



## **INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

### **AL MINISTERIO DE TRANSPORTE A TRAVÉS DE LA UNIDAD DE MOVILIDAD URBANA SOSTENIBLE - UMUS , EJECUTOR 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 y he 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 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 auditoria 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 auditoria 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, 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 auditoria promulgadas por la IFAC.
- Examinamos la administración y utilización tanto de la cuenta designada; 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 la UMUS 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 deficiencia y oportunidades de mejora relacionadas con el mismo y su operación, las cuales detallamos en el anexo VI adjunto, las cuáles fueron discutidos con la Administración de la Unidad de Movilidad Sostenible UMUS. 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 para permitir al Ministerio de Transporte a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible – UMUS, cumplir con las disposiciones de información financiera del Contrato de Préstamo 8083 CO, suscrito con el Banco Mundial, en consecuencia, pueden no ser apropiados para otra finalidad.

**SANDRA GONZALEZ OSPINA**

Director de Auditoria

Contador Público

Designada por Amézquita & Cía. S.A.S.

Tarjeta Profesional No. 40676-T

30 de septiembre de 2020

Bogotá, Colombia



**Anexo VI**

**INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**MINISTERIO DE TRANSPORTE – UNIDAD DE MOVILIDAD URBANA SOSTENIBLE-  
UMUS**

**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**

**Ministerio de Transporte a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible (UMUS)  
Programa Nacional de Transporte Urbano (PNTU) para el Sistema Estratégico de  
Transporte Público (SETP) y el Sistema Integrado de Transporte Masivo (SITM) –  
Contrato de Préstamo No. 8083-CO y Recursos de Contrapartida**

**Contenido**

Siglas y abreviaturas.....	277
I. Objetivo .....	278
II. Alcance .....	278
1. Evaluación de Control Interno del programa con base en la metodología COSO .....	279
2. Examen de la ejecución durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 .....	285
3. Examen de las solicitudes de desembolso/justificaciones y elegibilidad de los gastos.....	285
4. Evaluación del cumplimiento de las cláusulas y artículos de carácter contable y financiero descritas en el Contrato de Préstamo No, 8083-CO, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2019 .....	286
5. Examen de los procesos de adquisiciones de bienes y servicios ejecutadas por la UMUS durante el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019 .....	293
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 .....	294
7. Principales procedimientos de auditoría vigencia 2019 .....	294
8. Oportunidades de mejora identificadas en la vigencia 2019.....	296
Evaluación de Control Interno .....	296
Revisión de desembolsos y justificaciones .....	297
<b>8.2. Oportunidad en la legalización/justificación de los gastos efectuados .....</b>	<b>297</b>
Administración de los recursos del Programa .....	299
<b>8.3. Menor valor presentado en el saldo de la cuenta especial al 31 de diciembre de 2019 .....</b>	<b>299</b>
<b>8.4. Alineación del Sistema de Gestión Documental ORFEO – Ministerio de Transporte, para la administración de los expedientes contractuales.....</b>	<b>300</b>



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.....	302
---	-----



**Ministerio de Transporte a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible (UMUS)  
Programa Nacional de Transporte Urbano (PNTU) para el Sistema Estratégico de  
Transporte Público (SETP) y el Sistema Integrado de Transporte Masivo (SITM) –  
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*

**Ministerio de Transporte a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible (UMUS)  
Programa Nacional de Transporte Urbano (PNTU) para el Sistema Estratégico de  
Transporte Público (SETP) y el Sistema Integrado de Transporte Masivo (SITM) –  
Contrato de Préstamo No. 8083-CO y Recursos de Contrapartida**

## **I. Objetivo**

Evaluar el sistema de Control Interno del Ministerio de Transporte a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible (UMUS), 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 con el propósito de 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**

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 Contrato de Préstamo No. 8083-CO, 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 la



Unidad de Movilidad Urbana Sostenible – UMUS 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 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 (COL\$), 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 de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible – UMUS 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 con 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.

**Unidad de Movilidad Urbana Sostenible (UMUS)**, el Ministerio de Transporte maneja su sistema de gestión en la plataforma Daruma; mediante la Resolución 1361 del 3 de mayo de 2018, derogada por la resolución 6610 del 27 de diciembre de 2019, por la cual se adecúa el Comité Sectorial de Gestión y Desempeño del Sector Transporte y el Comité institucional de Gestión y Desempeño del Ministerio de Transporte, sus subcomités y otras disposiciones, adaptando el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), el cual en su versión actualizada se define como un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión del Organismo Ejecutor, 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:

- Estructura organizacional: El Ministerio tiene establecida una estructura organizacional la cual se encuentra publicada en la página Web. El Programa es



ejecutado a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible (UMUS), la cual tiene establecida una estructura organizacional que depende del Director de Tránsito y Transporte y se encuentra detallada en el Manual Financiero del Programa.

- Validamos la existencia del código de buen gobierno, en el que se compilan mecanismos, directrices, políticas, prácticas y disposiciones, fundamentados en la autorregulación de las diferentes instancias de administración y gestión de la entidad. Con el propósito de generar confianza dentro de un marco de principios y valores, propender a una gestión eficiente, íntegra y transparente en torno de las relaciones entre la administración, servidores públicos, contratistas y demás grupos de interés de la entidad, a través de una cultura organizacional efectiva y eficiente, que refleje un compromiso de claridad y autonomía en la gestión del Ministerio.
- El Ministerio de Transporte cuenta con un departamento de recursos humanos el cual tiene establecidas políticas y prácticas para los funcionarios y contratistas. Para la contratación del equipo técnico del Programa se siguieron los lineamientos del Ministerio de Transporte y las políticas del BIRF, en los contratos individuales se establecen las funciones para cada contratista y el método de evaluación de resultados.

## **1.2. Evaluación de riesgos**

El Ministerio de Transporte, cuenta con la Política de Administración de Riesgos, la cual incluye la metodología y lineamientos aplicados para la evaluación y medición de los mismos, se tienen estructuradas matrices de riesgo para todos los macro-procesos que conforman la Entidad entre los cuales se encuentran los procesos financieros y de contrataciones que son aplicados en la ejecución del Programa, adicionalmente, el Programa cuenta con su matriz de riesgos identificada en el PAD No. 59665-CO del 29 de junio de 2011, el seguimiento de los mismos se realiza de forma trimestral con los informes técnicos realizados por cada Ente Gestor y la UMUS.

