



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



**N° INFORME:** OCI-2021-033

**PROCESO / ACTIVIDAD REALIZADA:** Auditoría de aseguramiento al proceso Gestión de Adquisición de Bienes y Servicios.

**RESPONSABLE DEL PROCESO/SUBPROCESO/ACTIVIDAD:** Director Corporativo

**EQUIPO AUDITOR:** Natalia Acosta Quiroga– Contratista

### **OBJETIVOS:**

- Evaluar la administración del riesgo del Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios que aplican al proceso Adquisición de Bienes y servicios, a través de la auditoría de aseguramiento.
- Evaluar el diseño y efectividad operativa en la aplicación de los controles internos del proceso.
- Evaluar el cumplimiento de la normatividad externa e interna, considerando las políticas y procedimientos aplicables.
- Verificar el cumplimiento y la oportunidad frente al reporte de la información contractual en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP.
- Verificar la coherencia y exactitud de la información contractual registrada en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP.
- Realizar seguimiento a las recomendaciones efectuadas por la Oficina de Control Interno en el informe OCI-2019-068 y OCI 2020-034.

### **ALCANCE:**

El alcance previsto para esta actividad es la evaluación de la gestión contractual de la entidad, liderada por el proceso Gestión de Adquisición de Bienes y Servicios, en todas sus etapas, a los controles internos, y cumplimiento normativo aplicable al Proceso auditado conformidad con las actividades derivadas de la caracterización, y el mapa de riesgos de gestión de TRANSMILENIO S.A.

De igual forma se realizó seguimiento a la gestión efectuada por el proceso a los portales de Sistema Electrónico de Contratación Pública ( I-II y Tienda Virtual del estado Colombiano – TVEC) para el periodo comprendido entre el 01 de mayo de 2020 al 30 de enero de 2021 .



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Lo anterior conllevó a la verificación de varios tipos de contratos (incluido uno de concesión que corresponde al proceso de Gestión Jurídica), las matrices de riesgos de los contratos, las diferentes fases del proceso contractual (precontractual, ejecución y liquidación), la supervisión e interventoría de los mismos, así como los pagos realizados durante su ejecución.

### PERIODO AUDITADO

1. Respecto de los portales de contratación el periodo auditado es: 01 de mayo de 2020 a 30 de enero de 2021.
2. Respecto de lo relacionado con los contratos en sus diferentes etapas el periodo auditado es: 1 de octubre de 2019 al 30 de enero de 2020.

### DECLARACIÓN:

1. Esta auditoría fue realizada con base en el análisis de diferentes muestras aleatorias seleccionadas y los criterios utilizados para la selección de la muestra se encuentran consignados como soporte de las pruebas de trabajo y documentadas en los formatos establecidos por la Oficina de Control Interno para los propósitos mencionados.
2. Una consecuencia de esto es la presencia del riesgo de muestreo, es decir, el riesgo de que la conclusión basada en la muestra analizada no coincida con la conclusión a que se habría llegado en caso de haber examinado todos los elementos que componen la población.
3. Teniendo en cuenta las restricciones que se han causado por la emergencia presentada a raíz de la pandemia generada por el COVID-19, esta auditoría se llevó a cabo mediante entrevistas realizadas al funcionario delegado y encargado de las diferentes actividades del proceso mediante la herramienta tecnológica Microsoft TEAMS, el análisis de documentación allegada vía correo electrónico y la que reposa en el sitio de MIPG de la Entidad.

### CRITERIOS:

- Constitución Política de Colombia.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- Ley 80 de 1993 *“Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública”*.
- Ley 1150 de 2007 *“Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos”*
- Ley 1474 de 2011 *“Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.”*
- Decreto 1510 de 2013 *“Por el cual se reglamenta el sistema de compras y contratación pública.”*
- Decreto 1082 de 2015 *“Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional”*, en su artículo 2.2.1.1.1.7.1.
- Acuerdo 04 de 1999 *“Por el cual se autoriza al alcalde mayor en representación del Distrito para participar conjuntamente con otras entidades del orden Distrital, en la Constitución de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio-Transmilenio S.A. y se dictan otras disposiciones”*.
- Acuerdo 522 de 2013 expedida por el Concejo de Bogotá, D. C. referente a *“Por medio del cual se dictan normas para fortalecer la participación y la veeduría ciudadana en el seguimiento, evaluación y control de la contratación en el Distrito Capital”*.
- Guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado de Colombia Compra Eficiente.
- Circular única de Colombia Compra Eficiente.
- Manual para la Identificación y Cobertura del Riesgo en los Procesos de Contratación de Colombia Compra Eficiente
- Manual de Contratación M-DA-013 v.4
- Manual de Supervisión e Interventoría V.3
- Circular 022 de 2017 expedida por la Secretaría Jurídica Distrital y Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá referente a *los “Lineamientos sobre el portal de Contratación a la Vista - CAV”*
- Circular Externa No. 1 de 2013, expedida por la Agencia Nacional de Contratación Colombia Compra Eficiente referente a la *“Publicación de la actividad contractual en el SECOP”*



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- Circular Externa No. 20 de 2015, expedida por la Agencia Nacional de Contratación Colombia Compra Eficiente referente a “Publicidad de las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta y las empresas de servicios públicos domiciliarios que en su actividad comercial están en situación de competencia.”
- Circular Externa No. 23 de 2017, expedida por la Agencia Nacional de Contratación Colombia Compra Eficiente referente a la “Calidad y oportunidad de la información del Sistema de Compra Pública disponible en el SECOP”
- Circular Externa No. 21 de 2017, expedida por la Agencia Nacional de Contratación Colombia Compra Eficiente y el Archivo General de la Nación referente al “Uso del SECOP II para crear, conformar y gestionar los expedientes electrónicos del Proceso de Contratación.”

### **RIESGOS CUBIERTOS:**

La Oficina de Control Interno tomó como insumo las matrices de riesgos de gestión y de corrupción, del Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios del micrositio de MIPG, al 11 de marzo de 2021, las cuales cuentan con tres (3) riesgos, que en estado inherente están clasificados en bajo (1) y moderado (2) riesgos, de los cuales, luego de aplicados los controles, todos pasaron a un estado residual de perfil bajo. A continuación, se muestra el mapa térmico del proceso:

No	DESCRIPCION DEL RIESGO	Riesgo Inherente	No de Controles	RIESGO RESIDUAL	Presentaba Plan de Tratamiento
1	Inadecuada estructuración de los procesos de selección	BAJO	3	BAJO	No Requiere
2	Inadecuada evaluación de los procesos de selección	MODERADO	4	BAJO	No Requiere
3	Debilidades en el perfeccionamiento o legalización del contrato	MODERADO	4	BAJO	No Requiere

Fuente: Mapa de Riesgos de gestión publicado en la intranet al corte de la evaluación.

Sobre los riesgos de corrupción, el proceso de Adquisición de Bienes y Servicios cuenta con un (1) riesgo y un (1) control asociado. El riesgo de corrupción, cuentan con calificación inherente en zona de riesgo “extremo” y después de aplicación del control, se ubica en zona de riesgo residual “Alto” y se describe a continuación:

- Adjudicar contratos a proveedores con acuerdos colusorios con particulares o personas de la misma entidad, con el fin de obtener un beneficio propio en detrimento de la entidad.

No	DESCRIPCION DEL RIESGO	Riesgo Inherente	No de Controles	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	RIESGO RESIDUAL	Presentaba Plan de Tratamiento
1	Adjudicar contratos a proveedores con acuerdos colusorios con particulares o personas de la misma entidad, con el fin de obtener beneficio propio en detrimento de la entidad	<b>EXTREMO</b>	1	Verificación del proceso contractual por diferentes filtros	<b>ALTO</b>	REDUCIR EL RIESGO

Fuente: Mapa de Riesgos de corrupción publicado en la intranet al corte de la evaluación.

## **MUESTRA:**

De acuerdo a la información reportada por la Dirección Corporativa mediante archivo Excel, respecto de los contratos tramitados durante el periodo auditado incluyendo los de concesión a cargo de la Subgerencia Jurídica, para un universo de dos mil ciento cincuenta y uno (2.151) contratos por valor de \$ 490.536.095.016,40, se procedió a tomar una muestra seleccionada de dieciséis (16) procesos de contratación, tomando como criterios de selección los contratos evaluados en las auditorías a los procesos control y supervisión de la operación (3) y gestión de la información financiera y contable (3) Gestión de Adquisición de bienes y servicios que a su vez incluyen por lo menos un contrato de cada modalidad de contratación, (licitación pública (2), contratación directa,(2) concurso de méritos, mínima cuantía), contratos de prestación de servicios de los abogados adscritos al proceso de, (5) y uno de mayor valor de concesión dando como resultado: contratos de prestación de por valor de \$\$225.619.452.941,2, de interventoría un valor de \$ 48.956.330.276, de consultoría por un valor se \$ 2.213.351.383 y de concesión por un valor de \$122.652.556.967, con un porcentaje del 81% del valor de los procesos de contratación del periodo auditado.

La determinación del número de contratos a examinar se realizó a través de muestreo aleatorio simple con un porcentaje de error del 10%, porcentaje de éxito del 10% y muestra de confianza del 80%. El siguiente es el detalle de los contratos seleccionados.

