



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



N° INFORME: OCI-2021-036

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

EQUIPO AUDITOR: Lina María Amaya Sánchez, Contratista

OBJETIVO:

Verificar el cumplimiento, por parte de TRANSMILENIO S. A., de las normas de Austeridad del Gasto, emitidas por el Gobierno Nacional y Distrital y evaluar los gastos relacionados con el tema, con corte 31 de marzo de 2021.

ALCANCE:

Considerando que la Entidad formuló el Plan de Austeridad para la vigencia 2021, la presente evaluación considerará la verificación del cumplimiento de las normas de austeridad de los rubros de los gastos incluidos en el plan, de forma acumulada medida en pagos efectivamente realizados con corte a 31 de marzo de 2021, realizando un comparativo con la ejecución al 31 de marzo de 2020. Para el desarrollo de esta actividad se tomó como fuente la información remitida por la Dirección Corporativa, mediante correo electrónico del 18 de junio de 2021.

De igual manera se realiza seguimiento a las acciones tomadas de las recomendaciones efectuadas en el informe OCI-2021-026, presentado el 30 de marzo de 2021.

CRITERIOS:

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



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- Decreto 492 de 2019 *“Por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones”.*
- Acuerdo Distrital 719 de 2018 *“Por el cual se establecen lineamientos generales para promover medidas de austeridad y transparencia del gasto público en las Entidades del Orden Distrital, y se dictan otras disposiciones”.*
- Directiva Presidencial 04 de 2012, de Eficiencia Administrativa y Lineamientos de la Política Cero Papel en la Administración Pública.
- Resolución 062 de 2020 *“Por la cual se establecen los valores de las tarifas para el cobro de copias mediante fotocopia, CD ROM, DVD, Audio y Videos de los documentos físicos, digitalizados y videos que reposen en las dependencias, expedientes o archivos oficiales de TRANSMILENIO S. A.”*
- Resolución 343 de 2020 *“Por la cual se adoptan medidas de austeridad del gasto un TRANSMILENIO S. A.”*

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

En cumplimiento con lo establecido en el Decreto 492 de 2019 y el Acuerdo Distrital 719 de 2018, la Oficina de Control Interno, llevó a cabo la verificación de la existencia de lineamientos generales sobre austeridad y transparencia en el gasto público en TRANSMILENIO S. A., desarrollando las actividades, relacionadas a continuación:

1. Solicitud de información a la Dirección Corporativa de los soportes de la ejecución presupuestal correspondiente a los rubros establecidos en el Decreto 492 de 2019.
2. Verificación de las acciones adelantadas por la Entidad, frente a los resultados y recomendaciones presentados por la Oficina de Control Interno en el informe OCI-2021-026, al corte del 31 de diciembre de 2020.
3. Se analizaron y compararon los pagos de los cuatro (4) gastos elegibles en el Plan de Austeridad para la vigencia 2021 descritos en la Resolución 343 del 2020 con la información obtenida del sistema JSP7.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



4. Se realizaron entrevistas a los colaboradores responsables de los rubros de la austeridad del gasto, con el fin de aclarar inquietudes frente a las cifras reportadas a la Dirección Corporativa.
5. Se definieron observaciones y/o recomendaciones que surgieron como sugerencias de mejores prácticas y pueden contribuir al mejoramiento del proceso y fortalecimiento del Sistema de Control Interno de la Entidad.

A continuación, se describen los resultados de la verificación efectuada:

A. Seguimiento a los compromisos derivados del Informe OCI-2021-026

Una vez revisadas las recomendaciones descritas en el informe en mención, se puso de manifiesto que:

Recomendación OCI	Acciones Implementadas
1. Fortalecer los mecanismos de control, que aseguren, que la información que se reporta a la Secretaría de Movilidad, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 492 de 2019, se encuentre completa o debidamente conciliada, con el fin que sea consistente con las registradas en los informes presupuestales.	1. La Dirección Corporativa ha establecido mesas de trabajo con los responsables de los artículos elegibles del Plan de Austeridad del Gasto, con el fin de validar de forma trimestral las cifras reportadas. Adicionalmente, el enlace de la Dirección, solicita aclaraciones mediante correo electrónico, cuando haya lugar.
2. Incluir de forma progresiva dentro del seguimiento y análisis trimestral que hace la Dirección Corporativa al Plan de Austeridad, los gastos más representativos diferentes a los cuatro elegibles, tales como honorarios, servicios públicos, vigilancia, entre otros, de tal forma que al 31 de diciembre se hayan revisado al menos una vez el 100% de los artículos aplicables y dar cumplimiento al Decreto 492 de 2019.	2. Se tiene contemplado realizar en tablas de Excel el análisis de gastos adicionales a los elegibles por parte de la Dirección Corporativa con el fin de validar la variación que permita identificar los gastos elegibles para la siguiente vigencia.
3. Dar celeridad en el trámite de la estructuración de un reporte en el sistema de información contable JSP7 entre la Dirección Corporativa y la Contratista de ASP Solution, mediante el cual las áreas puedan llevar un control sobre los contratos y gastos pagados a cargo de cada dependencia, para así subsanar las diferencias que se presentan en las cifras reportadas al Sector de Movilidad y poder monitorear los rubros faltantes de seguimiento del Decreto 492 de 2019. Lo anterior teniendo en cuenta lo enunciado en literal A del presente informe "Seguimiento a los compromisos derivados del informe OCI-2020-052".	3. La Dirección Corporativa con apoyo de ASP Solution, está realizando pruebas frente a una consulta generada en el Sistema JSP7 donde se pueda hacer la comparación de la información de los gastos para posteriormente ser analizada.

Tabla 1-Elaborado por la Oficina de Control interno a partir del Informe OCI-2021-026 y de los soportes entregados por la Dirección Corporativa

B. Análisis de los gastos comparativos entre marzo de 2021 comparado con marzo de 2020

Basados en los documentos “Informe de Austeridad y Gasto Público comparativo de las vigencias 2021 y 2020” y “Matriz Informe 1T de 2021”, suministrados por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 18 de junio de 2021, se procedió hacer el análisis de las variaciones presentadas de un periodo a otro, para los gastos elegibles registrados en el Plan de Austeridad del Gasto Público para la vigencia 2021, con el fin de identificar el grado de cumplimiento frente a la normatividad vigente.

La Dirección Corporativa definió las dependencias responsables de los gastos elegibles en el Plan de Austeridad para la vigencia 2021, tal y como se detalla a continuación:

Art. Res 343 de 2020	Contenido del Artículo	Responsable Implementación
11	Fotocopiado, multicopiado e impresión	Dirección Corporativa – Apoyo Logístico / Dirección de TIC
13	Telefonía Fija	Dirección Corporativa – Apoyo Logístico
16	Elementos de consumo (papelería elementos de oficina y almacenaje)	Dirección Corporativa – Apoyo Logístico
17	Cajas Menores	Dirección Corporativa – Apoyo Logístico

Tabla 2 - Fuente: Tomado a partir del Plan de Austeridad en el Gasto Público 2021 publicado en la página web de la Entidad

Como resultado del análisis realizado, se pudo determinar lo siguiente:

• Artículo 11 - Fotocopiado, Multicopiado e Impresión

Teniendo en cuenta la información suministrada por la Dirección Corporativa, se muestra en detalle, la variación relacionada con el presente artículo:

Descripción (*)	Vigencia 2021	Vigencia 2020	Variación \$	Variación%
Fotocopiado	\$ 2.988.749	\$ 13.439.936	-\$ 10.451.187	-77,8%
Impresión	\$ 38.491.495	\$ 73.993.471	-\$ 35.501.976	-48.0%
Total Art 11	\$ 41.480.244	\$ 87.433.407	-\$ 45.953.163	-52,6%

Tabla 3: Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado "Informe Austeridad 1T 2021"

(*) Las cifras reportadas por la Dirección Corporativa presentan diferencia con lo verificado por la Oficina de Control Interno.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Cabe señalar que la resolución 343 de 2020 contribuye a la Política de Austeridad, toda vez, que, para generar el uso racional del servicio de fotocopiado, multicopiado e impresión, la Dirección de TIC, en común acuerdo con la Dirección Corporativa, asignó anualmente a través de medios tecnológicos o manuales los límites de los consumos por cada servicio y por tipo de usuario, basados en los promedios de periodos anteriores.

