



INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AL MINISTERIO DE TRANSPORTE A TRAVÉS DE LA UNIDAD DE MOVILIDAD URBANA SOSTENIBLE - UMUS y AL ENTE GESTOR METROLÍNEA S.A., EJECUTORES DEL DEL PROGRAMA NACIONAL DE TRANSPORTE URBANO - PNTU

Hemos auditado los estados financieros consolidados que comprenden el estado de Inversión Acumulada Consolidado, el Balance General y las Notas explicativas a los mismos, el Estado Consolidado de Desembolsos al 31 de diciembre de 2019, así como el reporte de la cuenta especial y de las cuentas bancarias donde se administran los recursos del Programa, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores - IFAC, del Programa Nacional de Transporte Urbano - PNTU, en adelante el Programa, para los Sistemas Estratégicos de Transporte Público - SETP y Sistemas Integrados de Transporte Masivo -SITM, financiados con recursos del Contrato de Préstamo BIRF 8083-CO y recursos de contrapartida, ejecutados por el Ministerio de Transporte como organismo ejecutor a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible-UMUS y los entes gestores, entre ellos Metrolínea S.A. y hemos emitido nuestro informe sobre los mismos con fecha 30 de septiembre de 2020.

Responsabilidad de la Administración del Proyecto por el sistema de control interno

El Ministerio de Transporte a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible (UMUS) y los Entes Gestores, entre ellos Metrolínea S.A., en calidad de ejecutores del Programa, son responsables de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúen de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y los términos del contrato de préstamo y los convenios de cofinanciación y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros periodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Responsabilidad del auditor independiente en relación con la evaluación del sistema de control interno

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros consolidados del programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el año



terminado el 31 de diciembre de 2019 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros consolidados del Programa y no para opinar sobre la efectividad del control interno y por lo tanto no la expresamos.

El objetivo de la auditoría de control interno es establecer si existe y hay un adecuado control interno, y para el efecto tomamos como base lo señalado en el Marco Integral de Control Interno preparado por COSO.

Como parte de nuestra auditoría también examinamos:

- El cumplimiento de las cláusulas y artículos de carácter contable y financiero descritas en el Contrato de Préstamo No, 8083-CO, así como las del convenio de cofinanciación suscrito con los gestores, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2019.
- Realizamos un estudio y evaluación de los controles diseñados e implementados por el Proyecto en la extensión que consideramos necesaria, como lo requieren las normas internacionales de auditoría promulgadas por la IFAC.
- Examinamos la administración y utilización tanto de la cuenta especial; así como de las cuentas donde se administran todos los recursos del Programa, los desembolsos y el saldo final al 31 de diciembre de 2019.
- Examinamos los procesos de adquisiciones de bienes y servicios ejecutadas por Metrolínea S.A. comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019. El examen incluyó la verificación de la razonabilidad de los mismos y la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las justificaciones de desembolso de dicho período.
- Efectuamos seguimiento a las observaciones, debilidades y oportunidades de mejora informadas en el periodo anterior, y el cumplimiento del plan de acción indicado, así como seguimiento a las observaciones advertidas por la Misión del Banco Mundial.
- En cumplimiento de lo establecido en los términos de referencia para la auditoría del Programa, examinamos la administración de los recursos de contrapartida.

Las situaciones reportables comprenden asuntos que llamaron nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio podrían afectar adversamente la capacidad del Programa Nacional de Transporte Urbano -PNTU para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la Administración en los Estados Financieros Consolidados del Programa.



Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros consolidados del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Nuestra evaluación de control interno, ha generado deficiencias y oportunidades de mejora relacionadas con el mismo y su operación, las cuales detallamos en el anexo II adjunto, y que fueron discutidas con la Administración de la Unidad de Movilidad Sostenible UMUS y el ente gestor Metrolínea S.A. Nuestra consideración del control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas y, por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse deficiencias significativas de conformidad con lo definido anteriormente.

Bases de contabilidad y restricción a la distribución y uso del informe

Este informe ha sido preparado sobre la base contable mencionada en la Nota 1 a los estados financieros, para información y uso del Ministerio de Transporte a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible - UMUS y el ente gestor Metrolínea S.A., para cumplir con las disposiciones de información financiera del Contrato de Préstamo 8083 - CO, suscrito con el Banco Mundial, por lo tanto pueden no ser apropiados para otra finalidad, en consecuencia no pueden ser usados por otras personas ni para ningún otro propósito.

SANDRA GONZALEZ OSPINA

Directora de Auditoría

Contador Público

Designada por Amezquita & Cía. S.A.S.

Tarjeta Profesional No. 40676-T

30 de septiembre de 2020

Bogotá, Colombia



Anexo II

INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

METROLÍNEA S.A.

Programa Nacional de Transporte Urbano (PNTU) para el Sistema Estratégico de Transporte Público (SETP) – Contrato de Préstamo No. 8083-CO y Recursos de Contrapartida.

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.



Metrolínea S.A. Programa Nacional de Transporte Urbano (PNTU) para el Sistema Integrado de Transporte Masivo (SITM) – Contrato de Préstamo No. 8083-CO y Recursos de Contrapartida.

Contenido

Siglas y abreviaturas.....	91
I. Objetivo.....	92
II. Alcance	92
1. Evaluación de Control Interno del programa con base en la metodología COSO	93
2. Examen de la ejecución durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019:	99
3. Examen de las solicitudes de desembolso/justificaciones y elegibilidad de los gastos.....	100
4. Evaluación del cumplimiento de las cláusulas y artículos de carácter contable y financiero descritas en el convenio de cofinanciación suscrito con Metrolínea S.A., por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2019	101
5. Examen de los procesos de adquisiciones de bienes y servicios ejecutadas por Metrolínea S.A. durante el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019	107
6. Examen de la administración de recursos del Programa, que incluye la utilización de la cuenta especial, y las cuentas donde se administran los recursos de contrapartida y confirmación del saldo final al 31 de diciembre de 2019	109
7..... Principales procedimientos de auditoría vigencia 2019	110
8. Oportunidades de mejora identificadas en la vigencia 2019.....	112
Evaluación de Control Interno	112
8.1. Actualización manual de procedimientos	112
8.2. Evaluación de competencias	113
Revisión de actas Asamblea General de Accionistas, Junta Directiva, Comité Fiduciario y Comité Directivo.....	114
Cumplimiento cláusulas del Convenio de Cofinanciación	114
8.3. Gestión de recaudo de aportes	114
8.4. Cumplimiento de las funciones del Comité Fiduciario	116
Procedimientos de Adquisiciones y Pagos	117
8.5. Controles a la gestión de archivo	117



8.6. Legalización de partidas conciliatorias.....	119
8.7. Componentes del Plan de Manejo Ambiental (PMA)	120
8.8. Seguimiento a las recomendaciones de las misiones del Banco Mundial...	122
9. Seguimiento a las observaciones de auditoría informadas en el periodo anterior, así como a las observaciones advertidas por la Misión del Banco Mundial, la Contraloría General de la República y la Oficina de Control Interno.....	123



Metrolínea S.A. Programa Nacional de Transporte Urbano (PNTU) para el Sistema Estratégico de Transporte Público (SETP) – Contrato de Préstamo No. 8083-CO y Recursos de Contrapartida.

Siglas y abreviaturas

BIRF	Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento
MOP	Manual Operativo del Programa
TDR	Términos de Referencia
CDP	Certificado de Disponibilidad Presupuestal
POA	Plan Operativo Anual
STEP (*)	Sistema de seguimiento en adquisiciones
SCI	Sistema de Control Interno
PMA	Plan de Manejo Ambiental
SETP	Sistemas Estratégicos de Transporte Público
SITM	Sistemas Integrados de Transporte Masivo
SECOP	Sistema Electrónico de Contratación Pública
SOE (*)	Declaración de Gastos
COSO (*)	Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas
MIPG	Modelo Integrado de Planeación y Gestión
UMUS	Unidad de Movilidad Urbana Sostenible
USD	Dólar estadounidense
COL\$	Pesos Colombianos
TRM	Tasa Representativa del Mercado

() Siglas en ingles*



Metrolínea S.A. Programa Nacional de Transporte Urbano (PNTU) para el Sistema Estratégico de Transporte Público (SETP) – Contrato de Préstamo No. 8083-CO y Recursos de Contrapartida.

Evaluación de Control Interno por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

I. Objetivo

Evaluar el sistema de Control Interno de Metrolínea S.A. (Organismo ejecutor) relacionado con el Contrato de Préstamo No. 8083 - CO, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) para determinar los procedimientos de auditoría orientados a expresar una opinión sobre los Estados Financieros Consolidados del Programa Nacional de Transporte Urbano (PNTU) financiados con el Contrato de Préstamo No. 8083-CO y recursos de contrapartida, y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno.

II. Alcance

1. Evaluación de control interno del Programa con base en la metodología COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), cubriendo los cinco componentes:
 - 1.1. Ambiente de control
 - 1.2. Evaluación de riesgos.
 - 1.3. Actividades de control.
 - 1.4. Comunicación e información.
 - 1.5. Monitoreo.
2. Examen de la ejecución durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.
3. Examen de las solicitudes de desembolso/justificaciones y elegibilidad de los gastos.
4. Evaluación del cumplimiento de las cláusulas y artículos de carácter contable y financiero descritas en el convenio de cofinanciación suscrito con Metrolínea S.A, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2019.
5. Examen de los procesos de adquisiciones de bienes y servicios ejecutadas por Metrolínea S.A. durante el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019.
6. Examen de la administración de recursos del Programa, que incluye la utilización de la cuenta especial, y las cuentas donde se administran los recursos de contrapartida y confirmación del saldo final al 31 de diciembre de 2019.

7. Principales procedimientos de auditoría para la vigencia 2019.
8. Oportunidades de mejora identificadas en la vigencia 2019.
9. Seguimiento a las observaciones de auditoría informadas en el periodo anterior; así como a las observaciones advertidas por la Misión del Banco Mundial, la Contraloría General de la República y la Oficina de Control Interno.

(Cifras expresadas en miles de pesos, excepto cuando se mencione lo contrario)

1. Evaluación de Control Interno del programa con base en la metodología COSO

La evaluación de control interno del Programa se efectuó con base en la metodología COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), cubriendo los cinco componentes:

- 1.1 Ambiente de control
- 1.2 Evaluación de riesgos.
- 1.3 Actividades de control.
- 1.4 Comunicación e información.
- 1.5 Monitoreo.

Dentro de la auditoría realizada al Programa Nacional de Transporte Urbano (PNTU), al 31 de diciembre de 2019, se realizó la evaluación del sistema de Control Interno del Organismo Ejecutor en el que se desarrolla el Programa Nacional de Transporte Urbano (PNTU), lo que nos permitió evaluar el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría, en el manejo y ejecución de los recursos aportados por el BIRF y recursos de Contrapartida.

La auditoría se basó en las pruebas realizadas de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), a la revisión, análisis de documentos, reuniones con los funcionarios que participan en las actividades inherentes del Programa y en cumplimiento a los objetivos sobre la eficacia, confiabilidad de la información, cumplimiento de normas y la evaluación de procedimientos y controles involucrados dentro de la ejecución del mismo.

Metrolínea S.A., se encuentra en la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) de acuerdo con el Decreto 1499 de 2017, el Decreto 612 de 2018 y el plan de trabajo establecido para la vigencia 2018-2019. El Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) se define como un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión del Ente Gestor, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio, en aras del cumplimiento de sus



objetivos institucionales y aporta a la mejora continua de su gestión, este sistema de control es aplicado en la ejecución del Programa. Los principios del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) son:

- Orientación a resultados: Toma como eje de toda la gestión pública, las necesidades de los ciudadanos asociadas al propósito fundamental de la entidad, así como los resultados necesarios para su satisfacción.
- Articulación Interinstitucional: Adelantar acciones de coordinación, cooperación y articulación con otras organizaciones del sector público o privado, del orden territorial, nacional o internacional, con el fin de formular e implementar estrategias para resolver las necesidades de los ciudadanos asociadas al propósito fundamental de la entidad.
- Excelencia y Calidad: Lograr que, a lo largo del tiempo, los atributos de los servicios o productos públicos brindados a los ciudadanos, sean los mejores para satisfacer sus necesidades.
- Integridad, Transparencia y Confianza: Criterios de actuación de los servidores públicos y el deber hacia los ciudadanos.
- Toma de decisiones basada en evidencia: Capturar, analizar y usar información para la toma de decisiones que afectan la consecución de los resultados de la entidad.

1.1 Ambiente de Control:

Adquirimos una comprensión del ambiente de control y sus elementos relacionados con la ejecución del Programa, y obtuvimos evidencia de que los elementos del mismo se encuentran operando así:

- *Integridad y valores éticos:* Metrolínea S.A. cuenta con un Código de Integridad, el cual fue socializado a los funcionarios de la organización en abril de 2019. Este documento establece como valores de la organización la honestidad, el respeto, el compromiso, la diligencia y la justicia.
- *Estructura Organizacional:* El Ente Gestor cuenta con una estructura organizacional, la cual se encuentra actualizada y publicada en la página Web. Para la ejecución del Programa se utiliza la misma estructura de la Organización, toda vez que el objetivo del Ente Gestor es la implementación del Sistema Integrado de Transporte Masivo (SITM) del Área Metropolitana de Bucaramanga. En diciembre de 2019, se presentó una propuesta de rediseño institucional para la reorganización de esta estructura, lo cual fue aprobado en Junta Directiva.
- *Competencias del personal y políticas del recurso humano:* La entidad tiene un manual de funciones, responsabilidades y competencias, el cual contiene la identificación de los cargos de la entidad, sus perfiles y funciones. De igual manera,



cuenta con procedimientos de gestión humana en los cuales se documentan las actividades de selección e inducción y programas de formación.

- *Gobierno Corporativo:* El gobierno corporativo de la entidad se encuentra conformado por los siguientes organismos:
 - a. Asamblea General de Accionistas: La Asamblea se encuentra conformada por el municipio de Bucaramanga, el Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial del Municipio de Bucaramanga(IMEBU), el municipio de Piedecuesta, el municipio de Girón, el Área Metropolitana de Bucaramanga, el Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio de Bucaramanga (INVISBU), la Dirección de Tránsito de Bucaramanga y el municipio de Floridablanca.

Dentro de las funciones y responsabilidad de dicho órgano se encuentran la de adoptar las políticas generales de la sociedad, aprobar o improbar los informes de gestión, estados financieros de propósito general y proyectos de distribución de utilidades, elegir los miembros de la Junta Directiva y Revisor Fiscal, aprobar reformas a estatutos de la sociedad, entre otras funciones señaladas en los estatutos.

- b. Junta Directiva: La componen el alcalde de Bucaramanga o su delegado y cuatro (4) miembros principales con sus respectivos suplentes personales elegidos por el sistema de cuociente electoral.

Como funciones tiene la aprobación del proyecto de presupuesto de la entidad, controlar el funcionamiento de la entidad y verificar su conformidad con la política adoptada, orientar a la administración al cumplimiento del objeto social de la entidad, dar visto bueno sobre las cuentas, balances e inventarios y presentarlos ante la Asamblea, ejecutar y reglamentar las políticas trazadas por la Asamblea, entre otras funciones señaladas en los estatutos y en la ley.

La Junta Directiva sesiona por lo menos cada dos meses y en forma extraordinaria según se requiera.