<b>No. de Proceso</b>	<b>No. de Contrato</b>	<b>Contratista</b>	<b>Tipo de Proceso de Contratación</b>
TMSA-CD-663-2020	CTO723-20	CERON ALVAREZ & ASOCIADOS LIMITADA	Contratación Directa
TMSA-LP-07-2020	CTO-633-20	CONSORCIO K-HUA - COMPGENIOSS TM	Licitación Pública
TMSA-CD-421-2020	CTO399-20	ADRIANA MARIA HERNANDEZ GARZON	Contratación Directa
TMSA-CD-022-2020	CTO25-20	Andrés Felipe Torrado Cuenca	Contratación Directa
TMSA-CD-023-2020	CTO24-20	ERIKA ROCIO AGUIRRE GALEANO	Contratación Directa
TMSA-CD-236-2020	CTO245-20	KAREN VIVIANA TORRES	Contratación Directa
TMSA-CD-237-2020	CTO252-20	LENNIN LEANDRO TRIGOS	Contratación Directa
TMSA-CD-336-2020	CTO319-20	ASP SOLUTIONS S.A.S	Contratación Directa
TMSA-MIN-03-2018	CTO288-18	CARVAJAL TECNOLOGÍA Y SERVICIOS	Mínima cuantía
TMSA-LP-03-2020	CTO3-21	ZMP FONTIBON III SAS	Licitación Pública
TMSA-CM-05-2019	CTO724-19	CONSORCIO INTER-NEXING	Concurso de méritos
TMSA-CM-05-2020	CTO-770-20	CONSORCIO INTERASEO 2020	Concurso de méritos
TMSA-LP-12-2020	CTO781-20	ASEOS COLOMBIANOS ASEOCOLBA S.A.	Licitación Pública
TMSA-CD-080-2020	CTO110-20	Marcos Antonio Ataya Saray	Contratación Directa
TMSA-CD-165-2021	CTO166-21	JOSE FERNANDO FLOREZ SANCHEZ	Contratación Directa
TMSA-LP-08-2020	CTO622-20	SERVICIOS Y SOLUCIONES SEGURAS S.A.S	Licitación Pública

Así mismo para realizar las pruebas de campo relacionadas con la liquidación de los contratos la Dirección Corporativa, remitió a la Oficina de Control Interno mediante correo electrónico del 5 de abril de 2021, el listado de los contratos terminados en el periodo auditado, en el que se indica la

finalización de su ejecución de 20 contratos por lo que fueron revisados los siguientes cinco (5) contratos, equivalentes al 25%, con un porcentaje de éxito del 75% de y de error del 15%, para determinar si los mismos fueron liquidados dentro del término legal establecido para ello o si la Entidad perdió la competencia para realizar la liquidación:

Número Contrato	Número de Proceso
CTO480-17-01	TMSA-SAS-01-2017
CTO352-16-04	TMSA-CD-331-2016
CTO652-18-02	TMSA-CD-657A-2018
CTO676-18-1	TMSA-LP-10-2018
CTO282-18-01	TMSA-SAMC-01-2018

Fuente: Cuadro Construido por la Oficina de Control Interno a partir de la muestra tomada de la base de datos de la Dirección Corporativa remitida el 5 de Abril de 2021.

De la muestra para la liquidación se tuvieron en cuenta los contratos que hayan terminado su ejecución antes de abril de 2019 para que se pudiera verificar la prescripción o no de la facultad de TRANSMILENIO S.A. de realizar la liquidación, si se realizaron dentro de los 4 meses para la liquidación bilateral y 2 meses de liquidación unilateral.

Es importante precisar que, para el presente proceso de auditoría en la muestra seleccionada, se encuentran procesos que no hacen parte de la Dirección Corporativa (área de contratos), por lo anterior, para los casos en los que se encontraron desviaciones y que son responsabilidad de otra dependencia, la Oficina de Control Interno dará alcance al presente documento y solicitará a las dependencias responsables la toma de acciones correctivas pertinentes.

## FORTALEZAS.

- Disposición para atender la auditoría por parte de los profesionales asignados a las actividades del ejercicio, del proceso de Adquisición de Bienes y Servicios.
- Se resalta el compromiso presentado por el equipo de Adquisición de Bienes y Servicios para mejorar el proceso en relación con las observaciones que se dieron en los Informes OCI 2019-068 Y OCI 2020-034.





## DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

Durante la auditoría efectuada al Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios, y teniendo en cuenta el objetivo y alcance descritos anteriormente, los cuales fueron expuestos en la reunión de apertura con los profesionales designados por la Dirección Corporativa, se desarrollaron las siguientes actividades:

- a) **Entendimiento del proceso:** Se llevó a cabo el entendimiento del proceso basado en entrevistas realizadas a los colaboradores de las actividades claves del proceso.
- b) **Revisión de la Documentación:** Con el fin de verificar los requisitos del proceso, se analizaron los mapas de riesgos (gestión y corrupción) del proceso, caracterización, manuales, procedimientos, instructivos, formatos, políticas y en general documentos definidos para el proceso y publicados en la intranet de la Entidad al corte de la evaluación, de acuerdo con el Sistema de Gestión.
- c) **Identificación de riesgos y controles:** Se identificaron los riesgos claves que pudieran afectar o impactar las actividades y objetivos del proceso auditado, se verificó el diseño y ejecución de los controles que mitiguen su materialización. De igual manera, los riesgos identificados por la Oficina de Control Interno fueron cotejados contra los registrados en los Mapas de Riesgos de Gestión y corrupción del proceso.
- d) **Diseño del programa de trabajo:** Basados en el entendimiento adquirido del Proceso, se diseñó el plan de pruebas, que a través de su ejecución permitiera determinar el adecuado diseño, la existencia, funcionalidad y aplicación de los controles y requisitos identificados para el proceso.
- e) **Reunión de Apertura:** Se efectuó la reunión de apertura el 8 de marzo de 2021, con la profesional delegada por la Dirección Corporativa para atender la reunión.
- f) **Obtención y análisis de la información objeto de la auditoría:** Teniendo en cuenta la metodología definida por la Oficina de Control Interno de la Entidad, fue solicitada

la información objeto de la auditoría para seleccionar muestras, con el fin de validar el diseño y aplicación de los controles claves y requisitos establecidos en el proceso.

- g) **Ejecución de Pruebas:** El trabajo de auditoría fue realizado bajo los estándares previstos en los procedimientos adoptados para la Oficina de Control Interno y la participación de los profesionales designados por la Dirección Corporativa, a través de los cuales se realizaron pruebas de indagación, comparación, inspección, observación y análisis efectuado sobre la documentación soporte remitida por la dependencia.
- h) **Definición de hallazgos y recomendaciones:** Surgieron de un proceso de comparación entre el criterio (el estado correcto del requisito) y la condición (el estado actual). Teniendo en cuenta que durante la auditoría se evidenciaron diferencias entre ambos, tales fueron tomadas como hallazgos, los cuales fueron registrados en el presente documento y pre-validados con los responsables de las actividades del proceso.
- i) **Definición de observaciones y recomendaciones:** Surgieron como sugerencias de mejores prácticas y pueden contribuir al mejoramiento del proceso y fortalecimiento del Sistema de Control Interno de la Entidad.
- j) **Análisis y Socialización del Informe con los responsables y líderes del proceso:** Teniendo en cuenta la disponibilidad de tiempo por parte la Dirección Corporativa, los profesionales que atendieron la auditoría y de los auditores de la Oficina de Control Interno, se realizó la socialización de los hallazgos evidenciados el 29 de mayo y del informe, el 10 de junio de 2021, no obstante, se efectuaron reuniones previas con los Profesionales que lideran las diferentes actividades del proceso, con el objetivo de analizar y pre validar cada uno de los hallazgos y oportunidades de mejora identificadas durante la auditoría.

Como parte de la ejecución del trabajo y en virtud de la mejora continua, la Oficina de Control Interno desarrolló las siguientes actividades a saber:

### **A. Caracterización del proceso, acuerdo 007 de 2017,**

Se analizó la articulación entre la caracterización del proceso, el acuerdo 007 de 2017 y el plan de acción 2021, junto con el cuadro de mando integral, encontrando correcta articulación entre los documentos enunciados.

Fue revisada la caracterización del proceso Adquisición de Bienes y Servicios que se encuentra publicada en la Intranet de la Entidad, del proceso de. De las trece (13) actividades registradas en la caracterización no fueron evaluadas en el presente trabajo, tres (3) que corresponden a: Elaborar el plan de acción del proceso, Consolidar y revisar el plan de acción- Plan Anual de Adquisiciones, incorporando todas las acciones planeadas de todas las dependencias de la Empresa, determinando las cuantías de las mismas y la modalidad de selección y tomar acciones correctivas, preventivas y de mejora. Lo anterior, en razón a que tales acciones fueron evaluadas durante lo corrido de la vigencia 2021 en los trabajos de evaluación por dependencias y seguimiento a planes de mejoramiento. Las restantes diez (10) actividades fueron objeto de la auditoría.