Por lo anterior, en materia de fotocopiado, los controles para el uso racional se hacen de manera manual, el tope de fotocopiado por persona es de 100, si se supera esta cifra se requiere justificación escrita y autorización especial por el jefe de dependencia.

Como resultado, de los análisis realizados a las variaciones del artículo 11, se determinó que existe diferencia en el rubro de *"fotocopiado"* para la vigencia 2020 por valor de \$4.221.267, debido a que el valor reportado por la Dirección Corporativa fue de \$13.439.936 y el valor verificado por la Oficina de Control Interno es de \$9.218.669.

Dicha situación obedece a que no fueron tenidos en cuenta en el reporte los servicios efectivamente prestados en febrero de 2020, los cuales fueron girados mediante Orden de abril de 2020.

Por tanto, con las cifras verificadas por la Oficina de Control Interno, la variación para el rubro de *"fotocopiado"*, disminuiría en 10.2%, es decir, que pasaría de -77.8% a -67.6%.

Frente al rubro de *"impresión"*, se evidenció diferencia de \$8.341.800 en el valor reportado para la vigencia 2021 por la Dirección Corporativa, que asciende a \$38.491.495 y el valor verificado por la Oficina de Control Interno que equivale \$46.833.295. Lo anterior, se debe a que no fueron tenidos en cuenta en el reporte, los giros de los servicios efectivamente prestados en diciembre de 2020 y girados en febrero de 2021 y adicionalmente fueron incorporados los servicios prestados en marzo de 2021, los cuales se giraron en abril de 2021.

Por otra parte, frente a la vigencia 2020 igualmente se evidenció diferencia de \$11.379.834 en el valor reportado para la vigencia 2021 por la Dirección Corporativa, que asciende a \$73.993.471 y el valor verificado por la Oficina de Control Interno que equivale \$85.373.305. Lo anterior, se debe a que no fueron tenidos en cuenta en el



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



reporte, dos (2) giros realizados en febrero de 2020, pero sí fueron incorporados dos (2) giros realizados en mayo y junio de 2020, estando estos últimos giros fuera del periodo auditado.

Con lo anterior, y partiendo de las cifras reportadas, se indicó que la disminución en el consumo de impresión fue por valor de \$35.501.976 equivalente al -52,6%, lo anterior, se dio a causa de la medida de Aislamiento Obligatorio decretada por el Gobierno Nacional producida por la COVID-19, lo cual ha generado que haya una reducción en los servicios ya que el personal no ingresa a las instalaciones, lo que indica que las tareas están siendo procesadas digitalmente a través de herramientas como T-DOC.

Es importante señalar que con las cifras verificadas por la Oficina de Control Interno, la variación para el rubro de “*impresión*”, disminuiría en 2.90%, es decir, que pasaría de -48.0% a -45.1%.

• Artículo 13 –Telefonía Fija

De conformidad con la información suministrada por la Dirección Corporativa, se detalla, la variación relacionada con el presente artículo:

Descripción	Vigencia 2021	Vigencia 2020	Variación \$	Variación%
Telefonía Fija	\$ 7.872.460	\$ 14.100.280	-\$ 6.227.820	- 44,2%
Total Art 13	\$ 7.872.460	\$ 14.100.280	-\$ 6.227.820	- 44,2%

Tabla 4-Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado “Informe Austeridad 1T 2021”

Con la verificación realizada por la Oficina de Control Interno, se determinó que hay consistencia en las cifras reportadas en el “*Informe de Austeridad y Gasto Público Comparativo vigencia 2021 y 2020*” y las verificadas por la Oficina de Control Interno. La variación obedeció a la medida de Aislamiento Obligatorio decretada por el Gobierno Nacional producida por la COVID-19, lo que ha generado que el personal de la Entidad se encuentra en trabajo en casa.