## **1.3. Actividades de Control**

Obtuvimos la comprensión de las actividades de control implementadas por el Ministerio de Transporte, 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.

- El Ministerio cuenta con el área de Control Interno, que se encarga de avaluar 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, las cuales se incluyen en plan de acciones con el fin de establecer las acciones preventivas, correctivas y de mejora para cada uno de los macroprocesos de la Entidad.



- La UMUS realiza seguimiento técnico y financiero de los entes gestores mediante informes trimestrales, los cuales son remitidos al BIRF.
- Dentro de las actividades de control realizadas en la ejecución del Programa evidenciamos que trimestralmente se presentan informes al BIRF del avance de ejecución, contrataciones realizadas y solicitud de no objeción de las contrataciones bajo la modalidad ex - ante para el Programa, igualmente el BIRF realiza visitas de supervisión, con el fin de fortalecer el sistema de control interno de la UMUS.

#### **1.4. Comunicación e información**

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

El Ministerio de Transporte tiene establecidos los lineamientos para la gestión documental mediante la tabla de retención documental en el sistema Orfeo, así como los manuales de procesos y procedimientos de gestión documental.

- La Entidad tiene identificada la información de la cual hace uso y sus fuentes que la suministran, se encuentran establecidos los perfiles para el acceso y se evalúa la eficacia de los procedimientos de custodia de la información física y digital, lo anterior se encuentra aplicando para el desarrollo del Programa.
- Los cambios en los procesos, procedimientos políticas y lineamientos son socializados mediante la intranet de la Entidad, mail y capacitaciones internas a las cuales tienen acceso los funcionarios y los contratistas que participan en la ejecución del Programa.
- Los documentos soportes de las adquisiciones, contrataciones y pagos del ejecutor del Programa, se encuentran en el archivo físico de la Entidad y son custodiados por las áreas encargadas del archivo de gestión que son Central de cuentas y contrataciones.

#### **Aspectos Contables**

La información contable del Programa es registrada usando centros de costos en el sistema Helisa (software contable) como Cuenta Especial. Los estados financieros y los registros contables se elaboran de acuerdo a lo establecido en el Manual Financiero en cuentas de orden. Las operaciones se registran bajo el principio de causación, las órdenes de operación son el insumo para ejecutar los pagos, la administración de la UMUS realiza cierres trimestrales en el Sistema para todos los centros de costos incluyendo el Programa, de forma trimestral se realiza la consolidación de la información remitida por los Entes Gestores para su presentación al Banco.

El Ministerio de Transporte dio cumplimiento a lo establecido en la resolución No. 533 del 08 de octubre de 2015 y a la resolución 484 de octubre de 2017, emanadas de la Contaduría General de la Nación, Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones y por la cual se modifica el anexo de la resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo; para la implementación obligatoria del nuevo marco normativo contable, con la cual se introducen las NICSP - Normas Internacionales Contables del Sector Público.

El Ministerio de Transporte dio cumplimiento a lo señalado en los siguientes instructivos: No. 002 del 2015 "Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de Gobierno"; No. 003 de 2017 "Instrucciones relacionadas con el cambio del período contable 2017-2018, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable" y el No. 001 de 2018 "Instrucciones relacionadas con el cambio del período contable 2018-2019, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable".

De igual forma, el Ministerio de Transporte como entidad pública del orden nacional está totalmente comprometido en el cumplimiento de los principios, normas técnicas, procedimientos y políticas específicas para el reconocimiento de las transacciones, hechos y operaciones realizadas en el cumplimiento de su misión, de tal forma que la información financiera que genere cumpla con las cualidades que la norma exige.

### **1.5. Monitoreo**

Obtuvimos la comprensión de la forma en la cual el Ministerio de Transporte, monitorea constantemente su riesgos y controles y comunicar encaminadas a mantener informados a los usuarios internos y externos que ejecutan el Programa.

El área de control interno del Ministerio realiza seguimiento continuo al balance de acciones, en el cual se encuentran todas las debilidades encontradas en los informes de auditoría interna, con sus respectivos planes de mejora, fecha límite de cierre cumplimiento de acciones y los responsables por área.

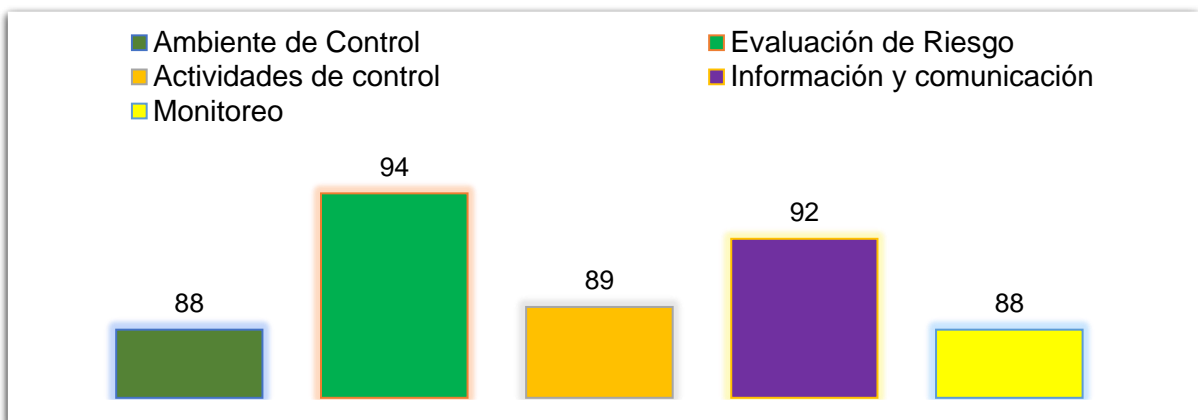
El contratista encargado de la elaboración de los informes y el asesor financiero de la UMUS, generan los estados financieros consolidados trimestralmente con la información remitida por los Entes Gestores para su posterior presentación al BIRF.



