



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Auditoría Financiera y de Gestión

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO - IDU

Código Auditoría No. 86

Fecha: junio de 2024



INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO - IDU.

PAD 2024

CÓDIGO AUDITORÍA No. 86

Julián Mauricio Ruiz Rodríguez

Contralor de Bogotá D.C.

Javier Tomás Reyes Bustamante

Contralor Auxiliar

Cesar Dinel Camacho Urrutia

Director Técnico Sector Movilidad

Lucía Margarita Soriano Espinel

Subdirectora de Fiscalización Infraestructura

Leonardo Rodríguez Vélez

Asesor

Equipo de auditoría:

Luz Angely Ospina Medina

Gerente 039- 1 (E)

Myriam Sichacá Castiblanco

Profesional Especializado 222-09 (E)

Gladys Corredor de Alfonso

Profesional Especializado 222-07

Jorge Enrique Camelo Calderón

Profesional Especializado 222-07

Cesar Arturo Home Celis

Profesional Especializado 222-07

<i>Ricardo Pinzón Rico</i>	<i>Profesional Especializado 222-07</i>
<i>Fredy Alfaro Pérez</i>	<i>Profesional Universitario 219-03</i>
<i>Luís Hernán Martínez Vanegas</i>	<i>Profesional Universitario 219-03</i>
<i>José Eduardo Olaya González</i>	<i>Profesional Universitario 219-03 (E)</i>
<i>Ana Carolina Moreno Ojeda</i>	<i>Profesional Universitario 219-03</i>
<i>Giovanny Alexander León Pérez</i>	<i>Profesional Universitario 219-01</i>
<i>Marlon Rafael Escalona Rodríguez</i>	<i>Profesional Universitario 219-01</i>
<i>Luís Mario Gil Silva</i>	<i>Profesional Universitario 219-01</i>
<i>Camila Andrea Ramírez Rocha</i>	<i>Contratista</i>
<i>Angie Jennifer Rivera Henao</i>	<i>Contratista</i>
<i>Daniela Bernal Gómez</i>	<i>Contratista</i>
<i>Cesar Fabián Pajoy León</i>	<i>Contratista</i>
<i>Pablo Giovani Ramírez Pérez</i>	<i>Contratista</i>
<i>Edilberto Brito</i>	<i>Contratista</i>

Período auditado 2023

Bogotá D.C., junio de 2024

TABLA DE CONTENIDO

1.	DICTAMEN INTEGRAL	14
1.1.	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN.....	17
1.1.1	Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta	17
1.1.2	Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno	18
1.1.3	Gestión Financiera.....	20
1.1.4	Opinión sobre los estados financieros	20
1.1.5	Concepto control interno contable.	20
1.1.6	Concepto sobre el Desempeño Financiero.....	21
1.1.7	Gestión Presupuestal	21
1.1.8.	Gestión de Inversión y Gasto	22
1.1.9.	Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento	24
1.1.10.	Concepto sobre el fenecimiento	24
1.2.	PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	25
2.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA	27
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	29
3.1.	CONTROL FISCAL INTERNO.....	29
3.1.1.	Inexistencia o Diseño inadecuado del Control.....	29
3.1.2.	Inefectividad de los Controles.....	30
3.2.	MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	37
3.2.1.	Proceso Estados Financieros	37
3.2.1.1.	Activo.....	38
3.2.1.2.	Pasivo.....	43
3.2.1.2.1	<i>Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de CUATROCIENTOS SETENTA MILLONES VEINTICUATRO MIL NOVECIENTOS CUARENTA PESOS MCTE (\$470.024.940), pues el IDU canceló los gastos por intereses generados entre las fechas de ejecutoria y el pago efectivamente realizado de las condenas en contra de la entidad, desconociendo el deber legal del giro oportuno de los recursos que amparaban dichas condenas.....</i>	46
3.2.1.3	Operaciones Recíprocas	61
3.2.1.3.1	<i>Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en el proceso de conciliación de las operaciones recíprocas del IDU, “Desvirtuada”.....</i>	61
3.2.1.4	Control Interno Contable.....	64

3.2.1.4.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por inconsistencias en la información reportada por el IDU, en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal — SIVICOF.	64
3.2.2. Proceso Desempeño Financiero	66
3.2.2.1 Indicadores Financieros.....	66
3.3. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	67
3.3.1. Proceso Presupuesto de Ingresos.....	68
3.3.1.1 Modificaciones presupuestales.....	68
3.3.1.2 Ejecución Presupuestal	70
3.3.2. Proceso Presupuesto de Gastos	71
3.3.2.1 Ejecución presupuestal.....	72
3.3.2.2. Hallazgo Administrativo por cuanto el IDU durante la vigencia fiscal 2023 registró bajos niveles de recaudo en los recursos provenientes de las Transferencias de la administración central y de los giros en inversión, 38,11% y 34,18% respectivamente.	75
3.3.3. Reservas Presupuestales.....	77
3.3.4. Pasivos Exigibles.....	79
3.3.4.1 Hallazgo Administrativo por cuanto el valor de las reservas presupuestales fenecidas al 31 de diciembre de la vigencia 2023 presentó incremento al igual que el total de los pasivos exigibles 2021 a 2023, demostrando inadecuada gestión del IDU al respecto.	81
3.3.5 Vigencias Futuras.....	83
3.3.6 Cuentas por Pagar	84
3.3.7 Procesos de Construcción en curso	84
3.3.8 Programa Anual de Caja - PAC.....	85
3.3.9 Cierre presupuestal	86
3.3.10 Rendición y Revisión de la Cuenta.....	86
3.3.10.1 Hallazgo Administrativo por cuanto no se diligenciaron de manera completa los formatos CB0127- Reporte vigencias futuras y CB0131-Movimientos cuentas presupuestales, de la rendición de la cuenta vigencia 2023 del IDU, acorde con lo señalado en los instructivos de la Resolución 002 de 2022 expedida por la Contraloría de Bogotá.	86
3.4. MACROPROCESO GESTIÓN DE INVERSIÓN Y GASTO	88
3.4.1. Proceso Planes, Programas y Proyectos	88
3.4.1.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por el incumplimiento en la realización y ejecución de las Metas 394 y 398, establecidas en el PDD “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI” vigencia 2020-2024.	94

3.4.1.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por el bajo avance alcanzado en las metas del Plan de Desarrollo Distrital Nos. 382, 241 y 397, que presentaron una ejecución inferior al 45% al 31 de diciembre de 2023.	98
3.4.1.3. Proyectos de inversión:	102
3.4.1.3.1. <i>Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por el bajo avance físico alcanzado en algunas metas de los proyectos de inversión del Plan de Acción – IDU, en la vigencia 2023.</i>	109
3.4.1.3.2. <i>Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por presentar una alta ejecución en recursos presupuestales versus la baja ejecución del avance físico, generando un posible riesgo de pérdida de recursos en algunas metas de los proyectos de inversión del Plan de Acción – IDU, en la vigencia 2023.</i>	115
3.4.1.4. Balance Social.....	118
3.4.1.4.1. <i>Proyecto de infraestructura con componente social.</i>	119
3.4.1.4.2. <i>Estado de las Políticas Públicas Transversales</i>	121
3.4.1.4.3. <i>Política Pública Distrital de Espacio Público – PPDEP.</i>	122
3.4.1.5. Calificación de la Gestión Ambiental – Metas PACA.....	124
3.4.1.5.1. <i>Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incumplimiento en la ejecución por parte del IDU, de las metas de los proyectos de inversión con metas del PACA, en la vigencia 2023.</i>	127
3.4.1.6. Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS.....	129
3.4.1.6.1. <i>ODS 9. Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización sostenible y fomentar la innovación.</i>	129
3.4.1.6.2. <i>ODS 11. Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles.</i>	131
3.4.1.6.2.1. <i>Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incumplimiento en la ejecución por parte del IDU, de las metas de los proyectos de inversión producto asociadas a los objetivos den Desarrollo Sostenible, en la vigencia 2023.</i>	152
3.4.2. Proceso Gasto Público	155
3.4.2.1. Contrato IDU-1551-2017	158
3.4.2.1.1. <i>Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en la planeación de la ejecución del Contrato 1551-2017 “Ajustes y/o actualización y/o complementación a los estudios y diseños y construcción de la avenida Laureano Gómez (AK. 9) desde av. San José (AC 170) hasta la calle 193. Acuerdo 646 de 2016 en la ciudad de Bogotá. D.C.”</i>	161
3.4.2.1.2 <i>Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, correspondiente a las actas de mayores cantidades de obra 1 y 2 identificados como No. 51 del 29/12/2020 y No. 87 del 29/12/2021 superando el 50 % del valor del contrato IDU-1551-2017. “Desvirtuado Parcialmente”</i>	169
3.4.2.2. Contrato IDU-1737-2021	185

3.4.2.2.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria al cambiar el objeto contractual, incluyendo un tramo de vía en contravía del objeto del contrato IDU-1737-2021. "Desvirtuado Parcialmente"	186
3.4.2.3. Contrato IDU-1712-2020	196
3.4.2.3.1 Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia disciplinaria y Fiscal porque en el marco del contrato IDU-1712-2020, se pagaron productos por un valor de \$310.836.703 (TRESCIENTOS DIEZ MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL SETECIENTOS TRES PESOS) M/CTE, debido al cambio en los diseños del muro anclado aprobados por la interventoría, en la construcción del Patio taller La Reforma. ..	197
3.4.2.3.2 Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia disciplinaria porque en el marco del contrato IDU 1712 de 2020, el plazo se triplicó generando atrasos en la puesta en marcha de la operación del Patio Taller la Reforma localidad 5 de Usme	219
3.4.2.4. Contrato IDU-1650-2019, IDU-1526-2017 e IDU-1547-2017	229
3.4.2.4.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por que el puente de la Calle 143A en el marco del contrato No. IDU-1650-2019 no cumple la finalidad para la cual fue proyectada.	230
3.4.2.4.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de \$365.152.433 (TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES CIENTO CINCUENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS) M/CTE, por concepto de los recursos que el IDU no recibió, al no hacer efectivo el amparo de Calidad del Servicio dentro de la vigencia de la póliza No GU140179 - certificado GU228274 en el marco del contrato No. IDU-1547-2017.	239
3.4.2.4.3. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de \$498.610.348 (CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES SEISCIENTOS DIEZ MIL TRECIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS) M/CTE, en el marco del contrato 1526 de 2017 por concepto de los productos de recopilación, análisis de información y etapa de factibilidad entregados y no usados por el IDU para el proyecto del Canal San Francisco.....	249
3.4.2.5. Contrato IDU-1775-2021	262
3.4.2.5.1 Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de \$13.899.647 (TRECE MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS) M/CTE en razón a que, se evidenció en visita administrativa falencias en la supervisión de recibo a satisfacción de la obra entregada del Puente 09, por parte de la interventoría Consorcio San Rafael y del IDU en el marco del contrato de obra 1775 de 2021. "Desvirtuada"	262
3.4.2.6. Contrato IDU-1786-2021	271
3.4.2.6.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por ejecutar actividades para cerrar frentes de obra de los contratos IDU-1299-2020 e IDU-1279-2020, con la estrategia de Intervención de actividades especiales del contrato de conservación de espacio público y ciclorrutas IDU-1786-2021, incumpliendo los principios de la Ley 80 de 1993. "Desvirtuado Parcialmente"	272

3.4.2.6.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la falta de gestión y fallas en procesos de validación de la información en tiempos oportunos para la revisión y aprobación de los informes mensuales, en el marco del contrato de Interventoría IDU-1805-2021	286
3.4.2.7. Contrato IDU-1794- 2021.....	298
3.4.2.7.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias en la planeación para el proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021, por fallas en los estudios previos con diagnósticos imprecisos para las alternativas de intervención de los contratos de conservación IDU-1786-2021 e IDU-1794-2021 y las priorizaciones para actividades especiales, afectando el logro y cumplimiento de la meta física, generando adiciones contractuales con exclusión de tramos priorizados.	299
3.4.2.7.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la no inclusión y falta de completitud de los elementos estructurantes de la Matriz de Riesgos del proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021, referente a las actividades Especiales, riesgo en el cumplimiento de la meta física y de alternativas de intervención, afectando la ejecución de los contratos e incidiendo directamente en la elevada variación del presupuesto..	312
3.4.2.8. Contrato IDU-1848-2021	318
3.4.2.8.1. Hallazgo Administrativo por falta de celeridad administrativa en la ejecución del contrato de obra pública No. IDU -1848 de 2021, que ha conllevado a la suscripción de múltiples modificaciones contractuales. "Desvirtuado Parcialmente"	319
3.4.2.9. Contrato IDU-1286 - 2020.....	325
3.4.2.9.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque el IDU en el Contrato No. 1286 de 2020, no previó rampa de acceso y bahía de parqueo para la zona comercial en las rotondas de sector Alhambra y canal córdoba con calle 116 (Bogotá, D.C.), ni estableció protección física en los Sistemas Urbanos de Drenaje Sostenibles (SUDS) e incumplimiento de suscripción de documento contractual.	326
3.4.2.10. Contrato IDU-1777-2021	333
3.4.2.10.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de celeridad administrativa en la ejecución del contrato de obra pública No. IDU-1777-2021, que ha conllevado a la suscripción de múltiples modificaciones contractuales.	334
3.4.2.11. Contrato IDU-929-2020	343
3.4.2.11.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, porque el IDU realizó el reconocimiento de hechos cumplidos al Contrato de Obra No. IDU 929 de 2020 identificados en el Acta de Posesión celebrada el día 11 de agosto de 2023.	343
3.4.2.11.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal por un valor de \$379.213.140,00 (TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS TRECE MIL CIENTO CUARENTA PESOS) M/CTE, debido al reconocimiento de los pagos efectuados a hechos cumplidos, en el marco del Contrato de Obra No. IDU 929 de 2020.....	361
3.4.2.11.3. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$11.856.451,00 (ONCE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS) M/CTE por la inadecuada utilización de	

<i>la diligencia administrativa acta de toma de posesión y la utilización del Contrato de Comisión IDU-1680-2023, para el suministro de materiales de la obra correspondiente al contrato IDU-929-2020, incumpliendo los principios de la Ley 80 de 1993.</i>	<i>380</i>
<i>3.4.2.12. Contratos IDU-1791-2021, IDU-1804-2021 e IDU-1719-2021.....</i>	<i>410</i>
<i>3.4.2.12.1. Hallazgo Administrativo, por rendición inexacta y extemporánea en el SIVICOF de los Formatos Electrónicos CB 0012 “Contractual” y CB 0015 “Modificación Contractual” de los contratos 1791-21 1804-21 y por no rendir la información del formato CB 0015 “Modificación Contractual” en el mes de junio del 2023 en el marco del contrato 1719-2021.</i>	<i>411</i>
<i>3.4.2.12.2. Hallazgo Administrativo, porque no se incluyó la totalidad de la información establecida en el formato, Código, FO-GC.21, Versión 2, referente a las actas de aprobación de las garantías de los diferentes momentos de los contratos IDU-1791-21 y 1804-21 el periodo de vigencia del cubrimiento del amparo con sus respectivas fechas..</i>	<i>431</i>
<i>3.4.2.12.3. Hallazgo Administrativo, por no entregar a la Contraloría de Bogotá, la totalidad de los extractos del Fondo de Inversión Colectivo en los cuales se generaron rendimientos financieros del anticipo del contrato, como ocurrió con los extractos de los meses del periodo comprendidos entre agosto a noviembre de 2023.</i>	<i>448</i>
<i>3.4.2.13. Contrato IDU-1712 – 2021.....</i>	<i>456</i>
<i>3.4.2.13.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque la Entidad permitió la ejecución de actividades de obra del Contrato de obra IDU No. 1712 de 2021 encontrándose en situación de suspensión contractual.</i>	<i>457</i>
<i>3.4.2.13.2 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque la Entidad aumentó en un 50% el porcentaje de las actividades especiales de las etapas Precontractual a la de Ejecución del Contrato de obra IDU No. 1712 de 2021 con el objeto de incrementar mayores cantidades de obra en las intervenciones viales.....</i>	<i>461</i>
<i>3.4.2.14. Contrato IDU-1713 - 2021</i>	<i>465</i>
<i>3.4.2.14.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque la Entidad en documentos precontractuales del proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-2021 no analizó los costos indirectos del AIU del proceso de contratación anterior No. IDU-LP-SGI-015-2020, lo que generó AIU superiores al 42% en los Contratos de conservación vial IDU No. 1712, 1713 y 1714 de 2021.....</i>	<i>466</i>
<i>3.4.2.15. Contrato IDU-1521-2018</i>	<i>470</i>
<i>3.4.2.15.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque el IDU actuó sin competencia cuando declaró el incumplimiento parcial del Contrato IDU-1521-2018 al haberse consolidado la caducidad de la facultad sancionatoria señalada en el Artículo 52 del CPACA, causando la pérdida de los efectos jurídicos de las resoluciones 4291 y 4351 del 2022 que declaran el incumplimiento parcial del Contrato de Consultoría 1521 de 2018.....</i>	<i>472</i>
<i>3.4.2.15.2 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque no se adelantaron procesos sancionatorios por el incumplimiento del consultor con respecto a</i>	

<i>la actualización de los amparos de la garantía única de cumplimiento con ocasión a las prórrogas y modificaciones del Contrato 1521-2018.</i>	<i>482</i>
<i>3.4.2.15.3 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque no se suscribió el Acta de Terminación del Contrato de Consultoría IDU-1521-2018 pese a estar contemplada en varias estipulaciones de éste.</i>	<i>487</i>
<i>3.4.2.15.4 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque no se inició un plan de contingencia para aquellas actividades que dieron inicio al incumplimiento de las obligaciones a cargo del consultor.</i>	<i>490</i>
<i>3.4.2.15.5 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque a la fecha está pendiente el pago por \$550.701.870 de parte del consultor que corresponde al valor asumido por él respecto de las dos (2) prórrogas del contrato de interventoría y el valor de pendiente la amortización del saldo parcial del Anticipo.</i>	<i>492</i>
<i>3.4.2.15.6 Hallazgo Administrativo porque los productos realizados en cumplimiento del Contrato IDU-1521-2018 no han sido utilizados para terminar la etapa de factibilidad ni la ejecución de la etapa de estudios y diseños dentro del ciclo de vida del proyecto</i>	<i>494</i>
<i>3.4.2.16. Contrato IDU-1378-2017</i>	<i>495</i>
<i>3.4.2.16.1 Hallazgo Administrativo porque en las actas de Terminación y de Recibo Final y Liquidación del Contrato de Consultoría 1378-2017, se presentó información errónea.</i>	<i>497</i>
<i>3.4.2.16.2 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque con ocasión a la ejecución del Contrato IDU-1378-2017 el consultor presentó incumplimientos que originó la falta de ejecución de \$1.005.635.360.</i>	<i>499</i>
<i>3.4.2.16.3 Hallazgo Administrativo porque a pesar de la factibilidad y los estudios y diseños contratados mediante los contratos de consultoría 1370-2017 y 1521-2018, a la fecha no es posible realizar la ejecución de obras para la Circunvalar de Oriente desde Salida al Llano hasta la Av. Villavicencio Bogotá D.C.</i>	<i>502</i>
<i>3.4.2.17. Contrato IDU-1361-2017</i>	<i>504</i>
<i>3.4.2.17.1 Hallazgo Administrativo porque en desarrollo del proceso de selección IDU-CMA-SGDU-027-2 se presentaron errores que causaron la necesidad de modificar el plazo previsto para el mencionado concurso de méritos.</i>	<i>505</i>
<i>3.4.2.17.2 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque no existió una debida planeación ni adecuado control y seguimiento contractual para el cumplimiento del Contrato de Consultoría 1361-2017 toda vez que en desarrollo de éste se suscribieron nueve (9) prórrogas y seis (6) modificaciones que correspondió a un plazo adicional de catorce (14) meses.</i>	<i>506</i>
<i>3.4.2.17.3 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque no se realizó el acta de terminación del Contrato de Consultoría 1361-2017 pese a estar establecida en este contrato.</i>	<i>509</i>
<i>3.4.2.17.4 Hallazgo Administrativo porque para el cumplimiento de las glosas determinadas en el acta de liquidación del Contrato de Consultoría 1361-2017, el Consultor utilizó un plazo de diecisiete (17) meses para atender el cumplimiento de éstas.</i>	<i>511</i>

3.4.2.18. Contrato IDU-1630-2020	513
3.4.2.18.1 Hallazgo Administrativo porque con ocasión a la liquidación del Contrato de Consultoría 1673 de 2020, a la fecha no se ha realizado el cumplimiento de las glosas sobre SCADGIS y el Acta de Competencias por parte de la EAAB.	514
3.4.2.19. Contrato IDU-1782-2021	517
3.4.2.19.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la no apertura de proceso Administrativo sancionatorio por el atraso superior al 5% reiteradamente del contrato IDU-1782-21.	517
3.4.2.19.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la falta de supervisión y seguimiento oportuno a las obligaciones contractuales, que conllevó a incumplimientos y atrasos en la ejecución del contrato IDU-1782-21.	529
3.4.2.20. Contrato IDU-1787-2021	536
3.4.2.20.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la no apertura de proceso Administrativo sancionatorio por el atraso superior al 5% reiteradamente del contrato IDU-1787-21.	536
3.4.2.20.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la falta de supervisión y seguimiento oportuno a las obligaciones contractuales, que conllevó a incumplimientos y atrasos en la ejecución del contrato IDU-1787-21.	544
3.4.2.21. Contrato IDU-1834-2021	555
3.4.2.21.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$185.338.276 (CIENTO OCHENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS) M/CTE, debido al pago que asumió el IDU en la prórroga y adición No. 4 celebrada el 23 de febrero de 2024 para subsanar los atrasos y deficiencias presentados en la ejecución de la fase I del contrato de interventoría IDU 1837 de 2021.....	556
3.4.2.21.2 Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia disciplinaria por la utilización inadecuada de la figura jurídica de las suspensiones contractuales del contrato de obra IDU1834 de 2021 y contrato de interventoría IDU1837 de 2021.....	564
3.4.2.21.3 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria dada la inadecuada planeación de los elementos técnicos estructurantes del contrato de obra IDU 1834 de 2021.....	570
3.4.2.21.4 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por el incumplimiento de la actualización de las pólizas de la última Acta No 23 de suspensión y del Modificadorio No. 4 en el marco del contrato de obra 1834 de 2021.....	575
3.4.2.22. Otras debilidades en los Contratos de la muestra de auditoría.	580
3.4.2.22.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, porque la Entidad no dio pleno cumplimiento a la obligación de publicar en el portal SECOP los documentos contractuales, dentro de los términos legales para los negocios jurídicos auditados	580
3.4.2.22.2. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de \$33.199.957(TREINTA Y TRES MILLONES CIENTO NOVENTAYNUEVE MIL	

NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS) M/CTE, porque aplicadas las Tarifas de las Estampillas a las órdenes de pago y comprobantes de pago el sujeto de control desconoce lo establecido en el parágrafo del Artículo 1º del Decreto 250 de 2018. **“Desvirtuado”** 621

3.4.2.22.3 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por cuanto en los contratos de conservación en el ítem de actividades especiales no contemplan criterios específicos para su aplicación, afectando la ejecución de los contratos e incumpliendo los principios de la ley 80 de 1993..... 639

3.5. PLAN DE MEJORAMIENTO..... 650

3.5.1. Hallazgo Administrativo, por la ineffectividad de las acciones planteadas y desarrolladas para subsanar las causas que originaron los hallazgos 3.2.1.1 y 3.2.2.1.2.2, comunicados en la auditoría de cumplimiento código 91, PAD 2023 y la auditoría de regularidad código 96, PAD 2022 respectivamente, concerniente con deficiencias en la supervisión. 667

3.5.2. Hallazgo Administrativo, por la ineffectividad de la acción planteada y desarrollada para subsanar la causa que originó el hallazgo 3.2.1.1.6, comunicado en la Auditoría de Regularidad código 96, PAD 2022, concerniente con las deficiencias en la programación y ejecución de los proyectos del plan de desarrollo. 670

3.5.3. Hallazgo Administrativo, por la ineffectividad de las acciones planteadas y desarrolladas para subsanar las causas que originaron los hallazgos, 3.2.2.1.1.3 y 3.2.2.6.1, comunicados en la auditoría de regularidad código 96, PAD 2022, concerniente con deficiencias en la planeación. 673

4. OTROS RESULTADOS 679

4.1. DERECHOS DE PETICION..... 679

4.1.1. Derecho de Petición 1303 de 2023 679

4.1.2. Derechos de Petición 1323 de 2023, 1339 de 2023 y 1363 de 2023 682

4.1.3. Derecho de Petición 1755 de 2023 684

4.1.4. Derecho de Petición 1907 de 2023 685

4.1.5. Derecho de Petición 1934 de 2023 685

4.1.6. Derecho de Petición 2076 de 2023 686

4.1.7. Derecho de Petición 2079 de 2023 687

4.1.8. Derecho de Petición 2005 de 2023 689

4.1.9. Derechos de Petición 1701 de 2023 y 1842 de 2023 689

4.1.10. Derecho de Petición 1747 de 2023 690

4.1.11. Derecho de Petición 104 de 2024 690

4.1.12. Derecho de Petición 127 de 2024 693

4.1.13. Derecho de Petición 720 de 2024 695

4.1.14. Derecho de Petición 1010 de 2023..... 695

4.2. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL	697
4.2.1. Beneficio de Control Fiscal por valor de Ciento sesenta y ocho millones seiscientos noventa y siete mil setenta y dos pesos m/cte (\$168.697.072), porque el IDU, realizó las actividades pertinentes y la aseguradora Compañía Mundial de Seguros, canceló a favor de este lo concerniente a la multa interpuesta mediante Resolución No. 763 de 2023.....	697
5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA	699

	Dictamen integral	Código formato PVCGF-04-11
		Versión: 1.0

1. DICTAMEN INTEGRAL

Doctor

ORLANDO MOLANO PÉREZ

Director General

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO - IDU

Calle 22 No 6- 27

Código Postal: 111711

Ciudad

Ref.: Dictamen de la Auditoría Financiera y de Gestión, código 86 PAD 2024.

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 04 de 2019, el Decreto Ley 1421 de 1993, la Ley 42 de 1993 y el Decreto Ley 403 de 2020, practicó auditoría Financiera y de Gestión a la entidad, Instituto de Desarrollo Urbano IDU, mediante la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, en aplicación de los cuales, dicha Entidad, administró los recursos puestos a su disposición.

Asimismo, con la evaluación de los resultados del presupuesto de ingresos y gastos, los planes, programas y proyectos, el gasto público, la calidad y eficiencia del control fiscal interno, el cumplimiento al plan de mejoramiento, el desempeño financiero, el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y el estado de resultados integral durante el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2023.

	Dictamen integral	Código formato PVCGF-04-11
		Versión: 1.0

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

Conforme a la adaptación de los procedimientos de la Contraloría de Bogotá D.C. a la Guía de Auditoría financiera y de gestión, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión presupuestal y el concepto sobre la inversión y el gasto.

Es responsabilidad del Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. Así mismo, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros, libres de errores significativos, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo prescrito por la Contaduría General de la República y por otras entidades competentes. Igualmente, de implementar los controles internos¹, que considere necesarios para el logro de estos fines.

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

La Contraloría de Bogotá, D.C. ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con los principios aplicables de las Normas Internacionales de

¹ Numeral 149 ISSAI 200

	Dictamen integral	Código formato PVCGF-04-11
		Versión: 1.0

las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). De conformidad con las ISSAI, la Contraloría de Bogotá aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia.

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

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

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

En el desarrollo de la labor realizada, se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, relacionadas con la entrega incompleta de información y

	Dictamen integral	Código formato PVCGF-04-11
		Versión: 1.0

superando las fechas establecidas, reprogramación de las visitas administrativas a las obras, interfiriendo el cabal desarrollo de las labores que constitucional y legalmente corresponden a este Ente de Control; lo cual incidió en el análisis y verificación de la muestra seleccionada, por lo que la Contraloría de Bogotá D.C., se reserva el derecho de revisar el tema y pronunciarse al respecto con relación a los hechos que pudieron ocurrir durante esta vigencia.

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

1.1. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

El Informe Final de la Auditoría a los Macroprocesos Gestión Financiera y Gestión Presupuestal, realizado en el marco de la presente Auditoría Financiera y de Gestión Código 86, vigencia 2023, PAD 2024; fue comunicado al Instituto de Desarrollo Urbano -IDU, mediante radicado 2-2024-09652 del 30 de abril del año en curso, el cual será parte del informe final de toda la auditoría.

1.1.1 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta

El representante legal del Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del 2023, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria 002 de 2022 expedida por la entidad, al igual que la SDH encargada de la consolidación y presentación de parte de información presupuestal, como administradora del sistema Bogdata, presentada a la Contraloría de Bogotá D.C. a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF, con fecha de recepción febrero 14 de 2024 dando cumplimiento, en cuanto al tiempo de rendición, a lo establecido normativamente.

	Dictamen integral	Código formato PVCGF-04-11
		Versión: 1.0

Sin embargo, se generaron dos hallazgos administrativos, uno de ellos con presunta incidencia disciplinaria, en razón a debilidades de control al no ser reportada la información completa del formato CBN-1026 Inventarios, además del diligenciamiento incompleto de la información de los formatos CB-0127- Reporte vigencias futuras y CB-0131-Movimientos cuentas contables, acorde con lo señalado en los instructivos respectivos, desconociendo lo señalado en el TÍTULO V - DE LAS DISPOSICIONES VARIAS, de la Resolución 002 del 11 de febrero de 2022, PARÁGRAFO 2 sobre la responsabilidad directa de los sujetos de vigilancia y control fiscal sobre la calidad y veracidad de la información que repose en los sistemas que sean consultados.

1.1.2 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

Corresponde a la Contraloría de Bogotá, conceptuar sobre la calidad y eficiencia del sistema de control fiscal interno para asegurar el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal².

El control fiscal interno implementado en el Instituto de Desarrollo Urbano IDU, en cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles tanto para Estados Financieros como Desempeño Financiero, obtuvo calificación de 92.5% valorándose, como adecuado. Adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles en Estados Financieros, alcanzó una calificación de 67,1% clasificándolo como parcialmente efectivo y efectivo para el desempeño financiero con calificación de 90%.

² Numeral 6° - Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia.

	Dictamen integral	Código formato PVCGF-04-11
		Versión: 1.0

En términos globales por proceso, la calidad y eficiencia del control fiscal interno dada la magnitud de los recursos manejados por la entidad, obtuvo valoración de eficiente en porcentaje de 76,7% para estados financieros y de 90,6% para el desempeño financiero.

Ahora bien, con respecto a la gestión presupuestal, la existencia y el diseño de controles, obtuvo valoración de adecuado, no obstante; frente a la efectividad de los controles, se valoraron como parcialmente efectivos, en niveles del 50% para presupuesto de ingresos y 63,3% para la ejecución de gastos, que se correlacionan con la determinación de los hallazgos a nivel de los procesos. En consecuencia, la calidad y eficiencia del Control Fiscal interno, en la gestión presupuestal se valoró con deficiencias en nivel de 62,5% para el proceso presupuesto de ingresos y presupuesto de gasto con el 68,8%.

En el macroproceso gestión de inversión y gasto, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación del 80% el proceso de planes, programas y proyectos y 70% el proceso de gasto público, valorándose como adecuado y parcialmente adecuada respectivamente. Adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo el proceso de planes, programas y proyectos una calificación de 50% que lo clasifica como parcialmente efectivo e inefectivo con el 35% para gasto público; calificaciones que permiten evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos para salvaguardar los bienes, fondos y recursos públicos puestos a su disposición, garantizan parcialmente su protección y adecuado uso; así mismo, permiten el logro de los objetivos institucionales; en consecuencia, la calidad y eficiencia control fiscal interno obtuvo una calificación de 75% valorado con deficiencias.