### **B. Matriz de Riesgos**

Fueron evaluados los riesgos de gestión y de corrupción definidos en los respectivos mapas, evaluando su adecuada redacción, pertinencia para con el objetivo del proceso, el diseño y ejecución de los controles asociados, para lo cual se evidenció que el diseño de los controles cumple con lo establecido por el DAFP en materia de riesgos.

De igual forma se verificó el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Manual para la gestión del Riesgo en TRANSMILENIO S.A, con código M-OP-002 versión 4 de noviembre de 2020 y en la normatividad vigente, abordando los siguientes aspectos: a) probabilidad e impacto, b) solidez individual de controles y c) solides en conjunto de los controles.



Se adelantó la verificación de los riesgos identificados versus las actividades clave del de controles y el desplazamiento del riesgo inherente en cuanto a probabilidad e impacto. Con lo anterior no se evidenciaron desviaciones para la muestra evaluada.

### **C. Asesoría en gestión del riesgo del proceso**

La Oficina de Control Interno en el marco del seguimiento al Plan Anticorrupción de TRANSMILENIO S.A, y desde sus roles de “Evaluación de la gestión del riesgo, seguimiento, enfoque hacia la prevención y liderazgo estratégico contempladas en el artículo 2.2.21.5.3 Roles de las Oficinas de Control Interno del Decreto 648 de 2017”, realizó el 21 de mayo, una jornada de asesoría a los colaboradores del proceso auditado, en la cual se abordaron temas definidos en el Manual de Gestión del Riesgo M-OP-02-v4, tales como: definición de riesgo, control, diseño y aplicación de controles, probabilidad e impacto, nivel de aceptación del riesgo, tipos de riesgos, de igual forma se indicó que se debe realizar el reporte de eventos de riesgo sobre los cuales se tenga conocimiento y reporte de eventos de riesgo relacionados, con incidentes de Fraude, Corrupción o soborno, los términos para realizar el reporte, el responsable de hacerlo, quiénes están obligados a reportar eventos de riesgo y qué hacer cuando se materialicen los riesgos de seguridad de la información.

### **D. Etapa Precontractual De Los Procesos**

La Oficina de Control Interno en el presente trabajo de auditoría evaluó las diferentes etapas de los procesos contractuales, incluyendo la etapa precontractual y de perfeccionamiento de los contratos, verificando si se encontraban en el respectivo plan anual de adquisiciones, si contaban con estudios previos o pliego de condiciones, actos administrativos de apertura, CDP's, la etapa de observaciones y respuestas, acto administrativo de adjudicación y el certificado de no disponibilidad de personal de planta en los casos que aplicaba.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



De la muestra de contratos seleccionada, la Oficina de Control Interno evidenció que de dieciséis (16) contratos, dos (2) de ellos correspondientes al doce por ciento (12%) se tramitaron bajo la modalidad de selección de concurso de méritos, nueve (9) correspondiente al cincuenta y seis por ciento (56%) fueron tramitados bajo la modalidad de contratación directa, cinco (5) contratos se realizaron bajo la modalidad de licitación pública que corresponden al treinta y uno por ciento (31%). Así mismo, de la muestra tomada trece (13) procesos que corresponden al 81.25% corresponden a contratos de prestación de servicios, uno (1) correspondiente al 6.25% es un contrato de concesión, uno (1) correspondiente al 6.25% es un contrato de consultoría, y uno (1) correspondiente al 6.25% atañe a un contrato de interventoría.

La Oficina de Control interno evidenció que en el proceso TMSA-CD-663-2020, corresponde a un contrato que se ha adjudicado bajo la modalidad de contratación directa, sin que se encuentre de manera clara la justificación dada, por lo que se registra la recomendación No 2 del presente informe.

### **E. Matrices De Riesgo De Los Proceso Contractuales**

La Oficina de Control Interno evaluó las matrices de riesgos contractuales que se encontraban en cada uno de los expedientes de la muestra. En la evaluación realizada se determinó si existía una diferenciación entre los riesgos aplicables a todos los procesos contractuales y los propios relacionados directamente con el proceso, si los riesgos contractuales estaban directamente asociados con la modalidad de contratación, objeto y tipo de contrato. Así mismo, se validó si los controles establecidos en la matriz de riesgos cumplen con los elementos mínimos y los lineamientos normativos internos y externos aplicables a la materia.

De la evaluación, la Oficina de Control Interno evidenció varias debilidades en las matrices de riesgos contractuales respecto de cada una de los ítems evaluados y anteriormente señalados, por lo que los mismos serán registrados en el Hallazgo No 1.

### **E. Etapa Contractual**



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



De los dieciséis (16) procesos objeto de la muestra se pudo evidenciar que, en su totalidad, los contratistas, proveedores o concesionarios cumplen con los requisitos habilitantes, técnicos, y jurídicos que se establecieron previamente en los estudios previos o en los pliegos de condiciones.

### **F. Sistema SARLAFT**

La Oficina de Control Interno evidenció que en todos los procesos contractuales se solicitan documentos para conocer al contratista o proveedor, tales como cédula de ciudadanía, Cámara de Comercio, RUT, Antecedentes de Policía Nacional, Procuraduría, Contraloría, etc. Sin embargo, no existe un formato propio de la Entidad que permita documentar una declaración por parte del proveedor mediante la cual indique en detalle el o los beneficiarios finales de los recursos y se conozca completamente a la contraparte, datos que son necesarios para poder tener un conocimiento real y poder realizar un cruce de información con las listas restrictivas y realizar la debida diligencia de las contrapartes

Además, una vez revisados los documentos pre-contractuales y contractuales se evidenció que en ningún proceso de la entidad se encuentran cláusulas contractuales relacionadas con la prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo (manifestación de que los recursos que componen su patrimonio no provienen de lavado de activos o de cualquier actividad ilícita)

En razón a que recientemente, a las Entidades Distritales se les ha indicado una ruta metodológica para la implementación de un sistema de lavado de activos, se registra la recomendación No 3.

### **G. Pólizas**

De la muestra seleccionada siete (7) procesos contractuales correspondientes al 44%, contaban en sus pliegos de condiciones con la obligación de tener pólizas de diferente tipo, tal como se presenta a continuación:

No. de Proceso	No. de Contrato	Tipo y condiciones de Pólizas
TMSA-CD-336-2020	CTO319-20	Cumplimiento de las obligaciones del contrato: Plazo de ejecución del contrato y seis (6) meses más. 20% del valor total del contrato Salarios y prestaciones sociales: Plazo de ejecución del contrato y tres (3) años más. 5% del valor total del contrato Calidad del Servicio: Plazo de ejecución del contrato y seis (6) meses más 20% del valor total del contrato Calidad del Bien: Plazo de ejecución del contrato y seis (6) meses más.20% del valor total del contrato
TMSA-MIN-03-2018	CTO288-18	Cumplimiento de las obligaciones del contrato Plazo de ejecución y liquidación del contrato 20% del valor total del contrato Salarios y prestaciones sociales Plazo del contrato + 3 años mas 10% del valor total del contrato
TMSA-CM-05-2019	CTO724-19	Cumplimiento de las obligaciones del contrato: Plazo de ejecución del contrato y seis (6) meses más. 20% del valor total del contrato Salarios y prestaciones sociales: Plazo de ejecución del contrato y tres (3) años más 20% del valor total del contrato Calidad del Servicio: Plazo de ejecución del contrato y seis (6) meses más 30% del valor total del contrato
TMSA-CM-05-2020	CTO-770-20	Cumplimiento de las obligaciones del contrato: Plazo de ejecución y 6 meses más. 30% del valor total del contrato Salarios y prestaciones sociales: Plazo de ejecución y 3 años más. 10% del valor total del contrato Calidad del servicio: Plazo de ejecución del contrato y 6 meses más. 30% del valor total del contrato
TMSA-LP-12-2020	CTO781-20	Cumplimiento de las obligaciones del contrato: Plazo de ejecución y seis (6) meses más.30 % del valor total del contrato Salarios y prestaciones sociales: Plazo de ejecución y 3 años más. 10% del valor total del contrato Calidad del servicio: Plazo de ejecución del contrato y seis (6) meses más. 30% del valor total del contrato Responsabilidad extracontractual: Plazo de ejecución. 30% del valor total del contrato
TMSA-CD-080-2020	CTO110-20	Cumplimiento de las obligaciones del contrato: Plazo de ejecución y 4 meses más.Mínimo el 20% del valor total del contrato
TMSA-CD-165-2021	CTO166-21	Cumplimiento de las obligaciones del contrato: Plazo de ejecución y 4 meses más.Mínimo el 20% del valor total del contrato

La Oficina de Control Interno verificó que las pólizas evaluadas se ajustarán a lo requerido contractualmente, que en las mismas se indicara el objeto contractual, que el plazo de garantía cumpliera con lo solicitado en el pliego de condiciones o estudios previos y que el valor de la póliza coincidiera con el valor el valor del contrato, así mismo que estuviesen aprobadas por el funcionario competente.