## 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 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 se utilizan 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, 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		% de Ejecución frente a los recursos recibidos	
	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
	(Cifras expresadas en miles de pesos)						
Recursos Nación Fuente BIRF	6,267,430	-	6,267,430	6,267,430	-	6,267,430	100.00
Recursos Nación Fuente BIRF 8083-CO	20,957,217	1,981,037	22,938,254	20,958,884	1,988,084	22,946,968	100.04
Recursos Nación Otras Fuentes	5,544,170	3,352,934	8,897,105	6,069,326	4,038,423	10,107,749	113.61
Totales	32,768,817	5,333,971	38,102,788	33,295,639	6,026,508	39,322,147	103.20
% de Ejecución por Vigencia	86.00	14.00			15.33	84.67	

Durante la vigencia 2019 se recibieron miles Col\$5,333,971, equivalentes al 14% frente al acumulado al 31 de diciembre de 2019; la ejecución durante la vigencia 2019 con total recursos fue de Miles Col\$6.026.508, equivalentes a 15.33% frente al total de la inversión acumulada al 31 de diciembre de 2019. A diciembre 31 de 2019 la UMUS ha ejecutado la totalidad de los recursos recibidos del Crédito BIRF 8083-CO y en general se observa que la ejecución supera el valor de los ingresos recibidos al 31 de diciembre de 2019.

El presupuesto asignado para la UMUS, con recursos BIRF es de US\$15.000.000 de los cuales solo le han desembolsado a la cuenta especial US\$7.991.718.99 equivalentes al 53.14% del total del presupuesto asignado.

Es importante que la UMUS desarrolle un análisis frente a la ejecución del Programa, considerando los tiempos y objetivos, 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 que se encontraban razonablemente presentadas y representaban gastos válidos y elegibles al Programa, acorde con lo estipulado en las disposiciones financieras de costos elegibles, aplicables al contrato de empréstito.

En la vigencia 2019, la UMUS tramitó el siguiente desembolso:

No. Solicitud	Fecha	Valor US\$
56	28/03/2019	1.073.727,44

A la UMUS le han desembolsado durante la ejecución del Programa US\$7.971.718,99, de los cuales a 31 de diciembre de 2019 ha justificado US\$ 7.870.557,09, equivalentes al 98,73% del total desembolsado, quedando pendiente por justificar US\$5.598,71, los cuales tienen una antigüedad de 278 días.

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.

Los desembolsos del Programa con fuente de financiación BIRF a través del Contrato de Préstamo 8083-CO, son depositados en la Cuenta Especial en dólares asignada al Programa identificada con el No. 51498566 del Banco de la República para el manejo de los recursos.

#### **4. Evaluación del cumplimiento de las cláusulas y artículos de carácter contable y financiero descritas en el Contrato de Préstamo No, 8083-CO, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2019**

Clausula	Descripción	CUMPLIDO			NO No exigible aún	Observaciones
		Si	No	En proceso		
<b>Artículo II 2.01.</b>	El Banco acuerda prestar al Prestatario, según las estipulaciones y condiciones establecidas, la suma de US\$198.000.000, en la medida que este monto se pueda convertir de tiempo en tiempo por medio de una Conversión a Moneda de acuerdo con lo dispuesto en la sección 2.07, para ayudar a	X				Durante la vigencia del Contrato, el Banco ha efectuado desembolsos por USD 149.123.094,10. En el año 2019, el Banco desembolsó USD 37.269.897,31.





Clausula	Descripción	CUMPLIDO			NO No exigible aún	Observaciones
		Si	No	En proce so		
	financiar la parte A y la finalización parcial de la Contribución del Prestatario para la Parte B y la Parte C.					
<b>Artículo II 2.02.</b>	El prestatario puede retirar los recursos del empréstito de acuerdo con la Sección IV Anexo 2 de este Contrato. El cual establece: El Prestatario puede retirar los recursos del empréstito de acuerdo con las disposiciones del Artículo II de las Condiciones Generales, esta sección y aquellas instrucciones adicionales que el Banco especifique mediante comunicación al prestatario (incluyendo las "Normas sobre Desembolsos para Proyectos del Banco Mundial" con fecha mayo de 2006, revisadas de tiempo en tiempo por parte del Banco y que sean pertinentes para este contrato de conformidad con dichas instrucciones), para financiar Gastos Elegibles según lo estipulado en la tabla del párrafo 2 la cual corresponde a la clasificación de las categorías de Gastos Elegibles que van a financiarse.	X				Actualmente se están manejando los recursos de manera adecuada según la clasificación de las categorías estipuladas en el Anexo 2, Sección IV del Contrato de Empréstito.  A 31 de diciembre de 2019, la UMUS ha desembolsado USD 138.905.991,63 a los Entes Gestores.
<b>Artículo II 2.03.</b>	La comisión inicial pagadera por el Prestatario será igual a un cuarto del uno por ciento (0,25%) sobre el monto del Empréstito. El Prestatario pagará la Comisión inicial a más tardar sesenta (60) días después de la fecha de entrada en vigor.	X				Únicamente se evidenció la liquidación y pago efectuado al Banco Mundial, con fecha 26 de septiembre de 2013, por USD \$730.000 correspondiente al 0.25% de comisión inicial sobre los USD \$292.000.000 del crédito (inicial). La responsabilidad en liquidación y pago es de la Nación, a través del Ministerio Hacienda y Crédito Público.
<b>Artículo II 2.04.</b>	d) Los intereses pagaderos por el Prestatario por cada periodo de intereses serán a	X				Se evidenciaron las liquidaciones y pagos de intereses efectuadas por el Banco así:



Clausula	Descripción	CUMPLIDO			NO No exigible aún	Observaciones
		Si	No	En proce so		
	una tasa igual a la Tasa de Referencia para la moneda de empréstito más el margen fijo, a condición de que, una vez se haya efectuado una conversión del todo o de una porción del monto del principal del Empréstito, los intereses pagaderos por parte del Prestatario durante el período de Conversión sobre dicho monto se determinarán de acuerdo con las condiciones pertinentes del artículo IV de las Condiciones Generales. No obstante, lo anterior, si algún saldo desembolsado del Empréstito sigue sin ser pagado cuando venza y dicho impago continua por un período de treinta (30) días, entonces los intereses pagaderos por parte del prestatario se calcularán en su lugar según lo dispuesto en la sección 3.02 (d) de las Condiciones Generales.					15/02/2019 USD\$1.833.613,97 15/08/2019 USD \$2.277.959,39
<b>Artículo II 2.05.</b>	Las fechas de pago son el 15 de febrero y el 15 de agosto de cada año	<b>X</b>				Se ha cumplido con los pagos de intereses del Contrato de Préstamo (ver punto anterior)
<b>Artículo II 2.06.</b>	f) El monto del principal del Empréstito se reintegrará de acuerdo con el cronograma de amortización estipulado en el Anexo 3 del contrato: CRONOGRAMA DE AMORTIZACION: El Prestatario amortizará el monto principal del Empréstito en su totalidad el 15 de febrero de 2026.				<b>X</b>	
<b>Artículo II 2.07.</b>	(a) El prestatario puede utilizar en cualquier momento cualquiera de las siguientes conversiones de las estipulaciones del Empréstito	<b>X</b>				Todas las operaciones efectuadas en pesos colombianos, se han convertido a dólares, tomando como referencia la tasa representativa del mercado TRM USD, correspondiente a la fecha en que se



Clausula	Descripción	CUMPLIDO			NO No exigible aún	Observaciones
		Si	No	En proce so		
	con el fin de facilitar el manejo prudente de la deuda (i) Un cambio en la moneda del Empréstito retirado y pendiente de pago para el todo o una parte del principal del Empréstito, desembolsado o sin desembolsar, a una moneda aprobada. (ii) Un cambio en la tasa de interés básico aplicable a la totalidad o a una parte del monto del principal del préstamo de una tasa variable a una tasa fija y (iii) El establecimiento de límites sobre la tasa variable aplicable a la totalidad o a una parte del monto de principal del préstamo desembolsado y pendiente de pago mediante el establecimiento de un máximo y un mínimo sobre dicha tasa de interés variable. <b>(b)</b> Cualquier conversión solicitada que sea aceptada por el Banco se considerará como una “Conversión”, según lo definido en las condiciones generales y debe ser efectuada de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo IV de las condiciones generales y las normas para conversión.					efectúan los desembolsos a los Ente Gestores.
<b>Artículo V 5.01.</b>	Las Condiciones Adicionales de Efectividad constan de los siguiente: (a) cada uno de los contratos subsidiarios para las Grandes Ciudades Participantes haya sido celebrado por quienes hacen parte de los mismos, según lo estipulado en la Sección I.B.1 del Anexo 2 (b) El Prestatario haya actualizado el Manual Operativo, a través del MT,	<b>X</b>				1. Se realizaron convenios de cofinanciación con cada uno de los Gestores, los cuales se encuentran debidamente firmados.  2. Se cuenta con un plan operativo con fecha de versión de marzo de 2017.



Clausula	Descripción	CUMPLIDO			NO No exigible aún	Observaciones
		Si	No	En proce so		
	<p>según lo estipulado en la Sección I.A.2 del Anexo 2, el cual contempla:</p> <p>(a) El Prestatario, a través del MT, mantendrá, hasta la terminación del Proyecto, un Manual Operativo aprobado por el Banco. El Prestatario pondrá en marcha, y hará que las Ciudades Participantes pongan en marcha el Proyecto de acuerdo a dicho Manual.</p> <p>(c) Se haya contratado al personal de gestión financiera mencionado en la Sección I.A.3.1. (a) del Anexo 2, el cual contempla:</p> <p>(a) Contratará y mantendrá en lo sucesivo a lo largo de la puesta en marcha del personal de la gestión financiera adicional del Proyecto en número y con experiencia y calificaciones aceptables para el Banco, el cual contribuirá a fortalecer el cumplimiento, entre otros, para la coordinación y el seguimiento de las funciones de control de calidad de la UCP en relación con (I) el reembolso de los recursos del Empréstito recibidos por los Agentes Fiduciarios correspondientes y (II) los pagos hechos por dichos Agentes Fiduciarios al Ente Gestor correspondiente.</p>					
<b>Anexo II Sección I A.I.b</b>	<p>(i) Operará y mantendrá (dentro de la competencia del Vice-Ministro de Transporte), en todo momento durante la ejecución del proyecto, una unidad de coordinación del Proyecto (la UCP), con estructura, funciones y responsabilidades aceptables</p>	<b>X</b>				Se creó la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible - UMUS, quien es la encargada de apoyar los proyectos de los Sistemas Integrados de Transporte Masivo-SITM, de los Sistemas Estratégicos de Transporte Público-SETP.



Clausula	Descripción	CUMPLIDO			NO No exigible aún	Observaciones
		Si	No	En proce so		
	para el Banco, incluyendo, entre otros, la responsabilidad de la UCP para ayudar al Prestatario en la coordinación y seguimiento del Proyecto.					
	(ii) Asegurar que la UCP, durante la ejecución del Proyecto, está encabezada por un coordinador del Proyecto y dotada de personal con un equipo base que conste de, por lo menos un especialista ambiental, un especialista en reasentamientos, un especialista en gestión financiera y otro personal profesional y administrativo, todos contratados con funciones y responsabilidad y con las calificaciones y experiencia aceptables para el Banco	X				La coordinación del Proyecto está en cabeza de Sandra Liliana Ángel Almario, adicionalmente, se cuenta con una estructura para el proyecto
<b>Anexo II Sección II.A.1. b.</b>	El Prestatario revisará, a través del MT, y hará que las Ciudades Participantes y los Entes Gestores: revisen con el Banco a más tardar el 15 de mayo y 15 de noviembre de cada año de ejecución del Proyecto, a partir del 15 de noviembre de 2013 y hasta la finalización del Proyecto.	X				En el año 2019, el Banco efectuó visitas a los proyectos los días 26 de febrero al 1 de marzo de 2019, del 1 al 5 de abril y 6 al 10 de mayo de 2019 y del 5 al 18 de noviembre de 2019; del resultado de las visitas se dejaron las correspondientes ayudas de memoria.