	Dictamen integral	Código formato PVCGF-04-11
		Versión: 1.0

Los resultados convocan a la entidad, adelantar acciones para alcanzar controles efectivos a fin de garantizar el logro de los objetivos institucionales, así como subsanar las causas que dieron origen a la determinación de los hallazgos fiscales, por este Organismo de Control.

1.1.3 Gestión Financiera

Estados Financieros

Fundamento de la opinión

No se presentaron incorrecciones ni imposibilidades en desarrollo de la auditoría a los Estados Financieros, ni al desempeño financiero.

1.1.4 Opinión sobre los estados financieros

Opinión limpia o sin salvedades

En nuestra opinión, los Estados Financieros, arriba mencionados presentan razonablemente, en todo aspecto evaluado significativo, la situación financiera del Instituto de Desarrollo Urbano, a 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas establecidas por las autoridades competentes y/o los prescritos por el Contador General de la Nación.

1.1.5 Concepto control interno contable.

El control interno contable implementado por el IDU, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 92,5%, valorándose como

	Dictamen integral	Código formato PVCGF-04-11
		Versión: 1.0

adecuado; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles alcanzó una calificación 71,4%, que lo categoriza como parcialmente efectivo, en consecuencia, la calidad y eficiencia del control interno contable, tanto para para los estados financieros, como para desempeño financiero, logró una calificación de 76,70%, valorado como eficiente.

1.1.6 Concepto sobre el Desempeño Financiero

Esta evaluación se realiza con base en los resultados de los indicadores financieros aplicados con fundamento en la información de los estados financieros.

El concepto sobre el desempeño financiero se fundamenta en el resultado de la aplicación e interpretación de los indicadores financieros, en términos de eficiencia y eficacia, para determinar el nivel de sostenibilidad y de crecimiento empresarial, orientado a maximizar el valor de la entidad; así mismo, permite conocer las debilidades en la situación financiera y operativa y la eficacia en la administración de los excedentes financieros.

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

1.1.7 Gestión Presupuestal

Presupuesto de ingresos

Fundamento de la opinión

	Dictamen integral	Código formato PVCGF-04-11
		Versión: 1.0

De conformidad con el instrumento de calificación aplicado por parte de la Contraloría de Bogotá, las incorrecciones relacionadas con los hallazgos administrativos determinados, corresponden a no materiales.

Presupuesto de gastos

Fundamento de la opinión

En el desarrollo de la auditoría, no se presentaron imposibilidades.

Opinión sobre el presupuesto

De acuerdo con los resultados obtenidos en la evaluación a los informes presupuestales, se establece el tipo de opinión, como se presenta a continuación:

Opinión limpia o sin salvedades

En opinión de la Contraloría de Bogotá, D.C., la información presupuestal arriba mencionada, presenta razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación presupuestal del Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, por la vigencia fiscal 2023, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas.

1.1.8. Gestión de Inversión y Gasto

Concepto de la gestión de la inversión y el gasto.

	Dictamen integral	Código formato PVCGF-04-11
		Versión: 1.0

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre la gestión de la inversión ejecutada en cumplimiento de las metas y objetivos del Plan de Desarrollo Distrital fue Ineficaz e Ineficiente.

La entidad no fue eficaz en el cumplimiento de sus metas por su baja ejecución, que generó una calificación de 73,6%, como consecuencia a la falta de realización y oportunidad en la entrega de los productos programados para el logro de las metas, su eficiencia presentó una calificación 56,9%, en consideración a que los recursos presupuestados no fueron ejecutados de acuerdo con lo planeado, incumpliendo los objetivos establecidos.

Por lo anterior, se concluye que la gestión fue inefectiva con calificación del 39,3%, en razón a que los recursos programados y ejecutados no cumplen con los objetivos planteados, por lo tanto, este ente de control no evidencia mejoramiento en la situación diagnosticada. Así mismo, los bienes o servicios programados no fueron entregados y no cumplen con los requisitos de lo demandado; por consiguiente, la entidad realizó un uso no adecuado de los recursos; calificación obtenida como resultado de la evaluación efectuada a las metas auditadas.

El resultado es producto del análisis y calificación a través del examen y evaluación al Plan de Desarrollo Distrital, soportado en los hallazgos numerales 3.4.1.1, 3.4.1.2, 3.4.1.3.1, 3.4.1.3.2, 3.4.1.5.1 y 3.4.1.6.2.1.

Con relación a la ejecución de los recursos dispuestos por la entidad, para la adquisición bienes y servicios, y erogaciones realizadas, correspondiente a la vigencia 2023, se gestionó parcialmente, conforme a los principios de economía, eficacia y eficiencia; en consecuencia del incumplimiento o no conformidades, de las obligaciones pactadas o normatividad vigente, con efectos económicos que se deriven de los mismos, soportados en los hallazgos evidenciados por la suma de \$2.221.032.291, que

	Dictamen integral	Código formato PVCGF-04-11
		Versión: 1.0

representan el 0,15% del valor del gasto auditado; por consiguiente, el concepto de la gestión de Gasto Público es moderadamente efectiva.

De conformidad con los resultados de la calificación de la gestión del gasto público la eficacia es del 78,20%, la eficiencia del 75,79% y la economía del 77,98%, donde el impacto económico lo reflejan los contratos Nos. 1712 de 2020, 1650 de 2019, 929 de 2020 y 1834 de 2021, que presentaron hallazgos administrativos con presunta incidencia fiscal.

Por lo expuesto, el concepto sobre la gestión de la Inversión y el Gasto Público para la vigencia 2023, es EFECTIVA.

1.1.9. Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento

Según el seguimiento a las acciones realizado por la Contraloría de Bogotá, descrito en los resultados de auditoría al Plan de Mejoramiento, de las acciones vencidas al 31 de diciembre de 2023, se cumplió con una eficacia del 100% logrando una efectividad del 84%.

1.1.10. Concepto sobre el fenecimiento

Los resultados descritos en los numerales anteriores, producto de la aplicación de los sistemas de control de gestión, de resultados y financiero permiten establecer que la gestión fiscal de la vigencia 2023 realizada por el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, obteniendo una calificación de 77,3% en los principios de eficacia, eficiencia y economía evaluados.

Con fundamento en lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C. concluye que la cuenta correspondiente a la vigencia 2023, auditada se *FENECE*.

	Dictamen integral	Código formato PVCGF-04-11
		Versión: 1.0

1.2. PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

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

El presente informe contiene los resultados y hallazgos evidenciados por este Organismo de Control. *“Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal”³.*

Cordialmente,

³ Artículo 17 Ley No. 42 de 1993.

	Dictamen integral	Código formato PVCGF-04-11
		Versión: 1.0



CESAR DINEL CAMACHO URRUTIA

Director Técnico Sectorial de Fiscalización Movilidad

Revisó: Lucía Margarita Soriano Espinel, Subdirectora de Infraestructura Movilidad.

Elaboró: Equipo Auditor.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La evaluación comprendió la revisión legal y formal de la cuenta de la vigencia 2023, del Instituto de Desarrollo Urbano - IDU.

El IDU es un establecimiento público con autonomía administrativa y un patrimonio propio, la evaluación de la gestión fiscal de dicha entidad, se realiza de manera posterior y selectiva, a partir de una muestra representativa, mediante la aplicación de las normas de auditoría de general aceptación, del examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas, para determinar la confiabilidad de las cifras, la legalidad de las operaciones, la revisión de la cuenta, la economía y eficiencia con que actuó el gestor público, si se realizó cumpliendo los principios de la gestión fiscal, de eficiencia, eficacia, economía y equidad, de manera que garantice la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir la misión institucional y los fines esenciales del Estado, con el fin de opinar sobre los estados financieros, emitir el fenecimiento o no de la cuenta correspondiente a la vigencia auditada y conceptuar sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.

COMPONENTES Y FACTORES

La evaluación en la Auditoría Financiera y de Gestión incluye los siguientes macroprocesos y procesos establecidos en la “**Metodología – Matriz de calificación de la gestión fiscal Vigente**”.

Cuadro No. 1 Metodología Matriz de la calificación de la gestión fiscal

Macro proceso	Ponderación	Proceso	Ponderación	Principios de la Gestión Fiscal		
				Eficacia	Eficiencia	Economía
Gestión Financiera	35%	Estados Financieros	60%	X		
		Desempeño Financiero	40%	X	X	
		Total Macroproceso Gestión Financiera	100%	X	X	
Gestión Presupuestal	25%	Presupuesto de Ingresos	40%	X		
		Presupuesto de Gastos o Costos y Gastos	60%	X		
		Total Macroproceso Gestión Presupuestal	100%	X		
Gestión de Inversión y Gasto	40%	Planes, Programas y Proyectos	40%	X	X	
		Gasto Público	60%	X	X	X
		Total, Macroproceso Gestión de Inversión y Gasto	100%	X	X	X

Fuente: Metodología de calificación de la gestión fiscal formato PVCGF-04-09 V1.0

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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO

Se analizó la calidad del Sistema de Control Fiscal Interno, para conceptuar sobre el nivel de calidad determinando si es eficiente en el cumplimiento de sus objetivos.

La evaluación se llevó a cabo de manera transversal a todos los macroprocesos a partir del conocimiento de los procesos, procedimientos, dependencias involucradas y actividades, donde se identificaron los puntos de control relacionados con el manejo de recursos o bienes del Estado.

Se tomó como insumo y referencia: el mapa de procesos, procedimientos, actividades, puntos de control; mapa de riesgos y controles; informes de control interno, procesos o dependencias involucradas; plan de mejoramiento y manual de funciones.

En el informe final se registrarán los resultados de la Matriz de Riesgos y Controles en los que se evidencie, si fuera el caso, la inexistencia de los controles, inadecuado diseño y control, inadecuada gestión de riesgos, inadecuada segregación de funciones, responsabilidades, competencias, o autoridad, débiles mecanismos de denuncia, inexistencia de rendición de cuenta, carencia de recursos apropiados; entre otros.

3.1.1. Inexistencia o Diseño inadecuado del Control

Al diligenciar la matriz de riesgos y controles establecida mediante formato PVCGF-15-11, versión 2.0, en la evaluación de la existencia y diseño del control no se evidenció ningún riesgo calificado como inexistente o inadecuado.

3.1.2. Inefectividad de los Controles

Resultado del análisis de la efectividad de los controles, en desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión, se detectaron controles inefectivos y parcialmente efectivos, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 2 Controles Inefectivos y Parcialmente Efectivos por Proceso IDU

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimien to y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determina do
Gasto Público	Precontractu al	6. Estudios previos o de factibilidad deficientes.	17. Gestión Antieconómic a.	Acompaña del área jurídica para que acompañe la fase de estructuració n del proceso de selección hasta el inicio del proceso de evaluación, quien verifica, junto con los enlaces de cada dependencia donde se originan las necesidades de contratación, el cumplimiento de los parámetros normativos tal como los establece la ley y los lineamientos de Colombia Compra	PARCIALMEN TE EFECTIVO Puntaje: 2.	3.4.2.17.1



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimien to y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determina do
				Eficiente, los cuales se encuentran contenidos en el manual de contratación vigente del IDU.		
Gasto Público	Contractual	9. La supervisión y/o interventoría no se cumple eficazmente mediante los procedimien tos establecidos o los determinados en la norma.	7. Generación de Obras Inconclusas	Revisión de programació n de actividades, Seguimiento continuo a través de supervisión y/o Interventoría y adelantar las diferentes actuaciones para exigir el debido cumplimiento de lo pactado.	INEFECTIVO Puntaje: 1,2	3.4.2.3.1, 3.4.2.4.2, 3.4.2.4.3, 3.4.2.11.2, 3.4.2.11.3, 3.4.2.21.1.
Gasto Público	Contractual	9. La supervisión y/o interventoría no se cumple eficazmente mediante los procedimien tos establecidos o los determinados en la norma.	12. Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida.	Control de calidad a todos los bienes y servicios entregados.	INEFECTIVO Puntaje: 1,2	3.4.2.1.1, 3.4.2.1.2, 3.4.2.2.1, 3.4.2.3.1, 3.4.2.3.2, 3.4.2.4.1, 3.4.2.4.2, 3.4.2.4.3, 3.4.2.6.1, 3.4.2.6.2, 3.4.2.7.1, 3.4.2.7.2, 3.4.2.10.1, 3.4.2.11.1, 3.4.2.11.2, 3.4.2.11.3, 3.4.2.13.1, 3.4.2.13.2, 3.4.2.14.1,



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimien to y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determina do
						3.4.2.15.1, 3.4.2.15.2, 3.4.2.15.3, 3.4.2.15.4, 3.4.2.15.5, 3.4.2.15.6, 3.4.2.16.2, 3.4.2.17.2, 3.4.2.17.3, 3.4.2.19.1, 3.4.2.19.2, 3.4.2.20.1, 3.4.2.20.2, 3.4.2.21.1, 3.4.2.21.2, 3.4.2.21.3, 3.4.2.21.4, 3.4.2.22.1, 3.4.2.22.3
Gasto Público	Contractual	3. Falta de previsión y de mecanismos adecuados y oportunos de corrección durante la ejecución del contrato.	4. Inoportunidad y/o sobrecostos en la ejecución de los contratos.	Seguimiento en tiempo real en las herramientas de control y monitoreo.	INEFECTIVO 1,2	3.4.2.3.1, 3.4.2.4.2, 3.4.2.4.3, 3.4.2.11.2, 3.4.2.11.3, 3.4.2.21.1.
Planes, Programas y Proyectos	N/A	1. Información reportada por la entidad de forma imprecisa, inconsistente, incoherente o inoportuna.	3. Posibles desviaciones y acciones que se realizan que no tienen en cuenta las metas propuestas por los proyectos de inversión viabilizados.	El principio de planeación exige que los procesos de contratación estén concatenado s con los procesos estratégicos de la Entidad para el cumplimiento de las metas señaladas en el Plan de Desarrollo. Por ello, el IDU ha	PARCIALMEN TE EFECTIVO 2.	3.4.1.1 3.4.1.2



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimien to y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determina do
				diseñado herramientas que permiten armonizar el plan anual de adquisiciones con la información prevista en el Plan Plurianual de Inversiones, el Plan Estratégico Institucional - PEI-, el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), y los proyectos de inversión registrados en el Banco de Proyectos de la Secretaría Distrital de Planeación, los Planes de Acción Institucional y los Acuerdos de Gestión de los Gerentes Públicos.		
Planes, Programas y Proyectos	N/A	19. Falta de coordinación y/o articulación entre los actores involucrados, que impiden el desarrollo del proyecto.	2. Incumplimiento de las metas y los objetivos del proyecto (en términos de metas	El principio de planeación exige que los procesos de contratación estén concatenados con los procesos	PARCIALMENTE EFECTIVO Puntaje: 2.	3.4.1.3.1 3.4.1.3.2 3.4.1.6.2.1



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimien to y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determina do
			producto y población).	estratégicos de la Entidad para el cumplimiento de las metas señaladas en el Plan de Desarrollo. Por ello, el IDU ha diseñado herramientas que permiten armonizar el plan anual de adquisicione s con la información prevista en el Plan Plurianual de Inversiones, el Plan Estratégico Institucional - PEI-, el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), y los proyectos de inversión registrados en el Banco de Proyectos de la Secretaría Distrital de Planeación, los Planes de Acción Institucional y los Acuerdos de Gestión de los Gerentes Públicos.		



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimien to y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determina do
Planes, Programas y Proyectos	N/A	3. Información inconsistente, incompleta y desagregada de las acciones realizadas en las obras de impacto ambiental.	1. Incumplimient o del PACA.	Para el adecuado manejo ambiental de los proyectos se hace necesaria la identificación de las actividades que causarán los impactos, para con esta información proyectar las medidas de manejo que compensen, mitiguen, corrijan y prevenga la afectación.	PARCIALMEN TE EFECTIVO Puntaje: 2.	3.4.1.5.1
Estados Financiero s	Registro	Aplicación o interpretación incorrecta	1. Información financiera que no refleje razonableme nte los hechos económicos	Se comprobó la existencia de los Manuales de contabilidad en los cuales se señalan los procedimient os respectivos para el registro de los hechos económicos de las cuentas que afectan el gasto	INEFECTIVO Puntaje: 1,6	3.2.1.2.1.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimien to y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determina do
Estados Financiero s	Rendición de cuentas e información a partes interesadas	Presentación incompleta de los estados financieros en la rendición de la cuenta.	1. Información financiera que no refleje razonableme nte los hechos económicos	Se comprobó la existencia de políticas reglamentari as emitidas por la Contraloría de Bogotá	PARCIALMEN TE EFECTIVO Puntaje: 2,2	3.2.1.4.1.
Estados Financiero s	Rendición de cuentas e información a partes interesadas	Otros factores de riesgo estados financieros	1. Información financiera sin la totalidad de las transacciones o hechos económicos	Se comprobó la existencia de los Manuales de contabilidad en los cuales se señalan los procedimient os respectivos para el registro de los hechos económicos de las cuentas	PARCIALMEN TE EFECTIVO Puntaje: 2,2	3.2.1.3.1.
Presupues to de Ingresos	Ejecución	2. Definición inadecuada de políticas contables que no contribuyen a una representación fiel.	3. Otro riesgo	Señala la generalidad para elaborar la ejecución presupuestal de este tipo de entidad.	PARCIALMEN TE EFECTIVO, Puntaje: 2	3.3.2.2.
Presupues to de Gasto	Ejecución	5. Deficiente gestión del gasto y giros por los diferentes rubros presupuestale s	5. Baja gestión en ejecución y giros del gasto.	En la definición de riesgos, no se determina este tipo de riesgo, por efecto de obtener nivel de giros bajo	PARCIALMEN TE EFECTIVO, Puntaje: 2,2	3.3.2.2.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determinado
Presupuesto de Gasto	Ejecución	5. Deficiente gestión del gasto y giros por los diferentes rubros presupuestales	5. Baja gestión en ejecución y giros del gasto.	Este tipo de riesgo, es decir la determinación de un alto valor en reservas no se encontró.	PARCIALMENTE EFECTIVO, Puntaje: 2,4	3.3.4.1.
Presupuesto de Gasto	Formatos cuenta presupuesto	Deficiente gestión del gasto y giros por los diferentes rubros presupuestales	No se cumple con la RR 002 de 2022.	No se diligenciaron la totalidad de las columnas de dos formatos	PARCIALMENTE EFECTIVO, Puntaje: 2,2	3.3.10.1.

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

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

3.2. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

3.2.1. Proceso Estados Financieros

El Marco Normativo que rige en materia contable al IDU, es el correspondiente a las entidades del Gobierno Nacional, establecido en la Resolución 533 de 2015 y las modificaciones que implementa la Contaduría General de la Nación.

La evaluación de los estados financieros tiene como objetivo determinar si éstos fueron presentados con corte a 31 de diciembre de 2023, si reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y si su elaboración se cumplió bajo los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por la Contaduría General de la Nación.

El Universo está conformado por los Estados Financieros del IDU, con corte a diciembre 31 de 2023, así:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 37 de 699

El activo al finalizar la vigencia 2023, fue de \$18.224.641.736.187, el pasivo \$482.055.972.547, el patrimonio \$17.742.585.763.640; los ingresos fueron de \$2.709.427.154.999 y los gastos ascienden al valor de \$ 540.012.454.175, con base en lo anterior, fueron seleccionadas para análisis como muestra las siguientes cuentas: 11 Efectivo y equivalentes de efectivo; 1311 Cuentas por cobrar - Ingresos no tributarios; 19 Otros Activos; y 29 – Otros Pasivos.

3.2.1.1. Activo

A continuación, se muestra la evaluación realizada a los registros y saldos contables del Instituto de Desarrollo Urbano IDU, a 31 de diciembre de 2023, para cada uno de los grupos y cuentas sobre los cuales se realizaron selectivamente las pruebas de auditoría y análisis de documentos soporte y cálculos, entre otras.

1100 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

A diciembre 31 de 2023 presenta un saldo de \$379.920.102.605, representado en cuentas Depósitos en Instituciones Financieras de uso restringido, saldos en las Cuentas Corrientes y de Ahorros, así:

Cuadro No. 3 Efectivo y Equivalentes al Efectivo 2023

Cifras en pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR A DIC-23	VALOR A DIC-22	DIFERENCIA	VAR %
11	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	379.920.102.605	327.746.980.509	52.173.122.096	15,9
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	379.841.652.605	327.668.530.509	52.173.122.096	15,9
111005	Cuenta corriente	518.781.879	1.491.622.946	- 122.558.256.551,00	-82,16
111006	Cuenta de ahorros	379.322.870.726	326.176.907.563	53.145.963.163,00	16,3
1132	Efectivo de uso restringido	78,450.000	78,450.000	0	0,00
113210	Depósitos en instituciones financieras	78,450.000	78,450.000	0	0,00

Fuente: Documentos reportados por IDU, SIVICOF y aplicativo STONE

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

1110 Depósitos en instituciones financieras

Al 31 de diciembre de 2023, presenta un saldo de \$379.841.652.605 que frente a la vigencia anterior se evidencia un incremento de \$52.173.122.096, en los saldos de las cuentas bancarias, principalmente por traslado de recursos a la cuenta única distrital - CUD de la Secretaría Distrital de Hacienda; lo anterior en cumplimiento a la Circular emitida por la Dirección Distrital de Tesorería de la Secretaría de Hacienda DDT 4 del 30 de junio del 2023.

Durante la vigencia 2023, se dio apertura a dos cuentas de Ahorro y dos cuentas corrientes en el banco de Colombia para el recaudo de valorización de los Acuerdos 523 de 2013 y 724 del 2018.

Se efectuó revisión selectiva de las conciliaciones bancarias, donde se observó que las partidas conciliatorias con corte a 31 de diciembre de 2023 corresponden principalmente a: recaudos de terceros, que aún no allegan soportes de pago para realizar el registro correspondiente, operaciones realizadas en los portales bancarios el 28 de diciembre de 2023 y rendimientos financieros abonados al cierre del 2023; entre otros.

Selectivamente se efectuaron pruebas de auditoría a las cuentas enunciadas que, confrontado contra el procedimiento existente y la política establecida, no se determinaron inconsistencias.

1300 Cuentas por Cobrar

Con un saldo a diciembre 31 de 2023 por valor de \$279.075.567.358, que equivalen al 1,53% del total del Activo.

Las cuentas por cobrar las conforman:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **39** de **699**

Cuadro No. 4 Cuentas por Cobrar 2023

Cifras en pesos

CÓDIGO	CUENTA	VALOR A DIC-23	VALOR A DIC-22	DIFERENCIA	VAR%
1311	Ingresos No Tributarios	35.675.648.235	58.271.584.012	-22.595.935.777	-38,8
1337	Transferencias por Cobrar	180.350.525.608	239.958.628.248	-59.608.102.640	-24,8
1338	Sentencias a favor de la entidad	921.958	2.557.345	-1.635.387	-63,9
1384	Otras Cuentas por Cobrar	76.213.476.115	25.736.076.579	50.477.399.536	196,1
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-13.165.004.558	-15.126.234.612	1.961.230.054	-13,0
TOTALES		279.075.567.358	308.842.611.572	-29.767.044.214	-9,64

Fuente: Documentos reportados por IDU, SIVICOF y aplicativo STONE

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

Del cuadro anterior se evidencia, que frente a la vigencia 2022 se refleja una reducción en las Cuentas Por Cobrar por un valor de \$29.767.044.214 millones, así:

La cuenta No. 1311, Ingresos No Tributarios, se evidencia una disminución por valor de \$22.595.935.777, de los cuales la mayor representación la tiene la cuenta No. 131127 CONTRIBUCIONES, la variación del concepto de capital por valor de \$-16.715.945.880, obedece principalmente a:

- Aumento por causación, notificación y ejecutoria, liquidación y generación cuentas de cobro.

- La cartera ejecutoriada representa las deudas exigibles por parte del IDU, de los Acuerdos de Valorización para la vigencia 2023, de los cuales el 84% corresponde al Acuerdo 724 de 2018 y el 12% al Acuerdo 523 de 2013. - Disminución de saldos de cartera ejecutoriada, por recaudos registrados en la tesorería de la Entidad en la vigencia 2023, del total recaudado el 83% corresponde al Acuerdo 724 de 2018 y el 10% al Acuerdo 523.

- Disminución por depuración extraordinaria, en aplicación de la Resolución No. 5012 del 22 de octubre de 2023, depuración cartera valorización Acuerdo 724 \$71.083.421.

- Disminución por ajustes de actuaciones oficiosas en cobro coactivo.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 40 de 699

La cuenta No. 1337 Transferencias por Cobrar, presentó reducción en \$-59.608.102.640 millones, de los cuales \$56.080.256.642 obedecen a la ejecución de recursos del proyecto *"Construcción de la intersección a desnivel de la Autopista Sur (NQS) con Avenida Bosa, Bogotá"* durante la vigencia 2023.

La cuenta No. 1338 - Sentencias a favor de la entidad, registra el cobro de costas procesales.

La cuenta No. 1386 Deterioro Acumulado de las Cuentas por Cobrar (CR), registra un saldo a 31 de diciembre de 2023 de \$-13.165.004.558, se disminuye en \$1.961.230.054, esto debido a la aplicación de las normas procedentes al respecto, que se realizó al finalizar el periodo contable. La mayor representación se registra en el deterioro de Ingresos no Tributarios, contribuciones de valorización por valor de \$10.863.408.219

En revisión y pruebas de auditoría a soportes no hay observaciones.

Para las cuentas por cobrar se procedió a verificar selectivamente en el auxiliar de cuentas de los diferentes comprobantes de contabilidad, verificando los documentos soportes y se evidenció que los saldos de las cuentas analizadas a la fecha se encuentran razonable acorde con las normas de contabilidad y no presentan inconsistencia de cifras.

Durante la vigencia 2022, y de conformidad con la normatividad vigente y los procedimientos establecidos, el IDU efectuó las siguientes depuraciones:

Depuración contable costo beneficio.

En Acta No. 2 del 27 de junio de 2023, Subcomité de Seguimiento Financiero, Contable y de Inventarios, se analizó la remisión de unas obligaciones por relación

costo-beneficio Acuerdo 724 de 2018, La Subdirectora Técnica de Operaciones hizo la presentación de los antecedentes normativos, la justificación legal y las acciones implementadas frente a 1.064 obligaciones cuyo valor total ascendió a \$136.402.083, y las cuales de manera individual tienen un valor inferior al señalado por el último *"Estudio costo beneficio en el cobro persuasivo y en el cobro jurídico de la cartera misional"* (\$174.814), publicado por el Instituto. La depuración presentada fue aprobada por unanimidad y mediante Resolución N° 5012 del 22 de octubre de 2023, se ordenó la depuración.,

"Por la cual se ordena el saneamiento de unas obligaciones generadas como consecuencia de la asignación de la Contribución de Valorización y se ordena la depuración de unos registros contables de la cartera misional del Instituto de Desarrollo Urbano – IDU".

Se verificó selectivamente el cumplimiento de la normatividad vigente, teniendo en cuenta los instructivos emitidos por la Contaduría General de la Nación, la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, la normatividad y procedimientos del IDU, y las presentaciones de la Dirección Técnica de Apoyo a la Valorización y la Subdirección Técnica de Operaciones, de la Subdirección Técnica Jurídica y de Ejecuciones Fiscales, donde una vez aplicadas pruebas de auditoría a los registros, no se presentan observaciones.

1900 Otros Activos

Cuadro No. 5 Otros Activos 2023

Cifras en pesos

CÓDIGO	CUENTA	VALOR A DIC-23	VALOR A DIC-22	DIFERENCIA	VAR %
1902	Plan de Activos para Beneficio Empleados Largo	1.206.761.951	978.956.717	227.805.234	23,3
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	0	125.462.994	-125.462.994	-100
1906	Avances y Anticipos Entregados	232.811.108.734	277.704.697.908	-44.893.589.174	-16,2
1907	Derechos de Compensaciones por Impuestos	29.969.759	28.857.654	1.112.105	3,9



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CÓDIGO	CUENTA	VALOR A DIC-23	VALOR A DIC-22	DIFERENCIA	VAR %
1908	Recursos Entregados en Administración	306.496.090.431	47.830.318.869	258.665.771.562	504,8
1909	Depósitos Entregados en Garantía	1.047.209.688	1.047.209.688	0	0
1970	Activos Intangibles	24.111.493.548	21.050.262.699	3.061.230.849	14,5
1975	Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)	-4.919.983.723	-4.188.478.896	-731.504.827	17,5
1976	Deterioro Acumulado de Activos Intangibles (CR)	-108.842.941	-108.842.941		0
TOTAL S		560.673.807.447	344.468.444.692	216.205.362.755	62,8

Fuente: Documentos reportados por IDU, SIVICOF y aplicativo STONE

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

El total del grupo Otros Activos para la vigencia 2023 fue de \$560.673.807.447, presentando un incremento de \$216.205.362.755 equivalente al 62,8%.

El incremento está representado en la cuenta, Recursos Entregados en Administración que presentó una variación de \$258.665.771.562, con respecto a la vigencia anterior debido principalmente al traslado del portafolio de inversiones en CDT del IDU a la SDH, de las fuentes recursos propios, cargas urbanísticas y estacionamientos en cumplimiento de la Circular DDT 4 30/06/23, por valor de \$255.543.550.276. Los aportes a Convenios por valor de \$ 37.292.127.704.

De manera selectiva se efectuaron pruebas de auditoría de registros sin encontrarse inconsistencia alguna, en su ejecución, terminación y liquidación en las fechas establecidas.

3.2.1.2. Pasivo

24 Cuentas por Pagar

La composición de las Cuentas por Pagar, presentaron saldo a diciembre 31 de 2023, por valor de \$48.604.937.604 conformada por:

Cuadro No. 6 Cuentas por Pagar 2023

Cifras en pesos

CÓDIGO	CUENTA	VALOR A DIC-23	VALOR A DIC-22	DIFERENCIA	VAR %
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.165.495.410	953.804.886	5.211.690.524	546,4
2407	Recursos a favor de terceros	10.701.652.398	8.182.644.280	2.519.008.118	30,8
2424	Descuentos de nomina	982.636.198	400.398.945	582.237.253	145,4
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	24.051.714.143	18.653.892.035	5.397.822.108	28,9
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	430.965.386	375.290.739	55.674.647	14,8
2460	Créditos Judiciales	1.239.531.488	0	1.239.531.488	0
2490	Otras cuentas por pagar	5.032.942.581	19.364.711.985	-14.331.769.404	-74,0
TOTALES		48.604.937.604	47.930.742.870	674.194.734	1,4

Fuente: Documentos reportados por IDU, SIVICOF y aplicativo STONE

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

De las subcuentas que lo componen, se analizaron de manera selectiva las correspondientes a:

2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

El incremento de esta cuenta con respecto a la vigencia 2022, obedece a las cuentas pendientes por pagar a contratistas de obra que quedaron en poder del Tesoro, por valor de \$ 6.165.495.410.

2407 Recursos a Favor de Terceros

En esta cuenta se encuentran contabilizados recursos recaudados por recuperación de costos de interventoría, a favor de la Secretaría Distrital de Hacienda por valor de \$5.181.443.538.38, y rendimientos de convenios pendientes por girar por valor de \$ 2.866.299.257,84.

