencia entre plan de acción de la vigencia y plan corporativo.	Definición de un Modelo de Gestión Institucional no alineado con los niveles Estratégico, Táctico y Operativo	Elaboración y Control del Plan de Acción	Parcialmente Adecuado	Efectivo		
	Desarrollo Estratégico de la entidad	Ausencia de lineamientos para la aprobación de cambios en el plan de acción -componente de adquisiciones	Existe duplicidad de esfuerzos entre actores institucionales.	Lineamientos Anuales Plan de Acción y control de cambios plan de acción	Parcialmente Adecuado	Efectivo		
	Desarrollo Estratégico de la entidad	Los proyectos no son coherentes con las estrategias, los objetivos, las políticas públicas, los principios y las metas establecidas en el Plan.	Posibles desviaciones y acciones que se realizan que no tienen en cuenta las metas propuestas por los proyectos de inversión viabilizados.	Plan de Trabajo Anual	Parcialmente Adecuado	Efectivo		
	Procedimientos y Actividades ambientales de la entidad.	Identificación limitada de las condiciones ambientales institucionales	Instrumentos de planeación ambiental no alineados al contexto institucional	Revisión de conceptos y pronunciamientos de carácter ambiental	Parcialmente Adecuado	Inefectivo	3.2.1.2.1.	La visita administrativa al portal Suba evidenció inconsistencias en el indicador reportado en el PACA, debido a que este evidenciaba el 100 % de cumplimiento, pero el proyecto de iluminación aún estaba en ejecución.
	Desarrollo Estratégico de la entidad	Incumplimiento de la ejecución física con respecto a lo planeado en los proyectos previstos por la empresa.	Incumplimiento de las metas y los objetivos del proyecto (en términos de metas producto y población).	Seguimiento al Plan de Acción	Parcialmente Adecuado	Efectivo		
Estados Financieros y Gestión Financiera	Estados Financieros Efectivo y equivalentes de efectivo- Políticas contables	Aplicación o interpretación incorrecta de los hechos	Registros y saldos de cuentas con valores	La entidad cuenta con un manual, procedimientos y puntos de control	Adecuado	Efectivo		

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Factor/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determinado (si se presenta)	Descripción de la incorrección o desviación (Breve si se presenta)
		económicos frente a los principios establecidos dentro del Régimen de Contabilidad Pública aplicable	Incorrectos	para los rubros del efectivo de los Estados Financieros				
	Estados Financieros - Cuentas por cobrar - Registro	Registros de hechos económicos sin su respectivo soporte	Información financiera que no refleja razonablemente los hechos económicos	Existe directrices y comités contables, donde se evalúe la medición, registro, clasificación, revelación y presentación de las cuentas por cobrar en las áreas que intervienen en el proceso	Adecuado	Efectivo		
	Estados Financieros - Otros pasivos - Políticas contables	Omisión del registro de algún hecho económico.	Información financiera que no refleja razonablemente los hechos económicos	Existe las políticas contables y directrices para el registro, clasificación, revelación y presentación del rubro de pasivos para el cumplimiento de las áreas que intervienen en el proceso.	Adecuado	Efectivo		
	Estados Financieros - Venta de servicios - Registros	Registros de hechos económicos sin su respectivo soporte	Información financiera sin la totalidad de las transacciones o hechos económicos	Existen conciliaciones entre las áreas que intervienen en el proceso contable	Adecuado	Efectivo		
	Estados Financieros - Gasto público social - Presentación de estados financieros	Otros Factores de Riesgo de Estados Financieros	Información financiera que no refleja razonablemente los hechos económicos	Se concilia la información y se verifica la veracidad de la información, se tienen registros de documentos de cotejo de información del periodo a presentar la información.	Adecuado	Efectivo		
	Estados Financieros - Desempeño Financiero - Indicadores de liquidez	Otros Factores de Riesgo de Desempeño Financiero	Mediciones e interpretaciones erróneas que dificultan realizar un diagnóstico integral y confiable del comportamiento económico y financiero y afectan la toma de decisiones por parte de los usuarios.	Se concilia la información y se verifica la veracidad de la información, se tienen registros de documentos de cotejo de información del periodo a presentar la información.	Adecuado	Efectivo		

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

3.1.2. Plan de mejoramiento.

Conforme lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 036 del 20 de septiembre de 2019 *“Por la cual se reglamenta el trámite del Plan de Mejoramiento que presentan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría de Bogotá, D.C., se adopta el procedimiento interno y se dictan otras disposiciones”*, expedida por la Contraloría de Bogotá D.C., se consultó el aplicativo SIVICOF y se obtuvo información de 26 acciones relacionadas con el tema a auditar, formuladas por TRANSMILENIO S.A. en los Planes de Mejoramiento, como consecuencia de los hallazgos comunicados a dicha entidad en las auditorías de regularidad y desempeño adelantadas en el marco de los PAD 2020, 3 hallazgos y 2021, 18 hallazgos respectivamente, cuya fecha máxima de vencimiento fue el 31 de marzo de 2022; tiempo en el cual, el sujeto de vigilancia y control fiscal debió realizar actividades tendientes a su cumplimiento, de conformidad con lo establecido en los artículos décimo y décimo primero de la referida Resolución Reglamentaria.

Por tanto, se verificó la eficacia y efectividad de las mismas, con el fin de establecer mediante soportes y pruebas de auditoría el porcentaje de cumplimiento reportado por la entidad y si permiten subsanar la causa que generó la situación evidenciada por la Contraloría de Bogotá, D.C.

En atención a lo anterior, el equipo auditor evaluó los soportes suministrados por la Oficina de Control Interno de TRANSMILENIO S.A., mediante oficio 2022-ER-15039 del 6 de abril de 2022, y como resultado de la revisión, se determinó el cierre de 25 de las 26 acciones, las cuales fueron calificadas cumplidas efectivas; es decir, quedan subsanadas las causas de los hallazgos detectados por la Contraloría de Bogotá, D.C., conforme lo establecido en el artículo décimo tercero de la Resolución Reglamentaria No. 036 del 20 de septiembre de 2019, tal como se muestra en el cuadro adjunto.

Cuadro 3. Acciones cerradas - cumplidas efectivas

No.	Vigencia	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	No.	Vigencia	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción
1	2021	98	3.1.3.2.2	1	14	2021	101	3.3.1.1	2
2	2021	98	3.1.3.2.3	1	15	2021	101	3.3.1.1	3
3	2021	98	3.1.3.2.4	1	16	2021	101	3.3.1.1	4
4	2021	98	3.1.3.3.1	1	17	2021	101	3.3.1.3	1
5	2021	98	3.1.3.3.2	1	18	2021	101	3.3.2.1	1
6	2021	98	3.1.3.4.1	1	19	2021	101	3.3.2.1	2
7	2021	98	3.1.3.5.1	1	20	2021	98	3.3.2.2.1	1
8	2021	98	3.1.3.5.2	1	21	2021	98	3.3.2.5.1	1
9	2021	98	3.1.3.7.1	1	22	2021	98	3.3.2.5.1	2
10	2021	105	3.2.1	3	23	2021	101	3.3.3.1	1
11	2020	106	3.2.1.7.1	1	24	2020	106	3.1.2.1	1
12	2020	106	3.2.1.7.2	1	25	2021	98	3.1.3.2.1	1
13	2021	101	3.3.1.1	1					

Fuente: SIVICOF y Oficina Control Interno TMSA
Elaboró: Equipo Auditor Sector Movilidad, Contraloría de Bogotá D.C.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Ahora bien, la acción planteada para el hallazgo 3.1.2.1, producto de la auditoría de regularidad PAD 2020, Código 106 *“Hallazgo administrativo por la ineffectividad de la acción planteada y ejecutada con la cual se pretendió subsanar la causa que originó el hallazgo relacionado con que TRANSMILENIO S.A., reconoce en la remuneración semanal a Recaudo Bogotá S.A.S., un valor variable denominado ajustes, el cual no está señalado en el respectivo contrato 001 de 2011”*; TRANSMILENIO S.A. planteó y ejecutó la acción *“realizar la gestión y todos los trámites tendientes a la suscripción de un otrosí en el que se incluya una estipulación contractual que contemple ajustes a la remuneración.”*, cuyo vencimiento fue el pasado 24 de junio de 2021.

No obstante, al haber sido valorada dicha acción en la auditoría de desempeño código 101, la cual fue calificada como incumplida, puesto que el sujeto de control sólo aportó como soporte, una propuesta de modificación de la cláusula 59 del Contrato de Concesión No. 001 de 2011, sin allegar ningún trámite adicional, es preciso aclarar que, en el desarrollo de la presente auditoría la entidad igualmente allegó trámite de requerimiento al contratista, tendiente a la suscripción del otrosí sin que a la fecha se haya logrado la materialización del mismo, sin embargo, se evidencian los trámites para llegar a un acuerdo de suscripción del mismo.

Por último, la acción que se transcribe a continuación fue calificada como cumplida - ineffectiva, por cuanto la misma no subsanó la causa que generó el hallazgo:

Cuadro 4. Acciones cerradas - cumplidas Inefectivas

No.	Vigencia	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción
	2021	98	3.1.3.2.6	1

Fuente: SIVICOF y Oficina Control Interno TMSA

Elaboró: Equipo Auditor Sector Movilidad, Contraloría de Bogotá D.C.

Con base en lo anterior, se procede a cerrar la acción antes relacionada; sin embargo, da lugar a una nueva observación conforme lo señalado en el artículo décimo tercero de la Resolución 036 de 2019, que expresa lo siguiente:

“(…) CUMPLIDA INEFECTIVA: Cuando la acción implementada es ejecutada en el 100%, calificada con una eficacia del 100% pero la situación detectada no es corregida, es decir persiste la causa que originó el hallazgo, por lo cual la calificación de la efectividad es menor al 75%, el auditor debe calificar las acciones como cumplida ineffectiva y formular un nuevo hallazgo, trámite que debe surtirse en los términos de ejecución de la misma auditoría en la cual se realiza evaluación al plan de mejoramiento. Por lo tanto, el Sujeto de Control puede ejercer el derecho de contradicción, con evidencias atinentes a comprobar la efectividad de la(s) acción(es) para subsanar los hallazgos, con lo cual, si la respuesta del Sujeto de Control al informe preliminar es satisfactoria y desvirtúa la calificación, este hallazgo debe ser retirado del informe y en

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

consecuencia modificada la calificación correspondiente. Para esta categoría no se permite más calificaciones.”.

Bajo los parámetros descritos en la norma en cita, se procede a formular la observación que se sustenta a continuación:

3.1.2.1. Hallazgo administrativo, por la ineffectividad de la acción planteada y desarrollada para subsanar la causa que originó el hallazgo 3.1.3.2.6, comunicado en la auditoría de regularidad código 98, PAD 2021, concerniente con la no entrega de costos de la etapa de ejecución en formatos de acuerdo a lo solicitado.

Para la estructuración de la observación que se plantea en el presente numeral, se tuvieron en cuenta los atributos que deben concurrir como soporte de la misma, es así, como la condición está relacionada con el hallazgo administrativo 3.1.3.2.6., comunicado al sujeto de control en el marco de la Auditoría de Regularidad del año 2021, código 98 y que se describe a continuación así *“Hallazgo Administrativo porque la Entidad no entregó los costos de la etapa de ejecución de los Contratos Nos. 684 de 2018 y 587 de 2020 en formatos documentales que permitieran su manejo, agrupación y selección, para realizar verificaciones aritméticas y filtraciones de los mismos”.*

En atención a lo anterior, TRANSMILENIO S.A., para subsanar el hallazgo antes descrito, planteó la siguiente acción:

“Solicitar a la interventoría para el contrato cto 587-20 la inclusión de información de los costos de la etapa de ejecución en el informe final.”.

Respecto a la acción descrita, la Oficina de Control Interno relacionó en documento Excel, el seguimiento que le efectuó a la misma, afirmó que TRANSMILENIO S.A., dio cumplimiento a la acción planteada y por ende solicitó el cierre de la misma.

La causa deriva, de la respuesta al requerimiento No. 2-2022-06876, de la Contraloría de Bogotá D.C., en la que la entidad mediante oficio 2022-ER-15039 de fecha 6 de octubre de 2021, suministró información tendiente a demostrar el cumplimiento a la acción, consistente en la copia del oficio de solicitud al consorcio con su respectiva respuesta y archivo Excel consolidado de actividades, con 24.050 registros, en el que se relaciona orden de trabajo, tipo de equipo, estación intervenida, ítem, descripción, cantidad, valores, entre otros.

Sin embargo, al analizar los documentos suministrados por TRANSMILENIO S.A., los mismos no mitigan la causa que generó el hallazgo, porque si bien se entrega una información discriminada en el formato Excel, la misma debe estar disponible en esas mismas condiciones para la ejecución del contrato y no sólo cuando éste

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

haya finalizado, cuyo efecto puede desencadenar en que, las auditorías internas o externas, vean limitado su ejercicio, al no contar con la información en un formato que les permita revisar y analizar el comportamiento durante la fase de ejecución, ello, sin dimensionar que para poder efectuar un análisis a los datos publicados en las actas de costos en formato pdf, significaría la transcripción de éstos, lo que conllevaría a la utilización de un tiempo mayor y a la generación de errores, ante la complejidad de los datos allí plasmados.

Es así como, al no evidenciarse medidas de fondo que se vean reflejadas en los documentos previos, en las que se involucre la exigencia a los futuros contratistas, de presentar la información de manera periódica en archivos que permitan su revisión, se calificó la acción como inefectiva y dio lugar a esta nueva observación, con lo que se vulnera lo previsto en la Resolución Reglamentaria No. 036 del 20 de septiembre de 2019 de la Contraloría de Bogotá D.C. y lo dispuesto en el literal (d) del artículo 2° de la Ley 87 de 1993, que a su tenor literal expresa: *“d. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional;”*

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De la revisión efectuada a la respuesta suministrada por TRANSMILENIO S.A., al Informe Preliminar, mediante oficio 1-2022-13262, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., el 3 de junio de 2022, en la que el sujeto de control señala que, el hallazgo no establecía la periodicidad y que esta es la base de la observación.

Respecto lo anterior, es pertinente precisar que la calificación de ineffectividad se da porque a pesar de plantear y ejecutar la acción *“Solicitar a la interventoría para el contrato cto 587-20 la inclusión de información de los costos de la etapa de ejecución en el informe final”*; ésta no mitiga la causa que generó el hallazgo; toda vez que el origen se dio, porque en los documentos previos a la suscripción del contrato no se estableció la exigencia hacia el contratista, que conllevara a la efectiva entrega de la información en los términos y condiciones requeridas, para que de esta manera se pueda contar con la información en un formato que permita revisar y analizar el comportamiento durante la fase de ejecución de los contratos en tiempo real y así no limitar el ejercicio de las auditorías.

En ese sentido, no se aceptan los argumentos presentados, en el entendido que la acción estuvo dirigida a justificar de manera exclusiva lo ocurrido con el contrato 587 de 2020, cuya ejecución para el momento en que se comunicó el hallazgo estaba culminando y no estuvo orientada al planteamiento de actuaciones que conlleven a contar con información en un formato manejable, que permita en futuros procesos contractuales avanzar de manera efectiva en las auditorías tanto internas como externas que se adelanten a TRANSMILENIO S.A., indistintamente del avance de ejecución en que se encuentren los contratos, por

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

tal razón, se configura un hallazgo administrativo, el cual debe ser incluido en el Plan de Mejoramiento que formule la entidad.

3.2. CONTROL DE RESULTADOS

3.2.1. Factor planes, programas y proyectos.

Con el fin de determinar el cumplimiento de lo previsto en el Plan de Desarrollo “Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”, TRANSMILENIO S.A, para la vigencia 2021, con corte a 31 de diciembre de esa anualidad, reportó en el SEGPLAN, una ejecución total de \$3.953.837 millones, equivalente al 91,78% del valor programado inicialmente para dicha vigencia, monto que corresponde a \$4.307.988 millones. Es así como la ejecución del presupuesto se ha realizado a través de metas propias de proyectos que corresponden a un programa y un propósito. En ese sentido, a continuación, se describen los propósitos con sus correspondientes programas y proyectos, los cuales se desprenden directamente del Plan Distrital de Desarrollo así:

- Propósito 03: “*Inspirara confianza y legitimidad para vivir sin miedo y ser epicentro de culturaciudadana, paz y reconciliación*”.
 - Programa 48: “*Plataforma institucional para la seguridad y justicia*”.
 - Proyecto 7515: “*Desarrollo y Gestión de la seguridad en el Sistema Integrado de Transporte Publico de Bogotá*”.
- Propósito 04: “*Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente ysostenible*”.
 - Programa 49: “*Movilidad segura, sostenible y accesible*”
 - Proyecto 7223: “*Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Publicode Bogotá*”.
 - Proyecto 7251: “*Desarrollo y Gestión de la infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Publico de Bogotá*”.
 - Proyecto 7513: “*Desarrollo y Gestión de la Cultura Ciudadana en el Sistema Integrado de Transporte Publico de Bogotá*”.
 - Proyecto 7514: “*Implementación y Gestión de la Estrategia de Servicios ITS en el Sistema Integrado de Transporte Publico de Bogotá*”.
 - Proyecto 7517: “*Desarrollo y Gestión para Mitigar la Evasión en el Sistema Integradode Transporte Publico de Bogotá*”.
- Propósito 05: “*Construir Bogotá Región con gobierno abierto, transparente y ciudadaníaconsiente*”.
 - Programa 56: “*Gestión Publica Efectiva*”.
 - Proyecto 7512: “*Fortalecimiento Corporativo en TransMilenio S.A en Bogotá*”.

Lo descrito anteriormente, representa el universo para el factor, encontrándose que el programa más significativo en términos económicos corresponde al No. 49 “*Movilidad segura, sostenible y accesible*”, con un peso del 98,65% sobre el total del

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

ejecutado por la entidad. En el programa señalado, los dos proyectos más relevantes son: el No. 7223 “Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá” y el No. 7251 “Desarrollo y Gestión de la infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá”, los cuales suman \$3.843.140 millones, equivalente al 97,20% del valor ejecutado en la vigencia 2021 en TRANSMILENIO S.A.

Para la presente auditoría de regularidad, se tuvo como criterio de selección de la muestra, el peso porcentual económico del proyecto y meta, otro factor fue el avance de ejecución real de los proyectos, paralelamente y con el fin de contar con una muestra que sea espejo de la realidad, se tomaron los informes sectoriales de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública de la Contraloría de Bogotá.

Finalmente, se evaluó en términos de principios de la gestión fiscal, el logro de los objetivos de los proyectos de inversión en cumplimiento del plan de acción de inversiones, para conceptuar sobre los resultados de la ejecución del gasto destinado por las entidades, enmarcados en el Plan de Desarrollo y las Políticas Públicas Distritales, lo que permitirá determinar el grado de cumplimiento y oportunidad de los bienes y servicios entregados.

La Muestra seleccionada para la auditoría de regularidad, está delimitada dentro de los proyectos más significativos, es decir, el No. 7223 “Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá” y el No. 7251 “Desarrollo y Gestión de la infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá”. La meta seleccionada para el primer proyecto es: la No. 35 “Lograr El 100 Por Ciento De Cobertura Del SITP En Zonas Urbanas Con Relación A Las Rutas Totales Planeadas Dentro Del Plan De Implementación”, para el segundo proyecto se encuentran las metas: No. 28 “Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De Tmsa Para Diseñar Y Contratar La Construcción De 6 Patios Troncales Y Zonales Del SITP” y la meta No. 29 “Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De Tmsa Para Las Obras Para La Adecuación De 29.6 Km De Corredores Troncales De Transporte Masivo”. Estas metas corresponden al 93.36% del universo total para el factor.

La auditoría se focalizará en los riesgos determinados en “la matriz de riesgos y controles”, por lo que se verificará que exista una correcta alineación entre el Plan Distrital de Desarrollo, el Plan Estratégico de la entidad y sus Planes, Programas y Proyectos desarrollados en la vigencia, paralelamente se analizará que no exista dualidad en los esfuerzos de la entidad, en el desarrollo de la ejecución estratégica de la misma y finalmente que la ejecución física de las metas sea la requerida, con el fin de cumplir cualitativamente y cuantitativamente los planes, programas y proyectos que determinó TRANSMILENIO S.A para el año 2021.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Cuadro 5. Muestra Factor Planes, Programas y Proyectos

Cifras en millones de pesos

N° Proyecto	Proyecto Inversión	Código Meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Ponderador meta	Presupuesto asignado a la meta (\$)	Justificación para la selección
7223	Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	35	Lograr El 100 Por Ciento De Cobertura Del SITP En Zonas Urbanas Con Relación A Las Rutas Totales Planeadas Dentro Del Plan De Implementación	72%	2.728.215	Meta con mayor presupuesto asignado del proyecto
7251	Desarrollo y Gestión de la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	28	Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De TMSA Para Diseñar Y Contratar La Construcción De 6 Patios Troncales Y Zonales Del SITP	5.95%	239.285	Meta con mayor presupuesto asignado del proyecto
7251	Desarrollo y Gestión de la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	29	Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De TMSA Para Las Obras Para La Adecuación De 29.6 Km De Corredores Troncales De Transporte Masivo	21.3%	855.362	Meta con mayor presupuesto asignado del proyecto

Fuente: Materialidad –Gasto Público Elaboró: Equipo Auditor – Dirección Sector Movilidad – Contraloría de Bogotá, D.C.
Elaboró: Equipo Auditor Sector Movilidad, Contraloría de Bogotá D.C.

Plan Distrital de Desarrollo: “Un Nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”.

El plan Distrital de Desarrollo, el cual se encuentra en ejecución, es el determinado por el acuerdo 761 de 2020 del 11 de junio del mismo año : “*POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTA EL PLAN DE DESARROLLO ECONOMICO, SOCIAL, AMBIENTAL Y DE OBRAS PUBLICAS DEL DESTITO CAPITAL 2020-2024 “UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTA DEL SIGLO XXI”, el cual tienen por objeto: “El presente Plan Distrital tiene por objetivo consolidar un nuevo contrato social, ambiental e intergeneracional que permite avanzar hacia la igualdad de oportunidades , recuperando la pérdida económica y social derivada de la emergencia del COVID-19 , capitalizando los aprendizajes y los canales de solidaridad , redistribución y reactivación, redistribución y reactivación económica creados para atender y mitigar los efectos de la pandemia y de esta forma construir con la ciudadanía, una Bogotá donde los derechos de los más vulnerables sean garantizados a través de : la ampliación de las oportunidades de inclusión social y productiva , en particular de las mujeres, los jóvenes y las familias, para superar progresivamente los factores de naturalización de la exclusión , discriminación y segregación socioeconómica y espacial que impiden la igualdad de oportunidades y el ejercicio de una vida libre, colectivamente sostenible y feliz”.*

El actual Plan Distrital de Desarrollo está compuesto por 5 propósitos, enumerados a continuación:

“1. Propósito 1: Hacer un nuevo contrato social con igualdad de oportunidades para la inclusión social, productiva y política.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

2. *Propósito 2: Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar el cambio Climático.*
3. *Propósito 3: Inspirar confianza y legitimidad para vivir sin miedo y ser epicentro de cultura ciudadana, paz y reconciliación.*
4. *Propósito 4: Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad, creatividad y productividad incluyente y sostenible.*
5. *Propósito 5: Construir Bogotá - Región con gobierno abierto, transparente y ciudadanía consciente.”*

A su vez, el PDD incluye: 30 logros de ciudad, 17 programas estratégicos, 58 programas generales y 513 metas.

Debido al impacto propio de la pandemia, ocasionada por el COVID -19 el Plan Distrital de Desarrollo, ha sido ajustado con el fin de adaptarse y ser respuesta a las realidades vividas por los Bogotanos en la ciudad. Lo anterior se ve reflejado en el marco estratégico, en el cual se observan las modificaciones realizadas para esta adaptación así:

“1. Objetivo del conjunto de estrategias:

Orientar la redefinición y priorización de metas e inversiones prevista en el Plan hacia la eficiencia del gasto y la contribución a la atención y mitigación de los impactos socioeconómicos de la pandemia por COVID-19.

2. Factores de análisis:

- *Para una adecuada comprensión de la situación actual y la crisis desencadenada.*
- *Escenarios epidemiológicos y decisiones de política adoptada.*
- *Dimensión territorial y poblacional de la pandemia.*
- *Estimaciones de impacto en la economía y en los indicadores de pobreza y empleo.*
- *Identificación de posibles impactos o problemáticas de tipo social y económico que requieren respuesta de política pública.*

Decisiones de estrategia:

Medidas contenidas en las estrategias. Criterios:

- *Ahorro y gasto eficiente.*
- *Reactivación social y económica.*
- *Reafirmación de la visión de ciudad cuidadora, sostenible, consciente e incluyente.”*

Bajo este marco, igualmente se plantean las estrategias para el manejo del impacto social y económico del Virus COVID -19 y sus posibles efectos, como se aprecia a continuación:

“Posibles efectos socioeconómicos del COVID-19 y marco para la respuesta del PDD:

•Momento 1: Preparación y Contención (Cuarentena General)

- *Fase de confinamiento obligatorio general.*
- *Actividades críticas en operación con personas trabajando en servicios básicos.*
- *Teletrabajo*
- *Restricción especial o personas vulnerables.*

•Momento 2: Mitigación (Depende de la ocupación de UCI)

- *Fase de confinamiento inteligente con seguimiento y protocolos.*

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

- Reactivación escalonada de sectores con alto empleo.
- Menos posibilidad de teletrabajo.
- Sin Aglomeraciones.
- Momento 3: post- pandemia (Después del descenso de la curva)**
 - Fase de reactivación económica.
 - Retorno a la operación general de sectores más expuestos, con protocolos y seguimiento.
 - Mayores aglomeraciones, requiere monitoreo.”.

Las decisiones de ajuste al Plan Distrital de Desarrollo, para manejar el impacto socioeconómico del COVID-19, se enfocan en las siguientes acciones, así:

“Estrategias:

Atención en salud: Corresponde al plan de preparación y respuesta que coordina la SDS.

Ingreso mínimo garantizado: Subsidios y contribuciones para atender la emergencia.

Sistema Distrital Bogotá Solidaria: Permanencia del Sistema de Bogotá Solidaria en Casa: 1) Transferencias monetarias. 2) Bonos canjeables por bienes y servicios. 3) Subsidio en especie.

Sistema Distrital para la Mitigación del Impacto Económico, el Fomento y la Reactivación Económica:

Preservar empleos y el tejido empresarial, en especial de la micro, pequeña y mediana empresa; potencializar el emprendimiento, a creación y reinversión hacia modelos de negocios que aprovechen las nuevas oportunidades de mercado; fortalecer los sistemas productivos locales.

Desarrollar la comercialización digital, impulsar nuevas competencias y habilidades para el trabajo, la economía circular, el teletrabajo y los empleos verdes.

Medidas Complementarias:

- Proyectos urbanísticos e inmobiliarios para la generación de empleo y fomento de actividades económicas.
- Mantenimiento de la sostenibilidad ambiental.
- Abastecimiento inteligente y sostenible.
- Fondo de reconversión tecnológica.
- Agricultura urbana y periurbana.
- Emprendimiento y empleabilidad para las mujeres.”.

Las modificaciones más significativas planteadas en el Plan Distrital de Desarrollo fueron:

- “El sector salud se fortalece con recursos por \$2.3 billones.
- La priorización generada por la emergencia nos lleva a un ajuste en el presupuesto en todos los sectores con excepción de salud.
- Sin embargo, se trató de proteger sectores estratégicos atenuando su reducción.
- **La principal reducción se realiza en sector de movilidad correspondiente a obras de espacio público.”.** (Subrayado fuera del texto).

Uno de los principales proyectos está relacionado con las obras realizadas para el sistema de transporte de Bogotá, es así como los cambios presupuestales

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

ocasionados por la pandemia, incrementaron los recursos del propósito 1 y ajustaron los presupuestos de los propósitos 2, 3, 4 y 5.

Los propósitos No. 3, 4 y 5 están enfocados a la movilidad de la Ciudad y a Transmilenio, los datos que enmarcan estos propósitos son:

“PROPÓSITO N° 3 Inspirar confianza y legitimidad para vivir sin miedo y ser epicentro de cultura ciudadana, paz y reconciliación:

•\$2.8 Billones

•5 Logros

○Posicionar a Bogotá – Región como el epicentro, de paz y reconciliación del país, incluyendo un PDET rural en Sumapaz y un PDET urbano con Soacha.

○Reducir la aceptación cultural e institucional del machismo y las violencias contra las mujeres.

○Fomentar la autorregulación, regulación mutua, la concentración y el dialogo social generando confianza y convivencia entre la ciudadanía y entre esta y las instituciones.

○Disminuir la ilegalidad y la conflictividad en el uso y ordenamiento del espacio público, privado y en el medio ambiente rural y urbano.

○Reducir los mercados criminales, los delitos, las muertes y hechos violentos con énfasis en los que afectan a mujeres, peatones, visionarios y usuarios del transporte público.

•4 Programas estratégicos

○Seguridad convivencia y Justicia.

○Cambio Cultural y Dialogo Social.

○Paz y víctimas.

○Prevención de violencia de género y reducción de discriminaciones.

•10 programas

•82 metas

•15 indicadores”.

El mayor presupuesto se concentra en el Fortalecimiento de la infraestructura Institucional para la Seguridad y justicia, con un porcentaje del 61%; con un 12% está la atención a jóvenes, dignificación de la población privada de la libertad y espacio público seguro y con un 10% el Fortalecimiento de la cultura ciudadana para la seguridad, la convivencia y la construcción de confianza e igualmente para la consolidación de Bogotá como un territorio de paz y atención integral a las víctimas de conflicto armado, en conclusión, del total del presupuesto asignado al propósito No. 3 el 12% corresponde a Movilidad.

“PROPÓSITO N°4 Hacer de Bogotá – Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible:

•Presupuesto \$34.9 billones., con una participación en el PDD del 31.9 %.

•1 Logro.

○“Mejorar la experiencia de viaje a través de los componentes de tiempo, calidad y costo, con enfoque de género, diferencial, territorial y regional, teniendo como eje estructurador la red de metro regional y la de ciclo rutas.

•17 Metas.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

- 3 Programas.
 - Movilidad segura.
 - Sistema de movilidad sostenible.
 - Red de Metros.
- 3 Programas Estratégicos.”

El 98% del presupuesto corresponde a Movilidad, el 2% restante es del Gobierno, en ese sentido dichos montos están destinados a ejecutar, entre otras las siguientes obras:

Grandes obras del PDD (Movilidad).

- Alcanzar el 60% del proyecto PLMB- Tramo 1.
- Alcanzar el 100% del proceso de contratación PLMB-Fase 2
- Inserción urbana del Regiotram de Occidente.
- Alcanzar el 100% de articulación con el Regiotram del Norte.
- Corredor ecológico de la carrera 7ma.
- Cable Aéreo San Cristóbal
- Construir la red de Ciclo rutas “MEDIO MILENIO”
- Invertir 4.220.000 m2 de espacio público de la ciudad.
- Circunvalar de oriente de Salida al Llano a Av. Villavicencio
- Troncal caracas extensión de Molinos al portal Usme.
- Troncal Avenida 68 desde Autopista Sur NQS hasta carrera 7ma
- Troncal Avenida Ciudad de Cali desde Avenida Circunvalar del Sur hasta Av. Américas.
- Avenida Centenario de Cr 5º al límite occidental del Distrito.
- Acceso Norte y Carrera 7ma.
- Avenida Longitudinal de Occidente de Chusca a la Calle 13.
- Puente Vehicular NQS x Bosa.

PROPÓSITO N°5: Construir Bogotá - Región con gobierno abierto, transparente y ciudadanía consciente:

- \$ 4.9 Billones
- 4 Logros.
 - Posicionar al Gobierno Abierto de Bogotá- GABO como una nueva forma de gobernanza que reduce el riesgo de corrupción e incrementa el control ciudadano del gobierno.
 - Promover procesos de integración y ordenamiento territorial en la ciudad-región sostenible, social, económica, ambiental e institucionalmente.
 - Posicionar globalmente a Bogotá como territorio inteligente (Smart City)
 - Incrementar la efectividad de la gestión pública distrital y local.
- 143 Metas
- 8 Programas.
- 10 Indicadores.
- 3 Programas Estratégicos.
 - Gestión pública efectiva, abierta y transparente.
 - Bogotá, ciudad inteligente.
 - Integración regional.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

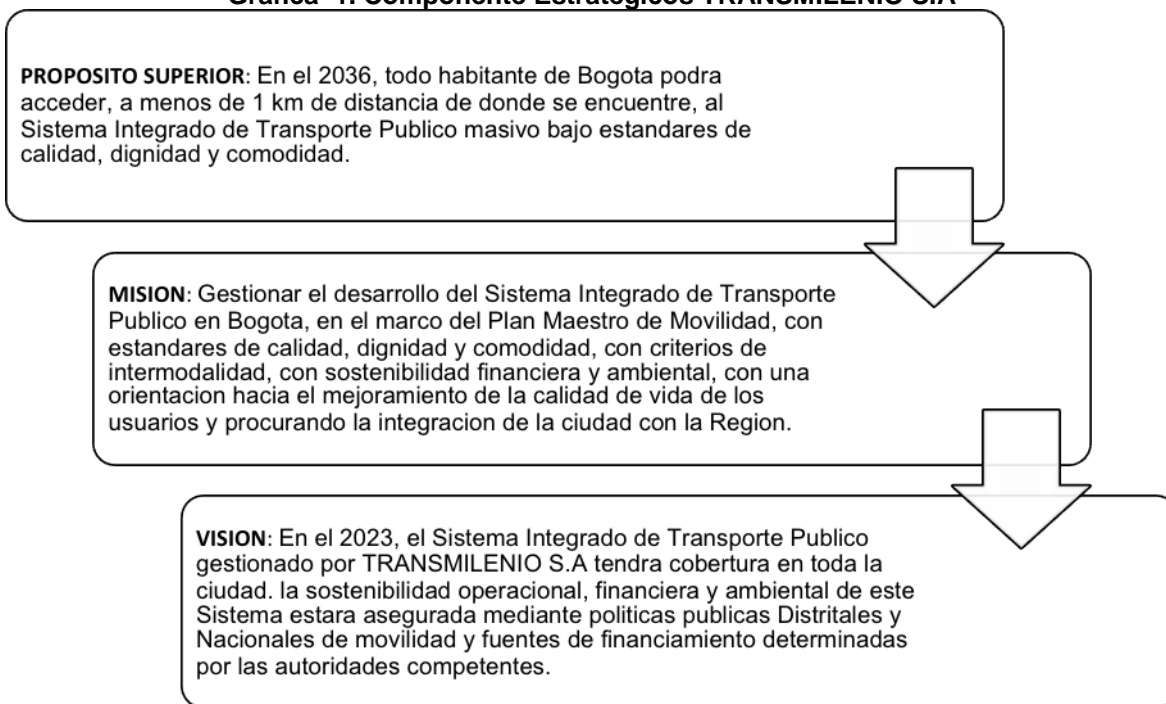
En la distribución presupuestal del propósito No. 5, el 60% está direccionado a Gestión Pública eficaz y eficiente, con participación ciudadana incidente; Un 25% en transformación digital, gobierno abierto e integración regional y un 15% en Fortalecimiento de la Gestión Pública Local. El sector Movilidad recibe el 25% del total del presupuesto del propósito mencionado, el cual está orientado a la materialización a través de los proyectos que se ejecutan.

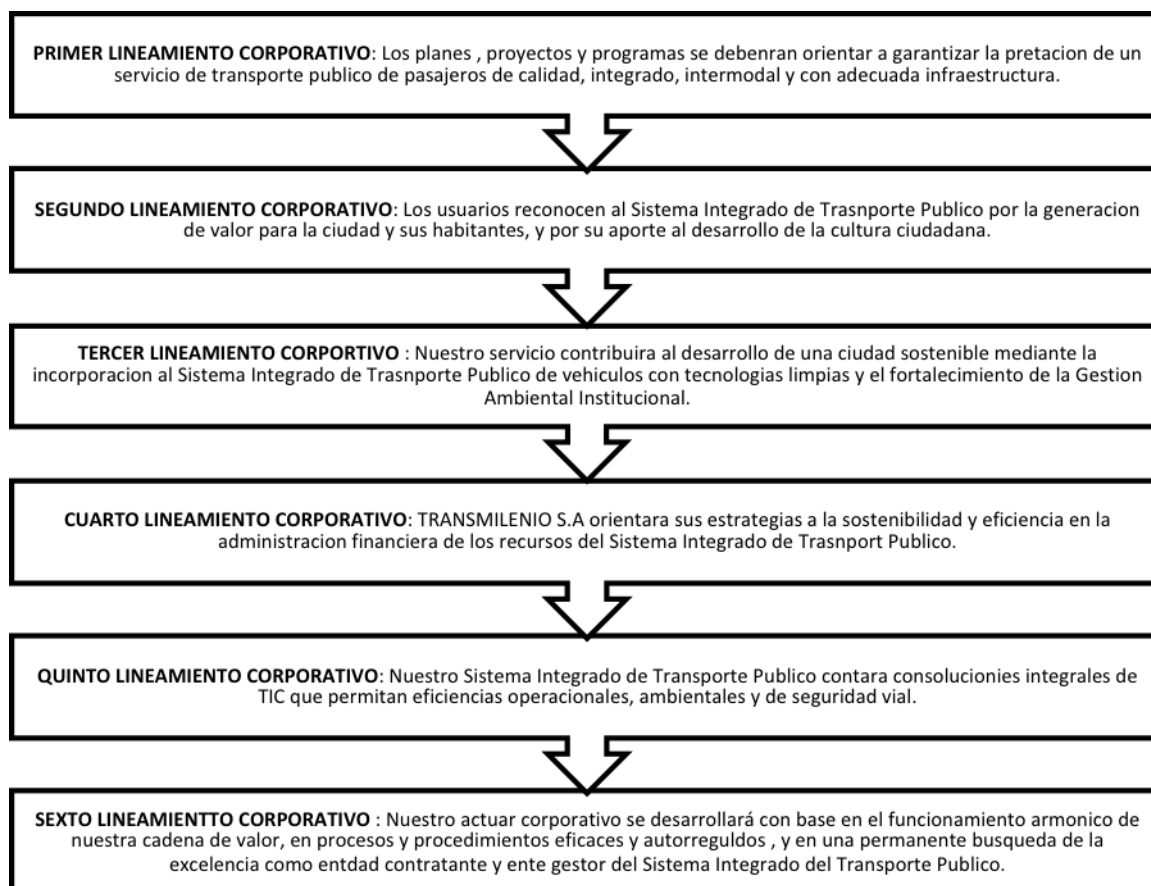
Plan Estratégico de la entidad.

El acuerdo No. 7 del 3 de septiembre de 2019, actualiza el Plan Estratégico de TRANSMILENIO S.A, el cual había sido adoptado con el Acuerdo de Junta Directiva 4 de 2015.

El siguiente mapa conceptual, expone los componentes estratégicos relevantes de la entidad:

Grafica 1. Componente Estratégicos TRANSMILENIO S.A






Fuente: Acuerdo No.7 "Por el cual se actualiza el Plan Estratégico de TRANSMILENIO S.A., adoptado con Acuerdo de Junta Directiva 4 de 2015"

Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

3.2.1.1. Seguimiento al Plan Estratégico de la Entidad.

El cuadro que se presenta a continuación resume los avances estratégicos logrados por TRANSMILENIO S.A., con corte a 31 de diciembre del 2021. Los lineamientos están dimensionados dentro del periodo comprendido entre el año 2019 y el 2023. El resultado, consolidado al final del cuadro, es el obtenido de la sumatoria del cumplimiento en los compromisos del plan de acción asociado y el cumplimiento del componente de metas del Plan Distrital de Desarrollo, con lo cual se obtiene el avance acumulado por lineamiento. La suma de los avances, arroja el resultado del cumplimiento del Plan Estratégico de la organización.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

**Cuadro 6. Avances al Plan Estratégico de TRANSMILENIO S.A 2019-2023
Corte 31/12/2021**


LINEAMIENTO CORPORATIVO	CUMPLIMIENTO COMPROMISOS PLAN DE ACCIÓN ASOCIADO (50%)	CUMPLIMIENTO COMPONENTE METAS PDD ASOCIADAS (50%)	AVANCE ACUMULADO POR LINEAMIENTO
1. Los planes, proyectos y programas se deberán orientar a garantizar la prestación de un servicio de transporte público de pasajeros de calidad, integrado, intermodal y con adecuada infraestructura	9,95%	10,24%	10,10%
2. Los usuarios reconocen al SITP por la generación de valor para la ciudad y sus habitantes, y por su aporte al desarrollo de la cultura ciudadana	10,00%	13,67%	11,84%
3. Nuestro servicio contribuirá al desarrollo de una ciudad sostenible mediante la incorporación al SITP de vehículos con tecnologías limpias, y el fortalecimiento de la Gestión Ambiental Institucional	9,18%	16,66%	12,92%
4. TRANSMILENIO S.A. orientará sus estrategias a la sostenibilidad y eficiencia en la administración financiera de los recursos del SITP	9,78%	No Aplica	9,78%
5. Nuestro SITP contará con soluciones integrales de TIC que permita eficiencias operacionales, ambientales y de seguridad vial	9,98%	8,00%	8,99%
6. Nuestro actuar corporativo se desarrollará con base en el funcionamiento armónico de nuestra cadena de valor, en procesos y procedimientos eficaces y autorregulados, y en una permanente búsqueda de la excelencia como entidad contratante y ente gestor del SITP	9,89%	9,71%	9,80%
AVANCE PLAN ESTRATÉGICO			63,42%

Fuente: Avances del Plan Estratégico de TRANSMILENIO S.A 2019-2023
Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

Con corte a 31 de diciembre de 2021, TRANSMILENIO S.A., obtuvo un avance en el plan estratégico del 63,42%, y se resalta que el mayor porcentaje en el resultado del lineamiento corresponde al No. 3 con un 12,92%, el cual está asociado con la incorporación de vehículos con tecnologías limpias y la gestión ambiental. Tal porcentaje es precedido por el obtenido en el lineamiento No. 2, con un 11,84%, relacionado con la generación de valor que hace TRANSMILENIO S.A. a la ciudad.

Indicadores de Gestión de TRANSMILENIO S.A 2021.

El reporte entregado por la entidad a este ente de control, da cuenta de 42 indicadores de eficacia, los cuales miden el cumplimiento de metas, 37 de ellos con resultados superiores al 90%, dentro de los que se pueden nombrar el indicador del cumplimiento del Plan de Acción, Sostenibilidad del modelo de gestión institucional 2021, fortalecimiento de autoevaluación 2021, seguimiento y control de la ejecución presupuestal y cumplimiento de la implementación de la Estrategia de Servicios ITS de la entidad, entre otros. La ponderación más baja de indicadores de eficiencia, se obtuvo en el indicador de ajuste de tiempo con un resultado del 18%, debido a que se hicieron menos ajustes de tiempo de lo

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

planeado, producto de la parametrización en el último trimestre de nuevas rutas y con solo el 16% para el indicador del ajuste de las rutas zonales, dicho resultado se ocasionó por la cantidad de rutas nuevas y suspendidas, que no se tienen en cuenta para el cálculo del indicador, este hecho aunado al ajuste de rutas, enfocado a la optimización de los recursos para brindar la cobertura requerida para el desmonte total provisional que fue culminado el 11 de diciembre de 2021.

Con relación a los indicadores que miden el uso de los recursos, es decir los indicadores de eficiencia, la entidad cuenta con 41, todos ellos superan un resultado al final de la vigencia del 90%. Algunos de los indicadores de eficiencia de TRANSMILENIO S.A. son:

- Satisfacción del usuario con la atención prestada por los agentes de las líneas de servicio a la ciudadanía 2021.
- Medición de la elaboración de los estudios económicos que permiten estimar las necesidades de recursos externos del SITP o de soporte a la actualización tarifaria 2021
- Consumo energético en el Sistema Transmilenio en sus diferentes tipologías.


La tercera pero no menos importante clase de indicadores de la entidad, corresponde a los que miden la efectividad, es decir el impacto o el beneficio generado. El reporte expone siete indicadores, cinco de ellos con una cuantificación superior al 90% y dos de ellos con una ponderación del 70%, estos últimos corresponden a la efectividad de la proyección mensual de demanda para los componentes troncal y zonal 2021, afectados por los efectos de la pandemia del COVID 19 y las jornadas de protesta social, ocurridas en el primer semestre de la vigencia auditada.

Comparación Reportes SEGPLAN, PREDIS y Plan de Adquisiciones.

**Cuadro 7. Cuadro comparativo información
SEGPLAN, PREDIS y Plan de Adquisiciones. Corte 31/12/2021**

Cifras en millones de pesos

PLAN DE ACCION				PLAN DE ADQUISICIONES	PREDIS			
Proyecto	2021			VIGENCIA 2021	TOTAL COMPROMISOS	%	EJECU AUTO GIRO	%
	Programado	Ejecutado	%					
7515 Desarrollo y Gestión de la Seguridad en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	50.945	50.815	99,74%	57.463	50.815	99,74%	37.502	73,61%
7223 Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	2.925.370	2.730.915	93,35%	61.828	2.730.915	93,35%	2.648.726	90,54%
7251 Desarrollo y Gestión de la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	1.271.509	1.112.225	87,47%	49.295	1.112.225	87,47%	249.473	19,62%
7513 Desarrollo y Gestión de la Cultura Ciudadana en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	26.639	26.630	99,96%	26.989	26.630	99,96%	19.407	72,85%

	Informe de auditoría	Código formato PVC GF-04-05
		Versión: 16.0

PLAN DE ACCION				PLAN DE ADQUISICIONES	PREDIS			
Proyecto	2021			VIGENCIA 2021	TOTAL COMPROMISOS	%	EJECU AUTO GIRO	%
	Programado	Ejecutado	%					
7514 Implementación y Gestión de la Estrategia de Servicios ITS en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	16.864	16.758	99,37%	17.376	16.758	99,37%	7.277	43,15%
7517 Desarrollo y Gestión para Mitigar la Evasión en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	14.049	14.047	99,98%	14.621	14.047	99,98%	5.155	36,69%
7512 Fortalecimiento Corporativo en Transmilenio S.A. en Bogotá	2.611	2.449	93,78%	2.619	2.449	93,78%	849	32,51%

Fuente: SEGPLAN, PREDIS, PLAN DE ADQUISICIONES TRANSMILENIO S.A 31 DE DIC DE 2022

Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

En la etapa de ejecución de la auditoría, se revisaron los documentos allegados con la información del SEGPLAN, PREDIS Y PLAN DE ADQUISICIONES, lo anterior con el fin de visualizar un panorama, construido con los instrumentos utilizados por la propia entidad, para reportar los valores inicialmente planeados, la ejecución presupuestal y la relación de estos con los avances del plan de acción, para cada uno de los proyectos ejecutados en la vigencia 2021 bajo el PDD vigente.

El Plan de adquisiciones reportado por la entidad, presenta altas diferencias en magnitud con relación a él Plan de Acción y el PREDIS, este es un documento que reporta valores, los cuales son ajustados gradualmente en la ejecución presupuestal. Ahora bien, al comparar los montos reportados en el Plan de Acción y el PREDIS, son iguales respecto a los valores presupuestados, con lo que se evidencia, que el Plan de Acción de la entidad muestra valores comprometidos y no realmente ejecutados, lo cual es consistente para algunos de los proyectos en los que TRANSMILENIO S.A. está obligado a reservar y comprometer los recursos para asegurar que otro responsable así los ejecute.

Al retomar el análisis de la información comparativa, se observa que, las mayores diferencias entre el valor ejecutado y el realmente girado se presentan en el proyecto 7251 como ya se expresó en el párrafo anterior, los giros alcanzaron el 19,62%, sin embargo, el valor comprometido fue del 87,47%, avance igualmente reportado en el SEGPLAN como cumplimiento del proyecto.

El segundo caso que se observa corresponde al proyecto “7514 Implementación y Gestión de la Estrategia de Servicios ITS en el sistema Integrado de Transporte Publico de Bogotá”, en el que el seguimiento al Plan de Acción reporta un avance del 99,37%, lo cual es consistente con el valor de los recursos comprometidos y difiere del valor realmente girado el cual llega al 43%. Por otra parte, respecto al proyecto 7517 “Desarrollo y Gestión para mitigar la evasión En el sistema integrado del transporte público de Bogotá”, reporta valores comprometidos en un 99,98%, sin embargo, el valor realmente girado solo llega al 36,69%, desde el SEGPLAN se observan avances

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

del 99,98% consistentes con los valores comprometidos para el proyecto. Por último, se encuentra el proyecto 7512 “Fortalecimiento Corporativo en Transmilenio S.A en Bogotá”, Los giros a 31 de diciembre de 2021 alcanzaron el 32,51% y los valores realmente comprometidos, igualmente reportados como avances del proyecto, corresponden al 93,78%, tales circunstancias están enmarcadas en la responsabilidad de la entidad, como lo muestran las descripciones de los indicadores de los proyectos en los que TRANSMILENIO S.A., debe velar por el compromiso de los recursos.

Plan de Acción 2020-2024, TRANSMILENIO. S.A.

Con el fin de cumplir el PDD vigente, la entidad desarrolla la estructura de propósito, programa, proyecto y meta. Este esquema se visualiza en el plan de acción, el cual muestra la articulación de cómo se lleva a cabo la ejecución, cumplimiento y materialización de los planes de la entidad.

Los propósitos contemplados en el Plan de Acción de TRANSMILENIO S.A. y que se visualizan en el SEGPLAN con su correspondiente presupuesto y ejecución se exponen en el siguiente cuadro:

Cuadro 8. Propósitos para TRANSMILENIO S.A
Plan de Desarrollo “Un Nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI”


Cifras en millones de pesos

Propósito	2021		
	Programado	Ejecutado	%
03 Inspirar confianza y legitimidad para vivir sin miedo y ser epicentro de cultura ciudadana, paz y reconciliación	50.945	50.815	99,74
04 Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible	4.254.432	3.900.574	91,68
05 Construir Bogotá Región con gobierno abierto, transparente y ciudadanía consciente	2.611	2.449	93,78
TOTAL ENTIDAD 262-EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO - TRANSMILENIO S.A.	4.307.988	3.953.837	91,78

Fuente: Información SEGPLAN de TRANSMILENIO S.A

Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

Los propósitos que hacen parte del Plan de Acción de la entidad son el 3, 4 y 5. Presupuestalmente, el propósito 4 “Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible” equivale al 98,75% del total del monto asignado a la entidad para planes, programas y ejecución de proyectos con sus correspondientes metas, un valor que asciende a \$4.254.432 millones de pesos, seguido del propósito 3, el cual equivale al 1,18% por valor de \$50.945 millones de pesos y finalmente el propósito 5 que tiene un presupuesto de \$ 2.611 millones de pesos, el cual equivale al 0,060%. El seguimiento al plan de acción de la entidad, para la vigencia 2021 presenta una ejecución total a 31 de diciembre de 2021 del 91,78%, el propósito 3 tiene la mayor ejecución con un 99,74% y el propósito No. 4 llega a un 91,68%.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Ahora bien, en el siguiente cuadro se describe el seguimiento al Plan de Acción de la entidad, para la vigencia auditada:

Cuadro 9. Propósitos para TRANSMILENIO S.A
Plan de Desarrollo “Un Nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI”

Propósito / Programa General / Proyecto / Metas (****)			2021		
			Programado	Ejecutado	%
03 Inspirar confianza y legitimidad para vivir sin miedo y ser epicentro de cultura ciudadana, paz y reconciliación			\$50.945	\$50.815	99,74
48 Plataforma institucional para la seguridad y justicia			\$50.945	\$50.815	99,74
7515 Desarrollo y Gestión de la Seguridad en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá			\$50.945	\$50.815	99,74
1 Implementar Y Actualizar 1 Modelo De Seguridad En El Componente Troncal Y Zonal Del SITP	Tipo de anualización (*) Creciente	Magnitud	0,35	0,35	100,00
		Recursos	\$50.813	\$50.683	99,74
2 Implementar El 100 Por Ciento De Los Compromisos De Transmilenio S.A., Para La Ejecución Del Protocolo De Prevención, Atención Y Sanción De Las Violencias Contra Las Mujeres En El Espacio Y El Transporte Público En Bogotá	Tipo de anualización (*) Creciente	Magnitud	35,00	35,00	100,00
		Recursos	\$132	\$132	100,00
04 Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible			\$4.254.432	\$3.900.574	91,68
49 Movilidad segura, sostenible y accesible			\$4.254.432	\$3.900.574	91,68
7223 Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá			\$2.925.370	\$2.730.915	93,35
35 Lograr El 100 Por Ciento De Cobertura Del SITP En Zonas Urbanas Con Relación A Las Rutas Totales Planeadas Dentro Del Plan De Implementación	Tipo de anualización (*) Creciente	Magnitud	90,00	96,44	107,16
		Recursos	\$2.922.612	\$2.728.215	93,35
36 Disminuir En 2.36 Minutos El Tiempo Promedio De Espera En Los Componentes Zonal Y Troncal Del SITP	Tipo de anualización (*) Creciente	Magnitud	0,02	0,02	100,00
		Recursos	\$2.758	\$2.700	97,89
7251 Desarrollo y Gestión de la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá			\$1.271.509	\$1.112.225	87,47
25 Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De TMSA Para El Mejoramiento De 43 Estaciones Del Sistema Transmilenio	Tipo de anualización (*) Constante	Magnitud	100,00	100,00	100,00
		Recursos	\$49.115	\$42.170	85,86
26 Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De TMSA Para Diseñar Y Contratar La Construcción De La Estación Central Del Sistema Transmilenio	Tipo de anualización (*) Constante	Magnitud	100,00	100,00	100,00
		Recursos	\$171	\$171	100,00
27 Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Acciones Para El Mantenimiento Del 100% De Las Estaciones Del Sistema Integrado De Transporte Público	Tipo de anualización (*) Constante	Magnitud	100,00	100,00	100,00
		Recursos	\$101.461	\$90.384	89,08
28 Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De TMSA Para Diseñar Y Contratar La Construcción De 6 Patios Troncales Y Zonales Del SITP	Tipo de anualización (*) Constante	Magnitud	100,00	100,00	100,00
		Recursos	\$239.285	\$239.266	99,99
29 Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De TMSA Para Las Obras Para La Adecuación De 29.6 Km De Corredores Troncales De Transporte Masivo	Tipo de anualización (*) Constante	Magnitud	100,00	100,00	100,00
		Recursos	\$855.362	\$724.053	84,65
30 Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De TMSA Para Las Obras Para La Adecuación De 20 Km Del Corredor Verde De La Carrera Séptima	Tipo de anualización (*) Constante	Magnitud	100,00	100,00	100,00
		Recursos	\$25.951	\$16.017	61,72
31 Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Actividades Para Formular E Implementar Una Estrategia Integral Para Mejorar La Calidad De Transporte Público Urbano	Tipo de anualización (*) Constante	Magnitud	100,00	100,00	100,00
		Recursos	\$164	\$164	99,83
7513 Desarrollo y Gestión de la Cultura Ciudadana en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá			\$26.639	\$26.630	99,96
1 Actualizar E Implementar 1 Modelo De Cultura Ciudadana En El Componente Troncal Y Zonal Del SITP	Tipo de anualización (*) Creciente	Magnitud	0,35	0,35	100,00
		Recursos	\$26.639	\$26.630	99,96
7514 Implementación y Gestión de la Estrategia de Servicios ITS en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá			\$16.864	\$16.758	99,37
1 Implementar 1 Sistema Accesible E Integrado De Información De Viaje Para 400.000 Usuarios Registrados Del Componente Zonal Y Troncal Del SITP	Tipo de anualización (*) Creciente	Magnitud	0,35	0,35	100,00
		Recursos	\$16.864	\$16.758	99,37
7517 Desarrollo y Gestión para Mitigar la Evasión en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá			\$14.049	\$14.047	99,98
1 Reducir En 2 Puntos Porcentuales La Evasión En El SITP	Tipo de anualización (*) Creciente	Magnitud	0,02	5,39	*****
		Recursos	\$14.049	\$14.047	99,98
05 Construir Bogotá Región con gobierno abierto, transparente y ciudadanía consciente			\$2.611	\$2.449	93,78
56 Gestión Pública Efectiva			\$2.611	\$2.449	93,78
7512 Fortalecimiento Corporativo en Transmilenio S.A. en Bogotá			\$2.611	\$2.449	93,78
1 Ejecutar El 100 Por Ciento De Las Actividades Previstas Para El Fortalecimiento Corporativo Tendientes Al Incremento De La Satisfacción Del Usuario Con La Entidad	Tipo de anualización (*) Creciente	Magnitud	34,00	34,00	100,00
		Recursos	\$2.372	\$2.255	95,07
2 Implementar El 100 Por Ciento Del Plan De Adecuación Y Sostenibilidad MIPG-TMSA Formulado Para Cada Vigencia	Tipo de anualización (*) Constante	Magnitud	100,00	100,00	100,00
		Recursos	\$239	\$194	80,94

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Propósito / Programa General / Proyecto / Metas (****)	2021		
	Programado	Ejecutado	%
TOTAL ENTIDAD 262-EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO - TRANSMILENIO S.A.	\$4.307.988	\$3.953.837	91,78

Fuente: Información SEGPLAN de Transmilenio S.A

Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

1.Propósito 3 “*Inspirar confianza y legitimidad para vivir sin miedo y ser epicentro de cultura ciudadana, paz y reconciliación*”, es el propósito con menor porcentaje presupuestal para la entidad, está conformado por el programa general 48 “*Plataforma Institucional para la seguridad y justicia*”, proyecto 7515 “*Desarrollo y Gestión de la Seguridad en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá*”, con dos metas : No.1 “*Implementar y actualizar un modelo de seguridad en el componente troncal y zonal del SITP*” y el N°2 “*Implementar el 100% de los compromisos de Transmilenio S.A para la ejecución del protocolo de prevención, atención y sanción de las violencias contra las mujeres en el espacio y el transporte público en Bogotá*”, esta última meta con un presupuesto de casi el 100% del proyecto y del propósito y con una ejecución del 100% en magnitud y recursos.