- c. Comité Fiduciario: Se encuentra conformado por los secretarios de hacienda de los municipios o sus delegados, un delegado de la Junta Directiva de Metrolínea, un delegado del Ministerio de Transporte y un delegado del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Adicionalmente, sin voto, un delegado de la Fiduciaria y el Director Financiero de Metrolínea.

Este comité tiene la función de realizar seguimiento de las obligaciones del Contrato de Fiducia, aprobar el manual de inversiones y el manual operativo, aprobar los informes trimestrales y estados financieros que presente la



Fiduciaria, asesorar y recomendar las decisiones que afecten la realización del objeto del contrato, y de acuerdo con lo establecido en el convenio de cofinanciación, producir informes cada 3 meses a la Junta Directiva de Metrolínea y al grupo interno de trabajo.

- d. Comité Evaluador: Se conforma por (3) funcionarios elegidos por la Gerencia y debe sesionar por lo menos cada tres meses y en forma extraordinaria según se requiera. Sus funciones se enmarcan dentro de la evaluación de las propuestas u ofertas presentadas por los proponentes y apoyar el proceso de negociación del contrato con el proponente seleccionado. Este comité elabora y suscribe un informe de evaluación de consultores (o de firmas) en el cual recomienda la adjudicación del contrato al proponente cuya propuesta sea seleccionada.

1.2 Evaluación de riesgos

Verificamos que Metrolínea S.A., cuenta con lineamientos para la administración y gestión de riesgos, los cuales incluyen la metodología y políticas aplicadas para la evaluación y medición de los mismos, se tienen estructuradas matrices de riesgo para todos los macroprocesos.

Anualmente son evaluados los riesgos institucionales previamente establecidos con cada área del ente gestor y la Dirección Técnica de Planeación. La matriz de riesgos es publicada en la página web de la entidad.

1.3 Actividades de Control

Obtuvimos la comprensión de las actividades de control implementadas por Metrolínea S.A., vigiladas por los líderes de cada área y por cada supervisor de los contratos para los contratistas que ejecutan el Programa, los cuales monitorean la eficacia continua de los controles, para los procesos relacionados con el desarrollo del Programa.

Entendimos que las actividades de control diseñadas por la entidad son monitoreadas cuatrimestralmente por la Oficina de Control Interno, quien verifica la eficacia continua de los controles que tienen implementados el Ente Gestor.

De igual manera, la Oficina de Control Interno se encarga de evaluar el sistema de control interno mediante la ejecución del plan anual de auditoría, esta área emite los informes con los resultados y las deficiencias encontradas.

Dentro de las actividades de control realizadas en la ejecución del Programa evidenciamos que se presentan informes al Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) del avance de ejecución, contrataciones realizadas y solicitud de no objeción de algunas contrataciones para el Programa, igualmente el Banco realiza visitas de supervisión con el fin de fortalecer el sistema de control interno del Ente Gestor.

1.4 Comunicación e información

Obtuvimos la comprensión del manejo de la comunicación e información implementadas por Metrolínea S.A., encaminadas a mantener informados a los usuarios internos y externos que ejecutan el Programa.

Por medio del Comité Institucional de Gestión y Desempeño se realiza seguimiento de actividades, revisión de objetivos y matrices de riesgos, asuntos directivos, entre otros, lo cual permite afianzar los canales de comunicación internos entre los directivos de la entidad.

Respecto a la comunicación externa, el Ente Gestor cuenta con los siguientes canales de comunicación con sus partes interesadas:

- Ventanilla Única
- Página Web
- Teléfono
- Personal
- App
- Chat en línea

La página WEB es una fuente importante de información dado que a través de este medio se publican campañas de cultura ciudadana, avance de obras, informes de gestión, seguimientos a matrices de riesgos, plan anual de adquisiciones, concursos y licitaciones, entre otros.

La atención de las PQRS es realizada por la Oficina Asesora Jurídica quien analiza cada caso en conjunto con las áreas implicadas en las solicitudes. Trimestralmente la Oficina Asesora Jurídica emite informes de atención de las solicitudes con las estadísticas de las PQRS y recomendaciones sobre su procedimiento y respuesta.

Aspectos contables

La información contable del Programa es registrada a través de centros de costos en la contabilidad. Los estados financieros y los registros contables se elaboran de acuerdo con lo establecido en el Manual Financiero aprobado para los SITM, en cuentas de orden en el Sistema SYSMAN (software contable). Las operaciones se registran bajo el principio de causación, las órdenes de operación son el insumo para ejecutar los pagos, la administración del Ente Gestor realiza cierres mensuales de todos los centros de costos incluyendo el Programa, de forma trimestral es remitida la información a la UMUS con el fin de consolidar cifras en el sistema Helisa.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Financieros, Metrolínea S.A. está aplicando el Régimen de Contabilidad Pública actualizado mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, a nivel del documento fuente y

en lo particular el Manual Financiero para los SITM actualizado a junio 30 de 2013 y diseñado por la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible – UMUS. Así mismo, aplica las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte. La entidad utiliza los criterios y normas de valuación de activos y pasivos. Para el reconocimiento de los hechos económicos financieros en los estados financieros se aplica la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

1.5 Monitoreo

La oficina de Control Interno realiza seguimiento a los diferentes procesos del Ente Gestor conforme lo establece su plan de auditoría. Producto de su trabajo genera informes de auditoría con las debilidades y deficiencias de los procesos, para los cuales se establecen planes de mejoramiento con las áreas.

Control Interno realiza seguimiento al cumplimiento de estos planes de mejora, así como a los establecidos con las Contralorías, auditorías externas, entre otros.

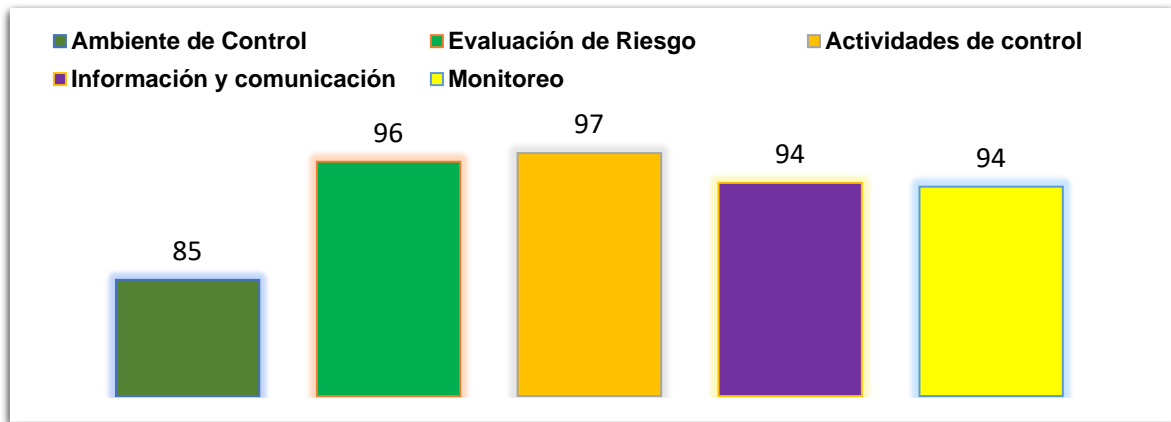
La Oficina de Control Interno realiza monitoreo a los controles establecidos en la matriz de riesgos con periodicidad cuatrimestral.

El contratista encargado de la elaboración de los informes y el asesor financiero de la UMUS, generan los estados financieros consolidados trimestralmente con la información remitida por los Entes Gestores para su posterior presentación al BIRF.

CONCLUSIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Como resultado del examen realizado, en términos generales, “El Sistema General de Control Interno funciona con oportunidades de mejora”, las cuales deben ser revisadas y evaluadas para evitar que se materialicen los riesgos asociados a las mismas.

Según la escala de madurez determinada de acuerdo con la evaluación aplicada, se puede observar que el grado en el que se encuentra el Ente Gestor sobre su Sistema de Control Interno es “Alto”, dado que la entidad utiliza indicadores claves de desempeño y técnicas de supervisión para medir el éxito, existe mayor confianza en los controles de prevención que en los controles de detección; una sólida autoevaluación de la deficiencia operativa es desarrollada por parte de los responsables de los procesos y existe una cadena de responsabilidad bien definida.



Como resultado de la evaluación, cada una de las oportunidades de mejora, las detallamos en el punto 8 - Oportunidades de mejora identificadas en la vigencia 2019, para que la administración del Ente Gestor estudie la implementación de medidas correctivas, que consideramos necesarias para fortalecer el Sistema General de Control Interno y así evitar la materialización de los riesgos asociados.

2. Examen de la ejecución durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019:

Fuente	Ingresos Recibidos				Inversión Acumulada		
	Al 31 de diciembre de 2018	Vigencia 2019	Total al 31 de diciembre de 2019	Total al 31 de diciembre de 2018	Total Vigencia 2019	Total al 31 de diciembre de 2019	% de Ejecución
(Cifras en miles de pesos)							
Recursos Nación Fuente BIRF	\$ 168,573,777	\$ -	\$ 168,573,777	\$ 168,573,777	\$ -	\$ 168,573,777	100%
Recursos Nación BIRF 8083	35,018,221	29,383,000	64,401,221	35,680,169	29,760,651	65,440,820	102%
Recursos Nación Otras Fuentes	118,180,776	-	118,180,776	114,098,209	- 1,986,621	112,111,588	95%
Aportes Entes Territoriales	150,896,769	6,620,899	157,517,668	109,616,568	19,345,357	128,961,925	83%
Aportes Ente Gestor Crédito Sindicado	30,699,531	3	30,699,534	469,489	-	469,489	2%
Otros Aportes Ente Gestor (Convenios)	14,266,489	-	14,266,489	14,264,300	-	14,264,300	100%
Otros Recursos Ente Gestor (Multas, Rendimientos, Financieros, etc.)	4,035,365	2,796	4,038,161	3,945,283	55,974	4,001,258	99%
Totales	\$ 521,670,929	\$ 36,006,698	\$ 557,677,626	\$ 446,647,795	\$ 47,175,361	\$ 493,823,157	89%
% de Ejecución por Vigencia	6.46%		9.55%				

Durante la vigencia 2019 se recibieron \$36,006,698, equivalentes al 6,46% frente al acumulado de la vigencia del Programa, la ejecución durante la vigencia 2019 fue de \$47,175,361, equivalentes a 9,55% frente al total de la inversión acumulada al 31 de diciembre de 2019.

En Recursos Nación – Otras Fuentes, se registra un traslado de recursos de inversión a Aportes Entes Territoriales por \$4,465,521 correspondiente a la amortización del pago de un crédito sindicado con el banco BBVA que fue cancelado en el periodo 2010 – 2016 con Recursos de Nación – Otras Fuentes.

El presupuesto asignado para Metrolínea S.A., con recursos BIRF es de US\$27,000,000 de los cuales se han desembolsado en la cuenta de la fiducia US\$20,539,463 equivalentes al 62% del total del presupuesto asignado.

Es importante que la Administración del Ente Gestor y la UMUS desarrollen un análisis frente a la ejecución del Programa del Contrato de Préstamo No. 8083-CO, considerando los tiempos y objetivos establecidos para el desarrollo del mismo, toda vez que el Contrato de Préstamo vence el 30 de septiembre de 2020.

3. Examen de las solicitudes de desembolso/justificaciones y elegibilidad de los gastos

Se revisaron las solicitudes de desembolsos tramitadas durante el periodo auditado, teniendo en cuenta la adecuada clasificación por cada componente. Se revisó la elegibilidad de los gastos, los pagos y el registro contable asociado; la documentación soporte de los gastos efectuados e incluidos en las correspondientes solicitudes de desembolso por el período examinado, evidenciando si se encontraban razonablemente presentados los gastos válidos y elegibles al Programa, acorde con lo estipulado en las disposiciones financieras de costos elegibles, aplicables al contrato de empréstito.

Al 31 de diciembre de 2019 el Ente Gestor tramitó los siguientes desembolsos:

No. Solicitud	Fecha	Valor US\$
59	27/05/2019	8,747,960.60

A Metrolínea S.A., le han desembolsado durante la ejecución del Programa US\$20,539,463, de los cuales a 31 de diciembre de 2019 ha justificado US\$11,149,715, equivalentes al 54% del total desembolsado, quedando pendiente por justificar US\$9,389,748, los cuales tienen una antigüedad promedio de 410 días:

No. Solicitud	Fecha	Valor US\$
26	19/01/2017	35,279.55
38	1/03/2018	4,859,521.78
46	22/06/2018	567,743.44
58	12/04/2019	5,687,170.64
Total Justificado al 31-dic-19		11,149,715.41



Por lo anterior, se deben agilizar los trámites tendientes a legalizar y/o justificar los gastos en el menor tiempo posible, teniendo en cuenta que ya se acerca la fecha de cierre del Programa.

Metrolínea S.A., administra los recursos del Crédito en el encargo fiduciario No. 002001519947 de la Fiduciaria Bogotá, los recursos son trasladados a la cuenta corriente No. 184506715 del Banco de Bogotá cada vez que se realizan pagos de compra de bienes, servicios y contratos de obra a los proveedores y contratistas.

4. Evaluación del cumplimiento de las cláusulas y artículos de carácter contable y financiero descritas en el convenio de cofinanciación suscrito con Metrolínea S.A., por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2019

A continuación, se presenta el resultado de la evaluación del cumplimiento de las cláusulas contractuales del convenio de cofinanciación:

CONVENIO COFINANCIACIÓN BUCARAMANGA						
CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES DEL CONVENIO						
SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	CUMPLIDO			NO EXIGIBLE AUN	OBSERVACIONES
		SI	NO	EN PROCESO		
Cláusula 3 Diferencia entre el valor estimado y el valor final del proyecto	Cualquier costo adicional deberá ser asumido por Bucaramanga, el área metropolitana o Metrolínea. Los mayores valores en infraestructura que resulten en la ejecución del Convenio, así como las modificaciones, cambios y contingencias que se deriven de los diseños de ingeniería estarán en su totalidad a cargo de Bucaramanga, el área metropolitana o Metrolínea.	X				En el periodo se realizaron pagos a obras del portal norte y portal girón, lo cual se encuentra definido en CONPES. Durante el año se presentaron rendimientos financieros de las fiducias, los cuales se reintegran a las cuentas de destino.
Clausula Aportes 4	Los recursos que aportará Bucaramanga se entregarán a Metrolínea, como entidad titular del SITM a través del encargo fiduciario que deberá constituir para tal efecto conforme con la cláusula 5 y se destinarán exclusivamente a la financiación del proyecto. Los recursos que aportará el Área Metropolitana se entregarán a Metrolínea, como entidad titular del SITM a través del encargo fiduciario que deberá constituir para tal efecto conforme con la cláusula 5 y se destinarán exclusivamente a la financiación del proyecto.			X		A 31 de diciembre de 2019, el municipio de Piedecuesta debía \$305 millones de aportes de la vigencia del año 2017, los cuales no se habían cancelado dado que no estaban incluidos en su presupuesto de dicho periodo, incumpliendo así el cronograma de aportes. (Ver numeral 8 - oportunidades de mejora identificadas en la vigencia 2019)