Los Valores recibidos de los Acuerdos de Valorización 180 del 2005 que para la vigencia 2023, presenta un monto acumulado por recaudo de \$28.101.817 y Acuerdo 523 de 2013, por valor de \$4.651.750, deberán ser puestos al Instituto Distrital Para la Recreación y Deporte, para la construcción de parques.

2460 Créditos Judiciales

El valor de esta cuenta estuvo representado por sentencias y fallos laborales No.2013-00460 por \$127.605.841 y proceso 2013-00267 por \$1.111.925.647.

2490 Otras cuentas por pagar

El saldo registrado en esta cuenta a 31 de diciembre de 2023, presenta una disminución con relación al 2022 por valor de \$14.331.769.404, las variaciones más significativas, corresponde a la aplicación de los recaudos recibidos de las empresas de servicios públicos CODENSA, EAAB, ETB y Colombia Telecomunicaciones, por concepto de redes de servicios públicos, contabilizada en la cuenta No. 249015 por valor de \$11.967.289.324 y los registros de la cuenta No. 249054 Honorarios por valor de \$3.387.347.954,00.

De las cuentas enunciadas en la evaluación de Cuentas por Pagar, selectivamente se efectuaron pruebas de auditoría y no se encontraron inconsistencias.

27 Provisiones (Litigios y Demandas)

Con un saldo cierre de vigencia 2023, por valor de \$66.685.681.631, correspondiente a Litigios y Demandas, y que se encuentra conformada por:

Cuadro No. 7 Provisiones Litigios y Demandas 2023

Cifras en pesos

CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR A DIC-23	VALOR A DIC-22	DIFERENCIA	INC O DISM %
270103	Administrativas	66.567.933.221	84.326.053.309	-17.758.120.088	-21,1
270105	Laborales	117.748.410	302.591.035	-184.842.625	-61,1
	TOTALES	66.685.681.631	84.628.644.344	17.942.962.713	-21,2

Fuente: Documentos reportados por IDU, SIVICOF y aplicativo STONE

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

La disminución en la provisión de litigios durante la vigencia 2023 por valor de \$17.942.962.713, obedece principalmente a la reversión de provisiones registradas por valor de \$27.286.886.006 por procesos retirados, así como el pago de procesos que tuvieron fallo desfavorable menor al valor provisionado, entre ellos, el proceso 2000-00280 y sus acumulados 2001-01821, 2001-01691 y 2000-00890, y la clasificación al pasivo real por valor de \$9.067.735.001, igualmente al incremento por el registro de nuevos procesos y ajustes de la provisión por valor de \$18.411.658.294⁴.

De la información aportada se efectuaron pruebas de auditoría selectivas frente al reporte SIPROJ y los pagos realizados durante la vigencia 2023 por concepto de sentencias e intereses moratorios.

3.2.1.2.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de CUATROCIENTOS SETENTA MILLONES VEINTICUATRO MIL NOVECIENTOS CUARENTA PESOS MCTE (\$470.024.940), pues el IDU canceló los gastos por intereses generados entre las fechas de ejecutoria y el pago efectivamente realizado de las condenas en contra de la entidad, desconociendo el deber legal del giro oportuno de los recursos que amparaban dichas condenas.

Una vez revisada y analizada la información financiera solicitada mediante oficio No. 2-2024-00860 del 16/01/2024 se obtuvo respuesta con oficio 202454600099991

⁴ Notas a los Estados Financieros IDU a diciembre de 2022

del 22 de enero de 2024, se evidenció que en la cuenta 589012002 Intereses Mora en Sentencias, presentaba registros contables de reclasificación a la cuenta 580447001 Intereses de Sentencias por lo cual se revisó la información relacionada con los procesos de litigios y demandas reportados en el sistema SIPROJ a diciembre 31 de 2023, encontrando 18 pagos por sentencias, los cuales en las resoluciones se ordenaba el reconocimiento y pago de la sentencia y en algunas el pago de intereses de mora.

Mediante visita administrativa celebrada el día 21 de marzo de 2024, el sujeto de control a la segunda pregunta, en la cual se solicitó información del procedimiento contable y los controles aplicados en el registro de los pagos por sentencias proferidas a favor de terceros, da contestación manifestando lo siguiente:

“Respuesta: Se revisará la reclasificación de los intereses de las sentencias, y se enviarán la explicación el día 26 de marzo de 2024 con su soporte. Y se adjuntará las OP en las que se hayan pagado reclamaciones para el pago de intereses moratorios en pago de sentencias.”

El día 26 de marzo de 2024, mediante correo electrónico el I IDU, compartió una carpeta con la respuesta de acuerdo a los compromisos del acta de visita de marzo 21 de 2024; al respecto argumentó: *“En atención a la Circular Externa N° 029 de 2023 de la Contadora General de Bogotá D.C., que establece el Procedimiento para el registro contable de Derechos, Obligaciones Contingentes y Embargos Judiciales según numeral 5.4. Sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o Acta de conciliación extrajudicial, subtítulo Agencias en derecho y costas procesales, el cual menciona:*

- *Agencias en derecho asociadas al crédito judicial:*

Los gastos adicionales posteriores a la liquidación final del crédito judicial, por concepto de intereses se reconocen como un gasto por intereses y las costas judiciales se reconocen como gastos generales u operativos según corresponda el proceso.

- i) *Intereses asociados a la liquidación final del crédito judicial*



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Código	Cuenta	DB	CR
58	OTROS GASTOS		
5804	FINANCIEROS		
580447	Intereses de sentencias	XX	
580453	Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	XX	
24	CUENTAS POR PAGAR		
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		
246091	Intereses de sentencias		XX
246092	Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales		XX
TOTAL		XX	XX

De acuerdo con lo anterior, se realizó la reclasificación de la subcuenta del gasto 589012002 Intereses de mora en sentencias por valor de \$3.398.820.615 a la subcuenta 580447001 Intereses de sentencias, posteriormente de este valor se realizó reversión de los gastos por intereses correspondientes a las órdenes de pago 9 de 2023 por valor de \$2.204.606.654 y orden de pago 58 de 2023 por valor de \$724.189.021, los cuales corresponden al valor de la condena, la cual se encontraba provisionada a 31 de diciembre de 2022. El saldo de la cuenta **580447001 Intereses de sentencias con corte a diciembre 31 de 2023 por valor de \$470.024.940, corresponde a los gastos por intereses generados entre las fechas de ejecutoria y el pago efectivamente realizado de las condenas en contra de la entidad, como se detalla a continuación.** (Subrayado y en negrilla fuera de texto)".

ORDEN DE PAGO	RESOLUCION No	VALOR INTERESES
OP 55/23	8326-2022	2.752.363
OP 1110/23	1936-2023	162.701.093
OP 1410/23	2057-2023	11.845.135
OP 1411/23	2058-2023	126.527
OP 1233/23	1935-2023	58.705.309
OP 1571/23	2213-2023	3.630.839
OP 1673/23	2416-2023	1.149.589
OP 1809/23	2644-2023	30.978.537
OP 1810/23	2643-2023	795.094
OP 2177/23	3380-2023	1.420.416
OP 2179/23	3289-2023	12.396.586
OP 2178/23	3229-2023	89.010.432
OP 2539/23	3840-2023	44.190
OP 2540/23	3659-2023	3.062.871
OP 3703/23	5273-2023	75.174.942
OP 3774/23	5556-2023	783.179
OP 4079/23	5608-2023	15.447.838
TOTAL		470.024.940

Fuente: Imagen tomada de la contestación dada por correo electrónico el día de 26 de marzo 2024.

Verificada esta información por concepto de los gastos por intereses generados entre las fechas de ejecutoria y el pago efectivamente realizado de las condenas en

contra de la entidad, se evidencia que estas contemplan 17 órdenes de pago, que se describen a continuación:

Cuadro No. 8 Análisis de órdenes de pago de los intereses moratorios en sentencias ejecutoriadas.

ORDEN DE PAGO	RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA EXPEDIDA POR EL IDU	IDENTIFICACION DEL PROCESO	TIPOLOGÍA PROCESO	VALOR	FECHA EJECUTORIA	TERMINO PAGADO POR CONCEPTO DE INTERESES MORATORIOS CONDENAS (fecha ejecutoria sentencia a la fecha del Pago efectivo de la Condena)	PAGO TERMINO INTERESES MORATORIOS CONDENAS CONTRA LA ENTIDAD
55-2023	8326 del 27/12/2022	2013-02201	Controversias contractuales	\$ 2.752.363	1/12/2021	1/12/2021 al 28/03/2022	Pago de intereses a favor del Consorcio Pavimentos Locales 2005 conformado por las sociedades Xie S.A. y Nacional de Pavimentos S.A. en cumplimiento de la condena impuesta en el fallo de segunda instancia, emitido por el Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo Sección Tercera Subsección "A" dentro del proceso No. 25000-23-36-000-2013-02201-01.
111 0/2 023	1936 del 24/04/2023	2013-01300	Controversias contractuales	\$ 162.701.093	25/07/2022, conforme constancia de ejecutoria expedida el 3 de agosto de 2022	26/07/2022 al 25/01/2023	Pago de intereses a favor de la señora Nidia Patricia Narváez Gómez, en cumplimiento de la condena impuesta en el fallo de segunda instancia, proferido por el Consejo de Estado, Sección Tercera, Subsección "A", dentro del proceso No. 2013-01300, en contra del IDU.
141 0/2 023	2057 del 08/05/2023	2017-00119	Reparación Directa	\$ 11.845.135	26/09/2022	26/09/2022 al 25/01/2023	Pago de los intereses y costas a favor de Elsa Barbosa Cely y otros dentro del proceso 2017-00119-01, en contra del IDU.
141 1/2 023	2058 del 08/05/2023	2022-00318	Ejecutivo	\$ 126.527	31/01/2023 (Fecha de Auto que libra Mandamiento de Pago)	01/02/2023 hasta el 14/04/2023	Pago a favor de la sociedad CENTRO DE RECUPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS SAS, en cumplimiento de la condena impuesta en auto del treinta y uno (31) de enero de dos mil veintitrés (2023) proferida dentro del proceso No. 2022-00318.

**CONTRALORÍA**

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ORDEN DE PAGO	RESOLUCION ADMINISTRATIVA EXPEDIDA POR EL IDU	IDENTIFICACION DEL PROCESO	TIPOLOGIA PROCESO	VALOR	FECHA EJECUTORIA	TERMINO PAGADO POR CONCEPTO DE INTERESES MORATORIOS CONDENAS (fecha ejecutoria sentencia a la fecha del Pago efectivo de la Condena)	PAGO TERMINO INTERESES MORATORIOS CONDENAS CONTRA LA ENTIDAD
123 3/2 023	1935 del 24/04/ 2023	2015 - 0051 9	Controversias contractuales	\$ 58.705.309	13/07/2022	13/07/2022 al 25/01/2023	Pago de los intereses a favor de la UNIÓN TEMPORAL INTERURBANOS, en cumplimiento de la condena impuesta en el fallo de segunda instancia, proferida por la Subsección A de la Sección Tercera del Consejo de Estado dentro del proceso 2015-00519 en contra del IDU
157 1/2 023	2213 del 23/05/ 2023	2016 - 0029 9	Nulidad y restablecimiento del Derecho	\$ 3.630.839	25/08/2022	25/08/2022 al 24/11/2022	Pago de las costas procesales e intereses a favor de la demandante MARÍA CONSUELO ÁVILA OLAYA, en cumplimiento de la condena impuesta dentro del proceso de Nulidad y Restablecimiento del Derecho No. 2016-00299.
167 3/2 023	2416 del 6/06/2 023	2018 - 0029 8	Reparación Directa	\$ 1.149.589,00	15/09/2022	15/09/2022 al 15/12/2022 (3 meses siguientes de ejecutoria) Y desde el 20/12/22 (Solicitud de Pago) al 17 de enero/2023 (Pago efectivo condena)	Pago de los intereses a favor de la señora VIVIANA ALEJANDRA BEJARANO BUITRAGO y otra, en cumplimiento de la condena impuesta en el fallo de segunda instancia proceso No. 2018-00298
180 9/2 023	2644 del 16/06/ 2023	2015 - 0268 7	Controversias contractuales	\$ 30.978.537	25/11/2022	25/11/2022 al 24/01/2023	Pago de intereses a favor de Mario Alberto Huertas Cotes, en cumplimiento de la condena impuesta en el fallo de segunda instancia dentro del proceso con radicado No. 2015-02687.
181 0/2 023	2643 del 16/06/ 2023	2014 - 0022 2	Reparación Directa	\$ 795.094	11/06/2021	1/07/2021 al 12/09/2021	Pago de intereses moratorios a favor de los señores Sandra Marlen Jiménez Torres, Agustín Vargas, Nicolás Vargas Jiménez, Johan Jiménez Torres y Leidy Lorena Vargas Jiménez, en cumplimiento de la condena impuesta en el fallo de segunda instancia, proferido por el TAC, Sección Tercera, Subsección "B", dentro del proceso No. 11001333603220140022201, en contra del IDU

**CONTRALORÍA**

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ORDEN DE PAGO	RESOLUCION ADMINISTRATIVA EXPEDIDA POR EL IDU	IDENTIFICACION DEL PROCESO	TIPOLOGIA PROCESO	VALOR	FECHA EJECUTORIA	TERMINO PAGADO POR CONCEPTO DE INTERESES MORATORIOS CONDENAS (fecha ejecutoria sentencia a la fecha del Pago efectivo de la Condena)	PAGO TERMINO INTERESES MORATORIOS CONDENAS CONTA LA ENTIDAD
217 7/2 023	3380 del 14/07/2023	2007 - 00003	Controversias Contractuales	\$ 1.420.416	9/03/2022	09/03/2022 al 9/08/2022	Pago de intereses a favor del CONSORCIO TRANSMILENIO 2002, en cumplimiento de la condena impuesta en el fallo de segunda instancia, proferido por la Subsección B de la Sección Tercera del Consejo de Estado, dentro del proceso con radicado No. 25000232600020070000301roceso No. 2007-00003.
217 9/2 023	3289 del 06/07/2023 y Aclaratoria 3313 del 10/06/2023	2015 - 00385	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	\$ 12.396.586	25/08/2022	19/09/2022 hasta el 25/01/2023	Pago de costas procesales, agencias en derecho e intereses a favor del señor HUMBERTO CAÑÓN CORTÉS y otros en cumplimiento de la condena impuesta en el fallo de segunda instancia proferida por el TAC, Sección Tercera, Subsección B, dentro del proceso No. 2015-00385, en contra del IDU
217 8- 202 3	3229 del 28/06/2023	2008 - 10598	Controversias Contractuales	\$ 89.010.432	6/10/2021	06/10/2021 al 22/11/2022	Pago de intereses a favor de la sociedad CICON S.A.S. en cumplimiento de la condena impuesta en el fallo de segunda instancia, emitido por el Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo Sección Tercera Subsección "B" dentro del proceso No. 25000-23-26-000- 2008-10598-01
253 9- 202 3	3840 del 08/08/2023	2022 - 00318	Ejecutivo	\$ 44.190	31/01/2023 (2023) Fecha del Auto que libra Mandamiento de Pago	15/04/2023 al 25/05/2023	Cumplir mandamiento de pago de fecha treinta y uno (31) de enero de dos mil veintitrés (2023) proferida por el Juzgado Sesenta y Uno (61) Administrativo del Circuito Judicial de Bogotá D.C., dentro del proceso No. 11001- 3343-061-2022-00318-00 (pago intereses).
254 0- 202 3	3659 del 16/08/2023	2018 - 01933	Nulidad y restablecimiento del Derecho	\$ 3.062.871	25/01/2023	25/01/2023 al 12/05/2023	Pago de intereses a favor del demandante OSCAR FABIO OJEDA GOMEZ, en cumplimiento de la condena impuesta en el proceso de Nulidad y Restablecimiento del Derecho No. 2018-01933, en contra del IDU



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ORDEN DE PAGO	RESOLUCION ADMINISTRATIVA EXPEDIDA POR EL IDU	IDENTIFICACION DEL PROCESO	TIPOLOGIA PROCESO	VALOR	FECHA EJECUTORIA	TERMINO PAGADO POR CONCEPTO DE INTERESES MORATORIOS CONDENAS (fecha ejecutoria sentencia a la fecha del Pago efectivo de la Condena)	PAGO TERMINO INTERESES MORATORIOS CONDENAS CONTRA LA ENTIDAD
3703-2023	5273 del 03/11/2023	2019-00141	Ejecutivo	\$ 75.174.942	6/09/2023	Los intereses moratorios del valor de \$3.855.399.840, oo conciliados y aprobados, conforme lo ordenado en la sentencia del 8 de febrero de 2022.	Pago a favor de la señora KARENN YISETH MOLINA TORRES y otros en cumplimiento de lo dispuesto por el Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera Subsección A, dentro del proceso No. 25000233600020190014100 en contra del IDU
3774-2023	5556 del 27/11/2023	2015-00664	Controversias Contractuales	\$ 783.179	28/04/2023	29/04/2023 al 29/07/2023	Pago de intereses a favor del Consorcio Scala en cumplimiento de la sentencia de segunda instancia proferida por el TAC, Subsección B Sección Tercera, dentro del proceso No. 2015-00664
4079-2023	5608 del 30/11/2023	2008-00601	Controversias Contractuales	\$ 15.447.838	18/04/2023	18/01/2023 al 18/08/2023	Pago de intereses a favor de la sociedad CICON S.A.S. en cumplimiento de la condena impuesta en el fallo de segunda instancia, emitido por el Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo Sección Tercera Subsección "B" dentro del proceso No. 25000-23-26-000- 2008-00601
TOTALES GASTOS INTERESES MORATORIOS CONDENAS EN CONTRA DEL SUJETO DE CONTROL				\$ 470.024.940			

Fuente: Reporte de Siproj y Visita Administrativa marzo 21 de 2024

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

En este sentido, los artículos 192 y 195 numerales 3 y 4 de la Ley 1437 de 2011 (CPACA) consagran cómo se efectúa el cumplimiento y trámite de las condenas, que se describen a continuación:

*"Que el Artículo 192 de la Ley 1437 de 2011 establece: **CUMPLIMIENTO DE SENTENCIAS O CONCILIACIONES POR PARTE DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS.***

...Las condenas impuestas a entidades públicas consistentes en el pago o devolución de una suma de dinero serán cumplidas en un plazo máximo de diez (10) meses, contados a partir de la fecha de la ejecutoria de la sentencia. Para tal efecto, el beneficiario deberá presentar la solicitud de pago correspondiente a la entidad obligada.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 52 de 699

Las cantidades líquidas reconocidas en providencias que impongan o liquiden una condena o que aprueben una conciliación devengarán intereses moratorios a partir de la ejecutoria de la respectiva sentencia o del auto, según lo previsto en este Código.

(...) Cumplidos tres (3) meses desde la ejecutoria de la providencia que imponga o liquide una condena o de la que apruebe una conciliación, sin que los beneficiarios hayan acudido ante la entidad responsable para hacerla efectiva, cesará la causación de intereses desde entonces hasta cuando se presente la solicitud"

...El incumplimiento por parte de las autoridades de las disposiciones relacionadas con el reconocimiento y pago de créditos judicialmente reconocidos acarreará las sanciones penales, disciplinarias, fiscales y patrimoniales a que haya lugar.

"ARTÍCULO 195. TRÁMITE PARA EL PAGO DE CONDENAS O CONCILIACIONES. El trámite de pago de condenas y conciliaciones se sujetará a las siguientes reglas:

3. La entidad obligada deberá realizar el pago efectivo de la condena al beneficiario, dentro de los cinco (5) días siguientes a la recepción de los recursos.

4. Las sumas de dinero reconocidas en providencias que impongan o liquiden una condena o que aprueben una conciliación, devengarán intereses moratorios a una tasa equivalente al DTF desde su ejecutoria.

No obstante, una vez vencido el término de los diez (10) meses de que trata el inciso segundo del artículo 192 de este Código o el de los cinco (5) días establecidos en el numeral anterior, lo que ocurra primero, sin que la entidad obligada hubiese realizado el pago efectivo del crédito judicialmente reconocido, las cantidades líquidas adeudadas causarán un interés moratorio a la tasa comercial." (Negrilla fuera del texto).

Dentro de las consideraciones de estas resoluciones administrativas, así como en las órdenes de pago, se mencionan las referencias normativas antes citadas y se describe la solicitud proveniente de la Dirección Técnica de Gestión Judicial dirigida a la Subdirección Técnica de Tesorería y Recaudo del IDU, para que proceda a la liquidación de intereses desde el día siguiente a la fecha de ejecutoria, hasta el día del pago efectivo de la condena, sin que se evidencien los soportes documentales, si existió o no solicitud por parte del accionante, la metodología utilizada para determinar las características de estos intereses moratorios posteriores a la ejecutoria de las

condenas, tampoco fue descrita cómo fue realizada dicha liquidación y las razones por las cuales se procede a su pago.

En este sentido, el sujeto de control a través de estos actos de ejecución contra los cuales no proceden ningún recurso, de conformidad con el artículo 75 de la Ley 1437 de 2011, si bien autoriza el pago de los intereses moratorios de condenas en contra del sujeto de control, es de aclarar que el hecho de establecer un plazo máximo para el cumplimiento de una decisión judicial, no representa que durante ese término, el pago cese o suspenda por parte de la entidad, que la obligación no pueda cumplirse de manera anticipada, pues tampoco se establece un mandato de pago a los 10 meses o después de vencido dicho plazo máximo, a contrario sensu debería entenderse que una vez ejecutoriada la providencia que imponga una condena o apruebe una conciliación cuya contingencia haya sido provisionada en el Fondo de Contingencia, la entidad obligada, en un plazo máximo de diez (10) días, requerirá al Fondo el giro de los recursos para el respectivo pago.

En segundo lugar, el Fondo adelantará los trámites correspondientes para girar los recursos a la entidad obligada en el menor tiempo posible, respetando el orden de radicación de los requerimientos a que se refiere el numeral anterior y en tercer lugar la entidad obligada deberá realizar el pago efectivo de la condena al beneficiario, dentro de los cinco (5) días siguientes a la recepción de los recursos, como lo establecen los numerales 1,2 y 3 del artículo 195 del CPACA; para evitar la causación de intereses moratorios una vez quede ejecutoriado el fallo hasta el pago efectivo de la sentencia; en aras de garantizar los principios de legalidad, planeación presupuestal, pues la prestación económica debe realizarse oportunamente sin que se generen erogaciones adicionales en perjuicio de los intereses del erario público, atendiendo a los riesgos del contingente judicial que determinaban la posible condena en su contra.

Como se puede evidenciar con el actuar del sujeto de control, se vulneró presuntamente los principios eficiencia, eficacia, transparencia, responsabilidad,

economía, que rigen la gestión fiscal, lo consignado en el artículo No. 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991; Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley No. 80 de 1993, Artículos 2 numeral 1, artículo 13, 23, 24, 25, 26, Ley No. 489 de 1998, artículos Nos. 3 y 4; Artículos No. 84 y 86 de la Ley No. 1474 de 2011, artículo 3º, del Decreto No. 403 del 2020; Artículo 6 de la Ley 610 del 2000; así, como posiblemente se vulneren los deberes funcionales, consagrado en los artículos 26, 38 numerales 1, 3, 14, artículo 39 numeral 1 de la Ley 1952 de 2019.

Por lo anterior, se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por la suma de **\$470.024.940**.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada por el IDU, con radicado No 202413500537901 de abril 18/24, al Informe Preliminar, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

En primer lugar, es necesario indicar que el sujeto de control al explicar los criterios jurídicos y jurisprudenciales respecto al reconocimiento de intereses en el pago de sentencias judiciales, sostiene que en las disposiciones de la Ley 1437 de 2011, se previó un plazo de tres meses para que el beneficiario hiciera la solicitud y 10 meses en que la administración no puede ser ejecutada, a partir de los cuales la tasa de reconocimiento, es el doble del interés bancario corriente, o interés comercial.

Frente a este primer argumento, es necesario precisar que, el aparte del artículo 195 de la Ley 1437 de 2011 (CPACA) remite al artículo 192, el cual debe ser integrado en unidad normativa, pues prevé para el pago de intereses moratorios en el cumplimiento de sentencias o conciliaciones por parte de las entidades públicas, que las sumas de dinero reconocidas en la sentencia contenciosa devengan intereses moratorios a una tasa equivalente al DTF desde su ejecutoria y por los siguientes diez

(10) meses, vencido este periodo, las cantidades líquidas adeudadas causan intereses moratorios a la tasa comercial.

Por consiguiente, existe concordancia con lo expresado en el artículo 192 de la ley 1437/2011.

En cuanto al segundo argumento relacionado con la justificación legal del término previsto por el legislador para el pago de las sentencias sostiene que el legislador estableció un término más o menos razonable para que las entidades públicas adelanten el trámite de las apropiaciones presupuestales que resultan necesarias para el pago de sentencias, en el entendido que es absolutamente imposible que la obligación sea cubierta al día siguiente de la ejecutoria de una sentencia, lo que equivale a decir que necesariamente, siempre y en todos los casos, al pagar una obligación derivada de una sentencia habrá que reconocerse el pago de intereses por el tiempo necesario para adelantar el trámite presupuestal e incluso para obtener los traslados o asignación de recursos del tesoro público.

Al respecto, considera este organismo de control que desde el momento en que las 17 decisiones judiciales resultaron desfavorables, notificadas al IDU, requerían de los tramites de tipo administrativo, jurídico, presupuestal, financiero, contable y de control, tendientes a generar el pago efectivo de la obligación de la manera más expedita posible, con celeridad en su pago, como expresión de la materialización del acceso efectivo a la justicia y, de otra, en cumplimiento de los principios constitucionales en materia presupuestal, como son los principios de legalidad, planificación, anualidad, universalidad, programación y sostenibilidad.

Así las cosas, al establecerse un plazo normativo máximo para el cumplimiento de la decisión judicial, no representa que durante ese término, el pago cese o suspenda por parte de la entidad, que la obligación no pueda cumplirse de manera anticipada, o que no se generen intereses moratorios en favor de quien resultó beneficiario en el proceso contra el sujeto de control; pues una vez ejecutoriada la providencia que

imponga una condena o apruebe una conciliación cuya contingencia haya sido provisionada en el Fondo de Contingencia, la entidad obligada, debe cumplir de forma eficiente, eficaz y oportuna, con el trámite consagrado en el artículo 195 de la ley 1437/2011 para el pago de condenas o conciliaciones.

Por último, frente a este argumento, manifiesta que conforme a los datos consignados en el mismo cuadro No. 8 del informe, se evidencian pagos producidos tan sólo a los dos (02) y tres (03) meses de haber quedado ejecutoriada la sentencia y solamente, en 6 casos (OP 1110- 2023, OP 1410-2023, OP 1233 – 2023, OP 1673-2023, OP 2177-2023, OP 2179-2023) se evidencia un tiempo mayor de tres meses, pero inferior a seis, para que se hubiese hecho el desembolso correspondiente y en dos casos (OP 2178-2023 y OP 4079-2023) no hubo pago material efectivo como quiera que se aplicó el fenómeno de la compensación. Téngase en cuenta que en algunos casos se requirió de un tiempo mayor al acostumbrado por la entidad como quiera que las condenas sobrepasaron la estimación presupuestal de la respectiva vigencia y requirieron de adición o traslado presupuestal al término e inicio de la siguiente vigencia fiscal (2022-2023), conforme se evidencia en memorandos internos N° 20224250432183 y 20221150432393.

Con relación a estos soportes documentales anexos al informe preliminar, este organismo de control precisa, que el cumplimiento de los fallos judiciales por medio de un acto administrativo, deben contar con las justificaciones, la metodología clara y precisa para el pago de los intereses moratorios, una vez ejecutoriada la sentencia y realizado el pago efectivo de la condena; se evidenció que dentro de las consideraciones de las resoluciones analizadas, solo se describe la solicitud proveniente de la Dirección Técnica de Gestión Judicial dirigida a la Subdirección Técnica de Tesorería y Recaudo del IDU, para que proceda a la liquidación de intereses desde el día siguiente a la fecha de ejecutoria, hasta el día del pago efectivo de la condena, sin los parámetros de dichas liquidaciones y las razones por las cuales se procede a su pago; tampoco fue allegado por el sujeto de control prueba alguna que demuestre como se ejecutaron los cálculos de los intereses moratorios de las

sentencias por parte del IDU, ni la existencia de algún procedimiento, manual y/o guía que le permitiera a esta Contraloría evidenciar las actuaciones administrativas realizadas para velar por el cumplimiento oportuno de las condenas judiciales, con la utilización de los mecanismos oportunos de tasación y/o liquidación de los intereses moratorios.

Por lo tanto, si bien existe un plazo de 10 meses durante los cuales las obligaciones derivadas de las sentencias deben ser cumplidas en sede administrativa por la entidad pública obligada. No es menos cierto que se causan intereses moratorios a favor del beneficiario de la condena, a una tasa diferente a la comercial, esto es, es, el inicio del cobro de los intereses moratorios al DTF, esto, como consecuencia del no pago del fallo dentro de los cinco días siguientes a la ejecutoria del mismo contando la entidad con los recursos para hacerlo.

Con respecto a este tema, es necesario que el sujeto de control tenga presente la definición del Banco de la República, la Tasa de interés DTF es el promedio ponderado de las tasas efectivas de captación de los CDT a 90 días, que reconoce el sistema financiero a sus clientes y sirve como indicador de referencia relacionado con el costo del dinero en el tiempo.

En este sentido, las normas sí consagran un interés moratorio en contra de la administración pública por la demora en el cumplimiento de la condena, pues la tasa del DTF, no solamente tiene un componente inflacionario, sino también un valor adicional que se reconoce en este caso como el elemento indemnizatorio.

Ahora bien, según los soportes del informe preliminar que fueron adjuntados , memorandos internos N° 20224250432183 y 20221150432393 del 20/12/2022, los cuales contienen el formato FO-GF-25, con el fin de adelantar los traslados presupuestales al proyecto de inversión 7763 que permitiera dar cumplimiento a los pagos de las sentencias falladas en contra de la entidad en la vigencia 2022, por un

valor de \$7.100.000.000, junto con el formato diligenciado en respuesta al memorando IDU20224250432183 del 20/12/2022 "*Ajuste entre centros de costo sin firma*", proveniente de la Jefe de la Oficina Asesora de Planeación dirigida al Subdirector Técnico de Presupuesto y Contabilidad del IDU para la revisión, aprobación y trámite correspondiente en el sistema financiero de la entidad –STONE, de los movimientos de estos recursos; se puede evidenciar de las justificaciones el origen y destino de los recursos, que corresponden a los saldos informados por parte de las áreas ejecutoras como disponibles, trasladados al fondo de protección de la Oficina Asesora de Planeación (OAP) para cubrir las necesidades de sentencias jurídicas de la entidad.

En este sentido, se observa que se encontraban provisionados los recursos para cubrir las sentencias jurídicas de la entidad, en el fondo de protección de la oficina asesora de Planeación del IDU, cuyo destino del traslado presupuestal correspondía de la vigencia 2022 a la vigencia 2023, para el proyecto de inversión 7763" - Construcción de vías y ciclo infraestructura para la movilidad sostenible en Bogotá.

En cuanto a la incidencia disciplinaria se aclara que se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a ésta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, se encuentra que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$470.024.940**, del cual se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C. y a la Dirección de Responsabilidad Fiscal de esta Contraloría para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado al presuntamente violar lo estipulado en el artículo No. 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991; artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función

administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley No. 80 de 1993, artículos 2 numeral 1, artículo 13, 23, 24, 25, 26, Ley No. 489 de 1998, artículos Nos. 3 y 4; artículos No. 84 y 86 de la Ley No. 1474 de 2011, artículo 3º, del Decreto No. 403 del 2020; artículo 6 de la Ley 610 del 2000; así, como posiblemente la vulneración de los deberes funcionales, consagrados en los artículos 26, 38 numerales 1, 3, 14, artículo 39 numeral 1 de la Ley 1952 de 2019.