2.Propósito 4 “*Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible*” El presupuesto asignado para el cumplimiento de este propósito corresponde a \$4.254.432 millones de pesos, de los cuales se ejecutaron \$3.900.574 millones de pesos, equivalentes al 91,68 %; este propósito está compuesto de un programa general, el No. 49 “*Movilidad segura, sostenible y accesible*” y a su vez, está conformado por los siguientes proyectos:

a.7223 “*Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá*”, lo conforman dos metas así: No. 35 “*Lograr en 100% de cobertura del SITP en zonas urbanas con relación a las rutas totales planeadas dentro del plan de implementación*” y la No. 36 “*disminuir en 2.36 minutos el tiempo promedio de espera en los componentes zonal y troncal del SITP*”. La meta No. 35 tiene una carga presupuestal sobre el proyecto del 99,9%, con un presupuesto de \$2.922.612 millones de pesos, de los cuales se ejecutaron \$2.728.215 millones de pesos, lo que equivale al 93.35 % de ejecución en recursos, contrario a lo indicado en el cuadro de SEGPLAN que muestra una ejecución en magnitud del 107,16 %; para el caso de la meta N°36, la ejecución alcanzó el 100% en magnitud con una ejecución presupuestal del 97,89%.

b.Para el proyecto 7251 “*Desarrollo y gestión de la infraestructura del Sistema integrado de transporte Publico de Bogotá*”, el cual corresponde al 29,88% del presupuesto asignado al propósito y programa, este está conformado por 5 metas así:

i.Meta 25: “*Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para el mejoramiento de 43 estaciones del Sistema Transmilenio*”, presenta una ejecución del 85,86% en recursos y en magnitud el 100%.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

- ii. Meta 26: “Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para diseñar y contratar la construcción de la estación Central del sistema Transmilenio”, presenta una ejecución del 100% en magnitud y recursos.
 - iii. Meta 27: “Ejecutar anualmente el 100% de las acciones para el mantenimiento del 100% de las estaciones del sistema integrado de transporte público”, con una ejecución en magnitud del 100% y en recursos del 89,08%.
 - iv. Meta 28: “Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para diseñar y contratar la construcción de 6 patios troncales y zonales del SITP “. Esta meta tiene un peso porcentual del 18,81% del proyecto, su cumplimiento para la vigencia corresponde a el 100% en magnitud y 99,99 % en recursos.
 - v. Meta 29: “Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para las obras para la adecuación de 29.6 km de corredores troncales de transporte masivo”. meta con mayor presupuesto dentro del proyecto, es decir el 67,27%, con \$855.362 millones de pesos, la ejecución al cierre de la vigencia 2021 fue del 100% en magnitud y 84,65% en recursos.
 - vi. Meta 30: “Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para las obras para la adecuación de 20 km del corredor verde de la carrera 7ma”, a 31 de diciembre de 2021, la ejecución presupuestal se reporta en el 61,72%, uno de los valores más bajos reportados, sin embargo, en magnitud, la entidad alcanzó el 100%.
 - vii. Meta 31: “Ejecutar el 100% de actividades para formular e implementar una estrategia integral para mejorar la calidad de transporte público urbano” esta es la última meta reportada para la ejecución del proyecto, correspondiéndole el 2,04% del presupuesto, con una ejecución al cierre de la vigencia del 100% en magnitud y 99.83% en recursos.
- c. Proyecto 7513: “Desarrollo y Gestión de la Cultura Ciudadana en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá”, equivale al 0.62% del presupuesto para este propósito. está compuesto por la meta No.1: “actualizar e implementar un modelo de cultura ciudadana en el componente troncal y zonal del SITP”, para la vigencia auditada se reportó una ejecución en recursos de 99,96% y en magnitud del 100%.
- d. Proyecto 7514. “Implementación y Gestión de la Estrategia de servicios ITS en el sistema integrado de Transporte público de Bogotá”, el presupuesto para este proyecto es de \$16.864 millones de pesos, lo cual equivale al 0,39% del total del propósito número 4, compuesto por la meta 1 “Implementar un sistema accesible e integrado de información de viaje para 400.000 usuarios registrados del componente zonal y troncal del SITP”, con una ejecución de recursos con corte a 31 de diciembre de 2021, equivalente a un 99,37% y la ejecución en magnitud llegó al 100%.
- e. Proyecto 7517 “Desarrollo y Gestión para mitigar la evasión en el sistema integrado de transporte público de Bogotá”, cuenta con el meta No. 1:” Reducir en 2 puntos porcentuales la evasión en el SITP”, cuyo presupuesto asignado para la vigencia 2021, fue de \$14.049 millones de pesos y la ejecución alcanzó el 99.98%.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

3.Propósito 5: “Construir Bogotá Región con gobierno abierto, transparente y ciudadanía consiente”. Este propósito tiene un porcentaje de 0,061% del presupuesto de la entidad, está compuesto de un programa el cual es el No. 56, “Gestión Pública efectiva” y el proyecto 7512 “Fortalecimiento Corporativo en Transmilenio S.A en Bogotá”, integrado por dos metas: la No.1 la cual es “ejecutar el 100% de las actividades previstas para el fortalecimiento corporativo tendientes al incremento de la satisfacción del usuario con la entidad”, con una ejecución del 100% en magnitud y del 95,07% en recursos. La meta No. 2 “Implementar el 100% del plan de adecuación y sostenibilidad MIPG TMSA formulado para cada vigencia”, tuvo una ejecución en magnitud del 100%, y en recurso de 80,94%.

Muestra de los Proyecto de la Auditoría.

En atención a la muestra seleccionada para ser revisada en el marco de la presente auditoría, a continuación, se exponen los datos más representativos de cada uno de los proyectos así:

1.Proyecto 7223 (Información tomada de la Ficha EBI para el Proyecto).

*“Plan de Desarrollo 6 Un Nuevo contrato social y ambiental para la Boga del Siglo XXI.
Propósito: 04 Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible.
Programa General 49: Movilidad, segura, sostenible y accesible.*

OBJETIVOS:

1.Garantizar a la población el acceso al servicio del Sistema Integrado de Transporte Publico de forma regular, el cual atienda las necesidades de viaje de los usuarios en condiciones de eficiencia y calidad.

Objetivo(s) específicos (s)

1.Completar la oferta de rutas del SITP acorde con diseño operacional establecida por TM ampliando la cobertura en zonas no atendidas y propendiendo por la regularidad en la oferta de transporte público que ayude a reducir los tiempos de espera y de desplazamiento y con una infraestructura del sistema de trasporte en adecuadas condiciones para la prestación del servicio.”.

**Cuadro 10. Metas del Proyecto 7223
Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá.**

(La programación de la meta se encuentra en el Plan de Acción - Componente de inversión de la Entidad)				
No.	Proceso	Magnitud	Unidad de medida	Descripción
Meta(s) del Plan de Desarrollo vigente (ver ítem 2. Clasificación)				
35	Lograr el	100.00	por ciento	de cobertura del SITP en zonas urbanas con relación a las rutas totales planeadas dentro del plan de implementación
36	Disminuir en	2.36	minutos	el tiempo promedio de espera en los componentes zonal y troncal del SITP
Meta(s) con programación y ejecución en el Plan de Acción de Planes de Desarrollo anteriores				
27	Aumentar	5.00	por ciento	los viajes en el Sistema de Transporte Público gestionado por
			TRANSMILENIO S.A.	
28	Revisar e implementar el	100.00	por ciento	de las rutas del sistema

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

(La programación de la meta se encuentra en el Plan de Acción - Componente de inversión de la Entidad)				
No.	Proceso	Magnitud	Unidad de medida	Descripción
29	Implementar procesos de recaudo y remuneración, el modelo de programación y regulación de flota, y el subsistema de inteligencia de negocios	9.00	soluciones de software	en una plataforma computacional eficiente que automatice los
30	Reducir	147.426.00	Toneladas de gases por efecto invernadero	Por la operación del Sistema de Transporte Masivo.
31	Garantizar el de operación programadas	96.00	por ciento	la operación de la línea de cable en relación a las horas
32	Gestionar incluyendo Troncales, duales y alimentadores	100.00	por ciento	de los servicios del componente BRT en operación,
33	Supervisar	100.00	por ciento	de la operación de las rutas zonales en servicio
34	Garantizar el incluyendo aseo, servicios públicos y equipamiento adicional	100.00	por ciento	de las estaciones en condiciones óptimas para el servicio

Fuente: Información Ficha EBI contrato 7223

2. Proyecto 7251 (Información tomada de la Ficha EBI para el Proyecto).

*“Plan de Desarrollo 6 Un Nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del Siglo XXI.
Propósito: 04 Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible.
Programa General 49: Movilidad, segura, sostenible y accesible.*

OBJETIVOS:

1. *Administrar los recursos dispuestos para la construcción de obras de infraestructura asociadas al sistema integrado de transporte público de la entidad, así como realizar acciones de conservación de la infraestructura operativa del mismo.*

Objetivo(s) específicos (s)

1. *Administrar los recursos dispuestos para la construcción de obras de infraestructura asociadas al sistema integrado de transporte público de la ciudad.*

2. *Realizar acciones de conservación de la infraestructura operativa del sistema de transporte público de la ciudad.”*

Cuadro 11. Metas del Proyecto 7251 Desarrollo y Gestión de la infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá

(La programación de la meta se encuentra en el Plan de Acción - Componente de inversión de la Entidad)				
No.	Proceso	Magnitud	Unidad de medida	Descripción
Meta(s) del Plan de Desarrollo vigente (ver ítem 2. Clasificación)				
25	Ejecutar anualmente el mejoramiento del sistema TransMilenio	100.00	Por Ciento	de las actividades a cargo de TMSA para el de 43 estaciones
26	Ejecutar anualmente el contratar la construcción de la estación central del Sistema TransMilenio	100.00	Por Ciento	de las actividades a cargo de TMSA para diseñar y
27	Ejecutar anualmente el estaciones del Sistema Integrado de Transporte Público	100.00	Por Ciento	de las acciones para el mantenimiento del 100% de las
28	Ejecutar anualmente el contratar la construcción de 6 patios troncales y zonales del SITP	100.00	Por Ciento	de las actividades a cargo de TMSA para diseñar y
29	Ejecutar anualmente el la adecuación de 29.6 km de corredores troncales de transporte masivo	100.00	Por Ciento	de las actividades a cargo de TMSA para las obras para
30	Ejecutar anualmente el la adecuación de 20 Km del corredor verde de la carrera séptima	100.00	Por Ciento	de las actividades a cargo de TMSA para las obras para
31	Ejecutar anualmente el integral para mejorar la calidad de transporte público urbano	100.00	Por Ciento	de actividades para formular e implementar una estrategia

Fuente: Información Ficha EBI contrato 7251

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Los Proyectos 7223 y 7251 son presupuestalmente los dos lineamientos que tienen mayor inversión en el cuatrienio, por tal motivo, fueron seleccionados en la muestra de la auditoría de regularidad, que se encuentra en curso. El proyecto 7223 *“Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá”*, tiene por objetivo *“Garantizar a la población el acceso al servicio del Sistema Integrado de Transporte Público de forma regular, el cual atienda las necesidades de viaje de los usuarios en condiciones de eficiencia y calidad”*, está conformado por 10 metas de acuerdo a la información reportada en la versión de la Ficha EBI allegada por TRANSMILENIO S.A., para el PDD vigente, sin embargo, se encuentra que las metas 35 y 36, cobran gran importancia, siendo la más representativa, la meta 35 *“Lograr El 100 Por Ciento De Cobertura Del Sitp En Zonas Urbanas Con Relación A Las Rutas Totales Planeadas Dentro Del Plan De Implementación”*, la cual tuvo para el año 2021 valores presupuestados en \$2.922.612 millones de pesos, de los cuales fueron ejecutados \$2.728.215 millones de pesos cuyo porcentaje equivale al 93,35%.

El proyecto 7251 *“Desarrollo y Gestión de la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá”* el cual tiene por objeto *“Administrar los recursos dispuestos para la construcción de obras de infraestructura asociadas al sistema integrado de transporte público de la entidad, así como realizar acciones de conservación de la infraestructura operativa del mismo”*, está compuesto por siete metas, cabe destacar que desde el punto de vista económico la más importante es la número 29 *“Ejecutar anualmente el 100 por ciento de las actividades a cargo de TMSA para las obras para la adecuación de 29.6 km de corredores Troncales de transporte masivo”*, con unos recursos asignados de \$855.362 millones de pesos, de los cuales se ejecutaron \$724.053 millones de pesos, equivalentes al 84,65%; sin embargo visto desde la magnitud del objetivo, el cumplimiento está reportado en un 100%, información tomada del seguimiento al Plan de Acción. La segunda meta más relevante en el aspecto económico, corresponde a la N° 28 *“Ejecutar anualmente el 100 por ciento de las actividades a cargo de TMSA para diseñar y contratar la construcción de 6 patios troncales y zonales del SITP”*, con recursos presupuestados para la vigencia en \$239.285 millones de pesos, de los cuales, a 31 de diciembre de 2021, se reportan ejecutados para el proyecto \$239.266 millones de pesos, equivalente al 99,99% en recursos y 100% en magnitud.

Los contratos revisados en la auditoría de regularidad, corresponden a los dos proyectos mencionados (7223 y 7251), lo anterior tiene como finalidad poder observar la articulación desde las herramientas estratégicas, por lo tanto, se validaron los indicadores que evalúan la acción de la entidad, hasta la contratación y ejecución, que finalmente corresponden a la materialización de los planes, programas y proyectos.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

3.2.1.1.1. *Observación administrativa por falencias en la alineación estratégica de TRANSMILENIO S.A. con sus correspondientes instrumentos de trazabilidad.*
“Observación Desvirtuada”.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De la revisión efectuada a la respuesta suministrada por TRANSMILENIO S.A., al Informe Preliminar, mediante oficio 1-2022-13262, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., el 3 de junio de 2022, en lo que respecta a la observación objeto de validación, el grupo auditor acepta la argumentación expuesta por la entidad, en la que se evidencia el seguimiento y acompañamiento que realiza TRANSMILENIO S.A. a los avances de los proyectos de infraestructura, a través del reporte visualizado en el Plan de Acción de los compromisos y sus correspondientes avances cualitativos y cuantitativos, dando cumplimiento al numeral 1.3.1 del Plan Estratégico de TRANSMILENIO S.A.

Por lo que, de acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida, se aceptan los argumentos planteados y se retira la observación del presente informe.

Comportamiento de la ejecución contractual.

Por medio del oficio RAD 2-2022-02551 de fecha 9 de Feb de 2022, se solicitó a TRANSMILENIO S.A. la siguiente información:


“1.10 Cuadro en Excel, en el que se relacionen los contratos suscritos, que se encontrasen en ejecución o hubiesen terminado la misma durante la vigencia 2021, por lo que se solicita incluir la siguiente información: número de contrato, proyecto, meta, objeto contractual, valor Inicial, adiciones, presupuesto, valor real ejecutado al 31 de Diciembre de 2021, fecha de inicio, fecha de terminación, tipo de contrato, tiempo de ejecución, avance físico a 31 de Diciembre de 2021, dirección SECOP”

Recibida la base de datos con el consolidado que se muestra a continuación, se analizó la información y producto del mismo, se obtuvo el siguiente resultado:

Cuadro 12. Valor y cantidad de contratos por proyectos

Cifras en millones de pesos

Número y Nombre del Proyecto	PRESUPUESTO FINAL	PRESUPUESTO EJECUTADO	CANTIDAD DE CONTRATOS
7223 Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	418.266	<u>355.753</u>	<u>395</u>
7251 Desarrollo y Gestión de la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	759.790	189.491	110
7512 Fortalecimiento Corporativo en TRANSMILENIO S.A. en Bogotá	2.448	849	21
7513 Desarrollo y Gestión de la Cultura	26.629	19.407	97

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Número y Nombre del Proyecto	PRESUPUESTO FINAL	PRESUPUESTO EJECUTADO	CANTIDAD DE CONTRATOS
Ciudadana en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá			
7514 Implementación y Gestión de la Estrategia de Servicios ITS en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	16.757	7.277	51
7515 Desarrollo y Gestión de la Seguridad en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	50.814	37.502	<u>221</u>
7517 Desarrollo y Gestión para Mitigar la Evasión en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	14.046	5.155	<u>306</u>
Total general	1.288.754	615.433	1.201

Fuente: Respuesta a solicitud de información oficio RAD 2-2022-02551 de 15 de Feb 2022

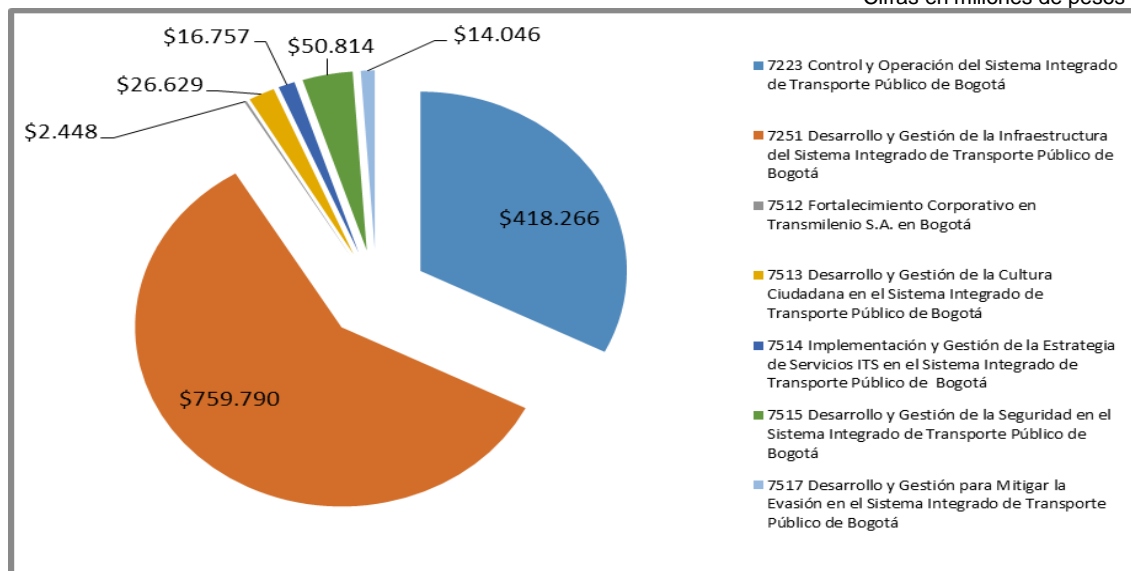
Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

En los datos consolidados se observa que el proyecto visto desde contratación, con mayor presupuesto asignado y ejecutado es el 7223, seguido del proyecto 7251, lo cual es consistente con la información reportada desde el seguimiento al plan de acción. Desde otro punto de vista, el cuadro anterior, resume la cantidad de contratos por proyectos, en este ítem se observa que los proyectos con mayor número de contratos, corresponde al proyecto 7223, con 395, seguido del proyecto 7517 “Desarrollo y Gestión para Mitigar la Evasión en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá” con 306 contratos, posteriormente se encuentra el proyecto 7515 “Desarrollo y Gestión de la Seguridad en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá”, que para su materialización ha firmado 221 contratos.

Ahora bien, el siguiente grafico expone el valor presupuestado por proyectos, visto desde la contratación, en el que, de forma articulada con los otros reportes antes mencionados y analizados en el presente capítulo, muestran como el contrato 7251 tiene el mayor presupuesto, seguido del contrato 7223.

Grafica 2. Valor presupuesto por proyectos- información contractual

Cifras en millones de pesos



Fuente: Respuesta a solicitud de información oficio RAD 2-2022-02551 de 15 de Feb 2022

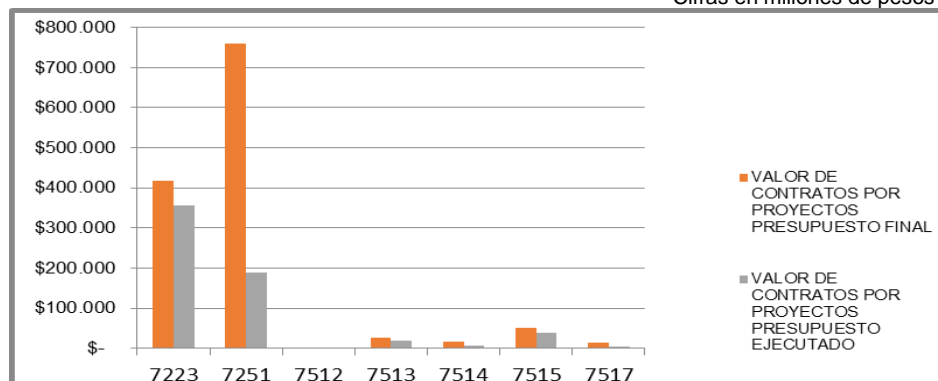
Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

Con el fin de visualizar el presupuesto con los giros realmente realizados, vistos desde la contratación, la siguiente gráfica de barras muestra cada uno de los proyectos allí se evidencia el contraste entre el presupuesto y la ejecución.

Los proyectos presupuestalmente más pequeños, como es el caso de los proyectos 7512, 7514, 7517 y aún el 7515, reflejan una pequeña diferencia, sin embargo, se aprecia que el proyecto 7251 en contraste con los enunciados es significativamente mayor, lo cual guarda relación con lo expuesto frente a los datos reportados en el SEGPLAN Y PREDIS.

Grafica 3. Comparación presupuesto versus ejecución contractual por proyectos

Cifras en millones de pesos



Fuente: Respuesta a solicitud de información oficio RAD 2-2022-02551 de 15 de Feb 2022

Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Continuando con el análisis numérico realizado a la base de datos entregada por TRANSMILENIO S.A., el siguiente cuadro consolida la información del número de contratos y valor. El proyecto 7223, la meta 35 está conformada por 255 contratos con un monto de \$415.566 millones de pesos, como meta más relevante del proyecto. Para el caso de los contratos firmados para la ejecución de la meta 1 del proyecto 7517, con 306 contratos y para el proyecto 7515, meta 1 con 219 contratos.

Cuadro 13. Número de contratos y valor, por proyectos y metas

Cifras en millones de pesos

Proyecto / Meta	Cantidad de contratos	Valor presupuesto final
7223	395	\$ 418.266
35	255	\$ 415.566
36	140	\$ 2.700
7251	110	\$759.791
25	11	\$ 42.022
26	2	\$ 171
27	21	\$ 90.384
28	8	\$96.486
29	56	\$ 514.623
30	11	\$15.940
31	1	\$ 164
7512	21	\$ 2.449
1	16	\$ 2.255
2	5	\$ 194
7513	97	\$ 26.630
1	97	\$ 26.630
7514	51	\$ 16.758
1	51	\$ 16.758
7515	221	\$ 50.815
1	219	\$ 50.683
2	2	\$132
7517	306	\$ 14.047
1	306	\$ 14.047
TOTAL	1201	\$ 1.288.754

Fuente: Respuesta a solicitud de información oficio RAD 2-2022-02551 de 15 de Feb 2022

Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

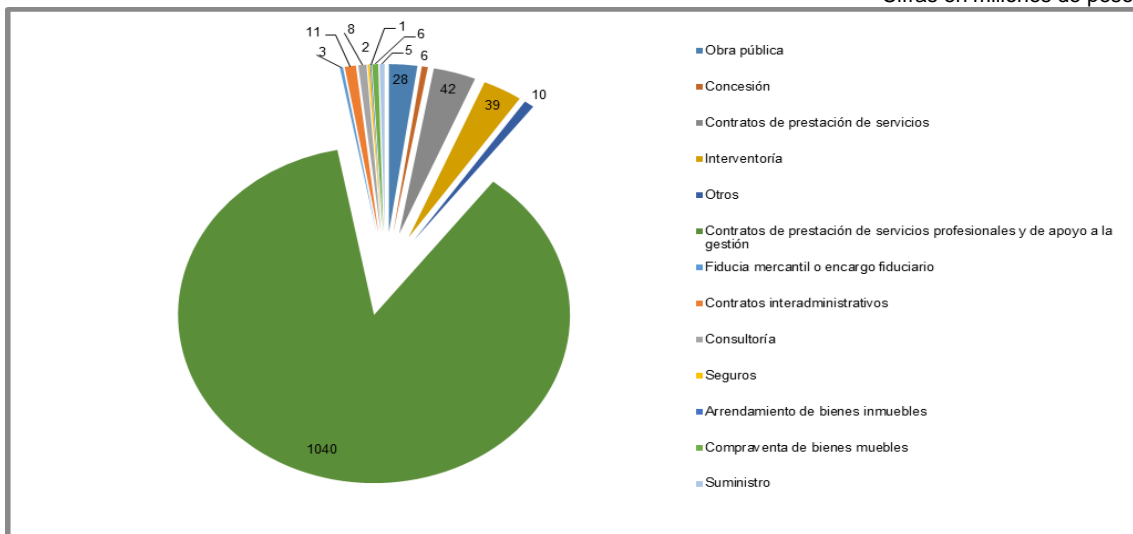
Los siguientes dos gráficos presentan el resultado del análisis observado desde el tipo de contratación, en cantidad y valor, es así como para la vigencia 2021, se firmaron 1040 contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, con una diferencia significativa respecto a los contratos de prestación de servicios en los que se han celebrado 42. Ahora, enfocado el análisis a partir de los valores presupuestados por tipo de contrato, se expone que los contratos de obra pública tienen la mayor asignación con un valor que asciende a \$582.727

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

millones de pesos, en segundo lugar se encuentran los contratos administrativos, por un valor de \$ 329.864 millones de pesos, posteriormente se encuentran los contratos de prestación de servicios con \$108.634 y en cuarto lugar de relevancia, se encuentran los contratos de interventoría por \$102.652 millones de pesos.

Grafica 4. Número de contratos ejecutados y firmados en la vigencia 2021 por tipo de contrato

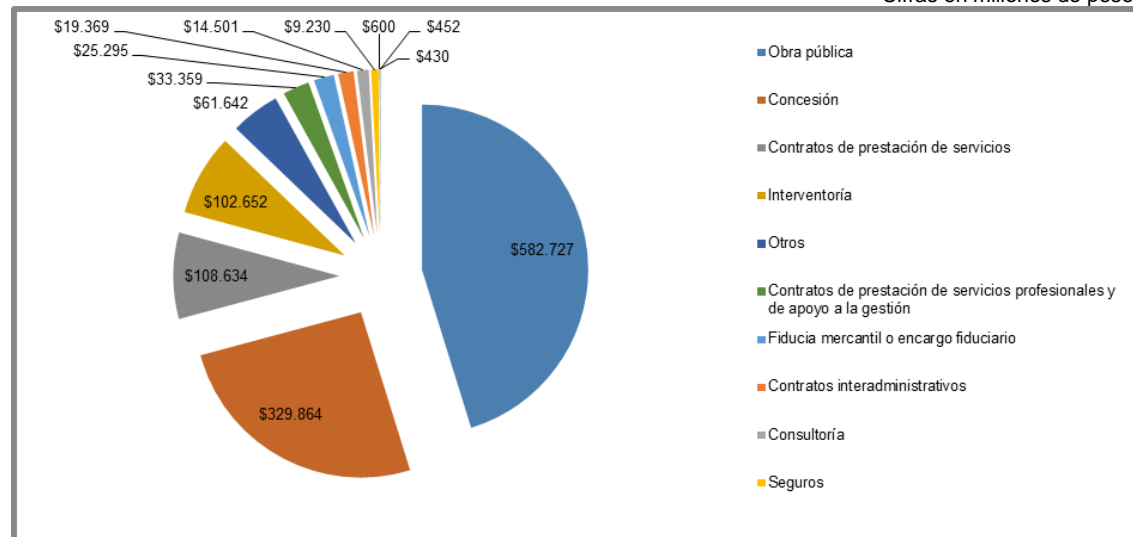
Cifras en millones de pesos



Fuente: Respuesta a solicitud de información oficio RAD 2-2022-02551 de 15 de Feb 2022
Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

Grafica 5. Cuantía de contratos ejecutados y firmados en la vigencia 2021 por tipo de contrato

Cifras en millones de pesos



Fuente: Respuesta a solicitud de información oficio RAD 2-2022-02551 de 15 de Feb 2022
Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

La conclusión del factor planes, programas y proyectos es consolidada a través de la calificación de la gestión fiscal, en la matriz desarrollada por este ente de control.

3.2.1.2. Evaluación metas ambientales

El plan de trabajo en el factor de control de resultados, incluye el análisis de la información reportada en el Plan de Acción Cuatrienal Ambiental:

El Decreto 456 de 2008, definió el Plan de Acción Cuatrienal Ambiental PACA, así:

“(...) el instrumento de planificación estratégica de corto plazo de Bogotá, D.C., que integra las acciones de gestión ambiental de los ejecutores principales del Sistema Ambiental del Distrito Capital –SIAC, durante cada periodo de gobierno”.

El instrumento mencionado, es coordinado por la Secretaría Distrital de Ambiente, quien lidera el proceso de contratación, validación, seguimiento y evaluación del PACA. Es así, como la presente auditoría se basa en el documento denominado PACA Distrital 2020-2024 “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”, el cual está alineado con el Plan de Gestión Ambiental y los Objetivos de Desarrollo Sostenible lo que permite evidenciar las acciones adelantadas por las entidades, ya que relaciona las metas, acciones, presupuesto, indicadores y cronogramas.

Al tener que, TRANSMILENIO S.A., de cara al Plan Cuatrienal Ambiental PACA es responsable, en atención a ello se planteó para el periodo comprendido entre los años 2020 - 2023 la acción que se describe a continuación:

“Implementación de proyectos de ahorro de energía en la infraestructura de los Sistemas de transporte a cargo de la entidad, orientados a la optimización de sistemas eléctricos, asociados a iluminación, automatización de los sistemas de control de encendido de lámparas, actualización tecnológica de luminarias (migración a tecnologías eficientes de iluminación) y/o que involucren fuentes de energía renovables no convencionales)”.

Para el cumplimiento de la acción planteada, es preciso señalar que, de los \$770.535 millones asignados al sector movilidad, se le asignaron a TRANSMILENIO S.A., para atender tal necesidad \$739 millones.

En razón a ello, La información proyectada por TRANSMILENIO S.A., para el cumplimiento del PACA en el actual Plan Distrital de Desarrollo para los años 2020 y 2021 fue la que se muestra a continuación:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Cuadro 14. Formulación PACA Distrital Bogotá Siglo XXI. Entidad TRANSMILENIO S.A

Cifras en pesos

EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO - TRANSMILENIO								
ODS:			12 Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles.					
Propósito PDD:			4 Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible.					
Programa PDD:			49 Movilidad segura, sostenible y accesible.					
Meta PDD:			374 Aumentar en 20% la oferta de transporte público del SITP.					
Principio, objetivo y estrategia PGA:			Ecoeficiencia de la Función y la Forma Urbanas - Uso Eficiente de la Energía - Manejo Físico y Ecorbanismo.					
Proyecto de inversión:			Proyecto 7223 Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá.					
Meta del proyec.	Meta/ Acción Ambiental	Unidad de Magnitud / Anualización	Indicador	Magnitud cuatrienal Vs. Presupuesto cuatrienal	Magnitud Vs. Presupuesto		Articulación con Políticas y Planes	Territorialización/ Observaciones
					Programado 2020	Programado 2021		
Lograr el 100 por ciento de cobertura del SITP en zonas urbanas con relación a las rutas totales planeadas dentro del plan de implementación	Implementación de proyectos de ahorro de energía en la infraestructura de los Sistemas de transporte a cargo de la entidad, orientados a la optimización de sistemas eléctricos asociados a iluminación, automatización de los sistemas de control de encendido de lámparas, actualización tecnológica de luminarias (migración a tecnologías eficientes de iluminación) y/o que involucren fuentes de energía renovables no convencionales	Número de portales	Número de portales con implementación de proyectos de ahorro de energía en la infraestructura de los Sistemas de transporte a cargo de la entidad	1	1	0	Plan Institucional de Gestión Ambiental	Territorialización: El alcance de la actividad cubre las zonas de influencia directa del Sistema de transporte público y en general a toda la ciudad. Observaciones: Acción formulada para adelantar proyectos que propendan por el ahorro y uso eficiente de la energía en estaciones y portales del Sistema TransMilenio, como el uso de nuevas tecnologías de iluminación y de fuentes alternativas de energía. La unidad de magnitud, tipo de anualización, indicador y magnitud programada y presupuesto programado corresponden a la acción ambiental formulada. La anualización es variable por cuanto la meta anual puede modificarse conforme a las decisiones que se tomen respecto a la ejecución de las actividades de esta acción ambiental.
		Variable		\$739.712.505	\$739.712.505	\$		

Fuente: PACA TRANSMILENIO S.A

Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

En el cuadro se expone como está alineado el Plan Distrital de Desarrollo, para tales efectos se incluyó el propósito, programa, meta, con los Objetivos de Desarrollo Sostenible y a su vez con el principio, objetivo y estrategia de PGA, para posteriormente relacionarlo con el proyecto de inversión y la meta de este, dicho instrumento igualmente plantea el indicador para la trazabilidad, la magnitud programada anualmente y la articulación con políticas públicas. Para TRANSMILENIO S.A, el cumplimiento de PACA está alineado con el Propósito del PDD No. 4 “Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible”, el programa del PDD No. 49 “Movilidad segura, sostenible y accesible”, Meta PDD “374 Aumentar en 20% la oferta de transporte público del SITP”, Lo anterior acoplado con el proyecto de inversión de TRANSMILENIO S.A 7223 “Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá”. El indicador se describe como “el número de portales con implementación de proyectos de ahorro de energía en la infraestructura de los Sistemas de transporte a cargo de la entidad” y la magnitud para el cuatrienio,

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

inicialmente es 1, este último valor es modificable y ajustable en el desarrollo del Plan de Acción Cuatrienal Ambiental durante la vigencia del Plan Distrital de Desarrollo.

La Política ambiental de TRANSMILENIO S.A es:

“TRANSMILENIO S.A. como ente gestor del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá, orienta sus actividades misionales a contribuir a la sostenibilidad ambiental de la ciudad. En ese sentido la entidad tiene un compromiso con:

- Aportar al ordenamiento de ciudad con la planeación, gestión y control del Sistema de transporte público basado en buses y en cables aéreos.*
- Incluir criterios de sostenibilidad ambiental en la definición de la tecnología y estándar de emisión de los buses que se vinculen al sistema. Lo anterior sin perjuicio de los criterios de sostenibilidad financiera y operacional.*
- Incorporar criterios de sostenibilidad ambiental en la operación de flota y en el manejo de la infraestructura, a cargo de los concesionarios.*
- Supervisar, directamente o a través de terceros, el cumplimiento de las obligaciones ambientales establecidas en los contratos de concesión.*
- Administrar con criterios de sostenibilidad ambiental la infraestructura que se encuentre directamente a cargo de TRANSMILENIO S.A.*
- Implementar programas de gestión ambiental enfocados en prevenir la contaminación que se pueda generar por las actividades administrativas de la empresa.*
- Gestionar proyectos asociados al SITP que coadyuven en la sostenibilidad ambiental del Sistema*
- Dar cumplimiento a la normatividad ambiental vigente que aplica a su rol misional.*
- Propender por el mejoramiento continuo de la gestión ambiental.”.*

Los proyectos, a través de los cuales la entidad desarrolla el cumplimiento del PACA son:

- 7223. Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá.
- 7251. Desarrollo y gestión de la infraestructura del sistema integrado de transporte público de Bogotá.

ARTICULACIÓN DEL PACA:

- ODS: Objetivo de Desarrollo Sostenible No. 12 “Garantizar modalidades de consumo y producción sostenible”.
- PDD 2020-2024: “Propósito: 4 Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible.
Programa: 49 Movilidad segura, sostenible y accesible
Meta: 374 Aumentar en un 20% la oferta de transporte público del SITP”.

El reporte de Gestión de la entidad para la vigencia auditada, reporta las siguientes acciones y logros así:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

“a) Reducción de gases de efecto invernadero y contaminantes locales por la operación del Sistema de Transporte Público Masivo

Gestión y logros

Durante el periodo, se ha participado y apoyado en la formulación y/o articulación de proyectos que contribuyen a la reducción de emisiones, como son:

- *Participación en la elaboración de documentos técnicos como apoyo a los procesos de licitación para provisión y operación de flota zonal, que incluirá tecnologías de flota de cero o bajas emisiones.*
- *Se ha realizado trabajo conjunto con Ecopetrol para la gestión y coordinación de la logística para el desarrollo de pruebas para la evaluación del desempeño ambiental de la nueva flota troncal (determinación de factores de emisión).*
- *Gestiones para revisar la viabilidad de adelantar pruebas a un bus articulado y un bus biarticulado eléctrico como parte del apoyo en iniciativas para la vinculación de buses eléctricos para prueba en la operación troncal.*
- *Se ha participado en la estructuración de la política pública de cero o bajas emisiones.*
- *Se ha adelantado gestión para la estructuración de proyectos ambientales susceptibles de financiación con recursos de cooperación internacional y se ha hecho seguimiento a las cooperaciones técnicas en temas técnico ambientales.*

b) Adelantar las actividades requeridas para el mantenimiento de las coberturas vegetales en el área de influencia e infraestructura del Sistema TransMilenio.

Gestión y Logros:

- *A través del contrato de mantenimiento de infraestructura BRT se realiza el mantenimiento de las coberturas vegetales dentro de portales y estaciones del Sistema TransMilenio, que incluyen actividades de poda y retiro de maleza y reverdecimiento (resiembra de nuevas especies) en los casos requeridos. Se han desarrollado estas actividades sobre un área de 4506 m2 en promedio.*

c) Implementar proyectos de ahorro y uso eficiente de la energía eléctrica en la infraestructura del Sistema en el componente troncal (dispositivos de bajo consumo y nuevas tecnologías).

Gestión y Logros:

- *Proyecto de actualización del Sistema de iluminación del Portal Tunal (migración a luminarias tipo LED e implementación de sistema de control de iluminación automatizado). En ejecución.”.*

En el Informe de gestión se realizó un resumen de las principales actividades ambientales que desarrolla TRANSMILENIO S.A., en su propósito por mejorar, privilegiando el uso de energías limpias en el sistema, ello en atención al impacto que actualmente genera el sistema de transporte público de Bogotá en el entorno, debido a la emisión de gases que produce la flota, así como con la construcción y

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

mantenimiento que requiere el paisaje urbano para el mejoramiento de las vías, el cual igualmente ocasiona una huella ambiental negativa.

El ítem (c) del reporte del Plan de Acción Cuatrienal Ambiental, describe el proyecto y meta que es reportado en el informe PACA, documento de seguimiento para el cumplimiento. Por lo anterior, se solicitó a TRANSMIELNIO S.A., la información de los avances de la meta esperada para el año 2021, en atención a ello, proporcionó el siguiente cuadro (modificado por el grupo auditor ya que se eliminaron algunas columnas).

Cuadro 15. Formulación PACA Distrital Bogotá Siglo XXI

Cifras en pesos

OBJETIVO DE DESARROLLO SOSTENIBLE	CODIGO PROYECTO INVERSION DE LA ENTIDAD	META PDD O META DEL PROYECTO DE INVERSIÓN	UNIDAD MAGNITUD	INDICADOR	MAGNITUD PROGRAMADA 2020	MAGNITUD PROGRAMADA 2021	TOTAL PRESUPUESTO CUATRENIO	PRESUPUESTO PROGRAMADO 2020	PRESUPUESTO PROGRAMADO 2021
12 Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles.	7223	Lograr el 100 por ciento de cobertura del SITP en zonas urbanas con relación a las rutas totales planeadas dentro del plan de implementación	Número de portales	Número de portales con Implementación de proyectos de ahorro de energía en la infraestructura de los Sistemas de transporte a cargo de la entidad.	1	0	\$ 739.712.505	\$ 739.712.505	\$ -
12 Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles.	7251	Ejecutar anualmente el 100% de las acciones para el mantenimiento del 100% de las estaciones del Sistema Integrado de Transporte Público	Número de portales	Número de portales con Implementación de proyectos de ahorro de energía en la infraestructura de los Sistemas de transporte a cargo de la entidad.	0	1	\$ 9.500.000.000	\$ -	\$ 1.000.000.000

Fuente: Oficio Respuesta 2022-ER-05872 de 15 Feb 22

Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

3.2.1.2.1. Hallazgo administrativo, por inconsistencias en la información reportada en el PACA.

Para la estructuración del hallazgo que se plantea en el presente numeral, se tuvieron en cuenta los atributos que deben concurrir como soporte de la misma, es así, como para determinar la condición debemos comenzar por indicar que, el documento “LINEAMIENTO FORMULACION Y SEGUIMINETO PLAN DE ACCION CUATRIENAL- AMBIENTAL –PACA UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTA DEL SIGLO XXI 2020-2024” de julio 2020, contiene el Marco Conceptual, el Marco Legal, el Modelo Operativo del PACA Distrital, los Lineamientos para la formulación PACA Distrital y los Lineamientos para la ejecución, seguimiento, ajuste y evaluación del Plan de Acción Cuatrienal Ambiental, así:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

“V. LINEAMIENTOS PARA LA EJECUCION, SEGUIMIENTO, AJUSTES Y EVALUACION DEL PACA.

1.1 Ejecución del PACA Distrital:

La Ejecución del PACA Distrital será a partir de su formulación y semestralmente las entidades participantes reportaran a la Secretaría Distrital de Ambiente el avance en el cumplimiento de la ejecución física y presupuestal de las metas/acciones definidas en los PACAs institucionales.

Para la ejecución, las entidades deben poner en funcionamiento toda su capacidad, operativa e institucional, es decir, los recursos físicos, humanos, técnicos y financieros, para el cumplimiento de los compromisos consignados por su entidad en el marco del PACA Distrital, el cual se ejecutará a través de los Planes de Acción Anual o Planes operativos de cada entidad.”

“5.2 Seguimiento al PACA

En el seguimiento al PACA, las entidades participantes reportan semestralmente a la Secretaría Distrital de Ambiente el avance en el cumplimiento de la ejecución física, presupuestal y logros e impacto de las metas/ acciones ambientales del Plan de Acción Cuatrienal Ambiental –PACA Institucional formulado.”.

Asimismo, se establece la forma como se realiza el seguimiento, en el que se plantea lo siguiente:

“En el informe de seguimiento, la entidad deberá:


- 1.Reportar el % de avance al indicador programado para cada una de las metas/acciones ambientales del PACA institucional formulado.*
- 2.Reportar el avance en la ejecución de la magnitud y presupuestal de las metas y/o acciones ambientales programadas para cada año, no obstante es importante tener en cuenta que en los lineamientos referentes al PACA (decreto 815 de 2017), se establecen entregas a la Secretaría Distrital de Ambiente de informes de seguimiento semestrales por cada entidad.”*

Más adelante, el Lineamiento indica:

“Los avances físicos y presupuestales se deben dar en términos de unidad de magnitud, presupuesto y porcentaje de avance, este último corresponde a la relación de los Programado vs. Ejecutado.”. (Subrayado fuera de texto).

Y posteriormente, el documento señala en este mismo capítulo:

“(…) La línea base se debe comparar con los resultados para identificar la magnitud del avance, el cual debe estar asociado a la ejecución presupuestal requerida para obtener dichos progresos y resultados.”.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Adicionalmente, el documento incluye como se deben reportar los retrasos y las soluciones planteadas en caso de inconveniente con la ejecución de las metas determinadas en el PACA para la Entidad.

Finalmente, se describe como se hace el seguimiento a través del reporte en el STORM:

“El formulario para el seguimiento de los PACA Institucionales corresponde al Formulario PACA 206 SEGUIMIENTO PARA BOGOTA SIGLO XXI 2020-2024 y las columnas que se deben diligenciar son las 60(% AVANCE INDICADOR), 68 (MAGNITUD EJECUTADA), 72 (% AVANCE DE LA META O ACCION AMBIENTAL), 80 (PRESUPUESTO EJECUTADO), 84 (% DE AVANCE DEL PRESUPUESTO EJECUTADO) y 96 (OBSERVACIONES)”

Con el objetivo de verificar lo reportado por la entidad en el PACA, en el marco de la presente auditoría, mediante oficio 2-2022-02551 del 9 de febrero de 2022, se solicitó a TRANSMILENIO S.A., allegar el Plan de Acción Cuatrienal Ambiental-PACA de la entidad, adicionalmente relacionar y soportar las acciones e inversiones de la Gestión Ambiental ejecutadas en desarrollo de la función misional para el periodo 2021, en respuesta a ello aportó la información que se muestra en los cuadros adjuntos, así

Cuadro 16. Paca seguimiento II-2021

Cifras en pesos

CODIGO PROYECTO INVERSION DE LA ENTIDAD	META PDD O META DEL PROYECTO DE INVERSIÓN	UNIDAD MAGNITUD	INDICADOR	MAGNITUD PROGRAMADA 2021	MAGNITUD EJECUTADA 2021	PRESUPUESTO PROGRAMADO 2021	PRESUPUESTO EJECUTADO 2021	ARTICULACION CON POLITICAS Y PLANES	OBSERVACIONES
7251	Ejecutar anualmente el 100% de las acciones para el mantenimiento del 100% de las estaciones del Sistema Integrado de Transporte Público	Número de portales	Número de portales con Implementación de proyectos de ahorro de energía en la infraestructura de los Sistemas de transporte a cargo de la entidad.	1	1	1.000.000.000	1614012390	Plan Institucional de Gestión Ambiental - PIGA	El proyecto LED programado para esta vigencia (portal Suba) se estructuró en dos fases: una primera fase para hacer intervención de zonas de plataformas, alumbrado público e iluminación de emergencia (valor contrato \$924.713.308), y una segunda fase para la intervención de las áreas administrativas, rampas, túneles, accesos y fachada (contrato por \$689.299.082).

Fuente: Oficio Respuesta 2022-ER-05872 de 15 Feb 22

Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá, D.C

Cuadro 17. Paca seguimiento II-2021

PROYECTO DE INVERSIÓN/ META/ ACCIÓN AMBIENTAL	RESULTADOS
<p>7251 <i>Desarrollo y Gestión de la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá (Recursos SITP)</i> <i>Ejecutar anualmente el 100% de las acciones para el mantenimiento del 100% de las estaciones del Sistema Integrado de Transporte Público</i></p> <p>Implementación de proyectos de ahorro de energía en la infraestructura de los Sistemas de transporte a cargo de la entidad, orientados a la optimización de sistemas eléctricos asociados a iluminación, automatización de los sistemas de control de encendido de lámparas, actualización tecnológica de luminarias (migración a tecnologías eficientes de iluminación) y/o que involucren fuentes de energía renovables no convencionales.</p>	<p><i>Avances y actividades desarrolladas:</i></p> <p>Durante la vigencia 2021 en el marco de la implementación esta acción ambiental del PACA, se estructuró el proyecto de actualización tecnológica del sistema de iluminación en el Portal Suba, con el propósito de migrar a tecnología LED e implementar sistemas automatizados de control de iluminación que promuevan el uso eficiente de la energía eléctrica. A su vez, el proyecto involucra la mejora en la cobertura y en los niveles de iluminación en el Portal.</p> <p>Este proyecto se estructuró en dos fases: una primera fase para hacer intervención de zonas de plataformas, alumbrado público e iluminación de emergencia, y una segunda fase para la intervención de las áreas administrativas, rampas, túneles, accesos y fachada.</p> <p>El proyecto inicia en noviembre de 2021 (primera fase) y las intervenciones como tal iniciaron en diciembre 2021 con un avance estimado en la ejecución física del 19% en actividades tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Desmonte de tubería y luminarias centrales de las plataformas -Instalación de tendido de tubería ¾ incluida la soportaria -Instalación de salidas de iluminación normal en plataforma e iluminación de emergencia -Suministro de las luminarias de plataformas y alumbrado público <p>La segunda fase del proyecto en el Portal Suba (áreas administrativas, rampas, túneles, accesos y fachada) tiene fecha estimada de inicio del contrato en febrero de 2022 y de intervenciones en marzo de 2022.</p> <p><i>Beneficios</i></p> <p>Con la implementación del proyecto de actualización del sistema de iluminación, se propende por el uso eficiente y racional de la energía – URE que redunde en beneficios ambientales por menor consumo y menor generación de residuos sólidos peligrosos. A su vez se obtienen beneficios económicos por reducción del costo de facturación, mantenimiento y disposición final de luminarias y otros que impactan en mejoras en la percepción de seguridad y limpieza por parte de los usuarios y en la imagen del Sistema, lo cual contribuye a mejorar la experiencia de viaje de los usuarios.</p>

Fuente: Oficio Respuesta 2022-ER-05872 de 15 Feb 22

Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá, D.C

Revisada la información, se solicitó a la entidad, mediante oficio 2-2022-08244 del 25 de abril de 2022, relacionar los contratos que se suscribieron para dar cumplimiento del PACA para la vigencia 2021:

En respuesta al oficio mencionado, TRANSMILENIO indicó:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

“La acción ambiental del PACA formulada para 2021 se ejecutó a través del contrato CTO 1163-21 (\$ 924.713.308) y CTO 1276-21 (\$689.299.082)”.

Las Actas de Inicio de los contratos indican:

1. *“CONTRATO: CTO 1163-21
OBJETO: DMC27 Realizar las adecuaciones y actividades necesarias para la actualización tecnológica del sistema de iluminación del portal Suba del Sistema Transmilenio incluido el suministro de dispositivos de iluminación tipo led y un sistema automatizado de control de iluminación, así como su instalación y puesta en funcionamiento, de acuerdo con las normas técnicas aplicables.*

*CONTRATISTA: EME INGENIERIA S.A
VALOR DEL CONTRATO: \$ 924.713.308.
PLAZO DE EJECUCION: 5 MESES
FECHA DE INICIO: 08 de noviembre de 2021
FECHA DE TERMINACION: 07 de abril del 2022”*
2. *“CONTRATO: CTO 1276-21
OBJETO: DMC64. Realizar la actualización tecnológica del sistema de iluminación del Portal Suba (zonas administrativas) incluido el suministro, instalación y puesta en funcionamiento de dispositivos de iluminación tipo LED y un sistema automatizado de control de iluminación, de acuerdo con las normas técnicas aplicables.*

FECHA DE TERMINACION: 24 de Agosto de 2022”.

A efectos de complementar la información y validar algunos aspectos necesarios dentro de la ejecución de los contratos relacionados, el día 20 de abril del año en curso, se llevó a cabo visita administrativa al portal de Suba, con el fin de verificar el cumplimiento de los contratos 1163-21 y 1276-21.

Como resultado de la diligencia, se evidenció que, el contrato 1163 -21 se encontraba en ejecución, ya que aún faltaba el cambio de tablero, instalación de postes, desmontaje de iluminación antigua, prueba de iluminación de emergencia, entre otros. Para el caso del contrato 1276-21, aún no había comenzado la fase de ejecución.

Por lo anterior, la causa radica en que, al consultar el PACA, se pudo evidenciar una inconsistencia de lo reportado allí, en contraste con lo comunicado a este ente de control en el desarrollo de la auditoría por parte de TRASMILENIO S.A, ya que el consolidado tiene como indicador el número de portales con implementación de proyectos de ahorro de energía en la infraestructura de los Sistemas de transporte a cargo de la entidad, cuya magnitud reportada para el 2021 es 1 y la magnitud ejecutada igualmente es 1, con lo que se cumpliría lo programado en el plan de acción, sin embargo, la visita permitió identificar que a 31 de diciembre de 2021, el contrato 1163 de 2021 se encontraba en ejecución y el contrato 1276 de 2021 aún no había iniciado su ejecución.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

En consecuencia, el efecto se ve reflejado, en las inconsistencias advertidas por este ente de control como resultado del análisis realizado a los insumos con que contó y fueron suministrados por la entidad, se evidencia que se generan debilidades en los instrumentos de seguimiento al cumplimiento físico y real de los proyectos, al punto, que como quedó demostrado, unos datos son los que se visualizan en el PACA y otros los validados por el grupo auditor en la visita administrativa a la que en párrafos anteriores se hizo alusión, lo que permitió arribar a la conclusión del incumplimiento de las actividades realizadas para atender el indicador formulado en el plan de acción, el cual dista mucho de la realidad.

El criterio normativo además de lo previsto en el artículo 209 de la Constitución Política, está soportado en lo dispuesto en el Decreto 456 de 2008, *“por medio del cual se reforma el Plan de Gestión ambiental del Distrito Capital y se dictan otras disposiciones”* el que permite que se armonicen el Plan de Gestión Ambiental con el Plan Distrital de Desarrollo con otros planes del nivel distrital y el Decreto 815 de 2017 *“por medio del cual se establecen los lineamientos para la formulación e implementación de los instrumentos operativos de planeación ambiental del Distrito PACA, PAL y PIGA, y se dictan otras disposiciones”*, cuyos parámetros a tener en cuenta al momento de formular y establecer el seguimiento que se debe efectuar al Plan de Acción Cuatrienal de cara al Plan de Desarrollo *“Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI 2022-2024”*, consistió, en que TRANSMILENIO S.A., formuló su Plan de Acción Institucional, cuyos indicadores fueron verificados por el grupo auditor advirtiéndose las debilidades e inconsistencias expresadas en párrafos anteriores.

Con lo expuesto en precedencia se inobservan las normas del orden distrital citadas, por lo tanto, se consolida un hallazgo administrativo.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De la revisión efectuada a la respuesta suministrada por TRANSMILENIO S.A., al Informe Preliminar, mediante oficio 1-2022-13262, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., el 3 de junio de 2022, en la cual TRANSMILENIO S.A., hizo referencia al contenido de la observación, la cual se contrajo a la inconsistencia de la información reportada en el PACA, en tal sentido expresó que: *“La magnitud programada corresponde al número de portales en los cuales se pretende implementar proyectos de ahorro de energía, para lo cual se proyecta un número de portales por año (...)”*.

De lo expresado por la entidad, y para entender la conclusión a la que arribará este ente de control, a continuación, se retoma la definición señalada en el documento *“LINAMIENTO FORMULACIÓN Y SEGUIMIENTO AL PLAN DE ACCION CUATRIENAL AMBIENTAL – PACA UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA*

	Informe de auditoría	Código formato PVC GF-04-05
		Versión: 16.0

BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024: en cuyo numeral 1.3. relativo al Plan de Acción Cuatrienal Ambiental – PACA, se indicó lo siguiente:

*“Es el instrumento de planeación ambiental, de corto plazo que visibiliza el beneficio ambiental de la ciudad, resultado de la gestión ambiental realizada por las entidades distritales que, en el marco del Plan de Desarrollo Distrital vigente, desarrollan acciones ambientales complementarias.”*⁷(Subrayado fuera de texto).

Es así, que el PACA es la herramienta que visibiliza los beneficios ambientales, en ese orden de ideas, el instrumento propende por exponer los impactos positivos ambientales que cada entidad realiza, dicho de otra forma, los avances físicos son los impactos reales, medibles, que se observan en el Plan de Acción Cuatrienal Ambiental, realizados por la entidad orientados al mejoramiento del medio ambiente.

Adicionalmente, el documento del lineamiento, define el indicador así:

“1.8. Indicador

Medio, instrumento o mecanismo para evaluar hasta qué punto o en qué medida se logran los objetivos. El indicador representa la unidad de medida que permite evaluar el cumplimiento de las metas y/o acciones ambientales programadas en los PACA Institucionales.” (Subrayado fuera de texto).

El indicador, como expone la definición, permite valorar el alcance de las metas.

La meta planteada por TRANSMILENIO S.A para la vigencia 2021 fue:

“Implementación de proyectos de ahorro de energía en la infraestructura de los Sistemas de transporte a cargo de la entidad, orientados a la optimización de sistemas eléctricos asociados a iluminación, automatización de los sistemas de control de encendido de lámparas, actualización tecnológica de luminarias (migración a tecnologías eficientes de iluminación) y/o que involucren fuentes de energía renovables no convencionales.”.

Y el indicador visualizado en la herramienta PACA fue:

“Número de portales con Implementación de proyectos de ahorro de energía en la infraestructura de los Sistemas de transporte a cargo de la entidad”.