## **G. Supervisión Y Pagos En Los Contratos**

Para la prueba de supervisión y pagos, la Oficina de Control Interno tomó de la muestra de dieciséis (16) procesos, ocho (8) contratos para verificar el cumplimiento de las condiciones de pagos pactadas en los contratos, el porcentaje de ejecución de los mismos, que se hubiese pagado en el plazo estipulado en los pliegos de condiciones o





## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



estudios previos, y que se hubiesen liberado saldos de los contratos en casos que existan y se diera cierre al expediente.

De la evaluación realizada se pudo evidenciar que seis (6) procesos contractuales a cargo de la Dirección Corporativa TMSA-CD-421-2020, TMSA-CD-022-2020, TMSA-CD-023-2020, TMSA-CD-236-2020 no han sido cerrados en el expediente de Secop II de modo que no se pueda realizar ninguna transacción adicional, toda vez que dicha plataforma tiene esa opción.

De otra parte, en dos (2) procesos en los que se evidenció una ejecución del 100% y en consecuencia fue finalizada su ejecución y pagos, no se realizó la liberación de saldos a favor. Los procesos se relacionan a continuación: TMSA-CD-080-2020 (Subgerencia económica) con un saldo a favor de \$1 y TMSA-CD-237-2020 (Dirección Corporativa) con un saldo a favor de \$287.000. Por lo anterior, se realiza la Recomendación No 4.

En tres procesos TMSA-CD-022-2020, TMSA-CD-023-2020 y TMSA-CD-232-2020 a cargo de la Dirección Corporativa se realizó un pago menor en seguridad social en razón del Decreto declarado inconstitucional (Decreto 558 de 2020) en los que se realizaron los pagos conforme a la normatividad vigente en el momento. Por lo tanto se generó la recomendación No 5

### **H. Informes de supervisión y de interventoría**

Para la presente prueba la Oficina de Control Interno evaluó el contrato de interventoría No 770-2020 y revisó tres (3) de sus informes, constatando si se identificaba plenamente el contrato, se discriminaban los servicios prestados, si existían recomendaciones en los mismos. De la revisión realizada se encontró que en los tres (3) informes revisados se discriminaba el cumplimiento total o parcial de las obligaciones por parte del contratista, se encontraba debidamente suscrito y dentro del informe no existían recomendaciones por parte del interventor.



Como parte de la prueba, la Oficina de Control Interno analizó nueve (9) procesos contractuales, de los cuáles cinco (5) están a cargo de la Dirección Corporativa (área de Contratos) y los otros cuatro (4) están a cargo de otras dependencias como se evidencia en el cuadro siguiente, al presentar observaciones se requerirá al área responsable para que realice la acción correctiva:

<b>No. de Proceso</b>	<b>No. de Contrato</b>	<b>Dependencia a cargo</b>	<b>Meses de Informe de Supervisión</b>
TMSA-CD-421-2020	CTO399-20	Dirección Corporativa	Mayo de 2020, Junio de 2020, Septiembre de 2020 Enero de 2021
TMSA-CD-022-2020	CTO25-20	Dirección Corporativa	Mayo de 2020, Junio de 2020, Octubre de 2020, Febrero de 2021
TMSA-CD-023-2020	CTO24-20	Dirección Corporativa	Mayo de 2020, Junio de 2020, Septiembre de 2020 Noviembre de 2020
TMSA-CD-236-2020	CTO245-20	Dirección Corporativa	Abril de 2020, Mayo de 2020, Julio de 2020 Agosto de 2020, Noviembre de 2020
TMSA-CD-237-2020	CTO252-20	Dirección Corporativa	Mayo de 2020, Junio de 2020, Agosto de 2020, Septiembre de 2020
TMSA-CM-05-2019	CTO724-19	Dirección técnica de Seguridad, Dirección de Tics, Dirección Técnica de Brt, Subgerencia Económica, Subgerencia Jurídica, Dirección Técnica de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario.	Marzo de 2020, Junio de 2020
TMSA-CD-080-2020	CTO110-20	Subgerencia Económica	Mayo de 2020, Agosto de 2020, Septiembre de 2020, Octubre de 2020
TMSA-CD-165-2021	CTO166-21	Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	Marzo de 2021, Abril de 2021
TMSA-LP-08-2020	CTO622-20	Dirección técnica de BRT	Octubre de 2020 Noviembre 2020



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



De los informes evaluados se pudo evidenciar que únicamente el proceso contractual TMSA-CD-080-2020 que corresponde al 11% tiene publicado en el SECOP II el informe y certificado de cumplimiento, en el resto de los expedientes, es decir ocho (8) que corresponde al 89% solo se encuentra publicado el certificado de cumplimiento.

Adicionalmente se evidenció como debilidad que en ninguno de los informes o certificados de cumplimiento el supervisor de los contratos que lidera la Dirección Corporativa (área de contratos) registró seguimiento a los riesgos que se encuentran consignados en la matriz de riesgos contractual, por lo que se genera el Hallazgo No 2.

### **I) Otrosíes Modificatorios**

La Oficina de Control Interno como parte de los procesos de la muestra seleccionada, evaluó cuáles habían tenido alguna modificación y se determinó que de los dieciséis (16) procesos contractuales revisados, cinco (5) de ellos correspondientes al 31% han tenido modificaciones, por lo que se verificó si se realizó la solicitud de modificación del contrato, si para la modificación fue expedido el certificado de disponibilidad presupuestal y el certificado de registro presupuestal correspondiente, si la modificación tuvo como objeto la ampliación del plazo, valor u obligaciones, y en los casos que se hubiese ampliado en valor verificar que éste no hubiese superado el valor máximo legal a adicionar.

En los cinco (5) procesos contractuales se evidenció que existe la solicitud de modificación, se cuenta con los certificados de disponibilidad presupuestal debidamente publicados, el valor de la adición no supera al 50% del valor inicial. En cuatro (4) de los procesos correspondientes al 80% tienen el certificado de registro presupuestal debidamente publicado.

En el proceso TMSA-CM-05-2020 que se encuentra a cargo de la Dirección Técnica de Modos Alternativos y de Equipamiento Complementario no se encuentra publicado el CRP del otrosí modificadorio, teniendo en cuenta lo anterior, la Oficina de Control Interno, dará alcance a la dependencia mencionada sobre lo enunciado, solicitando las acciones correctivas del caso y para lo cual se registra en la recomendación No 6.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



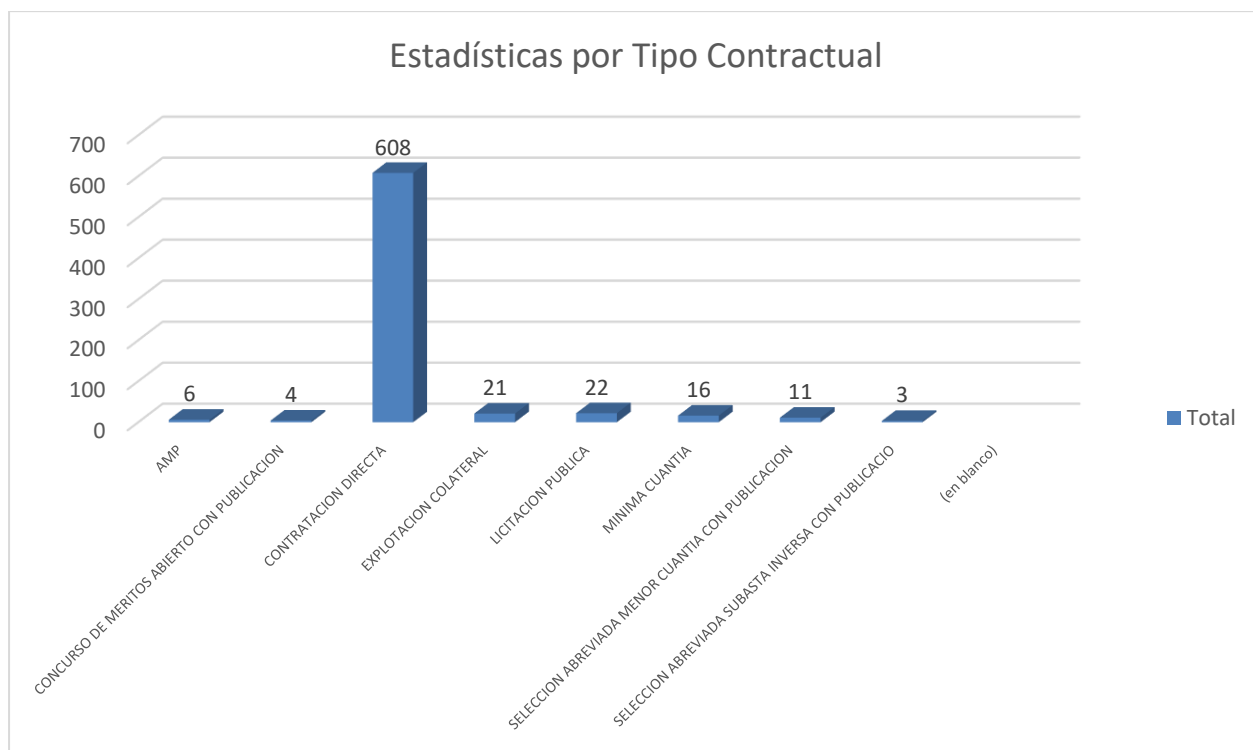
### **J) Liquidación De Los Contratos**

Del listado compartido por la Dirección Corporativa, la Oficina de Control Interno excluyó los contratos de prestación de servicios profesionales los cuáles no requieren liquidación y en consecuencia se establecieron 20 contratos como población, de los cuales se tomó una muestra de cinco (5) contratos de procesos que corresponden a otras dependencias

En uno (1) de los procesos contractuales correspondientes al 20% de la muestra y que se identifica con el número de proceso TMSA-CD-331-2016 a cargo de la Dirección Técnica de BRT, se evidenció que fue publicada la liquidación solo hasta el 5 de mayo de 2021 una vez la Oficina de Control Interno indagó y requirió sobre la omisión de publicación a la Dirección Corporativa, por lo que una vez publicada se pudo corroborar que el acta fue suscrita del 23 de diciembre de 2019, por lo que se realizó extemporáneamente la publicación teniendo en cuenta que conforme a la ley para la publicación de los documentos se tienen tres (3) días posterior a la fecha del acto administrativo. Por lo anterior, la presente situación será remitida a la Dirección Técnica de BRT y forma parte de la recomendación No 6.