• Artículo 16 - Elementos de consumo (Papelería, Elementos de oficina, Cafetería y Almacenaje)

De conformidad con la información suministrada por la Dirección Corporativa, se detalla, la variación relacionada con el artículo en mención:



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Descripción	Vigencia 2021	Vigencia 2020	Variación \$	Variación%
Papelería y elementos de Oficina	\$ 12.380.166	\$ 4.421.507	\$ 7.958.659	180,0%
Aseo y Cafetería	\$ 72.331.351	\$ 37.216.176	\$ 35.115.175	94,4%
Total Art 16	\$ 84.711.517	\$ 41.637.683	\$ 43.073.834	103,4%

Tabla 5- Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado "Informe Austeridad 1T 2021"

Con base en lo mencionado en la Resolución 343 de 2020, se evidenció que la entidad implementó como política de ahorro, la eliminación del uso de vasos desechables en la sede administrativa, por tanto, cada colaborador hace uso de su propio recipiente para el consumo de bebidas conforme a lo indicado en el Plan Institucional de Gestión Ambiental PIGA, sin embargo, es importante señalar, que en virtud de la emergencia sanitaria (COVID-19), se requirió nuevamente el uso de los vasos desechables.

De otra parte, se pudo verificar que las cifras reportadas son consistentes respecto a la verificación realizada por la Oficina de Control Interno frente a los elementos de consumo y papelería para la vigencia 2021 y frente a los elementos de consumo de cafetería para la vigencia 2020.

En relación con el rubro de “papelería” para la vigencia 2020, se evidenció una diferencia por valor de \$12.380.166 en el valor reportado por la Dirección Corporativa que asciende a \$4.421.507 y el valor verificado por la Oficina de Control Interno que equivale a \$16.801.673. Lo anterior, se presentó debido a que no fue tenido en cuenta en el reporte, el giro realizado en marzo de 2021. Con lo anterior, las cifras verificadas por la Oficina de Control Interno, se dejó de reportar el 280% para la vigencia 2020.

Este rubro presentó una variación de 180%, y de acuerdo con lo informado por la Dirección Corporativa obedeció a que el contratista de suministro de papelería facturó lo correspondiente a los consumos de tres meses de los servicios efectivamente prestados, no obstante, cabe resaltar que se han visto disminuidos los requerimientos de suministro de papelería y útiles de oficina debido a que los servidores públicos de la Entidad no tuvieron presencialidad permanente en sus oficinas, por tanto, fue necesario implementar el trabajo en casa, como una medida de bioseguridad para atender la mencionada emergencia.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Frente al rubro de “aseo y cafetería”, se puso de manifiesto por parte de la Dirección Corporativa, que no obstante haberse presentado un incremento sustancial en el consumo de insumos de aseo y desinfección a causa del aumento de jornadas de sanitización requeridas como respuesta a la emergencia sanitaria causada por la COVID-19, se presentó una reducción en los gastos asociados (tales como mezcladores y elementos de consumo) a los servicios originados por la medida de Aislamiento Obligatorio decretada por el Gobierno Nacional producida por la COVID-19, lo cual ha generado que haya una reducción en los servicios ya que el personal no ingresa de manera permanente a las instalaciones de la sede administrativa.

• Artículo 17 – Cajas Menores

De conformidad con la información suministrada por la Dirección Corporativa, se detalla, la variación relacionada con el artículo en mención:

Descripción	Vigencia 2021	Vigencia 2020	Variación \$	Variación%
Cajas Menores	\$ 5.435.113	\$ 7.653.744	-\$ 2.218.631	-29,0%
Total Art 17	\$ 5.435.113	\$ 7.653.744	-\$ 2.218.631	-29,0%

Tabla 6 - Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado "Informe Austeridad 1T 2021"

La Resolución 343 de 2020, frente al rubro de cajas menores señala que el Profesional responsable del manejo y control de la caja menor, deberá asegurarse que sus gastos cumplan con el carácter de imprevistos, urgentes, imprescindibles e inaplazables.

Así mismo, menciona que analizará los históricos del uso de la caja menor y redistribuirá los montos de los rubros para cubrir efectivamente las necesidades inmediatas de las dependencias, logrando volver más eficiente su uso.

Como resultado, de los análisis realizados a las variaciones del artículo 17, se tiene que las cifras son consistentes y que su disminución está dada básicamente a que por motivo de la emergencia sanitaria causada por la COVID-19 el personal de la entidad se encuentra realizando trabajo en casa.