29 Otros Pasivos

Con un saldo al cierre de la vigencia 2023, por valor de \$346.334.312.404 y representa el 71,85% de la cuenta de Pasivos.

2902 Recursos Recibidos en Administración

El saldo a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$113.423.600, provenientes de convenios con entidades gubernamentales, destinados a atender el pago de obligaciones contractuales.

Los convenios más representativos son con el Acueducto de Bogotá, No 1702-22 que al final de la vigencia registra un valor de \$38.273.792.347 y el convenio IDU 1569/23 por valor \$33.357.931.437 el cual tiene por objeto, *"Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, contractuales y financieros para el desarrollo de las actividades propias que se generen con ocasión de la ejecución de las obras para la construcción, renovación y adecuación para cumplimiento de normas técnica aplicables vigentes de las redes troncales que hacen parte de la Subcuenca Norte Callejas garantizando su correcto funcionamiento, asociadas a la ejecución de los Contratos que celebre el IDU con motivo de los proyectos de esta zona"*.

2910 Ingresos Recibidos por Anticipado

Al cierre de la vigencia 2023, el saldo registrado por valor de \$33.973.964.999,12 obedece a la venta del parqueadero ubicado en la Carrera 12 con calle 85 (AK 12 84 A 56), por valor de \$29.979.386.861, el cual se encuentra en proceso de legalización.

Efectuadas pruebas de auditoría de manera selectiva, no se encontraron registros que den lugar a inconsistencia de cifras, y están conforme a las normas establecidas.

3.2.1.3 Operaciones Recíprocas

Con el fin de verificar la integralidad y veracidad de la información, así como, su razonabilidad y control, que es responsabilidad exclusiva del IDU, se procedió a verificar de manera selectiva las actividades realizadas por la entidad.

La entidad adelantó gestiones para efectuar la conciliación de operaciones recíprocas como son: las comunicaciones a través de llamadas, correo electrónico, reuniones virtuales, y actas donde circularizan las cifras incluidas en los registros contables del Instituto.

Con los reportes trimestrales que entrega la Contaduría General, se analizan las diferencias incluidas y se determinan acciones para lograr la conciliación y ajuste de las cifras reportadas.

Sin embargo, se observó que en el reporte de Operaciones Recíprocas emitido por la Contaduría General de la Nación, como el reporte de la Secretaría de Hacienda, presenta partidas pendientes de conciliar por parte del IDU.

3.2.1.3.1 Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en el proceso de conciliación de las operaciones recíprocas del IDU, “Desvirtuada”.

Durante la fase de ejecución de la auditoría se observó que el IDU en la vigencia 2023, no efectuó la totalidad de las conciliaciones correspondientes a las operaciones

recíprocas con ocasión de hechos económicos ocurridos con otras entidades del orden Distrital y Nacional.

En revisión efectuada al formato CGN2015_002_OPERACIONES RECIPROCAS – diciembre de 2023, presentado por el IDU, se evidenció el reporte de operaciones con las siguientes entidades: Metro de Bogotá, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, Terminal de Transporte S.A., Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios, Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A., Transmilenio S.A., Jardín Botánico de Bogotá, FONCEP, DADEP, Secretaría de Medio Ambiente, Idiartes, U.A.E. Mantenimiento Vial.

Adicionalmente, el IDU aportó el reporte de diferencias emitido por el aplicativo Bogotá Consolida con corte a 31 de diciembre de 2023, y reporte de diferencias de la Contaduría General de la Nación en el que se detallan las operaciones y saldos por conciliar con las entidades del orden distrital y nacional con el reporte de inconsistencias entre los saldos reportados por el IDU.

Por su parte, en respuesta a la solicitud de las conciliaciones de operaciones recíprocas efectuadas durante la vigencia 2023, el IDU aportó los siguientes archivos: Comunicados de conciliación de operaciones recíprocas del mes de diciembre de 2023, con el reporte de los saldos informados por cada entidad.

Aunado a lo anterior, se evidenciaron transacciones reportadas por el ICBF, por valor de \$889.400.003 por concepto de Indemnizaciones y no reportadas en el formato CGN2015_002_OPERACIONES RECIPROCAS, ni la conciliación respectiva.

Al respecto la Resolución 193 de 2016 *"Por la cual se establece el procedimiento de evaluación del sistema de control interno contable"* emitida por la Contaduría General de la Nación, en cuanto al numeral 3. Gestión del Riesgo Contable, 3.2. Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable, señala: "... 3.2.14 Análisis, verificación y

conciliación de información De igual forma, **deben adelantarse cruces de información con fuentes externas, acudiendo a herramientas tales como la conciliación trimestral de saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos ...** Igualmente, el Instructivo 001 de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación, establece: "1. ASPECTOS A TENER EN CUENTA PARA EL CIERRE CONTABLE DEL AÑO 2020... 1.1. **Actividades administrativas...** 1.1.1. *Actividades mínimas para desarrollar... y verificación, conciliación y ajuste de operaciones recíprocas. ...* 2.3.4. **Conciliación de operaciones recíprocas Las entidades realizarán los respectivos procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios con el fin de minimizar los saldos por conciliar generados al finalizar el periodo contable,** con independencia de la conciliación que debe efectuarse en el último corte...". (Negrilla y subrayado fuera de texto).

Los hechos expuestos se presentan por falta de verificación, seguimiento, conciliación y comunicación oportuna y efectiva con las entidades que realizan operaciones recíprocas con el IDU.

En consecuencia, se genera incertidumbre entre los registros contables del IDU y la información reportada por las demás entidades públicas, así como posibles ajustes fuera del período contable auditado.

En concordancia con lo anterior, se establecen conductas con presunta incidencia disciplinaria, de conformidad con lo señalado en el Artículo 2. Literal e) de la Ley 87 de 1993; y el Artículo 38 (numeral 1) de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta dada por el IDU con radicado No 202413500537901 de abril 18/24, y revisada la documentación aportada en las carpetas anexas, así como los correos electrónicos, se concluye que la Entidad, durante el proceso auditor realizó las gestiones administrativas para determinar las partidas pendientes de conciliar con el ICBF, evidenciando que la partida por valor de \$889.140.003,09 no corresponde a una operación recíproca con el IDU.

Por otra parte, se aportaron las certificaciones de los reportes trimestrales de operaciones reciprocas, con las justificaciones de las diferencias reportadas por la CGN y la Secretaria de Hacienda.

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

3.2.1.4 Control Interno Contable

La evaluación del control interno contable, se realiza en el formato de la Matriz de Calificación a la Gestión Fiscal –MCGF, aplicando la valoración a las temáticas de los numerales de la Resolución No. 193 de mayo 5 de 2016, que regula los procedimientos para la evaluación del Control Interno Contable, para emitir concepto y opiniones que serán comunicados en el informe final.

3.2.1.4.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por inconsistencias en la información reportada por el IDU, en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal — SIVICOF.

Una vez revisados los documentos y formatos electrónicos incorporados por el IDU en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF, dispuesto por el Organismo de Control para la rendición de la cuenta, se encontraron las siguientes inconsistencias en la información contable reportada, así:

De la revisión efectuada al formato CBN – 1026 – Inventario Físico con corte a 31 de diciembre de 2023, se evidenció que no se encuentran la totalidad de los rubros contables que conforman el grupo 16 – Propiedades, Planta y Equipo. Los rubros faltantes en el enunciado formato son: 1605 – Terrenos; 1635 – Bienes en Bodega; 1637 – Propiedades, Planta y Equipo no Explotados.

De otra parte, se evidenció que la información reportada en el formato CBN – 1026 – Inventario Físico con corte a 31 de diciembre de 2023, presenta diferencias con

los saldos reportados en contabilidad, en los rubros Muebles, Enseres y Equipos de oficina por valor de \$4.730.000; Activos Intangibles – Licencias, por valor de \$1.178.253161, diferencia que obedece a licencias que están en proceso de baja, las cuales se encuentran totalmente amortizadas en almacén, pero aun reportan saldo en la contabilidad.

Las situaciones descritas, se presentan por falta de controles y verificación oportuna de la información requerida para el correcto diligenciamiento de cada uno de los formatos y documentos electrónicos que hacen parte de la rendición de la cuenta. Por tanto, no se cumple a cabalidad con lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria No. 002 del 11 de febrero de 2022, expedida por la Contraloría de Bogotá.

En consecuencia, se dificulta la revisión de la información por parte de este Organismo de Control, debido a que, ante las inconsistencias presentadas, se debe requerir al IDU a fin de obtener la información faltante o incompleta, situación que no permite tener datos confiables y oportunos.

En concordancia con lo anterior, se establecen conductas con presunta incidencia disciplinaria, de conformidad con lo señalado en el Artículo 2. Literal e) de la Ley 87 de 1993; y el Artículo 38 (numeral 1) de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta dada por el IDU, con radicado No 202413500537901 de abril 18/24, realiza una descripción del sistema de inventarios de la entidad, el cual arroja el reporte de los bienes muebles, mientras que los inmuebles se ven reflejados en los estados financieros que fueron reportados en el formato CBN1009 "*Estado de situación financiera*" y en donde se evidencia el saldo de la cuenta 1605 "*Terrenos*"

Al respecto, este Organismo de Control precisa que, si bien la información se reportó en el formato CBN 1009, esta no fue incluida en el formato CBN1026 Inventario Físico y valorizado de propiedad planta y equipo por lo tanto la descripción del

documento electrónico no se realizan exclusiones de ningún rubro, de manera que el formato debe reflejar los saldos de la totalidad de las cuentas que conforman el grupo contable 16 – Propiedades, planta y equipo. Es de anotar, que los bienes inmuebles del IDU, son susceptibles de ser parte del inventario físico de la Entidad.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por el IDU en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y se dará traslado a la Personería de Bogotá para lo de su competencia, la entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.2.2. Proceso Desempeño Financiero

El examen del desempeño financiero se realizó de acuerdo con la naturaleza jurídica y el objeto social del IDU.

3.2.2.1 Indicadores Financieros

Se seleccionaron los indicadores que, de conformidad con la actividad del sujeto de control, son aplicables a partir de los estados financieros, de acuerdo con los relacionados en la hoja de evaluación de desempeño financiero.

A continuación, se muestra el comportamiento de los principales indicadores financieros comparativos vigencias 2021, 2022 y 2023, que evidencian la liquidez, eficiencia y endeudamiento del IDU.

Cuadro No. 9 Indicadores Financieros 2021-2023

TIPO DE INDICADOR	INDICADOR	FÓRMULA	2021	2022	2023
Liquidez	Razón Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	4,53	5,86	5,67
Eficiencia	Rentabilidad sobre Activos	Utilidad Bruta/Activo Total	0,05	0,09	0,12



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

TIPO DE INDICADOR	INDICADOR	FÓRMULA	2021	2022	2023
Endeudamiento	Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo total con terceros/Activo Total}}{\text{Activo Total}}$	3,66%	2,93%	2,65%

Fuente: Documentos reportados por IDU, SIVICOF y aplicativo STONE

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

Razón Corriente

La capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo: En el 2023, contó con \$5,67 para respaldar un peso de la deuda, mientras en la vigencia 2022, contaba con \$5,86 para respaldo.

Rentabilidad sobre activos

Este indicador mide la rentabilidad del manejo de los activos existentes mientras generan ganancias. Los resultados permiten visualizar que la Rentabilidad sobre Activos, es del 0,12%, mientras en el 2022, era del 0,09%.

Razón de Endeudamiento

Por cada peso invertido en activos, el 2,65% está financiado por cuentas por pagar a terceros.

3.3. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

La evaluación al Macroproceso de Gestión Presupuestal, se realiza de manera posterior y selectiva, dirigida a valorar el cumplimiento, la legalidad, exactitud, oportunidad e integridad de las operaciones y registros, la debida planeación, programación y ejecución presupuestal, en general la gestión fiscal realizada por el Instituto de Desarrollo Urbano, en adelante IDU, durante la vigencia 2023 con los recursos a su cargo a través de las ejecuciones de ingresos y gastos.

Lo anterior en cumplimiento de las funciones asignadas a este Organismo de Control, los lineamientos de la Alta Dirección mediante Circular Interna No. 035 del 23

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 67 de 699

de octubre de 2023 y lo establecido en el Plan Anual de Estudios PAE 2024, a partir de la aplicación de los métodos y procedimientos establecidos para la Auditoría Financiera y de Gestión a la vigencia 2023, Código 86 del PAD 2024.

3.3.1. Proceso Presupuesto de Ingresos

La Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., mediante el Decreto 571 del 14 de diciembre de 2022 expidió "... el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y se dictan otras disposiciones". Presupuesto liquidado a través del Decreto 612 del 29 de diciembre de 2022 "Por el cual se liquida el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2023 y se dictan otras disposiciones, en cumplimiento del Decreto 571 del 14 de diciembre de 2022, expedido por la Alcaldesa Mayor de Bogotá, Distrito Capital".

La asignación presupuestal para la vigencia 2023 al Instituto de Desarrollo Urbano -IDU se realizó por valor de \$2.669.619.467.000, monto correspondiente al 4.87% del presupuesto total del sector movilidad, financiado con Recursos Administrados y recursos Distrito en cuantía de \$838.009.507.000 y Aportes Distrito por \$1.831.609.960.000.

3.3.1.1 Modificaciones presupuestales.

De conformidad con la información solicitada por la Contraloría de Bogotá 2-2024-00994 del 18/01/24 cuya respuesta se radicó bajo el No. 202454600117231 del 23/01/24, en el transcurso de la vigencia fiscal 2023, el presupuesto fue objeto de 31 modificaciones por valor de \$364.265.813.288, de las cuales 22 por valor de \$6.052.943.903, se realizaron al interior del rubro de funcionamiento aprobadas mediante acto administrativo⁵, con el propósito de obtener recursos para papelería,

⁵ Artículo 10º del Decreto 192 de 2021 y la Resolución No. SHD-000191 del 22 de septiembre de 2017

aportes en seguridad social, indemnizaciones vacaciones por retiro de funcionarios y contratación, pólizas de seguro entre otros.

Las modificaciones al interior del rubro de inversión, nueve (9) en el año, por valor de \$358.212.869.385, aprobadas mediante Acuerdos del Consejo Directivo del Instituto y concepto técnico favorable de la Secretaría Distrital de Planeación, con el propósito de apropiar recursos en los diferentes proyectos de inversión que maneja el IDU.

El valor de las modificaciones en inversión incluyó una sustitución de fuentes, de venta de servicios a Ingresos no tributarios, además se registró un ajuste en el presupuesto de inversión, por efecto del pago de la segunda cuota del Convenio Interadministrativo IDU-1702 – 2022 suscrito entre el IDU y la EAAB por \$49.999.999.998, cuyo objeto se definió como: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo de las actividades propias que se generen con ocasión de la ejecución de las obras de protección, traslado, reubicación, ampliación, ajuste, funcionamiento y operación en la adecuación al Sistema Transmilenio de la Avenida Congreso Eucarístico (Carrera 68)”*.

Se realizó también, una reducción en el presupuesto de ingresos Distrito por \$906.146.147.027, y al IDU en cuantía de \$124.241.991.204, mediante el Decreto 641 del 20/12/23 para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2023”, sustentando la Alcaldía Mayor, *“... Que el presupuesto de ingresos vigente para 2023, en algunos conceptos es superior a lo previsto al cierre de la vigencia razón por la que se requiere realizar una reducción en diferentes entidades y fuentes de financiación”*.

3.3.1.2 *Ejecución Presupuestal*

La ejecución presupuestal de ingresos liquidados registró INGRESOS por valor de \$838.009.507.000 y por TRANSFERENCIAS vía recursos distrito la suma de \$1.831.609.960.000.

Sobre el presupuesto de Ingreso inicial (\$838.009.507.000), se determinó luego de los movimientos presupuestales (\$49.701.340.231), presupuesto definitivo en la suma de \$887.710.847.231, sobre el cual se acumuló el recaudo equivalente al 108,9%, esto es; \$967.281.855.447, ejecución presupuestal explicada principalmente en el nivel de recaudo de algunos rubros como: Rendimientos financieros, seleccionado dentro de la muestra de auditoría; que presentó ejecución presupuestal del 142.0%, que sobre el valor de presupuesto definitivo de \$103.190287.000, recaudó la suma de \$146.586.708.346, incremento alcanzado por efecto de las mejores tasas en las inversiones financieras realizadas por el Instituto.

El nivel de recaudo consolidado de los ingresos, aportaron rubros como - Sanciones Contractuales, resultado de los procesos judiciales fallados a favor del IDU, que programó en un escenario conservador, un presupuesto inicial de \$1.500.000.000 y por efecto de las modificaciones (\$7.573.297.000), registró \$9.073.297.000 como valor de presupuesto definitivo y sobre éste, acumuló recaudo en cuantía de \$25.576.460.592. Igualmente encontró otros rubros que superaron de manera importante los valores de sus presupuestos definitivos como el rubro de Tasas y derechos administrativos que recaudó \$6.390.402.532 frente a \$2.806.476.000 del presupuesto definitivo, esto es, una ejecución presupuestal del 227,7% aportando, como antes se dijo; al nivel de recaudo general de los Ingresos durante la vigencia 2023.

El otro rubro, seleccionado dentro de la muestra de auditoría, fue el de Ingresos no tributarios que presentó una ejecución presupuestal del 126,4% al recaudar \$75.840.220.946 sobre el presupuesto definitivo de \$59.978.906.241, donde algunos rubros como Tasas y derechos administrativos y el pago compensatorio de cesiones

públicas aportaron con ejecuciones presupuestales de 227,7% y 237,6% con recaudos acumulados de \$1.520.972.520 sobre un presupuesto definitivo de \$1.186.542.000 y recaudo de \$3.850.122.946 sobre un definitivo de \$1.619.934.000, respectivamente.

Ahora bien con respecto al comportamiento de recaudo de los ingresos por Transferencias de la administración central, rubro determinado como parte de la muestra de auditoría; el escenario es diferente, ya que el presupuesto Inicial de \$1.831.609.960.000, reducido en \$90.585.400.000 por efecto de las modificaciones, se cuantificó como definitivo en la suma de \$1.741.024.560.000 que acumuló un recaudo de \$663.568.102.420, esto es el 38,1%, nivel de recaudo que tuvo un efecto directo al no contar con los recursos previstos para financiar, como se previó la ejecución de los proyectos de inversión. Así mismo, quedó sin recaudar \$1.077.456.457.580, es decir el 61,8% del presupuesto definitivo.

El nivel de ingresos también se afectó con ocasión de la reducción presupuestal aplicada en cumplimiento del Decreto 641 del 20/12/23 mediante el cual se redujo el presupuesto de ingresos de la vigencia, que para el caso del IDU fue en valor \$124.241.991.204, ya que el presupuesto vigente en algunos conceptos fue superior frente a lo previsto al cierre del período fiscal, aspecto que sustentó reducciones presupuestales en varias entidades.

3.3.2. Proceso Presupuesto de Gastos

El presupuesto inicial de gastos de la vigencia 2023, se fijó en \$2.669.619.467.000, superior en términos absolutos en \$245.370.375.124 es decir aumentó 10,1% con respecto al presupuesto de gastos de 2022.

El monto de presupuesto inicial del período fiscal 2023 (\$2.669.619.467.000), producto de las modificaciones acumuladas en cuantía de \$-40.884.059.769,

determinó un presupuesto vigente de \$2.628.735.407.231, sobre el cual se acumularon compromisos por \$2.253.193.162.834, que presentó una ejecución presupuestal del 85,7%, giros acumulados por valor de \$955.337.019.854, es decir una ejecución mínima del 36.3%. Dejando sin pago el 57,6% del total de compromisos amparados presupuestalmente por valor de \$1.297.856.142.980, demostrando una gestión poco efectiva en la realización de pagos.

3.3.2.1 Ejecución presupuestal

El 96,2% de los recursos del presupuesto inicial de gasto, se destinó a inversión durante la vigencia, es decir; \$ 2.567.974.986.000 y el 3,8% a gastos de funcionamiento del Instituto, por valor de \$101.644.481.000. En este orden de ideas, el presupuesto de gastos del IDU es predominantemente dirigido a financiar los proyectos de inversión que ejecuta la entidad y de gran impacto para el desarrollo de la infraestructura de la ciudad y beneficio para los ciudadanos.

Visto el comportamiento presupuestal de los recursos dispuestos para gastos de funcionamiento, se determinó que el presupuesto inicial \$101.644.481.000 no tuvo afectaciones por modificaciones presupuestales, acumuló compromisos por gastos de personal por valor de \$81.986.343.079, es decir una ejecución del 95,1% principalmente justificada en la ocupación total de la planta de personal y ejecución de giros del 94,9%, que se considera comportamiento efectivo al cumplir con las obligaciones identificadas en los compromisos, manteniendo la misma tendencia del año anterior.

El monto inicial de recursos para inversión se fijó en \$2.567.974.986.000, resultante de \$2,566.374.986.000 de Inversión Directa, siendo este rubro el mayor aportante y \$1.600.000.000 provenientes de transferencias de capital- entidades de Gobierno General.

El valor del presupuesto para inversión 2023 como antes se dijo, se definió en \$2.567.974.986.000 que presentó reducción en \$40.884.059.769 en razón a las modificaciones del presupuesto, registrando un valor de presupuesto vigente por \$2.527.090.926.231, sobre el cual, el Instituto realizó compromisos acumulados por \$2.156.118.892.822, es decir; una ejecución presupuestal del 85,3% y giros por \$863.133885.929, en síntesis; solamente el 34,1% del total de los compromisos se pagó, desistiendo de pagar el 60,0% por valor de \$1.292.985.006.893., no obstante haber previsto presupuestalmente el pago total de los compromisos resultantes de la ejecución prevista en los diferentes proyectos de inversión.

Con el propósito de entender el comportamiento de la inversión, se toma como parte de la muestra de auditoría en el gasto, el rubro inversión directa. Rubro que se situó en el presupuesto inicial por valor de \$2.566.374.986.000 y al que se aplicó la totalidad de la reducción por efecto de las modificaciones (\$40.884.059.769), quedando vigente \$2.525.490.926.231 con \$2.155.215.543.609, valor sobre el que se giró el 34,1%, es decir, se pagó \$862.230.536.716 y dejó de pagar el 60% de los compromisos en cuantía de \$1.292.985.006.893.

Visto el comportamiento a nivel de los seis proyectos de inversión en los cuales el IDU gestionó los recursos, se tiene que el Proyecto 7763 - Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible, fue el de mayor cantidad de recursos asignados del presupuesto inicial de la vigencia en cuantía de \$1.140.989.015.000, también al que se aplicó el mayor valor de las modificaciones presupuestales a la baja (\$-126.273.758.750), definiendo un presupuesto disponible de \$1.014.715.256.250, sobre el cual se realizaron compromisos en la suma de \$774.253.185.759 es decir una ejecución presupuestal del 76,3%, y giros por tan solo el 28,6%, esto es \$290.575.420.417.

Cuadro No. 10 Comportamiento presupuestal proyectos de Inversión - IDU, vigencia 2023

Cifras en pesos

No Pro y	Nombre	Presupuest o Inicial	Modificaci ón	Presupuest o Disponible	Compromiso s acumulados	% Eje c	Giros	%
7761	Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad	344.763.970.000	50.548.384.295	395.312.354.295	297.445.031.815.752	75,2	144.640.695.637	36,6
7763	Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	1.140.989.015.000	126.273.758.750	1.014.715.256.250	774.253.185.759	76,3	290.575.420.417	28,6
7779	Conservación de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	326.581.339.000	1.643.189.000	328.224.528.000	316.557.423.116	96,4	110.598.741.545	33,7
7782	Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible	468.111.904.000	98.396.838.335	566.508.742.335	552.715.883.061	98	174.338.751.849	30,7
7786	Integración funcional del Regiotram a la estructura urbana de la Ciudad	88.487.163.000	59.525.000.000	28.962.163.000	26.682.782.354	92	6.207.782.354	21,4
7716	Fortalecimiento y efectividad institucional de la gestión pública en el IDU	197.441.595.000	5.786.275.316	191.767.882.351	187.561.237.484	98	135.369.144.914	70,9

Fuente. Informe de Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversión a diciembre 2023

Elaboró: Equipo Auditor- Dirección Sector Movilidad-Contraloría de Bogotá

Como se evidencia en la información del cuadro, si bien la ejecución presupuestal se movió entre el 75,2% y 98% en el proyecto 7716 - Fortalecimiento y efectividad institucional de la gestión pública en el IDU, a su vez, presentó mayor nivel de giros, del 70%. En general, el comportamiento de los cinco proyectos restantes durante la vigencia 2023, es el bajo nivel de pago, que estuvo entre, el 21,4% del Proyecto 7786 - Integración funcional del Regiotram a la estructura urbana de la Ciudad y del 36,6% del proyecto 7761 - Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad, situación que se considera, relacionada con las debilidades en los contratos de obra e interventoría, que no permitieron el avance sobre el cuál se calculó el nivel de compromisos presupuestales, evidenciando una gestión no efectiva, en la

ejecución presupuestal de los recursos dispuestos para inversión.

3.3.2.2. Hallazgo Administrativo por cuanto el IDU durante la vigencia fiscal 2023 registró bajos niveles de recaudo en los recursos provenientes de las Transferencias de la administración central y de los giros en inversión, 38,11% y 34,18% respectivamente.

De conformidad con los registros de la ejecución presupuestal de ingresos de la vigencia fiscal a diciembre de 2023, el Instituto recaudó recursos provenientes de Transferencias de la administración central por valor de \$663.568.102.420, sobre un presupuesto definitivo de \$1.741.024.560.000, es decir una ejecución del 38.11%.

Dichos recursos financian básicamente los proyectos de inversión a través de los cuales, la entidad cumple con las metas físicas que a su vez le permiten el cumplimiento del Plan del Desarrollo actual, que es evaluado en el componente Planes, Programas y Proyectos de la presente auditoría.

De otro lado, en la ejecución de gasto e inversión, sobre un presupuesto total de \$2.669.619.467.000, se determinó un presupuesto vigente para inversión de \$2.527.0902.926.231 la entidad asumió compromisos en cuantía de \$2.156.118.892.822, esto es una ejecución presupuestal del 85,3%. Sin embargo, los giros cubrieron solamente el 34.16% de dichos compromisos, es decir \$863.133.885.929 dejando sin pago \$1.292.984.916.963.

Situación que afectó la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión en el marco de los cuales, se adelantan los procesos contractuales a través de los cuales se realizan las grandes e importantes obras, vías, ciclorrutas, puentes vehiculares, peatonales y demás infraestructura que requiere la ciudad en tiempos oportunos y el aprovechamiento por parte de los ciudadanos. En consecuencia, se inobserva la aplicación del principio presupuestal de la anualidad señalado en el Artículo 13, literal c) del Decreto Distrital 714 de 1996, el esfuerzo por alcanzar mejores niveles de giro, y

los criterios del gasto público señalado en el Artículo 5° del Decreto 192 del 02 de junio de 2021.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta dada al Informe Preliminar por el IDU, radicado en la Contraloría de Bogotá bajo el No 202413500537901 de abril 18 de 2024, se manifestaron aspectos como las fases de los proyectos que adelanta, que la Contraloría de Bogotá, conoce y en este caso, no son parte de la observación. Así mismo, lo que se observa, a partir de la información de análisis del Instituto, es que el nivel de ejecución de recaudo de las transferencias, durante las vigencias 2020, 2021 no superó el 32%, en el 2022 se ubicó en el 33.64% y en 2023 el nivel fue 38.11% es decir se mantiene la misma tendencia, que se registra en la observación.

Se observaron las 12 siguientes Actas de Comité de Seguimiento Financiero y Contable donde se presentaron las cifras PAC y la ejecución presupuestal y otros temas. Así: 2 Actas No 2, del 8/2/23 y del 8/3/23, No 4 del 19/4/23, No 5 del 10/5/23, No. 6 del 14/6/23, No. 7 del 5/7/23, No. 8 del 12/7/23 (2 en el mismo mes), No. 9 del 15/8/2, No. 10 del 13/9/23, 2 No. 11 del 15/11/23 y del 12/10/23 y 2 No. 12 del 11/1/23 y del 13/12/23.

El Instituto también señala el alto nivel de incertidumbre que afecta la ejecución de los proyectos, aspecto que es considerado en la Observación por parte de este Organismo de Control, teniendo en cuenta el bajo nivel de pago de los compromisos presupuestales definidos en la vigencia 2023. Y que contrario sensu deberían ser elementos de análisis y de juicio para determinar niveles de compromisos presupuestales que reflejen la cuantificación de actividades cruciales en cada fase de los proyectos y así obtener mejor nivel de giros y avance de los proyectos y procesos contractuales, acorde con mayor control de aspectos, que impacten la primacía de la incertidumbre en los mismos.

En tal consideración los argumentos del IDU no desvirtúan la situación determinada, en consecuencia; este Organismo de Control concluye en ratificar la observación como hallazgo administrativo en el Informe Final de Auditoría, el cual deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento de la entidad, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.3.3. Reservas Presupuestales

De conformidad con la información sobre reservas presupuestales obtenida con solicitud 2-2024-0094 del 18/01/24, respuesta 202454600117231 del 23/01/24 y en la visita administrativa al área de Presupuesto del IDU, realizada 18/03/24, se pudo establecer:

Para el inicio de la vigencia 2023, el monto de reservas presupuestales constituidas, es decir las obligaciones y obras y/o bienes que a 31 de diciembre de 2022 no fueron recibidos por parte del Instituto; ascendió a la suma de \$1.123.112.263.471, sobre las cuales y producto de los ejercicios de cierre financieros, tanto en funcionamiento como en los proyectos de inversión, se acumularon anulaciones por valor de \$1.367.110.337, permitieron establecer reservas definitivas en cuantía de \$1.121.745.153.134 sobre las que se giró un total de \$503.318.769.582, es decir una ejecución del 44,8%, quedando al 31 de diciembre de 2023, la suma de \$618.426.383.552 sin autorización de giro, convirtiéndose para la vigencia 2024 este monto en pasivos exigibles.

El 0,32% del valor total de las reservas presupuestales definitivas correspondieron a funcionamiento, es decir \$3.669.896.363, valor sobre el que se realizaron giros acumulados del 98,2%, es decir \$3.604.791.428, quedando un pequeño saldo de \$65.104.935 sin pago, convirtiéndose para 2024 como pasivo exigible.

Ahora bien y dada la misionalidad del Instituto, el 99,6% del monto definitivo de reservas, correspondió durante la vigencia en evaluación a inversión en la suma de

\$1.118.075.256.771, sobre el cual solo se giró el 44,7%, la suma acumulada de \$499.713.978.154, quedando sin autorización de giro el 55,3%, esto es \$618.361.278.617, situación que afecta la obtención de obras y o bienes terminados en beneficio de la ciudad.

Situación que se refleja al ver el comportamiento de las reservas presupuestales a nivel de proyecto de inversión, donde la Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible, proyecto 7763, concentró el mayor valor de reservas constituidas (\$553.211.664.057), sobre las que se realizaron anulaciones por \$544.931.748, determinando \$552.666.732.309 como reservas definitivas, de las cuales solamente se giró el 20% (\$115.555.082.743), existiendo un valor significativo de compromisos, sin pago en cuantía de \$437.111,649.566, afectando a la ciudadanía por no disponer de vías y cicloinfraestructura conforme con lo planeado para 2023.