Clausula	Descripción	CUMPLIDO			NO No exigible aún	Observaciones										
		Si	No	En proce so												
Anexo II Sección II.B.3	Sin limitar las disposiciones de la Parte A de este Anexo, el Prestatario, a través de MT, prepara y hará que los Entes Gestores, preparen y entreguen al Banco, a través de MT, a más tardar a los 45 días después del final de cada trimestre calendario, los informes financieros provisionales no auditados para el Proyecto que abarquen el trimestre en forma y contenido satisfactorios para el Banco	X				<p>La UMUS ha solicitado las prórrogas con la no objeción del banco, para el envío de los informes trimestrales del Proyecto.</p> <table><tr><th>Corte del Informe</th><th>Fecha de Radicación</th></tr><tr><td>Primer Trimestre (a marzo de 2019)</td><td>14/05/2019</td></tr><tr><td>Segundo Trimestre (a junio de 2019)</td><td>10/12/2019</td></tr><tr><td>Tercer Trimestre (a septiembre de 2019)</td><td>26/12/2019</td></tr><tr><td>Cuarto Trimestre (A diciembre de 2019)</td><td>17/02/2019</td></tr></table>	Corte del Informe	Fecha de Radicación	Primer Trimestre (a marzo de 2019)	14/05/2019	Segundo Trimestre (a junio de 2019)	10/12/2019	Tercer Trimestre (a septiembre de 2019)	26/12/2019	Cuarto Trimestre (A diciembre de 2019)	17/02/2019
Corte del Informe	Fecha de Radicación															
Primer Trimestre (a marzo de 2019)	14/05/2019															
Segundo Trimestre (a junio de 2019)	10/12/2019															
Tercer Trimestre (a septiembre de 2019)	26/12/2019															
Cuarto Trimestre (A diciembre de 2019)	17/02/2019															
Anexo II Sección II.B.4. b.	Cada auditoría de los Estados Financieros del Proyecto: (I) abarcará el periodo de una (1) vigencia fiscal del Prestatario; (ii) incluirá un concepto especial, preparado en virtud de términos de referencia satisfactorios para el Banco, indicando que los montos del Empréstito desembolsados en virtud del Proyecto correspondan a los Gastos Elegibles y los mismos hayan sido totalmente documentados por medio de documentos soporte, en forma satisfactoria para el Banco. Los Estados Financieros auditados del Proyecto para cada uno de dichos periodos se entregarán a más tardar seis (6) meses después de finalizar dicho periodo.	X				<p>Los Estados Financieros del año 2018, fueron auditados por EY con fecha de informe del 28 de junio de 2019.</p> <p>Los Estados Financieros del año 2019, se encuentran en proceso de auditoría, teniendo en cuenta que se han presentado atrasos en el envío de la información debido al pandemia del COVID-19; el plazo otorgado por el Banco fue 30 de septiembre de 2020.</p>										

De la revisión efectuada, con la información obtenida, en términos generales, observamos un adecuado cumplimiento de las cláusulas y artículos de carácter contable

y financiero descritas en el contrato de préstamo 8083-CO, 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 la UMUS 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 la UMUS, se procedió a seleccionar la siguiente muestra:

*(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos Miles de Col\$)*

Saldo de la Base	Método utilizado de muestreo	Saldo de la muestra	Población no probada
\$3.412.294	Muestreo de unidades monetarias	\$ 756.590	\$2.655.704

Dado lo anterior, se solicitaron para examen los siguientes contratos:

Contratista	Modalidad	Valor Ejecutado 2019
Pedro Ernesto Guaqueta	Selección Directa	119.397
Rosana Piraban Guio	Selección Directa	95.767
Mayatur	Solicitud de Cotizaciones	100.000
Rafael Alberto Díaz Franco	Selección Competitiva de Consultor Individual	29.894
Andrés Felipe Navas	Selección Directa	90.133
Elkin Andrés López Bustos	Selección Directa	94.633
Sandra Corredor Quintana	Selección Competitiva de Consultor Individual	88.000
Diana Maritza Posada	Selección Directa	40.800
José Miguel Jaimes	Selección Competitiva de Consultor Individual	76.300
Nicolás Esquivel	Selección Competitiva de Consultor Individual	21.667

La última actualización al plan de adquisiciones fue remitida al Banco Mundial el 6 de junio de 2019 y el 8 de junio de 2019, el Banco impartió 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**

Los recursos del Programa con fuente de financiación BIRF a través del Contrato de Préstamo 8083-CO, son depositados en la Cuenta Especial en dólares asignada al Programa identificada con el No. 51498566 del Banco de la República para el manejo de los recursos. A 31 de diciembre de 2019, esta cuenta se encontraba conciliada, mostrando un saldo disponible de US\$2.323.232,10.

Durante el transcurso de nuestro examen no evidenciamos ninguna situación particular sobre el manejo de los recursos, que llamara nuestra atención.

## **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 Programada 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**

### **Evaluación de Control Interno**

#### **8.1. Seguimiento a las observaciones y/o planes de acción identificadas e informados en las auditorías practicadas en años anteriores, así como en las Misiones del Banco Mundial.**

##### **Situación evidenciada:**

Durante el año 2019 no se evidenció seguimiento y/o implementación de los planes de acción para dar cumplimiento a las observaciones indicadas en las memorias del Banco Mundial e informes del auditor externo.

Los entes gestores Transfederal S.A.S. – Neiva y Metro Sabanas S.A.S. – Sincelejo, expresaron el desconocimiento de los comentarios realizados por el BIRF en las ayudas de memoria de las misiones del 1 al 5 de abril, del 6 al 10 de mayo y 30 de noviembre, de 2019.

##### **Criterio**

- Es fundamental, para el adecuado desarrollo del control interno de la UMUS contar con la supervisión y gestión adecuada a las actividades asignadas a la UMUS.
- Una de las funciones designadas a la UMUS y que están publicadas en la página web del Ministerio de Transporte es el apoyo a los entes gestores en el entendimiento de los procedimientos estipulados en los manuales de operaciones, las normas de la Banca Multilateral y/o la normatividad de contratación estatal, en lo correspondiente a las adquisiciones de obras, bienes y servicios para los componentes elegibles dentro del convenio de cofinanciación.