CONVENIO COFINANCIACIÓN BUCARAMANGA						
CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES DEL CONVENIO						
SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	CUMPLIDO			NO EXIGIBLE AUN	OBSERVACIONES
		SI	NO	EN PROCESO		
Cláusula 5 Administración de los Recursos	La totalidad de los aportes realizados deberán ser manejados por intermedio de un encargo fiduciario constituido por Metrolínea. Dicho encargo fiduciario estará sujeto a las siguientes reglas: a) Tendrá como mínimo 7 cuentas separadas, en una los recursos de la nación, en sendas cuentas los aportes de los municipios y la Gobernación, y en la restante los recursos derivados del crédito. (Otro si 6) d) Con el fin de garantizar la ejecución del proyecto, los fondos que reciba Metrolínea serán destinados por la fiduciaria al pago de los contratistas de la infraestructura física del SITM o a los acreedores de Metrolínea para el pago de la infraestructura y los costos financieros de la misma.	X				El ente gestor tiene cuentas separadas para el manejo de los recursos. Los desembolsos de las cuentas de la Fiducia se realizan a gastos elegibles del proyecto.
	El Comité Fiduciario realizará la supervisión financiera de los aportes previstos en el convenio. La conformación del Comité será modular dependiendo de la vinculación de nuevos actores y estará integrado por los secretarios de hacienda de los municipios o sus delegados, un delegado de la Junta Directiva de Metrolínea, un delegado del Ministerio de Transporte y un delegado del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. El Gerente Financiero de Metrolínea será el secretario del Comité y tendrá voz, pero no voto y es el interventor del contrato de la Fiducia.		X			Existe una inconsistencia entre lo indicado en Convenio y el Reglamento del Comité respecto al Secretario de las reuniones, dado que en Reglamento se indica que el Secretario es un funcionario de la Fiducia en tanto que en el Convenio se indica que debe ser el Gerente Financiero del ente gestor (En este caso, el Director Financiero). El Comité no sesiona con la periodicidad definida, esto puede afectar la oportunidad en la supervisión de los aportes. (Ver numeral 8 - oportunidades de mejora identificadas en la vigencia 2019)
	El Comité deberá producir informes cada 3 meses a la Junta Directiva de Metrolínea y al grupo interno de trabajo (Otro si 2)		X			En actas de Junta Directiva de 2019 no se evidencia la presentación de informes por parte del Comité Fiduciario. (Ver numeral 8 - oportunidades de mejora identificadas en la vigencia 2019)



CONVENIO COFINANCIACIÓN BUCARAMANGA						
CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES DEL CONVENIO						
SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	CUMPLIDO			NO EXIGIBLE AUN	OBSERVACIONES
		SI	NO	EN PROCESO		
Cláusula 6 Asignación de recursos	Bucaramanga, el área metropolitana o Metrolínea se comprometen a realizar un seguimiento adecuado del proyecto, para evitar Costos Adicionales que puedan afectar la ejecución del mismo y las finanzas territoriales. Deben desarrollar los mecanismos para hacer efectivas las eventuales garantías financieras por compensaciones y obligaciones de estos costos adicionales y prever los instrumentos que proporcionen seguridad y liquidez a las garantías.		X			(Ver numeral 8 - seguimiento a planes de mejora de la Contraloría General de la República Hallazgo No. 6)
	<u>Bucaramanga y Área Metropolitana</u>					
	Cubrir costos adicionales del proyecto			X		El presupuesto de la vigencia 2019 contempla apropiaciones de gastos desfinanciados por la suma de \$228,743 millones producto de sentencias y conciliaciones y aportes al fondo de contingencias. La Junta Directiva no aprobó mayores recursos para atender estas obligaciones, por lo que se suspenden hasta que se cuente con recursos para su pago.
	Suscribir a favor de la nación, un contrato de usufructo de acciones de Metrolínea, en el cual se ceden al menos el 70% de las acciones a la Nación, vigente hasta 6 meses después de la culminación de las obras del proyecto.	X				Al 31 de diciembre, el 70% de acciones de Metrolínea se encuentran bajo el contrato de usufructo indicado.
	Tramitar autorizaciones para la celebración de operaciones de crédito público, en caso de ser necesario.				X	En el periodo no se solicitaron créditos.
	Cuando la financiación del proyecto se realice con recursos provenientes de la banca multilateral, los procesos de contratación del proyecto se deberán adelantar siguiendo las normas de adquisiciones y contrataciones según lo previsto en el contrato de crédito. Dichos procedimientos estarán establecidos en el manual de operación del crédito, de obligatorio cumplimiento para las partes.			X		Se valida el cumplimiento del proceso de adquisiciones conforme lo establece el Banco Mundial. (Ver numeral 5 - Examen de los procesos de adquisiciones de bienes y servicios ejecutadas por Metrolínea S.A. durante el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019)
	Cuando la financiación del proyecto se realice con recursos provenientes de la banca multilateral, el Municipio se			X		



CONVENIO COFINANCIACIÓN BUCARAMANGA						
CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁSUSULAS CONTRACTUALES DEL CONVENIO						
SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	CUMPLIDO			NO EXIGIBLE AUN	OBSERVACIONES
		SI	NO	EN PROCESO		
	compromete a cumplir con las normas para la prevención y la lucha contra el fraude y la corrupción vigentes a la fecha de la firma del contrato de crédito. Dichos procedimientos estarán establecidos en el manual de operación del crédito, de obligatorio cumplimiento para las partes.					
	De conformidad con el artículo 80 de la ley 617 de 2000, se prohíbe a la Nación otorgar apoyos financieros directos o indirectos a las entidades territoriales que no cumplan con las disposiciones de las mismas. Los Municipios deberán certificar al Ministerio de Transporte anualmente, y cada vez que se solicite, el cumplimiento de los indicadores de gasto de ley, según la ley 617, ley 358/1997 y ley 819/2013	X				Se encuentra en el Marco Fiscal periodo 2018 - 2027
	Presentar a la Nación un marco fiscal de mediano y largo plazo según la ley 819 de 2003, incluyendo el efecto de sus aportes al proyecto y que garantice su sostenibilidad	X				
	En caso de utilizar recursos del BIRF, las contrataciones se deberán hacer siguiendo las "Normas: Contrataciones con préstamos del BIRF y créditos de la AIF" de mayo de 2004 revisadas en 2006 y las "Normas: Selección y contratación de consultores por prestatarios del banco mundial" de mayo de 2004 revisadas en 2006.			X		Se valida el cumplimiento del proceso de adquisiciones conforme lo establece el Banco Mundial. <i>(Ver numeral 5 - Examen de los procesos de adquisiciones de bienes y servicios ejecutados por Metrolínea S.A. durante el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019)</i>
	Cuando la financiación del proyecto se realice con recursos del BIRF, los municipios se comprometen a seguir los procedimientos relativos a aspectos ambientales y de gestión social y demás salvaguardas establecidas en el anexo 2 del contrato de préstamos. (Sección ID)			X		Para la Interventoría de Obra de la construcción del portal Piedecuesta no se observan los informes de uno de los componentes del PMA. <i>(Ver numeral 8 - oportunidades de mejora identificadas en la vigencia 2019)</i>
	Cuando la financiación del proyecto se realice con recursos del BIRF, los municipios se comprometen a cumplir con los lineamientos establecidos en las "Normas para la prevención y lucha contra el fraude			X		Se valida el cumplimiento del proceso de adquisiciones conforme lo establece el Banco Mundial.



CONVENIO COFINANCIACIÓN BUCARAMANGA						
CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES DEL CONVENIO						
SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	CUMPLIDO			NO EXIGIBLE AUN	OBSERVACIONES
		SI	NO	EN PROCESO		
	y la corrupción en proyectos financieros con préstamos del BIRF y créditos y donaciones de la AIF" de 2006. Anexo 2 del convenio.					(Ver numeral 5 - Examen de los procesos de adquisiciones de bienes y servicios ejecutados por Metrolínea S.A. durante el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019)
	Cuando la financiación del proyecto se realice con recursos de préstamos de Banca Multilateral, el Municipio se compromete a cumplir con todas las demás obligaciones que quedarán plasmadas en el marco del contrato de crédito.			X		
	Metrolínea S.A.					
	Administrar y ejecutar los recursos aportados por la Nación, Bucaramanga y el Área Metropolitana en los términos del convenio	X				El ente gestor administra y ejecuta los recursos para el desarrollo del proyecto de acuerdo con sus políticas y procedimientos, y las exigencias del Banco Mundial.
	Tramitar las autorizaciones para la suscripción de operaciones de crédito público y asimiladas de acuerdo con los resultados de la estructuración financiera, técnica y legal definitiva del proyecto.				X	En el periodo no se solicitaron créditos.
	Adoptar los mecanismos necesarios, incluyendo la suscripción de convenios, para realizar la planificación, construcción y operación, mantenimiento y control del SITM.			X		El ente gestor realiza las contrataciones necesarias para llevar a cabo los proyectos del SITM
	Rendir cuentas de su gestión al área metropolitana y al grupo interno de trabajo de manera trimestral y cuando estos lo soliciten	X				Por medio de informes de gestión se rinden cuentas trimestrales al Concejo Municipal. Al grupo interno de trabajo se realizan los reportes con la periodicidad requerida.
	Constituir el encargo fiduciario de acuerdo con la cláusula 5	X				El ente gestor tiene 16 cuentas con entidades financieras (10 fiducias, y 6 cuentas corrientes)
	Velar por la conformación del Comité Fiduciario (Clausula 5.6)	X				El Comité Fiduciario se encuentra conformado de acuerdo con lo exigido en el convenio.
	Presentar para Vobo del UMUS, un flujo de desembolsos mensualizado y soportado técnica y presupuestalmente. Dentro de los 10 primeros días calendario de enero de cada vigencia y actualizado trimestralmente.	X				Durante el año, el ente gestor ha remitido 5 actualizaciones del flujo de desembolsos mensualizado (POAI)
	Adelantar los procesos de contratación del proyecto, siguiendo las normas de adquisiciones y contrataciones según lo previsto en			X		Se valida el cumplimiento del proceso de adquisiciones conforme lo establece el Banco Mundial.



CONVENIO COFINANCIACIÓN BUCARAMANGA						
CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES DEL CONVENIO						
SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	CUMPLIDO			NO EXIGIBLE AUN	OBSERVACIONES
		SI	NO	EN PROCESO		
	el contrato de crédito, entre Banca Multilateral y Nación, en el evento en que la financiación del proyecto se utilicen recursos provenientes de Banca Multilateral. Así mismo, deberá cumplir con las políticas ambientales y sociales respectivas vigentes a la fecha de la firma del contrato de crédito. Dichos procedimientos estarán establecidos en el manual de operación del crédito, de obligatorio cumplimiento para las partes.					(Ver numeral 5 - Examen de los procesos de adquisiciones de bienes y servicios ejecutadas por Metrolínea S.A. durante el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019)
	Cumplir con las normas para la prevención y lucha contra el fraude y corrupción vigentes a la fecha de firma del contrato de crédito entre Banca Multilateral y Nación, en el evento que para la financiación del proyecto se utilicen recursos de banca multilateral.			X		
	Cumplir con todas las demás obligaciones que quedarán plasmadas para el ente gestor en el marco del contrato de crédito, en el evento que para la financiación del proyecto se utilicen recursos de banca multilateral.			X		
Cláusula 8 Seguimiento	<p>El grupo interno de trabajo para el seguimiento de los proyectos de los sistemas integrados de transporte masivo del país, del Ministerio de Transporte realizará el seguimiento a las obligaciones contractuales contenidas en el convenio. Dicho grupo dará aviso al ordenador del gasto de cualquier incumplimiento de las obligaciones por parte de Bucaramanga, el área Metropolitana o Metrolínea, para la correspondiente suspensión del giro de recursos por parte de la nación.</p> <p>El control y seguimiento que realizará este grupo se realizará de conformidad que para tal efecto adopte el Ministerio de Transporte, que se enmarca en los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> *Administrativo, financiero y contable *Obras y adquisiciones *Gestión social y reasentamientos *gestión ambiental *Seguimiento y evaluación de proyectos. 	X				<p>En el periodo, el ente gestor recibió dos visitas (1 al 5 de abril – 6 al 10 de mayo de 2019 y del 5 al 18 de noviembre de 2019).</p> <p>(Ver numeral 9 - Seguimiento a las observaciones de auditoria informadas en el periodo anterior, así como a las observaciones advertidas por la Misión del Banco Mundial, la Contraloría General de la República y la Oficina de Control Interno)</p>



CONVENIO COFINANCIACIÓN BUCARAMANGA						
CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES DEL CONVENIO						
SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	CUMPLIDO			NO EXIGIBLE AUN	OBSERVACIONES
		SI	NO	EN PROCESO		
Cláusula 10 Terminación anticipada	Se podrá declarar terminado anticipadamente cuando: 1. Por incumplimiento de las obligaciones por parte de Bucaramanga, el área Metropolitana o Metrolínea 2. Cuando las fuentes actuales no sean suficientes para cubrir los montos o se modifique la destinación de la sobretasa de la gasolina (Bucaramanga) 3. Metrolínea incumpla las obligaciones de la cláusula 5 4. Metrolínea modifique el encargo fiduciario sin la aprobación de la Nación, Bucaramanga o el área Metropolitana. 5. Cuando sobrevinieren decisiones judiciales o de cualquier otra naturaleza que imposibiliten a Bucaramanga, el área Metropolitana o Metrolínea el cumplimiento de las obligaciones de pago que han contraído en virtud del convenio. Otros Si 2. Cuando las fuentes actuales no sean suficientes para cubrir los compromisos de los Municipios y no la subsanen con otras fuentes		X			- En el periodo 2019, el Comité Fiduciario solo sesionó una vez en agosto de 2019 - No se están rindiendo los informes a Junta Directiva por parte de dicho Comité con la periodicidad exigida. (Ver numeral 8 - oportunidades de mejora identificadas en la vigencia 2019)
Cláusula 11 Modificaciones	Solo con acuerdo escrito entre las partes. Si la financiación del proyecto se hace con recursos de banca multilateral, cualquier modificación le será enviada a este organismo para su información y vobo, previo a su suscripción si así se requiere.				X	En el periodo 2019 no se realizaron modificaciones al convenio..

De la revisión efectuada, observamos incumplimiento de algunas de las cláusulas del convenio de cofinanciación suscrito con Metrolínea S.A., por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2019.

(Ver numeral 8 - Oportunidades de mejora identificadas en la vigencia 2019).

5. Examen de los procesos de adquisiciones de bienes y servicios ejecutadas por Metrolínea S.A. durante el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019



De acuerdo con el Plan de Adquisiciones suministrado por el Ente Gestor, se procedió a seleccionar el 100% de los contratos en ejecución en 2019:

Contratista	Fuente Recursos	Objeto	Fecha suscripción	Plazo	Valor Contrato y Otros sí (Miles de pesos)
ISMOCOL S.A.	Aportes Entes Nación BIRF	Construcción de la estación de cabecera - portal del norte en el municipio de Bucaramanga para el sistema integrado de transporte masivo de Metrolínea S.A.	7-dic-17	22,5 meses	39,240,823
CONSORCIO PORTAL NORTE	Aportes Entes Nación BIRF	Interventoría técnica, administrativa, financiera, ambiental para la construcción del portal del norte en el municipio de Bucaramanga para el sistema integrado de transporte masivo de Metrolínea S.A.	27-nov-17	31,5 meses	4,172,097
CONSORCIO PORTAL PIEDECUESTA	Nación BIRF	Construcción del portal de Piedecuesta perteneciente al sistema integrado de transporte masivo de Metrolínea S.A.	28-dic-17	21 meses	36,236,393
CONSORCIO CB- INCOPLAN	Nación BIRF	Interventoría técnica, administrativa, financiera, ambiental para la construcción del portal Piedecuesta en el municipio de Bucaramanga para el sistema integrado de transporte masivo de Metrolínea S.A.	20-dic-17	28,5 meses	3,143,061
ECR STUDIO SAS	Aportes Entes	Elaborar los estudios y diseños para la ejecución de la obra vial complementaria del portal norte, con el objeto de adecuar parcialmente la calzada y el espacio público de la calle 10 occidente y carrera 7N frente a los barrios Colseguros norte y Miramar, del sector norte del municipio de Bucaramanga	3-abr-19	2 meses	225,337

La última actualización al plan de adquisiciones fue remitida al Banco Mundial en noviembre de 2019. El 9 de diciembre de 2019, el Banco dio su no objeción.