• Histórico de Gastos

Rubro (*)	31 de marzo de 2021	31 de marzo de 2020	Variación %
Combustible	1.744.610	3.232.056	-46,02%
Comunicaciones y transporte	3.214.663.965	2.779.312.163	15,66%
Honorarios y Servicios	16.517.845.709	16.459.918.547	0,35%
Materiales y Suministros	304.810.840	125.075.303	143,70%
Promoción y divulgación	718.038.251	1.264.544.656	-43,22%
Servicios Públicos Sede	74.012.313	77.669.429	-4,71%
Servicios Públicos Sistema	1.166.427.961	1.143.505.599	2,00%
Teléfono	29.365.001	30.275.169	-3,01%
Viajes y Viáticos	-	7.518.264	-100,00%
Vigilancia	8.356.290.165	5.160.058.905	61,94%

Tabla 7- Elaborado por la Oficina de Control Interno con base en la información registrada en el sistema de información financiera - JSP7, correspondiente a las cuentas del gasto

(*) Toda vez que no se dispone de la información con el detalle de lo efectivamente pagado para los anteriores rubros, los valores referenciados fueron tomados de los balances de prueba descargados del Sistema JSP7 al corte de marzo de 2021 y de 2020, es decir, los valores de causación.

De conformidad con el cuadro anterior, se evidencia que hay variaciones significativas en valores y porcentaje que ameritarían un análisis detallado.

Por su parte la Oficina de Control Interno, verificó que la variación relacionada con el gasto de vigilancia, la cual asciende a 61.94%, se debe principalmente al pago realizado en marzo de 2021 por valor de \$3.000.000.000 correspondiente a la adición No. 2 del Convenio Interadministrativo 613-19 suscrito con el Fondo Rotatorio de la Policía.

FORTALEZA:

- Disposición para atender las entrevistas y suministro de la información solicitada por la Oficina de Control Interno, por parte del enlace de la Dirección Corporativa y el personal responsable de los gastos elegibles del Plan de Austeridad.

CONCLUSIONES:

De conformidad con la normatividad sobre austeridad y racionalización del gasto público vigente, el Plan de Austeridad para la vigencia 2021 refleja una reducción de los gastos elegibles relacionados con Fotocopiado, multicopiado e impresión y Elementos de Consumo (Papelería, Elementos de Oficina, Cafetería y Almacenaje), Telefonía Fija y Cajas Menores.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Es de anotar, que las reducciones de los consumos estuvieron afectadas principalmente por la medida de aislamiento obligatorio decretada por el Gobierno Nacional producida por la COVID-19, debido a que el personal no ingresó de forma permanente a las instalaciones de la sede administrativa.

De otra parte, si bien la Entidad ha implementado mecanismos para revisar las cifras reportadas del Plan de Austeridad, se evidenció que se siguen presentando con algunas inconsistencias.

RECOMENDACIONES:

Como producto de la evaluación realizada se presentan las siguientes recomendaciones para que sean implementadas las acciones correctivas y preventivas del caso:

1. Fortalecer los mecanismos de control, que aseguren, que la información que se reporta por parte de las Dependencias responsables de los gastos elegibles, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 492 de 2019, se encuentre completa o debidamente conciliada con la Dirección Corporativa.
 - Se evidenció que las cifras reportadas a la Dirección Corporativa continúan presentando inconsistencias en los rubros correspondientes a los gastos elegibles en el Plan de Austeridad.
2. Socializar con los colaboradores responsables de los rubros de la austeridad del gasto, los parámetros sobre los cuales se deben realizar los análisis y reportes de las cifras a la Dirección Corporativa, con el fin de evitar que se sigan presentando diferencias en las cifras, que impactan sobre los análisis de las variaciones.
 - Se evidenció que algunas cifras están siendo reportadas a la Dirección Corporativa sobre el valor causado de las facturas y no sobre los pagos efectivos, como lo estipula el Decreto 492 de 2019.
3. Agilizar la elaboración de las tablas de Excel para realizar el análisis de los gastos adicionales a los elegibles.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Las anteriores conclusiones y recomendaciones fueron socializadas con el respectivo enlace de la Dirección Corporativa mediante reunión del 23 de junio de 2021.

Con lo anterior, se solicita a la Dirección Corporativa dar respuesta, en un plazo no mayor a quince (15) días a la radicación del presente documento.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D.C., 30 de junio de 2021

Firmado digitalmente

Luis Antonio Rodríguez Orozco

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Lina María Amaya Sánchez - Oficina de Control Interno

Revisó: Luz Marina Díaz Ramírez – Oficina de Control Interno