Con respecto al proyecto 7779 Conservación de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible, el segundo en nivel de reservas constituidas y definitivas de \$243.032.907.936, registró giros por el 70%, (\$171.786.913.905), convirtiéndose en pasivo exigible la suma de \$7.245.994.031 para la vigencia 2024. En tanto el proyecto 7782 Infraestructura para el sistema Integrado de Transporte público sostenible, el tercero por monto de reservas \$150.265.440.257, reflejó giros por el 81,4% (\$122.341.217.696), registrando \$27.924.222.561 sin pago al 31 de diciembre de 2023. En general, en los tres proyectos referenciados 7763, 7779 y 7782 se concentró el 84,6% (\$945.965.080.502) del total de las reservas definitivas de inversión durante la vigencia en evaluación.

Así mismo, es importante señalar el comportamiento de las reservas presupuestales de la vigencia 2022, donde se registraron reservas definitivas en cuantía de \$1.117.681.931.795 con giros del 47,4%, esto es, \$530.570.406.477, quedando pendiente el 52,6% (\$587.111.525.318) sin pago, constituyéndose para la vigencia 2023 como pasivos exigibles.

Al comparar con la vigencia 2023, se observa que el valor de las reservas definitivas, aumentó en términos absolutos en \$4.063.221.339, esto es 0,36% frente al valor de 2022, manteniéndose el comportamiento de giro muy similar, en 2022 el 47,4% y en 2023, 44,8% aportando a los pasivos exigibles, en 2022 un valor de \$587.111.525.318 y 2023, con una cifra mayor \$618.426.383.552.

3.3.4. Pasivos Exigibles

En cumplimiento de lo señalado por la Secretaría Distrital de Hacienda en la Resolución No. SHD-000191 del 22 de septiembre de 2017 *"Por medio de la cual se adopta y consolida el Manual de Programación, Ejecución y Cierre presupuestal del Distrito Capital"*, se establece que para reconocer una obligación o la existencia de saldos en pasivos exigibles es necesario expedir y firmar un acto administrativo motivado, en tal consideración el Instituto reconoció pasivos exigibles a cargo del IDU de la vigencia 2023 mediante la Resolución No. 285 del 13 de enero de 2023, en cuantía de \$1.320.843.027.620, que incluyeron el monto de las reservas fenecidas al 31 de diciembre de 2022.

No obstante, como parte de la cuota global de gasto aprobada al 25 de octubre de 2022 como parte del presupuesto aprobado para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, se autorizó recursos para pasivos exigibles por valor de \$623.960.284.000 es decir el 47,2% del total de los pasivos exigibles a cargo del Instituto.

Sobre el total de recursos autorizados, \$623.960.284.000 para pasivos exigibles, se realizaron liberaciones por \$103.301.281.601, estableciendo un total definitivo de pasivos a pagar en el momento de hacerse exigibles, por \$ 520.659.002.399, valor sobre el cual, la entidad giró \$420.551.511.663, es decir una ejecución del 67,4% quedando un saldo de pasivos por pagar de \$100.107.490.736 del total de recursos destinados para pago de pasivos en el presupuesto de la vigencia 2023.

Visto el comportamiento de los pasivos exigibles durante la vigencia en evaluación por grandes rubros, el 0,019% correspondió a gastos de funcionamiento en cuantía de \$264.061.528, valor descontado en \$69.780.227 por efecto de liberaciones realizadas en el transcurso de la vigencia para un valor definitivo de pasivos equivalente a \$200.281.299 sobre el que se acumuló giros de \$187.786.737, constituyendo un saldo menor sin giro de \$12.494.562 a sumar como pasivo exigible para la vigencia 2024.

Por otro lado, el 99,9% del valor total de los pasivos reconocidos a cargo del IDU en 2023, correspondieron a Inversión por valor de \$1.320.578.966.092, que presentó liberaciones contractuales por \$103.237.501.372, reflejando un valor definitivo de pasivos exigibles por valor de \$1.217.341.464.722, como sumatoria de los pasivos de todos los proyectos de inversión ejecutados en la vigencia y valor sobre el que se giró \$420.363.724.926, es decir, apenas el 34,5% del valor de los pasivos definitivos de inversión, reflejando un saldo sin giro a 31 de diciembre de 2023 de \$796.977.739.794, a sumar como pasivos de la vigencia 2024. Los proyectos con la mayor asignación para el pago de pasivos, fueron el 7763 Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad (\$351.364.659.362) con giros del 68% de este valor en cuantía de \$237.254.585.281.

El segundo proyecto de inversión con mayor volumen de recursos para pasivos exigibles fue el 7761 Infraestructura para el espacio público de áreas verdes de la Ciudad, contó con \$172.407.491.481, presentando una ejecución de giros por \$104.032.485.374, equivalente al 60%, en general es preciso señalar que la gestión adelantada, no logró pagar el total de los recursos disponibles presupuestados para pasivos exigibles de inversión.

En síntesis, el valor de pasivos exigibles reconocido para inicio de la vigencia 2023 ascendió como antes se citó, a \$1.320.843.027.620, sobre el cual, se efectuaron liberaciones por \$ 103.301.281.601 y se realizaron giros durante el año fiscal por valor de \$420.551.511.663 equivalentes al 31,8% del valor inicial, quedando un saldo de

pasivos exigibles en cuantía de \$796.990.234.356 al 31 de diciembre de 2023, es decir el monto de los compromisos debidamente perfeccionados que han fenecido presupuestalmente por cuanto el IDU no realizó su pago ni en la vigencia que se constituyó ni en la vigencia siguiente, debiendo pagarse con recursos de la vigencia en que se hagan exigibles.

3.3.4.1 Hallazgo Administrativo por cuanto el valor de las reservas presupuestales fenecidas al 31 de diciembre de la vigencia 2023 presentó incremento al igual que el total de los pasivos exigibles 2021 a 2023, demostrando inadecuada gestión del IDU al respecto.

En desarrollo del proceso auditor posterior y selectivo, se pudo determinar que el valor de las reservas fenecidas según Acta 001 de 2021 de la vigencia 2021 ascendió a \$304.353.999.551 y el saldo de las mismas, acorde con el Acta 001 de 2022 al cierre de la vigencia 2022 se registró en \$587.111.525.318, es decir se incrementaron en un valor absoluto de \$ 282.758.025.767, incremento que en términos porcentuales corresponde a 92,9%.

Además, el saldo de las reservas fenecidas según Acta 001 de 2023, registradas por valor de \$618.426.383.552 se incrementaron en \$31.314.858.234 en términos absolutos, es decir 5.3% frente al valor de reservas fenecidas al 31 de diciembre de 2022 (\$587.111.525.318) e incrementadas en el 103,2%, esto es, en \$314.072.884.001 frente a las reservas fenecidas al cierre de la vigencia 2021, que se registraron en \$304.353.999.551.

La situación antes esbozada, evidencia la falta de gestión por parte del Instituto a fin de desarrollar estrategias institucionales, intra e inter dependencias con las áreas responsables de la ejecución de los contratos de obra y demás a través de los cuales ejecutan los proyectos de inversión, principalmente; teniendo en cuenta que el mayor valor de reservas fenecidas corresponden a inversión; en búsqueda de cumplir lo

señalado en la Circular Externa DDP-000006 de la SDH - Dirección Distrital de Presupuesto del 12 de mayo de 2023, mediante la cual se expidió la Guía de ejecución, seguimiento y cierre presupuestal 2023 dirigida a: Representantes Legales y demás Responsables de Presupuesto de las entidades de la administración central, Establecimientos Públicos, Veeduría Distrital, Organismos de Control y Ente Autónomo Universitario, la cual dentro de las consideraciones generales, señaló: ...” • *En atención a los principios de la función administrativa de eficacia, economía, celeridad, transparencia y responsabilidad, y el principio presupuestal de anualidad, se debe ejecutar el presupuesto de manera oportuna procurando el máximo nivel de giros durante la vigencia en que se comprometen los recursos, de tal forma que se garantice la adecuada prestación de servicios y se haga la entrega efectiva de bienes, reduciendo el monto de las reservas presupuestales*”.

Aunado a lo anterior, el monto de pasivos exigibles desde 2021 al 13 de enero de 2024 que incluye el reconocimiento de los compromisos debidamente amparados presupuestalmente que no se pagaron con el presupuesto liquidado de la vigencia 2023, es decir, las reservas fenecidas a 31 de diciembre de 2023, mantienen su tendencia de crecimiento, tal como se evidencia según las Resoluciones Números 19 de 2022 mediante la cual se reconoció obligaciones con saldos constitutivos como pasivos exigibles para la vigencia 2022 por valor de \$1.078.970.645.421, la Resolución Número 285 del 13 de enero de 2023, que reconoció pasivos para la vigencia 2023 por valor de \$1.320.843.027.620 y la Resolución Número 87 del 18 de enero de 2024 donde se tiene como pasivos exigibles a cargo del IDU la suma \$1.415.416.617.908.

El monto de pasivos exigibles de la vigencia fiscal 2022 (\$1.078.970.645.421), creció en el 22.4%, es decir \$241.872.382.157 para el 2023 registrando un total de \$1.320.843.027.620; en tanto el total de pasivos reconocidos al inicio de la vigencia 2024, con corte a 31 de diciembre de 2023 alcanza el valor nada despreciable de \$1.415.416.617.908 que equivale al 53% del presupuesto inicial aprobado para la vigencia 2023.

En este orden de ideas, dada la situación enunciada, se hace imperioso para el IDU; por un lado cumplir con el principio de anualidad del presupuesto señalado en el Artículo 13 del Decreto Distrital 714 de 1996 y por otro, generar a partir de una gestión efectiva, estrategias de pago sostenibles y realistas dirigidas a reducir en el menor tiempo el monto de los pasivos exigibles y liberar al Instituto de dicha carga financiera, bajo el uso efectivo de los recursos públicos asignados, así como entregar los bienes y obras que requiere la ciudad para el disfrute de los bogotanos.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a los argumentos de respuesta al Informe Preliminar por el IDU, en su radicado No 202413500537901 de abril 18/24, el sujeto de control expone razones por las cuales constituye reservas presupuestales, que es procedente que las constituya y que la justificación se realizó en los plazos previstos por la SDH.

No obstante, la observación de la Contraloría de Bogotá, como quedó claro en el Informe Preliminar AFG Cód. 86, se fundamenta en el incremento que presentaron las reservas presupuestales fenecidas al 31 de diciembre de 2023 y el incremento total de los pasivos exigibles 2021 a 2023. Por lo tanto, la respuesta no desvirtúa las situaciones determinadas que dieron origen a la observación administrativa, en consecuencia, este Organismo de Control concluye en ratificar la observación como hallazgo administrativo en el Informe Final de Auditoría, el cual deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento de la entidad, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.3.5 Vigencias Futuras

De conformidad con la información suministrada por el área de presupuesto, al Instituto le fueron aprobados recursos provenientes de vigencias futuras ordinarias, en cuantía de \$238.025.000.000 acorde con las Actas 06 y 12 de 2023.

Las vigencias futuras ordinarias aprobadas con Acta 06 de 2023, por valor de \$116.025.000.000 fueron comprometidas en su totalidad para el proyecto de inversión 7786 Integración funcional del Regiotram a la estructura urbana de la Ciudad, sin giro al 31 de diciembre de 2023.

Por otra parte, las vigencias futuras aprobadas mediante Acta 12 de 2023, ascendieron a \$122.000.000.000, que fueron comprometidas en los proyectos de inversión 7761 Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad por valor de \$33.998.884.934 y 7763 Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible por \$85.943.113.011, para un total comprometido de \$119.941.997.945, sin giro al cierre de la vigencia.

3.3.6 Cuentas por Pagar

Revisada la información reportada en el Sistema de Información de Vigilancia y Control Fiscal SIVICOF, y conforme a lo reportado en el formato CB-0003 - Ejecución Cuentas por Pagar de la vigencia anterior, se evidenció que la entidad constituyó al cierre de la vigencia 2022, para funcionamiento un valor de \$6.216.382.760 y para inversión un valor de \$3.360.956.249; para un total de \$9.577.339.009, valor que fue pagado en los primeros meses de la vigencia 2023, en su totalidad. Registrando al cierre de la vigencia 2023, un total de cuentas por pagar en poder del tesorero por valor de \$14.613.591.641, valor superior en el 52,8% con respecto al valor de la vigencia 2022.

3.3.7 Procesos de Construcción en curso

En la cuota global de gasto para el presupuesto de la vigencia 2023, se incluyó un total de \$239.339.996.000 para procesos de construcción en curso, según

certificación del Subcomité de Gestión Precontractual, sesión ordinaria No. 19 del 07 de octubre de 2022, donde se incluyeron 17 procesos, relacionados con:

- Ejecución de obras e interventoría para la construcción del puente vehicular San Agustín.
- Construcción e interventoría de obras de recuperación, estabilización, puntos inestables.
- Ejecución e interventoría reforzamiento puente vehicular de la Av. Medellín (Cl 80) por AV Ciudad de Quito.
- Construcción e interventoría ciclo-alameda Medio Milenio
- Ejecución e interventoría implementación mobiliario cicloparqueaderos
- Estudios y Diseños e interventoría puentes peatonales atirantados
- Reforzamiento estructural e interventoría puentes atirantados Calle 174
- Renovar soporte y garantías para la plataforma VMWare
- Diseño, montaje, puesta en funcionamiento e interventoría integral Mono cable San Cristóbal.

Constituyendo compromisos por \$235.645.481.568 sobre los que se realizó giros en la suma de \$3.694.434.822, siguiendo la tendencia del bajo nivel de giro que caracterizó la gestión presupuestal del IDU en inversión.

3.3.8 Programa Anual de Caja - PAC

Mediante oficio 2-2024-07116 del 1/04/24, con respuesta 20245460048717 del 03/04/24, se pudo establecer reprogramaciones al PAC vigencia 2023, en los meses de enero, febrero, marzo, mayo, noviembre y diciembre, sobre los que solicitó adiciones a la SDH, y para noviembre y diciembre, los recursos destinados al pago del cable San Cristóbal, fueron llevados a rezago en razón a que el Contratista, no contaba con los requisitos completos para el pago.

3.3.9 Cierre presupuestal

Ante solicitud 2-2024-07116 del 1/04/24, con respuesta 20245460048717 del 03/04/24, en desarrollo del proceso de auditor se consulta la Circular Externa DDP-000006 de la SDH -DDP del 12/05/23 documento expedido por la Directora Distrital de Presupuesto, como Guía de ejecución, seguimiento y cierre presupuestal 2023, se estableció muestra selectiva de las actividades del cronograma de cierre, tomando los números 8,13,15,19,20,21 y 22, estableciendo a través de los soportes remitidos, el cumplimiento de estas actividades del cierre presupuestal de la vigencia 2023, por parte de IDU.

3.3.10 Rendición y Revisión de la Cuenta

3.3.10.1 Hallazgo Administrativo por cuanto no se diligenciaron de manera completa los formatos CB0127- Reporte vigencias futuras y CB0131-Movimientos cuentas presupuestales, de la rendición de la cuenta vigencia 2023 del IDU, acorde con lo señalado en los instructivos de la Resolución 002 de 2022 expedida por la Contraloría de Bogotá.

En desarrollo del proceso auditor a fin de evaluar la oportunidad y completitud de la rendición de la cuenta de presupuesto de la vigencia 2023, se realizó prueba selectiva sobre los formatos: CB-0101-Ejecución de Ingresos, CB-0103-Ejecución de Gastos, CB0104-Seguimiento Ejecución de Reservas o CXP, CB0127- Reporte Vigencias futuras, CB0131-Movimientos cuentas contables y CB0134 – Cascada de recursos públicos apropiación mensual y su rendición en los meses de marzo, septiembre y diciembre 2023. Como resultado se pudo establecer que en el formato CB0127- Reporte Vigencias futuras, para los meses de marzo, septiembre y diciembre de 2023 no se diligenció la información de las columnas correspondientes al “*saldo total por comprometer*” ni tampoco “*Estado obra o rubro respaldado por vigencia futura fiscal*”.

De otro lado, en el formato CB0131-Movimientos cuentas contables, para los

meses de marzo y septiembre de 2023, no se diligenció la información de las columnas "(32) Código Destino", "(36) Tipo Gasto Destino", "(40) Vigencia Destino".

El diligenciamiento de los formatos enunciados no se realizó acorde con lo señalado en los instructivos de los formatos CB0127 y CB0131 contemplados en la Resolución Reglamentaria 002 del 11 de febrero de 2022 *"Por medio de la cual se reglamenta la forma y los términos para la rendición de la cuenta ante la Contraloría de Bogotá, D.C. y se dictan otras disposiciones"*, evidenciando debilidades en el ejercicio de control en la rendición completa de cada formato de la cuenta.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta dada al Informe Preliminar por el IDU, en su radicado No 202413500537901 de Abril 18/24, recibido en la Contraloría de Bogotá en la misma fecha, señala que *"... De acuerdo con la Resolución Reglamentaria No.002 de 2022 expedida por la Contraloría de Bogotá "Por medio de la cual se reglamenta la forma y los términos para la rendición de la cuenta ante la Contraloría de Bogotá, D.C. y se dictan otras disposiciones"*, Artículo 4° *"Contenido de la cuenta consolidada"*, en su Anexo F *"Asociación de formatos y documentos electrónicos por sujetos de vigilancia y control fiscal Sivico"*, los formatos de presupuesto *"CB-0137 Reporte de Vigencias Futuras"* y *"CB-0131 Movimientos Cuentas Contables de Periodicidad Mensual"*, deben ser reportados por la Secretaría Distrital de Hacienda, tal como lo establece la convención de dicho anexo, que menciona:

"Reportes mensuales masivos por Bogdata - SDH, no lo deben presentar los sujetos de control porque estos son cargados al sistema directamente por la Secretaría de Hacienda Distrital."

Concluyendo que *"... al Instituto no le compete diligenciar dichos formatos y no es responsable de su presentación. En consecuencia, se solicita retirar la observación administrativa 3.3.10.1..."*.

Sin embargo, el Instituto en su respuesta no tiene en cuenta el prescrito en el TÍTULO V - DE LAS DISPOSICIONES VARIAS, de la Resolución 002 del 11 de febrero de 2022, que señaló en el PARÁGRAFO 2. *“La calidad y veracidad de la información que repose en los sistemas que sean consultados, será responsabilidad directa de los sujetos de vigilancia y control fiscal que rindan ante cada entidad u organismo que realiza la consolidación, ésta a su vez garantizará que el cargue de la información se realice dentro de los términos establecidos en la normatividad aplicable para los sistemas de información que cada uno administre”*.

Por lo anterior, la respuesta no desvirtúa la situación detectada, por lo que este Organismo de Control concluye en ratificar la observación como hallazgo administrativo en el presente Informe Final, el cual deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento de la entidad, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4. MACROPROCESO GESTIÓN DE INVERSIÓN Y GASTO

3.4.1. Proceso Planes, Programas y Proyectos

El resultado del ejercicio auditor para este factor se inició con la verificación a las actividades de seguimiento ejecutadas por el IDU para el avance físico de las metas del Plan de Desarrollo *“Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”*, durante la vigencia 2023; a continuación, se presentan las metas versus los proyectos de inversión que afectaron cada meta del plan en mención:

Cuadro No. 11 Metas Plan y Proyecto de Inversión asociado IDU 2023

METAS PLAN	PROYECTOS DE INVERSIÓN
240 Conservar 1.505.155 m2 de espacio público	7761 - Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad
241 Construir 2.718.592 m2 de espacio público para el disfrute de los ciudadanos. En esta construcción se contará con un 35% de mano de obra de la localidad donde se ejecute el proyecto	7761 - Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

METAS PLAN	PROYECTOS DE INVERSIÓN
242 Construir o reforzar 135 puentes peatonales	7761 - Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad
376 Avanzar en un 60% en la construcción del cable aéreo de San Cristóbal y el 100% de la estructuración de otros 2 cables	7782 - Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible
377 Conservar 190 km. de cicloinfraestructura	7779 - Conservación de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible 7761 - Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad
378 Realizar actividades de conservación a 2.308 km carril de malla vial	7779 - Conservación de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible
380 Construir 146 km carril de malla vial. En esta construcción se contará con un 35% de mano de obra de la localidad donde se ejecute el proyecto.	7763 - Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible
381 Construir 280 km. de cicloinfraestructura	7761 - Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad 7763 - Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible
382 Construir o reforzar 29 Puentes vehiculares e intersecciones a desnivel	7763 - Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible
383 Definir e implementar dos estrategias de cultura ciudadana para el sistema de movilidad, con enfoque diferencial, de género y territorial, donde una de ellas incluya la prevención, atención y sanción de la violencia contra la mujer en transporte.	7763 - Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible
388 Implementar 5.000 cupos de cicloparqueaderos	7763 - Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible
392 Conservar 360 km-carril de malla vial troncal	7782 - Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible
393 Mejoramiento de 43 estaciones del sistema Transmilenio	7782 - Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible
394 Diseñar y contratar la construcción de la estación central del Sistema Transmilenio	7782 - Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible
396 Diseñar y contratar la construcción de 6 patios troncales y zonales del SITP	7782 - Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible
397 Ejecutar las obras para la adecuación de 29.6 km de corredores de transporte masivo	7782 - Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible 7763 - Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible
398 Ejecutar las obras para la adecuación de 20 Km del corredor verde de la carrera séptima	7782 - Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible
402 Gestionar el 100% de la inserción urbana del Regiotram de Occidente, diseñar una estrategia de apoyo a la estructuración del Regiotram del Norte y estructuración del Regiotram del sur	7786 - Integración funcional del Regiotram a la estructura urbana de la Ciudad
482 Aumentar el índice de satisfacción al usuario de las entidades del Sector Movilidad en 5 puntos porcentuales	7716 - Fortalecimiento y efectividad institucional de la gestión pública en el IDU

METAS PLAN	PROYECTOS DE INVERSIÓN
483 Aumentar en 5 puntos el Índice de Desempeño Institucional para las entidades del Sector Movilidad, en el marco de las políticas de MIPG	7716 - Fortalecimiento y efectividad institucional de la gestión pública en el IDU

Fuente: SEGPLAN Y Comunicación IDU Rad. 202411500077781 del 17 de enero de 2024.

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

La verificación del comportamiento de las Metas del Plan de Desarrollo Distrital “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”, se obtuvo de acuerdo con la información reportada en el Informe de Plan de Acción, registrada en el Sistema de información SEGPLAN de la Secretaría Distrital de Planeación comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y del análisis de las respuestas dadas por el IDU, mediante comunicaciones con radicados Nos. 202411500077781, 202411500439161, 202411500469361, del 17 de enero, 15 y 22 de marzo de 2024 respectivamente.

El IDU, programó actividades relacionadas con las 20 metas del Plan de Desarrollo relacionadas en el cuadro No 01, las cuales tenían previsto ejecutar a través de 6 proyectos de inversión. En el siguiente cuadro se muestra el comportamiento de cada una de las metas en el acumulado del PDD, con corte 31 de diciembre 2023:

Cuadro No. 12 Ejecución Metas del Plan de Desarrollo al 31-12-2023

METAS PLAN	AVANCE AL 31-12-2023 %
240 Conservar 1.505.155 m2 de espacio público	106,23
241 Construir 2.718.592 m2 de espacio público para el disfrute de los ciudadanos. En esta construcción se contará con un 35% de mano de obra de la localidad donde se ejecute el proyecto	28,61
242 Construir o reforzar 135 puentes peatonales	91,85
376 Avanzar en un 60% en la construcción del cable aéreo de San Cristóbal y el 100% de la estructuración de otros 2 cables	55,25
377 Conservar 190 km. de cicloinfraestructura	91,51
378 Realizar actividades de conservación a 2.308 km carril de malla vial	79,04
380 Construir 146 km carril de malla vial. En esta construcción se contará con un 35% de mano de obra de la localidad donde se ejecute el proyecto.	88,49
381 Construir 280 km. de cicloinfraestructura	104,16
382 Construir o reforzar 29 Puentes vehiculares e intersecciones a desnivel	13,79
383 Definir e implementar dos estrategias de cultura ciudadana para el sistema de movilidad, con enfoque diferencial, de género y territorial, donde una de ellas	60

METAS PLAN	AVANCE AL 31-12-2023 %
incluya la prevención, atención y sanción de la violencia contra la mujer en transporte.	
388 Implementar 5.000 cupos de cicloparqueaderos	68,02
392 Conservar 360 km-carril de malla vial troncal	108,95
393 Mejoramiento de 43 estaciones del sistema TransMilenio	93,02
394 Diseñar y contratar la construcción de la estación central del Sistema TransMilenio	0
396 Diseñar y contratar la construcción de 6 patios troncales y zonales del SITP	100
397 Ejecutar las obras para la adecuación de 29.6 km de corredores de transporte masivo	40,51
398 Ejecutar las obras para la adecuación de 20 Km del corredor verde de la carrera séptima	0
402 Gestionar el 100% de la inserción urbana del Regiotram de Occidente, diseñar una estrategia de apoyo a la estructuración del Regiotram del Norte y estructuración del Regiotram del sur	100
482 Aumentar el índice de satisfacción al usuario de las entidades del Sector Movilidad en 5 puntos porcentuales	93,24
483 Aumentar en 5 puntos el Índice de Desempeño Institucional para las entidades del Sector Movilidad, en el marco de las políticas de MIPG	99,76

Fuente: SEGPLAN - Comunicación IDU Rad. 202411500077781 del 17 de enero de 2024.

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

En el cuadro anterior se evidencia que, con mayor nivel de ejecución acumulado del Plan de Desarrollo Distrital se reportaron las metas 392 (108,95%), 240 (106,23%), 381 (104,16%), 396 (100%), 402 (100%), 483 (99,76%), 482 (93,24%), 393 (93,02%), 242 (91,85%), 377 (91,51%) 380 (88,49%), 378 (86,85%), 388 (68,02%), 383 (60%) y 376 (55,25%). Información que discrepa de los resultados de las metas 398 (0%), 394 (0%) que no presentaron ejecución acumulada a 31/12/2023 y las metas 382 (13,79%), 241 (28,61%) y 397 (40,51%) que presentaron una ejecución inferior al 45% a 31/12/2023.

La situación anteriormente descrita, tiene como agravante que la Contraloría de Bogotá D.C., a lo largo de la ejecución del Plan de Desarrollo, ha observado el incumplimiento a la programación de metas, adicionalmente se ha determinado la baja ejecución que ha presentado en un alto porcentaje de ellas y evidenciándose que la situación descrita ha sido una constante en el IDU.

Es así, que las Metas como: La Meta 382 *"Construir o reforzar 29 Puentes vehiculares e intersecciones a desnivel"*, de acuerdo con información del SEGPLAN a 31/12/2023; presentó un avance durante el cuatrienio del 13,79%, y el mismo avance de enero a diciembre de 2023. Se construyeron los puentes vehiculares Troncal Caracas Tr. 1 (Estación Alimentadora) y Av. Alsacia en Av. Constitución y Cra 71B. Se reforzaron los puentes vehiculares Troncal Avenida 68 Grupo 5 (Calle 26), Avenida 68 grupo 7 (Floresta). En construcción se encuentran los siguientes puentes: Intersección Av. Rincón X Av. Boyacá, (4 puentes) contrato IDU-1550-2018; Intersección Av. Alsacia por Av. Boyacá (2 puentes), contrato IDU-1539-2018; Auto Norte por Cl 153, contrato IDU-1737- 2021 e IDU-1810-2021 (2 puentes); Puente Vehicular Juan Amarillo Cl129C (Cr 99 a 100), Contrato IDU-1636-2020; Intersección de Autopista Sur por Av. Bosa (2 puentes), contrato IDU-1013-2022; y reforzamiento estructural a 10 puentes vehiculares mediante los contratos IDU-1825-2021 e IDU-1826-2021. Es pertinente señalar, que se reporta la ejecución al SEGPLAN, una vez se terminen dichos contratos.

La Meta Producto 241 *"Construir 2.718.592 m2 de espacio público para el disfrute de los ciudadanos. En esta construcción se contará con un 35% de mano de obra de la localidad donde se ejecute el proyecto"*, presentó un desempeño de 28,61% acumulado en el cuatrienio (777.659,73 m2 de 2.718.592 m2 programados para el cuatrienio) y un avance del 34,96% (283.747 m2 de 811.714,12 m2 programados) para 2023). Los 777.659,73 m2 de espacio público acumulado en el cuatrienio, se han ejecutado a través de los contratos que ha suscrito y que se han venido ejecutando en anteriores planes de Desarrollo (2012-2016, 2016-2020 y 2020-2024), de acuerdo con la información registrada en el SEGPLAN y el Sistema de Gestión Integral de Proyectos – ZIPA.

Frente a la meta 397 *"Ejecutar las obras para la adecuación de 29.6 km de corredores de transporte masivo"*, presentó una ejecución del 40,51% (11,99 km de corredor de transporte masivo de 29,6 kms programados) para el cuatrienio y un avance del 49,43% de enero a diciembre de 2023, lo que corresponde a 7,76 km de 15,7 km

programados para la vigencia 2023. De acuerdo con el SEGPLAN, a 31/12/2023 se están adelantando los proyectos:

- Troncal 68 avance 46,50%, comprende 16,9 km, 21 estaciones BRT, 13,69 km de ciclorruta y 542.000 m2 de espacio público.
- Troncal Cali avance total 51,77%, comprende 7,4 km, 8 estaciones BRT, 4,60 km de ciclorruta y 137.807 m2 de espacio público.
- Extensión del tramo 1 de la troncal de Transmilenio por la Avenida Caracas, avance total 67,95%, comprende 4,2 km, 2 estaciones BRT, una estación alimentadora, 3,5 km de ciclorruta y 63.401 m2 de espacio público.

La Meta 398 *"Ejecutar las obras para la adecuación de 20 Km del corredor verde de la carrera séptima"*, no presentó desempeño en el cuatrienio y no hubo avance al cierre de 2023, de acuerdo con la información registrada en el SEGPLAN.

La Meta Producto 394 *"Diseñar y contratar la construcción de la estación central del Sistema Transmilenio"*, no presentó desempeño en el cuatrienio y no hubo avance durante la vigencia 2023, de acuerdo con la información registrada en el SEGPLAN. De acuerdo con lo manifestado por la OAP, el responsable de esta meta es Transmilenio S.A., aunque fue cargada al IDU.

Es importante resaltar, que ad-portas de culminar la ejecución del Plan de Desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*, no se alcanzaría a culminar las actividades establecidas en dichas metas, lo que genera riesgo en pérdida de recursos y retrocesos en el desarrollo sostenible de la ciudad.

En el entendido, que el Plan de Desarrollo es una herramienta de gestión que promueve el desarrollo social en un determinado territorio. De esta manera, sienta las bases para atender las necesidades insatisfechas de la población y para mejorar la calidad de vida de todos los ciudadanos; es un instrumento de planeación que tiene la

capacidad de asignar recursos para la ejecución y el desarrollo de los proyectos priorizados y relacionados con el objetivo de desarrollo territorial durante la vigencia de un periodo de gobierno.

Por lo expuesto previamente y teniendo en cuenta que, al 31 de diciembre de 2023, a 6 meses de culminar el Plan De Desarrollo en comento, y que se está incumpliendo con la ejecución de las metas 394 "*Diseñar y contratar la construcción de la estación central del Sistema TransMilenio*" y 398 "*Ejecutar las obras para la adecuación de 20 Km del corredor verde de la carrera séptima*", se configura la siguiente observación:

3.4.1.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por el incumplimiento en la realización y ejecución de las Metas 394 y 398, establecidas en el PDD "Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI" vigencia 2020-2024.