De la revisión efectuada, con la información obtenida, en términos generales, observamos un adecuado cumplimiento en los procesos de contratación y ejecución

para el año 2019. No obstante, se observan oportunidades de mejora, las cuales se presentan en el *numeral 8 - Oportunidades de mejora identificadas en la vigencia 2019*.

6. Examen de la administración de recursos del Programa, que incluye la utilización de la cuenta especial, y las cuentas donde se administran los recursos de contrapartida y confirmación del saldo final al 31 de diciembre de 2019

Metrolínea S.A., administra los recursos del contrato de préstamo 8083-CO y convenio de cofinanciación en el encargo fiduciario y cuentas bancarias del Banco de Bogotá desde las cuales se giran los pagos por compra de bienes, servicios y contratos de obra conforme a lo establecido en el acuerdo Fiduciario.

Los siguientes son los saldos a 31 de diciembre de 2019 en el encargo fiduciario y cuentas bancarias del Banco de Bogotá, sobre los cuales se obtuvo respuesta satisfactoria de la entidad financiera:

No Cuenta Bancaria	Entidad Financiera	Fuente de recursos	Saldo cuenta bancaria al 31-dic-19
Cuenta Corriente 184506715	Banco de Bogotá	Recursos Nacion BIRF 8083	16,276,665
Cca Fidubog 002001519947	Fiduciaria Bogotá	Recursos Nacion BIRF 8083	1,129,776,798
Cca Fidugob 002001076050	Fiduciaria Bogotá	Aportes Entes Territoriales - Bucaramanga	19,082,140,504
Cuenta Corriente 184-84155-9	Banco de Bogotá	Aportes Entes Territoriales - Bucaramanga	0
Cca Fidugob 002001076078	Fiduciaria Bogotá	Aportes Entes Territoriales - Piedecuesta	1,828,632,155
Cuenta Corriente 184-90914-1	Banco de Bogotá	Aportes Entes Territoriales - Piedecuesta	0
Cca Fidugob 002001076229	Fiduciaria Bogotá	Aportes Entes Territoriales - Floridablanca	3,356,743,361
Cuenta Corriente 184052132	Banco de Bogotá	Aportes Entes Territoriales - Floridablanca	3,212,712,352
Cca Fidugob 002001076112	Fiduciaria Bogotá	Aportes Entes Territoriales - Girón	731,264,277
Cuenta Corriente 184-90913-3	Banco de Bogotá	Aportes Entes Territoriales - Girón	0
Cca Fidubog 002001076210	Fiduciaria Bogotá	Aportes Entes Territoriales - Dep. Santander	3,464,824,121
Cca Fidugob 002001070742	Fiduciaria Bogotá	Nación- Otras fuentes	6,186,627,424
Cuenta Corriente 0184841534	Banco de Bogotá	Nación- Otras fuentes	0
Cca Fidubog 002000340472	Fiduciaria Bogotá	Otros Aportes - Convenios	2,197,299
Cca Fidubog 002001704032	Fiduciaria Bogotá	Otros Aportes Ente	41,798,146
Cuenta Corriente 000-29763-0	Banco de Bogotá	Otros Aportes Ente	4,661,416
Totales			39,057,654,517

Los recursos son controlados en cuentas separadas según su fuente de financiación, cumpliendo de este modo, con lo indicado en el convenio de cofinanciación. Durante el transcurso de nuestro examen no evidenciamos ninguna situación particular sobre el manejo de los recursos, que llamara nuestra atención.



De igual manera, en las órdenes de pago de la fiducia se evidencia la certificación del Ente Gestor sobre los desembolsos realizados de las cuentas bancarias, los cuales son gastos elegibles y financiados del proyecto por la fuente de financiación por la cual se está imputando el pago.

7. Principales procedimientos de auditoría vigencia 2019

En el desarrollo de la auditoría aplicamos los siguientes procedimientos y técnicas que comprendieron evaluaciones, análisis, revisiones y verificaciones a través de actividades y procedimientos de auditoría:

- Reunión de inicio con el Ente Ejecutor y presentación del equipo de trabajo.
- Obtención de la logística requerida e identificación del personal clave.
- Obtención de la información básica del Programa y de la entidad.
- Aplicación de las normas de auditoría, pautas mínimas para la ejecución de auditorías expedidas por el Banco Mundial y las normas de auditoría aplicables en Colombia.
- Evaluación de control interno por medio del entendimiento y aplicación de cuestionarios, de acuerdo a la metodología COSO.
- Planeación del enfoque y el alcance de la revisión y documentación del plan y definición de muestras.
- Elaboración y documentación del plan de trabajo para la auditoría del Programa.
- Determinación de los componentes principales de la auditoría, tomando en consideración la importancia de: a) las operaciones, b) la acumulación de transacciones y c) transacciones y hechos individuales importantes y definición de la materialidad.
- Reuniones y entrevistas con el personal del Ente Gestor.
- Seguimiento a la implementación de recomendaciones efectuadas en las vigencias anteriores.
- Confirmación de los saldos presentados en la fiducia, en donde se administran los recursos del Programa.
- Verificación de las conciliaciones bancarias mensuales.



- Verificación de los desembolsos y justificaciones realizadas por el Ente Gestor al Banco Mundial.
- Verificación de la existencia de litigios o pleitos que puedan llegar a impactar la ejecución del Programa.
- Verificación del cumplimiento de normas contables y legales aplicables a la ejecución del Programa.
- Realizamos lectura y resumen a las ayudas de memoria de las misiones del BIRF al Ente Gestor.
- Revisión de las Actas del Programa (Junta Directiva y Comité Fiduciario).
- Análisis del seguimiento de los ingresos e inversiones realizadas al Programa durante el año 2019.
- Revisión del Plan de Adquisiciones y la no objeción del Banco Mundial.
- Revisión de los principales contratos del Plan de adquisiciones, teniendo en cuenta la modalidad de contratación especificada.
- Seguimiento al cumplimiento contractual del convenio de cofinanciación.
- Verificación del cumplimiento del Plan de Manejo Ambiental – PMA.
- Verificación de eventos subsecuentes.



8. Oportunidades de mejora identificadas en la vigencia 2019

A continuación, se presentan las oportunidades de mejora identificando el aspecto evaluado:

Evaluación de Control Interno

8.1. Actualización manual de procedimientos

Situación evidenciada

En la cláusula No. 5 del Manual de Contratación se establece la participación del Comité de Contratación en la resolución de conflictos de interés. Según lo indicado por la Gerencia del ente gestor, este Comité no opera desde la actualización del manual en 2019.

Criterio

Con el fin de tener las mejores prácticas en el desarrollo de procedimientos y mantener un adecuado modelo de planeación y gestión, es importante que el ente gestor revise periódicamente los manuales de procedimientos de sus procesos.

Causa

Ausencia de un área de gestión de calidad con cobertura sobre toda la documentación de procesos

Efecto

Posibles reprocesos en la ejecución de actividades por desactualización de la documentación de procesos.

Recomendación

Efectuar revisiones periódicas sobre los procedimientos y manuales con el fin de actualizarlos a la realidad de la operación del ente gestor.

Comentarios del Ente Gestor

El Comité de Contratación se acabó con la implementación del nuevo Manual de Contratación, y este jamás participó en la resolución de conflictos de interés, pero aún existe el Comité de Conciliación Institucional.



Compromiso

Los procesos contractuales y manuales se encuentran actualizados, se adelantará revisión periódica a los mismos y se modificará mediante resolución.

Responsable

Oficina Asesora Jurídica.

Fecha de Ejecución

31/12/2020

8.2. Evaluación de competencias

Situación evidenciada

El ente Gestor no tiene implementados los mecanismos que permitan medir el desempeño de los funcionarios.

Criterio

Esta situación no permite medir la gestión en el cumplimiento de las funciones de los empleados, las cuales también deben estar orientados al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Causa

No se realizan evaluaciones de desempeño dado al tipo de contratación de los funcionarios.

Efecto

Ausencia o inadecuado desarrollo de las funciones asignadas a los funcionarios que pueden afectar la ejecución de los procesos de la entidad.

Recomendación

Evaluar la posibilidad de implementar evaluaciones que permitan medir el desempeño de los funcionarios, y planes de remediación en caso de identificarse falencias en la ejecución de labores e incumplimientos en las funciones designadas en los perfiles de cargos.

Comentarios del Ente Gestor

Si bien es cierto que la evaluación del desempeño no es de obligatorio cumplimiento para los trabajadores oficiales de la entidad será revisado la viabilidad de establecer un



mecanismo para verificar el desempeño de los trabajadores oficiales con el fin de cumplir con el cometido estatal de la entidad. Igualmente se buscará implementar la evaluación del desempeño para los empleados de libre nombramiento y remoción de acuerdo a la normatividad vigente

Compromiso

- Solicitar concepto al abogado asesor de la entidad.
- Evaluar el tema a nivel del comité institucional.
- Si es viable se implementará la evaluación de desempeño.

Responsable

- Gerencia
- Secretaria General
- Profesional Recurso Humano.

Fecha de Ejecución

31/12/2020

Revisión de actas Asamblea General de Accionistas, Junta Directiva, Comité Fiduciario y Comité Directivo

Cumplimiento cláusulas del Convenio de Cofinanciación

8.3. Gestión de recaudo de aportes

Situación evidenciada

A 31 de diciembre de 2019, el municipio de Piedecuesta debía \$305 millones de aportes del año 2017, los cuales no se habían cancelado dado que no estaban incluidos en el presupuesto de dicho periodo. Según actas del Comité Fiduciario, se indicó que estos aportes se incluirían en el presupuesto del periodo 2019; sin embargo, se evidencia su ingreso en las cuentas de la fiducia hasta el año 2020.



Criterio

Dar cumplimiento a la cláusula 2 - Aportes para la cofinanciación, modificada por el otro si No. 3.

Causa

Inadecuada planeación de los recursos asignados en el presupuesto del municipio.

Efecto

- Posibles retrasos en la ejecución de proyectos por falta de recursos.
- Incumplimiento de las cláusulas del convenio de cofinanciación por parte del municipio.

Recomendación

Establecer los mecanismos necesarios para que los municipios gestionen y apropien los recursos correspondientes para la financiación del proyecto con el fin de que la ejecución del programa no se vea afectada.

Comentarios del Ente Gestor

Al finalizar el perfil de aportes de cada municipio se hace un ejercicio de balance final que el municipio no había tenido en cuenta; por lo tanto, no tenía dentro de su presupuesto vigencia 2018 aportar dichos recursos. Posteriormente, el municipio inició los trámites para incluir el pago en el año 2019 logrando ser incluidos en dicha vigencia, pero, por temas internos de trámites en el mismo municipio, el cobro solo se dio en 2020. El Ente Gestor envió cuentas de cobro constantemente pero el municipio no desembolsó a tiempo.

Compromiso

Remitir cuentas de cobro con el cálculo de los aportes trimestralmente a los municipios mientras se encuentre vigente el convenio de cofinanciación.

Responsable

Dirección Financiera.

Fecha de Ejecución

31/12/2020



8.4. Cumplimiento de las funciones del Comité Fiduciario

Situación evidenciada

En actas de Junta Directiva de 2019 no se evidencia la presentación de informes por parte del Comité Fiduciario con la periodicidad indicada en el convenio de cofinanciación. Para el periodo 2019, la entidad solo suministra el acta No 39 que cubre octubre 2018 a junio 2019, lo cual indica que el Comité no está sesionando según la periodicidad indicada en el reglamento.

De igual manera, debe revisarse la inconsistencia existente entre lo indicado en el Convenio y el Reglamento del Comité con respecto al Secretario de las reuniones, dado que en Reglamento se indica que el Secretario es un funcionario de la Fiducia en tanto que en el Convenio se establece que debe ser el Gerente Financiero del ente gestor (En este caso, el Director Financiero).

Criterio

En el Convenio de cofinanciación se establece lo siguiente: cláusula 5 - Administración de los recursos: *"El Comité Fiduciario realizará la supervisión financiera de los aportes previstos en el convenio."*, y *"(...) deberá producir informes cada 3 meses a la Junta Directiva de Metrolínea y al grupo interno de trabajo"* *"el Gerente Financiero de Metrolínea será el secretario de dicho comité"* En el Reglamento del Comité Fiduciario se indica que: Art. 10 – Funciones, *"El Comité deberá reunirse trimestralmente"* Art. 3 literal h) *"Un delegado de la Fiduciaria o quien haga sus veces, quien actuará como Secretario de la misma"*

Causa

Ausencia de seguimiento a la realización de las reuniones establecidas y generación de informes

Efecto

La cláusula No. 10 del convenio de cofinanciación establece que los incumplimientos de la cláusula 5 son una causa para la terminación anticipada del contrato.

Recomendación

Es fundamental que se realice seguimiento a la ejecución de las actividades del Comité tal como se establece en el Convenio de Cofinanciación, teniendo en cuenta que este organismo es el encargado de la supervisión financiera de los aportes del convenio. Así mismo, es importante resaltar el deber de participar en estas reuniones por parte de los integrantes indicados en el convenio por cada ente y municipio.



Comentarios del Ente Gestor

En el Comité Fiduciario del día 15 de septiembre de 2020, se llevó el tema de cambio de secretario según lo establecido en el convenio de cofinanciación y la entrega de informes a la Junta Directiva. En dicha sesión, se estableció el compromiso por parte de la Fiduciaria Bogotá de revisar los temas y llevarlos para aprobación en próximo Comité Fiduciario. Es importante mencionar que se han realizado diferentes convocatorias para la realización del Comité Fiduciario, pero por ausencia de algunos miembros no se logra el quórum

Compromiso

- Modificar reglamento del Comité Fiduciario en cuanto quien debe fungir como Secretario del mismo.
- Remitir los informes a la Junta Directiva.
- Buscar los mecanismos para realizar los comités de forma trimestral.

Responsable

Gerencia y Director Financiero

Fecha de Ejecución

31/12/2020

Procedimientos de Adquisiciones y Pagos

8.5. Controles a la gestión de archivo

Situación evidenciada

Desde el inicio de la auditoría se solicitaron las conciliaciones bancarias de los recursos del proyecto del periodo 2019, sin embargo, estos documentos no se encontraron en su momento dentro del archivo de la Entidad; por tal motivo, la información tuvo que ser reconstruida por la Contadora para efectos de nuestra revisión y en la mayoría de las conciliaciones suministradas no se evidenciaron las firmas de elaborado y revisado, debido a que fueron nuevamente elaboradas.