### **K) Portales De Contratación**

La Oficina de Control Interno para el periodo de auditado del 01 de mayo de 2020 a 30 de enero de 2021, de acuerdo con la información de entregada por correo electrónico por la Dirección Corporativa el 30 de marzo de 2021, se dieron 691 registros en los cuales se encontraron las siguientes tipologías de los procesos contractuales y las estadísticas de las plataformas utilizadas:



Fuente: Elaborado por la Oficina de Control Interno a partir de la información reportada por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico de fecha 30 de Marzo de 2021..



Fuente: Elaborado por la Oficina de Control Interno a partir de la información reportada por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico de fecha 30 de marzo de 2021.

La Oficina de Control Interno – OCI, procedió a realizar pruebas en términos de consistencia e integridad de los datos, conciliando las diferencias entre la información reportada por la Dirección Corporativa y los portales de contratación, a fin de garantizar transparencia y publicidad en los procesos de contratación que realiza la Entidad. Como prueba de auditoría la Oficina de Control Interno, solicitó a Contratación a la Vista – CAV, mediante correo electrónico de fecha 30 de marzo de 2021, la información de la contratación publicada por la Entidad en el sistema durante el periodo del 01 de mayo de 2020 a 30 de enero de 2021, de lo cual no se obtuvo respuesta.

Asimismo, se efectuaron las correspondientes consultas directamente en dicho portal sobre los actos contractuales publicados por la Entidad durante el periodo comprendido entre el 01 de mayo de 2020 y enero 31 de 2021, encontrando que en este periodo no se encuentran registrados procesos de contratación de la entidad, conforme se evidencia a continuación:



The screenshot shows the 'Contratos' (Contracts) section of a web portal. It features a search bar and a table with columns: Entidad, Número de Contrato, Objeto, Valor, Fecha Registro, Tipo Contrato, and Estado Contrato. The search results indicate 'No se encontraron registros.' (No records found) for the current search criteria. The page also includes a sidebar with navigation links like 'VEEDURÍA CIUDADANA', 'ESTADÍSTICA', 'AYUDA', 'NORMATIVIDAD', 'CHAT', 'BOLETINES', and 'CONTÁCTENOS'.

Fuente: Pantallazo tomada por la Oficina de Control Interno el día 10 de Mayo de 2021.

Seguidamente, con la información recaudada se generaron estadísticas por diferentes criterios a fin de determinar la consistencia de los datos registrados en el SECOP.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Se realizaron cruces con la información obtenida del Portal de Contratación SECOP (I, II y TVEC), el Sistema de información contable JSP7 de TRANSMILENIO S. A. y las bases reportadas por la Dirección Corporativa para verificar las desviaciones.

Se evaluaron ocho (8) procesos contractuales que se hayan tramitado en la Tienda Virtual del Estado Colombiano, encontrando que se encuentran debidamente publicadas, las órdenes de servicio, los certificados de disponibilidad presupuestal, certificados de registro presupuestal, informes de supervisión y las pólizas en los casos que aplicaba. Adicionalmente en uno de los procesos, correspondiente al código interno CCE37499 existieron unos saldos de la orden de compra que el supervisor solicito la reversión de los mismos.

A continuación, se presentan los resultados del análisis realizado por la oficina de Control Interno sobre portales de Contratación:

### **1. REGISTROS OBTENIDOS DE LA BASE REPORTADA POR LA DIRECCIÓN CORPORATIVA VS SISTEMA JSP7**

Mediante correo electrónico del 30 de marzo de 2021, el área de contratación suministró a la Oficina de Control Interno en formato Excel el listado de contratos registrados en el Sistema JSP7, para el periodo comprendido entre el 1 de octubre al 31 de enero de 2021, por tanto, y con el fin de tener un punto de comparación en la información, el 15 de abril de 2021, se descargó directamente del sistema de información JSP7 la información mencionada, teniendo como patrones de búsqueda los siguientes:

Buscar por Contratos: Fecha Firma

Desde: 01.10.2019

Hasta: 31.01.2021

Otro Filtro: Ninguno



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Una vez descargada la información se evidenció una diferencia de 151 registros entre la base de datos suministrada por el área de contratación (2.151) y el reporte descargado por la Oficina de Control Interno en el Sistema JSP7 (2.000).

Con el fin de aclarar la presente diferencia, se realizó reunión con el Ingeniero – adscrito al área de contratos, el 14 de junio de 2021, sin embargo, se concluyó que la diferencia obedece a los criterios utilizados en la consulta realizada por el área de contratación, los cuales a la fecha no se tienen presentes,

### 2. OPORTUNIDAD EN LA INFORMACIÓN PUBLICADA

Efectuada la verificación de los procesos de contratación publicados en la plataforma SECOP (I, II y T.V.E.C), se evidenció que para seis (6) de los procesos contractuales objetos de revisión que corresponden a dependencias diferentes del proceso de Adquisición de Bienes y Servicios, no se encontraban publicados documentos de las diferentes etapas, (pre.contractuales, contractuales y post-contractuales), evidenciándose un incumplimiento a la normatividad interna y externa que da lugar a la recomendación No 7.

### 3. CALIDAD EN LA INFORMACIÓN PUBLICADA

Verificada, analizada y comparada la información registrada de los diferentes procesos contractuales adelantados por la Entidad en la plataforma de contratación SECOP I, II y Tienda Virtual del estado colombiano - TVEC se evidenciaron debilidades en términos de calidad de la misma, en los procesos que se señalan a continuación:

PROCESO	OBERVACIÓN
TMSA-CD-236-2020	El certificado de cumplimiento No 7998 correspondiente al mes de Abril de 2020 no cuenta con la firma del Supervisor del Contrato.
TMSA-CD-237-2020	El Informe 10 correspondiente al periodo comprendido entre el 16 de diciembre de 2020 y el 15 de enero de 2021, si bien fue publicado en la Plataforma SECOP II, se



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



	hizo en la sección de documentos de ejecución del contrato y no en la sección de facturas del contrato.
TMSA-CD-022-2020	en la información establecida en el SECOP II se encuentra que el plazo de pago es de 15 días pero de acuerdo a lo establecido en el pliego de condiciones el plazo de pago es de 10 días.

Fuente: Tabla construida por la Oficina de Control Interno a partir de los documentos descargados en SECOP en abril de 2021.

### L)SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LOS INFORMES OCI-2019-068 Y OCI-2020-034

La Oficina de Control Interno realizó un seguimiento a las observaciones de los informes OCI-2019-068 y OCI-2020-034 durante la presente auditoría arrojando los siguientes resultados:

Informe	No de hallazgo u Observación	Descripción hallazgo u observación	Se presenta en la presente auditoría
OCI-068-2019	Observación No 1	Evaluar en coordinación con la Oficina Asesora de planeación, la posibilidad de revisar y ajustar la caracterización del proceso de Adquisición de Bienes y Servicios, de modo que contemple la totalidad de actividades relevantes que impactan en el proceso.	No
OCI-068-2019	Observación No 2	Revisar el perfil de los riesgos de gestión asociados al proceso, para efectos de determinar si la base de amenaza de la materialización del mismo, se encuentran formulados los cuadrantes adecuados.	No
OCI-2020-034	Recomendación 1	Tener en cuenta las recomendaciones efectuadas por la Oficina de Control Interno, mediante los informes de evaluación, así como tomar acciones que eliminen de raíz las inconsistencias evidenciadas en el Informe OCI-2019-049 y que en su mayoría se reiteran en el presente documento.	Sí, debido que en el presente seguimiento se continuaron presentado las debilidades reiteradas en informes pasados.
OCI-2020-034	Recomendación 2	Adelantar las acciones pertinentes con el fin de poner en conocimiento a Contratación a la Vista – CAV y la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá de los eventos presentados ya documentados que han incidido en el cumplimiento por parte de la Entidad, de los lineamientos dictados mediante Acuerdo 522 de 2013 "por medio del cual se dictan normas para fortalecer la participación y la veeduría ciudadana en el seguimiento, evaluación y control de la contratación en el Distrito Capital" y en la Circular 022 de 2017, emitida por la Secretaría Jurídica Distrital y la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá; lo anterior asimismo con el fin de obtener una solución que permita subsanar la falta de publicación de la actividad	No se pudo verificar