##### **Causa**

Falta de comunicación con los entes gestores, y ausencia de un plan de trabajo para efectuar seguimiento y dar cumplimiento a las observaciones informadas por las misiones del BIRF y el auditor externo, las cuales aportan al fortalecimiento del sistema del control interno de la UMUS y los entes gestores.

##### **Efecto**



Observaciones sin subsanar por parte de los entes gestores, que pueden conllevar a incumplimientos en el contrato de empréstito 8083-CO y atrasos en la ejecución del Programa..

### **Recomendación**

Fortalecer los procesos de comunicación y establecer un plan de trabajo con el apoyo del área de control interno del Ministerio de Transporte, que permita hacer seguimiento oportuno a cada una de las observaciones indicadas en los informes de las misiones del BIRF, así como sobre los informes emitidos por los auditores externos en años anteriores y mejorar el proceso de comunicación con los entes gestores.

### **Comentarios del Ente Gestor - Compromiso**

Establecer un plan de trabajo con apoyo del grupo de control interno del Ministerio de Transporte para realizar un adecuado seguimiento a los compromisos establecidos en la ayuda de memoria del Banco mundial e informes del auditor externo

### **Responsable**

UMUS- Grupo Control Interno MT

### **Fecha de compromiso**

30/11/2020

### **Revisión de desembolsos y justificaciones**

## **8.2. Oportunidad en la legalización/justificación de los gastos efectuados**

### **Situación evidenciada:**

Se observa acumulación de gastos pendientes por justificar ante el Banco, por cada uno de los entes gestores, al cierre de la vigencia del año 2019, así:



(Cifras expresadas en dólares americanos)

Ente Gestor	Fecha	Número Solicitud	Antigüedad a diciembre 31 de 2019	Gastos Pendientes de Justificar
Metrolínea	1-mar-18	38	670	3,134,833.94
	22-jun-18	46	557	567,743.44
	12-abr-19	58 A	263	5,687,170.64
Metroplús S.A.	5-mar-18	39	666	448,021.16
	22-jun-18	47	557	1,157,576.03
	30-ago-19	66	123	3,580,573.96
Metrosabanas S.A.S.	7-mar-18	40	664	230,523
	22-jun-18	48	557	899,296
	30-ago-19	65	123	3,071,646
	6-dic-19	70	25	4,384,176
SIVA S.A.S.	6-dic-19	70	25	2,670,563.59
Transfederal S.A.S.	30-ago-19	65	123	3,622,463.16
	17-oct-19	68	75	3,773,280.42
UMUS	6-dic-19	70	25	5,598.71
<b>Total</b>				<b>33,233,465.56</b>

De acuerdo al Estado de Desembolsos y Justificaciones con corte al 31 de diciembre de 2019, se determinó el número de la solicitud tramitada, la fecha de su desembolso y saldo por justificar al cierre del año 2019.

### **Criterio**

Deben ser justificados oportunamente al Banco los gastos efectuados, teniendo en cuenta lo estipulado en el Manual Financiero BIRF, es necesario el debido y oportuno cumplimiento en cuanto a las justificaciones de los gastos generados durante cada vigencia.

### **Causa**

Deficiencia del plan de trabajo para permita efectuar seguimiento oportuno a las justificaciones de gastos.

### **Efecto**

Atrasos en la ejecución del Programa por ineficiencia en el proceso de justificaciones al Banco, además posibles incumplimientos del contrato de préstamo en la oportunidad de legalización de los gastos del Programa

### **Recomendación**

Efectuar una conciliación periódica de saldos en proceso de legalizaciones y tramitarlas ante el Banco; así mismo, es necesario robustecer los procedimientos en cuanto al seguimiento de las justificaciones de cada ente gestor.

### **Comentarios del Ente Gestor - Compromiso**

La UMUS realizará la totalidad de justificaciones durante los meses de octubre - noviembre 2020 de los gastos ejecutados por las categorías del préstamo.

### **Responsable**

Área financiera - UMUS - Ente Gestor

### **Fecha de compromiso**

30/11/2020

### **Administración de los recursos del Programa**

#### **8.3. Menor valor presentado en el saldo de la cuenta especial al 31 de diciembre de 2019**

#### **Situación evidenciada:**

En el mes de mayo de 2019, la UMUS identifica, una partida por USD17.714.57 no registrada en el extracto bancario del mes de febrero de 2019, e informa al Ministerio de Hacienda para efectuar el ajuste; solamente hasta el mes de diciembre el Ministerio de Hacienda ajusta el movimiento, pero por error efectúa dos veces el movimiento, quedando al cierre de diciembre de 2019 afectado doblemente el saldo de la cuenta en ese valor; el ajuste se efectuó hasta el mes de enero de 2020. Es de anotar que el ajuste lo debía realizar directamente el Ministerio de Hacienda.

#### **Criterio**

Las conciliaciones bancarias permiten mantener un control sobre los recursos administrados; por tanto, deben cumplir con los atributos de revisión y supervisión de todas las partidas que se registren.

#### **Causa**

Las conciliaciones se preparan mensualmente, lo que permite identificar partidas conciliatorias que deberán ser informadas y regularizadas oportunamente, en este caso por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

#### **Efecto**



- Partidas conciliatorias sin identificar apropiadamente.
- Partidas conciliatorias sin depurar, que conllevan a antigüedad significativa sobre las mismas, así como la posible sobreestimación o subestimación de los saldos contables.

### **Recomendación**

- Las conciliaciones bancarias deben presentar supervisión de forma mensual, cumpliendo los atributos establecidos para determinar lo adecuado de las mismas
- Verificar de la efectividad de los controles establecidos en el registro, manejo y control de los movimientos en la cuenta especial.

### **Comentarios del Ente Gestor - Compromiso**

La UMUS realiza la conciliación de la cuenta especial de manera mensual identificando adecuadamente las partidas conciliatorias e informando al Ministerio de Hacienda y Crédito Público entidad que debe realizar el ajuste correspondiente.

### **Responsable**

Área financiera – UMUS

## **8.4. Alineación del Sistema de Gestión Documental ORFEO – Ministerio de Transporte, para la administración de los expedientes contractuales.**

### **Situación evidenciada**

La información solicitada por la auditoría no pudo ser suministrada en la oportunidad requerida, al no poder contar la UMUS con el acceso físico a la información, en virtud de la emergencia sanitaria generada por la pandemia del coronavirus COVID 19 en territorio nacional.