Por consiguiente, este Ente de Control, no comparte lo expuesto en la repuesta al informe preliminar, en la que TRANSMILENIO S.A., contrario a lo establecido en el indicador señala que, la magnitud programada, corresponde a los portales que se pretenden implementar, concepto completamente opuesto a lo determinado en

⁷ Artículo 5 del Decreto 815 de 2017 “Por medio del cual se establecen los lineamientos para la formulación e implementación de los instrumentos operativos de planeación ambiental del Distrito PACA, PAL y PIGA, y se dictan otras disposiciones”.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

el indicador, en el entendido, que al revisar de manera puntual la redacción del mismo, este hace referencia a la implementación, la cual se debe concretar en un hecho cierto que permita verificar su funcionamiento, basta con revisar la diferencia que existe entre los dos términos *pretender e implementar*, y cómo los ha definido la Real Academia de la Lengua para concluir que son conceptos completamente distintos, así:

“Pretender: Querer ser o conseguir algo, hacer diligencias para conseguir algo (...)”
“Implementar: Poner en funcionamiento o aplicar métodos, medidas, etc., para llevar algo a cabo”.

Como se puede observar de las definiciones descritas anteriormente, se ratifica lo expresado en precedencia, más si se tiene en cuenta que el PACA es un instrumento de medición del impacto ambiental, que facilita observar los avances reales que ha tenido cada entidad dentro de sus metas.

En atención a ello, TRANSMILENIO S.A., al momento de planear las metas e indicadores a los que se ha hecho mención, debe aclarar que los mismos responden de manera efectiva a lo que el Plan de Acción Cuatrienal Ambiental PACA, a dispuesto, sin embargo, al verificar el grupo auditor su cumplimiento, encuentra que no existe congruencia alguna entre lo establecido en los indicadores y metas con lo reportado como avance físico.

Por lo indicado, se configura como hallazgo administrativo y debe ser incluido en el Plan de Mejoramiento de la entidad.

3.2.1.4. Evaluación objetivos de desarrollo sostenible-ODS

El 25 de septiembre del año 2015, se realizó una cumbre en Nueva York, en la que 193 estados pertenecientes a la ONU aprobaron la agenda *“Transformar nuestro mundo: La Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible”*, la cual entró en vigor el 1 de enero de 2016. El siguiente es el gráfico que expone los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible y visualmente explica el significado de cada uno de ellos:

Grafica 6. Objetivos de Desarrollo Sostenible



Fuente: un.org

La Asamblea General de Naciones Unidas resume en su página web la información relevante que explica los ODS, así:

“La Asamblea General de la ONU adoptó hoy la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, un plan de acción a favor de las personas, el planeta y la prosperidad, que también tiene la intención de fortalecer la paz universal y el acceso a la justicia. Los Estados miembros de la Naciones Unidas aprobaron una resolución en la que reconocen que el mayor desafío del mundo actual es la erradicación de la pobreza y afirman que sin lograrla no puede haber desarrollo sostenible. La Agenda plantea 17 Objetivos con 169 metas de carácter integrado e indivisible que abarcan las esferas económica, social y ambiental.

La nueva estrategia regirá los programas de desarrollo mundiales durante los próximos 15 años. Al adoptarla, los Estados se comprometieron a movilizar los medios necesarios para su implementación mediante alianzas centradas especialmente en las necesidades de los más pobres y vulnerables.

Estamos resueltos a poner fin a la pobreza y el hambre en todo el mundo de aquí a 2030, a combatir las desigualdades dentro de los países y entre ellos, a construir sociedades pacíficas, justas e inclusivas, a proteger los derechos humanos y promover la igualdad entre los géneros y el empoderamiento de las mujeres y las niñas, y a garantizar una protección duradera del planeta y sus recursos naturales”, señalaron los Estados en la resolución.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Los 17 Objetivos de la Agenda se elaboraron en más de dos años de consultas públicas, interacción con la sociedad civil y negociaciones entre los países.

La Agenda implica un compromiso común y universal, no obstante, puesto que cada país enfrenta retos específicos en su búsqueda del desarrollo sostenible, los Estados tienen soberanía plena sobre su riqueza, recursos y actividad económica, y cada uno fijará sus propias metas nacionales, apegándose a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)”, dispone el texto aprobado por la Asamblea General.

Objetivos de Desarrollo Sostenible en Colombia.

El CONPES 3918 de 2018, indica: “**ESTRATEGIA PARA LA IMPLEMENTACION DE LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS) EN COLOMBIA**”.

Este documento establece que:

“(…) las metas y las estrategias para el cumplimiento de la Agenda 2030 y sus ODS en Colombia. Genera Una ruta para cada una de las metas establecidas, incluyendo indicadores, entidades responsables y los recursos requeridos para llevarlas a buen término.”.

A través de él, se realiza un diagnóstico de los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM), posteriormente se define la Política y en este capítulo se incluyen los objetivos generales y específicos, así como el plan de acción con sus correspondientes lineamientos, seguimiento y financiación; y por último se encuentran las recomendaciones.

Los objetivos para la implementación de la Política, con el fin de materializar los ODS en Colombia son:


“5.1 Objetivo general:

Definir la estrategia de implementación de los ODS en Colombia, estableciendo el esquema de seguimiento, reporte y rendición de cuentas, el plan de fortalecimiento estadístico, la estrategia de implementación territorial y el mecanismo de interlocución con actores no gubernamentales.

5.2 Objetivos Específicos:

OE 1 Definir un esquema de seguimiento y reporte de los avances en la implementación de los ODS en Colombia, a partir de un conjunto de indicadores nacionales que cuenten con una línea de base y su respectiva meta a 2030.

OE 2 Definir un plan de fortalecimiento de la producción y el manejo de datos para la medición del desarrollo sostenible, en particular para aquellos objetivos y metas para los cuales no se cuenta con información al momento de la elaboración de este documento CONPES

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0


OE 3 Establecer las líneas estratégicas para el acompañamiento del Gobierno nacional a los gobiernos locales en la implementación de los ODS en los territorios

OE 4 Desarrollar los lineamientos para la estrategia de interlocución con actores no gubernamentales, materializando así el enfoque multiactor de la Agenda 2030, y la definición de alianzas para su activo involucramiento y participación en la implementación y control social a través de ejercicios de rendición de cuentas.”.

La siguiente tabla, explica visualmente los Objetivos de Desarrollo Sostenible y las metas trazadas en Colombia para estos, entre los años 2018 y 2030, los cuales se muestran a continuación:

Cuadro 18. Metas trazadoras para cada ODS, 2018 y 2030

ODS	Indicadores nacionales, línea base	Metas Trazadoras
1. FIN DE LA POBREZA	Indicador nacional: índice de pobreza multidimensional (%)	Meta nacional a 2018: 17,8%
	Línea base (2015): 20,2 %	Meta nacional a 2030: 8,4%
2. HAMBRE CERO	Indicador nacional: tasa de mortalidad por desnutrición en menores de 5 años (por cada 100.000 niños y niñas menores de 5 años)	
	Línea base (2015): 6,8	Meta nacional a 2018: 6,5 Meta nacional a 2030: 5,0
	Indicador nacional: tasa de mortalidad materna (por cada 100.000 nacidos vivos)	
3. SALUD Y BIENESTAR	Línea base (2015): 53,7	Meta nacional a 2018: 51,0
	Indicador nacional: tasa de cobertura en educación superior (%)	Meta nacional a 2030: 32,0 Meta nacional a 2018: 57,0%
3. EDUCACION DE CALIDAD	Línea base (2015): 49,4%	Meta nacional a 2030: 80,0%
	Indicador nacional: porcentaje de mujeres en cargos directivos del Estado colombiano (%)	
4. IGUALDAD DE GENERO	Línea base (2015): 43,5%	Meta nacional a 2018: 44,5% Meta nacional a 2030: 50,0%
	Indicador nacional: acceso a agua potable adecuados (%)	Meta nacional a 2018: 92,9%
5. AGUA LIMPIA Y SANEAMIENTO	Línea base (2015): 91,8%	Meta nacional a 2030: 100,0%
	Indicador nacional: cobertura de energía eléctrica (% de viviendas)	Meta nacional a 2018: 97,2%
6. ENERGIA ASEQUIBLE Y NO CONTAMINANTE	Línea base (2015): 96,9%	(13.595.192 usuarios)
	(13.568.357 usuarios)	Meta nacional a 2030: 100%
7. TRABAJO DECENTE Y CRECIMIENTO ECONÓMICO	Indicador nacional: tasa de formalidad laboral (% de la población ocupada) Línea base (2015): 50,8%	Meta nacional a 2018: 52,0%
		Meta nacional a 2030: 60,0%
8. INDUSTRIA, INNOVACIÓN E INFRAESTRUCTURA	Indicador nacional: hogares con acceso a internet (%)	Meta nacional a 2018: 49,9%
	Línea base (2015): 41,8%	Meta nacional a 2030: 100%

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

ODS	Indicadores nacionales, línea base	Metas Trazadoras
9. REDUCCIÓN DE LA DESIGUALDAD.	Indicador nacional: coeficiente de GINI Línea base (2015): 0,522	Meta nacional a 2018: 0,520
		Meta nacional a 2030: 0,480
10. CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES.	Indicador nacional: hogares urbanos	Meta nacional a 2018: 5,5%
	con déficit cuantitativo de vivienda (%) Línea base (2015): 6,7%	Meta nacional a 2030: 2,7%
11. PRODUCCIÓN Y CONSUMO RESPONSABLES.	Indicador nacional: tasa de reciclaje y nueva utilización de residuos sólidos (%)	
	Línea base (2015): 8, %	Meta nacional a 2018: 10,0%
		Meta nacional a 2030: 17,9%
12. ACCIÓN POR EL CLIMA.	Línea base (2015): 0,0 %	Meta nacional a 2018: No aplica
	Indicador nacional: miles de hectáreas de áreas marinas protegidas	Meta nacional a 2030: 20,0%
13. VIDA SUBMARINA.	Línea base (2015): 7.892 ha	Meta nacional a 2018: 12.850 ha
	Indicador nacional: miles de hectáreas de áreas protegidas	Meta nacional a 2030: 13.250 ha
14. VIDA DE ECOSISTEMAS TERRESTRES.	Línea base (2015): 23.617 ha	Meta nacional a 2018: 25.914 ha
15. PAZ, JUSTICIA E INSTITUCIONES SOLIDAS.	Indicador nacional: tasa de homicidios (por cada 100.000 habitantes)	Meta nacional a 2030: 30.620 ha
	Línea base (2015): 26,5	Meta nacional a 2018: 23,0

Fuente: Departamento Nacional de Planeación, Secretaría Técnica Comisión ODS.
Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá.

Objetivos de Desarrollo Sostenible en el Plan de Desarrollo “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”.

El actual Plan Distrital de Desarrollo de la capital, relaciona cada una de sus metas con los ODS, lo cual se sintetiza en el siguiente esquema:

Grafica 7. Programa de Gobierno y los ODS
PDD “Un Nuevo Contrato Social y ambiental Para La Bogotá del Siglo XXI”



Fuente: presentación general pdd-sdp-11032020

Esta presentación concluye acerca de los ODS y el PDD 2020- 2024:

- ✓ “El 67% de las metas tienen relación directa con las metas definidas por elCOMPES 3918.
- ✓ Cerca del 90% del presupuesto se relaciona con las metas de los ODS
- ✓ Todos los objetivos de desarrollo sostenible se abordan de manera integral en el Plan de Desarrollo, excepto el ODS 14 (vida submarina) que no aplica para la ciudad el ODS 14 (vida submarina) que no aplica para la ciudad.”.


Seguimiento al cumplimiento de los ODS por parte de TRANSMILENIO S.A en el Marco del PDD vigencia 2020-2024.

Cuadro 19. Articulación Planes Programas y Proyectos con los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Objetivo de Desarrollo Sostenible	Programa	Proyecto	Meta Proyecto	Magnitud Cuatrienio	Magnitud Total Vigencia 2021		% Ejecución
					Programado 2021	% Avance	
Paz, justicia e instituciones sólidas	Plataforma institucional para la seguridad y Justicia	Desarrollo y Gestión de la Seguridad en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	Implementar Y Actualizar 1 Modelo De Seguridad En El Componente Troncal Y Zonal Del Sitp	1	0,35 Acumulado	Avance acumulado de 0,35 que representa un avance porcentual del 100% con respecto al avance acumulado esperado para la vigencia	99,74%
			Implementar El 100 Por Ciento De Los Compromisos De TRANSMILENIO S.A., Para La Ejecución Del Protocolo De Prevención, Atención Y Sanción De Las Violencias Contra Las Mujeres En El Espacio Y El Transporte Público En Bogotá	100%	35% Acumulado	35% Acumulado que representa un avance porcentual del 100% con respecto al avance acumulado esperado para la vigencia	100,00%

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Objetivo de Desarrollo Sostenible	Programa	Proyecto	Meta Proyecto	Magnitud Cuatrienio	Magnitud Total Vigencia 2021		% Ejecución
					Programado 2021	% Avance	
	Gestión Pública Efectiva	Fortalecimiento Corporativo TRANSMILENIO en S.A. en Bogotá	Ejecutar El 100 Por Ciento De Las Actividades Previstas Para El Fortalecimiento Corporativo Tendientes Al Incremento De La Satisfacción Del Usuario Con La Entidad	100%	34% Acumulado	Ejecución del 34% (Acumulado) que representa un avance porcentual del 100% con respecto a lo programado para la vigencia	95,07%
			Implementar El 100 Por Ciento Del Plan De Adecuación Y Sostenibilidad Mipg-Tmsa Formulado Para Cada Vigencia	100%	100% Anual	100,00%	80,94%
Ciudades y comunidades sostenibles	Movilidad Segura, Sostenible y Accesible	Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	Lograr El 100 Por Ciento De Cobertura Del Sitp En Zonas Urbanas Con Relación A Las Rutas Totales Planeadas Dentro Del Plan De Implementación	100%	Lograr una cobertura del 90% (Acumulada)	Cobertura del 96,44% (acumulada) que representa un avance porcentual del 107,16% con respecto a lo esperado para la vigencia 2021	93,35%
			Disminuir En 2,36 Minutos El Tiempo Promedio De Espera En Los Componentes Zonal Y Troncal Del Sitp	2,36	0,02 Acumulado	0,02 minutos lo que representa un cumplimiento del 100% de la meta propuesta para la vigencia	97,89%
		Desarrollo y Gestión de la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De Tmsa Para El Mejoramiento De 43 Estaciones Del Sistema TransMilenio	100% Anual	100% Anual	100%	85,86%
			Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De Tmsa Para Diseñar Y Contratar La Construcción De La Estación Central Del Sistema TransMilenio	100% Anual	100% Anual	100%	100,00%
			Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Acciones Para El Mantenimiento Del 100% De Las Estaciones Del Sistema Integrado De Transporte Público	100% Anual	100% Anual	100%	89,08%
			Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De Tmsa Para Diseñar Y Contratar La Construcción De 6 Patios Troncales Y Zonales Del Sitp	100% Anual	100% Anual	100%	99,99%
			Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De Tmsa Para Las Obras Para La Adecuación De 29,6 Km De Corredores Troncales De Transporte Masivo	100% Anual	100% Anual	100%	84,65%
			Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Las Actividades A Cargo De Tmsa Para Las Obras Para La Adecuación De 20 Km Del Corredor Verde De La Carrera Séptima	100% Anual	100% Anual	100%	61,72%
			Ejecutar Anualmente El 100 Por Ciento De Actividades Para Formular E Implementar Una Estrategia Integral Para Mejorar La Calidad	100% Anual	100% Anual	100%	99,83%

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Objetivo de Desarrollo Sostenible	Programa	Proyecto	Meta Proyecto	Magnitud Cuatrienio	Magnitud Total Vigencia 2021		% Ejecución
					Programado 2021	% Avance	
			De Transporte Público Urbano				
		Implementación y Gestión de la Estrategia de Servicios ITS en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	Implementar 1 Sistema Accesible E Integrado De Información De Viaje Para 400.000 Usuarios Registrados Del Componente Zonal Y Troncal Del Sitp	1	0,35 Acumulado	Avance acumulado de 0,35 lo que representa un avance porcentual del 100% con respecto al avance acumulado esperado para la vigencia	99,37%
		Desarrollo y Gestión para Mitigar la Evasión en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	Reducir En 2 Puntos Porcentuales La Evasión En El Sitp	2	0,02	5,39	99,98%
Igualdad de Género	Movilidad Segura, Sostenible y Accesible	Desarrollo y Gestión de la Cultura Ciudadana en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	Actualizar E Implementar 1 Modelo De Cultura Ciudadana En El Componente Troncal Y Zonal Del Sitp	1	0,35 Acumulado	Avance acumulado de 0,35 que representa un avance porcentual del 100% con respecto al avance acumulado esperado para la vigencia	99,96%

Fuente: Respuesta a solicitud de información 2-2022-02551 de 9 de febrero 2022
Elaboró: TRANSMILENIO S.A

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible realizados por TMSA, con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el CONPES 3918 de 2018 y de acuerdo a la alineación entre ODS y el PDD, son:

- Paz, justicia e instituciones solidas
- Ciudades y comunidades sostenibles
- Igualdad de Género.

El objetivo paz, justicia e instituciones sólidas, ODS No. 16, se implementa a través del programa No. 48 *“Plataforma institucional para la seguridad justicia”, con el proyecto 7515 “Desarrollo y gestión de la seguridad en el sistema integrado de transporte Publico de Bogotá”,* medibles a través de sus dos metas incluidas en el seguimiento al Plan de Acción. Para el cumplimiento de este mismo objetivo, se realiza la medición a través del programa No. 56, con el proyecto 7512 *“Fortalecimiento Corporativo en Transmilenio S.A en Bogotá” y sus dos correspondientes metas.*

El Objetivo de Desarrollo Sostenible No. 11 Ciudades y comunidades sostenibles, ejecutado a través del programa No.49 *“Movilidad segura, sostenible y accesible”,* con los proyectos 7223 *“Control y operación del sistema integrado de transporte público de Bogotá”,* El proyecto 7251 *“Desarrollo y Gestión de la infraestructura del sistema integrado de Transporte Publico de Bogotá”,* 7514 *“Implementación y Gestión de la Estrategia de Servicios ITS en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá”,* 7517 *“Desarrollo y Gestión para Mitigar la Evasión en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá”,* cada proyecto con sus correspondientes metas.

	Informe de auditoría	Código formato PVC GF-04-05
		Versión: 16.0

El cumplimiento del ODS No. 5, se realiza a través del programa 49 “Movilidad segura, sostenible y accesible” con el proyecto 7513 “Desarrollo y Gestión de la Cultura Ciudadana en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá.”.

Estos objetivos se ejecutan a través de los programas, con sus correspondientes proyectos y metas, las cuales se cuantifican para obtener los resultados de los avances por objetivo en la vigencia auditada. Por lo anterior, el seguimiento al Plan de Acción, da cuenta de los avances de los Planes, Programas y Proyectos de la entidad y estos a su vez cumplen con la consecución de los ODS; por lo que, al verificar los avances de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, equivale tanto como realizar seguimiento al Plan de Acción de la Entidad.

3.2.1.3. Impacto de la emergencia sanitaria del COVID-19 en la tarifa del sistema.

El presente documento tiene como principal fuente el Informe de actualización tarifaria de TRANSMILENIO S.A. para el año 2021.

El Marco jurídico de TRANSMILENIO S.A esta contemplado en el Acuerdo No. 7 del 3 de septiembre de 2019 “Por el cual se actualiza el Plan Estratégico de TRANSMILENIO S.A., adoptado con Acuerdo de Junta Directiva 4 de 2015” así:

“

- Que por el Acuerdo 04 de 1999 le corresponde a TRANSMILENIO S.A la gestión, organización y planeación del Servicio de Transporte Público Masivo Urbano de Pasajeros en el Distrito Capital y su área de influencia, bajo la modalidad de transporte terrestre automotor.
- Que el Decreto 319 de 2006, por el cual se adopta el Plan Maestro de Movilidad para Bogotá, extiende las obligaciones de la empresa TRANSMILENIO S.A, como ente gestor del transporte masivo, asignándoles la responsabilidad de integración, evaluación y seguimiento de la operación del Sistema Integrado de Transporte Público – SITP de la ciudad.
- Que el Decreto 486 de 2006 le asigna a TRANSMILENIO S.A las funciones de integrar, evaluar y hacer el seguimiento de la operación del Sistema Integrado de Transporte Público – SITP.
- Que de conformidad con el Acuerdo 257 de 2006 en el Capítulo 11 Sector Movilidad, se crea la Secretaría Distrital de Movilidad y se establece la integración del sector señalando a TRANSMILENIO S.A como entidad vinculada.
- Que de conformidad con el Acuerdo 257 de 2006 en el Capítulo 11 Sector Movilidad, se crea la Secretaría Distrital de Movilidad y se establece la integración del sector señalando a TRANSMILENIO S.A como entidad vinculada.
- Que de conformidad con el Decreto 309 de 2009 mediante el cual se adopta el Sistema Integrado de Transporte Público SITP en la Ciudad, se definieron las características y etapas de su implementación, así como las responsabilidades de TRANSMILENIO S.A y la Secretaría Distrital de Movilidad.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

- Que en sesión extraordinaria de la Asamblea de Accionistas realizada el 21 de diciembre de 2012, se presentó y aprobó un ajuste en el objeto social, quedando en tal sentido el mismo así:

“Corresponde a TRANSMILENIO S.A., la gestión, organización y planeación del servicio integrado de transporte público urbano de pasajeros en el Distrito Capital y su área de influencia, bajo las modalidades de transporte terrestre automotor, transporte terrestre férreo y sistemas alternativos de movilidad como el cable aéreo, entre otros, en las condiciones que señalen las normas vigentes, las autoridades competentes y sus propios estatutos.”.

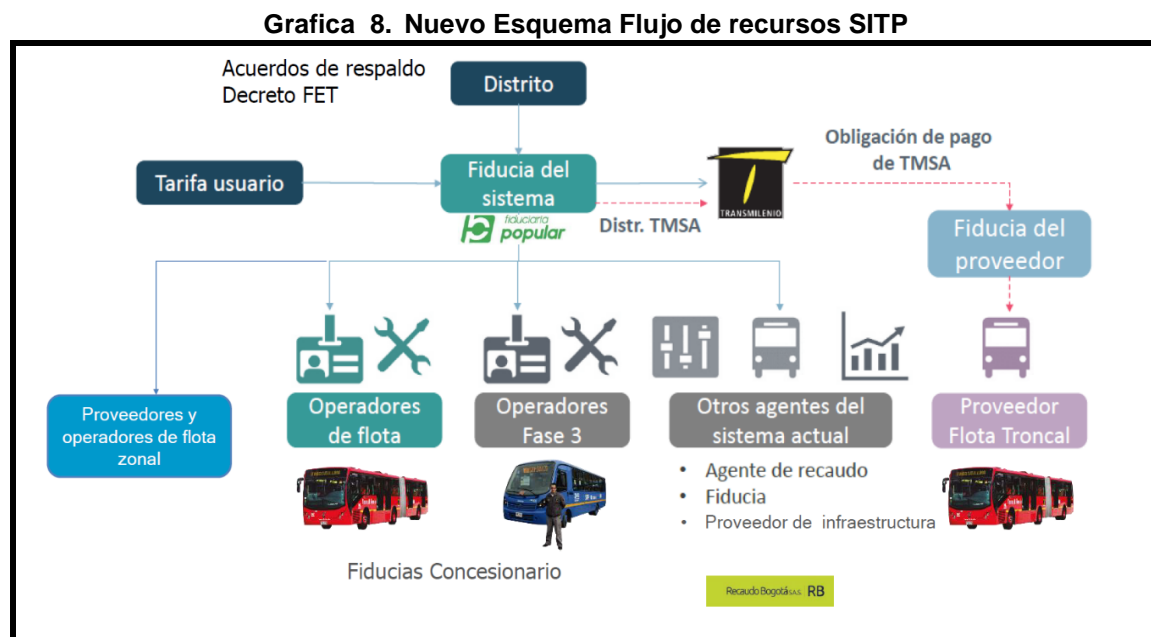
El Acuerdo No. 04 de 1999, artículo 3, hace referencia a las funciones de TRANSMILENIO S.A., así:

“Artículo 3º - Funciones (...)

2. Aplicar las políticas, las tarifas y adoptar las medidas preventivas y correctivas necesarias para asegurar la prestación del servicio a su cargo, de conformidad con los parámetros señalados por la autoridad competente.”. (Subrayado fuera de texto).

El anterior Acuerdo, fue reglamentado por el Decreto 831 de 1999, actualizado por decretos posteriores.

El actual esquema del flujo de recursos del Sistema Integrado de Transporte Público SITP, se ve consolidado en el siguiente gráfico:



Fuente: TRANSMILENIO S.A., Subgerencia Económica

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Para tener un concepto completo de lo evidenciado en la gráfica, se deben tener en cuenta las siguientes definiciones tomadas del informe de actualización tarifaria:

“Sistema Integrado de Transporte Público- SITP: la referencia a la totalidad del Sistema, que incluye la oferta de las troncales de las tres fases y de los servicios zonales y complementarios.

Sub-sistema Transmilenio: referencia a los operadores que participaron en las licitaciones del año a 1999 y 2002 de las Fases I y II y a la nueva concesión de los proveedores y operadores que participaron en las licitaciones y procesos de selección abreviada del año 2018.

Operación del SITP: contempla el servicio ofrecido por los concesionarios adjudicatarios de los contratos de operación de la Fase III y de las trece zonas de la ciudad.”.

Actualización Tarifaria:

TRANSMILENIO S.A., desarrolla una metodología de la actualización tarifaria de los operadores del SITP, en las que se incluyen los siguientes factores:

Operación troncal Nuevas Fase I y II

- Ajuste a las tarifas por vehículos
- Ajuste a la tarifa por Kilómetro.
- Ajuste a las tarifas por Costo de Operación Vehículo troncal.

Operación Troncal Fase III

- Tarifa de remuneración por vehículo.
- Tarifa de remuneración por kilómetro.

Para calcular los ajustes tarifarios, se utilizan los porcentajes de ponderación para ajuste por canasta de costos.

Operación No Troncal Fase III

- Tarifa de remuneración por vehículo.
- Tarifa de remuneración por kilómetro.
- Tarifa de remuneración por pasajero.

Al igual que el anterior, Para calcular los ajustes tarifarios, se utilizan los porcentajes de ponderación para ajuste por canasta de costos.

Operación No Troncal Fase V

Incluye los siguientes ítems en la tarifa, que se actualiza por indicadores como el IPC y SMMLV, en los primeros días hábiles del mes de enero:

TMVIZ: Tarifa de remuneración mensual de la inversión por vehículo zonal.

TMVAZ: Tarifa de remuneración mensual de administración por vehículo zonal.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

TMSMZ: Tarifa mensual servicio partió zonal.
 TMVDZ: Tarifa de remuneración mensual por vehículo disponible.
 TMKMZ: Tarifa de remuneración por kilómetro zonal.
 TPASZ: Tarifa de remuneración por pasajeros.

Cada actualización tarifaria tiene su propia fórmula, la cual se ajusta a las características acordadas para cada una de las operaciones.

La canasta de costos, la cual ajusta las diferentes tarifas es variable en el tiempo, por tanto, el informe de actualización tarifaria del 2021 recuerda que “los costos del sistema según cada estructuración de cada licitación, se han ajustado en la misma medida en que han variado los diferentes indicadores de evolución de precios”

Ingresos y Egresos del Sistema

Tarifa promedio ponderada usuarios: El informe de actualización tarifaria del año 2021 de TMSA, los define así:

“Esta tarifa representar el valor promedio cobrado a los usuarios por cada ingreso /abordaje en el Sistema. En un Sistema con una estructura de tarifas diferenciadas y subsidios, los ingresos del sistema son el resultado del promedio ponderado de las diferentes tarifas cobradas, por el número de usuarios que utilizan el sistema- Para el caso del SITP, existen diferentes tarifas dependiendo de:

- *El modo de transporte (zonal y troncal)*
- *La cantidad de abordajes realizados dentro de una ventana de tiempo (transbordos).*
- *La capacidad de pago de usuarios (tarifa diferencial para usuarios en condición de vulnerabilidad de acuerdo con la encuesta SISBEN)*
- *La edad del usuario (tarifa diferencial para adultos mayores)*
- *La condición de Salud (subsidio para personas en condición de discapacidad).”*

Tarifa Técnica promedio del Sistema:

El mismo informe los define así:

“La tarifa técnica representa el costo promedio de transportar un pasajero-. Se puede calcular como la razón entre los egresos totales del Sistema y los abordajes realizados por los usuarios transportados.”

Es así, como la tarifa técnica promedio del sistema, depende de la demanda, ello sin considerar otros factores externos estables, a mayor demanda menor valor de la tarifa técnica. Otro factor que modifica esta variable de la tarifa técnica, corresponde a los aumentos en los egresos de operación.

Para determinar el déficit o el superávit del sistema, se puede exponer con la relación que existe entre la tarifa usuario y la tarifa técnica. *“El sistema se encontrará*

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

en equilibrio cuando estos dos precios se igualan, es decir, cuando el ingreso y el egreso marginal sean equivalente”.

Evolución de los ingresos y egresos del sistema:

Ingresos del sistema: entre los años 2001 al 2012 los usuarios pagaban una tarifa plena ajustada periódicamente. A partir del año 2012 se aplicaron tarifas diferenciales así: (Informe Actualización Tarifaria).

“

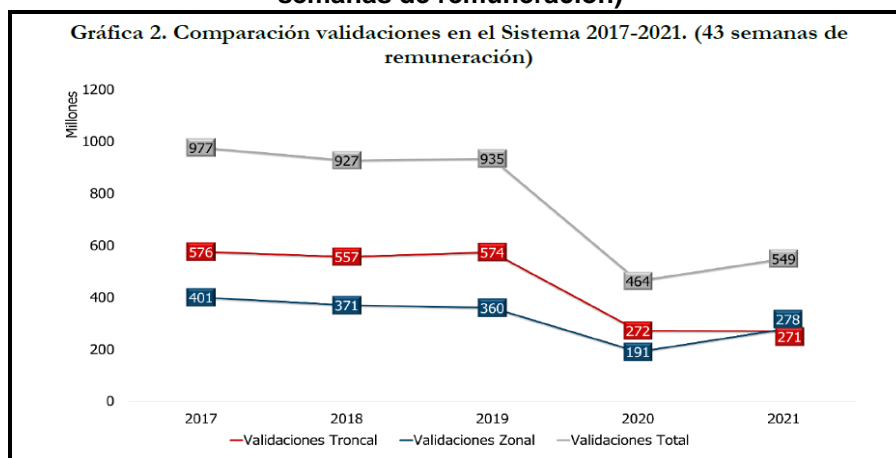
- En agosto de 2012 se aplicó una tarifa diferencial, la cual consistía en el obro al usuario de un valor inferior en las franjas de menor demanda durante el día (franjas valle). A partir de este momento, la tarifa dejó de ser una sola.
- En septiembre de 2012 el Sistema integro un nuevo modo de transporte, que se conoce como el componente zonal (rutas urbanas, complementarias y especiales). En este componente los pasajeros pagan una tarifa inferior a la del modo masivo (BRT). En este punto el Sistema ya no solo tenía dos tarifas, una para la hora pico y otra para la hora valle, sino que también contemplaba un componente zonal con una tarifa menor.
- Se introdujeron las tarifas de trasbordo, entre componentes y al interior de estos, con tarifas diferenciadas por pico y valle de \$0 o de \$ 300 según la hora del día, conforme a los picos de demanda.
- La tarifa al usuario se redujo en \$ 50 desde agosto de 2012 hasta octubre de 2014.
- Se estableció la tarifa hora valle, menor en \$ 300 a la tarifa ya reducida, entre agosto de 2012 y agosto de 2015.
- En febrero de 2016 se eliminó el diferencial tarifario por franja horaria en el componente del servicio troncal.
- En abril de 2017 se incrementó la tarifa troncal en \$200 y la tarifa zonal en \$ 300. Eliminado el costo de los transbordos de zonal a zonal y de troncal a zonal.
- En enero del 2018 se incrementó la tarifa troncal y zonal en \$ 100 y se fijó el costo de los transbordos de zonal a zonal en \$ 0, de troncal a zonal en \$ 0 y de zonal a troncal en \$ 200.
- En enero de 2019 se incrementó la tarifa troncal a zonal en \$ 100y se fijó el costo de los transbordos de zonal a zonal en \$0, de troncal a zonal en \$ 0 y de zonal a troncal en \$ 200.
- En marzo de 2020 se incrementó la tarifa troncal y zonal en \$ 100. Y se fijó el costo de los transbordos de zona a zonal en \$ 0, de troncal a zonal en \$0 y de zonal a troncal en \$ 200. Sin embargo, para las poblaciones vulnerables del Sistema (SIsben y Adulto Mayor) no hubo incremento.
- Desde marzo de 2020 a la actualidad se mantienen las mismas tarifas dado que para el año 2021 no se decretó ningún aumento de tarifas para los usuarios de SITP.”.

Antes de actualizar la propuesta tarifaria y ser enviada al FET, TRANSMILENIO S.A., analiza el comportamiento de las validaciones, La gráfica que se muestra a continuación, evidencia y explica el comportamiento de las validaciones en las cuales se ve la afectación generada como consecuencia de la emergencia sanitaria vivida con la pandemia COVID -19, información reportada por la entidad

en el informe de actualización tarifaria, del cual se transcriben algunos apartes así:

“A continuación, se presenta la comparación de las validaciones de las 43 semanas de remuneración de los años 2017 a 2021 que muestra que la demanda del Sistema se ha contraído a lo largo del 2020 y 2021 en comparación con años anteriores, explicado principalmente por la emergencia sanitaria del Covid-19 que ha implicado restricciones en la capacidad del SITP. Por su parte, entre el 2019 y 2020, para las 43 semanas de remuneración, en el componente Zonal esto ha implicado 169 millones de validaciones menos y en el componente Troncal 302 millones de validaciones menos. Por su parte, entre el año 2020 y 2021 para las 43 semanas de remuneración, en el componente Zonal hubo un incremento de 87 millones de validaciones y en el componente Troncal una disminución de aproximadamente 1 millón de validaciones menos. Lo anterior implica que en el 2021 aún no se ha logrado recuperar los niveles de validaciones existentes previos a la pandemia en ninguno de los componentes del Sistema.”

Gráfica 9. Comparación validaciones en el Sistema 2017-2021 (43 semanas de remuneración)



Fuente: TRANSMILENIO S.A., Subgerencia Económica, Informe Actualización Tarifaria 2021

A renglón seguido, se presenta un cuadro, en el cual se refleja la diferencia entre la tarifa promedio usuario sistema y la tarifa técnica del sistema así:

Cuadro 20. Evolución de la Tarifa promedio ponderada Usuario Sistema y la Tarifa Técnica Sistema

Cifras en pesos

AÑO	TPPU-SISTEMA	TT-SISTEMA	DIFERENCIA
2015	1.490	2.179	(689)
2016	1.591	2.110	(519)
2017	1.776	2.258	(482)
2018	1.907	2.394	(487)
2019	1.986	2.710	(724)
2020	1.995	5.506	(3.511)
43 Semanas de 2020	1.994	5.532	(3.539)
43 Semanas de 2021	1.917	5.477	(3.560)

Fuente: TRANSMILENIO S.A, Subgerencia Económica.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

En el año 2015 la diferencia se estableció en \$689, para el año 2016 esta diferencia disminuyó a \$ 519, para los años 2017 y 2018 la diferencia siguió a la baja y así se mantuvo hasta el año 2019, encontrándose un incremento en la diferencia de \$ 724, ello debido a la dinámica del sistema. El año 2020 se vio impactado por la emergencia del COVID-19, en razón a ello, en la semana 43, alcanzó un valor en la diferencia de \$3.539, diferencia que continuó en ascenso y para el año 2021 llegó a \$3.560.

Es de señalar que, TRANSMILENIO S.A., sustenta el comportamiento del aumento de la diferencia para las vigencias 2020 y 2021, en el capítulo 7.2 del Balance Financiero del SITP, correspondiente al informe de actualización Tarifaria, en el que entre otros aspectos señaló:


“ Esta tendencia en la participación de ingresos se ha mantenido durante 2021, esto debido a que la demanda no se ha recuperado según lo previsto por diversas causas como: los confinamientos obligatorios que han decretado tanto el Gobierno Nacional como el Distrital; las medidas tomadas por las autoridades de salud en las cuales se limitaba el aforo permitido para el transporte público, sitios públicos etc.; la incertidumbre en la demanda que generó el segundo pico de la pandemia; los bloqueos durante las jornadas de manifestación; y las nuevas dinámicas en los desplazamientos de los usuarios producto de la pandemia.”.

Con relación al déficit ocasionado por la emergencia sanitaria, TRANSMILENIO S.A., expone:

“Dicho déficit ha sido cubierto con recursos girados por la Secretaría de Hacienda Distrital, en virtud de los acuerdos de respaldo. Entre el 2011 y 2020 las transferencias para cubrir el déficit fueron de \$6.8 billones de pesos.”.

Finalmente expone el ente:

“Una vez analizados los resultados y el impacto que sigue teniendo la pandemia en las cifras del Sistema se entiende por qué es necesario realizar nuevas estimaciones de ingresos y egresos del sistema, y en consecuencia de necesidades de recursos externos para el FET con impacto sobre el Marco Fiscal de Mediano Plazo. En esta nueva realidad se debe considerar las afectaciones en la demanda estimada y las variables operacionales del Sistema y con ello los ingresos, costos y diferencial tarifario. En el capítulo 10, se explica con mayor detalle las nuevas modelaciones. Así las cosas, el año 2021, no escapa de las dinámicas mencionadas anteriormente y por lo cual también ha requerido de recursos externos para cubrir el déficit, en el cual el incremento de este comparado frente a años anteriores está motivado por la situación generada por la emergencia sanitaria del Covid-19, además de las diferentes manifestaciones sociales que se han dado desde abril de 2021, y sus implicaciones en cuanto a reducción de demanda en el Sistema.”.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

3.2.2. Gasto público

Entre enero 1° y 31 de diciembre de 2021, TRANSMILENIO S.A. celebró 1244 contratos por un valor total de \$644.926,50 millones, se determinó una muestra selectiva de 16 contratos por valor de \$275.050,68 millones, que representan el 42,64% del universo del valor contratado por la entidad.

Con el fin de evaluar la gestión contractual de TRANSMILENIO S.A., se valoraron en la presente auditoría los siguientes Contratos y/o Convenios, de los cuales se realizará seguimiento a los que se encontraron en ejecución, así mismo, no se evaluaron los siguientes contratos que formaron parte de la selectiva establecida en el Plan de Trabajo: convenio 1211 de 2021 y contrato 468 de 2021:


Cuadro 21. Relación contratos evaluados

Cifras en pesos

CONTRATO No	TIPO DE CONTRATO	OBJETO	VALOR
Vigencia 2011			
001 de 2011	Concesión	DISEÑO, SUMINISTRO, IMPLEMENTACIÓN, OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL SUBSISTEMA DE RECAUDO, DEL SUBSISTEMA DE INFORMACIÓN Y SERVICIO AL USUARIO Y DEL SUBSISTEMA DE INTEGRACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN; EL DISEÑO, SUMINISTRO, IMPLEMENTACIÓN, GESTIÓN Y MANTENIMIENTO DEL SUBSISTEMA DE CONTROL DE FLORA; EL SUMINISTRO DE LA CONECTIVIDAD; LA INTEGRACIÓN ENTRE EL SUBSISTEMA DE RECAUDOOO, EL SUBSISTEMA DE CONTROL DE FLOTA, EL SUBSISTEMA DE INFORMACIÓN Y SERVICIO AL USUARIO Y EL SUBSISTEMA DE INTEGRACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN, QUE CONFORMAN EL SIRCI, PARA EL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE BOGOTÁ, D.C.	Indeterminado pero determinable
Vigencia 2018			
687 de 2018	Concesión	VIGENCIA FUTURA CRP SEGUN LA REPROGRAMACION REALIZADA PARA EL CTO687-18 EL CUAL TIENE POR OBJETO: STS 157 SELECCIONAR LA (S) PROPUESTA (S) MAS FAVORABLE (S) PARA LA ADJUDICACIÓN DE HASTA SEIS (6) CONTRATOS DE CONCESIÓN, CUYO OBJETO SERÁ: "LA FINANCIACIÓN, COMPRA Y ENTREGA DEL USO DE LA FLOTA AL SISTEMA TRANSMILENIO, PARA LA ENTREGA DEL USO Y CONTROL DE LA MISMA AL OPERADOR".	63.476.181.753
690 de 2018	Concesión	IGENCIA FUTURA CRP SEGUN LA REPROGRAMACION REALIZADA PARA EL CTO690-18 EL CUAL TIENE POR OBJETO: EL PRESENTE CONTRATO DE CONCESIÓN TIENE POR OBJETO EL OTORGAMIENTO DE UNA CONCESIÓN PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN FORMA NO EXCLUSIVA EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C.	98.928.084.084
Vigencia 2019			
613 de 2019	Convenio	AUNAR ESFUERZOS ENTRE TRANSMILENIO S.A., LA POLICIA NACIONAL – PONAL – POLICIA METROPOLITANA DE BOGOTÁ – MEBOG Y EL FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO, PARA FORTALECER LA SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y VIGILANCIA DE LOS USUARIOS DEL SISTEMA TRANSMILENIO.	10.000.000.000
Vigencia 2021			
1114 de 2021	Obra	REALIZAR EL MANTENIMIENTO, REHABILITACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEL	14.486.878.134

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

CONTRATO No	TIPO DE CONTRATO	OBJETO	VALOR
		COMPONENTE BRT DEL SISTEMA DE TRANSPORTE MASIVO DE LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C., A CARGO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO -TRANSMILENIO S.A.	
1163 de 2021	Obra	REALIZAR LAS ADECUACIONES Y ACTIVIDADES NECESARIAS PARA LA ACTUALIZACIÓN TECNOLÓGICA DEL SISTEMA DE ILUMINACIÓN DEL PORTAL SUBA DEL SISTEMA TRANSMILENIO INCLUIDO EL SUMINISTRO DE DISPOSITIVOS DE ILUMINACIÓN TIPO LED Y UN SISTEMA AUTOMATIZADO DE CONTROL DE ILUMINACIÓN, ASÍ COMO SU INSTALACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO, DE ACUERDO CON LAS NORMAS TÉCNICAS APLICABLES	924.713.308
1232 de 2021	Otros Servicios	ADQUISICIÓN, INSTALACIÓN, IMPLEMENTACIÓN, PUESTA EN SERVICIO, SOPORTE Y MANTENIMIENTO DE CÁMARAS DE SEGURIDAD Y DEMÁS EQUIPOS DE TECNOLÓGICOS NECESARIOS PARA LA AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE VIDEO VIGILANCIA DEL SISTEMA TRANSMILENIO DE TRANSMILENIO S.A.	1.309.201.078
1276 de 2021	Prestación de Servicios	REALIZAR LA ACTUALIZACIÓN TECNOLÓGICA DEL SISTEMA DE ILUMINACIÓN DEL PORTAL SUBA (ZONAS ADMINISTRATIVAS) INCLUIDO EL SUMINISTRO, INSTALACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE DISPOSITIVOS DE ILUMINACIÓN TIPO LED Y UN SISTEMA AUTOMATIZADO DE CONTROL DE ILUMINACIÓN, DE ACUERDO CON LAS NORMAS TÉCNICAS APLICABLES	689.299.082
1285 de 2021	Mantenimiento	CONTRATAR EL SUMINISTRO, INSTALACIÓN Y MANTENIMIENTO DE PUERTAS AUTOMÁTICAS DESLIZANTES DE DOS Y CUATRO HOJAS Y EQUIPOS COMPLEMENTARIOS PARA ESTACIONES DEL COMPONENTE BRT DEL SISTEMA DE TRANSPORTE MASIVO DE LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C.	31.007.243.555
1286 de 2021	Mantenimiento	CONTRATAR EL SUMINISTRO, INSTALACIÓN Y MANTENIMIENTO DE PUERTAS AUTOMÁTICAS DESLIZANTES DE DOS Y CUATRO HOJAS Y EQUIPOS COMPLEMENTARIOS PARA ESTACIONES DEL COMPONENTE BRT DEL SISTEMA DE TRANSPORTE MASIVO DE LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C.	21.288.592.699
468 de 2021	Interadministrativo	CONTRATAR LA UBICACIÓN DE AUXILIARES DE ENFERMERIA EN PORTALES Y AMBULANCIA EN EL SISTEMA DE TRANSMILENIO	853.524.000
812 de 2021	Otros Servicios	CONTRATAR EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE INSPECCIÓN GENERAL DEL ESTADO DE LA INFRAESTRUCTURA TRONCAL DEL SISTEMA TRANSMILENIO BAJO COORDINACIÓN PERMANENTE DE TRANSMILENIO S.A.	2.202.852.798
833 de 2021	Otros Servicios	CONTRATAR UNA PERSONA NATURAL Y/O JURÍDICA QUE APOYE LA GESTIÓN DE LA DIRECCIÓN TÉCNICA DE BUSES, PARA DESARROLLAR ACTIVIDADES OPERATIVAS, LOGÍSTICAS Y TÉCNICAS CON RELACIÓN A LOS CONTRATOS SUSCRITOS POR TRANSMILENIO S.A., PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS EN EL DISTRITO CAPITAL.	7.795.706.300
906 de 2021	Suministro	CONTRATAR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO INTEGRAL DE ASEO Y CAFETERÍA EN LAS INSTALACIONES QUE FORMAN PARTE DEL COMPONENTE BRT DEL SISTEMA DE TRANSPORTE MASIVO DE LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C., QUE SE ENCUENTREN A CARGO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	12.198.921.722
917 de 2021	Suministro	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE REPUESTOS, ASÍ COMO LA PRESTACIÓN DE TODOS LOS SERVICIOS NECESARIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LAS GRANDES INSPECCIONES DEL SISTEMA TRANSMICABLE DE CIUDAD BOLÍVAR, SEGÚN EL MANUAL DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL FABRICANTE DOPPELMAYR, CON EL FIN DE MANTENER SU CORRECTO FUNCIONAMIENTO E INALTERABILIDAD DE LAS	2.989.490.800

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

CONTRATO No	TIPO DE CONTRATO	OBJETO	VALOR
		GARANTÍAS Y REQUERIMIENTOS DEL FABRICANTE Y LA TECNOLOGÍA DEL SISTEMA.	
1211 de 2021	Convenio	AUNAR ESFUERZOS ENTRE TRANSMILENIO S.A., LA POLICÍA NACIONAL – PONAL – POLICÍA METROPOLITANA DE BOGOTÁ – MEBOG Y EL FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO, PARA FORTALECER LA SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y VIGILANCIA DE LOS USUARIOS DEL SISTEMA TRANSMILENIO	6.900.000.000
TOTAL			275.050.689.313

Fuente: Aplicativo SIVICOF de la Contraloría de Bogotá.

Elaboró: Equipo auditor-Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá, D.C

3.2.2.1. Convenio *interadministrativo de cooperación* No. 613 de 2019

El convenio interadministrativo No. 613 del 21 de junio de 2019, cuyo objeto consistió en “*Aunar esfuerzos entre TRANSMILENIO S.A., LA POLICÍA NACIONAL – PONAL – POLICÍA METROPOLITANA DE BOGOTÁ – MEBOG y el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO, para fortalecer la seguridad, convivencia y vigilancia de los usuarios del Sistema TransMilenio*”, presenta las siguientes condiciones:

Cuadro 22. Ficha técnica del convenio No. 613 de 2019

CONCEPTO	DATOS
Número de Convenio Interadministrativo	613 de 2019
Fecha de Suscripción	21 de junio de 2019
Objeto	Aunar esfuerzos entre TRANSMILENIO S.A., LA POLICÍA NACIONAL – PONAL – POLICÍA METROPOLITANA DE BOGOTÁ – MEBOG y el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO, para fortalecer la seguridad, convivencia y vigilancia de los usuarios del Sistema TransMilenio”, celebrado entre TRANSMILENIO S.A., la POLICÍA NACIONAL PONAL – POLICÍA METROPOLITANA DE BOGOTÁ – MEBOG y el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA -FORPO
Contratista	Policía Nacional (NIT 800.140.603) y Fondo Rotatorio de la Policía (860.020.227)
Plazo Inicial	12 meses
Valor Inicial	\$10.000.000.000
Fecha del Acta de inicio	12 de julio 2019
Fecha de Terminación Inicial	11 de julio 2020
Prórroga 1 Del 9 de julio de 2020	Dos (02) meses – Hasta el 11 de septiembre de 2020
Prórroga 2 Del 11 de septiembre de 2020	Cuatro (04) meses y diecinueve (19) días – Hasta el 30 de enero de 2021
Prórroga 3 Del 29 enero de 2021	Siete (07) meses Hasta el 31 de agosto de 2021
Fecha de Terminación	31 de agosto de 2021.
Adición 1 - Del 11 de septiembre de 2020	\$2.000.000.000
Adición 2 - Del 29 enero de 2021	\$3.000.000.000

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

CONCEPTO	DATOS
Valor Final	\$15.000.000.000
Liquidación	Se deberá llevar dentro de los 4 meses posteriores a su terminación.
Estado actual	En liquidación.

Fuente: SECOP y documentos aportados por la Dirección de Seguridad de TRANSMILENIO S.A.
Elaboró: Equipo Auditor Sector Movilidad, Contraloría de Bogotá D.C.

3.2.2.1.1. Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por valor de \$1.787.009.100, en razón a que en la ejecución del convenio interadministrativo de cooperación No. 613 de 2019, se contrataron y pagaron bienes y/o servicios que no guardan relación con el objeto de este.

Para la estructuración de la observación que se plantea en el presente numeral, se tuvieron en cuenta los atributos que deben concurrir como soporte de la misma, es así, como para poder determinar la condición, en primera instancia, es preciso indicar, que la misma tiene origen en el Auto de Cierre de la Investigación sumaria No. 20215000000220, adelantada por la Veeduría Distrital, cuyo traslado se efectuó a la Contraloría de Bogotá D.C., mediante oficio 202150000028541 del 31 de marzo de 2021, el cual está relacionado con el Convenio Interadministrativo de Cooperación No. 613 del 21 de junio de 2019.

En atención a lo anterior, a continuación, se presentan algunos aspectos generales del convenio así:

El 30 de mayo de 2019, la Dirección Técnica de Seguridad de TRANSMILENIO S.A., aprobó los Estudios Previos, orientados a *“Aunar esfuerzos entre TRANSMILENIO S.A., LA POLICIA NACIONAL – PONAL – POLICIA METROPOLITANA DE BOGOTÁ – MEBOG y el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO, para fortalecer la seguridad, convivencia y vigilancia de los usuarios del Sistema TransMilenio”*.

La justificación de la necesidad se pudo verificar en los Estudios Previos, cuyo argumentó fue el siguiente: *“Del análisis cuantitativo y cualitativo frente a las situaciones de seguridad física que están afectando la seguridad y convivencia en el Sistema, tanto en el componente troncal como en el zonal, se puede concluir que se deben aunar esfuerzos para que la Policía Nacional Policía Metropolitana de Bogotá – MEBOG- y el Comando de Transporte Masivo adscrito a la Policía Metropolitana de Bogotá – MEBOG realicen las intervenciones necesarias dentro del ámbito de sus competencias con el objetivo de mejorar la percepción de seguridad en el Sistema, para proteger la vida e integridad de los usuarios del Sistema”*, como soporte a lo manifestado se evidenciaron estadísticas de delitos como hurtos simples, atracos con armas, agresión verbal a funcionarios, agresión física a funcionario, vandalismo sobre buses, entre otros.

En igual forma, en cuanto a la evasión del pago de pasajes del componente Troncal y Zonal en el sistema, en los estudios previos se planteó que *“se debe*

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

trabajar de la mano con la Policía Nacional -MEBOG, y el Comando de Transporte Masivo adscrito a la Policía Metropolitana de Bogotá con el fin de contrarrestar este fenómeno”.

Asimismo, se determinó que, TRANSMILENIO S.A., requiere de la Policía Nacional, Policía Metropolitana de Bogotá y el Comando de Transporte Masivo adscrito a la Policía Metropolitana de Bogotá, *“para la imposición de comparendos por comportamientos contrarios a la convivencia en los sistemas de transporte motorizados o servicio público de transporte masivo”.*

En cuanto al valor estimado del contrato, se definió en diez mil millones (\$10.000.000.000) de pesos e indicó que el mismo se estableció en el Anexo *“Análisis de Sector – Mercado”*. Sin embargo, al validar el equipo auditor la información en el documento mencionado, no se encontró una relación de ítems de los bienes y/o servicios a contratar, no se evidenció un presupuesto de lo necesario para la ejecución del contrato para el cumplimiento del objeto, simplemente la entidad se limitó a actualizar los valores del convenio suscrito en 2017, cuyo valor era de \$7.500.000.000 (olvidando que el convenio No. 568 de 2017, el plazo de ejecución fue de 17 meses) y que, por la puesta en operación del Transmisible, se incrementó el presupuesto a diez mil millones de pesos, con un plazo de 12 meses, que evidencia casi el doble del valor mensual del anterior convenio.

Con los antecedentes enunciados, el 21 de junio de 2019, se suscribió el *“CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE COOPERACIÓN CELEBRADO ENTRE LA POLICÍA NACIONAL, LA EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO- TRANSMILENIO S.A. Y EL FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA-FORPO”*, cuyo objeto quedo determinado en la cláusula primera en los siguientes términos: *“Aunar esfuerzos entre TRANSMILENIO S.A., y LA POLICÍA NACIONAL – POLICÍA METROPOLITANA DE BOGOTÁ y el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – para fortalecer la seguridad, convivencia y vigilancia de los usuarios del Sistema TransMilenio.”* (Subrayado fuera de texto).

Respecto a los convenios interadministrativos, de manera puntual el artículo 95 de la Ley 489 de 1998, expresó.

“ARTICULO 95. ASOCIACION ENTRE ENTIDADES PBLICAS. <Artículo CONDICIONALMENTE EXEQUIBLE> *Las entidades públicas podrán asociarse con el fin de cooperar en el cumplimiento de funciones administrativas o de prestar conjuntamente servicios que se hallen a su cargo, mediante la celebración de convenios interadministrativos (...).*”

A su paso, el literal (c) del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007, relativo a los contratos interadministrativos, en especial a los que hace alusión a la contratación directa estableció que los mismos son viables: *“siempre que las obligaciones derivadas de los mismos tengan relación directa con **el objeto de la entidad ejecutora señalado en la ley o en sus reglamentos**”*, y la misma no hizo distinción entre el contrato

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

interadministrativo y el convenio interadministrativo, en ese sentido, el espíritu del legislador lo que busco cuando hizo referencia a que el contrato debía tener relación directa con la entidad, reiteró lo previsto en los artículos 6 y 121 de la Constitución Política, respecto al principio de legalidad el cual debe estar presente como postulado esencial de un Estado Social de Derecho en las actuaciones de las autoridades, siempre y cuando ellas respondan al ámbito funcional determinado en la ley, por lo que el objetivo del mismo debe estar orientado, al fortalecimiento de una función común entre ellas y para el caso que nos ocupa no es otro que la seguridad del Sistema Transmilenio.

A propósito de lo anterior y habiéndose efectuado la presentación de manera general del Convenio Interadministrativo de Cooperación, No. 613 de 2019, se hace necesario puntualizar sobre algunos aspectos que cobran importancia para el sustento de la observación, como fue lo expresado por la Veeduría Distrital en el auto de cierre, que entre otras cosas expuso lo siguiente: *“Se evidenciaron gastos con cargo al convenio, que si bien pueden tener justificación en el accionar de la Policía Nacional, no tienen relación directa o con ocasión del desarrollo del objeto contractual”*, cifras que se relacionan en el cuadro que se muestra a continuación:

Cuadro 23. Contratos a cargo del convenio No. 613 de 2019

Numero de Contrato	Contratista	Objeto	Valor
Contrato 148 de 2019	Group MLS SAS	Adquisición de bonos para el personal del Comando de Policía Transporte Masivo	900.000.000
Contrato 164 de 2020	Centro Social de Agentes y Patrulleros de la Policía Nacional	Contratar el servicio para la	582.524.272
		realización de actividades de	71.044.786
		Bienestar como reconocimiento a la labor operativa policial TransMilenio-Mebog	194.003.757
Aceptación de Oferta 122-1-20		Instrumentos musicales y atuendos Mebog (Vestidos mariachi)	847.572.816
Orden de Compra 53584	Alkosto	Gimnasio Mebog	24.500.000
Contrato 169-1-2020	Eagle Comercial SA	Dispositivos electrónicos Tipo	39.436.400
		Taser	686.595.000
			94.682.000
			781.277.000

Fuente: Elaborado por la Veeduría Distrital con base en los informes del Fondo Rotatorio de la Policía Nacional, publicados en el SECOP I

Como se puede apreciar, se adquirieron bienes y/o servicios no relacionados con el objeto del convenio, no obstante, al analizar el grupo auditor las necesidades, en contraste con los documentos aportados en el desarrollo de la auditoría, considera que parte de ellas, de manera transversal le apuntan al objeto del convenio, tal es el caso de la adquisición de dispositivos Tipo Taser, los cuales se enmarcan dentro de los elementos útiles para la seguridad y son de uso exclusivo de la fuerza pública, asimismo, en acta de visita administrativa adelantada por el equipo auditor el 16 de mayo del 2022, se evidenció que los instrumentos musicales y atuendos de mariachis fueron utilizados para acciones

	Informe de auditoría	Código formato
		PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

de sensibilización de los usuarios en el componente zonal, con educación ciudadana para mejorar la percepción de seguridad y lograr acercamientos de la autoridad con la ciudadanía y una mejor convivencia en el sistema, actividades soportadas en el oficio No. S-2019-397872 / MEBOG-SETRA -29.25 radicado en TRANSMILENIO S.A. el 15 de octubre de 2019 y cuyo contenido está relacionado con la justificación del plan de adquisiciones presentado por la Policía Nacional Metropolitana de Bogotá, varias veces solicitado por TRANSMILENIO S.A., como se verá más adelante y que fue aportado en dicha diligencia.