		contractual por parte de TRANSMILENIO S.A.	
OCI-2020-034	Recomendación 3	Implementar una actividad de control que permita generar reportes exactos entre la información contractual que figura en el aplicativo JSP7 vs la información que se registra en las bases de datos que alimenta la Dirección Corporativa.	Sí debido que en el presente seguimiento se presentaron diferencias entre lo entregado por la dependencia y lo descargado en el JSP7.
OCI-2020-034	Recomendación 4	Fortalecer los mecanismos de control interno que apuntan a garantizar el registro oportuno y efectivo en SECOP de las actuaciones contractuales, de conformidad a lo establecido en los artículos 2.2.1.1.1.3.1 y 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 "Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector administrativo de planeación nacional" y en el Manual de Contratación con código M-DA-013, versión 3, con el fin de reducir el riesgo tanto de incumplimiento en materia de oportunidad en la publicación de documentos contractuales, como falta de publicación de los mismos en el Portal SECOP.	Sí debido que en el presente seguimiento se reiteró la no publicación de documentos o la publicación tardía de los mismos.
OCI-2020-034	Recomendación 5	Aplicar de forma correcta los controles diseñados por la normatividad legal vigente aplicable tanto externa como interna, sobre la participación de los agentes responsables de la publicación de información contractual en SECOP (Supervisores, Servidores, Contratistas y Proveedores), encaminadas a garantizar la armonía entre lo publicado documentalmente y lo informado por cada segmento de SECOP II; lo anterior, con el fin de fortalecer aspectos relacionados con la calidad, la consistencia, la pertinencia y la ubicación de la información que debe ser publicada; y asimismo, facilitar su consulta por parte de ciudadanos interesados, organismos de control y la auditoría interna del proceso.	Sí, dado que en el presente seguimiento se evidenciaron documentos que no fueron publicados en el espacio correspondiente para los mismos.

### **HALLAZGOS Y OPORTUNIDAD DE MEJORA:**

A continuación, se presenta un resumen ejecutivo de los hallazgos:

<b>No.</b>	<b>Título del hallazgo</b>	<b>Repetitivo</b>
1	Debilidad en las matrices de riesgos de los procesos de contratación.	No
2	Debilidad en el relacionamiento de riesgos contractuales en informes de supervisión, descripción detallada de obligaciones del contratista y publicación de garantías.	No



## **Hallazgo No. 1 - Debilidad en las matrices de riesgos de los procesos de contratación.**

### **Descripción del hallazgo o situación encontrada:**

De los 16 expedientes objeto de la muestra, se evidenció que en el 100% existe debilidad en la revisión y ajustes de las matrices de riesgo que el abogado de la Dirección corporativa debe realizar, de los procesos de contratación, ya que no existe una individualización de los riesgos generales de los procesos de contratación, incumpliendo con lo establecido en el artículo 22 del decreto 1510 de 2013, Manual de contratación de la entidad numeral 2.2.1.4.1 y el Manual para Identificación y Cobertura del Riesgo de los Procesos de Contratación numeral 2°. Los procesos con la debilidad evidenciada son los siguientes: TMSA-CD-663-2020, TMSA-LP-07-2020, TMSA-CD-421-2020, TMSA-CD-022-2020, TMSA-CD-023-2020, TMSA-CD-236-2020, TMSA-CD-237-2020, TMSA-CD-336-2020, TMSA-MIN-03-2018, TMSA-LP-03-2020, TMSA-CM-05-2019, TMSA-CM-05-2020, TMSA-LP-12-2020, TMSA-CD-080-2020, TMSA-CD-165-2021, TMSA-LP-08-2020.

Por otra parte, se encontraron las siguientes situaciones:

- a) En doce (12) procesos correspondientes al setenta y cinco (75%), la matriz tiene riesgos identificados que no se relacionan con el objeto o modalidad de contratación, tal y como se detalla en el cuadro incluido en el anexo No 1 del presente documento de los procesos que se enuncian a continuación TMSA-CD-663-2020, TMSA-CD-663-2020, TMSA-CD-421-2020, TMSA-CD-022-2020, TMSA-CD-023-2020, TMSA-CD-236-2020, TMSA-CD-237-2020, TMSA-CM-05-2019, TMSA-CM-05-2020, TMSA-LP-12-2020, TMSA-CD-080-2020, TMSA-CD-165-2021, TMSA-CD-237-2020, TMSA-CM-05-2019.
- b) En nueve (9) procesos correspondientes al 56% de los expedientes objeto de la muestra, se evidenció que la matriz de riesgos de los procesos, tienen controles que no cumplen con los elementos mínimos o tienen incoherencias (Responsable, periodicidad, propósito, cómo se realiza el control, evidencia, entre otros), incumpliendo con lo establecido en el artículo 4 de la ley 1150 de 2007 y con lo definido en el artículo 22 del decreto 1510 de 2013, el Manual de contratación de la entidad numeral 2.2.1.4.1 y el Manual para Identificación y Cobertura del Riesgo de los Procesos de Contratación numeral 2°, como se detalla en el Anexo No 1 del presente informe y se enuncian a continuación: TMSA-CD-663-2020, TMSA-CD-

421-2020, TMSA-CD-022-2020, TMSA-CD-023-2020, TMSA-CD-236-2020, TMSA-CD-237-2020, TMSA-CM-05-2019 TMSA-CD-080-2020, TMSA-CD-165-2021

- c) En ocho (8) procesos correspondientes al 50% de la muestra objeto de la evaluación, se encuentran identificados riesgos en la matriz, los cuales no están calificados antes de los controles, como tampoco tiene calificación del impacto del control después del tratamiento, por lo que no se está haciendo un adecuado análisis y valoración del riesgo (en ninguna matriz fue calificado probabilidad, impacto, valoración, categoría antes de controles ni después de controles) y se desconoce si hacen parte o no del proceso de contratación. Lo anterior incumple lo establecido en el artículo 4 de la ley 1150 de 2007 y lo definido en el artículo 22 del decreto 1510 de 2013, Manual de contratación de la entidad numeral 2.2.1.4.1 y el Manual para Identificación y Cobertura del Riesgo de los Procesos de Contratación numeral 2°. Los procesos y riesgos no calificados se detallan en el Anexo No 1 del presente informe y se enuncian a continuación: TMSA-CD-663-2020, TMSA-CD-421-2020, TMSA-CD-022-2020, TMSA-CD-023-2020, TMSA-CD-236-2020, TMSA-CD-237-2020, TMSA-CD-080-2020, TMSA-CD-165-2021.

En razón de lo anterior se están incumpliendo la siguiente normatividad:

*"1. Manual de Contratación de la entidad numeral 2.2.1.4.1. Estructura de la administración de riesgos, específicamente en lo que indica "Luego, en los estudios previos se deben incluir todos los riesgos identificados del Proceso de Contratación, estableciendo su clasificación, la probabilidad de ocurrencia estimada, su impacto, la parte que debe asumirlos, el tratamiento que debe dárseles para eliminarlos o mitigarlos y las características del monitoreo más adecuado para administrarlo."*

*2. ARTÍCULO 4o. LEY 1150 DE 2007 DE LA DISTRIBUCIÓN DE RIESGOS EN LOS CONTRATOS ESTATALES. Los pliegos de condiciones o sus equivalentes deberán incluir la estimación, tipificación y asignación de los riesgos previsibles involucrados en la contratación. En las licitaciones públicas, los pliegos de condiciones de las entidades*

*estatales deberán señalar el momento en el que, con anterioridad a la presentación de las ofertas, los oferentes y la entidad revisarán la asignación de riesgos con el fin de establecer su distribución definitiva.*

*3. Decreto 1510 de 2013 Artículo 22. Pliegos de condiciones. Los pliegos de condiciones deben contener por lo menos la siguiente información: (...) 8. Los Riesgos asociados al contrato, la forma de mitigarlos y la asignación del Riesgo entre las partes contratantes.*

*4. Manual para la Identificación y Cobertura del Riesgo en los Procesos de Contratación de Colombia Compra Eficiente: Numeral: 2. Identificar y clasificar los Riesgos Una vez identificados los Riesgos del Proceso de Contratación, la Entidad Estatal debe clasificarlos según su clase, su fuente, la etapa del Proceso de Contratación en la que se encuentra el Riesgo, y su Tipo, así: Clase:*

*General: es un Riesgo de todos los Procesos de Contratación adelantados por la Entidad Estatal, por lo cual está presente en toda su actividad contractual.*

*Específico: es un Riesgo propio del Proceso de Contratación objeto de análisis.*

*Fuente:*

*Interno: es un Riesgo asociado a la operación, capacidad, o situación particular de la Entidad Estatal (reputacional, tecnológico).*

*Externo: es un Riesgo del sector del objeto del Proceso de Contratación, o asociado a asuntos no referidos a la Entidad Estatal (desastres económicos, existencia de monopolios, circunstancias electorales)."*

#### **Posibles causas identificadas por la Oficina de Control Interno:**

Falta de conocimiento en materia de riesgos por parte de las personas que participan en el proceso precontractual de la entidad.