Una vez efectuado el análisis y la evaluación de los documentos proporcionados para soportar el avance físico del IDU en la vigencia 2023, de las metas del PDD y validadas las razones expuestas por la entidad auditada, acerca de las circunstancias y razones para presentar bajo avance físico en algunas de las metas, se presenta esta observación de auditoría.

El bajo avance físico de las metas presentado en la vigencia 2023, puede obedecer a las debilidades en el proceso de planeación, así como por debilidades en el control y seguimiento por parte de las áreas técnicas en especial, para las metas 398 y 394 que no presentaron ejecución acumulada a 31 de diciembre de 2023.

Por lo anterior, y de acuerdo a la estructuración del PDD, se incumplió con el cuarto propósito (Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible) y al logro 26, el cual busca mejorar la experiencia de viaje a través de los componentes de tiempo, calidad y costo, con enfoque de género, diferencial, territorial y regional; no se entregaran oportunamente las obras a la

ciudadanía, en este caso, las obras para la adecuación de 20 km de corredor verde de la carrera séptima.

Así mismo, deja entrever que la entidad no tuvo una trazabilidad del proceso de ejecución del Plan de Desarrollo "*Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI*", en la vigencia 2023, incumpliendo de esta forma los principios generales que rigen las actuaciones de las autoridades nacionales, regionales y territoriales, en materia de planeación; los cuales están estipulados en el Artículo 3º de la Ley 152 de 1994 "*Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo*".

Se incumple presuntamente, lo establecido en los literales b), c) y f) del artículo 2º de la Ley 87 de 1993, y los literales c, f, j, k y l del artículo 3º de la ley 152 de 1994; Estas conductas descritas pueden estar incursas en las causales disciplinables establecidas en el artículo 34 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

La Contraloría de Bogotá D.C., con el Radicado No. 2-2024-10937 del 17/05/2024 comunicó y remitió al IDU, el Informe Preliminar de la Auditoria Financiera y de Gestión Código 86.

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., con el No. 1-2024-13071 del 24/05/2024, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

Es importante resaltar, que, los planes de desarrollo de las entidades territoriales son la carta de navegación y el principal instrumento de planeación para su desarrollo integral, el instrumento político y técnico, construido de forma democrática y pluralista, donde se concretan las decisiones, acciones, medios y recursos para promover el bienestar integral de la población, garantizar los derechos humanos, y fortalecer la

democracia participativa; por lo tanto, es el más importante elemento de planeación y de gestión pública para lograr los fines esenciales del Estado establecidos en la Constitución Política de 1991.

Las autoridades de las entidades territoriales son responsables de velar por el cumplimiento de los fines esenciales del Estado establecidos en la Constitución. Tales fines están orientados a “...*promover la prosperidad general; garantizar la efectividad de los principios, deberes y derechos consagrados en la Constitución y, facilitar la participación de todos los grupos poblacionales en las decisiones que los afectan en la vida social, cultural, económica y política.*”

Además, que el Plan de Desarrollo “*es una herramienta de gestión que promueve el desarrollo social en un determinado territorio*”, es menester indicar que el desarrollo no solo es un fin, también un derecho que debe respetarse y garantizarse y es el resultado de una construcción colectiva y, por lo tanto, su logro es responsabilidad de TODOS.

Ahora bien, la gestión pública “*comprende diferentes momentos, que van desde la planeación hasta la rendición de cuentas, los cuales se articulan entre sí de forma sistemática y dinámica*”, que, para el caso, la Planeación se constituye en el punto de partida, dado que allí se establecen las directrices estratégicas para guiar la gestión del desarrollo integral, permanente y en el que se determina racionalmente a dónde queremos ir y cómo llegar a las metas establecidas. Su ejecución debe ser un proceso donde se pone en marcha las decisiones y acuerdos determinados en los planes, lo que hace tangible su cumplimiento, toda vez que se emprenden acciones y se disponen eficientemente recursos para lograr los objetivos y las metas establecidas en los PDD, lo que debe garantizar que exista articulación entre la programación presupuestal, los indicadores formulados (y los responsables de los mismos) y los resultados previstos en los mismos.

Es fundamental realizar un seguimiento y su respectiva evaluación, ya que este garantiza un balance técnico de cómo va el logro de los objetivos y metas propuestos por cada entidad territorial, esta información debe servir para que se hagan ajustes y se reorienten políticas donde sea necesario y con la oportunidad requerida.

Así mismo, es oportuno reiterar que este Órgano de control a lo largo de la ejecución del Plan de Desarrollo, ha observado el incumplimiento a la programación de metas, ha determinado la baja ejecución en un alto porcentaje de ellas, lo que evidencia que la situación descrita en la observación ha sido una constante en el IDU.

Por lo anterior y analizando la respuesta del sujeto de control, pasados 3 años de ejecución del Plan de Desarrollo "*Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI*" no se comparte la manifestación en el estar supeditados a las apropiaciones que determine la empresa de Transmilenio S.A., se deben priorizar los mecanismos que regulan el cumplimiento de los Planes de Desarrollo con las entidades y/o responsables de su materialización, que sean claras y efectivas, ya que está poniendo en riesgo y afectando la seguridad, el bienestar y calidad de vida de los habitantes de la ciudad de Bogotá D.C. incumpliendo de esta forma los principios generales que rigen las actuaciones de las autoridades nacionales, regionales y territoriales, en materia de planeación; los cuales están estipulados en el Artículo 3° de la Ley 152 de 1994 "*Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo*".

Respecto a la justificación por la no ejecución al 31 de diciembre de 2023 de la meta 398 "*Ejecutar las obras para la adecuación de 20 Km del corredor verde de la carrera séptima*", referente a la imposición de medidas judiciales que dieron origen a la suspensión de las etapas de contratación; verificada la información, la suspensión se dio el 25 de octubre de 2023, por el Juzgado 35 Administrativo del Circuito Judicial de Bogotá, la misma fue revocada por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca en el mes de octubre del año en mención.

Para la Meta 398 *"Ejecutar las obras para la adecuación de 20 Km del corredor verde de la carrera séptima"*, no presentó desempeño en el cuatrienio y no hubo avance al cierre de 2023, de acuerdo con la información registrada en el SEGPLAN y teniendo en cuenta que, al 31 de diciembre de 2023, a 6 meses de culminar el Plan De Desarrollo en comento, se está incumpliendo con la ejecución de las metas en mención, es necesario aclarar que la Contraloría de Bogotá, D.C., con base a los hechos evaluados en el proceso auditor desde el punto de vista técnico y jurídico revisa y analiza el asunto, detectando una presunta incidencia disciplinaria, la cual deberá ser objeto de análisis de acuerdo con la situación fáctica expuesta en el marco de la legislación disciplinaria (Artículo 38 - Numeral 1 de la Ley 1952 de 2019).

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, y que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; por tanto, con base a los hechos evaluados en el proceso auditor desde el punto de vista técnico y jurídico revisa y analiza el asunto, detectando una presunta incidencia disciplinaria, la cual deberá ser objeto de análisis de acuerdo con la situación fáctica expuesta en el marco de la legislación disciplinaria (Artículo 38 - Numeral 1 de la Ley 1952 de 2019), se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar que se elimine la causa de lo evidenciado.

Por lo anterior se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

3.4.1.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por el bajo avance alcanzado en las metas del Plan de Desarrollo Distrital Nos. 382, 241 y 397, que presentaron una ejecución inferior al 45% al 31 de diciembre de 2023.

La Contraloría de Bogotá D.C., con el Radicado No. 2-2024-10937 del 17/05/2024 comunicó y remitió al IDU, el informe preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión Código 86.

Analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá con el No. 1-2024-13071 del 24/05/2024, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

Una vez efectuado el análisis y la evaluación de los documentos aportados para soportar el avance físico del IDU en la vigencia 2023, de las metas 382, 241 y 397 del PDD y actividades de los proyectos de inversión 7779, 7761 y 7782, y validadas las razones expuestas por la entidad auditada acerca de las circunstancias y razones para presentar bajo avance físico en algunas de las metas, se presenta esta observación de auditoría.

Ahora bien, de acuerdo con la estructuración del PDD, se incumplió con los propósitos y logros:

- Cuarto propósito y al logro 26 el cual busca el cual busca mejorar la experiencia de viaje a través de los componentes de tiempo, calidad y costo, con enfoque de género, diferencial, territorial y regional, teniendo como eje estructurador la red de metro regional y la red de ciclorutas.
- Segundo propósito (Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis Climática) y al logro 16 el cual busca aumentar la oferta de espacio público y áreas verdes de Bogotá promoviendo su uso, goce y disfrute con acceso universal para la ciudadanía.

El bajo avance físico de las metas presentado en la vigencia 2023, puede obedecer a debilidades en el proceso de planeación, así como por debilidades en el control y seguimiento por parte de las áreas técnicas responsables de adelantar los

procesos de gestión contractual pertinentes en pro de la ejecución de obras que se deben adelantar para el logro de los objetivos trazados.

En consecuencia, el IDU no entregara oportunamente las obras a la ciudadanía; en este caso, i) Construir o reforzar 29 Puentes vehiculares e intersecciones a desnivel; ii) Construir 2.718.592 m2 de espacio público para el disfrute de los ciudadanos; iii) Ejecutar las obras para la adecuación de 29.6 km de corredores de transporte masivo; poniendo en riesgo y afectando la seguridad, el bienestar y calidad de vida de los habitantes de la ciudad den Bogotá D.C.

Lo anterior evidencia que, la entidad no tuvo una trazabilidad del proceso de ejecución del Plan de Desarrollo "*Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI*", en la vigencia 2023, incumpliendo de esta forma los principios generales que rigen las actuaciones de las autoridades nacionales, regionales y territoriales, en materia de planeación; los cuales están estipulados en el Artículo 3º de la Ley 152 de 1994 "*Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo*".

Se incumple presuntamente, lo establecido en los literales b), c) y f) del artículo 2º de la Ley 87 de 1993, y los literales c, f, j, k y l del artículo 3º de la ley 152 de 1994; Estas conductas descritas pueden estar incursas en las causales disciplinables establecidas en el artículo 34 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

La Contraloría de Bogotá D.C., con el Radicado No. 2-2024-10937 del 17/05/2024 comunicó y remitió al IDU, el informe preliminar de la Auditoria Financiera y de Gestión Código 86.

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de

Bogotá con el No. 1-2024-13071 del 24/05/2024, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

Aunado al análisis de las respuestas realizado por el Ente de Control en el punto anterior, es importante establecer, que la observación va encaminada principalmente al bajo avance alcanzado en las siguientes metas del PDD: Meta 241 del PDD / Proyecto de Inversión 7761 = Avance al 31-12-2023 28.61%, Meta 382 del PDD / Proyecto de Inversión 7763 = Avance al 31-12-2023 13.79% y Meta 397 del PDD / Proyectos de Inversión 7782 y 7763 = Avance al 31-12-2024 40.51%.

La observación se sustentó de acuerdo con lo consignado en la herramienta SEGPLAN establecida por la Secretaría de Planeación Distrital, la cual permite a la ciudadanía en general acceder a la información sobre acciones, proyectos, planes, políticas y avance en las metas, entre otros temas, que fijan la planeación de Bogotá, así como los resultados y gestión de los mismos; además se contó con la información aportada al Ente de Control, mediante las comunicaciones de radicados Nos. 202411500077781, 202411500439161, 202411500469361, del 17 de enero, 15 y 22 de marzo de 2024 respectivamente.

La argumentación y/o respuesta dada por el IDU al informe preliminar, establece falencias en el suministro de la información, ya que se reportan datos no confiables por carecer de veracidad, he información incompleta. Adicionalmente, se evidencia la falta de seguimiento en pro de establecer estrategias efectivas por los responsables que intervienen en la ejecución de las metas ya enunciadas.

En consecuencia, y determinándose que, el avance de ejecución de las actividades establecidas en las metas del Plan de Desarrollo Distrital, se encuentran rezagadas, es necesario aclarar que la Contraloría de Bogotá, D.C., con base a los hechos evaluados en el proceso auditor desde el punto de vista técnico y jurídico revisa y analiza el asunto, detectando una presunta incidencia disciplinaria, la cual deberá ser

objeto de análisis de acuerdo con la situación fáctica expuesta en el marco de la legislación disciplinaria (Artículo 38 - Numeral 1 de la Ley 1952 de 2019).

Por lo expuesto y analizados los argumentos de la Entidad en su respuesta, que no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; se trasladará a la Personería de Bogotá D.C., y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, para garantizar que se elimine la causa de lo evidenciado.

Por lo anterior se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

3.4.1.3. Proyectos de inversión:

El Instituto de Desarrollo Urbano –IDU programó actividades relacionadas con metas del Plan de Desarrollo, junto con los proyectos de inversión que aportan a su cumplimiento, según el Sistema de Seguimiento de Metas del Plan de Desarrollo SEGPLAN y la información reportada a la Contraloría de Bogotá D.C., los siguientes proyectos de inversión debidamente inscritos ante la Secretaría Distrital de Planeación:

- Proyecto de inversión 7763 *“Construcción de vías y ciclo infraestructura para la movilidad sostenible”*.

Plan de Desarrollo Distrital: *“Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI”*

Propósito: Hacer de Bogotá - Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible.

Programa: Movilidad segura, sostenible y accesible. Inscrito el 08/06/2020

Gerencia del proyecto: Subdirección General de Infraestructura.

El proyecto 7763⁶, realiza intervenciones en el Sistema de Movilidad, priorizando a peatones, ciclistas y transporte público sobre el vehículo particular; tiene como objetivo general: Mejorar la movilidad urbana al interior de Bogotá incluyendo infraestructura vial y ciclo infraestructura para movilidad sostenible.

- Proyecto de inversión 7761 *"Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad"*.

Plan de Desarrollo Distrital: *"Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI"*

Propósito: Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática.

Programa: Más árboles y más y mejor espacio público. Inscrito el 08/06/2020

Gerencia del proyecto: Subdirección General de Infraestructura.

El proyecto 7761⁷ planea y ejecuta intervenciones en los andenes, separadores, plazas y plazoletas; así mismo la construcción y mantenimiento de puentes peatonales; tiene como objetivo general: mejorar las condiciones de infraestructura que permitan el uso, goce y disfrute del espacio público en Bogotá.

- Proyecto de inversión 7779 *"Conservación de vías y ciclo infraestructura para la movilidad sostenible"*.

Plan de Desarrollo Distrital: *"Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI"*

Propósito: Hacer de Bogotá - Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible.

Programa: Movilidad segura, sostenible y accesible. Inscrito el 09/06/2020

Gerencia del proyecto: Subdirección General de Infraestructura.

⁶ Ficha de estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D – Versión 103 del 17-01-2024

⁷ Ficha de estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D – Versión 9 del 16-01-2024

El proyecto 7779⁸ busca mejorar la experiencia de viaje a través de los componentes de tiempo, calidad y costo; y tiene como objetivo general: Mejorar las condiciones de movilidad en la infraestructura existente de vías urbanas, ciclo infraestructura y medios de movilidad sostenibles.

- Proyecto de inversión 7782 *"Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible"*

Plan de Desarrollo Distrital: *"Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI"*

Propósito: Hacer de Bogotá - Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible.

Programa: Movilidad segura, sostenible y accesible. Inscrito el 09/06/2020

Gerencia del proyecto: Subdirección General de Infraestructura.

El proyecto 7782⁹ pretende avanzar en la consolidación, ampliación y conservación de la infraestructura para el subsistema de transporte del sistema de movilidad, con el transporte público como eje estructurador que articule los diferentes modos de transporte. Tiene como objetivo general: Impulsar la calidad y uso del Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible.

- Proyecto de inversión 7716 *"Fortalecimiento y efectividad institucional de la gestión pública en el IDU"*

Plan de Desarrollo Distrital: *"Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI"*

Propósito: Construir Bogotá Región con gobierno abierto, transparente y ciudadanía consciente

Programa: Gestión Pública efectiva. Inscrito el 09/06/2020

Gerencia del proyecto: Subdirección General de Gestión Corporativa.

⁸ Ficha de estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D – Versión 51 del 12-01-2024

⁹ Ficha de estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D – Versión 94 del 15-01-2024

El proyecto 7716¹⁰ Busca hacer más transparente y efectiva la gestión pública, con mayor control ciudadano.

- Proyecto de inversión 7786 *"Integración funcional del Regiotram a la estructura urbana de la Ciudad"*
Plan de Desarrollo Distrital: *"Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI"*
Propósito: Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible.
Programa: Gestión Pública efectiva. Inscrito el 09/06/2020
Gerencia del proyecto: Subdirección General de Infraestructura.

El proyecto 7716¹¹ busca mejorar la experiencia de viaje a través de los componentes de tiempo, calidad y costo, con enfoque de género, diferencial, territorial y regional, teniendo como eje estructurador la red de metro regional y la red de ciclorutas.

Del presupuesto programado por valor de \$2.525.490.926.231, el IDU ejecutó durante la vigencia 2023 para los 6 proyectos de inversión establecidos en el Plan de Desarrollo *"Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI"*, el valor de \$2.155.215.609, correspondiente a un 85% de ejecución:

Cuadro No. 13 Inversión proyectos IDU vigencia 2023

Cifras en pesos

Proyecto	Presupuesto Programado	Presupuesto Ejecutado	% De Ejecución
7761 Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad	395.312.354.295	297.445.031.815	75%

¹⁰ Ficha de estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D – Versión 36 del 22-02-2023

¹¹ Ficha de estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D – Versión 39 del 07-06-2023



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Proyecto	Presupuesto Programado	Presupuesto Ejecutado	% De Ejecución
7763 Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	1.014.715.256.250	774.253.185.759	76%
7779 Conservación de las vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	328.224.528.000	316.557.423.116	96%
7782 Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible	566.508.742.335	552.715.883.081	98%
7786 Integración funcional del Regiotram a la estructura urbana de la Ciudad	28.962.163.000	26.682.782.354	92%
7716 Fortalecimiento y efectividad institucional de la gestión pública en el IDU	191.767.882.351	187.561.237.484	98%
Total Presupuesto Inversión	2.525.490.926.231	2.155.215.543.609	85%

Fuente: IDU – Comunicación Rad. No. 202411500077781 del 17 de enero de 2024

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

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, los proyectos de inversión 7763, 7782 y 7761, son los proyectos con mayor disponibilidad de recursos, por su parte, los proyectos de mayor monto de recursos comprometidos en la vigencia 2023, son el 7782 y 7763 ya citados, 779, 7786, 7716 que constituyen la muestra de la auditoria.

Es importante, resaltar que para la evaluación del factor se seleccionaron aquellos proyectos y metas con mayor riesgo, según el resultado de la Matriz de Riesgo por Proyecto; así como, los que están orientados a ejecutar la política pública determinados por la Alta Dirección, los de mayor impacto y la evaluación a la gestión ambiental, en el marco de los lineamientos de la Alta Dirección vigentes, establecidos mediante la Circular Externa 001 del 2024.

De acuerdo con la Matriz del Proceso de Gestión de Planes, Programas y Proyectos "Formato PVCGF-04-07", se identificaron para su evaluación en cuanto a su cumplimiento de las diferentes metas establecidas para cada uno de los proyectos los calificados como de alto y mediano riesgo, entre los cuales están: 7761, 7763, 7779,

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 106 de 699

7782 y 7786, que de acuerdo a la materialidad se identificaron 36 metas susceptibles de incluirlos en la muestra de la presente auditoria, y dada la magnitud de las mismas se priorizarán en su evaluación 21, por presentar alto riesgo operativo y/o presupuestal; de acuerdo al análisis y verificación de la información reportada por el IDU, se evidencia un bajo nivel de ejecución en las siguientes metas:

Cuadro No. 14 Ejecución meta física proyectada IDU vigencia 2023

Cód. Proy	Proyecto Inversión	Cód. Meta	Descripción de las metas de inversión	Meta programada anual	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado
7761	Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad	1	Realizar 4 Estudios Y Diseños Asociados A La Construcción De Espacio Público	2	-	-
7761	Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad	2	Construir 526727.85 M2 De Espacio Público	248.559	58.287	23
7761	Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad	9	Construir 8 Puentes Peatonales Asociados Al Espacio Público	4	-	-
7763	Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	1	Realizar 18 Estudios Y Diseños Para La Ejecución De Obras De Infraestructura Vial	11	1	9
7763	Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	2	Construir 254.44 Km Carril De Vías Arteriales	106	24	23
7763	Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	4	Realizar 5 Estudios Y Diseños Asociados A La Construcción De Puentes Vehiculares	5	1	20
7763	Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	6	Construir 22 Puentes Vehiculares Asociados A La Malla Vial	21	1	5
7763	Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	10	Construir 37.33 Km De Ciclorrutas	25	7	28
7763	Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	25	Reforzar 11 Puentes Vehiculares Asociados A La Malla Vial	11	-	-
7763	Construcción de vías y cicloinfraestructura	26	Construir 62.24 Km Carril De Malla Vial Local	28	-	-



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cód. Proy	Proyecto Inversión	Cód. Meta	Descripción de las metas de inversión	Meta programada anual	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado
	para la movilidad sostenible					
7779	Conservación de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	3	Mantener 217.23 Km Carril De Malla Vial Rural	121	72	59,73
7779	Conservación de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	5	Mantener 45 Puentes Vehiculares De La Red Vial Urbana Con Mantenimiento	27	13	48,15
7779	Conservación de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	6	Mantener 74.6 Km De Ciclorruta Urbana Con Mantenimiento	52	34	65,41
7782	Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible	1	Construir 30.4 Km De Malla Vial Troncal	16	8	49,43
7782	Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible	4	Construir 17.11 Km Ciclorrutas Asociadas A Troncales	14	5	39,91
7782	Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible	5	Construir 412298 M2 De Espacio Público Asociado A Troncales	343.333	100.987	29,41
7782	Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible	15	Construir 1 Cable Aéreo	1	-	-
7782	Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible	16	Realizar 5 Estudio Y Diseño Asociados A La Construcción De Cables Aéreos	3	1	33,33
7782	Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible	18	Mantener 512.49 Km Carril De Troncal	228	127	55,93
7782	Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible	23	Realizar 100 Por Ciento Administración De Predios Asociada A Los Corredores De Transporte Masivo	100	69	69,20
7786	Integración funcional del Regiotram a la estructura urbana de la Ciudad	7	Construir 9000 M2 De Espacio Público De La Red Urbana	9.000	-	-

Fuente: SEGPLAN y comunicaciones IDU Rad. 202411500077781 del 17 de enero de 2024.

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

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 108 de 699

Lo anterior, evidencia una falta de medidas efectivas de control y seguimiento a las metas establecidas en el Plan de Desarrollo por parte del IDU, generando un incumplimiento en la ejecución de los proyectos que son de responsabilidad del sujeto de control.

3.4.1.3.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por el bajo avance físico alcanzado en algunas metas de los proyectos de inversión del Plan de Acción – IDU, en la vigencia 2023.

Una vez efectuado el análisis y la evaluación de los documentos soporte del avance físico del IDU en vigencia 2023, de las actividades y metas de los proyectos de inversión, y validadas las razones expuestas por la entidad auditada sobre la justificación del bajo avance físico en las metas, se presenta esta observación de auditoría, específicamente con respecto a las metas que se señalan a continuación:

Cuadro No. 15 Metas de proyectos de inversión con bajo avance físico -2023

Cód. Proyecto.	Cód. Meta	Meta programada anual	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado
7761	1	2	-	-
7761	2	248.559	58.287	23
7761	9	4	-	-
7763	1	11	1	9
7763	2	106	24	23
7763	4	5	1	20
7763	6	21	1	5
7763	10	25	7	28
7763	25	11	-	-
7763	26	28	-	-
7779	3	121	72	59,73
7779	5	27	13	48,15
7779	6	52	34	65,41
7782	1	16	8	49,43
7782	4	14	5	39,91
7782	5	343.333	100.987	29,41
7782	15	1	-	-



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

Cód. Proyecto.	Cód. Meta	Meta programada anual	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado
7782	16	3	1	33,33
7782	18	228	127	55,93
7782	23	100	69	69,2
7786	7	9.000	-	-

Fuente: SEGPLAN y comunicaciones IDU Rad. 202411500077781 del 17 de enero de 2024.

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

El bajo avance físico de las metas de los proyectos de inversión presentado en la vigencia 2023, puede obedecer a debilidades en el proceso de planeación de la gestión contractual, así como por debilidades en el control y seguimiento por parte de las dependencia técnicas, ya que los contratos de obra resultan adjudicados generalmente, en el mes de diciembre de cada vigencia; por lo tanto la información entre el presupuesto comprometido y el avance físico anual no corresponde con la realidad; además son varias las metas de proyecto de inversión que no reportan información al aplicativo SEGPLAN de la Secretaria Distrital de Planeación.

La situación anteriormente descrita, tiene como agravante que la Contraloría de Bogotá D.C., observó el incumplimiento a la ejecución de las actividades y metas de los proyectos de Inversión, determinándose en la Auditoría de regularidad Código 84 de 2023, un Hallazgo Administrativo (3.2.1.4.1).

Se incumple presuntamente, lo establecido en los literales b), c) y f) del artículo 2º de la Ley 87 de 1993, y los literales c, f, j, k y l del artículo 3º de la ley 152 de 1994; Estas conductas descritas pueden estar incursas en las causales disciplinables establecidas en el artículo 34 de la Ley 1952 de 2019.

Adicionalmente, se ha verificado, una alta ejecución en recursos presupuestales versus la baja ejecución del avance físico, generando un posible riesgo de pérdida de recursos.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cuadro No. 16 Metas de proyectos de inversión avance físico vs ejecución presupuestal -2023

Cód. Meta	Descripción de las metas de inversión	Meta programada anual vigencia 2023	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado %	Presupuesto asignado a la meta - Disponible /2023	Ejecución presupuestal al comprometido	Nivel de ejecución reportado %
1	Realizar 4 Estudios Y Diseños Asociados A La Construcción De Espacio Público	2	-	-	345.000.000	343.854.564	99,67
2	Construir 526727.85 M2 De Espacio Público	248.559	58.287	23	131.417.044.724	102.556.619.586	78,04
9	Construir 8 Puentes Peatonales Asociados Al Espacio Público	4	-	-	25.509.898.968	25.366.406.015	99,44
1	Realizar 18 Estudios Y Diseños Para La Ejecución De Obras De Infraestructura Vial	11	1	9	16.798.226.992	16.797.907.803	100
2	Construir 254.44 Km Carril De Vías Arteriales	106	24	23	263.221.458.397	191.347.151.456	72,69
4	Realizar 5 Estudios Y Diseños Asociados A La Construcción De Puentes Vehiculares	5	1	20	5.305.068.163	2.299.647.693	43,35
6	Construir 22 Puentes Vehiculares Asociados A La Malla Vial	21	1	5	122.790.196.822	89.519.104.997	72,9
10	Construir 37.33 Km De Ciclorrutas	25	7	28	99.099.076.816	99.099.076.816	100
25	Reforzar 11 Puentes Vehiculares	11	-	-	6.807.286.912	6.548.697.332	96,2

**CONTRALORÍA**

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Có d. Me ta	Descripción de las metas de inversión	Meta progra mada anual vigenc ia 2023	Cumpl imient o report ado de la Meta	Nivel de cumpli ento reportad o %	Presupuest o asignado a la meta - Disponible /2023	Ejecución presupuest al - comprometido	Nivel de ejecuc ión report ado %
	Asociados A La Malla Vial						
26	Construir 62.24 Km Carril De Malla Vial Local	28	-	-	75.100.260.113	63.355.465.281	84,36
3	Mantener 217.23 Km Carril De Malla Vial Rural	121	72	59,73	31.913.811.155	31.913.811.155	100
5	Mantener 45 Puentes Vehiculares De La Red Vial Urbana Con Mantenimiento	27	13	48,15	17.605.654.853	17.605.095.488	100
6	Mantener 74.6 Km De Ciclorruta Urbana Con Mantenimiento	52	34	65,41	78.779.669.480	78.775.902.773	100
1	Construir 30.4 Km De Malla Vial Troncal	16	8	49,43	93.856.461.570	93.856.461.570	100
15	Construir 1 Cable Aéreo	1	-	-	276.059.359.949	276.059.359.949	100
16	Realizar 5 Estudio Y Diseño Asociados A La Construcción De Cables Aéreos	3	1	33,33	390.630.778	390.630.778	100
18	Mantener 512.49 Km Carril De Troncal	228	127	55,93	93.967.302.211	93.967.302.211	100
23	Realizar 100 Por Ciento Administración De Predios Asociada A Los Corredores De Transporte Masivo	100	69	69,2	3.789.660.026	1.971.291.296	52,02
7	Construir 9000 M2 De Espacio Público De La Red Urbana	9.000	-	-	20.475.000.000	20.475.000.000	100

Fuente: SEGPLAN y comunicaciones IDU Rad. 202411500077781 del 17 de enero de 2024.

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

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

La Contraloría de Bogotá D.C., con el Radicado No. 2-2024-10937 del 17/05/2024 comunicó y remitió al IDU, el Informe Preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión Código 86.

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá con el No. 1-2024-13071 del 24/05/2024, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

Es oportuno indicar, que este Órgano de Control a lo largo de la ejecución del Plan de Desarrollo (2020-2024), ha observado el incumplimiento a la programación de las metas, ha determinado la baja ejecución en un alto porcentaje de ellas, lo que evidencia que la situación descrita en la observación ha sido una constante en el IDU. La observación se sustentó de acuerdo con lo consignado en la herramienta SEGPLAN establecida por la Secretaria de Planeación Distrital, la cual permite a la ciudadanía en general acceder a la información sobre acciones, proyectos, planes, políticas y avance en las metas, entre otros temas, que fijan la planeación de Bogotá, así como los resultados y gestión de los mismos; además se contó con la información aportada al Ente de Control, mediante las comunicaciones de radicados 202411500077781, 202411500439161, 202411500469361, del 17 de enero, 15 y 22 de marzo de 2024 respectivamente.

Ahora bien, la gestión pública comprende diferentes momentos, que van desde la planeación hasta la rendición de cuentas, los cuales se articulan entre sí de forma sistemática y dinámica, que, para el caso, la Planeación constituye en el punto de partida, dado que allí se establecen las directrices estratégicas para guiar la gestión del desarrollo integral, permanente y en el que se determina racionalmente a dónde queremos ir y cómo llegar a las metas establecidas. Su ejecución debe ser un proceso

donde se pone en marcha las decisiones y acuerdos determinados en los planes, lo que hace tangible su cumplimiento, toda vez que se emprenden acciones y se disponen eficientemente recursos para lograr los objetivos y las metas establecidas en los PDD, lo que debe garantizar que exista articulación entre la programación presupuestal, los indicadores formulados (y los responsables de los mismos) y los resultados previstos en los mismos.

Es fundamental realizar un seguimiento y su respectiva evaluación, ya que este garantiza un balance técnico de cómo va el logro de los objetivos y metas propuestos por cada entidad territorial, esta información debe servir para que se hagan ajustes y se reorienten políticas donde sea necesario y con la oportunidad requerida.

Por lo anterior y analizando la respuesta del sujeto de control, pasados 3 años de ejecución del Plan de Desarrollo "*Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI*", se debió priorizar los mecanismos que regulan el cumplimiento de los Planes de Desarrollo con las entidades y/o responsables de su materialización, que sean claras y efectivas, ya que está poniendo en riesgo y afectando la seguridad, el bienestar y calidad de vida de los habitantes de la ciudad den Bogotá D.C. incumpliendo de esta forma los principios generales que rigen las actuaciones de las autoridades nacionales, regionales y territoriales, en materia de planeación; los cuales están estipulados en el Artículo 3° de la Ley 152 de 1994 "*Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo*".