Ahora bien, en aras de aclarar la situación, respecto a las otras adquisiciones (bonos, actividades de bienestar y gimnasio), se requirió a la Entidad mediante oficio No. 2-2022-10030 del 13 de mayo de 2022, con radicado en TRANSMILENIO S.A. No. 2022-ER-22611 de la misma fecha, en el que se le solicitó “*explicar las razones por las cuales, fueron contratados bienes y servicios que distan mucho del objeto del convenio*”, en respuesta a ello, TRANSMILENIO S.A, indicó que:

“La Policía Nacional, El Fondo Rotatorio de la Policía y TRANSMILENIO S.A., suscribieron un convenio interadministrativo, que por disposición del artículo 95 de la Ley 489 de 1998, es un negocio jurídico entre Entidades Públicas, cuyo objeto entre otros, es fortalecer una función que es común entre ellas, que en el caso de este convenio es la seguridad del Sistema TransMilenio. En tal sentido, TRANSMILENIO S.A., en el convenio materializó su aporte con la consecución de unos recursos económicos, con los cuales la Policía Nacional, debía reforzar las aptitudes y capacidades del personal policial y de los elementos de los cuales se valen para desarrollar la función de preservación del orden público, a través de la adquisición de bienes y servicios que contribuyeran a este propósito (...)

Teniendo en cuenta lo expuesto, quien conocía profundamente las necesidades que debía reforzar o fortalecer de su personal policial y de las herramientas que requería para ejecutar de manera adecuada cada una de las funciones que tenía a cargo, era la Policía Nacional, es por ello que eran los encargados de definir los bienes y servicios que necesitaban.” (Subrayado fuera de texto).

En la misma respuesta, la Entidad transcribe las consideraciones 15 y 16 del convenio, las cláusulas cuarta, quinta, décimo séptima del convenio No. 613 de 2019 y mencionó entre otros párrafos lo siguiente: “*la competencia de definir los bienes y servicios requeridos para ejecutar los recursos entregados por TRANSMILENIO S.A., era de la Policía Nacional, y de la cláusula transcrita también se puede observar que quien tenía el compromiso de asegurar que las adquisiciones planteadas en el plan de adquisiciones fueran destinadas a las acciones y actividades propias de la función misional y constitucional que tiene la Policía Nacional, era la Policía misma. La anterior afirmación, derivada de lo establecido en el negocio jurídico interadministrativo 613 de 2019, también está reforzada en la cláusula sexta, de los compromisos que tiene a cargo TRANSMILENIO S.A., donde en ningún aparte se determinó que tenía el de aprobar el plan de adquisiciones. Lo expuesto tiene sentido, puesto que es la misma institución de Policía quien conoce a fondo sus necesidades para fortalecer sus funciones de Seguridad en el Sistema TransMilenio”.* (Subrayado fuera de texto).

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

No obstante lo anterior, al revisar el texto del convenio No. 613 de 2019 y los documentos que hacen parte integral del mismo, no se encuentra la proyección, estimación o acuerdo, para que los recursos aportados por TRANSMILENIO S.A., estuviesen dirigidos a fortalecer las aptitudes del personal policial, por el contrario, lo que se aprecia es que dada la experiencia e idoneidad de la policía, se consideró que cumpliría cabalmente con las actividades orientadas a brindar seguridad a los usuarios del sistema de Transmilenio, tal como se refleja en la consideración dos (2) que abrió paso a la suscripción del convenio interadministrativo de cooperación así: “(...) cuenta con la infraestructura, organización, experiencia, idoneidad y mecanismos de control **necesarios** para cumplir a cabalidad con las actividades de seguridad en el Sistema Transmilenio”, la consideración diez, indica que el personal que se incorpore al servicio en virtud del convenio, hace parte de la Policía Nacional y estará sujeto al “(...) régimen de incorporación, selección, disciplinario, prestacional, de carrera, penal y demás disposiciones que rigen la institución” aunado a lo anterior, en el numeral dos de la cláusula quinta, la Policía Nacional se comprometió a garantizar que las adquisiciones serían destinadas directamente para adelantar acciones operativas de prevención y control de acuerdo a su misión.

A propósito de lo expresado por TRANSMILENIO S.A, en la respuesta, cuando se refirió a que en ningún aparte del convenio interadministrativo se estipuló que, dicha entidad tenía el deber de aprobar el Plan de adquisiciones, es menester traer a colación las cláusulas del convenio, como el anexo técnico y apartes de los oficios remitidos a la Policía Nacional que demuestran lo contrario, así:

i) Documento “PROCESO DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS ANEXO TÉCNICO” numeral 3.1. Aspectos Generales:

“El desembolso de los recursos estará sujeto a la presentación y aprobación por las partes de los Planes de Adquisiciones presentados por la Policía Nacional- Policía Metropolitana de Bogotá y el Comando de Transporte Masivo con relación a los bienes a adquirir por parte del Fondo Rotatorio de la Policía – FORPO para la prestación del servicio objeto del convenio, los cuales tienen que ver para fortalecer la seguridad, convivencia y vigilancia de los usuarios del Sistema TransMilenio.

El Director Técnico de Seguridad, o el supervisor del convenio certificará la aprobación de los planes de adquisiciones.

Cualquier modificación a los Planes de Adquisiciones requerirá la aprobación de las Partes.” (Subrayado fuera de texto).

ii) Convenio No. 613 de 2019, cláusula cuarta, Parágrafo único: “Los planes de adquisiciones para la ejecución de los recursos aportados por TRANSMILENIO S.A. en virtud de este convenio serán verificados y aprobados en forma conjunta, en el comité de coordinación a que se refiere la CLÁUSULA DECIMA”.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

iii) En la cláusula décima, se acordó conformar un Comité de Coordinación, integrado por un representante de cada una de las partes, al cual se le asignó la función de “4. Verificar y aprobar los planes de adquisiciones definidos por la POLICÍA METROPOLITANA DE BOGOTÁ – MEBOG Y COMANDO SERVICIO TRANSPORTE MASIVO”.

iv) Revisada la información aportada por la Entidad, se observa un oficio de fecha 28 de agosto de 2019, radicado EE-15036, de TRANSMILENIO S.A. con destino a la Policía Metropolitana de Bogotá, en el que se reitera la solicitud de la justificación de los planes de necesidades presentados por dicha entidad, se aprecia que en el mismo oficio TRANSMILENIO S.A., expone las razones del porqué a la fecha no se han girado los aportes correspondientes al convenio No. 613-2019 e hizo alusión a lo establecido en la cláusula cuarta, décima y vigésima, numeral 2 del referido convenio.

v) En el mismo sentido, mediante oficio EE16188 del 13 de septiembre de 2019, TRANSMILENIO S.A. reitera lo expresado en otras comunicaciones, por lo que manifestó que debido a la competencia que le asiste en virtud del convenio No. 613 de 2019, no le era posible efectuar la transferencia o giro de los recursos hasta tanto no se justificará por la Policía Metropolitana de Bogotá el plan de adquisiciones y expresó que quedaba supeditada tal obligación a la aprobación del Comité de Coordinación en la forma establecida en el convenio y en el anexo técnico, con lo que queda en evidencia, la función del Comité de Coordinación, del cual hace parte TRANSMILENIO S.A., y que ciertamente se contrae a la aprobación y/o modificaciones de los planes de necesidades, de lo que se infiere el conocimiento claro de TRANSMILENIO S.A. respecto a tal obligación, en oposición a lo manifestado por la entidad, tanto en los oficios de respuesta como en la visita administrativa.

De otro lado, al verificar los documentos aportados por la entidad no se aprecia ninguno, en el que TRANSMILENIO S.A., haya dado su aprobación al Plan de Adquisiciones, por lo que se deduce que tal circunstancia, se dio de forma tácita al momento de girar los aportes equivalentes a diez mil millones (\$10.000.000.000) de pesos, según consta en la orden de pago No. 201911-8687 del 8 de noviembre de 2019, en el entendido que la misma era requisito “*sine qua non*”, para el desembolso de los recursos y al parecer fue así, ya que en respuesta proporcionada por la entidad al requerimiento efectuado por la Contraloría de Bogotá mediante oficio 2-2022-10030, en el que se indagó sobre la inversión de los recursos y el seguimiento efectuado por el supervisor a los mismos respondió: “De igual manera, periódicamente se realizaban comités de seguimiento, donde se corroboraba **que lo aprobado en el plan de adquisiciones fuese lo ejecutado**. Así mismo, se revisaba que los recursos no excedieran las cantidades aprobadas, para lo cual el FORPO suministraba informes de ejecución, los cuales permitían conocer el avance de la ejecución de los recursos”. (Negritas fuera del texto)

	Informe de auditoría	Código formato PVC GF-04-05
		Versión: 16.0

Ahora, en relación con los bienes y/o servicios que en virtud de la ejecución del convenio, contrató el FORPO y que no tienen relación directa con el objeto del convenio No. 613 de 2019, basta con observar los informes de supervisión para concluir que dicha contratación no guarda correspondencia alguna con el objeto del convenio, caso específico, el contrato interadministrativo No. 164-5-2020, suscrito entre el FORPO y Centro Social de Agentes y Patrulleros de la Policía Nacional, dentro del cual, según informe de supervisión del 13 de octubre de 2020, se advierte que para las actividades llevadas a cabo entre el 19 y 20 de agosto de 2020, se compraron mercados o anquetas, y almuerzo, para 658 funcionarios entre oficiales, suboficiales patrulleros y auxiliares, los cuales integran el comando de transporte masivo de Transmilenio; asimismo, el Informe de supervisión del 20 de octubre de 2020, muestra que en actividades que se ejecutaron entre el 3 y 4 de septiembre de 2020, se realizó la entrega de anquetas y almuerzos a la totalidad de personal que integra el comando de transporte masivo, compuesto por 652 funcionarios y como si fuera poco, en el Informe de supervisión del 8 de enero de 2021, se evidencia la realización de un evento llevado a cabo entre el 18 y 22 de diciembre de 2020, con almuerzo de compañeros, como se advierte del informe y entrega de incentivo individual, cuyo valor ascendió a la suma de \$847.572.700 pesos, según consta en el acta de liquidación, suscrita el 26 de octubre de 2021.

De igual manera, llama poderosamente la atención del grupo auditor, el contrato 148-1 del 15 de agosto de 2019, suscrito entre FORPO y Group MLS SAS, cuyo objeto estuvo orientado a la *“Adquisición de bonos o tarjetas de libre consumo canjeables por bienes y servicios para ser entregados como incentivo al personal que conforma diferentes unidades de la policía nacional”*, que en la adición, prórroga y modificación No. 2, considerandos 5 y 6, y cláusula cuarta, se deja constancia del requerimiento de 8.187 tarjetas canjeables, de almacenes de grandes superficies, por valor de novecientos millones (\$900.000.000) de pesos, para el grupo de servicio transportes masivo, MEBOG-TRANSMILENIO, pudiéndose verificar que en el acta de liquidación se evidencia el recibo a satisfacción, factura y cuenta de cobro No. 50569, por valor de \$900.000.000 pesos.

Por último, se tiene la orden de compra No. 53584 del 14 de agosto de 2020, cuya acta de liquidación del 27 de noviembre de 2020, muestra la adquisición y pago de elementos que, según la constancia de recibo a satisfacción del 24 de agosto de 2020, se resumen en una escalera, una trotadora, tres sacos de boxeo, 18 mancuernas y 19 discos olímpicos, por un valor de \$39.436.400 de pesos.

La relación de contratos, contratistas, objeto y valor pagado de elementos que no tienen relación directa con el objeto del convenio No. 613 de 2019, se muestran en el siguiente cuadro:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Cuadro 24. Valores pagados según relación de contratos ejecutados por el FORPO.

Cifras en pesos

Numero de Contrato	Contratista	Objeto	Valor Pagado
Contrato 148-1 de 2019	Group MLS SAS	Adquisición de bonos o tarjetas de libre consumo canjeables por bienes y servicios para ser entregados como incentivo al personal que conforma diferentes unidades de la policía nacional	900.000.000
Contrato Interadministrativo No. 164-5 de 2020	Centro Social de Agentes y Patrulleros de la Policía Nacional	Prestación de servicios para actividades de bienestar enfocados en actividades de alimentación, las cuales incluyen cafetería, alojamiento y salones para el reconocimiento a la labor operativa policial, desarrollada por el personal adscrito al grupo servicio transporte masivo de la policía metropolitana de Bogotá.	847.572.700
Orden de Compra 53584 de 2020.	Alkosto	Adquisición de máquinas, enseres y accesorios de gimnasio para la policía metropolitana de Bogotá.	39.436.400
Total			\$1.787.009.100

Fuente: Correo electrónico del 18-05-2022, recibido de la Dirección de Seguridad de TRANSMILENIO S.A.

Elaboró: Equipo Auditor Sector Movilidad, Contraloría de Bogotá D.C.

Es así, como en respuesta a la solicitud de información No. 2-2022-10030 del 13 de mayo de 2022, generada en el marco de la presente auditoría, TRANSMILENIO S.A. mediante oficio No. 2022-ER-22611 de la misma fecha, explica que *“dentro del plan de necesidades inicial presentado por la Policía Nacional, TRANSMILENIO S. A. identificó elementos que no guardaban clara relación con el objeto del contrato, se realizaron requerimientos a la Policía Metropolitana de Bogotá y al Comando de Servicio Transporte Masivo, con el fin de que justificaran que los bienes a adquirir contribuyeran a fortalecer la seguridad, convivencia y vigilancia de los usuarios del Sistema TransMilenio”*, relata que la Policía Nacional, Policía Metropolitana de Bogotá, justificó la adquisición de elementos de gimnasio, bonos y bienestar, así: *“Dirigidos al bienestar del personal adscrito a la Policía Metropolitana de Bogotá establecido en la Resolución 01360 del 08 de abril de 2016 “Por el cual se expide el Manual de Bienestar y Calidad de vida para el personal de la Policía Nacional” garantiza las condiciones de calidad de vida para la reacción oportuna y eficaz de las necesidades institucionales, así como los recursos necesarios para soportar y apoyar la actividad operativa de la Policía Nacional” concluye que la “justificación ofrecida por la Policía Metropolitana de Bogotá, sustenta las razones de todos los bienes y servicios relacionados con el bienestar del personal policial, dentro de los cuales también se ubican, los bonos y el servicio para la realización de actividades de Bienestar como reconocimiento a la labor operativa policial Transmilenio-Mebog, elementos que tienen una incidencia según se establece en dicho manual, en la efectividad de las actividades y funciones desarrolladas por la Policía Nacional” situación que materializa lo señalado por la Veeduría Distrital en el auto de cierre cuando expresó:*

“se evidenciaron gastos con cargo al convenio, que si bien pueden tener justificación en el accionar de la Policía Nacional, no tienen relación directa o con ocasión del desarrollo del objeto contractual.”.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Apreciación compartida por este ente de control, lo que permite identificar la causa, en el entendido, que las funciones realizadas por la policía dentro de la ejecución del convenio, son propias del ámbito de su competencia, por lo que los bienes y servicios a los que se ha hecho referencia, cuyo sustento ha radicado en temas de bienestar los cuales según respuesta de la policía Nacional tienen respaldo en la Resolución 01360 de 2016 *“Por la cual se expide el Manual de Bienestar y Calidad de vida para el personal de la Policía Nacional”*, se intuye con mayor razón, que dicha institución al momento de implementar dicho manual, tenía el deber de identificar previamente la fuente de financiamiento que le permitiría atender el bienestar y mejoramiento de la calidad de vida del personal policial y que precisamente, no puede resultar de los aportes realizados por TRANSMILENIO S.A., los cuales deben estar disponibles para garantizar el fortalecimiento de la seguridad de los usuarios del sistema, ello sin perjuicio de otros bienes y servicios que de manera transversal fueron adquiridos y sobre los cuales no presenta reparo alguno este ente de control, máxime si se tiene en cuenta que la cláusula quinta del convenio, relativa a los compromisos de la policía, señaló que LA POLICÍA METROPOLITANA DE BOGOTÁ-MEBOG y el COMANDO SERVICIO TRANSPORTE MASIVO se comprometen a: *“garantizar que las adquisiciones contempladas en los planes de necesidades serán destinados directamente para adelantar acciones operativas, tareas de prevención y control en desarrollo misional y constitucional de la actividad de policía”*. Por lo que no son de recibo las explicaciones ofrecidas por TRANSMILENIO S.A., en sus oficios de respuesta a los que ya se ha hecho referencia, ya que antes de realizar los aportes, ha debido adoptar medidas tendientes a que la Policía Nacional orientará las necesidades a actividades que tuviesen así fuera transversalmente correspondencia con el fortalecimiento de la seguridad en el sistema y para el usuario que es el destinatario final.

Como posible efecto se tiene que, TRANSMILENIO S.A. como firmante del convenio interadministrativo No. 613 de 2019, al no haber dado pleno cumplimiento a las obligaciones que se derivaban del negocio jurídico al que se ha hecho mención, provocó, que parte de los recursos dispuestos para garantizar el fortalecimiento de la seguridad, la convivencia y vigilancia de los usuarios que utilizan el sistema de transporte Transmilenio, hubiesen sido invertidos en bienes y servicios que a la postre no responden al objeto del convenio, ya que no le proporcionan ninguna utilidad al sistema, más si se tiene en cuenta que TRANSMILENIO S.A. como Ente Gestor del Sistema de Transporte Público, conforme lo señalado en el artículo 8 del Decreto 309 de 2009, *“realizará: La planeación, gestión y control contractual del Sistema”*, para el caso específico, le asistía el deber de haber planeado y controlado en debida forma, la ejecución de los recursos trasladados al Fondo Rotatorio de la Policía, a efectos de evitar que a los mismos se les diera una destinación diferente como en efecto ocurrió.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Lo expuesto permite afirmar, la falta de seguimiento por parte del supervisor, quien de cara al contrato tenía la obligación de verificar que los recursos aportados por TRANSMILENIO S.A. cumplieran con su cometido y fueran ejecutados en debida forma, ello en el entendido que los convenios interadministrativos no escapan de la observancia del régimen de contratación estatal, en ese sentido el artículo 26 de la Ley 80 de 1993, en virtud del principio de responsabilidad señaló que: *“(…) Los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato.”*

Aunado a lo anterior, el Manual de Supervisión e Interventoría, Código M-SJ-002 de noviembre 24 de 2014, aplicable al momento en que se suscribió el convenio interadministrativo objeto de la presente observación, plantea como uno de los objetivos de los supervisores el de *“Controlar: Este objetivo se logra por medio de una labor de inspección, asesoría, supervisión, comprobación y evaluación, con el fin de establecer si la ejecución se ajusta a lo pactado. El control se orienta básicamente a verificar que el Contratista cumpla con el objeto del contrato de acuerdo a las especificaciones técnicas, las actividades administrativas, legales y presupuestales o financieras establecidas en los contratos celebrados y dentro del plazo de ejecución”* (Subrayado fuera de texto), igualmente el numeral 14.2., del mismo manual, en lo que concierne a los contratos o convenios interadministrativos, estableció unos deberes en cabeza del supervisor entre los que cabe resaltar el siguiente: *“Si existen aportes en administración o especie coordinar para su efectiva ejecución, velando por la preservación de los mismos”*.

Al respecto es preciso señalar, que si bien TRANSMILENIO S.A. ha participado de los comités de coordinación y que efectivamente en su función de supervisor, adoptó medidas antes de entregar los aportes, encaminadas a que se le diera claridad sobre algunos bienes y servicios que no guardaban relación con el objeto del convenio, ciertamente se observa, que para la entidad resultó como suficiente la justificación al plan de adquisiciones suministrada por la Policía Metropolitana, mediante oficio No. S-2019-397872 /MEBOG-SETRA-29.25, radicado en TRANSMILENIO S.A. bajo el No 219-ER 34661 del 15 de octubre de 2020, para que procediera al giro del aporte, el cual se materializó mediante orden de pago 8687 del 8 de noviembre de 2019.

Efectuadas las argumentaciones sustentadas en precedencia, resulta oportuno recordar que, las entidades públicas como primera medida, están instituidas para garantizar el cumplimiento de los fines estatales y procurar la continua prestación de los servicios públicos tal como lo señala el artículo 3 de la Ley 80 de 1993, que a su tenor literal expresa lo siguiente:

“ARTÍCULO 3o. DE LOS FINES DE LA CONTRATACIÓN ESTATAL. Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

misimos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.”.

De lo expuesto se colige que, TRANSMILENIO S.A. pese al deber funcional que le asistía de cara al convenio interadministrativo, no adoptó mecanismos ni medidas que impidiesen que, recursos destinados para la seguridad de los usuarios del sistema de Transmilenio, fuesen invertidos en bienes y servicios que nada tienen que ver con el alcance del objeto del convenio, con lo que se transgrede no solo el artículo 209 de la Constitución Nacional, el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, el artículo 8 del Decreto 309 de 2009 y el manual de supervisión vigente para el momento en que se suscribió el negocio jurídico, así como el manual de contratación código M-AD-013, V3, de diciembre de 2018, en especial lo consagrado en el numeral 2.2.1.1 relativo a las especificaciones técnicas que se deberán tener en cuenta y que expresa lo siguiente: *“Las características generales y particulares, intrínsecas y extrínsecas, físicas o inmateriales: Dimensiones, medidas, peso, color, especificaciones, elementos que lo componen, funciones que ha de desempeñar, utilidad, destinación, cantidad solicitada, calidad esperada de los bienes o servicios a adquirir, dependiendo de la utilidad y destinación que les confiera la entidad y por último los costos relacionados con la adquisición del bien o servicio, precio de mercado, costo de flete, transporte o puesta en operación, costo de mantenimiento, etc”.*

En atención a ello, se concluye que, al no haberse visto reflejados en el anexo técnico las cifras y datos de los bienes y servicios a contratar en el marco del convenio interadministrativo No.613 de 2019 de manera completa, fue una de las causas que de alguna manera dificultó la aprobación del plan de adquisiciones, ya que muchos de ellos como se expuso en párrafos anteriores, no guardaban relación con las necesidades a satisfacer, con lo que se vio afectada la planeación postulado que debe estar presente desde el momento en que se estructuran los estudios previos, en el entendido que la ausencia de ella, puede acarrear consecuencias nefastas en la consecución de los fines del estado, como bien lo expresó el Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Radicación No. 8031 del 5 de junio de 2008. C.P. Mauricio Fajardo Gómez. Cuando señaló: *“(…) La ausencia de planeación ataca la esencia misma del interés general, con consecuencias gravosas y muchas veces nefastas, no sólo para la realización efectiva de los objetos pactados, sino también para el patrimonio público, que en últimas es el que siempre está involucrado en todo contrato estatal. Se trata de exigirles perentoriamente a las administraciones públicas una real y efectiva racionalización y organización de sus acciones y actividades con el fin de lograr los fines propuestos por medio de los negocios estatales (...).”*

El escenario planteado deja en evidencia la afectación al deber funcional que le asiste a la administración pública en el ejercicio de sus funciones; sin embargo, como quiera que el Auto de Cierre de la investigación sumaria No. 20215000000220, adelantada por la Veeduría Distrital, fue trasladado igualmente

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

a la Personería de Bogotá para lo de su competencia, este organismo de control se abstendrá de hacerlo.

Desde el punto de vista fiscal se evidencia una gestión antieconómica e ineficiente, generada con el actuar de TRANSMILENIO S.A., quien permitió que recursos destinados para fortalecer la seguridad de los usuarios del sistema Transmilenio, fueran utilizados en actividades que no guardan relación directa con el objeto del convenio interadministrativo de cooperación No. 613 de 2019, lo que conllevó al menoscabo del patrimonio público en cuantía de (\$1.787.009.100) pesos moneda corriente, con lo que se transgrede lo dispuesto en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

Por lo expuesto en precedencia, se configura un hallazgo administrativo con incidencia fiscal en los términos y cuantía indicada.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De la revisión efectuada a la respuesta suministrada por TRANSMILENIO S.A., al Informe Preliminar, mediante oficio 1-2022-13262, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., el 3 de junio de 2022, en la que de manera general hizo referencia a que TRANSMILENIO S.A. de cara al convenio No. 613 de 2019, no tenía la obligación de garantizar que las adquisiciones que se realizaran, tuviesen una relación directa con el objeto del convenio, y que la aprobación tácita a la que hizo mención el grupo auditor del plan de adquisiciones, se sometió a las que el negocio jurídico permitían, ya que en el mismo convenio quedaron redactadas varias cláusulas (cuarta, séptima, numeral 7) que incluían entre los bienes y servicios a contratar, los relacionados con bienestar y estímulos del personal asignado al cumplimiento del objeto del convenio.

Continúa la entidad en su respuesta, presentando un análisis de los elementos que deben concurrir conforme lo previsto en la Ley 610 de 2000, para determinar la responsabilidad fiscal y trajo a colación algunas sentencias de la Corte Constitucional y el Consejo de Estado (Corte Constitucional, Sentencia C-840 de 2001; Consejo de Estado, Radicado Nro. 17001-23-31-000-2010-00313-01;) relacionadas con el tema, es así, como entre los argumentos ofrecidos al sustentar el nexo causal, expresan que la conducta que causó la presunta afectación al patrimonio del Estado, no fue generada por TRANSMILENIO S.A., puesto que quienes ejecutaron los aportes y suscribieron los contratos cuestionados fueron la POLICÍA NACIONAL y EL FORPO, respectivamente.

Agregó en su respuesta, que en virtud de la imputación jurídica TRANSMILENIO S.A., no tenía el compromiso de garantizar que las adquisiciones realizadas tuviesen relación directa con el convenio interadministrativo y que al no existir una

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

cláusula expresa que así lo indicará, no hay razón para que en cabeza de la entidad se pueda radicar una imputación jurídica.

Contrario a lo expresado por TRANSMILENIO S.A. en su respuesta, el grupo auditor considera que las argumentaciones ofrecidas, se basaron en la responsabilidad que les asistía a la POLICÍA NACIONAL y AL FORPO, de cara a un negocio jurídico en ejecución, y dejó de lado la responsabilidad que le asiste a la entidad frente al convenio interadministrativo, no solo durante su ejecución sino desde su planeación, aspectos soportados ampliamente por este organismo de control en la observación comunicada.

Olvidó igualmente TRANSMILENIO S.A. en su respuesta que, estamos en presencia de un convenio interadministrativo de cooperación, cuyos firmantes fueron TRANSMILENIO S.A., LA POLICÍA NACIONAL – POLICIA METROPOLITANA DE BOGOTÁ – MEBOG - y EL FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO- y que el objeto estuvo orientado a que aunarían esfuerzos para fortalecer la seguridad, convivencia y vigilancia de los usuarios del sistema TransMilenio, bajo ese entendido, cada uno de ellos tenía una obligación principal frente al convenio para cumplir con su cometido, TRANSMILENIO S.A., conseguiría y aportaría los recursos económicos, los cuales serían utilizados por la POLICÍA NACIONAL para *“reforzar las aptitudes y capacidades del personal policial y de los elementos de los cuales se valen para desarrollar la función de preservación del orden público a través de la adquisición de bienes y servicios que contribuyeran a este propósito”*, aseveración realizada por TRANSMILENIO S.A. en respuesta al numeral cuatro (4) del requerimiento efectuado por este ente de control en el desarrollo de la auditoría, mediante oficio No. 2-2022-10030 del 13 de mayo de 2022, y que es consecuente con lo que estipula el convenio y, EL FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA-FORPO- adelantaría los procesos de contratación para adquirir los bienes y servicios que permitiesen cumplir con el fin u objetivo definido en el convenio.

Aunado a lo anterior, en la cláusula 10 del convenio interadministrativo No. 613 de 2019, se dispuso la creación de un Comité de Coordinación, del cual harían parte las tres entidades firmantes y en el numeral 4 se estableció puntualmente que el mismo debía: *“4. Verificar y aprobar los planes de adquisiciones definidos por la POLICÍA METROPOLITANA DE BOGOTÁ – MEBOG Y COMANDO SERVICIO TRANSPORTE MASIVO”*, cláusula no menos importante que las otras descritas en el negocio jurídico objeto de análisis y a las que ha hecho referencia la entidad en la respuesta suministrada, ya que la misma cobra gran relevancia frente al tema de la responsabilidad que les asistía a cada una de las entidades dentro de la ejecución del convenio, respecto a los bienes y servicios a adquirir.

Tan es así, que dentro de los documentos aportados por TRANSMILENIO S.A., como consecuencia de la visita administrativa realizada por la Contraloría de

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Bogotá D.C., el 16 de mayo de 2022, se encuentran dos comités de coordinación llevados a cabo durante la vigencia 2019 y para ser más exactos, en el documento que consta el comité del 5 de septiembre de esa anualidad, se aprecia que TRANSMILENIO S.A., manifestó que era : *“requisito “sine qua non” para poder entregar los aportes al Fondo Rotatorio de la Policía es la aprobación de los planes de Necesidades presentados por la MEBOG y el Comando de Servicio Transporte Masivo”, igualmente manifestó que: “el apoyo de la policía es claro y fundamental y no se desconoce lo que busca esta Entidad es que lo que vayan a comprar aportan a la seguridad del sistema”* circunstancias que le permiten corroborar al grupo auditor la claridad de TRANSMILENIO S.A. sobre la obligación que sobre ella radicaba frente a la ejecución de los recursos, y el cuidado frente a la vigilancia que se debía efectuar para evitar que los mismos fueran invertidos en bienes y servicios que no tuvieran correspondencia con el objeto del convenio y menos le proporcionaran ninguna utilidad a la seguridad y vigilancia de los ciudadanos usuarios del sistema TransMilenio.

Como argumento adicional a lo expresado, se tienen las actas de los comités del 28 enero de 2020, a través del cual se modifica el plan de adquisiciones y del 4 de marzo, pero fundamentalmente la del 14 de abril de 2020, en la que se evidencia la siguiente constancia: *“En respuesta a lo manifestado por TRANSMILENIO S.A., los representantes del FORPO, informan al Comité de Coordinación que en la modificación al plan de adquisiciones no se consideró la comisión que se debe reconocer al FORPO, por el proceso de bonos de bienestar del personal cuyo monto fue de NOVECIENTOS MILLONES DE PESOS (\$900.000.000....)”*.

Con lo expuesto en precedencia, se ratifica una vez más, la obligación de TRANSMILENIO S.A., en el marco del citado convenio en contraposición a lo por ella manifestado, respecto a su deber de verificar y aprobar los bienes y servicios a adquirir, los cuales debían garantizar el cumplimiento de los fines propuestos, con lo que resulta claro que, al establecer el mismo convenio en la cláusula 10, la creación de un Comité de Coordinación, el cual entre otras funciones, debía aprobar el plan de adquisiciones, significa ello que, implícita y expresamente contrario sensu a lo manifestado por TRANSMILENIO S.A., la referida cláusula le estaba otorgando a las entidades firmantes, el deber de validar que, las necesidades descritas en el plan de adquisiciones respondieran al propósito principal, el cual se contrae al fortalecimiento de la seguridad, convivencia y vigilancia de los usuarios del sistema TransMilenio, de tal forma que los recursos aportados por TRANSMILENIO S.A., fueran destinados en bienes y servicios que tuvieran correspondencia directa con el objeto del convenio.

Habiéndose puntualizado sobre la responsabilidad que se deriva para las entidades firmantes en el marco del convenio No. 613 de 2019, el grupo auditor no puede pasar por alto lo expresado por la entidad, al momento de hacer referencia al numeral 7 de la cláusula 7, relacionado con los compromisos del

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA –FORPO- en la que se establece: “7. *Destinar de los recursos transferidos por TRANSMILENIO S.A., al FORPO, con destino al COMANDO SERVICIO TRANSPORTE MASIVO hasta el 30% para capacitación, bienestar y estímulos del personal asignado al cumplimiento del objeto del convenio.*”, en este punto conviene traer a colación lo establecido en la cláusula quinta, la cual igualmente hace alusión a los compromisos de la policía, cuando en su numeral dos (2) estableció “2. *Garantizar que las adquisiciones contempladas en los planes de necesidades serán destinados directamente para adelantar acciones operativas, tareas de prevención y control en desarrollo misional y constitucional de la actividad de policía*”, disposiciones que no resultaban ajenas a TRANSMILENIO S.A., ya que en su función de supervisión e integrante del Comité de Coordinación, tenía el deber de verificar que los bienes y servicios a adquirir, respondieran al compromiso determinado para la policía, el cual resulta consecuente con el objeto del convenio. Sin embargo, aprecia este ente de control que, al consentir la entidad, la suscripción de los contratos objeto de reproche, omitió realizar una interpretación previa, en la que concurrieran los dos criterios en cita, cuya aplicación debía privilegiar la cláusula que fuera consecuente con el objeto del convenio, significa lo anterior que al existir un compromiso que radicaba en cabeza del FORPO, el cual estaba orientado a que el 30% de los recursos transferidos fueran destinados para capacitación, bienestar y estímulos, dichos bienes y servicios debían tener relación con el objeto del convenio, en consecuencia, se aprecia que el alcance dado, no guarda una estrecha relación con el fortalecimiento de la seguridad, convivencia y vigilancia de los usuarios del sistema TransMilenio, en el entendido que las actividades contratadas no están orientadas a acciones operativas y menos a tareas de prevención y control en el desarrollo misional de la actividad policial, como lo establece el numeral dos (2) de la cláusula quinta a la que se ha hecho referencia.

En este punto se debe insistir en lo ya manifestado en el informe preliminar, cuando se trajo a colación el literal (c) del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007, relativo a la contratación directa en especial a los contratos interadministrativos, el cual estableció que los mismos son viables: “*siempre que las obligaciones derivadas de los mismos tengan relación directa con **el objeto de la entidad ejecutora señalado en la ley o en sus reglamentos***”, (Subrayado fuera de texto) en ese sentido, el espíritu del legislador lo que buscó cuando hizo referencia a que el contrato debía tener relación directa con la entidad, reiteró lo previsto en los artículos 6 y 121 de la Constitución Política, respecto al principio de legalidad, el cual debe estar presente como postulado esencial de un Estado Social de Derecho en las actuaciones de las autoridades, siempre y cuando ellas respondan al ámbito funcional determinado en la ley, por lo que el objetivo del mismo debe estar orientado, al fortalecimiento de una función común entre ellas y para el caso que nos ocupa no es otro que la seguridad del Sistema TransMilenio, donde TRANSMILENIO S.A. como ente gestor del sistema y aportante de los recursos,

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

en su función de supervisor no podía limitar su actuar a verificar que simplemente las necesidades estuviesen contempladas en el clausulado o no, lo único cierto y como quedó demostrado es que, en atención a las funciones que le correspondía desarrollar, dejó constancias en actas de comité en las que de manera textual expresó su desacuerdo respecto algunos bienes y servicios que no guardaban relación con el propósito del convenio, y aun así transfirió los recursos.

No sobra decir, que, aunque los bienes y servicios adquiridos por el FORPO, además de no tener una relación directa con el objeto del convenio 613 de 2019, ellos no prestaron un beneficio de acuerdo a los objetivos de la Policía Nacional, por lo que, al no estar relacionados con los propósitos de TRANSMILENIO S.A., se materializa un detrimento patrimonial.

Ahora, el hecho de no contar con el acta de liquidación del convenio 613 de 2019, no es impedimento para configurar un hallazgo fiscal, pues está probado que se invirtieron unos recursos, a través del contrato 148-1 de 2019, convenio interadministrativo No. 164-5 de 2020 y orden de compra 53584 de 2020, los cuales fueron contratados y liquidados por el Fondo Rotatorio de la Policía – FORPO, con los recursos aportados por TRANSMILENIO S.A.

Para finalizar, y en aras de ilustrar de una mejor manera a TRANSMILENIO S.A., resulta oportuno aclarar que el Acuerdo Distrital No 658 de 2016, determinó entre otros aspectos las funciones que debían desarrollar cada una de las dependencias que estructuran la Contraloría de Bogotá D.C., es por ello que en el artículo 3 se establecieron los objetivos de este ente de control, entre los que se encuentra el descrito en el numeral 1 que a su tenor literal expresa: *“ejercer en representación de la comunidad la vigilancia de la gestión fiscal de la administración del Distrito Capital y los particulares que manejen bienes o fondos del Distrito Capital, evaluando los resultados obtenidos por las diferentes organizaciones y entidades del Sector Público Distrital, en la correcta, eficiente, económica, eficaz y equitativa administración del patrimonio público, de los recursos naturales y del medio ambiente.”*

En ese sentido, el Acuerdo Distrital mencionado, modificado parcialmente por el 664 de 2017, en el artículo 5, en lo relativo al artículo 26 del AD. 658 de 2016, indicó que, con la finalidad de ejercer el control a la gestión fiscal de manera eficiente y eficaz y en consideración a que la Administración Distrital está organizada por sectores, la Contraloría de Bogotá D.C., igualmente se organizaría por Direcciones especializadas por sectores específicos, bajo esos parámetros, en el numeral 1 del artículo 15 se señaló que las Direcciones Sectoriales de Fiscalización tienen el deber de *“Responder ante el Contralor de Bogotá D.C. por el ejercicio de la vigilancia y control a la gestión fiscal de las entidades, los servidores públicos y los particulares que ejerzan funciones o manejen fondos y bienes del Distrito Capital en el sector de su competencia”*.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Siendo así y en atención al sustento proporcionado por TRANSMILENIO S.A, el cual estuvo orientado a aspectos que serán analizados por otra dependencia, justamente, porque en el ámbito de las competencias de la Contraloría de Bogotá D.C., el proceso de responsabilidad fiscal radica en cabeza de la Dirección dispuesta para tal fin y será este, el escenario propicio para entrar a debatir si para el presente caso se dan o no los presupuestos establecidos en la Ley 610 de 2000, dependencia que en virtud del debido proceso, garantizará ese derecho de contradicción reclamado en la respuesta ofrecida por TRANSMILENIO S.A., como consecuencia de la comunicación que realizó la Contraloría de Bogotá D.C. del informe preliminar generado en el desarrollo de la auditoría de regularidad, código 95, cuyo procedimiento estuvo ajustado a las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias, permitiéndole a TRANSMILENIO S.A. conocer y pronunciarse oportunamente como efectivamente ocurrió sobre las decisiones adoptadas y que se verán reflejadas en el presente informe.

En consecuencia, como quiera que las explicaciones presentadas por TRANSMILENIO S.A., no desvirtuaron los argumentos esbozados por este ente de control en el informe preliminar, se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal, el cual debe ser incluido en el Plan de Mejoramiento que formule la entidad y será trasladado a la Dirección de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva.

3.2.2.1.2. Observación administrativa, porque la designación de supervisión del convenio interadministrativo No. 613 de 2019, no cumplió con los parámetros establecidos en el manual de supervisión e interventoría vigente al momento de la suscripción de este. “Observación Desvirtuada”

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De la revisión efectuada a la respuesta suministrada por TRANSMILENIO S.A., al Informe Preliminar, mediante oficio 1-2022-13262, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., el 3 de junio de 2022, se advierte de los documentos aportados, que efectivamente TRANSMILENIO S.A., en el ejercicio propio de sus funciones y las que le correspondían conforme lo previsto en el manual de supervisión e interventoría aplicable al momento de la suscripción del convenio interadministrativo No. 613 de 2019, que la designación de supervisión se realizó oportunamente por quien era el competente para hacerlo, circunstancia verificada igualmente por el grupo auditor al consultar el SECOP, en el que consta la publicación que realizó la entidad de dicho documento, la cual se materializó solo hasta el 31 de mayo de la presente anualidad.

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida, se aceptan los argumentos planteados y se retira la observación de este informe.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

3.2.2.2. Contrato de Concesión 001 de 2011 – Cláusula 47-1 Viñeta 8

El Contrato de Concesión 001 de 2011, tiene por objeto:

“Otorgar en concesión el Diseño, suministro, implementación, operación y mantenimiento del subsistema de recaudo, del subsistema de información y servicio al usuario y del subsistema de integración y consolidación de la información; el diseño, suministro, implementación, gestión y mantenimiento del subsistema de control de flota; el suministro de la conectividad; la integración entre el subsistema de recaudo, el subsistema de control de flota, el subsistema de información y servicio al usuario y el subsistema de integración y consolidación de la información, que conforman el SIRCI, para el Sistema Integrado de Transporte Público De Bogotá, D.C”.

En la Cláusula 47 del contrato se estableció lo referente a la disposición y destinación específica de los recursos generados por el sistema, así:

“La totalidad de los flujos de dinero producidos por la explotación de la actividad de transporte masivo de pasajeros en el SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PUBLICO de Bogotá - SITP, y de los aportes de recursos públicos en caso de presentarse, ingresarán al Patrimonio Autónomo del Sistema, el cual estará constituido por los siguientes fondos”:

“47.1.Fondo o Cuenta Recaudadora – CR (...)

Viñeta 8.

- Los rendimientos generados por los recursos acumulados en este fondo se trasladarán semestralmente al Fondo de Estabilización Tarifaria.*

Anualmente el Ente Gestor realizará un ejercicio con el fin de identificar la relación entre cargas de unidades de transporte y utilización de dichas unidades, con el objeto de cuantificar el número de unidades de transporte que estructuralmente son adquiridas, pero no utilizadas por los usuarios de Tarjetas No Personalizadas (esta situación puede estar vinculada a extravío de TISC con carga). ***El monto que corresponda a dicho número de unidades de transporte será trasladado al FET.*** El ejercicio se realizará para el caso de cargas no utilizadas”.

De acuerdo con la información suministrada por TRANSMILENIO S.A. en los diferentes oficios y los documentos que presentó, en respuesta a las diferentes solicitudes de información, realizada por parte de la Contraloría de Bogotá, desde el 31-01-2022, hasta el mes de mayo de 2022, las consultas realizadas en el SECOP, en la página Web de la entidad, en la contratación reportada en el SIVICOF, (vigencias 2020 y 2021), y en investigaciones realizadas en diferentes aspectos, se presenta lo referente al Contrato de Concesión 001 de 2011, en lo relacionado con la Cláusula 47.1. para lo cual hay que tener en cuenta, que:

Por corresponder el Contrato de Concesión 001 de 2011, a un contrato que lleva más de 10 años de ejecución, se presenta la contextualización de este, en la línea del tiempo y en su articulación con los planes distritales de desarrollo, ejecutados durante la vigencia de este, así:

3.2.2.2.1. Línea del tiempo del Contrato de Concesión 001 de 2011 y su articulación con los Planes de Desarrollo de Bogotá.

El Contrato de Concesión 001 de 2011, desde la suscripción, se encuentra en el marco de cuatro (4) Planes de Desarrollo a los cuales ha estado y está articulado, incluido el actual plan de desarrollo de Bogotá, lo cual correspondió a los siguientes planes: “Bogotá Positiva Para Vivir Mejor” 2008 a 2012; “Bogotá Humana” 2012-2016; “Bogotá Mejor para Todos” 2016-2020 y “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI” 2020-2024. La articulación del contrato, en la estructura de cada uno de estos planes de desarrollo, se muestra enseguida:

Grafica 10. Línea del Tiempo Contrato de Concesión 001 de 2011



Fuente: SECRETARÍA DISTRITAL DE PLANEACIÓN - Subsecretaría de Planeación de la Inversión, Subsistema de Seguimiento al Plan de Desarrollo -SEGPLAN, Plan de Acción por Componente de Gestión e Inversión por Estructura del Plan de Desarrollo, por Sector y por Entidad, con corte a diferentes fechas de cada uno de los Planes de Desarrollo de Bogotá.

Elaboró: CONTRALORIA DE BOGOTÁ, D.C. Dirección Sector Movilidad. Equipo Auditor ante TRANSMILENIO S.A., Auditoría de Regularidad, Código 95, PAD 2022.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

3.2.2.2.2. Actualización de la Ficha Técnica del Contrato 001 de 2011

De acuerdo con la información entregada por el sujeto de control, en respuesta a las solicitudes de información realizadas por la Contraloría de Bogotá, y a consultas realizadas al SECOP I, y de informes de auditoría de vigencias anteriores, se estableció la información relevante del mismo, para ser incluida en la ficha técnica, así:

Cuadro 25. Actualización de la Ficha Técnica Contrato de Recaudo No. 001 de 2011

No de contrato	Contrato de Concesión– 001-11
Proceso - Modalidad de Selección del Contratista y Número de este	Licitación Pública TMSA No. 003 de 2011
Tipo de Proceso	Contratación Directa
Tipo de Contrato	Concesión
Régimen de Contratación	Estatuto General de Contratación
Grupo	(F) Servicios
Segmento	(81) Servicios Basados en Ingeniería, Investigación y Tecnología
No Proceso SECOP	TMSA-LP-003-2011
Dirección electrónica de Consulta SECOP	https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=14-12-2925343
Objeto del Contrato	<p><i>"Otorgar en concesión el Diseño, suministro, implementación, operación y mantenimiento del subsistema de recaudo, del subsistema de información y servicio al usuario y del subsistema de integración y consolidación de la información; el diseño, suministro, implementación, gestión y mantenimiento del subsistema de control de flota; el suministro de la conectividad; la integración entre el subsistema de recaudo, el subsistema de control de flota, el subsistema de información y servicio al usuario y el subsistema de integración y consolidación de la información, que conforman el SIRCI, para el Sistema Integrado de Transporte Público De Bogotá, D.C".</i></p> <p>Nota 1: El objeto del presente contrato y su alcance se ejecutará por cuenta y riesgo del CONCESIONARIO.</p> <p>Nota 2: La descripción detallada y completa del objeto a contratar, su alcance y especificaciones técnicas están contenidos en el Anexo técnico No 1 del Pliego que dio origen al presente contrato: "Resumen Ejecutivo Diseño Conceptual del SIRCI", el Anexo N° 2 del Contrato "Anexo Técnico" y el Anexo N° 3 del Contrato "Niveles de Servicio".</p> <p>Nota 3: Teniendo en cuenta que este contrato es interdependiente de los contratos de operación del SITP, todos los documentos que hacen parte de dicha Licitación (TMSA-LP-04-2009), son de obligatoria consulta y cumplimiento para el CONCESIONARIO en lo pertinente al objeto del presente contrato y su alcance, y a las obligaciones y derechos previstos en el pliego de condiciones, anexos y proformas de la Licitación TMSA-LP-003-2011.</p> <p>Nota 4: Aunque el objeto del contrato denomina subsistemas a las actividades de información y servicio al usuario, así como a las de integración y consolidación de la información, las mismas deben entenderse como inherentes a los subsistemas de recaudo y control de flota". (Resaltado propio)</p>
Resolución que convoca a la Licitación Pública	153 del 25 de abril de 2011 Convocó la Licitación Pública TMSA-LP-003 de 2011, con el objeto de otorgar en concesión el Sistema Integrado de Recaudo, Control e Información y Servicio al Usuario (SIRCI) del Sistema Integrado de Transporte Público - SITP.
Resolución de Adjudicación	Resolución No. 327 del 15 de julio de 2011, se adjudicó la Licitación Pública al proponente PROMESA DE SOCIEDAD FUTURA RECAUDO BOGOTÁ S.A.S.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

No de contrato	Contrato de Concesión– 001-11
Adjudicatario Contratista /	SOCIEDAD RECAUDO BOGOTA S.A.S. (RB), NIT: Integrada por: City Móvil Colombia S.A.S – Colombia LG CNS-Corea del Sur Land Developer Investment- Panama
Representante Legal a la firma del Contrato	Nohora Patricia Acero Pérez
Cédula de ciudadanía	51.802.443
Representante Legal a la firma del Otrosí 16 del 20 Septiembre de 2019	Javier Cancela Frías
Cédula de Extranjería	820.459
Firma del Contrato	1 de agosto de 2011
Duración del Contrato	Según la Cláusula 8, se estima en dieciséis años (16), el cual se desarrollará en etapas,
Fecha Acta de Inicio	27 de septiembre de 2011
Cuantía del contrato	<p>El valor efectivo del contrato remunera todos los riesgos previsibles asumidos por el CONCESIONARIO de conformidad con lo establecido en este contrato. Igualmente, incluye sin limitarse, los costos y gastos —directos e indirectos- en que incurra el CONCESIONARIO por la preparación y celebración del contrato, así como por la ejecución y terminación del mismo, los impuestos, tasas y contribuciones que se causen por la ejecución del contrato, los costos financieros, la recuperación del capital invertido, las utilidades del CONCESIONARIO y, en general, incluye el valor de la remuneración por todas las obligaciones que adquiere el CONCESIONARIO en virtud del contrato.</p> <p>Así mismo, se entiende que el valor efectivo remunera todas las labores complementarias necesarias para el cumplimiento del objeto contractual, sea que aparezcan o no de manera expresa en este contrato o en los documentos que lo integran como obligaciones a cargo del CONCESIONARIO. Dentro de estas labores se incluyen, entre otras, la obligación a cargo del CONCESIONARIO de elaborar sus propios estudios, todas las obligaciones y actividades a cargo del CONCESIONARIO durante las diferentes etapas del Contrato, los gastos financieros y administrativos —directos e indirectos y todos los demás que sean requeridos para la cabal ejecución del objeto del contrato.</p> <p>El valor efectivo de este Contrato remunera también la asunción de los riesgos previsibles comerciales, ambientales, de operación, administrativos, financieros, tributarios, regulatorios, políticos y todos los demás asignados al CONCESIONARIO y que surjan de las estipulaciones de este Contrato, salvo por lo expresamente previsto en el mismo a cargo de TRANSMILENIO S.A.</p>
Derechos participación concesionario de del	RFS - Remuneración fija semanal del Concesionario del SIRCI. RVASRS - Remuneración variable del Concesionario del SIRCI por carga del sistema. RVHO - Remuneración por equipos de validación y control instalado en vehículos operando en el sistema. R_INVER_ADC - Remuneración por inversión en equipos adicionales. P(Q) SIRCI - Factor de calidad del servicio (%D_IC,%D_Dis). Índice de Confiabilidad de la plataforma tecnológica del SIRCI (IC) y %D_IC. Índice de disponibilidad de la plataforma Tecnológica del SIRCI (ID) y % D_Dis.
Régimen Legal:	De acuerdo con la Cláusula 38, el Régimen Legal que le corresponde al contrato, es que se regirá en general por las normas civiles y comerciales vigentes en la República de Colombia, las Leyes 80 de 1993 y 1150 de 2007, las normas y los decretos que la adicionen la modifiquen, reformen o reglamenten y por lo previsto en las demás disposiciones que resulten aplicables.
Articulación del Contrato 001-11 en los Planes Distritales de Desarrollo, durante su vigencia	<p>Los recursos del Fondo de Estabilización Tarifaria se articulan en los últimos 4 planes de desarrollo, en lo que corresponde a la responsabilidad de TM SA, en los proyectos de inversión y las metas de estos, así:</p> <p>▪En PDD “Bogotá Positiva Para Vivir Mejor” 2008-2012 Objetivo Estructurante: 02 “Derecho a la Ciudad”</p>

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

No de contrato	Contrato de Concesión– 001-11
	<p>Programa: 22. “Sistema Integrado de Transporte Público” Meta Plan de Desarrollo: 278 “Integrar el sistema de transporte público colectivo, masivo e individual” Proyecto de Inversión: 7223: “Operación y control del sistema de transporte” Meta: 2. “Movilizar 32 por ciento de los viajes en transporte público en el Sistema de Transporte Masivo Transmilenio”</p> <p>■En el PDD Bogotá Humana 2016 -2020 – BH Eje Estratégico: 02 “Un territorio que enfrenta el cambio climático y se ordena alrededor del agua” Programa: 19. “Movilidad Humana” Proyecto Prioritario: 189. “Implementación del sistema integrado de transporte público SITP” Meta de Resultado: 330 “Integrar el SITP con la red troncal” Proyecto de Inversión: 7223: “Operación y control del sistema de transporte” Meta: 23. “Ejecutar anualmente el 100 Por ciento de las actividades programadas para la administración financiera del Fondo de Estabilización Tarifaria del SITP, asignadas a la entidad”.</p> <p>■En el PDD “Bogotá Mejor Para Todos” 2016 -2020 - BMPT Pilar: 02 “Democracia Urbana” Programa 18: “Mejor Movilidad para Todos” Meta Producto: 247. “Aumentar en 5% el número total de viajes en Transporte Público (LB= 43%)” Proyecto de Inversión 088 “Estabilización tarifaria del Sistema de Transporte Público gestionado por Transmilenio S. A.”, Meta 1 “Remunerar el 100 por ciento de la prestación del servicio de transporte y recaudo del SITP, durante las 52 semanas del año”</p> <p>■En el PDD “Un Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI “UCSAB” – 2020-2024” Propósito: 04 “Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible” Programa: 49. “Movilidad Segura y accesible” Meta Plan: 374 “Aumentar en 20% la oferta de transporte público del SITP” Proyecto de Inversión 7223: “Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Publico de Bogotá”. Meta 35. “Lograr el 100% de cobertura del SITP en zonas urbanas con relación a las rutas totales planeadas dentro del plan de implementación”</p>
Subsistema de Recaudo	<p>El contrato precisó para efectos de su interpretación en su Numeral 1.81 respecto del Subsistema de Recaudo lo siguiente:</p> <p>“Son todos los recursos, equipos, aplicativos, licencias, sistema gestor de base de datos, infraestructura, estructura organizacional, procesos y procedimientos relacionados con la operación de la actividad de recaudo de los dineros provenientes del pago de los pasajes del SITP.”</p>
ETAPAS DEL CONTRATO	Preoperativa, Operativa y Reversión
ETAPA PREOPERATIVA	Comenzó con la firma del acta de inicio por 18 meses y no puede ser superior a 24 meses (Cláusula 11)
Presentación del Plan Maestro de Implementación PMI	28 de noviembre de 2011
Aprobación del Plan Maestro de Implementación	2 de febrero de 2012
Presentación de los documentos para acreditar el Cierre financiero	27 de marzo de 2012

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

No de contrato	Contrato de Concesión– 001-11			
Aprobación del Cierre financiero	29 de marzo de 2012			
Fecha máxima de terminación de la etapa Preoperativa	26 de septiembre de 2013			
ETAPA OPERATIVA	<p>Según lo establece la Cláusula 12, que esta etapa se inicia con la orden de inicio de operación del contrato dada por parte del Ente Gestor y se extenderá por quince (15) años.</p> <p>La orden de inicio de la etapa operativa se expedirá cuando finalice la etapa preoperativa de los contratos de operación de transporte del SITP.</p> <p>Para la expedición de la orden de inicio de la etapa de operación del contrato por parte de TRANSMILENIO S.A., se deberá haber cumplido con todas fases y obligaciones de la implementación y de la etapa preoperativa.</p>			
Fecha inicio de la Etapa de Operación:	28 de septiembre de 2013, se impartió por parte de TRANSMILENIO S.A. la Orden de Inicio de la Etapa de Operación.			
Anexos	De acuerdo con la información entregada por el sujeto de control, con el oficio 2022-EE-9307 del 24-04-22, el contrato posee un solo anexo, que corresponde al Anexo No. 2 – Anexo Técnico, en el cual se incluyó lo referente a las Especificaciones Técnico-Operativas y de puesta en funcionamiento del “SIRCI”			
Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) y Certificados de Registro Presupuestal (CRP)	De acuerdo con lo informado por TM SA en el oficio 2022-EE 09307 del 25-04-22, en respuesta a la solicitud de la Contraloría de Bogotá, realizada con el oficio 2-2022-08014 del 20-04-22 el Contrato de Concesión No. 001 de 2011, no tiene asociados CDPS y CRPS. Lo anterior, porque éste al ser un contrato de concesión no afecta el presupuesto de la Entidad, es decir, su remuneración se efectúa conforme se estableció contractualmente.			
OTROSÍES	El contrato hasta el 20 de septiembre de 2019 presentó 16 otrosíes así:			
	No. OTROSÍ	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	CLÁUSULAS MODIFICADAS	ASUNTO O NOMBRE DE LA CLÁUSULA
	OTROSÍ 1 ⁱ	18/08/2011	• Modificó la cláusula 29.	•Suscripción del contrato de Fiducia concesionario
	OTROSÍ 2	7/09/2011	• Modificó los incisos 2º, 3º y 4º de la cláusula 45. • Modificó la cláusula 11,14 sobre etapa preoperativa. • Modificar la cláusula 24	•Contratación de la Fiducia. •Etapa Preoperativa •Obligaciones del concesionario respecto de la Implementación.
	OTROSÍ 3	21/12/2011	• Modificó la cláusula 11	•Etapa Preoperativa
	OTROSÍ 4	03/2012	• Modificar la cláusula 106. • Modificar la cláusula 107	•Autorización de la toma de posesión •Toma de posesión a favor de los prestamistas y/o garantes del concesionario.
	OTROSÍ 5	6/07/2012	• Modificar la cláusula 15.3.4 • Remuneración Actividades Adicionales • Niveles de Servicios	•Cronograma de Implementación del SIRCI (inicio de etapa de operación regular 22/07/2012) •Remuneración Actividades Adicionales •Niveles de Servicios
	OTROSÍ 6	24/09/2012	•Modificó el literal a del numeral 4.21.2.2 del Anexo 2. • Modificó el numeral 7.4.2 del Anexo 2.	•Características generales de los equipos de recarga. •Puntos de personalización de TISC (activa la restricción de los 500 metros)
	OTROSÍ 7	2/09/2013	•Suministro e instalación de BCAS ⁸ y alternativas tecnológicas de carácter transitorio para el acceso a los usuarios	•Medidas para garantizar la Integración del medio de pago.
	OTROSÍ 8	2/12/2013	•Cláusula primera del Otrosí 7.	•Prórroga de 4 meses para el plazo establecido en la cláusula primera del Otrosí 7 (suministro e instalación de barreras de control de acceso).