#### **Descripción del riesgo:**

Incumplimiento a normatividad vigente en relación a la identificación, clasificación y controles de los riesgos identificados.

#### **Descripción del impacto:**



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- Contingencias jurídicas y económicas en razón de falta de controles de riesgos o asignación inadecuada de los mismos.
- Investigaciones, multas y sanciones debido a la falta de aplicación de la normatividad vigente

### **Recomendaciones:**

1. Realizar sensibilización, a las partes involucradas en la etapa precontractual, con el fin de unificar criterios y poder tener los conocimientos necesarios en materia de riesgos y manera de identificarse en los diferentes procesos contractuales.
2. Dar efectivo cumplimiento a la normatividad interna y externa vigente.

### **Hallazgo No. 2 - Debilidad en la evidencia al seguimiento de los riesgos contractuales en informes de supervisión.**

#### **Descripción del hallazgo o situación encontrada:**

1. De los 10 expedientes de la muestra objeto de la evaluación, cinco (5) es decir el 50% de contratos a cargo de la Dirección Corporativa, en los certificados de cumplimiento y/o informes de supervisión, no registraron evidencia del seguimiento por parte del supervisor, a los riesgos establecidos en la matriz contractual, lo que contraviene el Manual de Supervisión e inventoría M-DA-015 v.3, en el numeral 9.2 "Segimiento Administrativo", literal n: "... Los informes contendrán lo relativo a ejecución física, financiera, verificación de los riegos..", (subrayado fuera de texto) . Los procesos con la debilidad enunciada se presentan a continuación:

- TMSA-CD-421-2020: Mayo de 2020, Junio de 2020, Septiembre de 2020 y Enero de 2021; Supervisor Profesional especializado grado 6 Dirección Corporativa
- TMSA-CD-022-2020: Mayo de 2020, Junio de 2020, Octubre de 2020 y Febrero de 2021; Supervisor Profesional especializado grado 6 Dirección Corporativa
- TMSA-CD-023-2020: Mayo de 2020, Junio de 2020, Septiembre de 2020 y Noviembre de 2020; Supervisor Profesional especializado grado 6 Dirección Corporativa
- TMSA-CD-236-2020: Abril de 2020, Mayo de 2020, Julio de 2020, Agosto de 2020 y Noviembre de 2020; Supervisor Profesional especializado grado 6 Dirección Corporativa

TMSA-CD-237-2020: Mayo de 2020, Junio de 2020, Agosto de 2020 y Septiembre de 2020; Supervisor Profesional especializado grado 6 Dirección Corporativa Lo anterior genera el incumplimiento de las siguientes disposiciones:

**Manual de Supervisión e Interventoría M-DA-015 v.3:**

9.2. Seguimiento Administrativo (...)

n) Elaborar los informes de su gestión de interventoría o supervisión (según el formato establecido) por cada pago realizado conforme a la guía establecida desde el inicio hasta que el contrato se ejecute en su totalidad y se efectúe la liquidación. Los informes contendrán lo relativo a ejecución física, financiera, verificación de los riesgos, avance, recomendaciones y demás aspectos relevantes del contrato que se vigila. Todos los contratos deben tener un informe final de interventoría o supervisión. Lo anterior sin perjuicio de lo que se pacte en los contratos que tienen como objeto la interventoría externa o en la designación del supervisor (...)

- **Literal a capítulo 4 de la Guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado de Colombia Compra Eficiente**

" Llevar a cabo las labores de monitoreo y control de riesgos que se le asignen, en coordinación con el área responsable de cada riesgo incluido en el mapa correspondiente, así como la identificación y tratamiento de los riesgos que puedan surgir durante las diversas etapas del contrato." "Como buena práctica es recomendable que los supervisores e interventores hagan un seguimiento a los riesgos asignados a las partes en la matriz de riesgos realizada para el Proceso de Contratación."

**Posibles causas identificadas por la Oficina de Control Interno:**

- Desconocimiento de los supervisores de la obligación relacionada con las matrices de riesgos de los contratos a su cargo, posible sobrecarga laboral de supervisores.
- Falta de adecuado y permanente monitoreo y seguimiento de parte de la Dirección Corporativa, a la correcta aplicación de controles definidos por la entidad en el Manual de Supervisión en cuanto a la elaboración de los certificados de cumplimiento.

**Descripción del riesgo:**

Informe N° OCI-2020- 034 Seguimiento al Portal de Contratación SECOP.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- Incumplimiento a normatividad vigente en relación con las obligaciones propias de los supervisores.
- Inobservancia tanto al Manual de Supervisión como a la normatividad legal vigente aplicable.
- Hallazgo de entes de Control por incumplimiento normativo

### **Descripción del impacto:**

Materialización de riesgos contractuales y pérdidas económicas para la Entidad Estatal al no implementar a tiempo acciones y controles para evitar los mismos.

Investigaciones, multas y sanciones debido a la falta de aplicación de normativa interna y externa

### **Recomendaciones:**

- Reforzar sensibilización a todos los supervisores de los contratos para que conozcan y apliquen adecuadamente la obligación de incluir dentro de sus informes lo relacionado con el seguimiento de la matriz de riesgos contractuales de los contratos a su cargo y la obligación de publicación.
- Dar adecuado, oportuno y efectivo cumplimiento a la normatividad interna y externa asociada a la supervisión de los contratos

### **OPORTUNIDADES DE MEJORA**

**1. Caracterización:** Actualizar la caracterización del proceso de Adquisición de Bienes y Servicios para que se encuentre conforme a la realidad operativa del proceso y sean registradas las herramientas actuales que se usan por parte de la dependencia.

- Se evidenció que, en la caracterización del proceso de Adquisición de Bienes y Servicios, en la parte referente a los sistemas de Información “Hardware, Software de Información y Comunicaciones” se encuentran desactualizados, como se muestra a continuación.

HARDWARE, SOFTWARE DE INFORMACIÓN Y  
COMUNICACIONES

Equipos de computo, equipo de comunicación telefónica ,  
equipos de impresión.

Comunicación Web - Internet  
Microsoft Office  
Cordis – SGD  
Seus - SIAF  
SECOP

2. **Modalidad de Selección:** Fortalecer los controles de verificación por parte de los abogados que participen en los procesos de selección en la etapa pre-contractual, específicamente en los estudios previos para que las justificaciones de la modalidad de selección se encuadren en las causales de contratación.
- “La Oficina de Control interno evidenció que el proceso TMSA-CD-663-2020 (Dirección Corporativa), corresponde a un contrato que se ha adjudicado bajo la modalidad de contratación directa apoyo de la gestión, sin embargo, teniendo en cuenta su objeto contractual que corresponde a “Contratar el acompañamiento integral y soporte especializado en materia tributaria, de los procesos de planeación, organización, defensa, manejo y ejecución de actividades inherentes al cumplimiento de las obligaciones sustanciales y formales de las disposiciones tributarias que le aplican a TRANSMILENIO S.A., e igualmente realizar el acompañamiento en la gestión, solicitud, trámite e impugnación de la devolución de los saldos a favor determinados en la declaración de renta.”, no se encuentra la justificación para que sea celebrado bajo esta modalidad, teniendo en cuenta que la contratación directa debe ser excepcional y que en el mismo estudio de mercado se evidencia que para el servicio existen pluralidad de oferentes. Así mismo, se presentan algunas contradicciones en el estudio previo toda vez que se evidencia que en el numeral 4 se indica que se contratarán la prestación de servicios “personales” y adicionalmente en el numeral 5 “Análisis que soporta el



valor estimado del contrato” se indica que el servicio es de asesoría/consultoría y se describe *“Como quiera que estamos afectando dentro del sector de contratación de prestación de servicios personales, los cuales tienen varias modalidades: Contrato de trabajo, contratación por obra y prestación de servicios personales. Este último es el que nos interesa por cuanto la contratación que nos ocupa hace referencia a la necesidad de la entidad de obtener la prestación de servicios profesionales o de apoyo a la gestión en temas específicos para obtener productos de acuerdo al objeto contractual”*.