Evidenciándose la falta de seguimiento en pro de establecer estrategias efectivas por los responsables que intervienen en la ejecución de las metas establecidas en los proyectos de inversión objeto de la presente observación y determinándose que, su avance de ejecución, se encuentran rezagadas, la Contraloría de Bogotá, D.C., con base a estos hechos evaluados en el proceso auditor desde el punto de vista técnico y jurídico revisa y analiza el asunto, detectando una presunta incidencia disciplinaria, la cual deberá ser objeto de análisis de acuerdo con la situación

fáctica expuesta en el marco de la legislación disciplinaria (Artículo 38 - Numeral 1 de la Ley 1952 de 2019).

Por lo expuesto y analizados los argumentos de la Entidad en su respuesta, que no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; se trasladará a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejora a suscribir, para garantizar que se elimine la causa de lo evidenciado.

Por lo anterior se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

3.4.1.3.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por presentar una alta ejecución en recursos presupuestales versus la baja ejecución del avance físico, generando un posible riesgo de pérdida de recursos en algunas metas de los proyectos de inversión del Plan de Acción – IDU, en la vigencia 2023.

Una vez efectuado el análisis y la evaluación de los documentos proporcionados para verificar el avance físico y presupuestal del IDU en la vigencia 2023, de las metas de los Proyectos de inversión y validadas las razones expuestas por la entidad auditada, acerca de las circunstancias y razones para tal comportamiento de avance, se presenta esta observación de auditoría.

El comportamiento evidenciado de las metas de los proyectos de inversión presentada en la vigencia 2023, puede obedecer a debilidades en el control y seguimiento por parte de las dependencias técnicas responsables de su ejecución.

Se incumple presuntamente, lo establecido en los literales b), c) y f) del artículo 2º de la Ley 87 de 1993, y los literales c, f, j, k y l del artículo 3º de la ley 152 de 1994; Estas conductas descritas pueden estar incurso en las causales disciplinables establecidas en el artículo 34 de la Ley 1952 de 2019.

Es importante, informar que para la vigencia 2023, el IDU, estableció la asignación de un presupuesto por valor de \$2.525.490.926.231 para la ejecución de los 6 proyectos de inversión, ejecutando un 85% del presupuesto; sin embargo, los giros reportados a corte al 31 de diciembre de 2023, se constituyen en un porcentaje del 40%, correspondiente a \$862.230.536.716, evidenciándose una baja ejecución; situación que genera alto porcentaje de reservas presupuestales y por ende la constitución de pasivos exigibles.

Cuadro No. 17 Ejecución presupuestal Proyectos de Inversión -2023

INVERSIÓN	EJECUCIÓN		GIROS REALIZADOS	EJECUCIÓN DE GIROS %
Apropiación presupuestal	compromisos ejecutados	Avance de ejecución %		
\$2.525.490.926.231	\$2.155.215.543.609	85	\$ 862.230.536.716	40

Fuente: Información SEGPLAN y comunicaciones IDU Rad. 202411500077781 del 17 de enero de 2024.

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

De los proyectos de inversión, debidamente inscritos ante el Departamento Administrativo de Planeación Distrital, de los cuales el IDU es responsable, se presenta a nivel general la ejecución del presupuesto asignado a los proyectos de inversión durante el periodo 2020-2023:

Cuadro No. 18 Ejecución presupuestal Proyectos de Inversión - 2023

PROYECTO DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO DISPONIBLE DEL PROYECTO	PPTO EJECUTADO	% EJECUCIÓN PROYECTO	% DE AVANCE PRESUPUESTAL DE LA META AUDITADO	% DE AVANCE FÍSICO DE LA META AUDITADO
7761	1.785.439.737.929	958.403.168.005	54%	63,36%	73,58%
7763	4.692.752.710.113	2.636.035.733.782	56%	67,62%	57,57%
7779	1.401.294.908.954	1.122.522.138.759	80%	77,23%	77,84%
7782	1.450.907.087.055	894.834.864.639	62%	56,49%	52,09%
7786	136.299.971.000	57.469.746.062	42%	63,81%	10,45%
TOTALES	9.466.694.415.051	5.669.265.651.247	59,89%	65,84%	53,55%

Fuente: Información SEGPLAN y comunicaciones IDU Rad. 202411500077781 del 17 de enero de 2024.
Elaboró: Equipo Auditor de la Contraloría de Bogotá D.C. - Dirección Sector Movilidad.

De la anterior información, en general, se determina que, al 31 de diciembre de 2023, se tiene un 65.84% de avance en la ejecución presupuestal y un 53.55% de avance físico, lo que genera un alto riesgo de incumplimiento a las metas y objetivos establecidos en el Plan de Desarrollo.

Se evidencia la falta de mecanismos de seguimiento y control, en la gestión presupuestal de los recursos de vigencia, reservas, y pasivos exigibles, se carece por parte del IDU de los planes de contingencia para con cierta periodicidad, las áreas técnicas informen a la STPC, las razones que han impedido el giro programado de los recursos, tanto de reservas como de pasivos exigibles y proceder a ejecutar acciones de mejora en el proceso.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

La Contraloría de Bogotá D.C., con el Radicado No. 2-2024-10937 del 17/05/2024 comunicó y remitió al IDU, el Informe Preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión Código 86.

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá con el No. 1-2024-13071 del 24/05/2024, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

En atención a la respuesta dada por el IDU, es importante resaltar que la observación se estableció por la alta ejecución en recursos presupuestales versus la baja ejecución del avance físico, generando un posible riesgo de pérdida de recursos.

Reiterando que se evidencia la falta de seguimiento en pro de establecer estrategias efectivas por los responsables que intervienen en la ejecución de las metas establecidas en los proyectos de inversión objeto de la presente observación y determinando que, su avance de ejecución, se encuentran rezagadas, la Contraloría de Bogotá, D.C., con base a los hechos evaluados en el proceso auditor desde el punto de vista técnico y jurídico revisa y analiza el asunto, detectando una presunta incidencia disciplinaria, la cual deberá ser objeto de análisis de acuerdo con la situación fáctica expuesta en el marco de la legislación disciplinaria (Artículo 38 - Numeral 1 de la Ley 1952 de 2019).

Por lo expuesto y analizados los argumentos de la Entidad en su respuesta, que no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; se trasladará a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejora a suscribir, para garantizar que se elimine la causa de lo evidenciado.

Por lo anterior se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

3.4.1.4. Balance Social

El Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, remitió la rendición de cuenta a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF de la Contraloría de Bogotá, con los resultados de la aplicación de la metodología establecida por el ente de control para presentar el Balance Social de la Gestión en la vigencia 2022; específicamente en el documento electrónico CBN-021.

A continuación, se presenta un resumen del documento señalado, una vez realizada la respectiva validación y evaluación por parte del equipo auditor.

3.4.1.4.1. Proyecto de infraestructura con componente social.

El proyecto seleccionado para aplicar la metodología del balance social fue:
"Construcción de aceras y ciclorrutas de la Calle 116 entre Carrera 9 hasta Auto Norte y Calle 116 desde Av. Boyacá hasta Autopista Norte y obras complementarias, en Bogotá D.C." Este proyecto hace parte de la infraestructura de espacio público de la ciudad, porque permite conectar a peatones, ciclo usuarios, etc.

Cuadro No. 19 Resumen Proyecto componente social IDU-2023

DETALLE DEL PROYECTO			
NOMBRE DEL PROYECTO	Aceras y ciclorruta Calle 116 de Av. Boyacá a Autonorte (Incluye Aceras y ciclorruta Calle 116 de Cr. 9 a Autonorte) - Construcción		
	Avance programado: 100,0% Avance ejecutado: 100,0% Estado del contrato: TERMINADO-TRAMITE ACTA RECIBO FINAL DE OBRA		
ALCANCE DEL PROYECTO	Aceras y Ciclorruta Calle 116 desde Av. Boyacá hasta Autopista Norte y desde Carrera 9 hasta Autopista Norte		
METAS FISICAS			
TIPO	META PROGRAMADA	META EJECUTADA	
Construir Km de Ciclorruta	3,68 KM	3,68 KM	
Construir m2 de Espacio Público	33,585 M2	33,585 M2	
Construir m2 de zona verde	6,352 M2	6,352 M2	
Implementación de cupos de cicloparqueaderos	140	140	
INFORMACION CONTRACTUAL			
Número de contrato	IDU-1286-2020	NUMERO DE CONTRATO	IDU-1516-2020
TIPO	Contrato de obra	TIPO	Consultoría (Interventoría)
Contratista:	CONSTRUCTORA CONCONCRETO S.A.	Contratista:	CONSORCIO AUTONORTE DC
Valor total:	\$59.113.623.322,00	Valor total:	\$8.039.128.078,00
Fecha de inicio:	15/12/2020	Fecha de inicio:	15/12/2020
Fecha de finalización:	21/11/2023	Fecha de finalización:	22/11/2023
Empleos generados:	361	Empleos generados:	38

DETALLE DEL PROYECTO			
INFORMACION FINANCIERA			
VALOR TOTAL (CRP)	59113623322	VALOR TOTAL (CRP)	8039128078
TOTAL GIROS	52511685847	TOTAL GIROS	6404392708

Fuente: SIVICOF - Formato CBN-0021 – Rendición de Cuenta Anual IDU Vigencia 2023.

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

La construcción del proyecto de aceras y ciclorrutas de la Calle 116, se enmarca dentro de las políticas públicas sectoriales, específicamente del sector Movilidad, al propender por el mejoramiento de la infraestructura para el peatón y los ciclistas, contribuyendo a mejorar la calidad de vida de los habitantes al proveer infraestructura exclusiva y segregada para peatones y ciclistas, promoviendo así el uso de la bicicleta y el caminar, ofreciendo seguridad en sus trayectos, disminuyendo la accidentalidad vial.

Por su importancia, la ejecución del proyecto de desarrollo urbano se consideró como un proyecto estratégico y sus principales beneficios globales fueron: accesibilidad universal para peatones y ciclistas, peatón común, adultos mayores y personas con discapacidad (Resolución 3558 de 2012), movilidad para ciclistas (promoviendo el uso de la bicicleta, como medio de transporte sostenible y amigable con el medio ambiente al proveer infraestructura en km de ciclorruta y en cupos de cicloparqueaderos adecuada y segura) y para peatones (proveyendo un espacio público amplio y de calidad que ofrezca bienestar y confort al peatón, promoviendo los viajes a pie) y seguridad vial (al proveer infraestructura segregada de uso exclusivo para peatones y ciclistas).

Cuadro No. 20 Descripción Proyecto infraestructura componente social-2023

COMPONENTE	DESCRIPCION
PROBLEMA SOCIAL ATENDIDO	Mejorar la calidad de vida de los habitantes al proveer infraestructura exclusiva y segregada para peatones y ciclistas, promoviendo así el uso de la bicicleta y el caminar y ofreciendo seguridad en sus trayectos, disminuyendo la accidentalidad vial.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

COMPONENTE	DESCRIPCION
PROYECTO DE INVERSIÓN	El proyecto de Inversión 7761, dentro de la Estructura del PDD, se enmarca en el Propósito 2. "Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática", logro 16. "Aumentar la oferta de espacio público y áreas verdes de Bogotá promoviendo su uso, goce y disfrute con acceso universal para la ciudadanía", y Programa 33. "Más árboles y más y mejor espacio público",
POLITICA PÚBLICA	La construcción del proyecto de aceras y ciclorrutas de la Calle 116, se enmarca en las políticas públicas sectoriales, específicamente del sector Movilidad, al propender por el mejoramiento de la infraestructura para el peatón y los ciclistas.
RECURSOS ASIGNADOS (Ejecución Contrato IDU-1286-2020) Componente social	\$1.341.408.709,00
RECURSOS EJECUTADOS	\$1.284.750.742,00
PROBLACION AFECTADA	El área de influencia directa del proyecto lo Componen la localidad de Suba en las UPZ La Floresta y Alhambra y la localidad de Usaquén UPZ Santa Bárbara, con una población aproximada de 1.8 millones personas, la cual se determinó con base en el número de apartamentos de propiedad horizontal y de casas.
POBLIACIÓN A ATENDER EN LA VIGENCIA	El total de población directamente beneficiada, que se encuentra vinculada en el área de Influencia es de 1.824.556 personas habitantes de la zona de influencia.
POBLACIÓN ATENDIDA	El número de ciudadanos atendidos en los diferentes espacios de diálogo ciudadano durante la ejecución del proyecto, que corresponde a la zona de influencia es de 7.493 convocados y 910 asistentes. Las PQRS.
RESULTADOS EN LA TRANSFORMACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	En general la percepción ciudadana del proyecto mejoró en la seguridad vial, peatonal y de ciclistas que transitan la zona, creando satisfacción y una percepción positiva hacia el proyecto, como lo es el buen funcionamiento en atributos como orden y aseo, manejo de la vegetación, el medio ambiente, la sostenibilidad de las plazoletas específicamente de los Sistemas de Drenaje Sostenible ubicados en la 116, mejorado la movilidad y se ha reducido la accidentalidad, el uso de zonas peatonales con las normas establecidas por la cartilla de andenes.

Fuente: SIVICOF - Formato CBN-0021 – Rendición de Cuenta Anual IDU Vigencia 2023.

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

3.4.1.4.2. Estado de las Políticas Públicas Transversales

De acuerdo con lo consignado en el formato electrónico CBN-021, se presenta el resumen del aporte del IDU como institución que contribuye con un factor esencial en la construcción de infraestructura de la ciudad.

El Instituto de Desarrollo Urbano (IDU) ha mostrado un compromiso sostenido durante el año 2023, con la expansión y conservación de la infraestructura ciclista en la

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 121 de 699

ciudad, lo cual es evidente a través de los avances significativos en la implementación de nuevos kilómetros de ciclorrutas y en la conservación de la infraestructura existente.

La ejecución de 18.11 km de nuevas ciclorrutas y la conservación de 33.91 km de ciclorrutas existentes, reflejan no solo un cumplimiento con los objetivos físicos propuestos, sino también una inversión considerable en la mejora continua de la movilidad urbana.

La inclusión del diseño de accesibilidad universal en todas las obras de cicloinfraestructura pone de manifiesto, el enfoque inclusivo y equitativo del IDU, asegurando que las mejoras realizadas benefician a toda la comunidad, sin excepción.

Además, la gestión de la construcción y entrega de 1.838 nuevos cupos para cicloparqueaderos resalta la dedicación del IDU en proporcionar infraestructuras seguras y cómodas para los ciclistas.

A pesar de la ausencia de avances cuantitativos en la construcción de cicloparqueaderos específicamente en zonas bajo puentes y predios remanentes, la proactividad en la planificación y coordinación de futuros proyectos indica que el IDU está preparando el terreno para futuras entregas y mejoras en la infraestructura ciclista de la ciudad.

En resumen, el IDU ha demostrado una gestión eficaz y transparente en el desarrollo de la cicloinfraestructura, manteniendo un diálogo abierto sobre los avances y desafíos del año. Estos esfuerzos reflejan un enfoque proactivo y conservador que se alinea con las expectativas de mejora continua, buscando siempre optimizar los recursos y maximizar el impacto positivo en la movilidad urbana sostenible.

3.4.1.4.3. Política Pública Distrital de Espacio Público – PPDEP.

De acuerdo con lo consignado en el formato electrónico CBN-021, se presenta el resumen del aporte del IDU como institución que contribuye con un factor esencial en la construcción de infraestructura de la ciudad.

Este informe tiene como objetivo presentar una visión integral de la contribución del IDU a esta política crucial, destacando los esfuerzos realizados y los logros alcanzados en el 2023.

A través de varios productos, el IDU ha trabajado incansablemente para garantizar que el espacio público en Bogotá no solo aumente en su extensión, sino que también mejore en términos de accesibilidad, goce y disfrute para todos los ciudadanos.

En la siguiente sección, se detallarán los avances específicos realizados por el IDU, subrayando cómo estas acciones se alinean con el objetivo global de fortalecer el carácter estructurante del espacio público en la configuración del territorio y en la promoción de su valoración por parte de la comunidad bogotana.

3.4.1.4.3.1. Productos y Avances Claves:

- Espacio público total construido

Avances y Contribuciones del IDU:

El IDU ha ejecutado la construcción de 44.962 m² de espacio público en el primer trimestre y ha mantenido un ritmo constante con 44.076 m² en el segundo trimestre, 186.927 m² en el tercero, y cerrando el año con 123.847 m² en el cuarto trimestre. Este esfuerzo se ha distribuido en proyectos estratégicos a lo largo de la ciudad, como la Avenida Novena, Avenida Guayacanes y la ciclorruta de la Calle 116, garantizando su uso, goce y disfrute con accesibilidad universal y contribuyendo a la mejora del tejido urbano y la calidad de vida de los ciudadanos.

- Espacio público total conservado.

Avances y Contribuciones del IDU:

En el ámbito de la conservación, el IDU ha reportado la revitalización de 162.741,66 m² de espacio público en el primer trimestre, 77.855,51 m² en el segundo trimestre, 148.964,379 m² en el tercer trimestre, y 48.581,37 m² en el último trimestre. La conservación se ha llevado a cabo bajo varios contratos, enfatizando la importancia de mantener la infraestructura existente para su uso continuo y accesible por todos.

- Espacio público residual, remanente intervenido

Avances y Contribuciones del IDU:

El IDU ha avanzado en los Estudios y Diseños in house para la recuperación y apropiación de espacio público residual y remanente, con un enfoque en la mejora de las condiciones espaciales, ambientales y de seguridad. Aunque no se ha ejecutado construcción física en este ámbito, se han completado estudios y diseños que sientan las bases para futuras intervenciones.

- Espacio público recuperado en Plazas o centros fundacionales:

Avances y Contribuciones del IDU:

Para las plazas y centros fundacionales, el IDU ha ejecutado el contrato IDU-1720- 2021 para la construcción del centro fundacional de Usaquén, iniciando en junio de 2023. A pesar que, no se ha reportado ejecución de metas físicas para este periodo, se están realizando las gestiones pertinentes para continuar con el proyecto.

3.4.1.5. Calificación de la Gestión Ambiental – Metas PACA.

Con el fin de emitir la calificación de la gestión ambiental, se efectúa seguimiento a las metas de los proyectos de inversión seleccionados por parte de la Secretaría Distrital de Ambiente – SDA, en la formulación del Plan de Acción Cuatrienal Ambiental - PACA 2020 – 2024.

Este seguimiento, se realiza a través del documento electrónico CBN 1111-2 Informe de Gestión de Proyectos Ambientales del PACA, y del formato CB 1111-4 Información contractual de proyectos PACA; los cuales hacen parte de la Rendición de Cuenta del IDU correspondiente a la vigencia fiscal 2023 y su posterior validación por este ente de control.

En el siguiente cuadro reportado por el IDU mediante comunicación de Rad. 202411500077781 del 17 de enero de 2024, se muestran las metas del Plan de Acción Cuatrienal Ambiental PACA del IDU, verificándose metas relacionadas y concertadas con la Secretaría Distrital de Ambiente, producto del análisis:

Cuadro No. 21 Metas Plan de Acción Cuatrienal Ambiental PACA del IDU

NOMBRE PROYECTO INVERSIÓN DE LA ENTIDAD	META PDD O META DEL PROYECTO DE INVERSIÓN
7761 Infraestructura para espacio público y áreas verdes de la ciudad	Mantener 1405278,75 M2 De Espacio Público De La Red Urbana
7763 Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	Construir 37,33 Km de ciclorutas
7779 Conservación de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	Mantener 74,60 Km de ciclorruta urbana con mantenimiento
7782 Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible	Adecuar 20 Km De Corredor Verde Carrera Séptima

Fuente: Información Plan de Acción Cuatrienal Ambiental PACA del IDU y comunicaciones IDU Rad. 202411500077781 del 17 de enero de 2024.

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

A continuación, se presenta la información disponible de las cuatro metas de proyectos PACA, con su respectivo cumplimiento en términos de avance físico:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **125** de **699**

Cuadro No. 22 Cumplimiento Metas Plan de Acción Cuatrienal Ambiental PACA en el IDU

CCó d. Proy	CCó d. Meta	Descripción de las metas de inversión	Meta programada anual vigencia 2023	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado %	Presupuesto asignado a la meta - Disponible /2023	Ejecución presupuestal - comprometido	Nivel de ejecución reportado %
7761	11	Mantener 1405278.75 M2 De Espacio Público De La Red Urbana	313,777	88,081	28	28.586.903.302	28.354.894.527	99
7763	10	Construir 37.33 Km De Ciclorrutas	25	7	28	99.099.076.816	99.099.076.816	100
7779	6	Mantener 74.6 Km De Ciclorruta Urbana Con Mantenimiento	52	34	65,41	78.779.669.480	78.775.902.773	100
7782	14	Adecuar 20 Km De Corredor Verde Carrera Séptima	0	0	0	0	0	0

Fuente: Información seguimiento SEGPLAN - Elaborado Grupo Auditor CB

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

Como se aprecia en el cuadro anterior, el porcentaje de avance físico de las Metas PACA, estuvo entre el 28% y el 65.41%; además la meta "Adecuar 20 km de corredor verde carrera séptima" del proyecto de inversión 7782, no ha sido programada en ninguna vigencia del actual Plan de Desarrollo Distrital y tampoco ha sido suspendida.

3.4.1.5.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incumplimiento en la ejecución por parte del IDU, de las metas de los proyectos de inversión con metas del PACA, en la vigencia 2023.

El incumplimiento de las metas de proyecto de inversión del PACA, presentado en la vigencia 2023, puede obedecer a debilidades en el proceso de planeación de la gestión contractual, así como por debilidades en el control y seguimiento, ya que los contratos de obra resultan adjudicados generalmente, en el mes de diciembre de cada vigencia; por lo tanto, la información entre el presupuesto comprometido y el avance físico anual no corresponde con la realidad.

Como consecuencia de lo anterior, la información no es confiable ni oportuna, dificultando un efectivo seguimiento y entrega de obras; como, en los casos de la construcción y mantenimiento de ciclo rutas, así como el mantenimiento de espacio público.

La situación anteriormente descrita, tiene como agravante que la Contraloría de Bogotá D.C., observo el incumplimiento a la programación y ejecución de las metas, determinándose en la Auditoría de Regularidad Código 84 de 2023, un hallazgo administrativo.

Se incumple presuntamente, lo establecido en los literales b), c) y f) del artículo 2º de la Ley 87 de 1993, y los literales c, f, j, k y l del artículo 3º de la ley 152 de 1994; Estas conductas descritas pueden estar incurso en las causales disciplinables establecidas en el artículo 34 de la Ley 1952 de 2019.

Lo anterior, evidencia una falta de medidas efectivas de control y seguimiento a las metas establecidas en el Plan de Desarrollo por parte del IDU, generando un incumplimiento en la ejecución de los proyectos que son de responsabilidad del sujeto de control.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

La Contraloría de Bogotá D.C., con el Radicado No. 2-2024-10937 del 17/05/2024 comunicó y remitió al IDU, el Informe Preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión Código 86.

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá con el No. 1-2024-13071 del 24/05/2024, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

En atención a la respuesta dada por el Sujeto de Control, mediante el cual manifiesta (...) *"si bien al 31/12/2023 no se habían alcanzado la totalidad de las metas, es claro que durante el primer semestre de 2024 se continuó evolucionando y con la armonización del plan de desarrollo se cerrarán brechas."*, es menester resaltar que la auditoría realizada es para la vigencia 2023, la información objeto de análisis se tomó del SEGPLAN y lo reportado por el IDU con corte al 31 de diciembre de 2023.

En consecuencia, y determinándose que, el avance de ejecución de las actividades establecidas en las metas de los proyectos de inversión con metas PACA, se encuentran rezagadas, la Contraloría de Bogotá, D.C., con base a los hechos evaluados en el proceso auditor desde el punto de vista técnico y jurídico revisa y analiza el asunto, detectando una presunta incidencia disciplinaria, la cual deberá ser objeto de análisis de acuerdo con la situación fáctica expuesta en el marco de la legislación disciplinaria (Artículo 38 - Numeral 1 de la Ley 1952 de 2019).

Por lo expuesto y analizados los argumentos de la Entidad en su respuesta, no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; se trasladará a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, para garantizar que se elimine la causa de lo evidenciado.

Por lo anterior se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

3.4.1.6. Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS

La implementación de los ODS en Bogotá se realiza a través de los cinco propósitos y 30 logros de ciudad con metas trazadoras que se orientan al cumplimiento de los ODS, y que se ejecutan a través de los distintos programas generales y metas sectoriales, con intervenciones específicas por parte de las entidades que conforman los sectores que materializan el cumplimiento del PDD.

Por su parte, las metas trazadoras recogen los indicadores de bienestar, valor público y condiciones de vida que busca alcanzar el gobierno distrital, junto con los esfuerzos de la nación y el sector privado, enmarcados en el contexto macroeconómico, para el logro de los ODS.

En el marco del PDD y de acuerdo con lo establecido en el artículo 11 del Acuerdo 761 de 2020 *"Por medio del cual se adopta el Plan de desarrollo económico, social, ambiental y de obras públicas del Distrito Capital 2020-2024 "Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI"*, la Secretaría Distrital de Planeación SDP ha venido realizando acciones de coordinación con los sectores administrativos y otros organismos responsables de la implementación de los ODS en el seguimiento y rendición de cuentas de los ODS en Bogotá D.C.

Y en ese sentido, se establecieron las siguientes 4 metas trazadoras con sus respectivos indicadores a cargo del IDU, con los cuales se han incorporado los dos ODS que también se mencionan a continuación, a corte de diciembre de 2023 el avance es el siguiente:

3.4.1.6.1. ODS 9. Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización sostenible y fomentar la innovación.

- Indicador Meta trazadora No. 64: número de cupos de cicloparqueaderos implementados.

En lo corrido del Plan de Desarrollo, se han implementado un total de 3.401 cicloparqueaderos, tanto en vías como en los campamentos de las obras. Gran parte de los cicloparqueaderos están asociados a la construcción de las troncales Av. 68, Cali y Caracas, las cuales se encuentran contratadas y a medida que avance la ejecución de dichos proyectos se reportará su implementación.

- Indicador Meta trazadora No. 68: cables con inicio de construcción.

En el mes de diciembre 2023, el proyecto de Cable Aéreo San Cristóbal inició su etapa de construcción, se cuenta con el perfil de línea definido y el componente electromecánico terminado y aprobado, la arquitectura ajustada y armonizada a los diseños electromecánicos, avanzando la terminación de las validaciones y verificaciones geotecnicas y de pilotas.

Se adelantan actividades preliminares en el patio portal 20 de julio, punto donde será la estación de transferencia con el sistema troncal. Se está realizando la rehabilitación de andenes adyacentes a las estaciones La Victoria y Altamira, en las que se realizan demoliciones, relocalización de redes externas, estructura y la instalación de prefabricados para la recuperación del espacio público.

Tendrá 2,8 km de longitud y contará con tres estaciones, comenzando en el portal de TransMilenio del 20 de Julio; la segunda parada será en el sector de La Victoria, y el recorrido finalizará en el barrio Altamira. A estas tres estaciones sumará un área construida de más de 16.000 m². Así mismo, el cable generará una revitalización del 17.800 m² nuevo de espacio público adyacente al nuevo corredor de movilidad sostenible, que permitirá movilizar 4.000 personas/hora/sentido en 144 cabinas.

3.4.1.6.2. ODS 11. Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles.

- Indicador Meta trazadora No. 66: kms. de ciclorruta intervenida (construidos y mantenidos).

En lo corrido del Plan de Desarrollo, por parte del IDU se ha construido un total de 40,10 km de ciclorruta, asociados a los proyectos de infraestructura como la Avenida Guayacanes, Canal Molinos, Avenida José Celestino Mutis, Avenida el Rincón, Troncal Caracas, 68 y Cali, Autopista Norte por calle 153, Corredor Ambiental Canal Córdoba, Avenida Boyacá de 170 hasta 183, Avenida Laureano Gómez desde 183 a 193, entre otros.

Así mismo, se han conservado 69,51 km de ciclorrutas en las diferentes localidades de la ciudad a través de los programas de mantenimiento de espacio público y ciclorrutas.

- Indicador Meta trazadora No. 69: Porcentaje de avance en la gestión para la inserción urbana del Regiotram de Occidente, diseñar una estrategia de apoyo a la estructuración del Regiotram del Norte y estructuración del Regiotram del sur.

-Regiotram de Occidente: Este proyecto férreo conecta a Bogotá con la sabana de occidente. En su trazado presenta 17 estaciones distribuidas en una longitud aproximada de 40 km, distribuidos en 25 km en los municipios de la Sabana y en 15 km en el Distrito Capital. Se espera que su entrada en operación se de en 2026.

La fase previa de la obra se encuentra en el 100%. Los estudios de las estaciones elevadas ya fueron adelantados por el Concesionario del proyecto, lo que llevó a suscribir un nuevo convenio entre IDU y la Empresa Férrea Regional -EFR- cuyo objeto es: *"Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para adelantar las obras requeridas para la integración física entre Regiotram de Occidente y el Sistema Integrado de Transporte de Bogotá, para lo cual el IDU realizó el aporte de los recursos correspondientes"*

al costo del cambio de las estaciones por estaciones que se ubiquen sobre el eje de las troncales Transmilenio con el fin de permitir la integración física entre los dos sistemas, reduciendo la caminata de los usuarios". El inicio de las obras depende de la suscripción del otrosí entre EFR y el concesionario, así como la obtención de la licencia ambiental del proyecto.

-Regiotram del Norte: En cumplimiento de lo dispuesto por el PDD, el IDU se hizo partícipe de la factibilidad del proyecto a través de su adhesión al convenio No. CE-048-2019 (Numeración IDU) conjunto entre la Gobernación de Cundinamarca, la Empresa Férrea Regional, la Secretaría Distrital de Movilidad, el Prosperity Fund y Findeter suscrito en el año 2019 cuyo objeto es: AUNAR ESFUERZOS PARA ELABORAR LOS ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD DEL TREN ENTRE BOGOTÁ D.C. Y ZIPAQUIRÁ.

La factibilidad del proyecto culminó en el mes de julio 2023 bajo el Contrato 016 de 2020 a cargo de Findeter, el resultado de dichos estudios se radicó al Ministerio de Transporte el pasado 8 de agosto de 2023 para iniciar las mesas técnicas requeridas para obtener el aval técnico requerido para acceder a la cofinanciación del proyecto, para lo cual se contempla que habrá aporte de la Nación, el Distrito y la Gobernación de Cundinamarca.

-Regiotram Sur: Prefactibilidad 100% - Culminada la prefactibilidad del corredor férreo del sur, concluyendo que se deberá desarrollar una tercera línea del metro para Bogotá hasta el municipio de Soacha, con integración con la Primera línea del Metro, Transmilenio y Regiotram de Occidente. El proyecto utiliza parte del corredor férreo del sur.

Cuadro No. 23 Proyectos de inversión y metas PDD asociadas a Objetivos de Desarrollo Sostenible IDU

PROYECTO DE INVERSIÓN	META PLAN DE DESARROLLO	OBJETIVO DE DESARROLLO SOSTENIBLE
7763 Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	381 Construir 280 km. de cicloinfraestructura	Objetivo 11. Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles
7763 Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible	388 Implementar 5000 cupos de cicloparqueaderos	Objetivo 9. Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización sostenible y fomentar la innovación
7782 Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible	376 Avanzar en un 60% en la construcción del cable aéreo de San Cristóbal y el 100% de la estructuración de otros 2 cables	Objetivo 9. Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización sostenible y fomentar la innovación
7786 Inserción Urbana al Regiotram	402 Gestionar el 100% de la inserción urbana del Regiotram de Occidente, diseñar una estrategia de apoyo a la estructuración del Regiotram del Norte y estructuración del Regiotram del sur	Objetivo 11. Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles

Fuente: IDU – Comunicación Rad. No. 202411500077781 del 17 de enero de 2024

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

Teniendo en cuenta lo anterior, se ratifica, que las metas producto, se refieren a la entrega de los bienes y servicios finales o intermedios mediante los cuales se materializan los logros y compromisos que se establecen en el Plan de Desarrollo Distrital –PDD.