Posteriormente, el 18 de septiembre se reciben las conciliaciones que no se habían logrado ubicar en el archivo; sin embargo, se evidencia que las siguientes conciliaciones no cuentan en su totalidad con las firmas de los funcionarios responsables de su elaboración y revisión, y algunas conciliaciones no se encontraban dentro de los archivos suministrados, así:

- **Conciliaciones sin evidencia de firmas:**

Mes	Cuenta Bancaria	Firmas	
		Elaborado	Revisado
Abril	Cca Fidubog 002001704032	NO	SI
Julio	Banco de Bogota Cuenta Corriente 0184841534	SI	NO
Julio	Bucaramanga - Cca Fidugob 002001076050	SI	NO

- **Conciliaciones no suministradas:**

Mes	Cuenta Bancaria	Saldo
Febrero	Bucaramanga - Cuenta Corriente 184-84155-9	\$0

Por otra parte, es importante mencionar que el formato de las conciliaciones utilizado por la Entidad no permite identificar antigüedad de las partidas conciliatorias, ni su clasificación como partida.

Criterio

- Es importante mantener una trazabilidad sobre la localización de los documentos de la entidad.
- La conciliación bancaria es un control mayor a nivel de entidad, que permite conocer sobre la adecuada administración de los recursos, al tiempo que sirve de mitigación del fraude, por tanto, es necesario su realización de manera adecuada y oportuna.

Causa

Falta de conocimiento sobre las prácticas del manejo de archivo por parte de los terceros que utilizan la información suministrada por la entidad.

Efecto

- Calificación del control interno por ausencia de seguimiento y control.
- Usos inadecuados de la información por pérdida de información confidencial.
- Reprocesos en la reconstrucción de información pérdida.



Recomendación

Socializar las adecuadas prácticas del manejo de archivo a terceros (proveedores), que la soliciten, con el fin de evitar su pérdida.

Comentarios del Ente Gestor

Debido a que la situación de aislamiento obligatorio conllevó a trabajar desde casa, esto originó que las carpetas de las conciliaciones bancarias no se entregaran conforme con las prácticas establecidas para el control del archivo. Aun así, la entidad reconstruyó la información para cumplir con la entrega de la información a la Auditoría; se entregaron archivos de conciliaciones de 5 meses que se tenían escaneados y las cuales sí contaban con las respectivas firmas. Igualmente, dentro de la auditoría se encontraron las carpetas y se remitieron para evidencia de existencia de las mismas.

En cuanto al formato de las conciliaciones se realizará un prospecto para solicitar a SYSMAN su implementación.

Compromiso

- **Archivo:** Crear un protocolo de préstamo de la información de archivos de gestión para trabajo en casa.
- **Formato:** Actualización para implementación en el módulo de SYSMAN.

Responsable

- **Archivo:** Responsable del Archivo de Gestión Asistente Administrativa.
- **Formato:** Contabilidad.

Fecha de Ejecución

31/12/2020

8.6. Legalización de partidas conciliatorias

Situación evidenciada

Se identifica una partida conciliatoria pendiente de legalizar desde el 20 de febrero de 2019 en la Cuenta de la Fiducia No. 002001076078 del municipio de Piedecuesta por valor de miles Col\$7,788, la cual cuenta con 314 días de antigüedad y que al corte no fue subsanada.

Criterio

La depuración oportuna de las partidas facilita la identificación de errores en las cuentas.

Causa

La Fiduciaria no ha realizado los procedimientos necesarios para la depuración de esta partida.

Efecto

Partidas conciliatorias sin legalizar, que conllevan a antigüedad significativa sobre las mismas, así como la posible sobreestimación de los saldos contables.

Recomendación

Realizar las gestiones necesarias con la Fiduciaria para aclarar y legalizar esta partida.

Comentarios del Ente Gestor

En diferentes escenarios Metrolinea S.A. ha solicitado a la Fiduciaria Bogotá reintegrar ese valor al Encargo de Fidubogotá, y se reiteró sobre esta situación en el Comité Fiduciario del pasado 15 de septiembre. En dicha reunión, la Fiduciaria se comprometió a realizar la gestión para la legalización de la partida.

Compromiso

Fiduciaria Bogotá dará cumplimiento a lo solicitado por Metrolinea S.A.

Responsable

- Fiduciaria Bogotá.
- Director Financiero.

Fecha de Ejecución

31/12/2020

8.7. Componentes del Plan de Manejo Ambiental (PMA)**Situación evidenciada**



Los informes de la interventoría CONSORCIO CB-INCOPLAN no desarrollan el componente F (Plan de manejo de tráfico), tal como se requiere en los términos del contrato.

En realidad, como no contaban con interventor de tráfico, las funciones las realizó el profesional SST del interventor.

Ni en los informes de interventoría mensuales ni el final quedaron con la evidencia del seguimiento del componente de tráfico, por lo cual no se puede concluir sobre su seguimiento efectivo por parte de la interventoría; esta función se suplió revisando los informes del contratista y de esta manera la interventoría dio su aval.

Criterio

El Contrato 133 de 2017 indica la estructura de los informes ambientales de interventoría, la cual debe contener un análisis conciso de desempeño del contratista de obra en cada uno de los 6 componentes del PMA (A. Sistema de Gestión y Monitoreo Ambiental, B. Plan de Gestión Social en Obra, C. Manejo Silvicultural y Paisajístico, D. Gestión ambiental en actividades constructivas, E. Seguridad Industrial y Salud Ocupacional y F. Plan de Manejo de Tráfico).

Causa

El Interventor no contaba dentro de su equipo de trabajo con un interventor de tráfico. Cuando se revisaron los documentos para selección de Contratista, este tema no fue verificado.

Efecto

Incumplimientos de las normas establecidas en el PMA para el seguimiento al plan de manejo de tráfico.

Recomendación

La Entidad debe robustecer sus procesos de revisión en la selección y contratación de proveedores que cumplan con las necesidades y requerimientos normativos de la entidad.

Comentarios del Ente Gestor

Por parte del contratista de esta obra se contó con profesional de tráfico competente, quien desarrolló y cumplió los términos del contrato en cuanto al manejo de tráfico. Los informes del Contratista fueron revisados por la interventoría y aprobados para sus respectivos pagos en esta área.

Compromiso



Incluir un visto bueno referente al PMA por parte del profesional ambiental de la entidad con el propósito de evitar que se presenten estas situaciones en el desarrollo de los contratos.

Responsable

- Dirección de Infraestructura
- Supervisores de contratos.

Fecha de Ejecución

31/12/2020

8.8. Seguimiento a las recomendaciones de las misiones del Banco Mundial

Situación evidenciada

De acuerdo con el seguimiento realizado a los informes de recomendaciones del Banco Mundial del periodo 2019, a la fecha de nuestro informe (Septiembre 2020) existen 21 de 32 acciones pendientes de cierre.

Criterio

El manual de operaciones para los sistemas integrados de transporte masivo y sistemas estratégicos de transporte público (Versión 2017), en su numeral 4.1.1. Mecanismos de Seguimiento o Monitoreo, indica:

“El Prestatario, a través de Ministerio de Transporte, se encargará de que las ciudades participantes y los entes gestores:

Revisen con el Banco, a más tardar el 15 de mayo y el 15 de noviembre de cada año de ejecución del proyecto hasta la finalización del mismo, los informes que permitan llevar a cabo una revisión semestral, y que incluirán:

- (a) Evaluación del progreso en la ejecución del proyecto.*
- (b) Evaluación del progreso en la ejecución de las obras mencionadas en el componente B y C del Préstamo, incluyendo el cumplimiento de los Planes de Reasentamiento y Adquisición de Predios y los Planes de Manejo Ambiental.*
- (c) Evaluación del progreso en la implementación de planes de acción correctiva, en caso de requerirse.*
- (d) Identificación de cualquier problema en la ejecución del proyecto que incluya propuestas de solución.”*

Causa

Desconocimiento por parte del ejecutor de las observaciones presentadas por la Misión del Banco

Efecto

Posibles inconvenientes por temas no finalizados asociados a los proyectos cuya fuente de financiación son recursos del BIRF

Recomendación

El ente gestor debe diseñar un cronograma de las acciones pendientes por ejecutar producto de las recomendaciones de las visitas del Banco Mundial en 2019.

Comentarios del Ente Gestor

Sin comentarios recibidos del ejecutor

9. Seguimiento a las observaciones de auditoria informadas en el periodo anterior, así como a las observaciones advertidas por la Misión del Banco Mundial, la Contraloría General de la República y la Oficina de Control Interno

Se efectuaron solicitudes sobre el seguimiento efectuado por la Entidad a las observaciones, debilidades y oportunidades de mejora informadas en el periodo anterior, y el cumplimiento del plan de acción indicado, así como seguimiento a las observaciones advertidas por la Misión del Banco Mundial del 1 al 5 de abril – 6 al 10 de mayo de 2019 y del 5 al 18 de noviembre de 2019, el resultado del seguimiento se indica a continuación:

Seguimiento observaciones del Auditor anterior

Periodo	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Seguimiento Amézquita
2015	Verificamos la ejecución del Programa al 31 de diciembre 2015, donde se tenía previsto para la ejecución del Programa durante la vigencia 2015, recibir un total de \$41,782,071 de recursos de la nación y de los municipios, lo recaudado para esa vigencia \$15,910,828 corresponde al 38%, presentando una desviación del 62% por debajo de lo presupuestado.	Recomendación: Revisar los procedimientos internos de gestión en la ejecución del Programa y realizar un seguimiento oportuno al cronograma de recaudos de recursos y procesos de adquisiciones con el fin de ejecutar adecuadamente los recursos asignados para cada vigencia y poder cumplir con los objetivos de los Programa. Plan de acción: : En el mes de Noviembre la Oficina de Control Interno realizo auditoria a la contratación del segundo semestre de	En 2020 se recibieron los aportes pendientes de vigencias anteriores



Periodo	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Seguimiento Amézquita
		la vigencia 2018 en la cual se incluyó la revisión de la etapa precontractual de los contratos No. 130, 132, 133 y 134 de la vigencia 2017 los cuales se rigen por normatividad del Banco Mundial. El Asesor de Control Interno Salvador Ríos asistió a las mesas de trabajo que se han llevado a cabo con la Misión del Banco Mundial. Responsable: Control Interno	
2017	En el entendimiento al proceso de elaboración de Estados Financieros se identificó que el aplicativo SYSMAN actualmente no genera los reportes de forma automática, por lo tanto, los mismos deben ser elaborados de forma manual, esto no indica que los informes se estén presentando de forma errónea, sin embargo, al no contar con un proceso automatizado la carga administrativa en esta actividad es mayor y el riesgo de errores involuntarios es mayor.	Recomendación: Solicitar al proveedor del sistema SYSMAN realizar la parametrización y actualización del aplicativo con el fin de obtener los Estados Financieros de forma automática minimizando así los posibles errores, así como mejorar los tiempos de entrega y los análisis de las cifras por parte del área financiera. Plan de acción: Se elaboró el proceso para elaborar del informe al Ministerio de Transporte. Durante la vigencia 2020 este informe se realizará desde el aplicativo denominado Informe Ministerio de Transporte con la versión 2019.11.01 por lo tanto el informe se hace en los formatos previstos por el Ministerio de Transporte según el Manual Financiero para Entes Gestores Versión junio de 2013, generados desde el aplicativo SYSMAN MT. Responsable: Financiera	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor

Misión Banco Mundial

En el informe de las misiones del Banco Mundial ejecutadas del 1 al 5 de abril – 6 al 10 de mayo de 2019 y del 5 al 18 de noviembre de 2019, se emitieron las siguientes observaciones, a las cuales se le realizó seguimiento al cumplimiento de las mismas, tal y como se presenta a continuación:

Fecha	Observación	Respuesta del Ente Gestor	Seguimiento Amézquita
abr-19	Acceso Portales. Nuevamente se recomienda analizar alternativas de acceso a los portales que permitan facilitar el acceso a peatones, ciclistas y personas con movilidad reducida que viven cerca a los Portales.	En el portal girón se encuentran pendientes algunas obras complementarias para las cuales se cuenta con aval. Se efectuará el mantenimiento al puente ya construido mientras se realizan las negociaciones y contrataciones del nuevo puente.	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Fecha	Observación	Respuesta del Ente Gestor	Seguimiento Amézquita
abr-19	La UMUS, recomendó al Ente Gestor remitir oportunamente esta información para consideración de la UMUS, en caso de existir costos adicionales a los proyectos, los cuales deberán estar debidamente justificados y avalados por las Interventorías y el Ente Gestor. Durante la misión recomendamos a las interventorías, realizar sus ejercicios técnicos-financieros de manera técnica acertada, con el objeto de evitar en un futuro próximo, costos adicionales.	Los contratos de obra cuentan con su respectiva interventoría técnica, y supervisores de contrato por parte del ente Gestor. El portal Piedecuesta finalizó obra en diciembre de 2019, y la interventoría avaló trabajos y correcciones realizadas hasta junio 2020.	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
abr-19	Se recomienda un apoyo externo legal, técnico y financiero con dedicación exclusiva, ya que la búsqueda de la solución requiere un análisis más profundo. Metrolínea ha iniciado unas mesas para la renegociación de contratos con los operadores, tanto UMUS como el Banco darán seguimiento a los resultados de estas mesas.	En 2020 se están realizando mesas de negociación en busca de realizar la complementariedad operativa del sistema y que los concesionarios permitan vincular flota del transporte público colectivo para prestar su servicio al sistema. Se proyecta en septiembre realizar un proceso de invitación privada para el estudio financiero, económico y legal de los contratos de concesión en busca de definir estrategia renegociación de los contratos.	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
abr-19	En el portal Norte, existen afloramientos de aguas subterráneas; con el fin de dar adecuado manejo a este recurso, se requiere: i) proteger los puntos de afloramiento de aguas subterráneas; ii) solicitar permiso de captación de agua subterránea; iii) realizar monitoreos periódicos de calidad de agua subterránea, contrarrestándola con la caracterización de la línea base existente.	Se tramitará permiso ante la CDMB (Existía una diferencia por competencia de autoridad ambiental, AMB y CDMB-Corporación de defensa). Los monitoreos se realizarán cuando se cuente con el permiso de la CDMB.	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
abr-19	Vía de ingreso al Portal Norte. Aunque el diseño está en preparación, la identificación de afectaciones parece clara: construcciones con actividad económica y una construcción con vivienda. Lo anterior indica la necesidad de hacer un Plan de Reasentamiento, pues no se trata de una ocupación típica de espacio público, aunque las	Respecto al Proyecto de la Obra Vial Complementaria del Portal Norte, se cuenta con un Plan de Reasentamiento aprobado por el Banco Mundial, con No objeción del 23 de enero de 2020.	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Fecha	Observación	Respuesta del Ente Gestor	Seguimiento Amézquita
	construcciones estén sobre espacio público y bienes fiscales. El acuerdo es contar con un primer plan de Reasentamiento para el 30 de abril. Sin embargo, la ruta crítica serán los avalúos y se recomienda iniciar este proceso. Para lograr el cumplimiento de esta meta, se sugiere que la profesional social tenga dedicación exclusiva y por lo tanto, se contrate un apoyo social para suplir los demás asuntos sociales. A mediano plazo, se considera oportuno elaborar un proceso de contacto con OEPS y hogares ya reasentados para contar con un documento que recupere historias alrededor del Reasentamiento. Se elaborará una propuesta al respecto en los próximos dos meses.		
nov-19	Otrosí al Convenio. La misión señaló la importancia de que se aceleren los tiempos para realizar el otrosí al convenio con el Ministerio de Hacienda debido al corto plazo restante. El Convenio de Cofinanciación vence el próximo 31 de diciembre	El otro si no se firmó	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
nov-19	Modelos Operativos: La propuesta operacional de Metrolínea, que incluye actualizaciones de estimaciones de demanda, incluye una propuesta para operar los portales de Piedecuesta y el Norte. La operación de Girón por parte de Metrolínea no es posible. La misión recomendó continuar con el trabajo de definición de la operación, haciendo énfasis en el servicio al usuario; de manera particular el Ministerio de Transporte recomendó revisar el proceso de terminación de la prueba piloto y de las condiciones de servicio que exige el decreto municipal para acceder a los recursos del fondo de estabilización. En paralelo, como herramienta de planeación para el medio plazo, la misión recomendó	1. En el mes de diciembre de 2019 se implementó el esquema operativo propuesto en el portal de Piedecuesta. 2. Durante el año 2020 se han establecido sucesivas mesas de trabajo con operadores y el TPC a fin de lograr la implementación del modelo de complementariedad que garantizaría la cobertura del 66% del SITM y la operatividad del 100% de los portales actualmente construidos y del Norte de Bucaramanga (Diciembre de 2020). 3. Se gestionó la creación y el reglamento del FES y está pendiente el ingreso de los recursos comprometidos, que con ocasión de la pandemia no han podido ser incorporados. 4. Se dieron por terminadas por el ente gestor, las pruebas pilotos de complementariedad y se	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Fecha	Observación	Respuesta del Ente Gestor	Seguimiento Amézquita
	comenzar el proceso de contratación para el modelo de demanda para la ciudad.	presentaron alternativas de vinculación del TPC al SITM. 5. De manera conjunta con el AMB se están gestionando recursos para la contratación del modelo de demanda en el área metropolitana.	
nov-19	Sostenibilidad del sistema. Continúan los problemas en la operación del sistema, los ingresos percibidos no son suficientes para hacer frente a los pagos, generando una demora en la repartición de la bolsa, lo que afecta considerablemente a los operadores para hacer frente a sus obligaciones. La misión recomendó contratar el modelo con una firma especializada. En el corto plazo, es necesario seguir trabajando en el plan de acción de rutas complementarias al sistema con el apoyo de la UMUS mientras se dispone de los resultados.	Se contrató a la Firma Sumatoria con el fin de realizar un estudio financiero, económico, legal y de estrategia para la confección e implementación de un diagnóstico y una estrategia que le permita lograr los "objetivos de Metrolínea" (i.e., garantizar la continuidad de la prestación de este servicio público esencial, mejorarla, y lograr la aludida reorganización del sistema de transporte masivo de la ciudad), a través de la renegociación de los dos (2) contratos de concesión de los operadores del sistema integrado de transporte masivo y del contrato src, suscritos entre Metrolínea s.a. con los operadores y el recaudador del sitm - Metrolínea. Por otra parte y a raíz de la declaratoria de emergencia sanitaria y ambiental, el ente Gestor ha accedido a recursos adicionales que autorizó el gobierno y que el mismo gestor ha tramitado así: Metrolínea S.A inició con la labor de consecución de recursos adicionales para cubrir el déficit operacional y en mayo de 2020 obtuvo la aprobación para utilizar Col\$1,787,340,205 proveniente del fondo de contingencias que es propiedad del ente gestor y que se alimenta de las multas interpuestas a operadores para ayudar a disminuir dicho déficit. Adicionalmente en el mes de junio de 2020, el ente gestor obtuvo la aprobación por parte del Ministerio de Transporte de utilizar 3.982 millones de pesos del convenio de cofinanciación para cubrir el déficit operacional desde el 12 de marzo hasta el 31 de mayo de 2020.	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Fecha	Observación	Respuesta del Ente Gestor	Seguimiento Amézquita
		Posteriormente en el mes de agosto de 2020, el ente gestor obtuvo la aprobación por parte del Ministerio de Transporte de utilizar 5.929 millones de pesos del convenio de cofinanciación para cubrir el déficit operacional desde el 1 de junio hasta el 31 de agosto de 2020.	
nov-19	Fondo de Estabilización Tarifaria. La administración actual ha creado un FET para el próximo año ligado al mejoramiento en los niveles de servicio. Este Fondo tendrá un papel muy importante en aliviar la carga que el sistema experimenta en su sostenibilidad financiera. Debido a las nuevas administraciones que se incorporaran el próximo mes de enero, es importante presentar a la nueva administración la importancia de contar con los recursos y la definición del mejoramiento de los niveles de servicio para poder girar estos recursos.	El FET fue creado y reglamentado por parte del Área Metropolitana de Bucaramanga, adicionalmente el Municipio de Bucaramanga incluyó en el Plan de Desarrollo Municipal 2020- 2020 "BUCARAMANGA, UNA CIUDAD DE OPORTUNIDADES" aprobado mediante Acuerdo Municipal 013 del 10 de junio de 2020. Mediante la línea estratégica "METROLÍNEA EVOLUCIONA Y ESTRATEGIA MULTIMODAL", el Municipio de Bucaramanga requiere dar cumplimiento a la meta producto denominada "Formular e implementar 1 programa que permita reducir el déficit operacional del SITM." Para esta meta y otras contempladas en esta línea estratégica, se prevé la destinación de recursos cercanos a los 35.335.000.000 en el cuatrienio destinaos a implementar estrategias de fortalecimiento al Sistema Integrado de Transporte Masivo Metrolínea reduciendo parte del déficit operacional que presenta, también para la implementación de estrategias de estímulo de demanda de pasajeros, para una estrategia de complementariedad multimodal y para la implementación y mantenimiento de una herramienta digital (APP/WEB).	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
nov-19	Posterior a la entrega de las obras de los Patios, los operadores tendrán 3 meses de empalme. Se sugiere que, en esta entrega, se realice la actualización de los PMA's con el fin de incluir el diseño final y las consideraciones para operación (p.e. nueva PTAR	Se solicitó a los operadores actualizar los documentos del contrato de concesión (incluye PMA) para la nueva infraestructura incluyendo la PTAR. Para complementar esto, el 23 de diciembre de 2019 se hizo entrega, a los operadores, de los manuales	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Fecha	Observación	Respuesta del Ente Gestor	Seguimiento Amézquita
	en Portal de Piedecuesta). De igual manera, es importante requerir a la autoridad competente, los instrumentos ambientales requeridos para la etapa de operación e informarlos a los operadores.	de la PTAR y sus equipos, garantías y demás documentos; también se llevó a cabo visita al Portal Norte (28 de enero de 2020) para revisar la PTAR y otros aspectos de índole ambiental y de SST. Por otro lado, se envió nuevo oficio solicitando enviar los documentos PMA para los portales Norte, Piedecuesta y Girón. Finalmente, se elevó consulta ante la CDMB para conocer los instrumentos ambientales para la etapa de operación. En cuanto se tenga respuesta se trasladará a los operadores Metrocincoplus y Movilizamos.	
nov-19	Existe un posible conflicto de competencias de la CDMB y el Área Metropolitana respecto a la autoridad sobre las operaciones de Metrolínea, se recomienda solicitar a estas autoridades la información sobre las competencias, y en caso exista algún cambio a la CDMB la información sobre el manejo de expedientes y el cierre de los permisos ambientales existentes con el AMB, así como el manejo forestal.	Se enviaron oficios elevando consulta a la CDMB y AMB acerca del traslado de expedientes y del cierre de permisos ambientales; así como del manejo administrativo de los compromisos ambientales. Adicionalmente se hizo consulta interna a la Dirección jurídica de la entidad acerca del procedimiento para el traslado de expedientes o la definición de la vigencia o validez de los procesos con el AMB.	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
nov-19	En Piedecuesta se instaló una PTAR, la cual no estaba contemplada inicialmente, con descarga periódica al alcantarillado, después de recirculaciones de uso de agua, con una remoción del 70%. Se ha considerado una capacitación para que se realicen las pruebas iniciales de monitoreo. En relación con el manejo de vertimientos al alcantarillado, dando cumplimiento a las salvaguardas, se deben realizar monitoreos de calidad de agua previo a ser vertidos.	El 21 de noviembre de 2019 se realizó la primera capacitación teórico-práctica con los operadores del SITM, dictada por el diseñador de la PTAR. El 17 de febrero se oficializa solicitud de prueba de arranque de la PTAR, la cual se concretó finalmente para el 23 de julio del corriente, actividad en donde se llevarían a cabo los monitoreos de la descarga que se realizará al alcantarillado; sin embargo por una falla técnica en el hidroflew, esta prueba se aplazó para el último trimestre de 2020 hasta tanto el contratista la corrija, al igual que el monitoreo que se realizará en la fecha de la nueva prueba de arranque. Para coordinar nuevamente esta prueba, se envió correo electrónico al supervisor de obra del EG para concretar la fecha	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Fecha	Observación	Respuesta del Ente Gestor	Seguimiento Amézquita
		de la prueba de arranque con la totalidad de la flota y el monitoreo a la descarga que se realizará.	
nov-19	<p>En el portal Piedecuesta se han sembrado 550 de 620 árboles y en Portal Norte 672 de 1773 los cuales se encuentran en mantenimiento. Es importante que las compensaciones y manejo paisajístico, se realicen con especies nativas, con el fin de contribuir con las funciones ecológicas propias del ecosistema. Así mismo, se recomienda que en Portal Norte la compensación pendiente de realizarse sea a través de árboles sembrados y dejando como última opción el pago por compensación. El Área Metropolitana, a partir de su visita en octubre de 2019, evidenció una mortalidad del más del 10% de los árboles sembrados, por lo que solicita se realice reposición y mejoramiento en el mantenimiento a los árboles. Se recomienda a METROLINEA que a través de la interventoría o directamente por el ente gestor, se genere un concepto por un Ingeniero Forestal, que determine el estado de los árboles por paisajismo, previo a la liquidación de la obra y entrega a la Alcaldía o los operadores.</p>	<p>En el Portal de Piedecuesta se sembró el 100% de los árboles requeridos por la autoridad ambiental e incluso otros adicionales por paisajismo que son contabilizados como un saldo a favor en la compensación exigida respaldando cualquier situación que pudiera presentarse. Es de resaltar que a la fecha se presenta un porcentaje de supervivencia del 100% del material sembrado que es además de especies nativas. Dentro del Portal de Piedecuesta se sembraron 66 árboles, 32 palmas y 96 arbustos. En total la compensación solicitada era de 544 individuos y en total se sembraron 706 individuos (578 árboles, 32 palmas y 96 arbustos) tal y como se ha venido reportando en los informes trimestrales al AMB.</p> <p>En el Portal del Norte se hizo el reemplazo de los árboles muertos que había señalado la autoridad ambiental (49 árboles en la calle 45 y 75 árboles sobre la vía a Chimitá) y con las revisiones al diseño paisajístico se logró un aumento en la cantidad de árboles a sembrar dentro del Portal quedando un total proyectado de 450 individuos. Hoy existe la dificultad de sitios de siembra para llevar a cabo la compensación restante y con la suspensión administrativa al AMB como autoridad ambiental, el pago por siembra parece ser una opción a descartarse pues para la CDMB esto no se encuentra reglamentado. Se solicitó concepto a la interventoría y se extenderá esta solicitud a la gerencia para que se incluya el concepto de un profesional de esta área; así como la ayuda jurídica necesaria para poder dar cierre a estos permisos que el día de adolecen de pronunciamiento por el AMB aduciendo la suspensión</p>	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Fecha	Observación	Respuesta del Ente Gestor	Seguimiento Amézquita
		administrativa en que se cuenta inmersa. Se enviará correo interno para este fin el 16 de septiembre del corriente.	
nov-19	Se recomienda que la Dirección de Infraestructura incluya al área ambiental desde el inicio, con el fin de coordinar la elaboración de los PMA desde los pliegos de los contratistas; de igual manera, que se incluya en el diseño de las obras las consideraciones ambientales (p.e. adecuada infraestructura en cuartos para almacenamiento de residuos sólidos, acorde a lo requerido en la legislación nacional).	<p>Durante la etapa precontractual se ha contado con el acompañamiento de las áreas social y ambiental en la estructuración de los proyectos de obra de la Dirección de Infraestructura, en las reuniones de seguimiento a los diseños y en la estructuración de los pliegos, tanto así que el profesional ambiental es el supervisor de los contratos para la elaboración del los PMA's que la entidad ha requerido para las obras.</p> <p>En la ejecución de las obras desde el acta de inicio se cuenta con la participación de los profesionales social y ambiental, quienes durante el desarrollo de la obra dirigen los comités semanales socioambientales en los que se realiza seguimiento a la ejecución del PMA, revisión de los informes semanales y mensuales presentados por los contratistas de obra e interventoría, por otra parte con respecto a la infraestructura ambiental como son los cuartos de almacenamiento, las obras de los portales cuentan con cuartos de basuras, bodegas RESPEL, depósitos de aceites, y Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales.</p>	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
nov-19	En el Portal Norte, los pozos de agua subterránea están conectadas al sistema de agua pluvial; se realizó un primer monitoreo de agua en 2019; se sugiere realizar un monitoreo de agua al finalizar la construcción, con el fin de validar que no se ha realizado algún tipo de contaminación.	Esta solicitud ha sido reiterada en Comités Ambientales y al día de hoy se está a la espera de dos cotizaciones en los APU para la contratación de este monitoreo en cuanto finalicen las obras de construcción. Se envió correo electrónico reiterando la necesidad de entregar las cotizaciones requeridas por la interventoría en el APU y de efectuar el monitoreo.	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
nov-19	En la anterior misión, se recomendó que METROLÍNEA incorpore en su equipo un profesional en SST que apoye las actividades, este punto se encuentra pendiente de ejecutar.	Se asignaron funciones de apoyo en SST a un trabajador que cuenta con la licencia en SST en la entidad; sin embargo, su dedicación es mínima pues actualmente labora contractualmente como PU de Control Interno tiempo completo y	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Fecha	Observación	Respuesta del Ente Gestor	Seguimiento Amézquita
		la carga de esta área continúa sobre el Profesional Ambiental de la entidad; quien también está siendo objeto de asignación de funciones en temas de Calidad y MIPG; resultando difícil la cobertura de los requisitos en SST.	
nov-19	El desempeño del equipo ha mejorado sustancialmente desde cuando hay dos profesionales sociales. Se recomienda mantener los dos profesionales, considerando que está pendiente el cierre de planes de reasentamiento y la ejecución del plan para OEP's en portal norte, entre otros temas transversales.	El profesional social de apoyo se mantuvo hasta el mes de diciembre de 2019. Actualmente se está en proceso de elaboración el informe de cierre del Plan de Reasentamiento de Portales y Estaciones para ser remitido a la UMUS.	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
nov-19	Metrolínea enviará el plan de reasentamiento mencionado a la UMUS para última revisión el miércoles 13 de noviembre, posteriormente se harán ajustes pertinentes, si es del caso y se envía a Banco Mundial para No Objeción. Se espera tener el proceso terminado la última semana de noviembre.	Metrolínea expidió la resolución N. 204 de 2019, acorde con el marco de política para el reasentamiento y las directrices emanadas del Ministerio de Transporte respecto del cálculo de los reconocimientos económicos a que se diera lugar, con el propósito de apoyar el restablecimiento de las condiciones socio-económicas de la población que debe trasladarse y mitigar los impactos. El Plan de Reasentamiento de la Obra Vial Complementaria Portal Norte, cuenta con la No Objeción del Banco Mundial desde el 23 de enero de 2020. El proceso de reasentamiento ha estado suspendido por causa de la pandemia.	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
nov-19	El equipo de comunicaciones no se pudo reunir con la profesional ya que se encontraba por fuera de la oficina. Frente al cambio de rutas debe haber una fuerte campaña de comunicación. Se debe ir trabajando en la socialización de la operación para que sea exitoso. Así que el trabajo social y de comunicaciones debe seguir de la mano.	Durante el 2019, la Estrategia de Comunicación planteada desde la Oficina de Prensa y Comunicaciones de Metrolínea S.A. se enfocó en tres temas fundamentales: Ejecución de las obras de infraestructura como la Estación de Transferencia de Girón y los Portales de Piedecuesta y Norte de Bucaramanga; mejoras en la operación; y negociación interna de pasivos judiciales. Con estas premisas se apoyó la divulgación del cumplimiento de las metas del SIMT Metrolínea,	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Fecha	Observación	Respuesta del Ente Gestor	Seguimiento Amézquita
		que respondieron a las necesidades de los usuarios de manera segura, eficiente, accesible, asequible, ambiental y financieramente sostenible. El plan respaldó cada una de las acciones encaminadas a posicionar la marca, recuperar la confianza en los usuarios, y a fortalecer las bondades y beneficios del SITM como pilar de transformación del transporte público del área metropolitana de Bucaramanga y de la calidad de vida de los usuarios.	
nov-19	Institucionalidad. Sigue sin resolverse el pasivo contingente por \$154 mil millones, en proceso de fallo. La obra fue recibida y activada por el mismo monto.	La Gerencia ha adelantado las diferentes gestiones con el propósito de definir la responsabilidad sobre el pago de los pasivos judiciales, al igual que ha evaluado las diferentes alternativas para el pago de los procesos judiciales que han sido presentadas a la Junta Directiva y Asamblea General de Accionistas	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
nov-19	Presupuesto. El presupuesto de aportes Nación modificado para 2019 es de \$19,934 millones debido a que el otro si al convenio de cofinanciación aún no se ha suscrito.	No se suscribió otro si	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor

Planes de Mejora Contraloría General de la República

La Contraloría General de la Republica radicó en diciembre de 2019, los siguientes hallazgos, a los cuales se les realizó seguimiento, tal y como se presenta a continuación:

Informe Periodo	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Fecha Vencimiento	Seguimiento Amézquita
2018	Hallazgo 1. Cumplimiento Metas CONPES 3552 de 2008 (D): El CONPES 3552 de 2008, señala la siguiente propuesta operacional para Metrolínea: 8,9 km de carriles exclusivos (troncales), 25,19 km de carriles preferenciales (pre-troncales), 80,1 km de corredores alimentadoras, 4 estaciones de integración de cabecera con sus respectivos	Recomendación: Es necesario realizar la actualización de las Metas Copes 3552 de 2008, para conocer en detalle sus necesidades finales, aplicando lo establecido en el Copes 3368 de 2005 "Política Nacional de Transporte Urbano y Masivo-Seguimiento" en su título IV Aspectos específicos, literal c) Ahorros financieros y menores costos de infraestructura. Esta	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Informe Periodo	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Fecha Vencimiento	Seguimiento Amézquita
	<p>patios talleres, 3 estaciones de integración intermedias, 24 estaciones de parada puerta izquierda y puerta derecha, 49 paradas puerta derecha, una glorieta y una plataforma adicional de alimentación a la estación de transferencia de Provenza en el constado oriental. Esto debía cumplirse como fecha máxima de realización en el tercer trimestre de 2010. Ocho (8) años después de la fecha de ejecución de dichos elementos, la infraestructura del SITM no se encuentra terminada en un 100%, en especial hitos representativos, como la terminación de los patios portales (4 unidades) y de los 24 puentes peatonales proyectados se han construido 16.</p> <p>Incidencia: Administrativo y Disciplinario</p>	<p>acción permitirá establecer el nuevo alcance físico y financiero del proyecto (balance Conpes), de acuerdo a las necesidades actuales del proyecto.</p> <p>Plan de acción: Metrolínea S.A, conjuntamente con el Ministerio de Transporte ajustarán las metas financieras y de infraestructura (Conpes 3552 de 2008), de acuerdo a la realidad del proyecto Metro línea, para su correcta implementación, con base en lo establecido en el Conpes 3368 de 2005 "Política Nacional de Transporte Urbano y Masivo-Seguimiento" en su título IV Aspectos específicos, literal c) Ahorros financieros y menores costos de infraestructura.</p> <p>Responsable: UMUS - Metrolínea S.A.</p>		
2018	<p>Hallazgo 2. Ciclorutas Piedecuesta - Floridablanca, con recursos del Departamento de Santander y la Nación y gestión del AMB (D)</p> <p>El Conpes 3552 de 2008 estableció la construcción de ciclorutas Florida-Piedecuesta por \$5.689.190 e incluyó la vinculación de la Gobernación de Santander a través de la suscripción del Otrosí No.6 del 12 de noviembre al convenio de cofinanciación. En la cláusula 2.1 del citado Otrosí se dispuso: "(...) A este valor se le resta \$6.440 millones de 2008 del aporte de la Gobernación que se destinarán para ciclo rutas y la correspondiente contrapartida de la Nación por \$12.497 millones de 2008 en la vigencia 2014, para obtener el valor del proyecto en el presente Otrosí, esto es \$476.047 millones. Una</p>	<p>Recomendación: Definir con el Área Metropolitana de Bucaramanga la viabilidad de ejecutar este proyecto "Ciclorutas y/o Carril Floridablanca Piedecuesta" contemplado dentro del documentos Conpes 3552 de 2008. definición que permitirá establecer las acciones que Metrolínea S.A., deberá ejecutar para la realización de este proyecto o demostrará que este proyecto no es viable de ejecución, de acuerdo a las características actuales del proyecto, para de esta forma solicitar la modificación del alcance al otrosí No.6 al convenio de cofinanciación del SITM de Bucaramanga y su Área Metropolitana.</p> <p>Plan de acción: Solicitar información al AMB sobre el proceso de compra de predios para ampliación de la vía Floridablanca Piedecuesta. Reuniones entre el Ente Gestor y</p>	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Informe Período	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Fecha Vencimiento	Seguimiento Amézquita
	<p>vez se encuentre con el plan maestro de ciclorutas que adelantará el Área Metropolitana y se apropien los recursos por parte de la Gobernación, se suscribirá el correspondiente Otrosí al Convenio para efectos de adicionar los recursos de la Nación. (...)” Transcurrido más de diez (10) años después de haberse firmado el Otrosí 6, no existe cicloruta entre los municipios de Floridablanca y Piedecuesta, así como no se contempla dentro del plan operativo anual de inversión POAI.</p> <p><u>Incidencia:</u> <u>Administrativo y Disciplinario</u></p>	<p>el AMB para definir la viabilidad de ejecutar o no ejecutar este proyecto "Ciclorutas y/o Carril Floridablanca Piedecuesta" dentro del documentos Conpes 3552 de 2008.</p> <p>Solicitar la gestión de Otrosí al Convenio de Cofinanciación que incluya ajuste de aportes de la Gobernación conforme al convenio 2029 suscrito entre la Gobernación de Santander y Metrolínea.</p> <p>Responsable: Metrolínea S.A.</p>		
		<p>Recomendación: Acompañar a Metrolínea S.A., para establecer las acciones a seguir, de acuerdo a la definición de la viabilidad de ejecutar este proyecto "Ciclorutas y/o Carril Floridablanca Piedecuesta", dentro del documento Conpes 3552 de 2008.</p> <p>Plan de acción: Reunión de seguimiento del Ministerio de Transporte a Metrolínea S.A. y el Área Metropolitana para revisar los avances con respecto a definición del proyecto y acciones correspondientes.</p> <p>Responsable: UMUS</p>	31/07/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
2018	<p>Hallazgo 3. Compra de Predios para la Construcción de Portales (D)</p> <p>Dentro de la infraestructura necesaria para la implementación del Sistema de Transporte Masivo de Bucaramanga se estableció la necesidad de la construcción de tres estaciones de cabecera y los patios talleres: Norte, Piedecuesta y Girón, para los cuales a la fecha se han comprado predios y se presentaron dificultades en su adquisición de acuerdo a los Estudios y Diseños iniciales, los cuales fueron rediseñados por firmas consultoras contratadas por el Ente Gestor, conllevando a un mayor tiempo de ejecución de los proyectos, razón por la cual no se ha</p>	<p>Recomendación: Metrolínea S.A., elaborará un manual de procedimiento para la contratación, adquisición de bienes, compras y servicios, con el cual se logren definir los lineamientos de las adquisiciones de la entidad, entre los cuales se incluya la gestión oportuna de adquisición predial, previa a realización de estudios y diseños (Fase III).</p> <p>Plan de acción: Elaboración de un manual para mejorar las prácticas en lo referente a la contratación, adquisición de bienes, compras y servicios, con el cual se logren definir los lineamientos de las adquisiciones de la entidad, entre los cuales se incluya la gestión oportuna de adquisición predial, previa a realización de estudios y diseños</p>	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Informe Periodo	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Fecha Vencimiento	Seguimiento Amézquita
	culminado de cumplir las metas de infraestructura establecidas en el Conpes 3552 de 2008. Incidencia: <u>Administrativo y Disciplinario</u>	(Fase III). Responsable: Metrolínea S.A. Recomendación: Metrolínea S.A., adelantar el proceso de contratación de las obras complementarias al Portal de Girón y Norte, lo anterior para su correcta puesta en funcionamiento operativo al servicio de los Usuarios. Plan de acción: Culminar los ajustes a los Estudios y Diseños de las obras complementarias al Portal de Girón y Norte, para la posterior construcción que permita poner en marcha adecuadamente dichos portales Responsable: Metrolínea S.A.	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
		Recomendación: Acción preventiva Ministerio de transporte. Seguimiento a Metrolínea S.A., en el logro de las acciones para poner en buen funcionamiento operativo los portales de Girón y Norte. Plan de acción: Revisión y validación del proyecto de obras complementarias para poner en marcha el Portal de Girón y Norte. Responsable: UMUS	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
2018	Hallazgo 4. Servidumbre Gaseoducto Gibraltar-Bucaramanga (F-P-D) Cuando Metrolínea S.A. adquirió los terrenos para la construcción del Portal de Girón, este contenía el derecho a una servidumbre que generaba el derecho de ocupar y usar una franja de terreno para el uso del Gaseoducto Gibraltar-Bucaramanga (Proyecto de interés nacional) que faculta transportar por la tubería instalada Gas Natural. Dicha franja de este gaseoducto contiene la limitación adicional que en la zona afectada no podían levantarse edificaciones permanentes, salvo el corredor vial y sus estructuras de manejo pluvial que permitieran	Recomendación: Metrolínea S.A. elaborará un manual de procedimiento para la contratación, adquisición de bienes, compras y servicios, con el cual se logren definir los lineamientos de las adquisiciones de la entidad, entre los cuales se incluya la gestión oportuna de adquisición predial, previa a realización de estudios y diseños (Fase III). Plan de acción: Elaboración de un manual para mejorar las prácticas en lo referente a la contratación, adquisición de bienes, compras y servicios, con el cual se logren definir los lineamientos de las adquisiciones de la entidad, entre los cuales se incluya la gestión oportuna de adquisición predial, previa a realización de estudios y diseños	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Informe Periodo	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Fecha Vencimiento	Seguimiento Amézquita
	<p>meses y a noviembre de 2019, es totalmente incierto cuando podrá entrar en operación, toda vez que se hace necesario realizar obras complementarias para la correcta operación del portal para el acceso y salida de los buses al portal y seguridad vial de los usuarios. Así las cosas, se están violando los principios de eficacia y eficiencia consagrados en el art. 8 de la ley 42 de 1993. Hallazgo administrativo con presunta alcance disciplinaria y fiscal de competencia de la CGR, por \$16.576.412.650.</p> <p>Incidencia: <u>Administrativo, Disciplinario y Fiscal</u></p>	<p>transporte.</p> <p>Acompañar a Metrolínea S.A., en el logro de las acciones para poner en marcha operativa el Portal de Girón.</p> <p>Plan de acción: Revisión y validación del proyecto de obras complementarias para poner en marcha el Portal de Girón.</p> <p>Responsable: UMUS</p>		por parte del Ente Gestor
2018	<p>Hallazgo 6. Estación Provenza Occidental (D)</p> <p>Mediante contrato de obra No.57 de 2009, cuyo objeto fue la "Construcción de la Estación de Transferencia de Provenza Occidental del SITM para el Área Metropolitana de Bucaramanga", por \$10.773.178 la sociedad Metrolínea S.A., contrató a la firma constructora BM3 OBRAS Y SERVICIOS, la cual construyó dicho proyecto, el cual fue recibido a satisfacción por Metrolínea S.A., mediante acta final de obra del 5 de octubre de 2011. No obstante, del referido contrato se evidencian deficiencias técnicas que no han sido subsanadas, pese a que estos hechos habían sido objeto de hallazgos de auditoria en el informe de resultados vigencias 2009 a 2012. Falta por mejorar las fisuras sobre la placa de plataforma operativa y presencia de eflorescencia en el concreto producto de la humedad permanente, lo cual puede influir en la durabilidad de la estructura (El contratista</p>	<p>Recomendación: Metrolínea S.A. deberá realizar las siguientes actuaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Apropiación de recursos por parte de la entidad que garanticen la ejecución de las obras de mantenimiento en la infraestructura. -Suscripción del convenio y/o contrato con el fin de garantizar el mantenimiento, control y vigilancia de las unidades sanitarias de la Estación Provenza Occidental. <p>Plan de acción: Metrolínea S.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> -Incluir en el plan de adquisiciones del Ente Gestor, para posteriormente contratar el Mantenimiento de las instalaciones de la Estación Provenza. -Suscripción del contrato de comodato No. 115 con la empresa Ciudad Brillante SAS para la administración mediante la figura de comodato los baños para el uso público en la Estación de Provenza Occidental. <p>Responsable: Metrolínea S.A.</p>	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
	de la estructura (El contratista	<p>Recomendación: Acción preventiva Ministerio de transporte: Realizar seguimiento a Metrolínea S.A., frente a las</p>	31/12/20	En proceso