⁸ BCAS: Barreras de Control de Acceso

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

No de contrato	Contrato de Concesión– 001-11			
	OTROSÍ 9	11/02/2014	•Adiciona un parágrafo al numeral 20.3 de la cláusula 20	•Suprime el requisito de Impresión fotográfica en las tarjetas personalizadas - SISBEN
	OTROSÍ 10	10/03/2014	•Se incluyen obligaciones del concesionario derivadas del subsistema de recaudo	•Emisión, personalización y entrega de TISC para implementar el SISBEN
	OTROSÍ 11	2/01/2015	• Modifica Otrosí 10	•Modificación del alcance del otrosí 10 respecto de la emisión, personalización y entrega de TISC para implementar el SISBEN
	OTROSÍ 12	28/08/2015	•Modificó LITERAL e) de la cláusula 130	Término de duración del Tribunal Arbitral.
	OTROSÍ 13	16/05/2016	•Modificó cláusula 50	Fideicomitentes – Fiducia SITP
	OTROSÍ 14	11/08/2018	<ul style="list-style-type: none"> • Modificó cláusulas 1.26, 1.53, 20.4, • Modificó numeral 20.4 y el inciso 6 de la cláusula 47.1 del contrato. • Modificó numerales 4.19.5, 4.19.7 y 4.2 del anexo 2 del contrato • Incluye cronograma de Implementación del Otrosí y Remuneración 	Personalización Virtual. •Modificó las definiciones de Crédito Viaje y Medio de Pago. •Opciones para personalizar sus TISC y Crédito Viaje. •Características de las Tarjetas •Funcionalidades de operación relacionadas de las TISC •Cargo negativo de la TISC •Cronograma de Implementación •Remuneración del desarrollo a implementarse.
	OTROSÍ 15	26/01/2018	• Prueba piloto anti-evasión	•Anti-evasión
	OTROSÍ 16	20/09/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Modificó el numeral 21.3. de la Cláusula 21 • Modificó la Cláusula 77 • Modificó la Cláusula 79 • Modificó la Cláusula 81 • Modifica definiciones de las Cláusulas 1.11 y 1.12 . • Modifica la Cláusula 71 • Modifica el numeral 8.3. del Anexo 2 • Adicionar una nota final al numeral 9.2. del anexo 2 • Adicionar una nota final al numeral 5.8 del anexo 2. • Modificar los literales e, f y h del numeral 7.1. del Anexo 2 • Incluir nota final del numeral 7.1. del Anexo 2. • Incluir nota final del numeral 8.1. del Anexo 2. • Incluir nota final del numeral 17 del Anexo 2. • Crear la Cláusula 1. "Definición " • Crear la cláusula 59.6. • Modificar el numeral 7.4.2. del Anexo 2. • Modificar el Otrosí 14, en su Cláusula 5 para adicionar 3 párrafos. • Modifica el Literal c) de la cláusula 134 • Deja sin efectos jurídicos el Otrosí 15 del 26 de enero de 2018. 	•Obligaciones administrativas y financieras del concesionario SIRCI •Sistema de Información Contable y Financiera de la Concesión. •Auditoría Externa y Control Interno •Supervisión y control de la información contable y financiera de la concesión •1.11. Centro de Control del Ente Gestor y / o Centro de Control Troncal •1.12. Centro de Control zonal. •Centro de Control •Los Equipos que conforman el Centro de video control del Centro de Control de la operación, como mínimo. •Plantas de energía para suministro continuo de energía en centros de cómputo del recaudador y los centros de control de la operación durante contingencias (Anexo 2) •Procesamiento y almacenamiento para los centros de control de la operación (Anexo 2) •Especificaciones técnico-operativas y de puesta en funcionamiento del SIRCI •Nota Final numeral 7.1. en especificaciones técnico-operativas y de puesta en funcionamiento del SIRCI •Nota Final numeral 8.1. en especificaciones técnico-operativas y de puesta en funcionamiento del SIRCI •Nota Final numeral 17 en especificaciones técnico-operativas y de puesta en funcionamiento del SIRCI •Se adiciona la definición "Desarrollos Adicionales que excedan el alcance organizacional y los riesgos del funcionario •Crear la cláusula 59.6. INVER_DDC Remuneración en inversión por desarrollos adicionales. – Especificaciones técnico - operativo y de puesta en funcionamiento del SIRCI •Adicionar 3 Párrafos en la cláusula quinta del Otro sí 14.: Párrafo 1, TM SA, reconocerá por concepto de "costos adicionales y reembolsables" el valor del costo de las consultas para personalización virtual en caso de que el concesionario requiera asumir los mismos. Establece los documentos que requiere aportar el concesionario Párrafo 2. Indica que la remuneración

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

No de contrato	Contrato de Concesión– 001-11			
				establecida en la cláusula entre el concesionario y la Registraduría está condicionada. Párrafo 3. Se establece la remuneración se reconocerá durante 1 año a partir de la suscripción del contrato con la Registraduría, al final del cual se evaluará de prorrogarlo. •Cualquier modificación a las condiciones financieras del contrato deberá contar con el aval del CONFIS Distrital.
	<p>Fuente. EMPRESA TRANSMILENIO S.A. documentos de los 16 Otrosíes, entregados mediante correos: del 29-03-22, con el cual hace entrega del oficio 2022-EE07067 de la misma fecha; del 30 de marzo, Rad CB 1-202-07626; oficio 2022-EE-09307 del 25-04-22 en respuesta a las solicitudes de la Contraloría de Bogotá, realizadas con los oficios 2-2022-0641 del 23-04-22 y 2-202-08014 del 20-04-22.</p> <p>Elaboró: CONTRALORIA DE BOGOTÁ, D.C. . Dirección Sector Movilidad. Equipo Auditor ante TRANSMILENIO S.A., Auditoría de Regularidad Código 95, PAD 2022.</p>			
OTROSÍES Cláusula 47.1. inciso 8 (listas negras)	<p>De acuerdo con la relación anterior de Otrosíes, el Contrato de Concesión 001 de 2011, hasta el 20 de septiembre de 2019, presentó 16 otrosíes, de los cuales ninguno modificó el inciso 8 de la Cláusula 47.1. y así lo informó TM SA en el oficio 2022-EE03153 del 15 de febrero de 2022, en respuesta a la solicitud de información de la Contraloría de Bogotá 2-2022-01740 del 31 de enero de 2022.</p> <p>La Cláusula 47.1. en su inciso 8., se refiere a:</p> <p>La disposición y destinación específica al FET de los recursos generados del sistema; en lo relacionado con el número de Unidades de Transporte (UT) que se adquieren, pero no son utilizadas por los usuarios de Tarjetas No Personalizadas.</p> <p>Para lo cual, anualmente, el Ente Gestor, debe realizar el ejercicio de identificar la relación entre cargas de UT y utilización de dichas unidades para cuantificar el número de UT que son adquiridas, pero no utilizadas por los usuarios de tarjetas No personalizadas.</p>			
Adiciones	No se han suscrito Adiciones			
Disposición y destinación específica de los recursos generados por el sistema	<p>El contrato es remunerado con recursos provenientes de la Cuenta Recaudadora (recursos provenientes de los pasajes pagados por los usuarios) y de los recursos del Fondo de Estabilización tarifaria. Ambos recursos van al Fondo Principal del Patrimonio Autónomo de la Fiduciaria Central del SITP que es Fiduciaria Popular. Desde ese Fondo Principal se remunera a los agentes del sistema, entre ellos Recaudo Bogotá.</p> <p>En la Cláusula 47 del contrato se estableció lo referente a la disposición y destinación específica de los recursos generados por el sistema, así:</p> <p><i>“La totalidad de los flujos de dinero producidos por la explotación de la actividad de transporte masivo de pasajeros en el SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PUBLICO de Bogotá - SITP, y de los aportes de recursos públicos en caso de presentarse, ingresarán al Patrimonio Autónomo del Sistema, el cual estará constituido por los siguientes fondos”:</i></p> <p><i>“47.1.Fondo o Cuenta Recaudadora - CR</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>• En esta cuenta se acumulan los recursos recaudados por venta (carga) de unidades de transporte.</i><i>• La venta de unidades de transporte la realizan los CONCESIONARIOS de recaudo de SbTM y el CONCESIONARIO delSIRCI.</i><i>• De la cuenta recaudadora egresan los recursos para remunerar a los operadores del Sistema, fiduciaria y Ente Gestor. Los recursos que egresan son los equivalentes al débito que causa la utilización efectiva del servicio.</i><i>• De la cuenta recaudadora podrá egresar la remuneración destinada a cubrir la inversión en</i>			

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

No de contrato	Contrato de Concesión– 001-11
	<p>compra de terrenos y adecuación de terminales zonales y talleres. El Ente Gestor definirá su cuantía en el marco de sostenibilidad financiera del Sistema, en concordancia con las acciones que adelante la administración para realizar dichas inversiones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El dinero que corresponde a unidades de transporte adquiridas por los usuarios y no empleadas efectivamente por utilización del servicio, permanecen en la CR hasta su utilización. Es decir, solo en el momento de la utilización efectiva del servicio los recursos recaudados por venta de unidades de transporte son distribuidos entre los agentes del sistema. • Si el usuario emplea el “crédito de viaje”, el valor de las unidades de transporte empleadas como crédito se transfiere del Fondo de Crédito Usuario (FCU) a la CR. Posteriormente, cuando el usuario reponga el crédito empleado en la carga que sigue a la utilización del crédito, dicho valor se trasladará de la CR al FCU. Solamente los usuarios con tarjeta personalizada tendrán el beneficio del Crédito de Viaje y tarifa integrada (cobros diferenciales por transbordo). El corte para el cálculo de los recursos a trasladar entre FCU y CR (y viceversa) se realizará semanalmente, coincidiendo con el periodo a remunerar a los agentes del Sistema. • De implementarse descuentos a grupos poblacionales especiales (ejemplo: personas de la tercera edad, jóvenes estudiantes), los recursos para su financiación, de no ser cubiertos por la generación de ingresos propios del Sistema, deberán provenir de una fuente externa a la operación la cual alimentará el fondo denominado Fondo Fuente Externa (FFE). Con una periodicidad semanal se cuantificará el monto de los descuentos efectuados y se trasladará dicho monto a la cuenta recaudadora (CR). • Los rendimientos generados por los recursos acumulados en este fondo se trasladarán semestralmente al Fondo de Estabilización Tarifaria. <p>Anualmente el Ente Gestor realizará un ejercicio con el fin de identificar la relación entre cargas de unidades de transporte y utilización de dichas unidades, con el objeto de cuantificar el número de unidades de transporte que estructuralmente son adquiridas, pero no son utilizadas por los usuarios de Tarjetas No Personalizadas (esta situación puede estar vinculada a extravío de TISC con carga). El monto que corresponda a dicho número de unidades de transporte será trasladado al FET. El ejercicio se realizará para el caso de cargas no utilizadas.</p> <p>Los recursos que se trasladen del Fondo Fuente Externa (FFE) a la cuenta recaudadora (CR), NO se considerarán cargas del Sistema y por lo tanto no se contabilizarán para el cálculo de la Remuneración Variable del CONCESIONARIO del SIRCI por cargas del Sistema (RVARS).</p>
<p>Condiciones para la disposición de recursos el Fondo de Estabilización Tarifaria - FET.</p>	<p>En la Cláusula 49, se estableció: “La disposición de los recursos del Fondo de Estabilización Tarifaria se someterá a las siguientes condiciones:</p> <p>49.1(..) el CONCESIONARIO atribuye irrevocablemente a TRANSMILENIO S.A., con carácter exclusivo y para su ejercicio potestativo, la facultad de determinar el momento, cuantía y condiciones para la disposición de los recursos depositados en el Fondo de Estabilización Tarifaria; TRANSMILENIO S.A. por su parte asume el compromiso de hacer ejercicio de dicha facultad siguiendo el criterio y dentro de los límites y condiciones previstas en la presente cláusula.</p> <p>49.2 Los recursos acumulados en este fondo únicamente se emplearán para diferir en el tiempo el incremento en la Tarifa al Usuario del Sistema, cubriendo la diferencia positiva entre lo que debe remunerarse a los agentes SITP y los ingresos recaudados correspondientes a las validaciones de entrada al SITP.</p> <p>Egresos FET = $[TT_{mj} \times PP_{SITP}] - (\sum \text{Número de Validaciones } V_j \times TU_{SITP})$</p> <p>Es decir: Ingresos Recaudados por venta de pasajes SITP > = Remuneración agentes SITP, Donde:</p> <p>j: Subíndice que hace referencia al tipo de validación, y está en función del servicio</p>

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

No de contrato	Contrato de Concesión– 001-11
	<p>empleado y del tipo de transbordo</p> <p>Número de Validaciones Vj: Número de validaciones de entrada con cobro efectivo de tipo j.</p> <p>TU SITP: Tarifa al Usuario para la validación de tipo j.</p> <p>TT SITP: Tarifa Técnica SITP.</p> <p>PP SITP: Pasajeros Pagos SITP. Entiéndase las validaciones de entrada, con cobro efectivo, en vehículos SITP, estaciones y portales del Sistema TRANSMILENIO. Así como los pasajeros del Subsistema Metro o del Tren de escamas en viaje urbano.</p> <p>Se define la Tarifa al Usuario del SITP como el cobro efectivo que se realiza al usuario por la utilización del servicio de transporte. (Cláusula 41)</p> <p>La diferencia entre los ingresos recaudados correspondientes a las validaciones de entrada al SITP y lo remunerado a los agentes SITP se transferirá al Fondo de Estabilización Tarifaria (FET). -(Cláusula 41).</p> <p>En el caso en que la desigualdad planteada sea inversa, es decir que: <i>“La diferencia entre lo que debe remunerarse a los agentes SITP y los ingresos recaudados correspondientes a las validaciones de entrada al SITP se cubrirá con recursos provenientes del Fondo de Estabilización Tarifaria (FET), hasta el monto que permita su utilización. El riesgo de que los recursos disponibles en el Fondo de Estabilización Tarifaria (FET) no sean suficientes para cubrir dicha diferencia, se encuentra garantizado con el compromiso de pago extendido por el Distrito Capital, suscrito como un compromiso unilateral a favor de TRANSMILENIO S.A., en su calidad de gestor del Sistema TransMilenio por medio del cual se ha obligado a reconocer los valores que conforme a lo previsto en el presente cláusula tendría derecho a percibir el SITP y a través del mismo, sus CONCESIONARIOS y agentes.</i></p> <p>49.3. “TRANSMILENIO S.A. deberá realizar una adecuada planeación en el diseño del esquema de Tarifa al Usuario del SITP (tarifas diferenciales y cobros por transbordo) y en conjunto con la Secretaría Distrital de Movilidad y la Administración Distrital planear su fijación y ajuste, así como la temporalidad y monto de los recursos que deban trasladarse del presupuesto Distrital al FET, de tal forma que se garantice que siempre existan recursos suficientes para cubrir la diferencia positiva entre lo que debe remunerarse entre los agentes del SITP y los ingresos recaudados correspondientes a las validaciones de entradas al SITP</p> <p><i>El único beneficiario de este fondo es TRANSMILENIO S.A.”.</i></p>

Fuente: TRANSMILENIO S.A. Contrato Concesión 001-11, un (1) Anexo y 16 Otrosíes, suministrados en la carpeta compartida con el oficio 2022-EE-07067 del 29-03-22 y 2022-EE-09307 del 25-04-22, en respuesta a los oficios de solicitud de información de la Contraloría de Bogotá realizada con el oficio 2-2022-06041 del 23-03-22 y 2-2022-08014 del 20-04-22.

SECRETARÍA DISTRITAL DE PLANEACIÓN – Subsecretaría de Planeación de la Inversión, Subsistema de Seguimiento al Plan de Desarrollo -SEGPLAN, Plan de Acción por Componente de Gestión e Inversión por Estructura del Plan de Desarrollo, por Sector y por Entidad, con corte a diferentes fechas de cada uno de los Planes de Desarrollo. Elaboró: CONTRALORIA DE BOGOTÁ, D.C. Dirección Sector Movilidad. Equipo Auditor ante TRANSMILENIO S.A., Auditoría de Regularidad, Código 095, PAD 2022

3.2.2.2.3. Hallazgo administrativo, por entrega de información incompleta a la solicitada, sobre los rendimientos financieros generados en la Cuenta Recaudadora (CR) del SITP y por diferencias encontradas en la información por valor de \$73.309.720 y 71.694 TISC anónimas trasladadas a listas negras y al FET, en las vigencias 2020 y 2021.

Para la estructuración del hallazgo que se plantea en el presente numeral, se tuvieron en cuenta los atributos que deben concurrir como soporte de esta, es así,

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

para poder determinar la condición, se presentan los siguientes casos, en los cuales se presentó la observación:

3.2.2.2.3.1. Caso 1. Entrega de información incompleta sobre rendimientos financieros de la Cuenta Recaudadora

Al revisar la información suministrada por TRANSMILENIO S.A., se evidenció que la empresa presentó respuesta incompleta en el numeral 9, del oficio sin número de radicación, del 13-05-2022, en respuesta al oficio de solicitud de la Contraloría de Bogotá 2-2022-09867 del 11-05-22; por cuanto no indicó el valor que generaron los recursos acumulados del Fondo Cuenta Recaudadora, para cada una de las vigencias 2020 y 2021.

TRANSMILENIO S.A., tampoco entregó en formato Excel los cálculos que se realizaron a fin de establecer el valor de cada vigencia. La empresa se limitó a digitar en una hoja de cálculo en la cual relacionó los meses desde septiembre de 2019 a marzo de 2022, pero los valores están digitados y no con los cálculos que se realizaron, para cada caso de las dos vigencias solicitadas, lo cual impidió al equipo auditor, entrar a validar el valor de los rendimientos que generaron los recursos acumulados de la Cuenta recaudadora del SITP. El sujeto de control fiscal tampoco suministró la información referente a los valores y fechas en las cuales se trasladaron los valores de estos rendimientos al FET, para haber podido verificar en los 286 extractos bancarios, del Banco Caja Social, que fueron aportados.

3.2.2.2.3.2. Caso 2. Diferencias evidenciadas en las Vigencias 2020 y 2021

Vigencia 2020 - Diferencia de \$54.027.905 y de 22.899 tarjetas anónimas.
Vigencia 2021- Diferencia de \$19.281.815 y de 48.495 TISC anónimas.

3.2.2.2.3.2.1. Vigencia 2020 - Diferencia de \$54.027.905 y de 22.899 tarjetas anónimas

En el desarrollo de la fase de ejecución al realizar la auditoría se revisó la información suministrada por TRANSMILENIO S.A, en el Punto 9 (Oficio. 2-2022-01740, Rad ER-04376 y en el numeral 1.1., el oficio 2-2022-06041) - TISC Anónimas en Listas Negras, de la vigencia 2020 la cual fue entregada por Recaudo Bogotá (Formato Excel), se realizaron los cálculos y porcentajes requeridos.

Se cruzó contra el Informe Técnico de Recaudo No. SIRD-IT-015 de febrero de 2021, entregado por el Interventor INTER-NEXING, el cual tanto la revisión de la interventoría como otra información entregada por Recaudo Bogotá, en la

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

vigencia 2020 se evidencio DIFERENCIA de \$54.027.905 en saldos y 22.899 TISC anónimas.

En la información suministrada en formato Excel, correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, las TISC anónimas que fueron enviadas a listas negras, presentaron un total de saldos mensuales de \$1.296.808.780 correspondientes a 639.243 tarjetas anónimas.

No obstante, en el cuadro resumen del Informe Técnico de Recaudo No. SIRD-IT-015 de febrero de 2021, (entregado a la Contraloría de Bogotá, en el numeral 2., del oficio 2022-EE-06791-25-03-2022), aparece que las tarjetas básicas no utilizadas fueron 616.344 tarjetas con saldos por \$1.242.780.875, (que fue sobre el cual se otorgó la autorización de TRANSMILENIO S.A. para trasladar los saldos al FET) y la información entregada como respuesta al numeral 9, del oficio 2-2022-01740, radicado en TM SA 2022-ER-07646 del 31-01-2022 y en el numeral 1.1., del oficio 2-2022-06041 del 23-03-2022, con respuesta mediante 2022-EE-07067 del 29-03-22 radicado en la Contraloría de Bogotá como 1-2022-07483, mostró un total de saldos mensuales, de \$1.296.808.780 por 639.243 tarjetas anónimas, enviadas a listas negras. Esto evidenció diferencia de \$54.027.905 y de 22.899 tarjetas anónimas, tal como se muestra el siguiente cuadro:

Cuadro 26. Diferencias encontradas en la información entregada a la Contraloría de Bogotá, en el Informe Técnico de Recaudo No. SI-RD-IT-015 de febrero de 2021, y los numerales 9 y 1.1., de los oficios 2-2022-01740 del 31 de enero de 2022 y 2-2022-06041 del 23 de marzo de 2022

Informe Técnico de Recaudo SI-RD-IT-015				Punto 9 (Oficio 2-2022-01740, Rad ER-04376 y numeral 1.1. del oficio 2-2022-06041) - TISC Anónimas en Listas Negras		DIFERENCIAS Informe Técnico de recaudo SI-RD-IT-015 Vs. Puntos 9 en 1.1.	
INTERVENTORÍA			CONCESIONARIO	CONCESIONARIO			
Total Año 2020 Básicas no usadas			FET Básicas vencidas 2020	Punto 9 (Of Rad ER-04376) - TISC Anónimas en Listas Negras			
Mes	Cantidad TISC	Saldo	Valor	Cantidad TISC	Saldo	Cantidad TISC	Saldo
Enero 2020	46.223	\$ 89.081.325	\$ 89.081.325	48.302	\$ 98.293.865	-2.079	-\$ 9.212.540
Febrero 2020	51.783	\$ 123.251.800	\$ 123.251.800	54.305	\$ 135.516.965	-2.522	-\$ 12.265.165
Marzo 2020	47.870	\$ 96.387.800	\$ 96.387.800	49.605	\$ 103.505.965	-1.735	-\$ 7.118.165
Abril 2020	48.473	\$ 97.695.000	\$ 97.695.000	50.333	\$ 99.851.750	-1.860	-\$ 2.156.750
Mayo 2020	49.073	\$ 100.973.550	\$ 100.973.550	50.865	\$ 103.856.330	-1.792	-\$ 2.882.780
Junio 2020	48.316	\$ 99.039.275	\$ 99.039.275	50.673	\$ 102.100.055	-2.357	-\$ 3.060.780
Julio 2020	49.926	\$ 106.823.975	\$ 106.823.975	51.187	\$ 110.212.145	-1.261	-\$ 3.388.170
Agosto 2020	50.756	\$ 105.675.950	\$ 105.675.950	52.542	\$ 108.655.400	-1.786	-\$ 2.979.450
Septiembre 2020	51.772	\$ 101.154.650	\$ 101.154.650	53.762	\$ 105.234.480	-1.990	-\$ 4.079.830
Octubre 2020	51.158	\$ 98.160.800	\$ 98.160.800	53.125	\$ 102.379.280	-1.967	-\$ 4.218.480
Noviembre 2020	47.750	\$ 91.964.600	\$ 91.964.600	49.104	\$ 93.490.915	-1.354	-\$ 1.526.315

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Informe Técnico de Recaudo SI-RD-IT-015				Punto 9 (Oficio 2-2022-01740, Rad ER-04376 y numeral 1.1. del oficio 2-2022-06041) - TISC Anónimas en Listas Negras		DIFERENCIAS Informe Técnico de recaudo SI-RD-IT-015 Vs. Puntos 9 en 1.1.	
INTERVENTORÍA			CONCESIONARIO	CONCESIONARIO			
Total Año 2020 Básicas no usadas			FET Básicas vencidas 2020	Punto 9 (Of Rad ER-04376) - TISC Anónimas en Listas Negras			
Mes	Cantidad TISC	Saldo	Valor	Cantidad TISC	Saldo	Cantidad TISC	Saldo
Diciembre 2020	73.244	\$ 132.572.150	\$ 132.572.150	75.440	\$ 133.711.630	-2.196	-\$ 1.139.480
Total General	616.344	\$ 1.242.780.875	\$ 1.242.780.875	639.243	\$ 1.296.808.780	-22.899	-\$ 54.027.905

Fuente: TRANSMILENIO S.A. Numeral 9 del oficio 2022-EE-03153 del 15 de febrero de 2022, en respuesta a solicitud de Información de la Contraloría de Bogotá con oficio 2-2022-01740 del 31 de enero de 2022, radicado en TM SA 2022-ER04376 en la misma fecha. Numeral 1.1. del oficio de respuesta TM 2022-EE-06791, radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2022-07164 del 25 de marzo de 2022, en respuesta al oficio de reiteración de entrega de la información de la Contraloría de Bogotá, 2-2022-06041 del 23-03-22, radicado TM S. A. No. 2022-ER-13390 y oficio oficio 2022-EE-07067, del 29-03-2022 radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2022-07483 del 29-03-2022, e Informe Técnico e Informe Técnico Recaudo No. SI-RD-IT-015, de febrero de 2021, de Consorcio INTER-NEXING, suministrado por TMSA.

Elaboró: CONTRALORIA DE BOGOTÁ, D.C. Dirección Sector Movilidad, Subdirección Fiscalización Movilidad. Equipo Auditor ante TRANSMILENIO S.A., Auditoría de Regularidad Código 95, PAD 2022

Por la diferencia encontrada por la Contraloría de Bogotá, entre la información entregada por TRANSMILENIO S.A., en respuesta a los diferentes oficios de solicitud; este organismo de control, con oficio 2-2022-09867, del 11-03-2022 (numeral 7.1.), solicitó en el numeral 7, que la entidad expusiera las razones de las diferencias de información reportada de la cantidad de tarjetas y de saldos de las tarjetas básicas no utilizadas de la vigencia 2020, y que aportara los documentos pertinentes.

En la respuesta aportada por TRANSMILENIO S.A., el 13-05-2022 con oficio sin radicado, indicó: “(...) *Ahora bien, la diferencia a la que llega el ente de control, por valor de \$54.411.755 equivalente a 22.899 tarjetas, es producto de un ejercicio en el cual se incluyeron saldos de tarjetas con motivo de bloqueo que no son objeto de traslado al FET (Punto 7, Punto 7.1) (...).*”.

Ante la respuesta, suministrada por TRANSMILENIO S.A., en el numeral 7.1., el equipo auditor, realizó el correspondiente análisis y revisión del documento aportado, lo cual permitió precisar que: de una parte, TRANSMILENIO S.A., hace mención respecto a que Recaudo Bogotá, reportó la información “*para las tarjetas personalizadas como para las tarjetas anónimas*”, cuando lo solicitado en los numerales numeral 9., del oficio 2-2022-01740, y 1.1. del oficio 2-2022-06041 del 23-03-22, (radicado TM S. A. No. 2022-ER-13390), con respuestas mediante oficios: 2022-EE 3153 del 15-02-2022 y 2022-EE-06791 radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2022-07164 del 25 de marzo de 2022, (que recoge el numeral 9 del primer oficio), y sobre el cual se plantearon y comunicaron las diferencias encontradas, se refirió a las **tarjetas anónimas** enviadas a listas negras y no a las personalizadas.


	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

De otra parte, la empresa no suministró documento con el cual soportará en forma clara la respuesta presentada (no se aportó acta u otro documento que hubiera permitido explicar cuántas TISC anónimas que estaban en listas negras, no se trasladarían sus saldos al FET, ni porque motivos) ni la la razón por la cual se debía trasladar al FET \$1.242.780.875 y no \$1.296.808.780, reportados también por el concesionario RB, en formato Excel, como respuesta al numeral 9, del oficio 2-2022-01740 y demás oficios ya mencionados; sumado al hecho que las tarjetas personalizadas, no están dentro de las tarjetas sin utilizar a que hace mención la viñeta 8 de la Cláusula 47-1] del Contrato de Concesión 001 de 2011. Por cuanto la misma se refiere a: “(...) número de unidades de transporte que estructuralmente son adquiridas, pero no son utilizadas por los usuarios **de Tarjetas No Personalizadas**”. (Negrilla fuera de texto); por lo que la diferencia explicada en los párrafos precedentes persiste.

3.2.2.2.3.2.2. Vigencia 2021-Diferencia de \$19.281.815 y de 48.495 TISC anónimas.

Por parte de la Contraloría de Bogotá, se analizó la información entregada por TRANSMIENIO S.A., en el numeral 1.1 del oficio, 2022-EE-07067, del 29-03-2022, radicado en la Contraloría de Bogotá, 1-2022-07483 (en respuesta al numeral 9 del oficio 2-2022-01740, del 31-01-2022, radicado en TM SA ER-04376 y numeral 1.1., del oficio 2-2022-06041 del 23-03-2022), en el cual en el archivo Excel de la pestaña “Punto 9” referente a las **TISC anónimas** que se enviaron a listas negras, del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, mostró un total de saldos mensuales, de **\$3.019.757.887** por **1.664.420** tarjetas anónimas, enviadas a listas negras.

Sin embargo, en el cuadro resumen del Documento TREC-IT 009 VR 01, “Informe técnico Revisión saldos de unidades de transporte no utilizadas de tarjetas Básicas año 2021, clausula 47.1”, de febrero de 2022, entregado por C&M Consultores, (suministrado a la Contraloría de Bogotá, en el numeral 2., del oficio 2022-EE-06791-25-03-2022), en el cual se incluyó tanto la revisión de la interventoría como otra información suministrada para efectos de la interventoría, por Recaudo Bogotá, por el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de diciembre de 2021, en el cual aparece **1.615.925** tarjetas básicas anónimas, no utilizadas, con saldos por **\$3.000.476.072** (que fue con el que se otorgó la autorización de TM SA para trasladar los saldos al FET), por lo que se evidenció diferencia de \$19.281.815 y de 48.495 tarjetas, tal como se muestra el siguiente cuadro:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

Cuadro 26. Diferencias encontradas en la información entregada a la Contraloría de Bogotá, en el Informe Técnico TREC-IT 009 VR 01, de febrero de 2022, y los numerales 9 y 1.1., de los oficios 2-2022-01740 del 31 de enero de 2022 y 2-2022-06041 del 3 de marzo de 2022

Unidades de transporte no utilizadas de tarjetas básicas año 2021 (TREC-IT 009 VR 01)				CONCESIONARIO		Diferencia en CONCESIONARIO	
Proceso Interventoría			FET Básicas vencidas 2020	Punto 9 (Of Rad ER-04376) - TISC ANONIM LN		Inf Téc TREC-IT 009 VR 01 y Punto 9 (Of Rad ER-04376) - TISC ANONIM LN	
Mes	Cantidad TISC	Saldo	Valor	Cantidad TISC	Saldo	Cantidad TISC	Saldo
Enero 2021	115.788	\$ 202.024.450	\$ 202.024.450	117.875	\$ 203.389.025	-2.087	-\$ 1.364.575
Febrero 2021	121.281	\$ 213.276.075	\$ 213.276.075	122.535	\$ 214.439.435	-1.254	-\$ 1.163.360
Marzo 2021	125.569	\$ 213.250.350	\$ 213.250.350	127.176	\$ 214.252.450	-1.607	-\$ 1.002.100
Abril 2021	120.442	\$ 204.660.847	\$ 204.660.847	151.458	\$ 211.667.617	-31.016	-\$ 7.006.770
Mayo 2021	125.435	\$ 220.700.400	\$ 220.700.400	127.786	\$ 221.644.875	-2.351	-\$ 944.475
Junio 2021	131.844	\$ 234.752.200	\$ 234.752.200	133.504	\$ 235.531.510	-1.660	-\$ 779.310
Julio 2021	146.177	\$ 291.875.550	\$ 291.875.550	147.916	\$ 292.958.160	-1.739	-\$ 1.082.610
Agosto 2021	27.056	\$ 55.160.550	\$ 55.160.550	28.609	\$ 56.296.065	-1.553	-\$ 1.135.515
Septiembre 2021	2	\$ 350	\$ 350	1.558	\$ 1.109.295	-1.556	-\$ 1.108.945
Octubre 2021	394.210	\$ 760.499.800	\$ 760.499.800	395.614	\$ 761.610.365	-1.404	-\$ 1.110.565
Noviembre 2021	138.408	\$ 269.317.250	\$ 269.317.250	139.720	\$ 270.803.690	-1.312	-\$ 1.486.440
Diciembre 2021	169.713	\$ 334.958.250	\$ 334.958.250	170.969	\$ 336.055.400	-1.256	-\$ 1.097.150
Total General	1.615.925	\$ 3.000.476.072	\$ 3.000.476.072	1.664.720	\$ 3.019.757.887	-48.795	-\$ 19.281.815

Fuente: TRANSMILENIO S.A. Numeral 9 del oficio 2022-EE-03153 del 15 de febrero de 2022, en respuesta a solicitud de Información de la Contraloría de Bogotá con oficio 2-2022-01740 del 31 de enero de 2022, radicado en TM SA 2022-ER04376 en la misma fecha. Numeral 1.1. del oficio de respuesta TM 2022-EE-06791, radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2022-07164 del 25 de marzo de 2022, en respuesta al oficio de reiteración de entrega de la información de la Contraloría de Bogotá, 2-2022-06041 del 23-03-22, radicado TM S. A. No. 2022-ER-13390 y oficio oficio 2022-EE-07067, del 29-03-2022 radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2022-07483 del 29-03-2022, e Informe Técnico TREC-IT 009 VR 01, de febrero de 2022, de C&M Consultores, suministrado por TMSA.

Elaboró: CONTRALORIA DE BOGOTÁ, D.C. Dirección Sector Movilidad, Subdirección Fiscalización Movilidad. Equipo Auditor ante TRANSMILENIO S.A., Auditoría de Regularidad Código 95, PAD 2022

En razón a la diferencia encontrada por la Contraloría de Bogotá, en la información entregada por TRANSMILENIO S.A., en respuesta a los diferentes oficios de solicitud; este organismo de control, con oficio 2-2022-09867, del 11-05-2022 en los numerales 8., 8.1. y 8.2. en los cuales se le informa al sujeto de control que se *“evidenció diferencia de un menor valor por \$19.281.815 en la información del párrafo precedente y la mencionada” (...)* 8.1. *Explicar, la razón de la diferencia en la información reportada respecto los saldos.”*

TRANSMILENIO S.A., en la respuesta aportada el 13-05-2022 con oficio sin radicado, manifestó: *“8. (...) 8.1. Recaudo Bogotá remitió un archivo formato Excel con el valor de los saldos de unidades de transporte de las tarjetas básicas TuLlave que se encontraban en listas negras para el año 2021, en atención a la solicitud de información realizada por la Contraloría de Bogotá bajo radicado TRANSMILENIO S.A. No. 2022-ER-04376. Dicho formato fue resultado de una consulta realizada en ese momento, ya que se reportó información tanto para las tarjetas personalizadas como para las tarjetas anónimas, incluyendo todos los*

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

motivos de bloqueo. No obstante, hay que aclarar que no todos los motivos de bloqueo son objeto del traslado de los saldos al FET. En ese sentido, TRANSMILENIO S.A. manifiesta que los valores calculados de dineros de unidades de transporte no usadas por los usuarios en tarjetas básicas del periodo 2021 correspondieron a \$3.000.476.072, lo cual se evidencia en el oficio remitido por Recaudo Bogotá bajo radicado TRANSMILENIO S.A. No. 2022-ER-07178 el 22 de febrero de 2022 (se adjunta comunicación)". (Negrillas fuera de texto).

Ahora bien, la diferencia a la que llega el ente de control, por valor de \$3.019.757. 887 millones de 1.667.720 tarjetas anónimas tarjetas, es producto de un ejercicio en el cual se incluyeron saldos de tarjetas con motivo de bloqueo que no son objeto de traslado al FET (Punto 8, Punto 8.1)...".

La respuesta presentada por el sujeto de control a lo solicitado en el numeral 8.2. fue: "8.2. La razón por la cual no se trasladó al FET el valor que menciona el ente de control, por \$3.019.757.887, se debe a que en este valor se consideran motivos de bloqueo que no se deben tener en cuenta para la devolución de saldos al FET, ya que no proceden, como, por ejemplo, las tarjetas que presentan los usuarios por daño físico solicitando el traslado a una tarjeta personalizada, o el caso de las tarjetas híbridas (tarjetas bancarizadas)".

El equipo auditor, realizó el correspondiente análisis y revisión del documento aportado en la respuesta, que se recibió de TRANSMILENIO S.A., en el numeral 8.1. lo cual le permitió precisar:

En primer lugar, TRANSMILENIO S.A hace mención respecto a que Recaudo Bogotá, reportó la información "para las tarjetas personalizadas como para las tarjetas anónimas", cuando lo solicitado en los numerales numeral 9., del oficio 2-2022-01740, y 1.1. del oficio 2-2022-06041 del 23-03-22, (radicado TM S. A. No. 2022-ER-13390), con respuestas mediante oficios: 2022-EE 3153 del 15-02-2022 y 2022-EE-06791 radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2022-07164 del 25 de marzo de 2022, (que recoge el numeral 9 del primer oficio), en el aspecto solicitado solo hace mención a la parte referente a las **tarjetas anónimas** enviadas a listas negras, más no a las tarjetas personalizadas, por cuanto, entonces, la diferencia hubiera sido mayor; además, del hecho que las tarjetas personalizadas, no están dentro de las tarjetas sin utilizar a que hace mención la viñeta 8 de la Cláusula 47-1| del Contrato de Concesión 001 de 2011. Por cuanto la misma se refiere a: "(...) número de unidades de transporte que estructuralmente son adquiridas, pero no son utilizadas por los usuarios **de Tarjetas No Personalizadas**". (Negrillas fuera de texto). Por lo tanto, las diferencias encontradas persisten.

En segundo lugar, la empresa no suministro documento con el cual se corroborará en forma clara la respuesta presentada (no se aportó acta u otro documento que hubiera permitido explicar cuántas TISC anónimas que estaban en listas negras, no se trasladarían con sus saldos al FET), así como tampoco se explicaron las razones por las cuales no se debía trasladar al FET **\$3.019.757. 887 millones de 1.667.720 tarjetas anónimas**. Reportados también por el

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

concesionario Recaudo Bogotá, en formato Excel, como respuesta al numeral 9, del oficio 2-2022-01740 y demás oficios ya mencionados.

Se totalizaron los valores hallados por diferencias de las vigencias auditadas, (2020 y 2021), las cuales alcanzaron un total de \$73.309.720 y 71.694 TISC anónimas trasladadas a listas negras y al FET, en la información suministrada por TRANSMILENIO S.A., sobre la cantidad y saldos de las TISC anónima que ingresan a Listas negras, en estas vigencias, así como la información suministrada por TRANSMILENIO S.A., (entidad que a su vez la recibió de Recaudo Bogotá, y la que fue suministrada por Recaudo Bogotá a los Interventores: INTER-NEXING (año 2020), sobre las cuales se elaboraron por parte de estos, los Informes Técnicos SIRD-IT-015 de febrero de 2021, de INTER-NEXING (2020) y TREC-IT 009 VR de febrero de 2022, del interventor C&M CONSULTORES (año 2021), Informe Técnico entre otros documentos,.

La causa de la presente observación se relaciona con deficiencias en el control, (No existe control efectivo), en la información que se recibe del Concesionario y que se suministró a este organismo de control fiscal; así mismo, se encontraron falencias en la supervisión del Contrato de Concesión 001 de 2011, específicamente en lo pertinente a la Cláusula 47-1, Viñeta 8, respecto a la liquidación y traslado de los rendimientos por rendimientos financieros que generaron los dineros de la CR y en la revisión de la información del Concesionario Recaudo Bogotá, que entrega en diferentes instancias, para que la misma sea clara, coherente y fidedigna. Lo cual se evidencio en lo relativo a las vigencias 2020 y 2021.

El efectos que trajo la presente observación, se refiere a que no fue posible entrar a validar por parte de la Contraloría de Bogotá, D.C., lo referente a los cálculos y traslados de los rendimientos financieros de la Cuenta Recaudadora (CR) , en razón a la entrega de información incompleta y en forma diferente a la solicitada de los rendimientos financieros que genero la CR del SITP, al igual que los cálculos realizados para establecer el valor de los recursos generados por esos rendimientos financieros de la CR del SITP, durante la vigencias 2020, y si su cálculo fue o no correcto; tampoco, permitió conocer el valor anual de los mismos, a fin de haber podido establecido si fueron trasladados al FET por parte de la Fiduciaria Popular, por esos valores y dentro de los términos pactados en el contrato, (en forma semestral)

Esta situación encontrada de la vigencia 2020 y que se repite en la vigencia 2021, permitieron concluir que en la entidad existen deficiencias de control, (No existe control efectivo); así mismo, se encontraron falencias en la supervisión del Contrato de Concesión 001 de 2011, en lo pertinente a la Cláusula 47-1, Viñeta 8, en la revisión de la información que el Concesionario Recaudo Bogotá, entrega

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

en diferentes instancias, (a TRANSMILENIO S.A., para entrega a la Contraloría de Bogotá, al Interventor, para la revisión y conciliaciones por parte de éste, entre otros) la cual no es clara, ni coherente genera incertidumbre, desconfianza y falta de calidad en la información suministrada por parte del sujeto de control, en las vigencias auditadas.

Con lo antes descrito, referente a la entrega de información incompleta, y por las diferencias evidenciadas en la información suministrada por la empresa TRANSMILENIO S.A., presuntamente se vulnera el Principio de la Calidad de la Información, establecido en la Ley No. 1712 de 2014⁹, Artículo 3; asimismo, genera incertidumbre, e incumple lo establecido en la Ley No. 87 de 1993¹⁰, Artículo 2 literales a. y e relativo a los objetivos del Sistema de Control Interno.

De la misma forma, presuntamente se vulneró el Decreto 403 de 2020, más exactamente lo consagrado en el artículo 3 literal k, relativo a la inoponibilidad en el acceso a la información y el Artículo 81 y siguientes referentes a las conductas sancionables. Por lo anterior, se configura un hallazgo administrativo.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De la revisión efectuada a la respuesta suministrada por TRANSMILENIO S.A., al Informe Preliminar, mediante oficio 1-2022-13262, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., el 3 de junio de 2022, se presenta:

En lo pertinente al numeral:

3.2.2.2.3.1. “Caso 1. Entrega de información incompleta sobre rendimientos financieros de la Cuenta Recaudadora”

La empresa en el oficio de respuesta al informe preliminar manifestó que “*el ente de control solicitó el cálculo de los rendimientos de la cuenta recaudadora*”, (...) y que “*allegó los cálculos entendiendo que estos son los valores de dichos rendimientos, siendo así que el ente de control reconoce que TRANSMILENIO S.A. entregó archivo Excel con las respectivas cifras*” (...).

⁹ CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA. 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”. (...) “**ARTÍCULO 3. Otros principios de la transparencia y acceso a la información pública.** En la interpretación del derecho de acceso a la información se deberá adoptar un criterio de razonabilidad y proporcionalidad, así como aplicar los siguientes principios: (...) **Principio de la calidad de la información.** Toda la información de interés público que sea producida, gestionada y difundida por el sujeto obligado, deberá ser oportuna, objetiva, veraz, completa, reutilizable, procesable y estar disponible en formatos accesibles para los solicitantes e interesados en ella, teniendo en cuenta los procedimientos de gestión documental de la respectiva entidad”. (Resaltado propio).

¹⁰ CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 87 de 1993. artículo 2°. “**objetivos del sistema de control interno.** atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del sistema de control interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales: (...) “a. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten; (...) e. asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Ante lo anterior, se precisa por parte del equipo auditor, que lo que se indica en el oficio de respuesta del informe preliminar de auditoría, no corresponde con lo que ocurrió con la información entregada por parte de TM SA, con oficio el 13-05-2022 (sin número de radicado), en respuesta a la solicitud de la Contraloría de Bogotá realizada con el oficio 2-2022-09867 del 11-05-2022, por cuanto, tal como se manifestó en el informe preliminar, respecto a que la información que el sujeto de control entregó a esta Contraloría fue incompleta, (numeral 9, del oficio de solicitud), en la comunicación, TM SA, no indicó el valor de los rendimientos financieros que generaron los recursos de la Cuenta Recaudadora (CR), para cada una de las vigencias 2020 y 2021 (...) y que *“tampoco entregó en formato Excel los cálculos que se realizaron a fin de establecer el valor de cada vigencia”* por cuanto *“la empresa se limitó a digitar en una hoja de cálculo en la cual relacionó los meses desde septiembre de 2019 a marzo de 2022, pero con valores digitados y no con los cálculos que se realizaron, para cada caso de las dos vigencias solicitadas”* (2020 y 2021), que fue la información solicitada, por la Contraloría de Bogotá.

La empresa también manifestó en la respuesta al informe preliminar que *“es importante precisar que la formulación del cálculo es responsabilidad del respectivo banco vigilado por la Superintendencia Financiera de Colombia y no del Ente Gestor”,* Y que *“tienen el respaldo en los extractos bancarios los cuales TRANSMILENIO S.A. también adjuntó al Ente de Control”;* pero, TM SA, no indicó los valores ni las fechas, en las cuales se realizaron los traslados al FET, por concepto de rendimientos financieros de la CR, en las vigencias 2020 y 2021, en el oficio sin radicado que presentó TM SA, el 13-05-22, en respuesta a la solicitud, que realizó la Contraloría de Bogotá, con el oficio 2-2022-09867 del 11-05-22, radicado en TM SA 2022-ER-22279, en la misma fecha.

Con la respuesta al informe preliminar del 3-06-22, la empresa, tampoco anexo ningún documento, que, le hubiera permitido al equipo auditor, verificar en los 286 extractos bancarios, del Banco Caja Social, que fueron aportados por el sujeto de control, con el oficio sin radicado, el 13-05-22.

De otra parte, con la respuesta presentada por el sujeto de control, al informe preliminar, no se aportó ningún documento, anexo, que permitiera desvirtuar la observación referente a los rendimientos financieros que generó la CR en las vigencias 2020 y 2021.

Respecto al análisis de la respuesta del segundo caso presentado, relacionado con el sub numeral

3.2.2.2.3.2. Caso 2. Diferencias evidenciadas en las Vigencias 2020 y 2021, con diferencias en la Vigencia 2020 - Diferencia de \$54.027.905 y de 22.899 tarjetas

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

anónimas y Vigencia 2021- Diferencia de \$19.281.815 y de 48.495 TISC anónimas, esta Contraloría encontró que:

El sujeto de control no solo acepta la observación, sino que lo que manifiesta en la respuesta, no corresponde con lo sucedido, respecto al párrafo cuarto de la página 97 del Informe Preliminar de Auditoría de Regularidad Cod. 95, punto 9, de la vigencia 2020, TRANSMILENIO S.A. para lo cual indica *“Nos permitimos aclarar que el Ente de Control solicitó a TRANSMILENIO S.A. el reporte de la información **de manera general** mediante formato Excel de cantidad y saldos de tarjetas en listas negras por vigencia 2020 y 2021”, (Resaltado propio)*

No corresponde con lo sucedido, porque la Contraloría de Bogotá, solicitó la información **en forma específica**, para las TISC, personalizadas, y para las TISC anónimas que se enviaron a listas negras, en las vigencias 2020 y 2021 en el oficio de solicitud de información 2-2022-01740 (inicial), del 31-01-22, así:

*“9. En formato Excel, indique la cantidad y saldos mensuales de las TICS **tanto personalizadas como anónimas que ingresaron a las denominadas “Listas Negras”**, durante los periodos comprendidos **entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 y el 1 de enero y 31 de diciembre 2021”** (Resaltado propio); para lo cual le suministró a TM SA, el esquema del formato que debía diligenciar para cada tipo de TISC (personalizadas y anónimas), en el numeral 9 y en el numeral 10, le suministró, el cuadro para diligenciar *“la cantidad y saldos totales anuales de las TICS personalizadas que ingresaron a las denominadas “Listas Negras”, durante los años 2020 y 2021 “**

Precisamente porque el sujeto de control no suministró la información en la forma en que fue solicitada por el organismo de control fiscal, fue que se reiteró la solicitud de información, con oficio 2-2022-06041 del 23-03-22, en el cual en numeral 1.1. del mismo, que contenía lo solicitado en el numeral 9, del oficio inicial, (2-2022-01740), ya mencionado, es decir, las TISC personalizadas y anónimas, para lo cual entregó en forma discriminada el cuadro a diligenciar para cada uno de estos tipos de TISCs y para cada vigencia.

Así mismo, el sujeto de control confirmó en su respuesta que efectivamente los saldos de las tarjetas que se trasladan al FET corresponde a tarjetas anónimas sin posible uso , que precisamente es sobre lo cual se realizó la observación este aparte.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Así mismo, el mismo sujeto de control, evidenció diferencias de 22.882 tarjetas y \$54.0411.755 en saldos. Esta diferencia las evidenció entre el “Total, TISC Anónimas en Lista Negra” , y el “Total, TISC En Lista Negra a diciembre de 2020 cálculo inicial”, la cual entregó en el oficio de respuesta al informe preliminar, en la Tabla 4 la “Total, de Tarjetas anónimas Tu Llave en lista negra”.

También, se menciona en la respuesta al informe preliminar, que respecto a la vigencia 2020, que, en febrero de 2021, se realizó otro corte con la misma vigencia y que se evidenciaron diferencias, en el traslado al FET, en la cantidad de tarjetas, y los saldos, entre el “Total TISC en lista negra a diciembre de 2020 cálculo inicial” y el “Total TISC en lista negra a febrero de 2021 trasladado al FET”, de 17 tarjetas y - \$383.850, los cuales mostró en la tabla 5 del oficio de respuesta al informe preliminar.

Así mismo, indicó TM SA.; “con la diferencia entre los valores trasladados al FET y el reporte de TISC TuLlave anónimas en listas negras recibido del Concesionario del SIRCI y presentado a la Contraloría de Bogotá, D.C. **el 25 de marzo del 2022**” (Resaltado propio), No corresponde con la información suministrada a la Contraloría de Bogotá en el numeral 9, en respuesta al oficio de solicitud 2-2022-01740 del 31 de enero de 2022. Por cuanto, la información que se recibió en diferentes fechas, en las que se recibió información tanto del Concesionario: Recaudo Bogotá, como la entregada por el Interventor, Inter-Nexing, de la vigencia 2020; NO concuerda en lo pertinente a los Motivos de bloqueo 4, 27, 32 y 33, que señala TM SA, en la Tabla 4, Estas diferencias en la información reportada se pueden ver en la información recibida en diferentes fechas, entre otras:

- Información entregada Recaudo Bogotá, en el numeral 9, del Oficio RB-812968-21012022-CN del 21-02-22, en el cual están consolidadas tanto las TISC personalizadas como las anónimas para cada una de la vigencia 2020, y 2021; sin que se hubiera entregado en forma discriminada lo que correspondía a TISCs, personalizadas, ni a TISC personalizadas.

Motivo Bloqueo	Total-2020	
	Cantidad	Saldo \$
(04) Desuso	3.405	\$ 6.169.025
(27) TISC uso inusual	1.106	\$ 26.375.175
(32) Decomiso entidad de control	373	\$ 783.355
(33) Expirada No Uso	615.437	\$ 1.227.068.000
Total, General	1.629.296	\$ 3.278.815.406
Total, TISC En Lista Negra Personalizadas y anónimas) a dic. de 2020 cálculo inicial	620.321	1.260.395.555
<i>(Motivos 04, 27, 32 y 33)</i>		

- Información Resumen Listas Negras y Anónimas - vigencia 2020 entregada en numeral 1.1. (que contiene el numeral 9 del oficio inicial), Archivo: “Resumen TISC Lista Negra 2020 – 2021 alcance 2022-ER-04376” del oficio 2022-EE-7067, del 29-03-

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

22, en respuesta al oficio 2-2022-06041 del 23-03-22, con el cual se reiteró la entrega de la información del oficio 2-2022-01740 del 31-01-22, Vigencia 2020.


<i>"Motivo Bloqueo"</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Saldo \$</i>
(04) Desuso	19	\$ 54.425
(27) TISC uso inusual	742	\$ 14.970.900
(32) Decomiso entidad de control	163	\$ 303.700
(33) Expirada No Uso	615.437	\$ 1.227.068.000
Total General	639.243	\$ 1.296.808.780
Total, TISC En Lista Negra a diciembre de 2020 cálculo inicial	616.361	1.242.397.025"
(Motivos 04, 27, 32 y 33)		

- Información entregada en el Punto 2, del oficio 2022-EE-06791 del 25-03-22, Radicado CB 1-2022-07164 del 25-03-22, en respuesta al oficio de reiteración de entrega de información 2-2022-06041, del 23-03-22 radicado TRANSMILENIO S. A. No. 2022-ER-13390, de la misma fecha, Carpeta "Informe final Traslado Saldos al FET 2020" en la carpeta: "Informe técnico SI-RD-IT-015 Revisión saldos no utilizados de tarjetas básicas, año 2020", Carpeta "Revisión FET, Básicas No usadas, 2020," Archivo "Cuadro resumen" - Hoja 1., del Interventor.

<i>"Total Año 2020 Básicas no usadas"</i>		
<i>Causal de Bloqueo</i>	<i>Cantidad TISC</i>	<i>Saldo</i>
(04)Desuso	19	54.425
(27)TISC uso inusual	743	15.142.200
(32)Decomiso entidad de control	163	303.700
(33)Expirada No Uso	615.419	1.227.280.550
Total General	616.344	1.242.780.875"

Similar situación se presentó con la información entregada referente a la vigencia siguiente (2021), porque la información que se recibió en diferentes fechas, tanto del Concesionario: Recaudo Bogotá, como la entregada por el Interventor, C&M Consultores, de la vigencia 2021; NO coincide en lo pertinente a los Motivos de bloqueo 3, 4, 25, 27, 32, 33 y 36, que señala TM SA. Estas diferencias, en la información entregada a la Contraloría de Bogotá, en diferentes fechas, se pueden mencionar, entre otras:

- Información de la Respuesta al Informe Preliminar, entregada con oficio sin radicar, del 3-06-22 (tabla 6).

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

Motivo Bloqueo	Total-2020	
	Cantidad	Saldo \$
(03) Perdido	1	\$ 750
(04) Desuso	5	\$ 11.475
(25) TISC devuelta	736	\$ 1.198.150
(27) TISC uso inusual	0	\$ 0
(32) Decomiso entidad de control	0	\$ 0
(33) Expirada No Uso	1.615.193	\$ 2.999.284.497
(36) TISC Uso Inusual Transbordos 2	5	\$ 5.350
Total TISC Anónimas en Lista Negra	1.664.720	\$3.019.757.887
Total TISC en Lista Negra a diciembre de 2021 cálculo inicial	1.615.940	\$3.000.500.222

- Información entregada Recaudo Bogotá, en el numeral 9, del Oficio RB-812968-21012022-CN del 21-02-22, en el cual están consolidadas tanto las TISC Personalizadas como anónimas

Motivo Bloqueo	Total-2020	
	Cantidad	Saldo \$
(03) Perdido	238	\$ 596.435
(04) Desuso	3.405	\$ 6.169.025
(25) TISC devuelta	615	\$ 327.260
(27) TISC uso inusual	1.106	\$ 26.375.175
(32) Decomiso entidad de control	373	\$ 783.355
(33) Expirada No Uso	615.437	\$ 1.227.068.000
(36) TISC Uso Inusual Transbordos 2	0	\$ 0
Total General	1.629.296	\$ 3.278.815.406
(Motivos Bloqueo 03, 04, 25, 27, 32, 33 y 36)	621.174	1.261.319.250

- Información Resumen Listas Negras y Anónimas - vigencia 2021 entregada en numeral 1.1. (que contiene el numeral 9 del oficio inicial), Archivo: “Resumen TISC Lista Negra 2020 – 2021 alcance 2022-ER-04376” del oficio 2022-EE-7067, del 29-03-22, en respuesta al oficio 2-2022-06041 del 23-03-22, con el cual se reiteró la entrega de la información del oficio 2-2022-01740 del 31-01-22, Vigencia 2021.