Como resultado de la verificación física de los expedientes y el conocimiento sobre la forma en que se desarrolla la recopilación de la información que deben contener los expedientes físicos, se evidenció que el Ministerio cuenta con un Sistema de Gestión Documental “ORFEO” y el aplicativo “KLIC” dispuesto, para alimentar la información de las actividades desarrolladas por el personal contratista, el cual no se encuentra articulado con el Sistema de Gestión Documental, teniendo que llevar el archivo físico de los expedientes contractuales con la información que ya ha sido dispuesta en las herramientas tecnológicas del Ministerio.



### **Criterio**

“...Las entidades públicas deberán elaborar programas de gestión de documentos, pudiendo contemplar el uso de nuevas tecnologías y soportes, en cuya aplicación deberán observarse los principios y procesos archivísticos...” artículo 21 programas de gestión documental, ley 594 de 2000 por medio de la cual se establecer las reglas y principios generales que regulan la función archivística del Estado.

Cada proceso de contratación debe estar soportado con los documentos requeridos en cada etapa del proceso.

Anexo 2, Sección II, literal B, numeral 4, el cual indica: “(...) a) El Prestatario, a través de MT, hará que se auditen los Estado financieros (...) b) Cada auditoria de los Estados Financieros del proyecto: (i) abarcara el periodo de una (1) vigencia fiscal del Prestatario con la vigencia fiscal en la cual tiene Lugar la Fecha de Entrada en Vigor; (ii) incluirá un concepto especial, preparado en virtud de los términos de referencia satisfactorios para el Banco, indicando los montos del Empréstito desembolsados en virtud del Proyecto correspondan a los Gastos Elegibles y los mismos hayan sido totalmente documentados por medio de documentos soporte, en forma satisfactoria para el Banco (...)”.

### **Causa**

Falta de organización del archivo en forma digital y control documental para permitir el acceso oportuno de la documentación para los clientes internos y externos del Ministerio.

### **Efecto**

- Incumplimiento de los procedimientos establecidos por el Banco.
- Atrasos en el cronograma de actividades de la auditoría.
- Limitación en el alcance que puede afectar la opinión del auditor, por no poder evidenciar el proceso de contratación de consultores.
- Incumplimiento de las fechas establecidas por el Banco Mundial para la entrega de los informes.

### **Recomendación**

Fortalecer el sistema de gestión documental “ORFEO”, en sincronía con la información alimentada a través del aplicativo “KLIC” dispuesto, como soporte en el trámite de las actividades desarrolladas por el personal contratista, dirigidas a la creación del repositorio documental digital para los expedientes contractuales.

### **Comentarios del Ente Gestor - Compromiso**

Por los hechos de público conocimientos referentes al COVID-19, la solicitud no pudo ser atendida oportunamente. El día 24 de septiembre de 2020 se autorizó al equipo auditor el ingreso al Ministerio de Transporte para examinar la muestra de contratos.

Para futuras contrataciones y con el fin de prever dichos eventos que puedan impedir la verificación de los expedientes físicos, se propondrá una recopilación de los documentos en formato digital

### **Responsable**

UMUS – Grupo de contratación

### **Fecha de compromiso**

30/11/2020

## **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; sin embargo, a la fecha de este informe no fue suministrada ninguna información sobre el particular que nos permitiera informar sobre el estado de las mismas.

### **Seguimiento observaciones del auditor anterior**

<b>Seguimiento a Oportunidades de Mejora de Metroplús diciembre 2018</b>			
<b>Riesgo</b>	<b>Observación</b>	<b>Respuesta UMUS</b>	<b>Seguimiento Amézquita</b>
Pérdida o divulgación inadecuada de información confidencial de la Entidad.	Observamos las siguientes oportunidades de mejora en el proceso de Gestión Documental en la revisión de los contratos suscritos en la ejecución del Programa:	a. Efectivamente el acta se encuentra sin firma, debido a que en su momento el alto nivel de documentos para firma, y los demás compromisos asumidos por el cargo le imposibilitó dar su firma al documento en el momento solicitado, desafortunadamente no se puede tramitar nuevamente la firma, ya	Cerrado





Seguimiento a Oportunidades de Mejora de Metroplús diciembre 2018			
Riesgo	Observación	Respuesta UMUS	Seguimiento Amézquita
	<p>a. Se observó que el acta No. 7 del contrato 105 formato CTN-F-009 no se encuentra firmada por la secretaria general. b. La cuenta de cobro del mes de abril del contratista Felipe Navas, así como la declaración juramentada no se encuentran firmadas ni por central de cuentas, ni por el contratista. c. El acta No. 10 recibo definitivo del contrato No. 122, no se encuentra firmada por la Coordinadora de la UMUS. d. El soporte de revisión de requisitos de proveedores del contrato No. 282, no se encuentra firmado ni por la Coordinadora de la UMUS, ni por el Director de Transporte. e. El formato CTN-F-020 de cumplimiento de archivo documentos para los contratos que se relacionan a continuación, no se encuentran firmados por la Coordinadora de Grupos de Contratos y/o el área de gestión documental del grupo de contratos:</p>	<p>que la persona que debe firmar ya no se encuentra en el cargo y su disponibilidad para la remisión del documento y su devolución no es factible</p> <p>b. El documento ya se encuentra firmado por el contratista, la firma en el formato de central de cuentas no procede debido a que es una copia que debe ir a la carpeta del expediente, el formato original se encuentra en custodia del grupo central de cuentas y cuenta con la respectiva firma</p> <p>c. El documento ya se encuentra firmado por el contratista</p> <p>d. El documento se encuentra firmado por la coordinadora del Grupo UMUS, efectivamente el documento se encuentra sin la firma de Director de Transporte y Transito debido a que en su momento el alto nivel de documentos para firma, y los demás compromisos asumidos por el cargo le imposibilitó dar su firma al documento en el momento solicitado, desafortunadamente no se puede tramitar nuevamente la firma, ya que la persona que debe firmar ya no se encuentra en el cargo y su disponibilidad para la remisión del documento y su devolución no es factible</p> <p>e. Una vez revisado los expedientes se evidencia que para los contratos 128,314,336,337,338,339,341,343,346,347, 411,439,446,447, y 465 cuentan con la firma de la coordinadora del grupo contratos la Doctora Adriana Patricia Muñoz en el formato F-020. Los expedientes 98,105,108,160 y 342 siguen si la firma de la coordinadora del grupo contratos que en su momento era la Doctora Isabel Cristina Vargas Sinisterra. El Grupo UMUS en su momento remitió los documentos para validación y firma correspondiente de la funcionaria encargada, se desconoce el porqué de la ausencia de la firma y no podemos dar una respuesta ya que dicho proceso recae en la coordinación del Grupo Contratos y no en nosotros.</p>	