Informe Periodo	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Fecha Vencimiento	Seguimiento Amézquita
	de obra, tenido parcialmente los llamados hechos por Metrolínea, frente a su responsabilidad de calidad de obra) y falta de la entrada en operación correcta de los baños de hombres y mujeres del sector occidental. Por lo tanto, Metrolínea no tomó las acciones frente a la reclamación de la póliza de estabilidad y calidad de obra. Incidencia: <u>Administrativo y Disciplinario</u>	acciones que debe realizar para mejorar el mantenimiento de la Estación Provenza Occidental (Incluye la puesta en marcha correcta de los baños públicos-sector occidental). Plan de acción: Reuniones y/o comunicaciones de seguimiento del Ministerio de Transporte a Metrolínea S.A., para verificar los avances de las acciones necesarias para el mejoramiento del buen estado de la Estación Provenza Occidental. Responsable: UMUS		
2018	Hallazgo 7. Limitación al alcance de reestructuración financiera (D) Debido a que Metrolínea S.A. no entregó información completa solicitada por la CGR, cuya información es clave para la toma de decisiones sobre el SITM, no se pudieron determinar los flujos financieros que permitieron en su momento establecer entre otras cosas: Costo del proyecto, valor presente Neto del proyecto y su rentabilidad, cálculos y proyecciones de los pasajeros movilizados por mes, año, IPK proyectado por rutas y frecuencias, cálculo de remuneración vía tarifa a las concesiones de operación por kilómetro y por tipología, cálculo de la remuneración del concesionario de Recaudo y Operación de la Flota. Estos hechos habían sido objeto de hallazgos de auditoria en el informe de resultados vigencias 2009 a 2012., sin que a la fecha se hallan establecido acciones de mejoramiento. Por esta razón la CGR en su auditoria no pudo valorar adecuadamente las cifras del estudio con la realidad actual del Sistema. Incidencia: <u>Administrativo y Disciplinario</u>	Recomendación: Metrolínea S.A. deberá gestionar el trámite correspondiente para obtener una copia del estudio realizado por la Universidad Industrial de Santander (UIS), sobre el particular. Plan de acción: Metrolínea S.A. solicitará a la Universidad Industrial de Santander (UIS) y al Área Metropolitana de Bucaramanga (AMB) una copia de los estudios finales del convenio interadministrativo 033 de 2004 y establecer cuáles fueron los supuestos e información de entrada a los flujos financieros del SITM y de esta forma hacerle entrega de esta información a la CGR. Responsable: Metrolínea S.A.	31/12/20	En proceso
		Recomendación: Acción preventiva Ministerio de transporte: Realizar seguimiento a Metrolínea S.A., frente a las acciones que debe realizar este Ente Gestor, para que remita copia a la CGR, de los estudios finales del convenio interadministrativo 033 de 2004 y establecer cuáles fueron los supuestos e información de entrada a los flujos financieros del SITM. Plan de acción: Reuniones y/o comunicaciones de seguimiento del Ministerio de Transporte a Metrolínea S.A., para que este Ente Gestor, remita copia a la	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Informe Período	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Fecha Vencimiento	Seguimiento Amézquita
		CGR de los estudios finales del convenio interadministrativo 033 de 2004 y establecer cuáles fueron los supuestos e información de entrada a los flujos financieros del SITM. Responsable: UMUS		
2018	Hallazgo 8. Ejecución cierre financiero Concesión Recaudo y Control (D) El equipo auditor no pudo cotejar el flujo financiero proyectado y real ejecutado a 31 de diciembre de 2018 de la concesión de recaudo, con el fin de verificar la inversión TIR, así como evaluar la reposición de activos de Concesionario de recaudo, ni conocer si estos era los requeridos para la operación. Lo anteriormente descrito, es debido a que Metrolínea S.A., no remitió la documentación requerida suficiente que coteje los activos que debía adquirir el concesionario recaudo para garantizar el Equity (inversiones realizadas sobre las cuales se les está reconociendo una remuneración al concesionario). Estos hechos habían sido objeto de hallazgos de auditoria en el informe de resultados vigencias 2009 a 2012. Incidencia: <u>Administrativo y Disciplinario</u>	Recomendación: Metrolínea S.A. deberá efectuar la recolección de la información necesaria y suficiente que permita cotejar el flujo financiero proyectado y real ejecutado a 31 de diciembre de 2018 de la concesión de recaudo, con el fin de verificar la inversión TIR y que permita garantizar el Equity (inversiones realizadas sobre las cuales se les está reconociendo una remuneración al concesionario). Plan de acción: Metrolínea S.A., debe realizar la reconstrucción de la información financiera del concesionario de recaudo desde el inicio de la concesión y realizar el análisis de la situación financiera arrojada por los estudios y la situación real del operador y remitírselos a la CGR. Responsable: Metrolínea S.A.	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
		Recomendación: Acción preventiva Ministerio de transporte: Realizar seguimiento a Metrolínea S.A., frente a las acciones que debe realizar este Ente Gestor, para que remita copia a la CGR, sobre la información financiera del concesionario de recaudo desde el inicio de la concesión, incluyendo el análisis de la situación financiera arrojada por los estudios y la situación real del operador. Plan de acción: Reuniones y/o comunicaciones de seguimiento del Ministerio de Transporte a Metrolínea S.A., para que este Ente Gestor, remita copia a la CGR, sobre la información financiera del concesionario de recaudo desde el inicio de la concesión, incluyendo el análisis de la situación financiera arrojada	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Informe Periodo	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Fecha Vencimiento	Seguimiento Amézquita
		por los estudios y la situación real del operador. Responsable: UMUS		
2018	<p>Hallazgo 9. Ejecución cierre financiero concesión de la operación (D)</p> <p>El equipo auditor no pudo cotejar el flujo financiero proyectado y real ejecutado a 31 de diciembre de 2018 de las concesiones de operación, con el fin de verificar la inversión TIR. Lo anteriormente descrito, es debido a que Metrolínea S.A., no remitió la documentación requerida suficiente que coteje los activos que debía adquirir los concesionarios de operación para garantizar el Equity (inversiones realizadas sobre las cuales se les está reconociendo una remuneración al concesionario). Toda esta información clave para la toma de decisiones sobre el sistema. Estos hechos habían sido objeto de hallazgos de auditoria en el informe de resultados vigencias 2009 a 2012.</p> <p>Incidencia: <u>Administrativo y Disciplinario</u></p>	<p>Recomendación: Metrolínea S.A. deberá efectuar la recolección de la información necesaria y suficiente que permita cotejar el flujo financiero proyectado y real ejecutado a 31 de diciembre de 2018 de las concesiones de operación, con el fin de verificar la inversión TIR y que permita garantizar el Equity (inversiones realizadas sobre las cuales se les está reconociendo una remuneración a los concesionarios).</p> <p>Plan de acción: Metrolínea S.A., debe realizar la reconstrucción de la información financiera para los concesionarios de operación desde el inicio de las concesiones y realizar el análisis de la situación financiera arrojada por los estudios y la situación real de los operadores y remitírselos a la CGR.</p> <p>Responsable: Metrolínea S.A.</p>	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
		<p>Recomendación: Acción preventiva Ministerio de transporte: Realizar seguimiento a Metrolínea S.A., frente a las acciones que debe realizar este Ente Gestor, para que remita copia a la CGR, sobre la información financiera de los concesionarios de operación desde el inicio de las concesiones, incluyendo el análisis de la situación financiera arrojada por los estudios y la situación real cada operador. Plan de acción: Reuniones y/o comunicaciones de seguimiento del Ministerio de Transporte a Metrolínea S.A., para que este Ente Gestor, remita copia a la CGR, sobre la información financiera del concesionario de recaudo desde el inicio de la concesión, incluyendo el análisis de la situación financiera arrojada por los estudios y la situación real del operador.</p>	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Informe Periodo	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Fecha Vencimiento	Seguimiento Amézquita
2018	<p>Hallazgo 10. Gradualidad en remuneración de agentes El SITM no ha alcanzado su cobertura a la demanda del 66%, después de ocho años de su implementación, según los lineamientos del Conpes 3552 de 2008 (tercer trimestre de 2010) y los concesionarios no han invertido la totalidad del Equity, pese a que reciben la totalidad de la remuneración. Aunado a ello, a noviembre de 2019 solo están operando 217 vehículos, faltando 151 para los 368 programados, y existe un solo un solo patio taller temporal compartido por los operadores.</p> <p>Incidencia: <u>Administrativo</u></p>	<p>Responsable: UMUS</p> <p>Recomendación: Metrolínea S.A. deberá efectuar un análisis económico y jurídico frente a la procedencia de incluir la gradualidad en el pago a los concesionarios de operación en los próximos procesos contractuales de concesión de operación.</p> <p>Plan de acción: Análisis económico y jurídico frente a la procedencia de incluir la gradualidad en el pago a los concesionarios de operación en los próximos procesos contractuales de concesión de operación.</p>	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
		<p>Responsable: Metrolínea S.A.</p> <p>Recomendación: Metrolínea S.A., realizará mesas de concertación con los concesionarios actuales del SITM (Operación y recaudo), que permitan lograr la cobertura del 66% del SITM.</p> <p>Plan de acción: Metrolínea S.A., debe fortalecer las mesas de concertación con los concesionarios actuales del SITM (Operación y recaudo), que permita lograr y llevar a un buen término para modificación de dichos contratos, y que se logre alcanzar posteriormente la cobertura del 66% del SITM.</p>	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
		<p>Recomendación: Acción preventiva Ministerio de transporte: Realizar seguimiento a Metrolínea S.A., frente a las acciones que debe realizar este Ente Gestor, para lograr una cobertura del 66% del SITM de Bucaramanga y su Área Metropolitana.</p> <p>Plan de acción: Reuniones y/o comunicaciones de seguimiento del Ministerio de Transporte a Metrolínea S.A., para que este Ente Gestor, logre el 66% de la cobertura del sistema.</p> <p>Responsable: UMUS</p>	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Informe Periodo	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Fecha Vencimiento	Seguimiento Amézquita
2018	<p>Hallazgo 11. Compromiso de vinculación pequeños transportadores (D)</p> <p>Durante la vigencia 2018 no se evidenció el cumplimiento de la verificación por parte de Metrolínea S.A., en lo relacionado con la participación de pequeños transportadores, referida en el contrato de concesión con los operadores: El Ente Gestor solo remitió las solicitudes de información y certificación de composición accionaria de los operadores. No existen informes elaborados por el Ente Gestor, en cumplimiento del control y seguimiento contractual de las funciones de supervisión, ni ha hecho exigible la presentación de los reportes anuales de la composición accionaria de las SPT (personas jurídicas que componen el operador), y no ha adoptado ningún tipo de acción administrativa y legal que conmine a los concesionarios a la presentación de estos informes y por ende no se ha podido establecer si las condiciones y compromisos fijados en estos contratos de operación se han cumplido.</p> <p>Incidencia: Administrativo y Disciplinario</p>	<p>Recomendación: Metrolínea S.A. deberá solicitar a Metro cinco Plus y Movilizamos, debidamente firmado por el representante legal y el revisor fiscal, la composición accionaria de cada año desde el inicio de la concesión, para verificar que el compromiso de vinculación de pequeños transportadores se ha cumplido, dentro de las obligaciones establecidas en sus contratos (Clausula 15.5 - Obligaciones respecto de la participación de pequeños propietarios de transportadores).</p> <p>Plan de acción: Oficiar a Metrocinco Plus y Movilizamos para solicitarles certificación de su composición accionaria desde el inicio de la concesión. Analizar a la información suministrada por los concesionarios, a la luz de los contratos de concesión.</p> <p>Responsable: Metrolínea S.A.</p>	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor
		<p>Recomendación: Metrolínea S.A. deberá solicitar a Metrocinco Plus y Movilizamos, debidamente firmado por el representante legal y el revisor fiscal, la composición accionaria de cada año desde el inicio de la concesión, para verificar que el compromiso de vinculación de pequeños transportadores se ha cumplido, dentro de las obligaciones establecidas en sus contratos (Clausula 15.5 - Obligaciones respecto de la participación de pequeños propietarios de transportadores).</p> <p>Plan de acción: Elaboración de un informe por parte del Ente Gestor, sobre el avance y/o cumplimiento de esta obligación de Metrocinco Plus y Movilizamos, establecidas en sus contratos (Clausula 15.5 - Obligaciones respecto de la participación de pequeños propietarios de transportadores), para remitirlo a la CGR.</p> <p>Responsable: Metrolínea S.A.</p>	30/06/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Informe Periodo	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Fecha Vencimiento	Seguimiento Amézquita
2018	<p>Hallazgo 12. Vinculación de flota y capacidad transportadora del servicio público colectivo metropolitano (D) En el Conpes 3260 de 2003 señala: <i>"Un aspecto determinante de la deficiente prestación del servicio es la sobreoferta existente de vehículos de transporte público (...)</i> El esquema empresarial existente es ineficiente al promover la competencia de los operadores en las vías recogiendo a pasajeros (competencia en el mercado) y no por las rutas que prestarían el servicio bajo unos parámetros de calidad y servicios preestablecidos (competencia por el mercado).</p> <p>Metrolínea S.A., se comprometió a incluir en el pliego de condiciones, como obligación por parte de los concesionarios, la de otorgar al AMB como autoridad de transporte masivo, para chat arrizar y disminuir su capacidad transportadora respecto de los vehículos sobre los cuales se comprometió en su propuesta al proceso de reducción de la sobreoferta para el Transporte Público Colectivo Metropolitano. A 31 de diciembre de 2018 los operadores del SITM ha incorporado operativamente solamente 217 vehículos de 268 vehículos y se ha reducido la capacidad transportadora del TPC en 922 vehículos de 1082 (faltando 160 vehículos). Se debe cumplir con estas exigencias, toda vez que estos hechos habían sido objeto de hallazgos de auditoria en el informe de resultados vigencias 2009 a 2012.</p>	<p>Recomendación: Metrolínea S.A deberá efectuar las siguientes actuaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Solicitar a la Subdirección de transporte del Área Metropolitana de Bucaramanga certificación de las capacidades transportadoras metropolitanas de las empresas del TPC año a año desde el 2008 a la fecha. - Solicitar a las Direcciones de Tránsito y transporte de los municipios de Floridablanca, Girón y Piedecuesta certificación de las capacidades transportadoras municipales de las empresas habilitadas en cada municipio desde el 2008 a la fecha. - Solicitar a la Subdirección de transporte del Área Metropolitana de Bucaramanga las capacidades transportadoras año a año desde el 2008 de los concesionarios de operación del SITM. -Solicitar a la Subdirección de transporte del Área Metropolitana de Bucaramanga, con el respectivo envío de soportes, desde cuándo y cómo ha sido el proceso de incorporación al Área Metropolitana de Bucaramanga de las capacidades transportadoras municipales en todas sus modalidades. <p>Plan de acción: Oficiar al Área Metropolitana de Bucaramanga por parte de Metrolínea S.A. Oficiar a las Direcciones de Tránsito Municipales por parte de Metrolínea S.A. Oficiar al Ente Gestor por parte del Ministerio de Transporte. Oficiar al Área Metropolitana de Bucaramanga por parte del Ministerio de Transporte. Metrolínea S.A., realizará mesas de trabajo con el AMB para determinar el cumplimiento de las acciones de disminución de la capacidad transportadora del TPC (Incluye envío de comunicaciones).</p>	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor



Informe Período	Observación	Recomendaciones y planes de acción	Fecha Vencimiento	Seguimiento Amézquita
	Incidencia: <u>Administrativo y Disciplinario</u>	Responsable: Metrolínea S.A. Recomendación: Acción preventiva Ministerio de transporte. Realizar seguimiento a Metrolínea S.A., frente a las acciones que debe realizar este Ente Gestor, para lograr el cumplimiento de la capacidad transportadora del TPC y el cumplimiento de la flota operativa de los concesionarios de operación del SITM. Plan de acción: Reuniones y/o comunicaciones de seguimiento del Ministerio de Transporte a Metrolínea S.A., para que este Ente Gestor pueda lograr el cumplimiento de la reducción de la capacidad transportadora del TPC y el cumplimiento de la flota operativa de los concesionarios de operación del SITM. Responsable: UMUS	31/12/20	En proceso de ejecución por parte del Ente Gestor

Seguimiento Oficina Control Interno

En el año 2020, a través de la Oficina de Control Interno se diseñó el plan de mejoramiento sobre las observaciones identificadas por la Contraloría General de la Republica. En el Comité Institucional de Gestión y Desempeño del 15 de enero de 2020, se estableció el cronograma para la entrega de los planes de mejora.

En junio de 2020, la Oficina de Control Interno realizó su primer seguimiento al avance en la implementación de las acciones definidas por cada área.

* * * * *