“Motivo Bloqueo	Cantidad	Saldo \$
(03) Perdido	1	\$ 750
(04) Desuso	5	\$ 11.475
(27) TISC uso inusual	0	\$ 0
(32) Decomiso entidad de control	0	\$ 0
(33) Expirada No Uso	1.615.193	\$ 2.999.284.497
(36) TISC Uso Inusual Transbordos 2	5	\$ 5.350
Total General	1.664.720	\$ 3.019.757.887
(Motivos Bloqueo 03, 04, 25, 27, 32, 33 y 36)	1.615.940	3.000.500.222”

Lo anterior, permitió concluir, que la diferencia evidenciada por la Contraloría de Bogotá, la cual comunicó en el numeral “3.2.2.2.3.2”. del Informe Preliminar de Auditoría, por valor de \$73.309.720 y 71.694 TISC anónimas trasladadas a listas

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

negras y al FET, en las vigencias 2020 y 2021, **persiste**, las cuales se encuentran detalladas en el informe preliminar, en los cuadros 27 y 28 por \$54.027 905 de saldos de 22.899 TISC, anónimas en la vigencia 2020 y \$19.281.815 de saldos de 48.795 tarjetas, en la vigencia 2021, persiste.

Por lo expuesto, y una vez analizados los argumentos presentados por la entidad en su respuesta, para la observación, le permitió al equipo auditor, ratificar que en la entidad carece de controles efectivos respecto al traslado de dinero de la Cuenta Recaudadora (CR), por concepto de intereses financieros, que la misma generó como de los saldos de TISC anónimas, sin uso, que se envían al FET, en las vigencias 2020 y 2021. Lo cual, podría conllevar a riesgo de fraude en estos aspectos, de no establecerse controles efectivos al respecto.

Por lo analizado y evidenciado, se concluyó que los argumentos presentados por el sujeto de control no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo, y la entidad deberá incluir las acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.3. COMPONENTE CONTROL FINANCIERO

3.3.1. Factor Estados Financieros

3.3.1.1. Alcance de Estados Financieros

La evaluación al componente financiero de TRANSMILENIO S.A, se adelantó de manera posterior y selectiva, a partir de una muestra representativa, con la aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento alternas, para ello se revisaron los documentos soporte, de los registros en los libros de contabilidad, para de verificar el cumplimiento de la normatividad contable, evaluar el sistema de control interno contable, revisar la cuenta presentada, la economía y eficiencia con que actuó el gestor público y obtener evidencia suficiente para opinar sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros preparados y presentados de conformidad con el Marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación y adoptado en Colombia mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

3.3.1.2. Muestra Evaluación Estados Financieros

Cuadro 27. Muestra de las Cuentas a 31/12/2021

Cifras en millones de pesos

NOMBRE CUENTA	SALDO	JUSTIFICACIÓN PARA SU SELECCIÓN	FECHA PROGRAMADA INICIO DE LA EVALUACIÓN	FECHA PROGRAMADA TERMINACIÓN DE LA EVALUACIÓN	SEGUIMIENTO (FECHA)
11 Efectivo y Equivalentes al efectivo	1.566.963,35	Riesgo Inherente y Materialidad - Alta Dirección	11/03/2022	05/04/2022	22/03/2022 05/04/2022
12 Inversiones e Instrumentos Derivados	25.094,13	Riesgo Inherente y Materialidad - Alta Dirección	11/03/2022	05/04/2022	22/03/2022 05/04/2022
13 Cuentas por Cobrar	249.470,36	Riesgo Inherente y Materialidad - Alta Dirección	11/03/2022	05/04/2022	22/03/2022 05/04/2022
19 Otros Activos	39.685,25	Riesgo Inherente y Materialidad - Alta Dirección	11/03/82022	05/04/2022	22/03/2022 05/04/2022
24 Cuentas por Pagar	68.534,89	Riesgo Inherente y Materialidad - Variación representativa	11/03/82022	05/04/2022	22/03/2022 05/04/2022
27 Provisiones	3.436,26	Riesgo Inherente y Materialidad - Alta Dirección	11/03/82022	05/04/2022	22/03/2022 05/04/2022
29 Otros Pasivos	1.737.710,70	Riesgo Inherente y Materialidad - Alta Dirección	11/03/82022	05/04/2022	22/03/2022 05/04/2022
4 Ingresos	304.450,55	Riesgo Inherente y Materialidad - Variación Representativa	11/03/82022	05/04/2022	22/03/2022 05/04/2022
Cuentas Recíprocas	Valores reportados en formato CGN 2015-02	Lineamientos de la alta dirección	11/03/2022	05/04/2022	22/03/2022 05/04/2022

Fuente: Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021-TRANSMILENIO S.A...

Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

Para efectos de la evaluación, se verificó la información de contabilidad, rendida a la Contraloría de Bogotá, D.C., a través del SIVICOF, de la vigencia 2021, establecida en el Certificado de Cuenta No. 262122021-12-31, en el cual se evidencia que la rendición se efectuó oportunamente, esto es, el 15 de febrero de 2022, con una retransmisión del 28 de febrero de 2022, conforme lo previsto en la Resolución Reglamentaria No. 002 de 2022. Asimismo, se revisaron y validaron las respuestas a las solicitudes de información, elevadas en el marco de la auditoría, cuyos radicados se describen a continuación: 2-2022-01675, 2-2022-03293, 2-2022-03783, 2-2022-06228 y 2-2022-06333.

	Informe de auditoría	Código formato PVC GF-04-05
		Versión: 16.0

Igualmente, se tuvieron en cuenta los lineamientos del Plan Anual de Estudios - PAE, para la revisión de las cuentas de: Efectivo, Inversiones, Cuentas por cobrar, Operaciones Recíprocas, de las cuales se desprenden las cuentas, 1424- Recursos Entregados en Administración, 2902 Recursos Recibidos en Administración, SIPROJ y Depuración contable.

La evaluación se realizó con apego a los principios aplicables de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), de conformidad con las ISSAI y se atendieron las políticas y procedimientos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C.

Como quiera que TRANSMILENIO S.A. funciona como una empresa industrial y comercial del estado, sus Estados Financieros fueron preparados conforme lo señalado en la Resolución No. 414 de 2014, expedida por la Contaduría General de la Nación.

TRANSMILENIO S.A, dada su naturaleza cuenta con Revisoría Fiscal, aspecto que se pudo evidenciar con el contrato No.1108-21, suscrito con la firma KPMG S.A.S, quien desarrolla dicha labor y que de acuerdo con el Artículo 209 del Código de Comercio, realiza la entrega del dictamen, a la Asamblea General de Accionistas.

A continuación, se presenta la desagregación de las cuentas que se reflejan en los Estados de Situación Financiera, así:

3.3.1.3. *Activos*

Los Activos en el estado de la situación financiera con corte a 31 de diciembre de 2021, ascienden a \$1.902.273,73 millones, que comparados con la vigencia 2020, por \$1.551.050,45 millones, tuvieron un incremento del 18,46%, los cuales se evaluaron en atención a la muestra aprobada, por su representación y factor de riesgo, como se indica a continuación:

3.3.1.3.1. *Efectivo y Equivalentes a Efectivo*

En los estados financieros presentados por TRANSMILENIO S.A, con corte a 31 de diciembre de 2021, la cuenta efectivo y equivalente a efectivo corresponde al 82,37% del total del Activo.

3.3.1.3.2. *Caja Menor*

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

En respuesta suministrada por la entidad, mediante oficio 2022-EE-07584 del 24 de febrero 2022, se informó que con base en la Resolución No. 025 de 2021, “Por medio de la cual se constituye el Fondo Fijo de Caja Menor de TRANSMILENIO S.A.,” se constituyó la caja menor por un valor de \$8 millones de pesos,; asimismo, se implementó el manual P-DA-005 Manejo de Caja Menor de TRANSMILENIO S.A, versión 5, de marzo de 2021 y que se firmó el Acta de Liquidación de la Caja Menor, de enero 20 al 17 de diciembre de 2021, por cierre de la vigencia junto con los siguientes soportes :

-Copia de consignación de sobrante en efectivo en caja a la cuenta de ahorros por \$0,80 millones.

-Copia del traslado a la cuenta de ahorros de la entidad bancaria BBVA No 144-046-166, por un valor de \$5,74 millones.

-Soportes equivalentes a la reposición de Caja Menor de noviembre por \$0,42 millones y de diciembre 2021 por \$1,04 millones.

Se corroboró, el cumplimiento de lo señalado en el Manual para el Manejo y Control Contable de Cajas Menores, expedido por la Secretaría Distrital de Hacienda y el Manual para el Manejo de Caja Menor de TRANSMILENIO S.A. y la Resolución de Apertura de Caja Menor 2021, de lo cual no se determinaron observaciones.


3.3.1.3.3. Depósitos en Instituciones Financieras

Los recursos de Transmilenio se encuentran depositados en cuatro (4) cuentas corrientes y en nueve (9) cuentas de ahorro como se indica a continuación:

Cuadro 28. Depósitos en Instituciones Financieras a 31/12/2021

Cifras en millones de pesos

CODIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO A 31/12/2021	%	SALDO A 31/12/2020	VARIACION ABSOLUTA	VAR REL
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.566.963,35	82,37	784.241,97	782.721,37	50,0
111005	CUENTA CORRIENTE	2.463,12	0,16	3.687,87	- 1.224,76	-49,7
11100501	CTA. CTE. OCCIDENTE 404-1	2.452,48	0,16	3.670,05	- 1.217,56	-49,6
11100504	CTA.CTE DAVIVIENDA 9220	3,69	0,00	4,58	- 0,89	-24,2
11100505	CTA.CTE. DAVIVIENDA 969-1	6,95	0,00	7,51	- 0,56	-8,1
11100512	CTA CTE BBVA 829-9 CAJA MENOR	,00	0,00	5,74	- 5,74	-100,0
111006	CUENTA DE AHORRO	1.564.500,23	99,84	780.554,10	783.946,13	50,1
11100605	BANCO DE OCCIDENTE CTA. 288 809866	20.727,11	1,32	27.056,71	- 6.329,60	-30,5
11100607	BANCO B.B.V.A. 144 046 166	15,49	0,00	21,36	- 5,86	-37,9
11100610	CTA DAVIVIENDA -6496 CONGRESO	35.511,00	2,27	40.327,70	- 4.816,70	-13,6
11100611	DAVIVIENDA CTA. 2387-4	1.403.116,35	89,54	544.660,10	858.456,25	61,2
11100615	CORPBANCA CTA 41016-1 - CHATARRIZACION	18.227,55	1,16	82.374,13	- 64.146,58	-351,9

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

CODIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO A 31/12/2021	%	SALDO A 31/12/2020	VARIACION ABSOLUTA	VAR REL
11100616	CORPBANCA 41017-9	54.239,57	3,46	54.618,38	- 378,81	-0,7
11100620	BANCOLOMBIA CTA. 719-23	25.108,96	1,60	25.073,60	35,36	0,1
11100621	OCCIDENTE CTA 268-83715-0	1.860,86	0,12	1.845,41	15,46	0,8
11100622	OCCIDENTE CTA 268-84093-1	5.693,34	0,36	4.576,72	1.116,61	19,6

Fuente: Estados Financieros Transmilenio S.A. a 31/12/2021

Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C


Como se observa en el cuadro anterior, los Depósitos en Instituciones Financieras presentan un incremento importante del 50%, al pasar de \$784.241,97 millones, en 2020 a \$1.566.963,35 millones, en 2021, como consecuencia del recibo del Convenio de Cofinanciación para el Sistema Integrado de Transporte Masivo de Bogotá D.C., orientado justamente, a la cofinanciación del déficit operacional del mismo.

Igualmente, el incremento en los recursos depositados en las instituciones financieras corresponde también, a los recursos recibidos de la Secretaría de Hacienda para compensar el diferencial tarifario y que los gastos se disminuyeron en razón a la baja operación del sistema.

Los Depósitos en Instituciones Financieras, constituyen el 82,37% del total del Activo \$1.902.273,73 millones. La cuenta corriente más representativa es la 404-1 Banco de Occidente con el 0,16% del total de los Depósitos en Instituciones Financieras y la cuenta Davivienda 2387-4 representa el 89,54% del total de esta Cuenta. Asimismo, las Cuentas de Ahorro representan el 99,84% de los Depósitos. Se tomaron para análisis las cuentas 11100501, 1100605, 11100611, 11100615, 11100620, de las cuales se solicitaron las conciliaciones bancarias, los manuales de procedimiento y el aseguramiento con pólizas de manejo.

Con Resolución 426 de julio 5 de 2018, se actualizaron los procedimientos de la administración de los recursos de tesorería. El procedimiento para manejo de Caja Menor se encuentra institucionalizado bajo la denominación P-DA-005 de marzo de 2021.

En las operaciones del Efectivo, su nivel de riesgo es alto; con el fin de mitigarlos, la entidad da cumplimiento al manual de Cajas Menores Expedido el 31/01/2020 por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda. Igualmente, la entidad cuenta con pólizas de seguro de manejo con HDI Seguros y con AXA Colpatría que se encontraban vigentes durante el periodo 2021.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

La Empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el PAC (Programa anual mensualizado de caja - PAC), se advirtió que ejecuta los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política contable dispuesta para tal fin.

Se realizaron verificaciones en el sistema de información JSP7, en la que se comprobaron los registros contables, verificación de la información contenida en los Estados Financieros y en las conciliaciones bancarias, sin que se presenten inconsistencias que den origen a observaciones que afecten la razonabilidad de las cifras presentadas a 31 de diciembre de 2021.

3.3.1.3.4. Inversiones e Instrumentos derivados

Al final de la Vigencia, TRANSMILENIO S.A., presenta un saldo de \$25.094,13 millones, con participación en el total del Activo del 1,32%, compuesto por las Inversiones de Administración de Liquidez a costo amortizado por \$14.999,97 millones, cuyo monto representa el 59,77%, seguida de Inversiones de Administración de Liquidez en Acciones por \$80,00 millones con el 0,32% y finalmente por Inversiones en Entidades Controladas por \$10.014,16 millones, con el 39,91% de este Grupo, correspondiente a la Empresa Operadora Distrital de Transporte, tal como se refleja en el cuadro adjunto:

Cuadro 29. Inversiones e Instrumentos Derivados a 31/12/2021


Cifras en millones de pesos

CODIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO A 31/12/2021	%	SALDO A 31/12/2020	VARIACION ABSOLUTA	VAR REL
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	25.094,13	1,32	25.046,92	47,21	0,19
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	14.999,97	59,77	14.966,92	33,05	0,22
122302	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TÉRMINO CDT	14.999,97	59,77	14.966,92	33,05	0,22
12230201	CDT-VR NOMINAL	14.732,10	58,71	14.732,10	-	0,00
12230202	CDT-VR. RENDIMIENTOS	267,87	1,07	234,82	33,05	12,34
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	80,00	0,32	80,00	-	0,00
122413	ACCIONES ORDINARIAS	80,00	0,32	80,00	-	0,00
12241301	EMPRESA "METRO DE BOGOTA S.A."	80,00	0,32	80,00	-	0,00
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS POR EL	10.014,16	39,91	10.000,00	14,16	0,14
122705	EMPRESAS PUBLICAS SOCIETARIAS	10.014,16	39,91	10.000,00	14,16	0,14
12270501	EMPRESA OPERADORA DISTRITAL DE TRANSPORTE	10.000,00	39,85	10.000,00	-	0,00
12270502	OPERADOR PUBLICO METODO DE	14,16	0,06	0,00	14,16	100,00

Fuente: Estados Financieros TRANSMILENIO S.A. a 31/12/2021

Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

Enseguida se muestra la composición de las Inversiones de Liquidez a Costo Amortizado a 31 de diciembre de 2021, así:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

Cuadro 30. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado a 31/12/2021

Cifras en millones de pesos

No. DE TITULO	EMISOR	DÍAS PACTADOS	TASA EFECTIVA	TASA NOMINAL	FECHA DE EMISIÓN	FECHA VCTO.	PRECIO DE MERCADO
ISIN COB02CD05TQ9	BANCO POPULAR	365	2,20%	2,20%	17-feb-21	17-feb-22	8.400.20
ISIN COB02CD09KO5	BANCO POPULAR	368	3,30%	3,30%	25-jun-21	28-jun-22	6.331.90
							14.732.10

Fuente: Información suministrada por TRANSMILENIO S.A. a 31/12/2021

Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

La entidad tiene suscrito dos CDT, en entidades autorizadas por la Secretaría de Hacienda, lo que garantiza en buena parte la custodia de la inversión de los excedentes de liquidez. Deceval reporta las certificaciones de los títulos desmaterializados en el Banco Popular identificados con los números ISIN COB02CD05TQ9 y ISIN COB02CD09KO5, por \$8,400,20 millones y \$6,331,90 millones, respectivamente, para un total de \$14,732,10 millones que generaron durante la vigencia rendimientos por \$33,05 millones y que fueron correctamente registrados en la cuenta Inversiones y en los Ingresos. Las fechas de suscripción y redención de los títulos son en su orden a 365 y 368 días, con tasas de interés efectivas de 2,20% y 3,30%.

Del análisis de este Grupo, se concluye que no se presentan hechos relevantes que ameriten la presentación de observaciones.

3.3.1.3.5. Cuentas por Cobrar


Esta cuenta presentó un saldo de \$249.470,36 millones, que representa el 13,11% del Activo, con relación al periodo anterior que, presentó un saldo de \$23.454,02 millones, cuya variación fue de \$226.016,33 millones, con un incremento del 90,60%.

La conformación de este Grupo se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 31. Cuentas por Cobrar a 31/12/2021

Cifras en millones de pesos

CODIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO A 31/12/2021	%	SALDO A 31/12/2020	VARIACION ABSOLUTA	VAR. REL.
13	CUENTAS POR COBRAR	249.470,36	13,11	23.454,02	226.016,33	90,60
1317	PRESTACION DE SERVICIOS	1.856,68	0,74	3.340,28	-1.483,60	-79,91
131725	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	209,16	0,08	67,16	142,00	67,89
13172501	PUBLICIDAD	209,16	0,08	67,16	142,00	67,89
1317250101	PUBLICIDAD	181,29	0,07	0	181,29	100,00
1317250102	IVA - PUBLICIDAD	27,87	0,01	7,40	20,47	73,45
131727	GESTION DE TRANSPORTE MASIVO	1.646,34	0,66	3.273,13	-1.626,79	-

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

CODIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO A 31/12/2021	%	SALDO A 31/12/2020	VARIACION ABSOLUTA	VAR. REL.
						98,81
13172703	PARTICIPACIÓN EN EL SISTEMA	1.646,34	0,66	3.273,13	-1.626,79	98,81
131790	OTROS SERVICIOS	1,19	0,00	,00	1,19	100,00
13179003	USO DE MARCA	1,19	0,00	,00	1,19	100,00
1317900301	USO DE MARCA	1,00	0,00	,00	1,00	100,00
1317900302	IVA - USO DE MARCA	,19	0,00	,00	,19	100,00
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	243.467,89	97,59	,00	243.467,89	100,00
132416	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS	243.467,89	97,59	,00	243.467,89	100,00
13241601	TRANSFERENCIA DISTRITO	243.467,89	97,59	,00	243.467,89	100,00
1338	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y	5,15	0,00	5,15	,00	-
133801	SENTENCIAS	5,15	0,00	5,15	,00	-
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.994,13	1,60	19.964,88	-15.970,75	399,86
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.663,54	0,67	1.465,11	198,43	11,93
13843901	ARRENDAMIENTO DE ESPACIOS	1.653,72	0,66	1.455,29	198,43	12,00
1384390101	ARRENDAMIENTO DE ESPACIOS	1.390,76	0,56	1.226,34	164,42	11,82
1384390102	IVA - ARRENDAMIENTO DE ESPACIOS	262,96	0,11	228,95	34,02	12,94
13843902	EQUIPO DE TRANSPORTE	9,82	0,00	9,82	,00	-
1384390201	EQUIPO DE TRANSPORTE	8,25	0,00	8,25	,00	-
1384390202	IVA - EQUIPO DE TRANSPORTE	1,57	0,00	1,57	,00	-
138454	DERECHOS DE REEMBOLSO RELACIONADOS	,00	-	17.213,68	-17.213,68	100,00
13845401	DERECHOS DE REEMBOLSO SENTENCIA LAUDOS	,00	-	17.213,68	-17.213,68	100,00
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.330,59	0,93	1.286,09	1.044,50	44,82
13849002	CUENTA POR COBRAR A BANCOS	1.933,76	0,78	,00	1.933,76	100,00
13849007	REINTEGRO SERVICIO DE ENERGIA	2,35	0,00	4,91	-2,56	109,09
13849012	OTROS DEUDORES	224,72	0,09	222,80	1,91	0,85
13849016	OTRAS CXC IDU VENTA TITULOS JUDICIALES	33,89	0,01	33,89	,00	-
13849019	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	,00	-	915,91	-915,91	100,00
1384901901	CXC IMPUESTOS PROVISION DE FLOTA	,00	-	382,22	-382,22	100,00
1384901903	CXC IMPTOS PROYECTO PLMB	,00	-	533,69	-533,69	100,00
138490190357	CXC IMPTOS PROYECTO PLMB	,00	-	533,69	-533,69	100,00
13849024	CXC INGRESOS NO FACTURADOS	135,88	0,05	108,58	27,30	20,09
1384902401	CXC INGRESOS NO FACTURADOS	114,91	0,05	91,89	23,02	20,03
1384902402	IVA - INGRESOS NO FACTURADOS	20,97	0,01	16,69	4,28	20,41
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	3.294,07	1,32	3.285,65	8,42	0,26
138502	PRESTACION DE SERVICIOS	2.316,70	0,93	2.308,28	8,42	0,36
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL	977,38	0,39	977,38	,00	-
13859001	OTROS DEUDORES DEUDAS DIFICIL RECAUDO	977,38	0,39	977,38	,00	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (Cr.)	-3.147,57	- 1,26	-3.141,94	-5,63	0,18
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-2.170,20	- 0,87	-2.164,56	-5,63	0,26
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-977,38	- 0,39	-977,38	,00	100,00
13869001	OTROS DEUDORES DIFICIL RECAUDO	-977,38	- 0,39	-977,38	,00	-

Fuente: Estados Financieros TRANSMILENIO S.A. a 31/12/2021

Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

Las cuentas más representativas son: cuentas por cobrar por subvenciones por cobrar con el 97,59%. Se analizaron las siguientes cuentas: 1317250101 Publicidad, 0,07%; 1317250102 IVA Publicidad, 0,01%; 13172703 Participación en el Sistema, 0,66%; 13241601 Transferencia Distrito, 97,59%; 1384390101 Arrendamiento de Espacios, 56%; 1384390102 IVA Arrendamiento de Espacios,

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

0,11%; 13859001 Otros Deudores Deudas de Difícil recaudo, 0,39%; y 13869001 Deterioro Otros Deudores Difícil Recaudo, 0,39%.

A pesar de lo reflejado anteriormente, el deterioro no se incrementó en la misma proporción, ya que tuvo una variación del 0,18%.

Se realizaron verificaciones en el sistema de información JSP7 para la comprobación de las transacciones y saldos, para ello, se solicitó información complementaria, la cual fue analizada. Adicionalmente, es preciso señalar que la cartera se encuentra debidamente clasificada por edades y el deterioro se calcula de acuerdo con la política contable cuando exista riesgo de liquidez por parte del deudor o cuando la continuidad de la empresa en marcha del deudor se encuentre en riesgo.

No se presentan hechos que ameriten la presentación de ninguna observación que afecte la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2021.

3.3.1.3.6. Otros Activos

Esta cuenta registró a 31 de diciembre de 2021, un saldo de \$ 39.685,25 millones, que representa el 2,09% del total del activo, distribuido en la forma descrita en el cuadro adjunto, así:


**Cuadro 32. Saldos Comparativo Total Otros Activos a 31-12-2021
TRANSMILENIO S.A.**

Cifras en millones de pesos

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	31/12/2021	% PARTICIPACIÓN 2021	31/12/2020	VARIACION EN FUNCION DEL ACTIVO	VARIACIÓN ABSOLUTA
	TOTAL ACTIVOS	1.902.273,73		1.551.050,45		
19	OTROS ACTIVOS	39.685,25	2,09%	719.311,63	46,38%	- 679.626,38
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.053,37	0,11%	2.684,91	0,17%	
190501	SEGUROS	2.030,51		2.677,62		
190505	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	22,87		7,29		
190508	MANTENIMIENTO	0,00		0,00		
190590	OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00		0,00		
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.465,97	0,45%	22.026,21	1,42%	- 13.560,24
190601	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y	-		13.653,32		

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	31/12/2021	% PARTICIPACIÓN 2021	31/12/2020	VARIACION EN FUNCION DEL ACTIVO	VARIACIÓN ABSOLUTA
	ACUERDOS					
19060101	ANTICIPOS PARA CONSTRUCCIÓN INFRAESTRUCTURA	-		13.653,32		
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	5.750,00		-		
19060401	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	5.750,00		-		
190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	2.715,97		8.372,89		
19069002	A TRIBUNALES DE ARBITRAMENTO	2.715,97		8.372,89		
1907	DERECHOS DE COMPENSACIONES X IMPOTOS Y CONTRIB	11.460,28	0,60%	5.183,08	0,33%	6.277,20
190702	RETENCION EN LA FUENTE	5.761,29		5.182,48		
19070201	RETENCION EN LA FUENTE	185,46		270,45		
19070202	AUTORRETENCIONES	5.575,82		4.912,03		
1907020202	AUTORRETENCIÓN VENTAS	0,89		0,55		
1907020203	AUTORRETENCIÓN HONORARIOS	0,05		0,34		
1907020204	AUTORRETENCIÓN OTROS CONCEPTOS	3.804,64		3.358,81		
1907020206	AUTORRETENCIÓN SERVICIOS	275,35		218,32		
1907020207	AUTORRETENCIÓN ART 114-1 E.T	1.494,89		1.334,00		
190703	SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES PRIVADAS	5.698,26	0,30%	0,23	0,00%	
190706	ANTICIPO DE IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	0,73	0,00%	0,37	0,00%	
19070601	AUTORETENCIÓN ICA - SOACHA	0,73		0,37		
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	6.649,77	0,35%	676.861,79	43,64%	
190801	EN ADMINISTRACIÓN	6.649,77	0,35%	676.861,79	43,64%	- 670.212,02
19080103	COOPERATIVA DE EMPLEADOS DEL TRANSMILENIO	87,11		62,78		
19080105	TRASLADOS IDU AÑO 2010-OTRO SI AUTONORTE	6.267,58		3.475,07		
19080114	RECURSOS ENTREGADOS IDU PROYECTO AV. BOYACA	295,08		295,08		
19080122	ACUERDOS DE SERVICIOS INFRAESTRUCTURA - SHD	-		47.601,93		

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0


CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	31/12/2021	% PARTICIPACIÓN 2021	31/12/2020	VARIACION EN FUNCION DEL ACTIVO	VARIACIÓN ABSOLUTA
19080124	ACUERDO DE SERVICIOS TRONCALES ALIMENTADORAS	-		625.426,93		
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	82,07	0,00%	59,06	0,00%	23,02
190903	DEPOSITOS JUDICIALES	82,07		59,06		
19090301	TITULO JUDICIAL	82,07		59,06		
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1.517,33	0,08%	1.517,33	0,10%	-
195103	TERRENOS CON USO INDETERMINADO	1.517,33		1.517,33		
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	15.224,19	0,80%	15.502,41	1,00%	- 278,22
197007	LICENCIAS	3.693,32		4.655,50		
197008	SOFTWARE	11.530,87		10.846,91		
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	7.625,37	0,40%	6.306,62	0,41%	1.318,75
197507	LICENCIAS	2.545,65		3.451,28		
197508	SOFTWARES	5.079,72		2.855,35		
1985	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1.857,64	0,10%	1.783,47	0,11%	74,17
198503	CUENTAS POR COBRAR	26,41		187,76		
198506	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	263,55		131,60		
198507	ACTIVOS INTANGIBLES	1.567,68		1.464,11		

Fuente: Información Estados Financieros suministrados por TRANSMILENIO S.A, en SIVICOF.
Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

Se realizó cruce de cuentas y seguimiento a cada una de las cifras registradas, en el que se evidenciaron registros realizados conforme a las normas de contabilidad generalmente aceptadas y de manera razonable, por lo que se pudo apreciar, que se describen de manera puntual cada una de las transacciones que se realizan.

Dentro de las cifras más representativas se evidencia, un anticipo según acta No. 5 del 27 de mayo de 2021, para construcción de infraestructura por valor de \$16.558,87 millones; asimismo, se reclasificaron los saldos conforme lo dispuesto en la Resolución No. 226 de 2020 expedida por TRANSMILENIO S.A., por \$1.259,31 millones.

Se pudo evidenciar que, durante el mes de mayo de 2021, se efectuaron algunas reclasificaciones de saldos en las cuentas de otros activos; así como, fueron dadas de baja algunas licencias del grupo de intangibles según comprobantes contables No. 7 de la clase 1 de mayo de 2021 y el No. 10, de la clase 21 de diciembre de 2021.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Aunado a lo anterior, se realizaron pruebas de auditoría a los registros de manera selectiva, reportados por TRANSMILENIO S.A., en SIVICOF, con corte al 31 de diciembre de 2021, en tal sentido se verificaron los saldos, con los reportes presentados en los formatos CGN-2015-001, “Saldos y Movimientos de la CGN”, CBN-0906 “Revelaciones Estados Financieros”, sin encontrar inconsistencias.

3.3.1.4. Pasivos:

**Cuadro 33. Saldos comparativo total pasivos a 31-12-2021
TRANSMILENIO S.A.**

Cifras en millones de pesos

CÓDIGO	DETALLE	SALDO A 31/12/2020	SALDO A 31/12/2021	DIFERENCIA	%VARIACIÓN	% PARTICIPACIÓN ECUACIÓN PATRIMONIAL
2	PASIVOS	1.484.66,90	1.819.725,41	335.063,51	18,41%	95,66%
3	PATRIMONIO	66,388,54	82.548,32	16.159,77	19.58%	4.34%
1	ACTIVOS	1.551.050,45	1.902.273,73	351.223,28	18,46%	100,00%

Fuente: Reporte Estados Financieros comparativos TRANSMILENIO S.A. 31-12-2021 – SIVICOF.

Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

Los pasivos con respecto a la ecuación patrimonial corresponden al 95,66%, con respecto al total de los activos.

Cuadro 34. Composición cuentas del Pasivos a 31-12-2021 TRANSMILENIO S.A.

Cifras en millones de pesos

CÓDIGO	DETALLE	SALDO A 31/12/2020	SALDO A 31/12/2021	DIFERENCIA	% VARIAC.	% PARTIC. PASIVOS
24	CUENTAS POR PAGAR	73.257,45	68.534,89	-4.722,56	-6,45%	3,77%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.185,00	10.043,56	1.858,56	18,50%	0,55%
27	PROVISIONES	3.533,07	3.436,26	-96,81	-2,74%	0,19%
29	OTROS PASIVOS	1.399.686,38	1.737.710,70	338.024,32	19,45%	95,49%

Fuente: Estados Situación Financiera a 31-12-2021- TRANSMILENIO S.A. reportada en SIVICOF.

Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

Del cuadro anterior, se establece el nivel de participación, con relación a los pasivos con mayor representación, es así como, las “cuentas por pagar” equivalen al 3,77% y Otros Pasivos al 95,49%. Por tanto, su variación con relación a la vigencia 2020, se determinó en un -6,45% en las “cuentas por pagar” y de un 19,45% en otros pasivos.

3.3.1.4.1. Cuentas por Pagar

Se conforma por:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

**Cuadro 35. Saldos Cuentas por Pagar Estado situación Financiera a 31-12-2021
TRANSMILENIO S.A.**

Cifras en millones de pesos

CÓDIGO	DETALLE	SALDO A 31/12/2020	SALDO A 31/12/2021	DIFERENCIA	% VARIAC.	% PARTIC. PASIVOS
24	Cuentas por Pagar	73.257,45	68.534,89	-4.722,56	-6,45%	3,77%
2401	Adquisiciones de Bienes y Servicios Nacionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2407	Recursos a Favor de Terceros	37.510,66	19.302,74	-18.207,92	-48,54%	28,16%
2424	Descuentos de Nómina	42,10	33,39	-8,8	-20,90%	0,05%
2436	Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre	6.062,60	8.701,31	2.638,71	45,32%	12,70%
2440	Impuestos Contribuciones y Tasas	1.086,68	3.770,34	2.683,65	246,96%	5,50%
2445	Impuesto al Valor Agregado -IVA	273,47	406,01	132,54	48,47%	0,59%
2460	Créditos Judiciales	3,83	20.281,90	20.278,07	529.334,49%	29,59%
2490	Otras Cuentas por Pagar	28.278,10	16.039,29	-12.238,81	-43,28%	23,40%

Fuente: Informe Situación Financiera 31-12-2021 TRANSMILENIO S.A. reporte SIVICOF.

Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

El saldo a 31 de diciembre del 2021, de “*Cuentas por Pagar*”, representa el 3,77% del saldo total de los “*Pasivos*”. Es así como, la muestra selectiva se basó en las cuentas con mayor representación, por lo que se analizó la composición del saldo a 31 de diciembre del 2021 del “*Estado de la Situación Financiera*” reportado en SIVICOF por TRANSMILENIO S.A., pudiéndose determinar que, los saldos se encuentran razonablemente presentados, adecuadamente soportados e idóneos, y que fueron tomados fielmente de los libros principales.

3.3.1.4.2. Provisiones

El saldo a 31 de diciembre de 2021, correspondiente a “*Provisiones*” por \$3.436,26, millones, se estableció en un nivel de participación con relación al total de los pasivos con un saldo de \$1.819.725,41 equivalente a un 0,19%, conformado por las cuentas que se reflejan en el cuadro que se muestra a continuación:

**Cuadro 36. Saldos de provisiones a 31-12-2021
TRANSMILENIO S.A.**

Cifras en millones de pesos

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO A 31- 12-2021	SALDO A 31- 12-2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	% VARIACIÓN	% PARTICIPACIÓN
2	PASIVOS	.819.725,41	.484.661,90	35.063,51	18,41%	
27	PROVISIONES	3.436,26	3.533,07	-96,81	-2,82%	0,19%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	3.436,26	3.526,26	-90,00	-2,62%	
270103	ADMINISTRATIVAS	3.055,13	3.251,66	-196,53	-6,04%	88,91%
270105	LABORALES	379,91	273,42	106,49	28,03%	11,06%
270190	OTROS LITIGIOS Y	1,22	1,19	0,04	3,03%	0,04%

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO A 31-12-2021	SALDO A 31-12-2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	% VARIACIÓN	% PARTICIPACIÓN
	DEMANDAS					
2705	PROVISIONES PARA OBLIGACIONES FISCALES	0	0	0		
2790	PROVISIONES DIVERSAS	0,00	6,81	-6,81	-100,00%	0,00%

Fuente: Informe Comparativo Situación Financiera 31-12-2021. TRANSMILENIO S.A. 2021. Reportado SIVICOF
Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

Las obligaciones a las cuales se hace referencia en las revelaciones a los Estados Financieros 2021, están clasificadas en las subcuentas por concepto de demandas, litigios y procesos que cursan a la fecha de corte del periodo fiscal, y las provisiones efectuadas según la Nota 23 de dichas revelaciones, sin determinar inconsistencias.

3.3.1.4.3 Otros Pasivos

**Cuadro 37. Saldos Otros Pasivos a 31-12-2021
TRANSMILENIO S.A.**

Cifras en millones de pesos

CÓDIGO	DETALLE	SALDO A 31/12/2020	SALDO A 31/12/2021	VARIACIÓN	% VARIAC.	% PARTIC. PASIVOS
290201	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMNSITRACIÓN	1.316.772,79	1.530.437,64	213.664,84	16,23%	88,07%
299003	OTROS PASIVOS DIFERIDOS- subvenciones condicionadas	74,56	197,57	123,04	62,87%	11,22%
290304005703	Depósitos recibidos en Garantía- RECURSOS DISTRITO PLMB	8.313,56	9.698,79	1.385,23	14,28%	0,56%
	TOTAL OTROS PASIVOS	1.399.686,37	1.737.710,70	338.024,32	19,45%	95,49%


Fuente: Estado Situación Financiera a 31-12-2021 de TRANSMILENIO S.A.- reportado en SIVICOF
Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

El Saldo de la cuenta “Otros Pasivos” representa a 31 de diciembre del 2021, el 95,49%, de los Pasivos, principalmente el saldo está representado por la subcuenta “Recursos Recibidos en Administración”, con una participación del 88,07%, analizada su composición, obedece a los recursos recibidos en calidad de administración, provenientes de convenios con entidades públicas y otros entes privados, de la siguiente forma:

**Cuadro 38. Estado saldos de los Recursos Recibidos en Administración a 31-12-2021
TRANSMILENIO S.A.**

Cifras en millones de pesos

CÓDIGO	DETALLE	SALDO 2020	SALDO 2021	VARIACIÓN	%VARIACIÓN	% PARTICIPACIÓN
--------	---------	------------	------------	-----------	------------	-----------------

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

29020101	CONVENIO NO. 020/2001	133,69	133,69	0	100%	0,01%
29020102	TOTAL CONVENIO NACIÓN - DISTRITO	593.426,70	764.633,67	171.206,97	22,39%	49,96%
2902010201	CONVENIO NACIÓN	2.495,91	2.495,91	0	100%	0,06%
2902010202	CONVENIO DISTRITO	590.930,78	762.137,76	171.206,979	22,46%	49,80%
29020104	RECURSOS DE OPERADORES DE CONCESION SITP	3.996,00	3.996,00	0	100%	0,26%
29020109	RECURSOS OPERADORES PROFORMA 6B	0	5.674,73	5.674,73	100%	0,26%
29020110	RECURSOS CHATARRIZACION	87.137,07	18.132,87	-69.004,88	-79,19%	1,18%
29020111	RECURSOS METRO	0	0	0		
29020112	CABLE AEREO	5.243,41	3.024,64	-2.218,77	-42,32%	0,20%
29020113	RECURSO EN ADMINISTRACIÓN SITP	849,87	865,78	15,91	1,87%	0,06%
29020116	NACIÓN - FOME DIFERENCIAL TARIFARIO	0	733.976,92	733.976,92	100%	47,96%
29030401	Depósitos Recibidos en Garantía CONTRATOS CONVENIO 20	8.313,56	9.698,79	1.385,23	14,28%	0.56%
299003	INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	74.526,35	197.574,26	122.558,15	62,87%	11,27%

Fuente: Estados Financieros de TRANSMILENIO S.A. 31-12-2021 – reportado en SIVICOF.
Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

Analizadas las notas a los estados financieros con corte a 31-12-2021, acerca de la composición de los saldos de la cuenta, éstos se clasifican en:

- Recursos Recibidos en Administración Nación: cuyo saldo asciende a \$736.472,84 millones, equivalente al 48,12% de fuente Nación con corte a 31 de diciembre de 2021, constituidos por \$ 2.495,91 millones, registrados en el rubro “Nación - Gestión Infraestructura” y \$733.976,92 millones en el “Nación – FOME Diferencial Tarifario”, representa el 47,96% de los “Recursos Recibidos en Administración Nación”.
- Recursos Recibidos en Administración – Distrito: cuyo saldo representa \$783.428,28 millones, equivalente al 51,19% del total de la subcuenta, conformado por los rubros de recursos con destino a “Gestión infraestructura” con un saldo de \$762.137,76, que representan el 97,28%, del saldo fuente Distrito. Así mismo, el rubro de “Recursos de Chatarrización”: con un saldo de \$18.132,18 millones, con participación del 2,31%, el rubro de “Cable aéreo”, con un saldo de \$3.024,63 millones, con una participación del 0,39% y el saldo del rubro “Intercambiador calle 6” por \$133,69 millones con una participación del 0,02% de estos recursos.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

- Recursos de operadores concesión: con un saldo de \$3.996,00 millones, equivalente al 0,26% de los “Recursos Recibidos en Administración”, conformado por el rubro SITP – Fase III por \$865,78 millones, con una participación del 0,06% del total de grupo y la cuenta “Recursos operadores Proforma 6B” con un saldo de \$5.674,73 millones, representa el 0,37% de participación.

Revisada la respuesta suministrada por la entidad mediante oficio 2022-EE-07233 del 30-3-2022, relacionada con los soportes y los movimientos registrados en la vigencia 2021, sobre la cuenta objeto de análisis no presenta observaciones.

En conclusión, el saldo total de los “Recursos Recibidos en Administración” por \$1.530.437,64 millones, representa el 88,07% de participación de la cuenta “Otros Pasivos” con un saldo de \$1.737.710,70 millones, cifras que se encuentran sin observación que incidan en la razonabilidad del saldo a 31 de diciembre de 2021.

3.3.1.5. Patrimonio

A 31 de diciembre de 2021, esta cuenta presentó un saldo de \$82.548,32 millones, cuya conformación se describe a continuación:

- “Capital suscrito y pagado” por \$14.605,74 millones.
- “Reservas” por valor de \$40.070,38 millones, el cual tuvo un incremento por \$5.724,38 millones, producto de la autorización especial de la Asamblea General de Accionistas, frente a la utilidad del ejercicio 2020, para el fortalecimiento patrimonial de \$5.151,94 millones, más el 10% para reserva legal por \$572,43 millones. (Tomado de la Nota 27. PATRIMONIO de revelaciones a los estados Financieros).
- “Resultado de ejercicios anteriores” fue de \$11.712,43 millones y
- “Resultado del ejercicio por \$16.159,77 millones.


De acuerdo con el resultado anterior, se presentó un incremento en el patrimonio en un 19,58% con relación a la vigencia anterior que fue por \$66.388, 54 millones.

3.3.1.6. Estado de Resultados Integrales de enero 1 al 31 de diciembre del 2021.

Cuadro 39. Ingresos en la vigencia a 31/12/2021

Cifras en millones de pesos

CÓDIGO	DETALLE	SALDO A 31/12/2021	SALDO A 31/12/2020	VARIACION	INC O DISM %
42	VENTA DE BIENES	55,06	750,87	-695,79	-92,67%
4210	Bienes Comercializados	55,06	750,87	-695,79	-92,67%
4295	Devoluciones, Rebajas y Descuentos en	0,00	0,00	0,00	
43	VENTA DE SERVICIOS	160.307,12	139.823,88	20.483,24	12,78%

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

CÓDIGO	DETALLE	SALDO A 31/12/2021	SALDO A 31/12/2020	VARIACION	INC O DISM %
4390	Otros Servicios	160.307,12	139.823,88	20.483,24	12,78%
4395	Devoluciones, Rebajas y Descuentos en	0,00	0,00	0,00	0,00
44	TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES Y	137.287,79	201.371,09	18.232,75	45,09%
4430	Subvenciones	137.287,79	201.371,09	-64.083,29	31,32%
48	OTROS INGRESOS	6.800,56	144.276,46	-137475,89	95,29%
4802	Financieros	2.770,65	4.187,45	-1.416,79	33,83%
4806	Ajustes por Diferencia en Cambio	0,00	0,00	0,00	-100,00
4808	Ingresos Diversos	3.714,34	139.355,04	-135.640,68	97,33%
4811	Ganancia por el método de participación	14,15	0,00	14,15	100,00%
4825	Impuestos a las Ganancias Diferido	235,51	649,93	-414,40	63,78%
4830	Reversión de las perdidas por Diferido	65,89	84,04	-18,15	-21,60%
	Totales	304.450,54	486.222,30	-181.771,74	-37,38%

Fuente: Estado Resultados Integrales 2021 suministrada por TRANSMILENIO S.A. en SIVICOF.
Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

3.3.1.6.1. Ingresos de la vigencia

Los ingresos más representativos están distribuidos así:

El saldo de los Ingresos en la vigencia 2021, es de \$304.450,54 millones, los cuales presentaron una disminución del -37,38% con relación a la vigencia 2020.

El saldo mencionado, está representado en:

- "Ingresos Operacionales" por valor de \$297.649,98 millones, que equivalen al 97,77% del total de ingresos, constituidos por:
- Ingresos por "Venta de Servicios" con un saldo de \$160.370,12 millones,
- los ingresos por "Transferencia y Subvenciones" por \$137.287,79 millones y
- los generados en la "Venta de bienes" por \$55,06 millones.

Durante el proceso auditor no se evidenciaron incorrecciones que afecten la razonabilidad de los saldos.

3.3.1.6.2. Gastos en la vigencia

Para la vigencia 2021, se generaron gastos por un valor de \$288.259,77 millones, que corresponden a:

- "Gastos de administración y de Operación" por un valor de \$277.983,81 millones,

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

- “Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones” por un valor de \$6.348,69 millones y,
- “Otros Gastos” por \$3.927,26 millones.

Al respecto, durante el proceso auditor, no se evidenciaron incorrecciones que afecten la razonabilidad de los saldos.

3.3.1.6.3. Utilidad

El “*Resultado del ejercicio*” correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021, arrojó una utilidad de \$16.159,77 millones, cuyo incremento fue del 59,42%, con relación al resultado del ejercicio del año 2020.

Al respecto, durante el proceso auditor, no se evidenciaron observaciones que afecten la razonabilidad de los saldos.

3.3.1.7. Operaciones Recíprocas


Con el oficio No. 2-2022-06228 del 25 de marzo de 2022, se solicitó a TRANSMILENIO S.A, la conciliación de las operaciones recíprocas, para verificar selectivamente los ajustes realizados por la Entidad

La entidad dio respuesta mediante oficio No. 2022 ER-07584 del 28 de marzo de 2022.

Se analizó en el link <https://www.transmilenio.gov.co/publicaciones/151207>, el reporte presentado por TRANSMILENIO a 31 de diciembre de 2021 y se comprobó con el reportado en el formato CGN-2015 saldo operaciones recíprocas en el SIVICOF.

Se verificó el diligenciamiento y presentación del formato CGN2015-002 de Operaciones Recíprocas presentado a la Contaduría General de la Nación y se conciliaron las partidas que presentaban diferencias. Asimismo, se verificaron las diferencias en el aplicativo “*Bogotá Consolida*” de la Secretaría Distrital de Hacienda -SHD- herramienta que genera un reporte con las diferencias de operaciones recíprocas entre los entes públicos. Cada entidad incorpora la explicación de las diferencias que se presentan en el Aplicativo, es así como la Secretaría de Hacienda Distrital corre el programa una vez termina el proceso de consolidación.

De lo expuesto en precedencia, Se pudo concluir que, las operaciones recíprocas se gestionaron de acuerdo con las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad; por tanto, no se

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

evidencian hechos que den origen a observación alguna respecto a dichas operaciones.

3.3.1.8. Reporte SIPROJ procesos en contra de la entidad

Cuadro 40. Reporte SIPROJ procesos en contra de la entidad a 31/12/2021

Cifras en millones de pesos

CONTINGENTE (VALOR PRET ENTIDAD)			CRITERIOS DE VALORACION		
No. PROCESOS	PROCESOS	VALOR	V/R POSIBLE	V/R PROBABLE	V/R REMOTO
18	Civil	1.104,51	970,14	-	134,37
73	Laboral	7.162,84	6.162,98	814,47	185,39
0	Penales	-	-	-	-
184	Administrativos	4.134.601,92	4.129.835,03	4.734,28	32,60
62	Otros	180.663,90	109.360,40	37.161,84	10.775,75
337	TOTAL	4.323.533,17	4.246.328,55	42.710,59	11.128,11

Fuente: Información suministrada por TRANSMILENIO S.A- Dirección Corporativa a diciembre 31 de 2021.

Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C.

De acuerdo con la respuesta, de TRANSMILENIO S.A mediante oficio No.2022-EE-013984 del 31 de marzo de 2022, en el anexo 4, se reportaron 337 procesos en contra de la entidad, por un valor aproximado de \$4.323.533,17 millones, con corte a 31 de diciembre de 2021.

Es de resaltar que la entidad, realizó las valorizaciones con corte al 23 de diciembre de 2021, en tal sentido se revisó aleatoriamente la información de los procesos judiciales en contra de la entidad, sin evidenciar errores que den origen a observaciones.

3.3.1.9. Evaluación al sistema de control interno contable

El proceso de registro de la información contable se realiza con base en la Resoluciones No. 414 de 2014, No. 193 de 2016 y 426 de 2019, las cuales regulan los procedimientos para la evaluación del Control Interno Contable, de la empresa que no cotiza en el mercado de valores y no capta ni administra ahorro del público, así como lo indicado en el Instructivo 002 de 2014, expedidas todas por la Contaduría General de la Nación.

En concordancia con lo anterior, es preciso señalar que, el proceso registros contables de la entidad se maneja a través del aplicativo contable Sistema de Información Financiero JSP7.

TRANSMILENIO S.A, cuenta con los libros de contabilidad debidamente registrados de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

3.3.1.9.1. *Depuración contable permanente y sostenible*

El control interno contable al interior TRANSMILENIO S.A., se lleva a cabo a través de evaluaciones periódicas realizadas por la oficina de control interno, asimismo, es adelantado dicho control por la revisoría fiscal (KMPG S.A.S), de conformidad con lo establecido en el manual contable (M-DA-010, versión 1) de abril de 2018.

Con el fin de evidenciar si se efectúa el cobro de la cartera vencida, el grupo auditor realizó pruebas de auditoría a la información reportada, evidenciándose que la entidad, efectúa análisis de saldos de las cuentas del balance, de acuerdo con el Marco Normativo que las regula, por tanto, cumple con las políticas contables determinadas por la entidad para tal fin.

De otro lado, a efectos de verificar si la entidad cumplió con el proceso de “*Depuración Contable Permanente y Sostenible*” en la determinación de los saldos a 31 de diciembre de 2021, esté ente de control, mediante oficio 2-2022-03293 del 18 de febrero de 2022, solicitó a TRANSMILENIO S.A., la información indicada, en atención a ello, dicha entidad el 24 de febrero del 2022, suministró respuesta con radicado 2022-EE-04035, en la que se evidencia que la entidad adelantó el proceso de depuración contable al que se ha hecho referencia, con la aplicación de análisis de saldos de la cuentas de balance y del estado de resultados, en cumplimiento de las normas legales aplicables en las políticas contables, en los procedimientos administrativos y en el cruce de las interfaces proveedoras de información contable con los saldos de Balance, sustentado en conciliaciones, cruces de información, análisis de cuentas por tercero, análisis de reconocimiento de cuentas por conceptos, análisis de variaciones periódicas las cuentas de balance, de ingresos y gastos.

Asimismo, se pudo comprobar, que TRANSMILENIO S.A., con apego a lo establecido en los procedimientos de gestión, realizó el Comité de Sostenibilidad Contable, el 10 de diciembre de 2021, en el cual definieron, el manejo contable por el cambio de la tarifa general del impuesto sobre la renta, de conformidad con lo establecido en la reforma tributaria 2155 de 2021 y la depuración contable a los saldos que constituyen la cuenta “*anticipos y avances*” entregados a presidentes de tribunales de arbitramento no legalizados.

Analizados los documentos suministrados por la entidad en virtud de los requerimientos efectuados en el marco de la presente auditoría, más exactamente, los identificados con los radicados 2-2022-01675 y 2-2022-03293, la consulta realizada al Sistema Contable de TRANSMILENIO S.A. JSP7, y la verificación a la rendición de la cuenta de dicha entidad en el Sistema de

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Vigilancia y de Control Fiscal SIVICOF, fueron estructuradas las siguientes observaciones:

3.3.1.9.1.1. Observación Administrativa, porque la subcuenta “Otros”, correspondiente al “Grupo 24 Cuentas por Pagar”, superó al 31 de diciembre de 2021, el 5% del saldo total al que pertenece, en una clara inaplicación de la norma contable RCP y del Instructivo 001 de 2021. “Observación Desvirtuada”

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De la revisión efectuada a la respuesta suministrada por TRANSMILENIO S.A., al Informe Preliminar, mediante oficio 1-2022-08948, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., el 13 de abril de 2022, en lo que respecta a la observación objeto de validación, el grupo auditor acepta la fundamentación ofrecida por la entidad en su respuesta, en el entendido que, no existe una disposición normativa que prohíba que la subcuenta denominada “OTROS” incluya partidas que superen el 5% del saldo total de la cuenta a la que pertenece.

Por lo que, de acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida, se aceptan los argumentos planteados y se retira la observación del presente informe.

3.3.1.9.1.2. Observación Administrativa, por la existencia de cuentas con saldo mayor a una vigencia y que no fueron identificados en las notas a los estados financieros. “Observación Desvirtuada”

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De la revisión realizada a la respuesta suministrada por TRANSMILENIO S.A., al Informe Preliminar, mediante oficio 1-2022-08948, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., el 13 de abril de 2022, en lo que respecta a la observación objeto de verificación, el grupo auditor determinó, aceptar las argumentaciones proporcionadas, en la medida que la entidad demostró que dio cumplimiento a la Resolución 193 del 2020, expedida por la Contaduría General de la Nación, en lo relativo la elaboración de las notas a los estados financieros.

Por tal razón, de conformidad con el análisis efectuado a la respuesta remitida, se aceptan los argumentos planteados y se retira la observación del presente informe.

3.3.1.9.2. Concepto del Control Interno Contable.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

En la evaluación al sistema de control interno contable, realizada en la Matriz de Calificación a la Gestión Fiscal MCGF, la empresa obtuvo un puntaje de 4,93 sobre 5, que lo ubica en el rango de EFECTIVO, con una calificación EFICIENTE.

3.3.1.9.3. Pólizas Vigentes a 31 de diciembre de 2021.

Los activos de la entidad durante la vigencia 2021, se encontraban debidamente amparados mediante la adquisición de Pólizas de Seguros, las cuales se relacionan en el siguiente cuadro:

Cuadro 41. Pólizas de la entidad a 31/12/2021

Cifras en millones de pesos

VIGENCIA		ASEGURADORA	NUMERO DE POLIZA	RIESGO QUE CUBRE	SUMA ASEGURADA
Desde	Hasta				
26/09/2020	26/12/2021	HDI Seguros S.A.	4266495	Póliza de seguros de automóviles	3,075,20
26/09/2020	26/12/2021	HDI Seguros S.A.	4266694	Póliza de seguros de automóviles (motos)	806,30
26/09/2020	26/12/2021	HDI Seguros S.A.	4266694	Póliza de seguros de automóviles (moto)	805,90
26/09/2020	26/12/2021	HDI Seguros S.A.	4266696	Póliza de seguros de automóviles (moto)	805,90
26/09/2020	26/12/2021	HDI Seguros S.A.	4266697	Póliza de seguros de automóviles (moto)	805,90
26/09/2020	26/12/2021	HDI Seguros S.A.	4266698	Póliza de seguros de automóviles (moto)	805,90
26/09/2020	26/12/2021	HDI Seguros S.A.	4267261	Póliza de seguros de automóviles	3,075,20
26/09/2020	26/12/2021	HDI Seguros S.A.	4001464	Póliza de seguros de manejo	800,00
26/09/2020	26/12/2021	HDI Seguros S.A.	4001123	Póliza de seguros de responsabilidad civil extracontractual	5,500,00
26/09/2020	26/12/2021	HDI Seguros S.A.	4001008	Póliza de seguros de todo riesgo empresarial	22,266,69

Fuente: Información suministrada por TRANSMILENIO S.A. - Dirección Corporativa
Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

3.3.1.10. Aplicación de lineamientos y normatividad estipulada por la Contaduría General de la Nación, para atender los efectos generados por la pandemia COVID- 19 en TRANSMILENIO S.A., al momento de realizar los diferentes estados financieros 2021.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

En atención a los lineamientos de la Dirección de Estudios Económicos y Política Pública de la Contraloría de Bogotá al PAD 2022, el equipo auditor indagó el cumplimiento por parte de la entidad de lo consagrado en la Resolución 109 de 2020 y demás normas vigentes, relacionada con las instrucciones a tener en cuenta para atender los efectos generados por la pandemia COVID- 19, en la elaboración de los estados financieros en la vigencia auditada.

El cumplimiento de lo antes señalado, se pudo corroborar con el formato CGN2020_04 reportado a la Contaduría General de la Nación y en la cuenta “Otros Pasivos” subcuenta “recursos recibidos en administración de la nación” cuya finalidad es cofinanciar el déficit operacional del Sistema Integrado de Transporte Masivo de Bogotá por valor de \$733.976,92 millones.