Seguimiento a Oportunidades de Mejora de Metroplús diciembre 2017			
Riesgo	Observación	Respuesta UMUS	Seguimiento Amézquita
Esta situación generó que la UMUS no haya realizado la implementación de las acciones correctivas.	De acuerdo a las entrevistas realizadas con el personal de la UMUS evidenciamos que ninguno realiza el seguimiento a las oportunidades de mejora debido a que no existe personal asignado para dicha actividad	Adoptar las recomendaciones sobre el control interno	En proceso
Atrasos en la ejecución del Programa por ineficiencia en el proceso de justificaciones al Banco, además posibles incumplimientos del contrato de préstamo en la oportunidad de legalización de los gastos del Programa	Durante la vigencia 2016 la UMUS realizó legalizaciones ante el BIRF de los SOES 16,20,23 y 24 US\$13,181,025.85 los cuales corresponden a gastos de las vigencias 2014 y 2015 de los entes gestores Metroplús y Metro sabanas, sin embargo, de acuerdo a lo establecido en el Manual Financiero de los SITM como SETP se establece que los SOES los deben presentar de forma trimestral. Los mismos son entregados por cada Organismo Ejecutor con los informes trimestrales; por lo tanto los retrasos de legalización de recursos ante el BIRF se están presentando en la UMUS toda vez que es esta Entidad la que tiene a cargo la responsabilidad de la presentación de los recursos ante el BIRF, el cual no establece montos mínimos para solicitud de recursos, al 31 de diciembre de 2016 se encuentran pendientes por justificar USD23,597,615.52 de los cuales USD8,284,581.36 tienen una antigüedad superior a 365 días. Y corresponden a Metroplús, Metrolínea y Metro Sabanas	La UMUS realizara la totalidad de justificaciones durante los meses de octubre - noviembre 2020 de los gastos ejecutados por las categorías del préstamo	En proceso
La anterior situación puede generar atrasos en la ejecución del Programa e incumplimiento	Verificamos los desembolsos del crédito 8083-CO para la ejecución de los Programa s de Transporte SITM y SETP al 31 de diciembre 2015, donde de acuerdo a lo establecido en	El contrato de préstamo BIRF 8083-CO finaliza el 30 de septiembre de 2020.	En proceso



Seguimiento a Oportunidades de Mejora de Metroplús diciembre 2017			
Riesgo	Observación	Respuesta UMUS	Seguimiento Amézquita
del contrato de préstamo 8083-CO, en cuanto a los tiempos y objetivos establecidos para el desarrollo del Programa	el contrato de préstamo firmado con el Banco Mundial, el cierre del mismo se encuentra pactado al 30 de noviembre de 2016, sin embargo, al 31 de diciembre de 2015, solo se han solicitado US\$20, 804,650 los cuales corresponden al 7%.		

### Seguimiento de las ayudas de memoria del 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, y sobre las cuales se presenta su estado actual:

- Ayudas de memoria del 1 al 5 de abril – 6 al 10 de mayo de 2019

Observación	Respuesta UMUS	Seguimiento Amézquita
Falta de nuevos especialistas en el equipo para atender los temas de gestión, obras y operación	Análisis a la asignación del presupuesto. Actualmente la UMUS cuenta con un presupuesto asignado de \$6000 millones de pesos y el personal tiene contrato hasta el 31/12/2020	Cerrado
Seguimiento al desarrollo de las actividades acordadas con el Banco Mundial.	Revisión estrategia de comunicación. Actualmente la UMUS cuenta con una profesional a cargo de fortalecer la estrategia de comunicación con las ciudades	Cerrado
Seguimiento al desarrollo de las actividades acordadas con el Banco Mundial.	Capacitaciones presenciales programadas detenidas por pandemia. Sin embargo La UMUS presta asistencia técnica permanente en todas las áreas del proyecto a través de los diferentes medios disponibles: correos electrónicos, Microsoft Teams, escritorio remoto, asesorías personalizadas, etc.	Cerrado
Seguimiento al desarrollo de las actividades acordadas con el Banco Mundial.	Se están adelantando las proyecciones del cierre del préstamo. La UMUS realizará la totalidad de	En proceso



Observación	Respuesta UMUS	Seguimiento Amézquita
	justificaciones de los gastos elegibles ejecutados por los EG durante los meses de octubre - noviembre 2020	

- Ayudas de memoria del 5 al 18 de noviembre de 2019

Observación	Respuesta UMUS	Seguimiento Amézquita
Legalizar el saldo de los anticipos no amortizados principalmente respecto a los contratos 56 y 61 por un valor total aprox. De \$7,250 millones; suma que debe quedar totalmente soportada en componentes elegibles de todos los conceptos indicados por pagar al contratista y relacionados por el interventor.  Avanzar en la legalización de gastos reportados por los EG a septiembre 30 de 2019.	Se están adelantando las proyecciones del cierre del préstamo. La UMUS emitió comunicaciones con respecto a los lineamientos financieros para el cierre del Crédito. Financiera y contablemente se brinda asesoría constante para lograr cumplir con estos lineamientos. La UMUS recomienda la continuidad de los equipos financieros y/o realizar un adecuado empalme.	En proceso
Seguimiento al desarrollo de las actividades acordes con el Banco.	Se están adelantando las proyecciones del cierre del préstamo. La ejecución de los recursos del Crédito dependen del Presupuesto asignado para la Unidad por parte del Ministerio de Transporte. Las justificaciones se siguen de acuerdo a la información entregada trimestralmente por el EG	En proceso

\* \* \* \* \*