Por lo anterior y con base en los estudios previos, este proceso no se encontraría conforme a la normatividad vigente Ley 1150 de 2007 y la causal de contratación que se justifica en el proceso Decreto 1082 de 2015, como se evidencia a continuación:

*“ARTÍCULO 2o. DE LAS MODALIDADES DE SELECCIÓN. La escogencia del contratista se efectuará con arreglo a las modalidades de selección de licitación pública, selección abreviada, concurso de méritos y contratación directa, con base en las siguientes reglas:*

*1.Licitación pública. La escogencia del contratista se efectuará por regla general a través de licitación pública, con las excepciones que se señalan en los numerales 2, 3 y 4 del presente artículo. (...)*

*(...)4. Contratación directa. La modalidad de selección de contratación directa, solamente procederá en los siguientes casos:*

*(...)g) Cuando no exista pluralidad de oferentes en el mercado;*

*h) Para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución de trabajos artísticos que sólo puedan encomendarse a determinadas personas naturales;”*

**3. SARLAFT:** Evaluar el diseño de herramientas de apoyo encaminadas a la implementación del lavado de activos en los procesos contractuales de la entidad, de tal forma que e permita el conocimiento del proveedor identificar el origen de sus recursos, quienes son su beneficiarios

finales, conocer plenamente a su contraparte. Así mismo, incluir dentro de los contratos cláusulas referentes al lavado de activos y financiación del terrorismo, con el fin de tener herramientas jurídicas de prevención de dichas conductas por parte de los proveedores de la entidad y causal de terminación de los contratos cuando el proveedor se vea incurso en dichos delitos. “No existe un formato propio de la Entidad que permita documentar el conocimiento del proveedor e identificar incluso los beneficiarios finales de los mismos, datos que son necesarios para poder tener un conocimiento real y poder realizar un cruce de información *con las listas restrictivas y realizar una debida diligencia de las contrapartes.*

Una vez revisados los documentos pre-contractuales y contractuales por parte de la Oficina de Control interno se pudo evidenciar que en ningún proceso de la entidad se encuentran cláusulas contractuales relacionadas con la prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo.”

**4. CIERRE DE PROCESOS CONTRACTUALES:** Verificar que se realice el cierre de los expedientes en las diferentes plataformas de publicación de los procesos contractuales, así mismo, liberar los saldos de los contratos que hayan terminado para evitar un perjuicio presupuestal a la Entidad.

- Se pudo evidenciar que en dos (2) contratos correspondientes al 25% de la muestra para esta prueba, no se realiza la liberación de los saldos de los contratos con números de proceso TMSA-CD-080-2020 (Subgerencia Económica) y TMSA-CD-237-2020 (Dirección Corporativa), incumpliendo con la función administrativa para el supervisor establecida en el Manual de Interventoría y Supervisión de la Entidad M-DA-015 en el literal w del numeral 9.2 que indica como función de los supervisores: "w) Verificar y gestionar la liberación de saldos si se da el caso al momento de suscribir el acta de liquidación del contrato si hay lugar a ello" . Con lo anterior, el caso evidenciado en la Subgerencia Económica será remitido a dicha dependencia a fin de que sean tomadas las acciones correctivas del caso.

Así mismo, la Oficina de Control Interno evidencia que en los siguientes expedientes a cargo de la Dirección Corporativa no se ha realizado el cierre en la plataforma SECOP II

de los siguientes contratos: TMSA-CD-421-2020, TMSA-CD-022-2020, TMSA-CD-023-2020, TMSA-CD-236-2020”

**5. Decreto Legislativo 558 de 2020:** Socializar con los contratistas de prestación de servicios profesionales, que se hayan acogido al beneficio de reducción de porcentaje de pago de seguridad social, los lineamientos dispuestos por el gobierno Nacional definidos en el Decreto 376 de 2021, en especial lo que tiene que ver con el pago oportuno, intereses de mora y actualización de la historia laboral.

- *En la prueba realizada por parte de la Oficina de Control Interno se evidencio que los procesos TMSA-CD-022-2020, TMSA-CD-023-2020 y TMSA-CD-232-2020, se realizó un pago menor en seguridad social acogiéndose al beneficio de reducción del porcentaje de pago conforme al artículo 3° del Decreto 558 de 2020, sin embargo, dicho decreto fue declarado Inexequible I por lo que es necesario realizar seguimiento y solicitar a los contratistas el reajuste de las planillas correspondientes.*

**6. Publicación oportuna en la plataforma SECOP II:** Fortalecer los controles actuales (normatividad vigente y Manual de Supervisión e Interventoría) de forma tal que los supervisores, den efectivo cumplimiento a los lineamientos definidos en la materia, con relación a la publicación de los documentos que hacen parte de los expedientes contractuales en las plataformas públicas

- *Verificada, analizada y comparada la información registrada de los diferentes procesos contractuales adelantados por la Entidad en la plataforma de contratación SECOP I, II y TVEC se evidenciaron debilidades en términos de calidad de la misma, puesto que en seis (6) de los procesos contractuales objetos de revisión se pudo evidenciar que no se encontraban publicados documentos de los diferentes etapas, precontractuales, contractuales y postcontractuales, por lo que se evidencia incumplimiento a la normatividad legal vigente en la materia como se evidencia a continuación:*

1. TMSA-LP-12-2020 (Dirección técnica BRT): El CRP del otrosí modificatorio en el presente proceso no ha sido publicado en el SECOP.

2. TMSA-CD-331-2016 (Subgerencia de Desarrollo de Negocios): Publicación extemporánea del acta de liquidación del proceso.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



3. TMSA.CD.336-2020 (Dirección de Tics): No se encuentra publicada la matriz de riesgos
4. TMSA-CD-165-2021 (Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones): No se encuentran publicadas las pólizas del presente proceso.
5. TMSA-MIN-03-2018 (Dirección de Tics): No se encuentra publicado el anexo técnico del proceso y el CRP publicado no corresponde al mismo.
6. TMSA-CM-05-2019 (Dirección de Tics): no cuenta con la publicación del acta de inicio.

En virtud de lo anterior, existe incumplimiento la normatividad que se señala a continuación:

*“Decreto 1082 de 2015 Artículo 2.2.1.1.7.1. Publicidad en el Secop. La Entidad Estatal está obligada a publicar en el Secop los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición (...).”*

*CIRCULAR ÚNICA COLOMBIA COMPRA EFICIENTE: “Las Entidades que contratan con cargo a recursos públicos están obligadas a publicar oportunamente su actividad contractual en el SECOP, sin que sea relevante para la exigencia de esta obligación su régimen jurídico, naturaleza de público o privado o la pertenencia a una u otra rama del poder público La información registrada por las Entidades en el SECOP II y en la Tienda Virtual del Estado Colombiano, está disponible en tiempo real en razón a que las actuaciones del Proceso de Contratación tienen lugar electrónicamente a través de dichas plataformas transaccionales. Con respecto a los documentos que no son generados electrónicamente, el SECOP II permite publicarlos a través de un “mensaje público” o como un “documento del proceso”, para la publicidad de dichos documentos la Entidad Estatal tiene el plazo de tres días siguientes a su expedición.”*

*MANUAL DE SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA M-DA-015 V.3: NUMERAL 9.2. Seguimiento Administrativo (...)*i) Cuando exista expediente físico contractual, enviar el original de toda la documentación del contrato a la dependencia



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



*responsable de su guarda y custodia para que reposen en la carpeta del contrato, evitando la duplicidad documental en cumplimiento de lo señalado por el Acuerdo 39 de 2002 del Consejo Directivo del Archivo General de la Nación. Cuando exista expediente electrónico el supervisor debe escanear y cargar toda la documentación en la plataforma SECOP II, se procurará por la inexistencia de documentación física, pero en caso de su existencia, esta deberá remitirse a la dependencia responsable de su guarda y custodia para que repose en la carpeta respectiva. En todo caso se recuerda a los supervisores que en virtud de la Ley de Transparencia, los documentos de ejecución deben ser publicados dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición, razón por la cual es responsabilidad del supervisor o interventor el cumplimiento de dicho término.*

Teniendo en cuenta que en los casos en los que se encontraron desviaciones son responsabilidad de otra dependencia, la Oficina de Control Interno dará alcance al presente documento y solicitará a las dependencias responsables la toma de acciones correctivas pertinentes.

### **CONCLUSIÓN**

La Entidad establece lineamientos y requisitos adecuados para garantizar que los procesos de adquisición de bienes y servicios estén conforme a los mismos.

Teniendo en cuenta los hallazgos y oportunidades de mejora evidenciadas, resulta necesario tomar acciones correctivas tendientes a eliminar la causa de los mismos.

El presente informe fue socializado con el Director Corporativo el día 10 de junio de 2021.

### **SOLICITUD DE PLAN DE MEJORAMIENTO**

De acuerdo con lo establecido en el procedimiento "P-CI-010-3" de septiembre de 2019 Formulación y Seguimiento a Planes de Mejoramiento Interno, Numeral 3 (Responsables, las áreas responsables deberán suscribir dentro de los ocho (8) días hábiles siguientes a la recepción de los hallazgos, los cuales fueron remitidos al profesional especializado grado 5, el pasado 23 de octubre de 2019, el respectivo plan de mejoramiento con acciones preventivas y correctivas que eliminen la causa de los hallazgos.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Para lo anterior, si la Dirección Corporativa lo considera, la Oficina de Control Interno dentro de su rol de asesoría y acompañamiento, puede asesorar en la formulación metodológica del Plan de Mejoramiento.

Los hallazgos relacionados en el presente informe corresponden a la evaluación de una muestra, por lo tanto, es responsabilidad del área auditada, efectuar una revisión de carácter general sobre los aspectos evaluados.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Cordialmente,

Firmado digitalmente

**LUIS ANTONIO RODRIGUEZ OROZCO**

Jefe Oficina de Control Interno

OCI – 2021-033 /Junio 18 de 2021

Elaboró: Natalia Acosta,, Contratista de la Oficina de Control Interno.

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