3.3.1.11. Rendición de la Cuenta.

Para efectos de la evaluación, se verificó la información de contabilidad, rendida a la Contraloría de Bogotá, D.C., a través del SIVICOF, de la vigencia 2021, establecida en el Certificado de Cuenta No. 262122021-12-31, en el cual se evidencia que la rendición se efectuó oportunamente, esto es, el 15 de febrero de 2022, con una retransmisión del 28 de febrero de 2022, conforme lo previsto en la Resolución Reglamentaria No. 002 del 11 de febrero de 2022, expedida por este ente de control.

3.3.1.12 Opinión Dictamen Estados Financieros 2021.


Fundamento de la opinión

No se presentaron incorrecciones ni imposibilidades en la auditoría, obteniendo un resultado EFICAZ del 100%, en la evaluación de la matriz de calificación a la gestión fiscal - MCGF.

Opinión limpia o sin salvedades

En opinión del grupo auditor, los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio S.A. – TRANSMILENIO S.A., así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y la Contaduría General de la Nación.

3.3.1.13. Factor Gestión Financiera.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Los estados financieros son producto del proceso contable; cumplen con fines financieros, económicos y sociales, revelan la situación, actividad y flujos de la empresa.

Cuadro 42. Calculo indicadores financieros a 31/12/2021 TRANSMILENIO S.A.

Cifras en millones de pesos

TIPO DE INDICADOR	INDICADOR	FÓRMULA	2020	2021
Liquidez	Razón Corriente	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	1,02	1,02
Eficiencia	Rentabilidad Sobre Activos	Utilidad Bruta/Activo Total	0,02	0,007
Endeudamiento	Razón de Adeudamiento	Pasivo Total con Terceros / Activo Total	0,96	0,96
	Concentración Deuda a CP	Pasivo Corriente / Pasivo Total con Terceros	1,00	1,00

Fuente: Estados Financieros a 31-12-2021 de TRANSMILENIO S.A., reportados en SIVICOF.

De conformidad con lo anterior, se observa que TRANSMILENIO S.A., según la razón corriente, muestra que por cada peso que adeuda a corto plazo, cuenta con 1,02 pesos, por lo que se refleja una baja capacidad para cumplir con sus obligaciones.

Asimismo, el indicador de rentabilidad sobre los activos muestra que la misma es negativa en un 0,007, disminución considerable frente al año 2020, lo que demuestra la falta de actuaciones que permitan generar mayores recursos con la adecuada utilización de los activos.

Por otra parte, el indicador de endeudamiento muestra que, por cada peso invertido en el activo total, se encuentra financiado por terceros; es decir que de cada peso se adeuda 0,96 pesos.

Por último, la concentración de la deuda a corto plazo es integral; esto debido a que todos los pasivos son corrientes.

En la evaluación a la gestión financiera realizada en la Matriz de Calificación a la Gestión Fiscal, TRANSMILENIO S.A., obtuvo una ponderación del 100% que lo ubica en el rango de EFECTIVO.

3.3.2. Gestión Presupuestal.

En la evaluación a la gestión presupuestal se realizó la verificación de los registros de ejecución y de cierre presupuestal de los rubros con mayores riesgos identificados, frente a los montos establecidos para la gestión fiscal de la vigencia,

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

en el acto administrativo de aprobación del presupuesto del sujeto de control y la normatividad vigente, con el propósito de emitir opinión de razonabilidad del presupuesto de la vigencia.

3.3.2.1. Alcance y muestra de auditoría de la gestión presupuestal.

Esta evaluación a la gestión presupuestal de la Empresa TRANSMILENIO S.A., corresponde a la vigencia 2021 y se efectuó en forma posterior y selectiva, de acuerdo con los principios constitucionales, a partir de la determinación de una muestra de algunos rubros de la ejecución presupuestal, tanto de ingresos como de gastos e inversión, mediante la ejecución de los procedimientos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C.

Cuadro 43. Muestra Auditoria Gestión Presupuestal 2021

Cifras en millones de pesos

REFERENCIA Y/O NOMBRE DEL RUBRO	APROBACIÓN DEFINITIVA	VALOR COMPROMISOS	% EJECUCIÓN
Ingresos Corrientes	3.654.499,5	3.941.905,0	107,0
Rendimientos Financieros	2.221,0	2.953,5	132,9
Cuentas por pagar	1.009.260,5	959.579,4	95,1

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos, vigencia 2021-TRANSMILENIO S.A.

Elaboró: Equipo Auditor Dirección Sector Movilidad - Contraloría de Bogotá D.C

Se verificó la información rendida a la Contraloría de Bogotá, D.C., de la vigencia 2021; en tal sentido, se pudo establecer que TRANSMILENIO S.A, incorporó al Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF, la información correspondiente a la Rendición de la Cuenta de la vigencia 2021, tal como lo establece la Resolución Reglamentaria 002 de 2022.

3.3.2.2. Ejecución presupuestal de ingresos.

Cuadro 44. Ejecución Presupuestal de Ingresos 2021

Cifras en millones de pesos

CUENTA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	% DE EJECUCIÓN
Disponibilidad inicial	1.329.880,0	1.329.880,0	100,00
Ingresos Corrientes	3.654.499,6	3.941.905,0	107,86
Recursos de capital (Otros)	517.310,4	355.609,0	68,74
Rendimientos financieros	2.221,0	2.953,5	132,98
TOTAL	5.503.910,9	5.630.347,6	102,30

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos vigencia 2021 reportado en el aplicativo SivicoF por TRANSMILENIO S.A.

El presupuesto inicial aprobado para la vigencia 2021 fue de \$5.354.131,0 millones, con modificaciones presupuestales por valor de \$149.779,9 millones, realizadas a lo largo de la vigencia fiscal, por lo cual se incrementó en un 2,30%, de tal forma que alcanzó al 31 de diciembre de esa anualidad un presupuesto

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

definitivo de \$5.503.910,9 millones, dentro del cual registró una ejecución presupuestal del 102,3%, al recaudar \$5.630.347,6 millones; es decir que, se recaudaron \$126.736,6 millones más.

Mediante Resolución No. 016 del 29 de octubre de 2020, el CONFIS Distrital aprobó el presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversiones de TRANSMILENIO S.A., publicada en el Registro Distrital No. 6953, el 3 de noviembre de 2020, para la vigencia fiscal 2021, por un valor de \$5.354.131,0 millones.


De conformidad con las normas vigentes, en especial lo previsto en el artículo 15 del Decreto No 662 de 2018, que establece "*El Representante Legal de cada Empresa, mediante Resolución, liquidará el Presupuesto Anual a nivel de rubro presupuestal, conforme a las cuantías aprobadas por el CONFIS Distrital*", la Gerente de TRANSMILENIO S.A., liquidó mediante Resolución No. 811-2020 del 21 de diciembre de 2020, el Presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre 2021, por un valor de \$5.503.910,9 millones.

Como resultado de la revisión efectuada al presupuesto de ingresos correspondiente a la vigencia 2021, se advirtieron inconsistencias en el cálculo de la disponibilidad inicial, en razón a que se encontraron valores diferentes, lo que permitió al equipo auditor plantear la observación administrativa:

3.3.2.2.1. Observación administrativa, por cuanto la disponibilidad inicial en la ejecución presupuestal de ingresos con un saldo definitivo es de \$1.329.879,9 millones, en tanto que para adelantar los cálculos contenidos en el PAC se toma un saldo disponible en tesorería a 31 de diciembre de 2020 por \$1.312.859,5 millones, lo cual arroja una diferencia de \$17.020,4 millones. "Observación Desvirtuada".

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Del análisis efectuado a la respuesta suministrada por la Entidad al Informe Preliminar de Auditoría de Regularidad, mediante el oficio 1-2022-08948 radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., el 13 de abril de 2022, relacionadas con la observación objeto de análisis, se aceptan las argumentaciones proporcionadas, por cuanto se comprobó que efectivamente la disponibilidad inicial para la vigencia 2021, correspondió a la suma de \$1.329.889,0 millones. El valor mencionado surge como resultado de efectuar la modificación de \$227.295,0 millones, de acuerdo con las directrices fijadas en el Plan Operativo Presupuestal del Distrito, en lo atinente al cierre presupuestal, en el entendido que la suma de \$1.557.175.0 millones es una estimación inicial que se presenta con una antelación de tres meses a la iniciación de la vigencia evaluada.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

En razón a ello, de conformidad con el análisis efectuado a la respuesta remitida, se aceptan los argumentos planteados y se retira la observación del presente informe.

3.3.2.3. Modificaciones Presupuestales.

Para efectuar la revisión a las modificaciones presupuestales, se establecieron los criterios que se describen a continuación:

- La racionalidad y coherencia, como fundamento para adelantar el proceso de planeación de los diferentes rubros, con base en su comportamiento histórico en vigencias anteriores a fin de cuantificar los montos de las apropiaciones.
- Los hallazgos formulados en vigencias anteriores
- La posibilidad o riesgo de causar eventualmente detrimento patrimonial, por carencia de adecuados controles en el manejo eficiente de las cuentas bancarias para generar rendimientos financieros considerables dados la cantidad de recursos monetarios que recibe la entidad.

Con base en lo anterior, la muestra seleccionada representa el 66,42% del presupuesto total de ingresos de la empresa durante la vigencia 2021, tal como se refleja en el siguiente cuadro.

Cuadro 45. Muestra Factor de Presupuesto de Ingresos

Cifras en millones de pesos

REFERENCIA Y/O NOMBRE DEL RUBRO	APROBACIÓN DEFINITIVA	VALOR COMPROMISOS	% EJECUCIÓN
Ingresos Corrientes	3.654.4996	3.941,9	107,0
Rendimientos Financieros	2.221,0	2.953,6	132,9


Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal de Ingresos a diciembre 31 de 2021.

El presupuesto Inicial aprobado para la vigencia 2021 por valor de \$5.354.131,0 millones, tuvo modificaciones presupuestales por valor de \$149.779,0 millones, realizadas a lo largo de la vigencia fiscal, lo que significó un incremento del 2.80%, con lo que alcanzó al 31 de diciembre de 2021, un presupuesto definitivo de \$5.503.910,9 millones, para una ejecución presupuestal del 102,80%, al recaudar \$5.630.347,6 millones., tal como se describe en el siguiente cuadro:

Cuadro 46. Modificaciones Presupuestales 2021

Cifras en millones de pesos

CUENTA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	% DE LA MODIFICACIÓN
Disponibilidad inicial	1.557.175,00	-227.295,00	1.329.880,00	-14,6

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

CUENTA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	% DE LA MODIFICACIÓN
Ingresos Corrientes	2.761.148,00	893.351,50	3.654.499,50	32,5
Recursos de capital (Otros)	1.033,587,0	-516.276,60	517.310,40	-49,9
Rendimientos financieros	2.221,00	0	2.221,00	0
TOTAL	5.354.131,00	149.779,90	5.503.910,90	2,8

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos vigencia 2021 reportado en el aplicativo SIVICOF por TRANSMILENIO S.A.

En razón a ello, los ingresos de la Empresa para la vigencia 2021, registraron en el presupuesto inicial la suma de \$5.354.131,0 millones, provenientes de diferentes fuentes, esto es; ingresos corrientes por valor de \$2.761.148,0 millones, los cuales fueron adicionados en la suma de \$893.351,5 millones, lo cual representa un significativo 32,35% de incremento.

En contraste con la circunstancia mencionada anteriormente, el presupuesto para los recursos de capital fue disminuido drásticamente en la mitad al pasar de \$1.033.587,0 millones a \$517.310,4 millones.

En cuanto al nivel de ejecución presupuestal del 102,30%, encuentra el equipo auditor que es muy satisfactorio; sin embargo, el volumen de recursos de rendimientos financieros resultó muy bajo, por cuanto la ejecución de estos fue de tan solo de \$2.953,5 millones, pudiéndose haber recaudado \$18.528,7 millones aproximadamente; si, TRANSMILENIO S.A., hubiese realizado inversiones de acuerdo a la tasa de interés de captación promedio del mercado en la vigencia 2021.

Del análisis efectuado, se advierte un bajo recaudo de rendimientos financieros a pesar de tener un volumen considerable de recursos para inversiones temporales; por lo tanto, se planteó la siguiente observación administrativa.

3.3.2.3.1. Observación administrativa, por cuanto el rubro de rendimientos financieros solo muestra una ejecución de \$2.953,5 millones, a pesar de haber mantenido una cuantiosa disponibilidad de recursos en bancos por \$1.946.291,7 millones en promedio mensual, que hubieran podido generar un considerable volumen de recursos adicionales para el sujeto de control. "Observación Desvirtuada".

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De la revisión efectuada a la respuesta suministrada por TRANSMILENIO S.A., al Informe Preliminar, mediante oficio 1-2022-08948, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., el 13 de abril de 2022, en lo que respecta a la observación objeto de análisis, el grupo auditor acepta las argumentaciones, ya que el 85%

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

de los recursos manejados por TRANSMILENIO S.A., corresponden a transferencias del Distrito Capital, por tanto los rendimientos generados con recursos del Distrito y la Nación, son reintegrados a sus tesorerías de origen y no son incorporados al presupuesto de TRANSMILENIO S.A., en la medida que los únicos rendimientos que se incorporan a dicho presupuesto, son los generados con recursos propios, además porque a la entidad le asiste la potestad legal de efectuar o no, inversiones temporales.

En tal sentido, de conformidad con el análisis efectuado a la respuesta remitida, se aceptan los argumentos planteados y se retira la observación del presente informe.

3.3.2.4. Ejecución presupuestal de gasto e inversión.

Cuadro 47. Ejecución Presupuestal de Gastos 2021

Cifras en millones de pesos

CUENTA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	% DE EJECUCIÓN
Funcionamiento	140.032,0	111.606,8	79,7
Inversión	4.307.987,8	3.953.837,3	91,8
Cuentas por pagar inversión	1.009.260,6	959.579,4	95,1
Disponibilidad final	46.631,0	0	0,0
TOTAL	5.457.280,3	5.025.023,6	92,1

Fuente: Ejecución presupuestal vigencia 2021 reportado en el aplicativo SivicoF por TRANSMILENIO S.A.

El presupuesto de gastos de la Empresa Transmilenio S.A., debidamente aprobado para la vigencia 2021 ascendió a \$5.457.280,3 millones.

La composición de la ejecución presupuestal de gastos e inversión obtuvo una ejecución total de 92,1% del presupuesto. En relación con los rubros más representativos, se encuentra que, el de gastos de funcionamiento alcanzó el 79,7%, equivalente a \$111.606,8 millones y el de inversión el 91,8% equivalente a \$3.953,8.

Para determinar la muestra, se tuvieron en cuenta los siguientes criterios:

- a) Se efectuó una revisión de auditorías de vigencias anteriores y se determinó como relevante la circunstancia de haberse formulado un hallazgo con incidencia administrativa por errores en el cálculo de las cuentas por pagar lo cual incide significativamente en la objetiva presentación de los registros presupuestales y por ende en la debida cuantificación de los compromisos adquiridos por la empresa para finalmente determinar con objetividad la disponibilidad de recursos.
- b) Se consideró muy significativo el monto del saldo apropiado en el presupuesto que representa el 18,49% del presupuesto para la vigencia 2021.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Por lo anterior, se definió la muestra a evaluar, la cual corresponde al 18,49% del presupuesto de gastos, tal como se muestra en el cuadro adjunto:

Cuadro 48. Muestra Factor de Presupuesto de Gastos

Cifras en millones de pesos

CONCEPTO Y/O RUBRO	APROPiación O APROBACIÓN DEFINITIVA	VALOR COMPROMISOS	% EJECUCIÓN
Cuentas por pagar	1.009.260,6	959.579,4	95,1

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal de Gastos a diciembre 31 de 2021 reportada en SivicoF por TRANSMILENIO S.A.

Vale la pena señalar que, el sujeto de control efectuó 4.609 registros de reservas presupuestales durante la vigencia 2021, por un valor de \$5.023.960,0 millones de las cuales quedó un saldo de \$1.522.581,9 millones. Por las razones expuestas se presentó la siguiente observación:

3.3.2.4.1. Observación administrativa, por cuanto los saldos de las reservas presupuestales de inversión al cierre de la vigencia auditada se incrementaron notoriamente respecto de la vigencia anterior, al pasar de \$1.042.329,1 millones en 2020 a \$1.522.581,9 millones. “Observación Desvirtuada”.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Analizadas las argumentaciones proporcionadas por TRANSMILENIO S.A. en la respuesta al informe preliminar, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., mediante oficio 1-2022-08948 del 13 de abril de 2022, se aceptan las argumentaciones ofrecidas, en la medida que los recursos de inversión a los que se hizo referencia en la observación comunicada, están destinados a atender los proyectos de infraestructura vial, y que si bien, TRANSMILENIO S.A., es quien administra los recursos, el IDU es el encargado de adelantar la contratación y ejecución para la construcción y mantenimiento de las troncales, así, como el encargado de adelantar los procesos de adquisición predial para el desarrollo de las obras de infraestructura que requiere el Sistema.

No obstante, se pudo evidenciar que surgieron algunos eventos que limitaron o dilataron en el tiempo la ejecución de las obras y demás actividades de infraestructura, tales como los picos epidemiológicos derivados de la pandemia “COVID 19”, los problemas de orden público y la interrupción de las obras por la avenida 68, a causa de una medida cautelar emitida por el Juzgado 49 Administrativo de Bogotá, circunstancias que de alguna manera a la fecha, derivaron en retrasos en la facturación y por tanto se reflejan saldos importantes de reservas presupuestales de inversión al cierre de la vigencia 2021.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Por lo anterior, de conformidad con el análisis efectuado a la respuesta remitida, se aceptan los argumentos planteados y se retira la observación del presente informe.

3.3.2.5. Concepto de Control Interno.

Se observaron algunas deficiencias en el manejo de los recursos, en la medida en que a pesar de ejecutar los procedimientos inherentes al Plan Anualizado de Caja PAC, tal como se expuso en la observación relativa al aprovechamiento de los altos volúmenes de recursos disponibles en tesorería, lo que impide la generación de una mayor cantidad de rendimientos financieros, situación que se traduce en una deficiente planeación presupuestal, lo cual afecta directamente el cumplimiento de las metas programadas en los proyectos de inversión, así como la consecución de recursos adicionales para financiar el Fondo de Estabilización Tarifaria – FET, que ha venido incrementándose en las últimas vigencias.

Vale la pena aclarar que, producto del análisis realizado por el grupo auditor a la respuesta suministrada por TRANSMILENIO S.A., relacionada con las observaciones planteadas en el informe preliminar, las cuales fueron desvirtuadas, tal como quedó consignado en acápites anteriores, se modificará el concepto de control interno señalado en este numeral de la siguiente manera:

Agotados los procedimientos establecidos por este ente de control para la evaluación de la gestión presupuestal, se comprobó la existencia de controles aplicados en la presentación de información completa, se evidenció que los documentos expedidos fueron tramitados en oportunidad, con lo que se aseguró el cumplimiento de reporte de la información en el proceso presupuestal.

Asimismo, se determinó el cumplimiento de los lineamientos para el establecimiento de las cifras reales de las cuentas por pagar, señalados por la Dirección Distrital de Presupuesto-SDH.

La calificación total obtenida en la gestión presupuestal correspondió al 100% y para las diferentes etapas fue de la siguiente manera: programación con el 10%, ejecución con el 60% y cierre con el 30%.

Opinión: Acorde con el desarrollo del proceso auditor selectivo, la muestra de auditoría, el tiempo de la misma y la aplicación de la matriz de calificación de la gestión fiscal, se determinó que, la gestión presupuestal de la vigencia 2021 de TRANSMILENIO S.A., fue eficaz y se desarrolló con plena observancia de las normas vigentes aplicables. Opinión limpia o sin salvedades.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

4. OTROS RESULTADOS

4.1. ATENCIÓN DE QUEJAS

4.1.1. DPC 091-22. Seguimiento a la ejecución presupuestal de los recursos del FET Vigencia 2021.

Dentro del seguimiento a la ejecución presupuestal de los recursos transferidos al Fondo de Estabilización tarifaria FET para la vigencia 2021, como parte de la Auditoría de Regularidad a la Empresa TRANSMILENIO S.A., código 95, se comprobó que la empresa reportó a la Contraloría de Bogotá D.C. 23 contratos celebrados con la Fiduciaria Popular S.A. en cuantía de \$2.276.074,63 millones durante la vigencia 2021, con el rubro presupuestal 4230116044300722303 dentro del proyecto 7223- “Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá”, correspondiente a los recursos del Fondo de Estabilización tarifaria FET.

El detalle de los valores de los contratos de fiducia se presenta a continuación:

Cuadro 49. Ejecución recursos FET vigencia 2021

Cifras en pesos

NO. CRP	VALOR CERTIFICADO DE REGISTRO PRESUPUESTAL	BENEFICIARIO	FECHA DE EXPEDICIÓN
1	270.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	13/01/2021
2684	105.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	10/02/2021
2857	78.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	5/03/2021
2966	136.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	23/03/2021
3061	45.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	13/04/2021
3113	37.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	21/04/2021
3161	79.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	27/04/2021
3242	124.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	7/05/2021
3392	15.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	24/05/2021
3452	150.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	28/05/2021
3506	35.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	16/06/2021
3572	119.006.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	28/06/2021
3645	47.500.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	14/07/2021
3719	37.800.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	19/07/2021
3752	19.400.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	26/07/2021
3817	51.800.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	4/08/2021
3857	43.500.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	10/08/2021
3895	44.744.917.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	18/08/2021
4026	290.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	3/09/2021
4276	215.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	6/10/2021
4450	275.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	2/11/2021

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

NO. CRP	VALOR CERTIFICADO DE REGISTRO PRESUPUESTAL	BENEFICIARIO	FECHA DE EXPEDICIÓN
5317	55.323.715.327	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	22/12/2021
5320	3.000.000.000	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	22/12/2021
TOTAL	2.276.074.632.327		

Fuente: Formato CB-422 reportado en el aplicativo SIVICOF.

En atención a lo descrito en el cuadro anterior, fueron revisados los veintitrés registros presupuestales de las transferencias de la Secretaría de Hacienda Distrital, pudiéndose evidenciar, una diferencia entre el valor calculado por TRANSMILENIO S.A., de \$2.295.750,91 millones y el valor depositado en la Fiduciaria Popular S.A. por \$19.676,26 millones. Esta diferencia corresponde al pago efectuado a favor de la Empresa Transportes Zonal Integrado, según Resolución 815 de 2021, por concepto de pago del laudo arbitral condenatorio a favor de TRANSPORTE ZONAL INTEGRADO S.A.S. en liquidación–Tranzit S.A.S. proferido por el Centro de Arbitraje y Conciliación de la Cámara de Comercio de Bogotá, el 13 de agosto de 2021.

En respuesta a la solicitud de información 2-2022-09378, del 5 de mayo de 2022, generada en el marco de la presente auditoría, TRANSMILENIO S.A., mediante oficio 2022-ER-21140, informa a este ente de control que: *“En la proyección del FET del año 2021, se consideraron elementos como: el impacto en la demanda y en las condiciones operacionales del Sistema por las restricciones en la movilidad que implicó la pandemia, la paulatina entrada de flota de algunos de los concesionarios de la Fase V con vehículos de tecnologías de cero o bajas emisiones, el desmonte gradual del SITP Provisional, la vinculación de flota por parte de los concesionarios de Fase III para el cumplimiento del Anexo Técnico y el diseño operacional, la evolución de los indicadores de precios, entre otros aspectos generales como las optimizaciones operacionales que se realizaron en el Sistema.”.*

Es así, como al verificar el grupo auditor, las proyecciones del Fondo de Estabilización Tarifaria–FET, las cuales fueron elaboradas por la Subgerencia Económica y la Subgerencia Técnica y de Servicios de TRANSMILENIO S.A., y posteriormente presentadas en el Estudio Técnico y Financiero de Soporte a la Actualización Tarifaria de noviembre 21 de 2021, se advierte que en dicho documento se sugieren estrategias para incrementar la demanda y por ende, los ingresos del sistema, que pretende como fin último disminuir el volumen del FET, así:

- Reducir evasión y elusión en el Sistema
- Reducir tiempo de espera de los usuarios.
- Reducir tiempo de viaje de los usuarios.
- Reducir competencia entre modos de transportes legales e ilegales.
- Rutas de alto impacto.
- Pico y placa todo el día para carros y motos.”.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

4.1.2. Auto de Cierre de la investigación sumaria No. 202050033399000043E adelantada por la Veeduría Distrital.

Producto de la investigación sumaria, adelantada por la Veeduría Distrital en contra de TRANSMILENIO S.A., bajo el expediente 202050033399000043E, cuyo objetivo estuvo orientado a establecer posibles ineficiencias administrativas dentro de la ejecución del convenio interadministrativo de cooperación No. 613 de 2019, suscrito entre TRANSMILENIO S.A., LA POLICÍA NACIONAL– POLICIA METROPOLITANA DE BOGOTÁ – MEBOG y EL FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA –FORPO-; el 31 de marzo de 2021, dicha entidad, mediante oficio 2021500000028541, corrió traslado del Auto de Cierre No. 20215000000220 a la Contraloría de Bogotá D.C., al cual anexó los soportes que hicieron parte de la investigación y en el numeral cuarto del resuelve del citado acto administrativo, ordenó:


“CUARTO: Compulsar copias de lo actuado a la Contraloría de Bogotá para que determine las acciones fiscales que considere pertinentes frente a los hechos relacionados en el numeral 2.2. del presente auto de cierre”.

En atención a ello y a la importancia del tema, en el desarrollo de la presente auditoría fue revisado el convenio No 613 de 2019, cuyo objeto fue el siguiente:

“Aunar esfuerzos entre TRANSMILENIO S.A., LA POLICÍA NACIONAL – PONAL – POLICÍA METROPOLITANA DE BOGOTÁ – MEBOG y el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO, para fortalecer la seguridad, convivencia y vigilancia de los usuarios del Sistema TransMilenio”, celebrado entre TRANSMILENIO S.A., la POLICÍA NACIONAL PONAL – POLICÍA METROPOLITANA DE BOGOTÁ – MEBOG y el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO”.

Previo a hacer referencia a aspectos que fueron objeto de pronunciamiento por este ente de control, es preciso mencionar que mediante oficio No. 2-2022-10030 del 13 de mayo de 2022, con radicado en TRANSMILENIO S.A. No. 2022-ER-22611 de la misma fecha, se solicitó información tendiente a validar la información proporcionada por la Veeduría Distrital, en especial aquella relacionada con la designación de supervisión y la adquisición de bienes y servicios que no guardan correspondencia alguna con el objeto del convenio, asimismo se llevó a cabo visita administrativa, espacio en el que fueron suministrados por la entidad, varios documentos que de alguna manera soportaron las observaciones planteadas en el presente informe, las cuales se encuentran descritas en los numerales 3.2.2.1.1 y 3.2.2.1.2.:

• *“Observación Administrativa, porque la designación de supervisión del contrato interadministrativo No 613 de 2019, no cumplió con los parámetros establecidos en el manual de supervisión e interventoría vigente al momento de la suscripción de este”*

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

- “Observación administrativa con incidencia fiscal por valor de \$1.787.009.100, en razón a que en la ejecución del convenio interadministrativo de cooperación No. 613 de 2019, se contrataron y pagaron bienes y/o servicios que no guardan relación con el objeto de este”.

Cabe mencionar que, de la respuesta aportada por TRANSMILENIO S.A., se pudo evidenciar que, en la matriz de seguimiento a recomendaciones en investigaciones sumarias, TRANSMILENIO S.A., presentó cuatro (4) acciones de mejoras para cuatro recomendaciones cuyo seguimiento le corresponde realizar a la Veeduría Distrital.

Sin embargo, en virtud del debido proceso, una vez se analice la respuesta de TRANSMILENIO S.A. a las observaciones contenidas en el informe preliminar, la presente información será objeto de complementación.

En atención a lo indicado, se debe puntualizar que, una vez fue analizada la respuesta suministrada por la entidad, se determinó que respecto a la observación 3.2.2.1.1, las explicaciones proporcionadas por TRANSMILENIO S.A., no desvirtuaron los argumentos esbozados por este ente de control en el informe preliminar, en tal sentido se configuró un hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal en los términos que fue soportada en el presente informe y en lo concerniente con la observación 3.2.2.1.2 relacionada con la designación de supervisión, la misma fue desvirtuada por la entidad, en tal sentido fue retirada del informe y la justificación igualmente se ve reflejada en el numeral correspondiente.

4.2.SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO-SITP-DICIEMBRE 2021.

En el año 2009, TRANSMILENIO S.A adelantó el proceso licitatorio LPTMSA No 04 “PARA LA EXPLOTACIÓN PREFERENCIAL Y NO EXCLUSIVA PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS DENTRO DEL ESQUEMA DEL SITP”, producto del proceso señalado, fueron suscritos trece (13) contratos de concesión como se relaciona a continuación:

Cuadro 50. Contratos de concesión celebrados para la prestación del servicio público de transporte-SITP. FASE III

No. CONTRATO	FECHA SUSC.	CONSESIONARIO	ZONA	INICIO OPERACION
No. 001	12/11/10	ESTE ES MI BUS	CALLE 80	17/10/2012
No. 002	12/11/10	ESTE ES MI BUS	ZONA FRANCA	25/05/2013
No. 003	16/11/10	ETIB	BOSA	10/10/2012
No. 004	16/11/10	GMOVIL	ENGATIVA	29/09/2012

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

No. CONTRATO	FECHA SUSC.	CONSESIONARIO	ZONA	INICIO OPERACION
No. 005	16/11/10	COOBUS	FONTIBON	03/01/2013
No. 006	17/11/10	MASIVO CAPITAL	SUBA ORIENTAL	24/01/2012
No. 007	17/11/10	MASIVO CAPITAL	KENNEDY	24/10/2012
No. 008	17/11/10	CONSORCIO EXPRESS	SAN CRISTOBAL	29/09/2012
No. 009	17/11/10	CONSORCIO EXPRESS	USAQUEN	17/11/2012
No. 010	17/11/10	SUMA	CIUDAD BOLIVAR	10/10/2012
No. 011	17/11/10	TRANZIT	USME	20/10/2012
No. 012	17/11/10	EOBUS	SUBA CENTRO	22/11/2012
No. 013	13/02/11	EOBUS	PERDOMO	22/11/2012

Fuente: Información suministrada por TRANSMILENIO S.A.
Elaboró. Equipo Auditor- Sector Movilidad- Contraloría de Bogotá D.C.

En atención a las obligaciones pactadas en los contratos descritos en el cuadro anterior, la operación de los mismos inició a partir del año, y en la actualidad seis (6) concesionarios prestan el servicio público de transporte en nueve (9) de las trece (13) zonas inicialmente definidas.

Es de señalar, que los contratos suscritos por TRANSMILENIO S.A., con los concesionarios Coobus S.A.S, Egobus S.A.S y Tranzit S.A.S, cuya operación estuvo orientada a las zonas Fontibón, Suba Centro, Perdomo y Usme respectivamente, fueron liquidados.


4.2.1. Componentes del Sistema Integrado de Transporte Público –SITP-Fase III

4.2.1.1. Plan de implementación zonal-Fase III.

A partir del inicio de operaciones en el año 2012, el componente de servicio público zonal estimó un tiempo para la implementación total del SITP de 24 meses; (implementación de 399 rutas, integración del medio de pago, vinculación de 10.515. vehículos y la desintegración física de 8.000 vehículos aprox.)

Cuadro 51. Flota vinculada al servicio 2012-diciembre 2021
Contratos de Concesión Fase III

CONCESIONARIO	ZONA	RUTAS DEFINIDAS	Total rutas implementadas	RUTAS IMPLEMENTADAS AÑO 2021	FLOTA INICIAL REQUERIDA AÑO 2010.	FLOTA VINCULADA AL SERVICIO- 2012-2021	FLOTA DESVINCULADA DEL SERVICIO	TOTAL FLOTA
ESTE ES MI BUS	CALLE 80	29	34	4	473	394	50	444
	ZONA FRANCA	17	14	7	220	176	34	210
ETIB	BOSA- PERDOMO	66	65	7-4	1.260	1.309	76	1.385
GMOVIL	ENGATIVA	49	47	4	823	734	23	757
MASIVO CAPITAL	SUBA ORIENTAL	20	31	7	291	294	14	308
	KENNEDY	62	56	4	1.075	853	73	926
CONSORCIO EXPRESS	SAN CRISTOBAL	51	37	7	777	493	11	504
	USAQUEN	101	71	10	1.480	1.135	28	1.163
SUMA	CIUDAD	46	47	5	708	640	35	675

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

CONCESIONARIO	ZONA	RUTAS DEFINIDAS	Total rutas implementadas	RUTAS IMPLEMENTADAS AÑO 2021	FLOTA INICIAL REQUERIDA AÑO 2010.	FLOTA VINCULADA AL SERVICIO-2012-2021	FLOTA DESVINCULADA DEL SERVICIO	TOTAL FLOTA
	BOLIVAR							
TOTAL		648	402	59	10.515	6.028	344	6.372

Fuente. Comunicación 2022-ER-04085 -aplicativo GetSae-TRANSMILENIO S.A. y Contratos de concesión para la operación del SITP- año 2010 y 2011.

Elaboró. Equipo Auditor- Sector Movilidad- Contraloría de Bogotá D.C.

Tal como se refleja en el cuadro anterior, a diciembre del año 2021, entre los seis (6) concesionarios de operación, habían vinculados a la prestación del servicio público de transporte, un total de 6.372 vehículos, de los cuales se han desvinculado del servicio 344 unidades, por lo que quedan en servicio 6.028 vehículos, y para el mismo año fueron implementadas 59 rutas en las nueve zonas de operación definidas por la administración en el año 2010.


4.2.1.2. Desintegración de vehículos por concesionario SITP-Fase III

La flota a desintegrar hace referencia a información inicial según Registro Distrital Automotor-RDA suministrado por la Secretaría de Movilidad del Distrito, el cual sirvió de base para adelantar el proceso TMSA-LP-004 de 2009 y sobre el cual fueron celebrados 13 contratos de concesión para la implementación del SITP entre TRANSMILENIO S.A. y los operadores zonales y troncales de la Fase III.

Es así como en la vigencia fiscal 2021, según información suministrada por TRANSMILENIO S.A, los concesionarios desintegraron 1.853 vehículos, con lo que se alcanza un grado de cumplimiento aproximado del 96.7%, correspondiente a un total de 9.758 unidades desintegradas tal como se muestra en el cuadro adjunto:

Cuadro 52. Chatarrización año 2012 a diciembre de 2021-Fase III.

CONCESIONARIO	ZONA	FLOTA DEFINIDA A DESINTEGRAR AÑO 2010	TOTAL FLOTA DESINTEGRADA AÑO 2012 A ENERO 2021	FLOTA DESINTEGRADA A AÑO 2021	TOTAL FLOTA DESINTEGRADA	% DESINT.
ETIB	Bosa	1.415	784	233	1.017	72
COOBUS	Fontibón	1.156	496	-	-	-
ESTE ES MI BUS	Calle 80	489	441	128	569	1.16
	Tintal-zona franca	255	262	54	316	1.23
SUMMA	Ciudad Bolívar	816	527	193	720	88
GMOVIL	Engativá	1.073	756	282	1.038	97
MASIVO CAPITAL	Kennedy	1.226	667	340	1.007	82
	Suba Oriental	355	338	72	410	1.15
EBOBUS	Perdomo	407	880	-	-	-
	Suba Centro	1.662	1.662	-	-	-
CONSORCIO EXPRESS	San Cristóbal	1.136	1.782	237	2.019	81
	Usaquén	1.743		314	314	

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

CONCESIONARIO	ZONA	FLOTA DEFINIDA A DESINTEGRAR AÑO 2010	TOTAL FLOTA DESINTEGRADA AÑO 2012 A ENERO 2021	FLOTA DESINTEGRADA A AÑO 2021	TOTAL FLOTA DESINTEGRADA	% DESINT.
TRANZIT	Usme	818	310	-	-	-
Sin concesionario		-	541	-	541	-
OTROSI CONEXIÓN MOVIL FASE II 2018		-	48	-	48	-
TOTAL		12.531	7.905	1.853	9.758	96.7

Fuente. Comunicación 2020-EE-02400 del 14-02-2020 y 2021-EE-01922-y 2022-ER-04085 -TRANSMILENIO S.A.
Elaboró. Equipo Auditor- Sector Movilidad- Contraloría de Bogotá D.C.

4.2.2. Contratos zonales fase III- liquidados.

Desde el inicio de operaciones en el año 2012, los concesionarios COOBUS S.A.S. y EGOBUS, S.A.S. presentaron inconvenientes para la ejecución de sus compromisos en las zonas de FONTIBON, SUBA CENTRO y PERDOMO, circunstancia que conllevó a que se dejara de prestar el servicio de transporte a partir del 9 de mayo en Fontibón y Suba Centro y el 9 de julio en Perdomo.

La situación aludida, derivó en el incumplimiento de los contratos como se muestra a continuación:

4.2.2.1. Contrato de Concesión No. 05 de 2010 COOBUS S.A.S – Zona Fontibon.

TRANSMILENIO S.A., mediante Resolución No. 233 de 2016, declaró el incumplimiento del contrato No 05 de 2010, para la zona de FONTIBON, adjudicado al Concesionario COOBUS S.A.S y el 19 de mayo de 2017, expidió la Resolución No. 228, por medio de la cual liquidó unilateralmente el contrato mencionado.

En la citada resolución, se cuantificaron los saldos adeudados por el concesionario COOBUS S.A.S a favor de TRANSMILENIO S.A., en la forma que se muestra a continuación:

Cuadro 53. Valores a favor del distrito

Cifra en millones de pesos

CONTRATO 05 DE 2010-COOBUS S.A.S. Zona FONTIBON		
Valores dejados de percibir por TRANSMILENIO S.A. como participación del fondo Principal del SITP		15.452,61
Desincentivos	Desincentivos	210,78
	Intereses Moratorios	113,65
	Total	324,43
Dispositivos SIRCI		87,85
Rutas estratégicas		7,7
Facturas pendientes		926,75

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

CONTRATO 05 DE 2010-COOBUS S.A.S. Zona FONTIBON	
Clausula Penal	10.959,01
Ajuste en remuneración Troncal	65,1
Remuneración Última semana	16,4
TOTAL	27.839,90

Fuente. Resolución 228 mayo de 2017, TRANSMILENIO S.A

4.2.2.2. Contrato de concesión No. 012 de 2010 EGOBUS S.A.S - Zona SUBA Centro.

Mediante Resolución No. 235 de abril de 2016, TRANSMILENIO S.A, declaró el incumplimiento total del contrato de concesión No 012 de 2010, para la zona SUBA CENTRO, adjudicado al Concesionario EGOBUS S.A.S. y el 21 de junio de 2017 expidió la Resolución No. 290 por medio de la cual liquidó unilateralmente el contrato mencionado.

Los valores adeudados por el concesionario EGOBUS S.A.S a favor de TRANSMILENIO S.A., se reflejan en el siguiente cuadro:

Cuadro 54. VALORES A FAVOR DEL DISTRITO

Cifra en millones de pesos

CONTRATO 012 DE 2010-EGOBUS S.A.S. Zona SUBA CENTRO		
Valores dejados de percibir por TRANSMILENIO S.A. como participación del fondo Principal del SITP		22.318,61
Desincentivos	Desincentivos	297,23
	Intereses Moratorios	193,16
	Total	490,39
Dispositivos SIRCI		28,00
Facturas pendientes		29,10
Clausula Penal		17.526,20
Remuneración Última semana		22,04
TOTAL		40.414,32

Fuente. Resolución 290, junio de 2017, TRANSMILENIO S.A.

4.2.2.3. Contrato de concesión No. 013 de 2011 EGOBUS S.A.S.- Zona PERDOMO

TRANSMILENIO S.A mediante Resolución No 236 de 2016, declaró el incumplimiento total del contrato de concesión No 013 de 2011, para la ZONA PERDOMO, adjudicado al contratista EGOBUS S.A.S. y con Resolución No 289 de junio de 2017, liquidó unilateralmente el contrato mencionado

Los valores adeudados por el concesionario EGOBUS S.A.S a favor de TRANSMILENIO S.A. se reflejan en el siguiente cuadro:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Cuadro 55. Valores a favor del Distrito.

Cifras en millones de pesos

CONTRATO 013 DE 2011-EGOBUS S.A.S. Zona PERDOMO		
Valores dejados de percibir por TRANSMILENIO S.A. como participación del fondo Principal del SITP		5.929,93
Desincentivos	Desincentivos	235,56
	Intereses Moratorios	146,35
	Total	381,91
Dispositivos SIRCI		47,30
Facturas pendientes		21,53
Clausula Penal		3.874,08
Remuneración Última semana		29,32
TOTAL		10.284,07

Fuente. Resolución 289 junio de 2017, TRANSMILENIO S.A

Por lo expuesto en precedencia, los valores adeudados por los dos concesionarios a favor del Distrito Capital, ascienden a la suma de setenta y ocho mil quinientos treinta y ocho millones trescientos mil pesos (\$78.538,30).

4.2.2.4. Contrato de Concesión No. 011 de 2010 Transporte Zonal Integrado S.A.S.-TRANZIT S.A.S - Zona Usme.

El primero de febrero de 2017, el representante Legal del Concesionario, TRANZIT S.A.S, mediante comunicación con radicado No. 2017ER02723, le manifestó a la Gerente General de TRANSMILENIO S.A. que el 31 de enero del mismo año, presentó ante la Superintendencia de Sociedades solicitud a fin de ser admitida en proceso de reorganización empresarial, de conformidad con la ley 1116 de 2006, modificada por la Ley 1429 de 2010.

En razón a ello, el 13 de marzo de 2017, mediante consecutivo 400-005940, la Superintendencia de Sociedades admitió al concesionario TRANZIT S.A.S, en proceso de reorganización, proceso que se surtió entre los años 2017 y 2019, el cual culminó el 27 de junio de 2019 y mediante auto No 400-005399 de la fecha indicada, la Superintendencia de Sociedades, ordenó la liquidación por adjudicación de la sociedad TRANZIT S.A.S., en ese orden de ideas el concesionario en liquidación por adjudicación prestó el servicio público transporte hasta el 12 de julio de 2019, fecha en la cual hizo entrega de 16 rutas del componente de alimentación y 26 del componente zonal para un total de 42 rutas.

Como consecuencia de la decisión adoptada por la Superintendencia de Sociedades, TRANSMILENIO S.A, el 15 de julio de 2019, expidió la Resolución No. 657 *“por medio de la cual declara la terminación unilateral del contrato de concesión No 011 del 16 de Noviembre de 2010 celebrado con la sociedad TRANSPORTE ZONAL INTEGRADO*

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

S.A.S.-TRANZIT S.A.S. en liquidación por adjudicación”, en la que además de terminar el contrato de concesión referido, ordenó su liquidación, en cuya acta del 29 de noviembre de 2019, la Gerente General de TRANSMILENIO S.A; el Representante Legal de TRANZIT S.A.S. en liquidación por adjudicación, y el Gerente de Interventoría Consorcio C&M 2018, acordaron liquidar en forma definitiva el contrato de concesión No. 011 de 2010, estableciéndose un saldo a favor de TRANSMILENIO S.A., por \$165,33 millones, valor correspondiente a saldos pendientes por concepto de remuneración de pasajeros de alimentación, kilometraje y vehículos pagados por exceso.

Además de lo anterior, otro factor tenido en cuenta para determinar los valores adeudados al Distrito, fue el señalado en los Decretos Distritales Nos.580 de 2014, 351 de 2017 modificado por el 068 de 2019, los cuales estuvieron orientados a la consolidación de la implementación del SITP para la continuidad del servicio público en Bogotá D.C., en razón a ello, el concesionario TRANZITT S.A.S. en liquidación por adjudicación le adeuda al Distrito, por concepto de pago de rentas contenidas en la proforma 6B del contrato, la suma de \$8.179.1 millones, asimismo, la suma de \$1.096.6 millones por concepto de la compraventa de los vehículos vinculados al Sistema Integrado de Transporte Público, en favor de los propietarios de vehículos del Transporte Público Colectivo, cuya sumatoria asciende a \$9.275.8 millones.

4.2.3.SITP Provisional.

El 13 de septiembre de 2019, la Administración Distrital expidió la Resolución No 381, la cual modificó la Resolución No 380 de 2018, con la que amplió el plazo de operación de las 52 empresas de transporte público tradicional que operan en la prestación del servicio público de transporte hasta el 31 de diciembre de 2021.


La administración informó que el número de vehículos que se encontraban habilitados para la prestación del servicio público de transporte tradicional en el año 2021 ascendía a 3.736, los cuales salieron de operación en la medida en que fueron incorporadas las rutas del SITP.

A continuación, se visualiza en el cuadro adjunto los vehículos autorizados para la prestación del servicio SITP- PROVISIONAL:

Cuadro 56. Estado de chatarrización de vehículos SITP provisional.

Actuación	TIPO DE VEHICULO			TOTALES
	BUS	BUSETA	MICROBUS	
Vehículos chatarrizados-año 2021	1.331	358	1.399	3.088
Pendientes de chatarrización	288	109	251	648
TOTAL VEHICULOS	1.619	467	1.650	3.736

Fuente. Comunicación No. 2022-ER-04085 -TRANSMILENIO S.A.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Elaboro. Contraloría de Bogotá, -Sector Movilidad.

En atención a ello, es preciso señalar que, de los 3.088 vehículos chatarrizados, 1.329 fueron cancelados con recursos del Distrito, en cuantía de \$199.356,6 millones, como se muestra a continuación:

Cuadro 57. Vehículos cancelados con recursos del distrito.

Cifras en millones de pesos

Recursos Distrito	TIPO DE VEHICULO						Total veh.	Valor total pagado.
	Bus		Buseta		microbus			
	N.veh	Valor pagado	N.veh	Valor pagado	N. veh	Valor pagado		
Factor de Calidad	20	4.439.5	-	-	34	4.632.8	54	9.072.2
D.068-2019	437	75.896.7	210	38.847.8	628	75.539.9	1.275	190.284.4
TOTAL	457	80.336.1	210	38.847.8	662	80.172.7	1.329	199.356.6

Fuente. Comunicación 2022-ER-04085 -TRANSMILENIO S.A.

Elaboro. Contraloría de Bogotá, -Sector Movilidad.

Los restantes vehículos bajo responsabilidad de los concesionarios vigentes del SITP, fueron cancelados de conformidad con los acuerdos legalizados entre propietarios y concesionarios regulados, mediante la Proforma 6B, contenida en las modalidades de vinculación, renta o venta establecida en cada contrato de concesión.

La anterior información permite evidenciar que, a la fecha se encuentran por chatarrizar 648 vehículos (288 buses; 109 busetas y 251 microbuses), para desmontar en su totalidad el TPC, el cual movilizó durante décadas los usuarios de la ciudad.

4.2.4. Contratos de Concesión para Provisión, Operación y Mantenimiento de Flota Troncal nueva generación-Fases I y II.

El 6 de marzo de 2018 TMSA publicó en el SECOP II el proyecto de pliego de condiciones y estudios previos de la LICITACIÓN PÚBLICA No. TMSA-LP-001-2018 cuyo objeto es: *“Seleccionar la(s) Propuesta(s) más favorable(s) para la adjudicación de hasta seis (6) Contratos de Concesión, cuyo objeto será “El otorgamiento de una concesión al Concesionario para la prestación del servicio público de transporte público de pasajeros en su componente de provisión de flota para lo cual el Concesionario tendrá a su cargo la financiación, compra y entrega del uso de la Flota al Sistema Transmilenio para la entrega del uso y control de la misma a TMSA” (en adelante la “Licitación de Provisión de Flota”)*

La licitación estuvo orientada a que se realizará la financiación por parte de los concesionarios seleccionados para la compra de mínimo cuatrocientos setenta y siete (**477**) buses articulados nuevos y novecientos sesenta y cuatro (**964**) buses biarticulados nuevos para entregar el uso y explotación de los mismos a TMSA,

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

quien a su vez entregará dicho uso a los concesionarios de operación que se seleccionarán mediante la Licitación de Operación de Flota - TMSA-LP-002-2018.

Asimismo, el 7 de marzo de 2018 TRANSMILENIO S.A, publicó en el SECOP II el proyecto de pliego de condiciones y estudios previos de la LICITACIÓN PÚBLICA No TMSA-LP-002-2018 -Licitación de Operación de Flota, cuyo objeto es el siguiente: “ Seleccionar las Propuestas más favorables para la Adjudicación de seis 6 Contratos de Concesión, cuyo objeto será “El otorgamiento de una concesión al Concesionario para la prestación del Servicio Público de Transporte Público de Pasajeros en su componente de Operación del Sistema TransMilenio, incluyendo el Mantenimiento de la Flota, la adecuación, operación y mantenimiento del(los) Patio(s) de Operación asociado(s)”.

Producto de las licitaciones mencionadas, el 2 de noviembre de 2018, se realizó la audiencia de adjudicación, y mediante Resolución 675 de 2018 se adjudicaron los procesos TMSA-LP-001-2018 y TMSA-LP-002-2018 respectivamente, a los concesionarios que se describen en el siguiente cuadro:

Cuadro 58. Contratos de Concesión Provisión, Operación y Mantenimiento de Flota Troncal. Nueva Generación-Fase I y II

Zona	No y Tipo de Contrato		Concesionario	Acta de inicio	Duración	VALOR	Tecnología	Flota	
	Provisión	Operación y mantenimiento						Art	Bia
Usme	687-18		Somos Bogotá Usme S.A.S.	21-01-2019	11 años 3 meses	538.619.121.860	Diésel Euro V	96	164
	-	688-18	Transinnova Usme S.A.S.	24-01-2019	10 año 5 meses	911.276.704.372	-	-	-
Tunal - Sur II	691-18	-	Bogotá Móvil Operación Sur S.A.S	18-01-2019	10 año 5 meses	1.521.838.092.305	Diésel Euro V	202	238
	-	690-18	Bogotá Móvil Provisión Sur S.A.S.	28-12-2018	11 años 3 meses	861.780.101.092	-	-	-
Suba	692-18	-	Sistema Integrado de Provisión de Flota - SI2018 Suba S.A.S	17-01-2019	11 años 3 meses	262.038.314.797	GNV- Euro VI	-	130
	-	693-18	Sistema Integrado de Operación de Transporte - SI18 Suba S.A.S.	31-01-2019	10 año 5 meses	509.652.973.661	-	-	-
Norte	695-18	-	Sistema Integrado de Provisión de Flota - SI2018 Norte S.A.S.	31-01-2019	10 año 5 meses	829.997.258.263	GNV- Euro VI	179	60
	-	694-18	Sistema Integrado de GNV Operación de Transporte - SI18 Norte S.A.S.	17-01-2019	11 años 3 meses	432.358.636.892	-	-	-
Calle 80	696-18	-	Sistema Integrado de Provisión de Flota - SI2018 Calle 80 S.A.S.	17-01-2019	11 años 4 meses	242.493.278.447	GNV- Euro VI	-	112
	-	697-18	Sistema Integrado de Operación de Transporte - SI18 Calle 80 S.A.S.	31-01-2019	10 años 5 meses	449.009.125.088	-	-	-
Américas	752-18	-	Capital Bus S.A.S		11 años 4 meses	503.262.600.000	GNV- Euro VI	-	260
	-	754-18	Masivo Bogotá S.A.S		10 años 10 meses	927.056.093.166	-	-	-
Subtotal								477	964
TOTAL FLOTA TRONCAL								1.441	

	<p align="center">Informe de auditoría</p>	<p>Código formato PVCGF-04-05</p>
		<p>Versión: 16.0</p>

Fuente Comunicación 2021-EE-01922 y 2022-ER-04085 suministrada por TRANSMILENIO S.A.
Elaboró. Equipo Auditor- Sector Movilidad- Contraloría de Bogotá D.C.

Según TRANSMILENIO S.A. a diciembre de 2021, se contaba con 96 servicios troncales, de los cuales 10 son operados con servicios Duales, 105 rutas alimentadoras para los portales y estaciones intermedias y durante el mismo año no se realizó implementación de nuevos servicios.

4.2.4.1 El 26 de septiembre de 2018, TRANSMILENIO S.A., como consecuencia de la Licitación Pública TMSA –LP- 004 de 2018, adjudicó el contrato de concesión No 291 de 2018, al Consorcio CABLEMOVIL S.A.S., Integrado por las firmas FANALCA y TRANSDEV CHILE, por \$91.510 millones, cuyo objeto consiste en *“Ejecutar por parte del Operador las Actividades Preoperativas, Operativas, Mantenimiento y Devolución de los bienes del TransMiCable de Ciudad Bolívar, según el Proyecto que se describe en este Contrato, conforme lo indicado en los Apéndices Técnicos del Contrato”*.


Es de anotar, que la ejecución de dicho contrato culmina el 25 de marzo de 2024.

4.2.5. Contratos de Concesión para la Operación Zonal-Fase IV.

TRANSMILENIO S.A. en el año 2019, adelantó los procesos licitatorios TMSA-LP-06-2019 y TMSA-LP-07-2019, los cuales fueron declarados desiertos y mediante la expedición de la Resolución No 935 de 2019, ordenó la apertura de los procesos de selección abreviada TMSA-SAM-018-2019 y TMSA-SAM-019, con el objeto de seleccionar la(s) propuesta(s) más favorable(s) para la adjudicación hasta de cinco (5) contratos de concesión con el objeto de *“Otorgar en concesión no exclusiva y conjunta con otros concesionarios la explotación del servicio público de transporte terrestre, automotor, urbano, masivo de pasajeros del Sistema Integrado de Transporte Público-SITP en el componente de provisión de flota, por su cuenta y riesgo, bajo las condiciones y las limitaciones previstas en el presente contrato y en el pliego de condiciones de la selección abreviada, al concesionario en cinco (5) Unidades Funcionales asociadas a las zonas del SITP de Fontibón, Suba Centro, Perdomo y Usme del componente zonal y respecto de los grupos de servicios que se originen que conforme o lo llegaren a conformar.”*

Como resultado de los procesos señalados en acápite anterior, las Unidades Funcionales UF1-Suba Centro y UF3-Perdomo, fueron declaradas desiertas, por lo que hubo necesidad de suscribir dos otrosíes a los contratos de concesión No. 01 de 2010 y No. 03 de 2010, en la forma que se describe a continuación:

- **“Otrosí No. 17** donde se adicionó el contrato para la vinculación y operación de vehículos eléctricos para la prestación del servicio público de transporte de rutas zonales y alimentadoras”. Al Contrato de Concesión No. 01 de 2010, Concesionario **ESTE ES MI BUS S.A.S.**, modificado por los Otrosíes 18 y 19.
- **“Otrosí No.14** mediante el cual se adicionó al contrato la vinculación y operación de vehículos con tecnología Euro VI y eléctrica para la prestación del servicio público de

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

transporte de rutas zonales y alimentadoras” al Contrato de Concesión No. 03 de 2010, Concesionario **ETIB S.A.**, modificado por el Otrosí No.15.

A continuación, se reflejan los contratos suscritos relacionados con la prestación del servicio para las Unidades Funcionales (1) Suba, (2) Fontibón I, (3) Perdomo, (4) Fontibón II y (5) Usme.

Cuadro 59. Contratos de Provisión y Operación zonal 2019. Fase IV.

UNIDAD FUNCIONAL	CONTRATOS						FLOTA BUS PADRON-80 PASAJEROS		FLOTA BUSETON-50 PASAJEROS		TOTAL FLOTA
	OPERACION DE FLOTA	INICIO OPERACION	PROVISIÓN	INICIO CONTRATOS	PATIOS Y ENERGIA	INICIO CONTRATOS	OPERATIVA	RESERVA	OPERATIVA	RESERVA	
UF 1 SUBA	Cto 01-2010 ESTE ES MI BUS	04-02-2011	ESTE ES MI BUS	---	Cto 08-2020-ENEL-CODENSA	27 de abril de 2020	91	7	0	0	98
UF 2 FONTIBÓN I - REFUGIO	Cto 760-2019 Empresa operadora de transportes GRAN AMERICA S.A.S.	09-01-2020 Final 08-07-2035	Cto 768-2019 EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO ESP	13-01-2020 final 12-07-2035	Cto 14-2020-ENEL-CODENSA	27 de abril de 2020	56	4	56	4	120
UF 3 PERDOMO	Cto 03-2010 ETIB S.A.S	04-02-2011	ETIB S.A.S	---	ENEL-CODENSA-VANTI	En proceso	109	8	0	0	117
UF 4 FONTIBÓN II - AEROPUERTO	Cto 761-2019 E-SOMOS FONTIBON S.A.S.	14-01-2020- Final 13-07-2035	Cto 769-2019 ELECTRIBUS BOGOTA. FONTIBON II	14-01-2020 final 13-07-2035	Cto 09-2020 ENEL-CODENSA	27 de abril de 2020	117	9	0	0	126
UF 5 USME	Cto 762 2019 E-SOMOS ALIMENTACION S.A.S.	14-01-2020 Final 13-07-2035	Cto 770-2019 ELECTRIBUS BOGOTA.- USME I	14-01-2020 final 13-07-2035	Cto 696-2020 ENEL-CODENSA	01-03-2020	112	8	12	1	133
TOTAL FLOTA							485	36	68	5	594

Fuente Comunicación 2021-EE-01922 y 2022-ER-04085 suministrada por TRANSMILENIO S.A.
Elaboró. Equipo Auditor- Sector Movilidad- Contraloría de Bogotá D.C.

La duración de estos contratos es en promedio de 15 años, y a la fecha se encuentran en fase de operación es sus respectivas zonas adjudicadas.

4.2.6. Situación financiera del SITP.

4.2.6.1. Fijación tarifa usuario

Para el año 2021, la administración distrital no presentó variaciones al valor de la tarifa usuario como consecuencia del impacto económico presentado por el COVID-19, por lo que se continuó con lo definido en el Decreto 073 de 2020¹¹, el cual fijó la tarifa al usuario del servicio del Sistema Integrado de Transporte Público –SITP, en sus componentes zonal y troncal, en un valor de dos mil

¹¹ El artículo 22 Ídem, modificado por el artículo 3 del Decreto Distrital 111 de 2018 establece sobre la "Fijación y Actualización de la Tarifa al Usuario" que: "El Alcalde Mayor fijara mediante Decreto Distrital la tarifa al usuario y sus actualizaciones, con fundamento en la evaluación previa que adelante la Secretaría Distrital de Movilidad del estudio técnico y financiero presentado por el Ente Gestor, la cual se fundamentara en los principios y estructura del diseño contractual, financiero y tarifario adoptado para el SITP...

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

trescientos pesos m/cte. (\$2.300) y dos mil quinientos pesos m/cte. (\$2.500) respectivamente.

Aunado a lo señalado en el Decreto mencionado, se definió que por concepto de transbordos realizados por los titulares que se encuentren identificados en la base de datos del SITP, entre el componente zonal a zonal y de troncal a zonal sería de cero pesos m/cte. (\$0.00), y del componente zonal al troncal, el costo sería de doscientos pesos m/cte. (\$200).

4.2.6.2. Tarifa Diferencial para Personas Mayores de Sesenta y Dos (62) años

El beneficiario pagará el 86,4% del valor de la tarifa, definido para el Componente Troncal y pagará el 86,0869565217391% del valor de la tarifa, establecido para el componente Zonal del Sistema Integrado de Transporte Público – SITP, esta tarifa diferencial tendrá una asignación máxima de hasta treinta (30) viajes mensuales.

4.2.6.3. Población beneficiaria del Incentivo SISBEN


Corresponde a las personas mayores de 16 años, registradas en las bases de datos del SISBEN metodología III, que administra la Secretaría Distrital de Planeación y cuentan con puntajes entre 0 a 30,56 puntos.

El beneficio consiste en un porcentaje de descuento del 28% sobre la tarifa plena al usuario para el componente troncal y un porcentaje de descuento del 28.2608695652174% sobre la tarifa al usuario en el componente zonal, con una asignación máxima de hasta treinta (30) viajes mensuales, norma que entró en vigencia a partir del 02 de marzo de 2020.

A continuación, se presenta el comportamiento de la Tarifa Técnica para los componentes troncal y zonal del sistema respecto la Tarifa Usuario determinada por el Gobierno Distrital.

Cuadro 60. Tarifa Usuario y Tarifa Técnica del Sistema TM. Año 2021

MES	Tarifa Usuario troncal (\$)	Tarifa Técnica Troncal(\$)	Tarifa Usuario zonal(\$)	Tarifa Técnica Zonal (\$)
Enero	2.500	7.129	2.300	7.605
Febrero	2.500	6.258	2.300	6.044
Marzo	2.500	4.904	2.300	5.560
Abril	2.500	4.478	2.300	6.982
Mayo	2.500	7.603	2.300	6.899
Junio	2.500	6.182	2.300	5.894
Julio	2.500	4.553	2.300	5.544
Agosto	2.500	3.641	2.300	5.078

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

MES	Tarifa Usuario troncal (\$)	Tarifa Técnica Troncal(\$)	Tarifa Usuario zonal(\$)	Tarifa Técnica Zonal (\$)
Septiembre	2.500	3.941	2.300	5.016
Octubre	2.500	3.978	2.300	5.607
Noviembre	2.500	3.697	2.300	4.787
Diciembre	2.500	3.354	2.300	4.140

Fuente. Comunicación 2021-EE-01922y 2022-ER-04085 suministrada por TRANSMILENIO S.A.
Elaboró. Equipo Auditor- Sector Movilidad- Contraloría de Bogotá D.C.

Del cuadro anterior, se evidencia el comportamiento presentado en la vigencia 2021, de la tarifa técnica (T.T) y la Tarifa Usuario (T.U.) para cada uno de los componentes del sistema en la operación troncal y zonal, con lo que se muestra una tendencia decreciente a lo largo del año 2021, debido a que el aparato económico y productivo de la ciudad se reactiva positivamente, reflejado en la movilización de usuarios, lo cual se traduce en aliviar las presiones financieras sobre la apropiación de mayores recursos públicos requeridos con el fin de equilibrar el valor entre T.T y T.U.

4.2.7. Usuarios movilizados SITP-año 2021

Cuadro 61. Usuarios movilizados SITP- año 2021. enero-diciembre

COMPONENTE	USUARIOS MOVILIZADOS					
	AÑO 2019	%	AÑO 2020	%	AÑO 2021	%
Fase I y II	586.599.421	51.6	278.772.489	83	359.186.814	49.02
Fase III	87.435.404	7.7	41.529.057	13	--	--
Duales	22.119.126	1.9	9.990.337	0.3	--	--
Cable	6.755.149	0.05	5.186.010	0.1	6.808.669	0.08
Total (BRT)	702.909.100	62	335.477.893	75.8	365.995.483	50
Zonal	431.948.344	38	236.777.069	24.2	366.602.803	50
TOTAL (BRT+ZONAL)	1.134.857.444	100	572.254.962	100	732.598.286	100

Fuente: Comunicación 2020-EE-02400, 2021-EE-01922 y 2022-ER-04085 TRANSMILENIO S.A., Subgerencia Económica
Elaboró. Equipo Auditor- Sector Movilidad- Contraloría de Bogotá D.C.

La situación de emergencia sanitaria presentada a nivel mundial afectó significativamente la movilidad de los usuarios que utilizaron el SITP, durante la vigencia 2020, con una reducción de usuarios movilizados de un 50% en comparación con el año 2019.

Para la vigencia 2021, se presenta una leve recuperación en la movilización de usuarios, con relación a la vigencia 2020, en aproximadamente 200 millones de validaciones, sin embargo, el sistema SITP, aún debe propender por continuar en la recuperación de su demanda, que para la época de post pandemia superaba los 1.150 millones de usuarios movilizados.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Cuadro 62. Ingresos generados por el SITP-enero-diciembre de 2021

Cifras en millones de pesos

COMPONENTE	Año 2019		Año 2020		Año 2021	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Troncal (BRT)+TransMicable	1.545.470	69.1	754.161.6	67	790.354.4	56.5
Zonal	689.432.6	30.9	381.460.6	33	608.751.1	43.5
TOTAL (BRT+ZONAL)	2.234.902.6	100	1.135.622.2	100	1.399.105,5	100

Fuente: Comunicación 2020EE-02400, 2021-EE-01922 y 2022-ER-04085 TRANSMILENIO S.A.

Elaboró. Equipo Auditor- Sector Movilidad- Contraloría de Bogotá D.C.

Los ingresos generados por el sistema durante el año 2020, presentaron una disminución aproximada de un 50%, con relación al año 2019, la recuperación gradual presentada en la vigencia 2021, se ve reflejada en un leve crecimiento de los ingresos generados por el sistema con relación a la vigencia 2020, sin embargo con el fin de mantener el equilibrio entre Tarifa Técnica y Tarifa Usuario, la administración se debe soportar en los recursos aportados vía Fondo de Estabilización Tarifaria-FET para remunerar a cada uno de los agentes que intervienen el sistema.

Cuadro 63. Transferencias realizadas por el Distrito capital-SHD con destino al Fondo de Estabilización Tarifaria- FET


Cifras en millones de pesos

AÑOS	FONDO DE CONTINGENCIAS	FONDO DE ESTABILIZACION TARIFARIA-FET	TOTAL
2012	68.500.0	31.500.0	100.000.0
2013	89.100.0	315.772.0	404.872.0
2014	N.A	647.800.0	647.800.0
2015	N.A	739.200.0	739.200.0
2016	N.A	644.000.0	644.000.0
2017	N.A	783.227.0	783.227.0
2018	N.A	568.317.0	568.317.0
2019	N.A	773.050.6	773.050.6
2020	N.A	1.964.339.0	1.964.339.0
2021	N.A:	2.295.751.0	2.295.751.0
TOTAL	157.600	8.762.956.6	8.920.556.6

Fuente. Comunicaciones 2016EE12907, 2017EE16691, 2018EE3369, 2019EE993 EE-02400, 2021-EE-01922 y 2022-ER-04085 -TRANSMILENIO S.A.

Elaboró. Equipo Auditor- Sector Movilidad- Contraloría de Bogotá D.C.

Para el año 2021, la administración distrital debió respaldar los costos generados en el SITP, mediante el Fondo de Estabilización Tarifaria –FET creado “con el fin de mantener estable la tarifa del usuario del Sistema tanto de Transporte Masivo como del Integrado de Transporte Público, a pesar de la variabilidad que pueda tener la tarifa técnica del Sistema, por la diversidad de fórmulas establecidas para cubrir los costos del servicio a los agentes del sistema.”

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Recursos aportados en cuantía de \$2.295.751 millones de pesos

Cuadro 64. Pagos realizados a los agentes del SITP- enero-diciembre

Cifras en millones de pesos

AGENTES SITP		AÑOS			
		2018	2019	2020	2021
1	Operadores Troncales I-II-III	736.492.5	978.895.4	546.087.7	424.584.0
1.1	Cable Móvil	N.A	15.606.7	21.149.6	21.411.4
1.2	Concesionario de alimentación	18.008.8	311.662.4	305.726.0	260.106.2
1.3	Operadores Zonales	1.640.873.	1.133.689.8	1.257.548.2	1.696.958.8
2	Recaudo Bogotá	198.647.4	206.626.3	211.360.2	224.283.0
3	Transmilenio S.A.	108.190.1	138.603.6	134.351.4	150.735.8
4	Fiduciaria	512.8	599.4	405.7	478.4
5	Troncal Nueva Generación-Operación FI y II	N.A	141.291.0	523.952.3	551.775.6
6	Troncal Nueva Generación – Provisión FI y II	N.A	106.331.5	195.605.6	329.864.5
7	Interventoría Nueva Generación FI y II	N.A	14.336.4	20.853.8	21.598.8
8	ENEL	0	0	35.000.0	7.073.0
TOTAL PAGOS		2.702.724.6	3.047.642.4	3.252.040.6	3.688.867.8

Fuente. Comunicaciones 2016EE12907; 2017EE1669, 2018EE3369; 2020EE-02400, 2021-EE-01922 y 2022-ER-04085 - TRANSMILENIO S.A.

Elaboró. Equipo Auditor- Sector Movilidad- Contraloría de Bogotá D.C.

El cuadro anterior refleja los valores cancelados a cada integrante del SITP para el año 2021, valor total que ascendió a \$3.688.867.8 millones de pesos, de igual forma para la misma vigencia los ingresos generados por el Sistema alcanzaron los \$1.399.105,5 millones, generándose una diferencia negativa para el Sistema aproximada del 39%, la cual se debió atender con recursos FET en cuantía de \$2.295.751 millones de pesos.

4.2.8. Tarjetas tullave en poder de los usuarios del servicio de transporte.

A diciembre de 2021, la administración informa mediante comunicación 2022-ER-13364, que se encuentran en poder de los usuarios del servicio de transporte público un total de **2.853.230** tarjetas que presentan la siguiente distribución:

Cuadro 65. Tarjetas tullave en servicio

CONCEPTO	Vigencias		
	2019	2020	2021
1. TuLlave personalizadas	13.957.336	5.511.210	1.763.275
1.1. Bancarizadas-híbridas	--	309.816	1.109.206
1.2. Híbrida personalizada	--	--	246.664
1.3. Adulto (convenios Univ. Estud)	--	--	247.857
1.4. Discapacidad		116.621	20.343
1.5. Incentivo SISBÉN	294.713	385.549	87.642
1.6. Adulto Mayor	536.016	542.139	51.563
2. TuLlave básicas o anónimas		6.756.974	1.089.955

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

CONCEPTO	Vigencias		
	2019	2020	2021
TOTAL	15.082.778	12.268.184	2.853.230

Fuente. Comunicación 2020-EE-02400, 2021-EE-01922 y 2022-ER-04085 suministrada por TRANSMILENIO S.A.

Elaboró. Equipo Auditor- Sector Movilidad- Contraloría de Bogotá D.C.

De conformidad con la información reportada por la entidad se tiene que el número de tarjetas en circulación durante el año 2021 corresponde a 2.853.230 de las cuales 1.763.275, corresponde a tarjetas personalizadas (incluye las tarjetas de convenios financieros, Discapacidad, adulto mayor y SISBEN), y 1.089.955 corresponde a tarjetas básicas o anónimas.

4.2.9. Accidentalidad año 2021.

La administración manifiesta mediante comunicación Rad.1-2022-02634, que durante la vigencia 2021, se presentaron 838 accidentes (peatones, ciclistas y conductores); de los cuales 95 sucedieron en el componente troncal y en los cuales fallecieron 12 personas y 746 accidentes se presentaron en el componente zonal en los que fallecieron 39 personas para un total de 51 personas fallecidas en la vigencia.

4.2.10. Patios transitorios.

TRANSMILENIO S.A, informa que a la fecha los concesionarios que prestan el servicio público de transporte en la operación zonal cuentan con 28 patios transitorios para el funcionamiento del SITP en sus respectivas zonas de operación con las siguientes ubicaciones.

Cuadro 66. Patios transitorios

No.	NOMBRE PATIO	ZONA SITP	UBICACIÓN	OPERADOR	AVAL FINAL
1	Bachué	Calle 80	Transversal 96L # 80-53	Este Es Mi Bus	2012EE6188 de 31/07/2012
2	Calle 90 / BACHUE ALO		Carrera 96 # 90 - 00		2014EE6937 de 14/04/2014
3	Calandaima I	Tintal Zona Franca	Calle 34 A sur No 91 – 34	Este es mi Bus S.A.S	Concepto Final Viable –Patio con Aval definitivo 2013EE5171
4	Calandaima II		Carrera 89 No 34A – 21 sur		Concepto Final Viable –Patio con Aval definitivo 2013EE7785
5	Verbena	Engativá	CL 64 119A 22	Gmovil	Concepto Final Viable Patio con Aval definitivo 2015-EE-16443
6	San Pablo Jericó - La Y		Carrera 120 N° 17 – 37		Concepto Final Viable Patio con Aval definitivo 2013-EE-8093
7	Tintal		Av. Ciudad de Cali No. 13C-51		Concepto Final Viable Patio con Aval definitivo 2012-EE-4840
8	Brasil 1	Kennedy	Cra 89 Bis A 49 C 1+4:62	Masivo	2011EE8879

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

No.	NOMBRE PATIO	ZONA SITP	UBICACIÓN	OPERADOR	AVAL FINAL
			sur	Capital	
9	Porvenir		Cl 49 sur 89B - 31		2011EE8879
10	San Bernardino XIX		Cl 73 sur 94A - 95		2011EE6950
11	Tierra Buena		Carrera 89 34A – 21 Sur		2012EE1369
12	Magdalena		Calle 26 Sur 99 F - 50		2013ER21721
13	Bosa Centro		Carrera 80 # 61-09, localidad de Bosa		2017EE21018
14	Ciprés	Suba Oriental	Calle 221 # 53 – 17	ETIB S.A.S.	Ciprés (Predio Constructores) 2013-EE-5282 Ciprés (Predio El Ciprés) 2013-EE-14757
15	Suba Salitre		Cra 92 # 165 - 49		2019EE10952
16	Sevillana / Isla del Sol I	BOSA	Carrera 57 N° 45ª – 54 sur		Radicado TM 2014EE8175 (Pendiente por actualizar)
17	Auto Sur / Guadalupe		Autopista Sur No. 64B – 70.	ETIB S.A.S.	Radicado TM 2014EE8175
18	SAN JOSE I		Transversal 80 I N° 93-22 sur		Radicado TM 2012EE2605
19	SAN JOSE II		Transversal 80 I N° 93-22 sur		Radicado TM 2015EE4297
20	SAN BERNARDINO		Calle 84 N° 89-21 sur		Radicado TM 2013EE6180
21	Las Brisas (Cruces)	San Cristóbal	Carrera 6 # 17A - sur 71 Santa Fe Barrio Las Cruces	Consortio Express	2013ER10495
22	Las Acacias (San Francisco)		Carrera 19D # 64B-36 sur Ciudad Bolívar Barrio San Francisco		2013ER22722
23	La Paz (Juan Rey)		Tv. 14 este # 72A-43 sur San Cristóbal Barrio Juan Rey		2013ER8573
24	Gaviotas		Cra 15 este # 47B-50 sur San Cristóbal Barrio Quindío		2012ER10988
25	Casablanca Calle 191	Usaquén	Avenida Carrera 45 No. 191 – 11		2014EE11901 Concepto Final Viable –Patio con Aval definitivo
26	Bosa Ciudadela El Recreo II		Carrera 95 A No. 74 – 65 Sur		2014EE11901 Concepto Final Viable –Patio con Aval definitivo
27	Suba Lisboa		Calle 132 No. 144 A -25		2014EE3398. Concepto Final Viable –Patio con Aval definitivo
28	Alameda / Jardín	Si	Av Boyacá # 70 – 31 Sur Barrio Las Quintas del Sur , Localidad Cuidad Bolívar	SUMA S.A.S	2014EE3870 Concepto final viable viable

Fuente. Comunicación 2021-EE-01922 suministrada por TRANSMILENIO S.A.

Elaboró. Equipo Auditor- Sector Movilidad- Contraloría de Bogotá D.C.

Como resultado del contrato de consultoría ejecutado por la firma MOBILE S.A.S desde el año 2017, se han identificado y priorizado nueve (9) proyectos para la construcción de patios zonales, definitivos en cumplimiento de las metas establecidas en el Plan de Desarrollo, de los cuales tres proyectos presentan asignación de recursos.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

De conformidad a la información suministrada por TRANSMILENIO S.A., a continuación, se describe el estado de cada uno de los predios identificados y que cuentan con presupuesto asignado, así:

Gaco – SITP Engativá. Calle 64 No. 127-51.

“Mediante Resolución N° 004829 del 12 de octubre de 2018, se ordenó expropiación administrativa de uno de los predios priorizados:

El Gaco, SITP Engativá. Mediante Decreto 487 de 2018, se anuncia el "Proyecto Urbano Integral denominado Infraestructura de soporte y acceso para vehículos y pasajeros del Sistema Integrado de Transporte Público SITP- de Bogotá, se declara la existencia de condiciones de urgencia por motivos de utilidad pública e interés social para la adquisición del predio EL GACO necesario para la ejecución y puesta en marcha del proyecto'.

En la actualidad, el área se encuentra bajo administración del IDU y TRANSMILENIO S.A. se encuentra evaluando la viabilidad técnica, financiera y legal de la entrega del predio al concesionario de operación Gmóvil, para el funcionamiento de una zona de regulación entre tanto se inician las obras de construcción”.

Desarrollo de estudios técnicos de Factibilidad y Diseño de detalle del patio: En el marco del Contrato IDU 1615 de 2019, cuyo objeto es la elaboración de los estudios técnicos de Factibilidad y Diseños por parte del Consorcio Diseños GEO — TCI integrado por Geosim y Técnicas Colombianas de Ingeniería S.A.S.; la Etapa de Factibilidad finalizó en el mes de diciembre de 2020 y se dio inicio a la etapa de Diseño de Detalle, la cual se encuentra en curso.”.

El proyecto cuenta con recursos asignados para la obra en cuantía de \$90.500 millones de pesos y se estima que las obras inicien a finales del año 2021.

Alameda Jardín - SITP Ciudad Bolívar. Carrera 17 No. 70-31 Sur.

“El predio se encuentra en proceso de adquisición por parte del IDU. La Dirección Técnica de predios del IDU ha manifestado, en el desarrollo de los comités IDU — TRANSMILENIO S.A realizados semanalmente, que se generó una solicitud de autorización de pago — SAP, lo que permitirá continuar la gestión de compra.

Desarrollo de estudios técnicos de Factibilidad y Diseño de detalle del patio: En el marco del Contrato IDU 1618 de 2019, cuyo objeto es la elaboración de los estudios técnicos de Factibilidad y Diseños por parte del Consorcio Diseños GEO — TCI integrado por Geosim y Técnicas Colombianas de Ingeniería S.A.S.; la Etapa de Factibilidad finalizó en el mes de diciembre de 2020 y se dio inicio a la etapa de Diseño de Detalle, la cual se encuentra en curso. Construcción”.

El proyecto cuenta con recursos asignados para la obra por un monto de \$35.000 millones de pesos y se estima que las obras del proyecto inicien a finales del año 2021.

San José – SITP Bosa. Tv. 80l 93-21 sur

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

“La gestión de adquisición predial se encuentra en evaluación y análisis desde las alternativas técnicas propuestas en el estudio de Prefactibilidad por parte del IDU, el cual finalizó en el mes de diciembre de 2020. Actualmente se encuentra en revisión, aprobación final y firmas por parte del IDU, para posteriormente ser remitido a TRANSMILENIO S.A”.

El proyecto cuenta con una asignación de recursos en cuantía de \$43.500 millones de pesos.

Cerros de Oriente – SITP Usme. Diagonal 48J sur No. 1 A-30.

“actualmente, desde el proceso de la revisión del POT y dada la escasez de suelo en la ciudad, TRANSMILENIO S.A se encuentra gestionando con la Secretaría Distrital de Movilidad y Secretaría Distrital de Planeación, la normativa a considerar para dar la viabilidad de implantación y operación de infraestructura de transporte zonal definitiva en el suelo de planes parciales”.

Bachue ALO Calle 90 – SITP Calle 80. Calle 90 85K-24.

“Actualmente, desde el proceso de la revisión del POT dada la escasez de suelo en la ciudad, TRANSMILENIO S.A se encuentra gestionando con la Secretaría Distrital de Movilidad y Secretaría Distrital de Planeación, la normativa a considerar para dar la viabilidad de implantación y operación de infraestructura de transporte zonal definitiva en el suelo de las reservas viales de la ciudad”.

UDCA – SITP Suba. Ponte Tresa Pte El Jardín.

*“El predio presenta un área restringida para implementación de la infraestructura de transporte.
Frente a lo anterior, TRANSMILENIO S.A adelanta las gestiones institucionales que permitan evaluar las modificaciones al Decreto 435 de 2015 y dar viabilidad a la localización de la infraestructura de transporte”.*

Casablanca Calle 191 – SITP Suba. Ak 45 con Calle 191.

“Las alternativas mencionadas implican una destinación de recursos que no permiten darle viabilidad financiera al proyecto por los altos costos, por lo que en la presente administración no se han destinado recursos específicos para su compra”.

Bosa Autopista Sur – SITP Bosa. Carrera 63 57G-47 sur.

“Se han asignado los recursos para adelantar la gestión predial. Actualmente el IDU se encuentra adelantando la gestión que permita su adquisición”.

Piedra Herrada – SITP Usme.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

“Adquisición predial: Mediante la expedición del Decreto 451 de 2009, “Por medio de/cual/se declara la existencia de condiciones de urgencia por motivos de utilidad pública e interés social para la adquisición del polígono Piedra Herrada necesario para la ejecución y puesta en marcha del Proyecto Urbano Integral infraestructura de soporte y acceso para vehículos y pasajeros del Sistema Integrado de Transporte Público -SITP- de Bogotá”, se adelanta la gestión y adquisición predial por parte del IDU”.

4.2.11. Patios zonales adecuados con equipos de tecnología eléctrica

En relación con los patios zonales de las Unidades Funcionales SUBA-UF1; FONTIBON I-UF2; PERDOMO-UF3; FONTIBON II-UF4 y USME-UF5, la entidad manifiesta que se adelantaron las intervenciones en los predios para adecuarlos a la tecnología vehicular eléctrica para la propulsión de los vehículos y su infraestructura fue entregada a TRANSMILENIO S.A., en las fechas en que se suscribieron las actas de inicio, tal como se muestra en el cuadro adjunto.

Cuadro 67. Patios zonales con equipos de tecnología eléctrica

UNIDAD FUNCIONAL	OPERACION DE FLOTA	PATIOS-ENERGIA		
		CTOS	Acta de Inicio	DIRECCIÓN
UF 1 SUBA	ESTE ES MI BUS	CODENSA Cto 08- 2020	27 de abril de 2020	Calle 171 No 93-95
UF 2 FONTIBÓN I - REFUGIO	GRAN AMERICA FONTIBON 1 S.A.S. Cto 760-2019	CODENSA Cto 14-2020	27 de abril de 2020	AK 116 No.19ª - 49
UF 3 PERDOMO	ETIB S.A.S Cto 01-2010	CODENSA VANTI	En proceso	Predio Perdomo. Dg 48 Sur 61 68 Predio Isla del Sol Kr 61 45 A 72 Sur.
UF 4 FONTIBÓN II - AEROPUERTO	E-SOMOS FONTIBON S.A.S. Cto 761-2019	CODENSA Cto 09-2020	27 de abril de 2020	KR 100 No.24D 15
UF 5 USME	SOMOS ALIMENTACION S.A.S. Cto 762-2019	CODENSA Cto 696-2020	01 de marzo de 2020	Kr 14 No. 139-64 Sur

Fuente. Comunicación 2021-EE-01922 suministrada por TRANSMILENIO S.A.
Elaboró. Equipo Auditor- Sector Movilidad- Contraloría de Bogotá D.C.

Los contratos de arriendo de los patios con el suministro de energía celebrados entre TRANSMILENIO S.A. y ENEL-CODENSA; presentan una duración entre 15 años y siete (7) meses, y su valor estimado oscila entre \$100.933 – \$135.174 millones.

4.2.12. Contratos de concesión en proceso de liquidación.

4.2.12.1. Operación zonal.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

En relación con los contratos de concesión para la prestación del servicio en la operación zonal celebrados entre TRANSMILENIO S.A. y las sociedades que se describen a continuación:

- COOBÚS S.A.S. - Contrato 05 de 2010 – Zona FONTIBON.
- EGOBÚS S.A.S. Contrato 012 de 2010 - zona SUBA CENTRO y Contrato 013 de 2011 – Zona PERDOMO.
- TRANZIT S.A.S. Contrato 011 de 2010 -Zona USME.

Fueron liquidados unilateralmente los Nos 05 y 012 de 2010 y 013 de 2011, tal circunstancia se aprecia en las Resoluciones Nos 228 del 19 de mayo de 2017; 289 y 290 del 21 de junio de 2017 respectivamente.

Ahora, respecto al concesionario TRANZIT S.A.S. en liquidación, en atención a lo ordenado por la Superintendencia de Sociedades, TRANSMILENIO S.A. procedió a la liquidación del contrato, mediante Acta del 29 de noviembre de 2019.

4.2.12.2. Operación troncal fase I

SI99 S.A.

El 2 de diciembre de 2020, TRANSMILENIO S.A. y SI99 S.A. suscribieron de común acuerdo el acta de liquidación del contrato No.01 de 2000, es de anotar que TRANSMILENIO S.A., en el acta mencionada, dejó constancia de algunos temas en los que no hubo consenso, tales como la distribución del fondo de multas y bonificaciones y salvedad ambiental, como aspectos relevantes.

El concesionario igualmente, consignó varias salvedades en el acta de liquidación, para lo cual dejó constancia de algunas situaciones que conllevaron al desequilibrio del contrato tales como la distribución de ingresos, kilómetros en vacío, riesgos no contemplados en el contrato, comunicaciones, ampliación de flota, paralelismo, recaudo confiable, gratuidad SUPERCADÉ, patios de operación y publicidad.

A la fecha cursa un tribunal arbitramiento, instaurado por el concesionario, mediante el cual solicita se reconozca el desequilibrio financiero del contrato, ocasionado por la modificación unilateral realizada en la vigencia 2017.

METROBUS S.A.

El contrato finalizó el día 30 de junio de 2019. Desde la vigencia anterior se surtió la sustanciación del proyecto de acta de liquidación, la cual fue remitida al concesionario y se ha venido trabajando temas que son objeto de controversia.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

El concesionario presentó demanda el 8 de septiembre de 2020, cuya pretensión está orientada a la liquidación del Contrato 041 de 2000, a la fecha se encuentra pendiente de designación de árbitros.

Se encuentra en proceso de revisión el tema de overhaul, del cual a renglón seguido se muestra una línea de tiempo de las actuaciones surtidas al respecto, así:

“Conforme a lo pactado en el respectivo otrosí con el Concesionario, los vehículos objeto de overhaul fueron 92 buses; siendo que el adelanto de este debía ser sin perjuicio de seguirse adelantando el mantenimiento regular.

Así entonces, el Concesionario debía demostrar una inversión válida como overhaul mayor o igual a siete mil ochocientos veinte millones de pesos (\$7.820.000.000) precios constantes de abril de 2013; cifra que resulta de la multiplicación de los noventa y dos (92) vehículos por la cifra promedio de inversión pactada en el respectivo otrosí por el ente gestor para cada vehículo que fue de ochenta y cinco millones de pesos (\$85.000.000).

A pesar de lo anterior y conforme el dictamen definitivo de la Interventoría Consorcio C&M 2018, basado en información allegada por el Concesionario hasta la fecha del 09 de marzo de 2020, el Concesionario no logró demostrar los anteriores montos especificados de las inversiones realizadas en "overhaul", conforme el otrosí del año 2013.

Por la anterior razón, se aplicará lo dispuesto en el inciso 4 de la cláusula cuarta del otrosí del 06 de mayo de 2013; siendo que se constituye un saldo a favor de TRANSMILENIO S.A. por la suma de cinco mil novecientos cuarenta y seis millones seiscientos setenta y nueve mil novecientos setenta y siete pesos (\$5.946.679.977) precios de abril de 2013. Es de precisar que al momento del cobro de dichos rubros al Concesionario estos deberán ser indexados a la fecha del cobro final.


Frente a lo anterior, es necesario volver a precisar que conforme el oficio enviado con radicado TMSA 2020-EE-03222 a través del cual se estableció la fecha máxima de subsanación de información soporte por parte del Concesionario, para el día 09 de marzo de 2020; la Interventoría revisó la información con la cual se contaba hasta dicha fecha y actualizó el dictamen con la cifra de inversión válida en overhaul.

A pesar de lo anterior, el CONCESIONARIO al día 09 de marzo de 2020, no logró subsanar de manera adecuada la información soporte que acredite los montos de las inversiones realizadas en "overhaul" de manera completa, conforme el otrosí del año 2013.

Así las cosas, al día 13 de julio de 2020 la Interventoría allegó a TRANSMILENIO S.A., mediante radicado 2020-ER-19245, el dictamen definitivo, que se resumen a continuación.”

Cuadro 68. Conclusión dictamen Metrobus

Concepto	Cifras en pesos	
	Precio Abril 2013	Precio Marzo 2020
Cifra otrosí averhaul	85.000.000	119.343.354
Número de Vehículos	92	92

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Concepto	Precio Abril 2013	Precio Marzo 2020
Valor por Certificar	7.820.000.000	10.979.588.655
Total facturas presentadas	2.860.267.079	4.015.927.873
Total facturas válidas; como overhaul	1.873.320.023	2.630.215.252
Cifra promedio en inversión en overhaul	20.362.174	28.589.296
Diferencia par vehículo.	64.637.826	90.754.058
Diferencia total.	5.946.679.977	8.349.373.402

Fuente. Comunicación 2021-EE-01922 suministrada por TRANSMILENIO S.A.

CIUDAD MOVIL S.A.

El contrato finalizó el día 30 de septiembre de 2019, a la fecha no se ha suscrito el acta de liquidación por cuanto se están gestionando los temas objeto de controversia entre las partes (Ciudad Móvil — TRANSMILENIO S.A.) como son: una posible afectación ambiental ocasionada por la operación Estación de Servicio Diésel del Patio Norte y el tema de overhaul.

Para el caso ambiental, actualmente Ciudad Móvil S.A. desarrolla actividades tendientes a gestionar los temas ambientales que han suscitado controversia, como se duce de la información que se refleja a continuación:


“Conforme a lo pactado en el respectivo otrosí con el Concesionario, los vehículos objeto de overhaul fueron ciento seis (106) buses; siendo que el adelanto de este debía ser sin perjuicio de seguirse adelantando el mantenimiento regular.

Así entonces, el Concesionario debía demostrar una inversión válida como overhaul mayor o igual a nueve mil diez millones de pesos (\$ 9.010.000.000) a precios constantes de abril de 2013; cifra que resulta de la multiplicación de los ciento seis (106) vehículos por la cifra promedio de inversión palada en el respectivo otrosí por el ente gestor para cada vehículo que fue de ochenta y cinco millones de pesos (\$85.000.000).

A pesar de lo anterior y conforme el dictamen definitivo de la Interventoría Consorcio C&M2018, basado en información allegada por el Concesionario hasta la fecha del 09 de marzo de 2020, el Concesionario no logró demostrar los anteriores montos especificados de las inversiones realizadas en "overhaul", conforme el otrosí del año 2013.

Por la anterior razón, se aplicará lo dispuesto en el inciso 4 de la cláusula cuarta del otrosí del 06 de mayo de 2013, siendo que se constituye un saldo a favor de TRANSMILENIO S.A. por la suma de ocho mil seiscientos millones novecientos treinta y seis mil doscientos pesos (\$ 8.600.936.200) a precios de abril de 2013. Es de precisar que al momento del cobro de dichos rubros al Concesionario estos deberán ser indexados a la fecha del cobro final.

Frente a lo anterior, es necesario volver a precisar que conforme el oficio enviado por TRANSMILENIO S.A. con radicado 2020-EE-03224 a través del cual se estableció la fecha máxima de subsanación de información soporte por parte del Concesionario, para el día 09 de marzo de 2020, la Interventoría revisó la información con la cual se contaba hasta dicha fecha y actualizó el dictamen con la cifra de inversión válida en overhaul.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

A pesar de lo anterior, el Concesionario el 09 de marzo de 2020, no logró subsanar de manera adecuada la información soporte que acredite los montos de las inversiones realizadas en "overhaul" de manera completa, conforme el otrosí del año 2013.

Así las cosas, el día 13 de julio de 2020 la Interventoría allegó a TRANSMILENIO S.A., mediante radicado 2020-ER-19245, el dictamen definitivo, a saber:"

Cuadro 69. Conclusión dictamen Ciudad Móvil

Cifras en pesos

Concepto	Precio Abril 2013	Precio Marzo 2020
Cifra otrosí averhaul	85.000.000	119.343.354
Número de Vehículos	106	106
Valor por Certificar	9.010.000.000	12.650.395.614
Total facturas presentadas	11.435.117.840	16.055.356.791
Total facturas válidas; como overhaul	409.063.800	574.341.720
Cifra promedio en inversión en overhaul	3.859.092	5.418.318
Diferencia par vehículo.	81.140.908	113.925.036
Diferencia total.	\$8.600.936.200	\$12.076.053.903

Fuente. Comunicación 2021-EE-01922 suministrada por TRANSMILENIO S.A.

EXPRESS DEL FUTURO S.A.

El contrato finalizó el 30 de junio de 2019. Desde la vigencia anterior se surtió la sustanciación del proyecto de acta de liquidación y se trabajan temas que son objeto de controversia con el concesionario.

El concesionario consignó en el proyecto de acta de liquidación del contrato sin número de 2000 (SN-2000), los siguientes temas relevantes: overhaul, el pago incompleto de las bonificaciones, mayores costos y gastos incluidos en el mantenimiento y reparación de la flota por efecto del estado de la malla vial, y kilómetros en vacío; a su vez TRANSMILENIO S.A. consignó como aspecto relevante. Salvedad ambiental y overhaul.

A manera de resumen se citan los principales hitos frente a las actividades que TRANSMILENIO S.A. ha adelantado en el marco del proceso de cuantificación de las inversiones en overhaul del Concesionario, aspectos que se precisan a continuación:

- "1. Las actividades adelantadas de manera previa a la emisión del dictamen de la Interventoría C&M 2018.*
- 2. Las actividades adelantadas de manera posterior a la emisión del dictamen de la Interventoría.*

Una primera que consistió en la identificación de los ítems y/o actividades relacionadas al "overhaul" esto se hizo tomando como referencia lo estipulado por el tercero idóneo como necesario para reparación de cada vehículo, aplicándose diferentes criterios

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

técnicos que calificaran los diferentes ítems y/o actividades como propias y/o parte del overhaul adelantado.

La segunda fase de las revisiones consistió en la cuantificación del valor de los ítems y/o actividades identificadas como "overhaul" con base en los soportes allegados por el Concesionario: para esta cuantificación se tomó como válida la documentación mencionada.

Así el Concesionario debía demostrar una inversión válida como overhaul mayor o igual a diez mil quinientos cuarenta millones de pesos (\$10.540.000.000) a precios constantes de abril de 2013; cifra que resulta de la multiplicación de los ciento veinticuatro (124) vehículos por la cifra promedio de inversión pactada en el respectivo otrosí por el ente gestor para cada vehículo que fue de ochenta y cinco millones de pesos (\$85.000.000).

A pesar de lo anterior y conforme el dictamen definitivo de la Interventoría Consorcio C&M2018, basado en información allegada por el Concesionario hasta el 09 de marzo de 2020, el Concesionario no logró demostrar los anteriores montos especificados de las inversiones realizadas en "overhaul", conforme al otrosí del año 2013.

Por la anterior razón, se aplicará lo dispuesto en el inciso 4 de la cláusula cuarta del otrosí del 06 de mayo de 2013; siendo que se constituye un saldo a favor de TRANSMILENIO S.A. por la suma de diez mil ciento cincuenta y siete millones ochenta y un mil novecientos treinta y cinco pesos (\$10.157.081.935) a precios de abril de 2013. Es de precisar que, al momento del cobro de dichos rubros al Concesionario, estos deberán ser indexados a la fecha del cobro final.

El día 13 de julio de 2020 la Interventoría allegó a TRANSMILENIO S.A., mediante radicado 2020-ER-19245, el dictamen definitivo".

Cuadro 70. Valores a favor de TRANSMILENIO S.A.

Cifras en pesos

Concepto	Precio Abril 2013	Precio Marzo 2020
Cifra otrosí averhaul	85.000.000	119.343.354
Número de Vehículos	124	124
Valor por Certificar	10.540.000.000	14.798.576.013
Total facturas presentadas	18.650.742.438	26.186.378.527
Total facturas válidas; como overhaul	382.918.065	537.631.077
Cifra promedio en inversión en overhaul	3.088.049	4.335.742
Diferencia par vehículo.	81.911.951	115.007.612
Diferencia total.	10.157.081.935	14.160.943.936

Fuente: Comunicación 2021-EE-01922 suministrada por TRANSMILENIO S.A.

4.2.12.3. Contratos de Concesión Fase II

TRANSMASIVO S.A.

Contrato No.16 de 2003 suscrito con TRANSMASIVO S.A. finalizó la etapa de operación regular el 15 de enero de 2020. El 13/05/2020, con radicado 2020-EE-

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

05948, TRANSMILENIO S.A, remitió proyecto de Acta de Liquidación de común acuerdo al concesionario para revisión. El 30/07/2020, TRANSMASIVO remitió observaciones con oficio 2020-ER-21151. La Subgerencia Técnica y la Dirección Técnica de BRT se encuentran revisando las inversiones operativas realizadas en la flota, de acuerdo con lo contemplado en el Otrosí del 06/05/2013.

SOMOS K S.A


Contrato No. 17 de 2003 suscrito con SOMOS K S.A. finalizó la etapa de operación regular el 28 de febrero de 2020. El 14/07/20, mediante radicado 2020-EE-08282, TRANSMILENIO S.A., remitió proyecto de Acta de Liquidación de común acuerdo al concesionario para revisión. El 30/07/2020, el Concesionario remitió observaciones con radicado 2020-ER-21170, en la que manifestó su desacuerdo, es así, como el 17/08/2020, mediante reforma a la demanda arbitral el concesionario solicitó la liquidación judicial del contrato mencionado, al Tribunal de Arbitramento, en consecuencia, la entidad pública perdió competencia para adelantar la liquidación.

4.2.13. Procesos de controversias en curso entre TRANSMILENIO S.A, y los Concesionar/os de Operación y Recaudo del Sistema.

A diciembre de 2021, la entidad informa que se encuentran en trámite los siguientes procesos entre TRANSMILENIO S.A. y los concesionarios de operación:

Cuadro 71. Procesos de controversias en curso entre TRANSMILENIO S.A y los Concesionar/os de Operación y Recaudo del Sistema

CONCESIONARIO	DEMANDADO	PRETENSIONES	SOLICITUD
Sistemas Operativos Móviles S.A. SOMOS K S.A.	TMSA	COP \$53.441.603.705	Somos K solicita se le indemnicen perjuicios causados por supuestos incumplimientos de las obligaciones legales y contractuales de Transmilenio relacionados con i) La desvinculación temporal de hasta 45 vehículos los cuales dejaron de recorrer cerca de dos millones de km; ii) los mayores costos y gastos invertidos por SOMOS K por los daños causados por el deterioro y mal estado de la malla vial; iii) los mayores kilómetros en vacío por el desbordamiento de palos; iv) El valor de diecinueve (19) vehículos que no fue percibido por SOMOS K por cuenta de: primero, de la dilación hasta la fecha próxima a la terminación, y luego, el condicionamiento ilegal a la firma de un paz y salvo a favor de TRANSMILENIO -por los asuntos objeto de este arbitraje, para autorizar la vinculación al Sistema Transmilenio de autobuses troncales de SOMOS K con vida útil (kilometraje) remanente como parte de la flota de reserva de otros concesionarios. Por su parte Transmilenio interpone demanda en reconvención solicitando el incumplimiento del

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

CONCESIONARIO	DEMANDADO	PRETENSIONES	SOLICITUD
			concesionario en relación con el overhaul, la barra de choque y la imposición de desincentivos.
Empresa de Transporte Zonal Integrado en Liquidación Tranzit S.A.S	TMSA	COP \$37.161.836.169	El día 13 de mayo de 2019, se presenta demanda arbitral para solucionar las diferencias surgidas entre Transporte Zonal Integrado S.A.S.- Tranzit S.A.S. en liquidación, como parte convocante, y la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. como parte convocada. La demanda tiene como fundamento el pacto arbitral incluido en el contrato No. 011 de 2010.
Sistema Integrado de Transporte SI99 S.A.	TMSA	COP \$23.277.236.494	Se demanda a Transmilenio toda vez que según el convocante la modificación unilateral del Contrato de Concesión realizada mediante la resolución 589 de 2017, no aplica los mecanismos de ajuste a las condiciones contractuales causando afectación económica al concesionario. Igualmente, la convocante solicita se declare la nulidad de la integridad de la cláusula relativa a la imposición de desincentivos Por su parte, Transmilenio presenta demanda en reconvencción solicitando se declare la validez y eficacia de las cláusulas relativas a lo desincentivos y que en consecuencia se condene a la convocada
Recaudo Bogotá	TMSA	Netamente declarativa	Recaudo Bogotá solicita se declare que: A) no es responsable ni del control del efecto económico de la evasión presentada en todos casos, sino que su responsabilidad se encuentra estrictamente limitada a aquella i) que se realiza con ocasión de fallas que le sean atribuibles en el subsistema de recaudo y ii) cuyo control no se encuentre atribuido a otra entidad o terceros B) Que en este orden de ideas TRANSMILENIO ha incumplido el régimen legal del riesgo de la contratación estatal al exigir a Recaudo que responda por todos los casos de evasión presentados sin tener en cuenta los alcances y límites de las obligaciones y funciones del personal operativo dispuesto por el concesionario y C) que el control de la evasión del pago en la tarifa es de responsabilidad exclusiva de la policía nacional. Es un proceso de cuantía indeterminada
TRANSMILENIO S.A.	Recaudo Bogotá	Arbitraje técnico. Revisión de contrato.	TRANSMILENIO convocó Tribunal de Arbitramento con el fin de que se revisen los costos y tarifas de remuneración establecidos en el Contrato 001 de 2011 de Concesión del Sistema Integrado de Recaudo, Control e Información y Servicio al Usuario (SIRCI) del SITP (el "Contrato de Concesión", de conformidad con lo dispuesto en el parágrafo de la cláusula 85 y en la cláusula 131 del mismo.
Metrobus	TMSA.	Netamente declarativa	La parte convocante solicita que el contrato se liquide en ceros

Fuente. Comunicación 2021-EE-01922 suministrada por TRANSMILENIO S.A.

4.3. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

4.3.1. Beneficio de control fiscal cualificable.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

En desarrollo de la Auditoría de Regularidad, código 95, PAD 2022, practicada a la Empresa de Transporte del Tercer Milenio TRANSMILENIO S.A, el grupo auditor, mediante oficio 2-2022-03783, del 24 de febrero de 2022, elevó ante dicha empresa solicitud de información, relacionada, con el hecho de haber reportado la información financiera en SIVICOF, el 15 de febrero de 2022, sin el lleno de los requisitos, puntualmente en lo que hace referencia a la firma digital en los términos exigidos en la Resolución Reglamentaria No 002 de 2022, expedida por la Contraloría de Bogotá D.C., por lo que a continuación se transcriben los aspectos contenidos en el oficio al que se ha hecho alusión, así:

“Señalar las razones por las que TRANSMILENIO S.A. al momento de rendir la cuenta anual en SIVICOF, relacionada con los Estados Financieros con corte al 31-12-2021, los mismos no fueron certificados conforme se indica en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995 (...).”

“ARTICULO 37. ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS. *El representante legal y el contador público bajo cuya responsabilidad se hubiesen preparado los estados financieros deberán certificar aquellos que se pongan a disposición de los asociados o de terceros. La certificación consiste en declarar que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, conforme al reglamento, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros”.*

Lo anterior, en concordancia con lo dispuesto por la Contraloría de Bogotá D.C., en los artículos 11 y siguientes del capítulo IV, de la Resolución Reglamentaria No. 002 del 14 de febrero de 2022, en la que claramente se instruye a los sujetos de control fiscal sobre la presentación, prórroga y forma de rendir la cuenta, tal como se evidencia en la normativa señalada y que se transcribe a continuación, así:

“ARTICULO 11°. MECANISMO PARA LA PRESENTACIÓN. *Los responsables de la rendición de cuenta a la Contraloría de Bogotá, D.C., lo realizarán a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal- SIVICOF, al cual se tiene acceso en la página Web de la entidad (www.contraloriabogota.gov.co) cumpliendo con los estándares y validaciones dispuestos en los mismos.*

Para rendir la información mediante SIVICOF (Grupo de Formatos y/o Documentos Electrónicos tendiendo la codificación adoptada por la Contraloría de Bogotá, D.C.), cada sujeto de vigilancia y control fiscal deberá certificar la veracidad de la información registrada en cada informe, mediante la respectiva firma digital.”
(negritas fuera del texto).

(...)

“PARÁGRAFO 2. *La información cargada en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF, se constituye en prueba para cualquier proceso que adelante la Contraloría de Bogotá, D.C.”*

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

(...)

“ARTICULO 13°. FIRMA DIGITAL. Con el fin de asegurar que la información transmitida a través del SIVICOF, pertenezca a cada una de las entidades o personas sujeto de vigilancia y control fiscal y para evitar el uso del papel, será exigible la firma digital prevista en la Ley 527 de 1999, sus decretos reglamentarios o las normas que la modifiquen o sustituyan.

PARÁGRAFO. Con la firma digital de cada informe (Grupo de Formatos y/o Documentos Electrónicos), el sujeto de vigilancia y control fiscal certifica que la información presentada es correcta, veraz y completa; por tanto, el representante legal del sujeto de vigilancia y control fiscal o quien haga sus veces, o los sujetos descritos en el artículo noveno de la presente resolución, serán responsables ante la Contraloría de Bogotá, D.C., por cualquier imprecisión, inconsistencia, falsedad u omisión en los datos, sin perjuicio de las acciones legales a que haya lugar.”

“ARTICULO 14°. FORMA DE LA PRESENTACIÓN. La información de la cuenta a través de SIVICOF, deberá presentarse en los **FORMATOS ELECTRÓNICOS - CS** (Datos parametrizados que deberán ser diligenciados, enviados y validados) y **DOCUMENTOS ELECTRONICOS - CBN** (Datos contenidos en documentos elaborados en procesadores de palabra y hojas electrónicas, referentes a informes, estudios o cualquier otro tipo de documento que se exija como parte de la cuenta, los cuales deberán ser remitidos utilizando la opción respectiva). Deben ser firmados digitalmente, de acuerdo con lo establecido en la presente resolución y de acuerdo con el anexo F.”

“ARTICULO 17°. DEL INFORME DE CONTABILIDAD. La información financiera se presentará a la Contraloría de Bogotá, D.C., a través del SIVICOF conforme lo establece la presente resolución, observando los parámetros señalados por la Contaduría General de la Nación, para las entidades y organismos del sector público, Capital Salud EPS-S - S.A.S., empresas de servicios públicos de capital mixto y privadas.”

“PARÁGRAFO. Una vez aprobado en asamblea de accionistas el informe consolidado de estados financieros y en el evento de presentar modificaciones, el sujeto de vigilancia y control fiscal, dentro de los tres (3) días hábiles siguientes solicitará la apertura del sistema SIVICOF para retransmitir los informes definitivos.” (negrillas fuera del texto).

De lo expuesto en precedencia, es claro que al momento de rendir la cuenta en el SIVICOF, además de la oportunidad, en lo relativo a Estados Financieros resultaba necesario que los mismos estuviesen firmados digitalmente, ya que con ella, se certifica la veracidad de la información, por lo anterior, se les requiere para que indiquen las razones de no haber firmado los mismos al momento de reportarlos en SIVICOF, máxime cuando entre otras normas de orden legal y reglamentaria a las señaladas en el presente documento, así lo establecen, sin perjuicio de lo que esté determinado, con relación a si se tienen por presentados o no, cuando no contengan la firma digital, ello en la medida que al confrontar la información reportada en SIVICOF y la reportada en la Contaduría General de la Nación, en esta última aparecen firmados”.

En respuesta al oficio mencionado, mediante radicado 2022-EE-04267, del 28 de febrero de 2022, TRANSMILENIO S.A., proporcionó las explicaciones solicitadas

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

y entre otros aspectos indicó que, para la presentación de estados financieros surte lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación en el Instructivo N° 001 de diciembre de 2021, relacionada con las *“Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021 -2022, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable”*, y de manera puntual señaló:

“Por lo anterior y considerando que TRANSMILENIO S.A., se encuentra dentro de los términos para la retransmisión, el 28 de febrero de 2022 se reportará, conforme los plazos de la Contaduría General de la Nación, el paquete de estados contables que incluye las notas y las certificaciones de Representante Legal, Revisor Fiscal y Contador en los formatos definidos por el órgano de control con las certificaciones establecidas por las normas que regulan la materia”.

Por último, como soporte del Beneficio de Control Fiscal cualitativo, resulta de gran importancia señalar que, la omisión a la que se ha hecho referencia en el desarrollo de las presentes argumentaciones fue subsanada por TRANSMILENIO S.A., el 28 de febrero de 2022, en el entendido que es la misma Resolución Reglamentaria, la que otorga esa posibilidad a los sujetos de control y vigilancia fiscal en los términos del párrafo tercero del artículo 12, que a su tenor literal señala:

“El sujeto de vigilancia y control podrá solicitar por una sola vez la retransmisión de la información de cualquier cuenta (mensual, trimestral, anual y ocasional), a excepción del informe de contratación”, en tal sentido, harán parte de los soportes que dan cuenta de la subsanación, el correo electrónico de soporte SIVICOF, así como la certificación generada a través del mismo sistema, descritos como evidencia del beneficio de control fiscal cualitativo.

Al determinarse que SIVICOF, en atención a la solicitud de retransmisión efectuada por TRANSMILENIO S.A. el 28 de febrero de 2022 a la Contraloría de Bogotá D.C., les autorizó la retransmisión del informe 16-Contabilidad de la cuenta anual, tal como se evidencia en el correo electrónico que hace parte de los soportes del presente Beneficio de Control Fiscal cualitativo, en el entendido que dicho trámite, se solicitó por el sujeto de control, dentro del término establecido.

No obstante, es preciso señalar que, si bien dicha solicitud se dio dentro del plazo indicado en la Resolución Reglamentaria No. 002 de 2022, la misma fue generada como consecuencia del ejercicio auditor, ya que mediante oficio 2-2022-03738 radicado en TRANSMILENIO S.A., el 24 de febrero de 2022, fueron solicitadas las explicaciones respecto la omisión advertida al momento de presentar el informe de Contabilidad en SIVICOF, relacionada con la firma digital, ya que la información reportada en dicho sistema, no cumplía con todos los aspectos señalados en el numeral tercero del artículo 3 de la resolución aludida,

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

en el entendido que si bien, contaba con los requisitos de presentación, forma, términos, contenido, no ocurría lo mismo respecto a la firma digital.

En conclusión, el hecho que dio origen al presente beneficio, se contrae al oficio mencionado, el cual se da en el marco de la auditoría de regularidad, código 95, que actualmente se adelanta a TRANSMILENIO S.A., el cual generó una reacción oportuna de la entidad, permitiéndole solicitar la retransmisión de la información conforme lo señalado en el parágrafo tercero del artículo 12 de la Resolución Reglamentaria No. 002 de 2022, que de no haberse advertido por el ente de control, hoy posiblemente, se tendría como no presentado y con las consecuencias que se pudiesen derivar como resultado de la auditoría.

4.3.2. Beneficio de control fiscal cualificable.

La situación que dio origen al presente Beneficio de Control Fiscal se contrae, al hallazgo administrativo 3.1.1.1 *"por cuanto se evidencio la no optimización de los recursos tecnológicos en pro de rutas eficientes, en la ejecución del Contrato No. 761 de 2019"*, el cual surge como consecuencia del análisis numérico efectuado por el grupo auditor al contrato No 761 de 2019, en el que se evidenció que la ocupación de rutas diarias era inferior al 35%, con casos críticos de ocupación promedio del 5%, circunstancia que a la postre entre otras afectaciones que eventualmente se podían generar, se encontraba la del desgaste innecesario de los buses, los cuales podían ser empleados para prestar el servicio de transporte de otras zonas de la capital, así como mayores costos, ocasionados por pagos de buses que no son requeridos, debido a una falta de optimización de las rutas, y sus frecuencias.

Producto del Hallazgo descrito en el acápite anterior, TRANSMILENIO S.A., mediante oficio 1-2022-10827 del 9 de mayo de 2022, suministró información relacionada con las medidas adoptadas en el plan de mejoramiento, cuyas acciones estuvieron orientadas a: la optimización en la programación de rutas los fines de semana por presentar mayor oportunidad de mejora en la oferta programada, es así como el día sábado se pasó de programar 85 padrones eléctricos para las cuatro rutas de la Unidad funcional a 78 desde el mes de noviembre de 2021 y 70 desde el 5 de febrero de 2022, asimismo para domingo/festivo 70 padrones eléctricos y desde el 8 de diciembre se programaron 63 y finalmente por estacionalidad de fin de año los días 1,2 y 9,10 de enero de 2022, se programaron 56 buses, luego entre el 16 y 30 de enero de 2022, se programaron 63 padrones y a partir del 6 de febrero se continuó con programación de 56 padrones.

De lo expuesto se aprecia que, las acciones adoptadas por TRANSMILENIO S.A., como resultado del hallazgo al que se ha hecho mención, fueron tan efectivas que, la programación de rutas bajó de 85 buses a 56 padrones, permitiendo que

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

bajara la frecuencia de rutas en vacío, lo que conlleva a la optimización efectiva de los recursos del sistema.

Como consecuencia del hallazgo administrativo al contrato 761 de 2019, la entidad en su plan de mejoramiento adoptó las siguientes acciones:

1. *“Implementar una herramienta tecnológica que permita calcular y visualizar, a partir de la oferta programa y la demanda real (validaciones), el porcentaje de ocupación de las rutas zonales en operación, con el fin de identificar oportunidades de mejora en la programación de los servicios.*
2. *De acuerdo con el resultado producto del seguimiento a los indicadores de operación de las rutas, proponer en caso de ser necesario para la prestación del servicio, al menos un cambio operativo de las rutas de unidades funcionales en operación, tendientes a la optimización del uso de la flota.”*

Medidas que permitieron la optimización de los recursos propios del sistema en pro de rutas eficientes que transiten en la Capital, con un punto óptimo de ocupación.

	Informe de auditoría	Código formato PVC GF-04-05
		Versión: 16.0

5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. Administrativos	4	N. A	3.1.2.1. 3.2.1.2.1. 3.2.2.1.1. 3.2.2.2.3.
2. Disciplinarios	0	N. A	
3. Penales	0	N. A	
4. Fiscales	1	\$1.787.009.100	3.2.2.1.1.

N.A: No aplica.