Cuadro No. 24 Metas producto asociadas a Objetivos de Desarrollo Sostenible

IDU

OD S	CÓDIGO META	NOMBRE META PRODUCTO	CÓDIGO DEL PROYECTO	NOMBRE PROYECTO
11	381	Construir 280 km. de cicloinfraestructura	7763	Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible
9	388	Implementar 5000 cupos de cicloparqueaderos	7763	Construcción de vías y cicloinfraestructura para la movilidad sostenible
9	376	Avanzar en un 60% en la construcción del cable aéreo de San Cristóbal y el 100% de la estructuración de otros 2 cables	7782	Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

OD S	CÓDIGO META	NOMBRE META PRODUCTO	CÓDIGO DEL PROYECTO	NOMBRE PROYECTO
11	402	Gestionar el 100% de la inserción urbana del Regiotram de Occidente, diseñar una estrategia de apoyo a la estructuración del Regiotram del Norte y estructuración del Regiotram del sur	7786	Inserción Urbana al Regiotram

Fuente: IDU – Comunicación Rad. No. 202411500077781 del 17 de enero de 2024

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

Mediante comunicación con Rad. 202411500551191 del 22 de abril de 2024, el IDU, presenta la siguiente información, como resultado del requerimiento del Órgano de Control:

- Indicar, que manuales, guías, protocolos, directivas o procedimientos existen en la Entidad que orienten y regulen el proceso de implementación de las ODS y/o metas.

Respuesta: "(...) Como marco general se toma las instrucciones impartidas por la Secretaría Distrital de Planeación a través de la circular 039 de 2022.

Por otra parte, el Instituto de Desarrollo Urbano-IDU, mediante la Resolución IDU 7874 del 28 de diciembre de 2021, adoptó la Política de Relacionamiento y Servicio a la Ciudadanía cuyo objetivo general es potenciar transformaciones urbanas, territoriales y sociales a través de los procesos de relacionamiento, servicio a la ciudadanía, gestión socio-cultural y sostenibilidad, para los proyectos IDU y demás iniciativas lideradas por la entidad, siendo un instrumento de planeación coherente con las metas de los objetivos de desarrollo sostenible: 9. Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización sostenible y fomentar la innovación y 11. Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles.

Esta política cuenta con un marco de actuación y unos documentos técnicos que la operacionalizan, como la Guía de Relacionamiento Ciudadano en el Desarrollo Urbano Sostenible de Bogotá, donde se establecen lineamientos sobre las estrategias para garantizar la coordinación y sinergia entre instituciones, contratistas, interventores y ciudadanía.

En ella se incluyen las siguientes líneas estratégicas:

a) *Diálogo ciudadano y comunicación estratégica que tiene como objetivo de generar espacios de encuentro entre diversos actores para generar participación, co-creación y mitigación de impactos generados por las obras, donde se realizan actividades como; reuniones, recorridos, conformación de comités IDU, Puntos de Atención a la Ciudadanía (Punto IDU), programas de generación de empleo para Mano de Obra No Calificada, recepción y atención a PQRS.*

b) *Comunicación estratégica que tiene el objetivo garantizar a la ciudadanía el derecho a ser informada oportunamente y acceder a la información que generamos como Entidad. La estrategia y las herramientas de comunicación varían de acuerdo con la dimensión del proyecto y se difunden en los canales institucionales con piezas como: videos, boletines, volantes, plegables, invitaciones a reuniones, presentaciones en PowerPoint, notas de prensa, vallas móviles y valla informativa. (...).*

- Informar si existe un plan de capacitación a nivel de cumplimiento en temas necesarios para la implementación de los ODS 9 y 11, así como si se previeron los mecanismos de coordinación y procedimientos para su incorporación.

Respuesta: *"(...) Las líneas y actividades relacionadas anteriormente se establecen como obligaciones en los pliegos de contratación del componente social y se ejecuta mediante un contrato de obra, estos a su vez son supervisados a través de un contrato de interventoría y se efectúa seguimiento por un profesional asignado por el IDU, sustentado en el apartado llamado "Reportes, seguimiento y coordinación durante la ejecución del contrato". Allí se establece que la interventoría debe hacer un reporte periódico, semanal, mensual, verificando el diligenciamiento de los sistemas de información del IDU y comités de seguimiento semanal entre contratista, interventoría e IDU, donde se presenta un informe ejecutivo que incluirá la calificación de las listas de chequeo, a través del cual reportará los avances, aciertos e inconvenientes identificados durante la ejecución de las obligaciones pactadas. De cada uno de estos comités, la Interventoría levanta un acta, la cual hará parte de cada informe mensual (...).*

- Informar, si el IDU identificó y definió las capacidades y recursos para la implementación de los ODS 9 y 11.

Respuesta: *"(...) Como se ha informado en los puntos 2 y 3 de esta respuesta, se realizó la armonización de las metas Plan de Desarrollo con los Objetivos de Desarrollo*

Sostenible, lo cual hace que el cumplimiento de los ODS se realice a través de las metas sectoriales (...)"

- Informar si se tienen establecido procesos, procedimiento de formulación del presupuesto público para la implementación de los ODS 9 y 11 y de su articulación con la planeación de mediano y largo plazo.

Respuesta: "(...) En la medida que se realiza la estructuración de cada uno de los planes de Desarrollo a través de las metas PDD se hace la articulación y cumplimiento con los ODS, razón por la cual se realiza la formulación del presupuesto y su respectiva implementación a mediano y largo plazo (...)"

- Informar, si el IDU contó con mecanismos que establecieran los modos y alcances de la participación ciudadana en el marco del diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de las acciones asociadas al logro de los ODS 9 y 11.
- Informar, si el IDU involucró a la ciudadanía y demás partes interesadas en la formulación y ejecución de las acciones que conllevan al logro de los ODS 9 y 11.
- Informar, que mecanismos de participación ciudadana aplicó, para incidir en el proceso de planificación de los ODS 9 y 11 y metas, para el involucramiento de las partes interesadas en sus distintas etapas (planificación, ejecución y seguimiento).
- Informar, si el IDU estableció y difundió mecanismos de participación ciudadana, en donde se establezca los resultados relacionados con la implementación de la Agenda 2030, en especial la de los ODS 9 y

Respuesta: "(...) Como se mencionó en el punto anterior el IDU cuenta con la Política de Relacionamento y Servicio a la Ciudadanía y la Guía de Relacionamento Ciudadano en el Desarrollo Urbano Sostenible de Bogotá documentos que se pueden visibilizar en los siguientes enlaces:

https://www.idu.gov.co/Archivos_Portal/Micrositios/Documentacion_contractual/Manuales/2021/DU-SC-01_POLITICA_DE_GESTION_SOCIAL_Y_SERVICIO_A_LA_CIUADAD_2_0.pdf y

https://www.idu.gov.co/Archivos_Portal/Micrositios/Documentacion_contractual/Gu%C3%ADas/2023/GU-SC

[01_RELACIONAMIENTO_CIUADADANO_EN_EL_DESARROLLO_URBANO_V4.0.p](#)

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **136** de **699**

Adicionalmente, la Entidad elaboró el Comunicado de involucramiento de Pacto Global (COP) 2023, encaminado a visibilizar la estrategia de sostenibilidad y cómo se enmarca en cumplimiento de la agenda de los Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS, igualmente presentar las acciones que realiza el IDU para mejorar la vida de millones de personas que habitan nuestra ciudad, con iniciativas como la reutilización de residuos de la construcción y demolición (RCD), la implantación del diseño paisajístico y ecosistémico en los proyectos, la incorporación de Sistemas Urbanos de Drenaje Sostenible (SUDS), la promoción de la Defensora de la Ciudadanía y la gestión sociocultural con estrategias de participación, co-creación y diseño cívico en cada uno de nuestros proyectos. Documento que se puede consultar en el enlace:

https://www.idu.gov.co/Archivos_Portal/Transparencia/Informacion%20de%20interes/SIGI/Responsabilidad%20Social/2023/COMUNICADO-DE-INVOLUCRAMIENTO_2023.pdf

Revisada la plataforma de la Secretaría Distrital de Planeación, en lo relacionado con el Seguimiento a los compromisos del Plan de Desarrollo, componente Gestión-Inversión por Entidad, Indicador y Meta de Proyecto, se presenta el siguiente resultado de avance y ejecución a 31 de diciembre de 2023:

Cuadro No. 25 Seguimiento a las Metas producto asociadas a Objetivos de Desarrollo Sostenible IDU

Cifras en pesos

Nombre_ compone nte_n1	Código_ compone nte_n2	Nombre_ compone nte_n2	META PLAN DE DESARROLLO		Prog_ rec_ano4	Ejec_ rec_ano4	Avan ce_ rec_ ano4	ODS
Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdece r a Bogotá y adaptarno s y mitigar la crisis climática	33	Más árboles y más y mejor espacio público	2 4 0	Conservar 1.505.155 m2 de espacio público	28.586.903 .302	28.354.894 .527	99	11. Ciudade s y comunid ades sostenib les



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nombre_ compone nte_n1	Código_ compone nte_n2	Nombre_ compone nte_n2	META PLAN DE DESARROLLO		Prog_ rec_ano4	Ejec_ rec_ano4	Avan ce_ rec_ ano4	ODS
Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdece r a Bogotá y adaptarno s y mitigar la crisis climática	33	Más árboles y más y mejor espacio público	2 4 1	Construir 2.718.592 m2 de espacio público para el disfrute de los ciudadano s. En esta construcció n se contará con un 35% de mano de obra de la localidad donde se ejecute el proyecto	304.835.55 2.669	207.565.18 7.338	68	11. Ciudade s y comunid ades sostenib les
Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdece r a Bogotá y adaptarno s y mitigar la crisis climática	33	Más árboles y más y mejor espacio público	2 4 2	Construir o reforzar 135 puentes peatonales	61.889.898 .324	61.524.949 .950	99	09. Industria , innovaci ón e infraestr uctura
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimoda l, incluyente y sostenible	49	Movilidad segura, sostenible y accesible	3 7 6	Avanzar en un 60% en la construcció n del cable aéreo de San Cristóbal y el 100% de la estructurac ión de otros 2 cables	342.934.39 4.269	338.842.46 4.868	99	09. Industria , innovaci ón e infraestr uctura



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nombre_ compone nte_n1	Código_ compone nte_n2	Nombre_ compone nte_n2	META PLAN DE DESARROLLO		Prog_ rec_ano4	Ejec_ rec_ano4	Avan ce_ rec_ ano4	ODS
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible	49	Movilidad segura, sostenible y accesible	3 7 7	Conservar 190 km. de cicloinfraestructura	78.779.669 .480	78.775.902 .773	100	11. Ciudades y comunidades sostenibles
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible	49	Movilidad segura, sostenible y accesible	3 7 8	Realizar actividades de conservación a 2.308 km carril de malla vial	249.444.85 8.520	237.781.52 0.343	95	09. Industria, innovación e infraestructura
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible	49	Movilidad segura, sostenible y accesible	3 8 0	Construir 146 km. de malla vial. En esta construcción se contara con un 35% de mano de obra de la localidad donde se ejecute el proyecto	769.797.55 7.237	568.904.90 2.712	74	09. Industria, innovación e infraestructura
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible	49	Movilidad segura, sostenible y accesible	3 8 1	Construir 280 km. de cicloinfraestructura	102.151.86 7.541	100.077.07 4.669	98	11. Ciudades y comunidades sostenibles



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nombre_ compone nte_n1	Código_ compone nte_n2	Nombre_ compone nte_n2	META PLAN DE DESARROLLO		Prog_ rec_ano4	Ejec_ rec_ano4	Avan ce_ rec_ ano4	ODS
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible	49	Movilidad segura, sostenible y accesible	3 8 2	Construir o reforzar 29 Puentes vehiculares e intersecciones a desnivel	141.625.99 7.003	104.491.37 3.909	74	09. Industria, innovación e infraestructura
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible	49	Movilidad segura, sostenible y accesible	3 8 3	Definir e implementar dos estrategias de cultura ciudadana para el sistema de movilidad, con enfoque diferencial, de género y territorial, donde una de ellas incluya la prevención, atención y sanción de la violencia contra la mujer en el transporte	360.000.00 0	-	-	05. Igualdad de género
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible	49	Movilidad segura, sostenible y accesible	3 8 8	Implementar 5.000 cupos de ciclopaseaderos	779.834.46 9	779.834.46 9	100	09. Industria, innovación e infraestructura



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nombre_ compone nte_n1	Código_ compone nte_n2	Nombre_ compone nte_n2	META PLAN DE DESARROLLO		Prog_ rec_ano4	Ejec_ rec_ano4	Avan ce_ rec_ ano4	ODS
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible	49	Movilidad segura, sostenible y accesible	3 9 2	Conservar 360 km-carril de malla vial troncal	93.967.302 .211	93.967.302 .211	100	11. Ciudade s y comunid ades sostenib les
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible	49	Movilidad segura, sostenible y accesible	3 9 3	Mejoramie nto de 43 estaciones del sistema TransMilen io	-	-	-	11. Ciudade s y comunid ades sostenib les
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible	49	Movilidad segura, sostenible y accesible	3 9 4	Diseñar y contratar la construcció n de la estación central del Sistema TransMilen io	-	-	-	11. Ciudade s y comunid ades sostenib les
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimodal, incluyente y sostenible	49	Movilidad segura, sostenible y accesible	3 9 6	Diseñar y contratar la construcció n de 6 patios troncales y zonales del SITP	-	-	-	11. Ciudade s y comunid ades sostenib les
Hacer de Bogotá Región un modelo	49	Movilidad segura, sostenible	3 9 7	Ejecutar las obras para la adecuació	129.607.04 5.855	119.906.11 6.002	93	11. Ciudade s y comunid



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nombre_ compone nte_n1	Código_ compone nte_n2	Nombre_ compone nte_n2	META PLAN DE DESARROLLO		Prog_ rec_ano4	Ejec_ rec_ano4	Avan ce_ rec_ ano4	ODS
de movilidad multimoda l, incluyente y sostenible		y accesible		n de 29.6 km de corredores de transporte masivo				ades sostenib les
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimoda l, incluyente y sostenible	49	Movilidad segura, sostenible y accesible	3 9 8	Ejecutar las obras para la adecuació n de 20 Km del corredor verde de la carrera séptima	-	-	-	11. Ciudade s y comunid ades sostenib les
Hacer de Bogotá Región un modelo de movilidad multimoda l, incluyente y sostenible	50	Red de Metros	4 0 2	Gestionar el 100% de la inserción urbana del Regiotram de Occidente, diseñar una estrategia de apoyo a la estructurac ión del Regiotram del Norte y estructurac ión del Regiotram del sur	28.962.163 .000	26.682.782 .354	92	11. Ciudade s y comunid ades sostenib les
Construir Bogotá Región con gobierno abierto, transpare nte y ciudadaní a	56	Gestión Pública Efectiva	4 8 2	Aumentar el índice de satisfacció n al usuario de las entidades del Sector Movilidad	264.176.00 0	264.176.00 0	100	16. Paz, justicia e instituci ones sólidas



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nombre_ compone nte_n1	Código_ compone nte_n2	Nombre_ compone nte_n2	META PLAN DE DESARROLLO		Prog_ rec_ano4	Ejec_ rec_ano4	Avan ce _rec_ ano4	ODS
conscient e				en 5 puntos porcentual es				
Construir Bogotá Región con gobierno abierto, transpare nte y ciudadaní a conscient e	56	Gestión Pública Efectiva	4 8 3	Aumentar en 5 puntos el Índice de Desempeñ o Instituciona l para las entidades del Sector Movilidad, en el marco de las políticas de MIPG	191.503.70 6.351	187.297.06 1.484	98	16. Paz, justicia e instituci ones sólidas
					2.525.490. 926.231	2.155.215. 543.609	69	

Fuente: IDU – Comunicación Rad. No. 202411500077781 del 17 de enero de 2024 y SEGPLAN de la Secretaría Distrital de Planeación

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

Del cuadro anterior se puede establecer que todas las metas del Plan de Desarrollo a cargo del Instituto están asociados a los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Para la vigencia 2023, se estableció un presupuesto de \$2.525.490.926.231 con una ejecución de \$2.155.215.543.609, equivalente a un 69% de ejecución.

Las metas producto asociadas a los ODS, se refieren a la entrega de los bienes y servicios finales o intermedios mediante los cuales se materializan los logros y compromisos que se establecen en el Plan de Desarrollo Distrital -PDD-, aclarando que los proyectos asociados son los que financian la meta, pero en materia de avance del producto (construcción de cicloinfraestructura y de implementación de cicloparqueaderos) también aportan los proyectos 7761 “*Infraestructura para espacio*

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **143** de **699**

público y áreas verdes de la ciudad" y 7782 "Infraestructura para el Sistema Integrado de Transporte Público Sostenible" debido a que los proyectos de infraestructura que ejecuta el IDU realizan intervenciones de paramento a paramento es decir que si interviene una vía o una troncal, también se puede ejecutar obra de espacio público, o de ciclorrutas o de componentes, y estos proyectos de inversión aunque no tienen recursos asociados si alimentan el cumplimiento de la meta Plan de desarrollo que corresponda.

Teniendo en cuenta lo anterior, revisado las cifras de ejecución presupuestal y ejecución física, de las metas del Plan de Desarrollo, en el Sistema de Seguimiento al Plan de Desarrollo – SEGPLAN, se establecen niveles de cumplimiento entre el 0% y 50%, generando así, incumplimientos en los indicadores de metas trazadoras Nos. 68 (cables con inicio de construcción) 66 (kms. de ciclorruta intervenida (construidos y mantenidos), 69 (porcentaje de avance en la gestión para la inserción urbana del Regiotram de Occidente, diseñar una estrategia de apoyo a la estructuración del Regiotram del Norte y estructuración del Regiotram del sur).

Cuadro No. 26 Seguimiento a las Metas producto asociadas a Objetivos de Desarrollo Sostenible IDU

Cód. Proy	Cód. Meta	Descripción de las metas de inversión	Meta programa anual	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado	Presupuesto asignado a la meta - Disponible	Ejecución presupuestal - comprometido	Nivel de ejecución reportado
7786	1	Realizar 2 Estudio Y Diseño Asociado A La Construcción De Vías Urbanas	2	-	-	-	-	-
7786	2	Construir 18 Km-Carril De Vías Urbanas	-	-	-	-	-	-
7786	3	Construir 6 Km De Ciclorrutas	-	-	-	-	-	-
7786	4	Construir 500 Cicloparqueader	-	-	-	-	-	-

**CONTRALORÍA**

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cód. Proy	Cód. Meta	Descripción de las metas de inversión	Meta programa anual	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado	Presupuesto asignado a la meta - Disponible	Ejecución presupuestal comprometido	Nivel de ejecución reportado
		os Asociados A Regiotram						
7786	6	Realizar 1 Estudio Y Diseño De Construcción De Espacio Público	-	-	-	-	-	-
7786	7	Construir 9000 M2 De Espacio Público De La Red Urbana	9.000	-	-	20.475.000.000	20.475.000.000	100,00
7782	1	Construir 30.4 Km De Malla Vial Troncal	16	8	49	93.856.461.570	93.856.461.570	100,00
7782	2	Adquirir 1 Unidades Prediales Para La Construcción Del Subsistema De Transporte	-	-	-	-	-	-
7782	4	Construir 17.11 Km Ciclorrutas Asociadas A Troncales	14	5	40	-	-	-
7782	5	Construir 412298 M2 De Espacio Público Asociado A Troncales	343.333	100.987	29	-	-	-
7782	6	Realizar 1 Estudio Y Diseño Asociados A La Construcción De Cicloparquederos	-	-	-	-	-	-
7782	8	Construir 98.11 Km-Carril De Malla Vial Arterial Asociada A Troncal	80	35	44	-	-	-
7782	10	Adquirir 16 Unidades Prediales	-	-	-	-	-	-



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cód. Proy	Cód. Meta	Descripción de las metas de inversión	Meta programada anual	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado	Presupuesto asignado a la meta - Disponible	Ejecución presupuestal comprometido	Nivel de ejecución reportado
		Asociados A La Construcción De Patios						
7782	11	Construir 1 Patios Para Troncales Y Zonales Del Sitp	1	-	-	-	-	-
7782	12	Realizar 1 Estudio Y Diseño Asociados A La Construcción De Estaciones	-	-	-	-	-	-
7782	14	Adecuar 20 Km De Corredor Verde Carrera Séptima	-	-	-	-	-	-
7782	15	Construir 1 Cable Aéreo	1	-	-	276.059.359.949	276.059.359.949	100,00
7782	16	Realizar 5 Estudio Y Diseño Asociados A La Construcción De Cables Aéreos	3	1	33	390.630.778	390.630.778	100,00
7782	19	Construir 1 Km Carril De Malla Vial Intermedia	-	-	-	-	-	-
7782	22	Realizar 1 Unidades De Gestión Social Asociada A La Construcción De Patios Troncales Y Zonales del SITP	-	-	-	-	-	-
7782	24	Realizar 480 Unidades De Gestión Social Asociadas A Los Corredores De Transporte Masivo	41	1	2	542.095.200	9.263.200	1,71



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cód. Proy	Cód. Meta	Descripción de las metas de inversión	Meta programada anual	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado	Presupuesto asignado a la meta - Disponible	Ejecución presupuestal comprometido	Nivel de ejecución reportado
7782	25	Mantener 1 Unidades De Puentes Peatonales Asociados A Troncales	-	-	-	-	-	-
7782	26	Mantener .22 Km Carril De Malla Vial Intermedia	-	-	-	-	-	-
7782	27	Realizar 1 Estudio Y Diseño Estudios Y Diseños De Corredores Verdes	-	-	-	-	-	-
7782	28	Realizar 2 Estudio Y Diseño Estudio Y Diseño Asociados A La Construcción De Troncales	-	-	-	-	-	-
7782	32	Construir 2 Puentes Vehiculares Asociados A Troncales	2	1	50	-	-	-
7763	1	Realizar 18 Estudios Y Diseños Para La Ejecución De Obras De Infraestructura Vial	11	1	9	16.798.226.992	16.797.907.803	100,00
7763	2	Construir 254.44 Km Carril De Vías Arteriales	106	24	23	263.221.458.397	191.347.151.456	72,69
7763	4	Realizar 5 Estudios Y Diseños Asociados A La Construcción De Puentes Vehiculares	5	1	20	5.305.068.163	2.299.647.693	43,35

**CONTRALORÍA**

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cód. Proy	Cód. Meta	Descripción de las metas de inversión	Meta programa anual	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado	Presupuesto asignado a la meta - Disponible	Ejecución presupuestal comprometido	Nivel de ejecución reportado
7763	6	Construir 22 Puentes Vehiculares Asociados A La Malla Vial	21	1	5	122.790.196.822	89.519.104.997	72,90
7763	8	Realizar 8 Estudios Y Diseños Asociados A La Construcción De Ciclorrutas	6	1	17	-	-	-
7763	9	Adquirir 1 Unidades Prediales Asociado A La Construcción De Ciclorrutas	-	-	-	-	-	-
7763	10	Construir 37.33 Km De Ciclorrutas	25	7	28	99.099.076.816	99.099.076.816	100,00
7763	13	Realizar 1 Estudio Y Diseño Asociados A La Construcción De Cicloparqueaderos	-	-	-	-	-	-
7763	14	Construir 1 Km-Carril De Vías Intermedias	-	-	-	-	-	-
7763	19	Realizar 2 Actividades De Participación, Comunicación Y Formación Ciudadana	2	1	50	360.000.000	-	-
7763	20	Realizar 4 Estrategias De Gobernanza Y Articulación Interinstitucional	-	-	-	-	-	-
7763	25	Reforzar 11 Puentes Vehiculares	11	-	-	6.807.286.912	6.548.697.332	96,20

**CONTRALORÍA**

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cód. Proy	Cód. Meta	Descripción de las metas de inversión	Meta programa anual	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado	Presupuesto asignado a la meta - Disponible	Ejecución presupuestal comprometido	Nivel de ejecución reportado
		Asociados A La Malla Vial						
7763	26	Construir 62.24 Km Carril De Malla Vial Local	28	-	-	75.100.260.113	63.355.465.281	84,36
7761	1	Realizar 4 Estudios Y Diseños Asociados A La Construcción De Espacio Público	2	-	-	345.000.000	343.854.564	9967 %
7761	2	Construir 526727.85 M2 De Espacio Público	248.559	58.287	23	131.417.044.724	102.556.619.586	7804,0 %
7761	3	Adquirir 6 Predios Asociados A La Construcción De Espacio Público	-	-	-	-	-	0,0%
7761	4	Realizar 100 Por Ciento De Asistencias Técnicas Y Operativas	100	-	-	178.116.734	144.327.814	8103,0 %
7761	8	Realizar 4 Estudios Y Diseños Asociados A La Construcción De Puentes Peatonales	4	2	50	3.165.670.771	3.087.670.771	9754,0 %
7761	9	Construir 8 Puentes Peatonales Asociados Al Espacio Público	4	-	-	25.509.898.968	25.366.406.015	9944,0 %
7761	10	Adquirir 5 Predios Asociados A La Construcción De Puentes Peatonales	-	-	-	-	-	0,0%

**CONTRALORÍA**

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cód. Proy	Cód. Meta	Descripción de las metas de inversión	Meta programada anual	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado	Presupuesto asignado a la meta - Disponible	Ejecución presupuestal comprometido	Nivel de ejecución reportado
7761	11	Mantener 1405278.75 M2 De Espacio Público De La Red Urbana	313.777	88.081	28	28.586.903.302	28.354.894.527	9919,0 %
7761	15	Mantener 8.88 Km De Ciclorrutas Asociados Al Espacio Público	-	-	-	-	-	-
7761	16	Construir 4.16 Km Carril De Malla Vial Arterial	4	2	44	-	-	-
7716	4	Aplicar 100 Por Ciento Las Buenas Prácticas Basadas En Referentes Técnicos Internacionales En La Entidad	-	-	-	-	-	-
7716	5	Atender 100 Por Ciento Las Necesidades De Personal, Infraestructura Física, Tecnológica Y De Comunicaciones Derivadas De La Pandemia Por Covid-19.	100	-	-	-	-	-
7716	13	Digitalizar 1 Activos Documentales Centro De Documentación	-	-	-	-	-	-
7716	16	Modernizar 99 Por Ciento De La Plataforma	-	-	-	-	-	-
7716	17	Generar Y Actualizar 1	-	-	-	-	-	-



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cód. Proy	Cód. Meta	Descripción de las metas de inversión	Meta programada anual	Cumplimiento reportado de la Meta	Nivel de cumplimiento reportado	Presupuesto asignado a la meta - Disponible	Ejecución presupuestal comprometido	Nivel de ejecución reportado
		Documento Técnico Sobre La Infraestructura Del Sistema De Movilidad Y Espacio Público						

Fuente: Sistema de Seguimiento al Plan de Desarrollo – SEGPLAN

Elaboro: Equipo Auditor de la Contraloría de Bogotá- Dirección de Movilidad

Adicionalmente, se estableció que, algunas metas del Plan de desarrollo a cargo del Instituto, que están asociadas a los Objetivos de Desarrollo Sostenible, no han sido programadas en ninguna vigencia del actual PPD y tampoco han sido suspendidas, como son:

Cuadro No. 27 Seguimiento Metas asociadas a ODS - IDU. Sin ejecución

PROYECTO DE INVERSIÓN	META DE PROYECTO DE INVERSIÓN	PPTO PROG 2020-2024	PPTO EJEC 2020-2024	META PROG	META EJEC	% DE AVANCE PRESUPUESTAL DE LA META AUDITADO	% DE AVANCE FÍSICO DE LA META AUDITADO
7763	13 Realizar 1 Estudio Y Diseño Asociados A La Construcción de Cicloparqueaderos	-	-	1	0		0,00%
7782	6 Realizar 1 Estudio Y Diseño Asociados A La Construcción De Cicloparqueaderos	-	-	1	0		0,00%
	14 Adecuar 20 Km De Corredor Verde Carrera Séptima	-	-	20	0		0,00%
7786	3 Construir 6 Km De Ciclorrutas	-	-	6	0		0,00%
	4 Construir 500 Cicloparqueaderos Asociados A Regiotram	-	-	500	0		0,00%

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 151 de 699



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

PROYECTO DE INVERSIÓN	META DE PROYECTO DE INVERSIÓN	PPTO PROG 2020-2024	PPTO EJEC 2020-2024	META PROG	META EJEC	% DE AVANCE PRESUPUESTAL DE LA META AUDITADO	% DE AVANCE FÍSICO DE LA META AUDITADO
	6 Realizar 1 Estudio Y Diseño De Construcción De Espacio Público	-	-	1	0		0,00%

Fuente: Oficina Asesora de Planeación -OAP- IDU. Plan de Acción - Componente de Inversión corte diciembre de 2023. SEGPLAN. 2020-2024

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

Es importante resaltar que una de las metas no ejecutadas es el Corredor Verde de la Carrera Séptima, cuyo objetivo principal es dar prioridad en el espacio público a los modos sostenibles (peatón, bicicleta y transporte público) colaborando con la descarbonización de la ciudad y el apoyo a los procesos de mitigación y adaptación al cambio climático, en armonía con la naturaleza.

La vocación del Corredor Verde es de i) conexión ecológica al ser el primer borde vial arterial contra los Cerros Orientales, ii) conector de movilidad en sentido sur-norte con una alta permeabilidad oriente occidente, iii) integrador de las actividades urbanas y provocadoras de vitalidad en el espacio público. No se cumple este objetivo para beneficio de la comunidad y de la ciudad.

3.4.1.6.2.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incumplimiento en la ejecución por parte del IDU, de las metas de los proyectos de inversión producto asociadas a los objetivos den Desarrollo Sostenible, en la vigencia 2023.

El incumplimiento de las metas de proyecto de inversión *producto* asociadas a los objetivos den Desarrollo Sostenible, presentado en la vigencia 2023, puede obedecer a debilidades en el proceso de planeación de la gestión contractual, así como por debilidades en el control y seguimiento por parte de la Dependencia encargadas de ejecutar dichas actividades.

Como consecuencia de lo anterior, la información no es confiable ni oportuna, dificultando un efectivo seguimiento y entrega de obras; como, en los casos de: la construcción y mantenimiento de ciclo rutas, ciclo parqueaderos, mantenimiento de espacio público y Adecuación del corredor verde por la carrera 7.

La situación anteriormente descrita, tiene como agravante que la Contraloría de Bogotá D.C., observo el incumplimiento a la programación y ejecución de las metas, determinándose en la Auditoría de regularidad Código 84 de 2023, un hallazgo administrativo.

Se incumple presuntamente, lo establecido en los literales b), c) y f) del artículo 2º de la Ley 87 de 1993, y los literales c, f, j, k y l del artículo 3º de la ley 152 de 1994; Estas conductas descritas pueden estar incursas en las causales disciplinables establecidas en el artículo 34 de la Ley 1952 de 2019.

Lo anterior, evidencia una falta medidas efectivas de control y seguimiento a las metas establecidas en el Plan de Desarrollo por parte del IDU, generando un incumplimiento en la ejecución de los proyectos que son de responsabilidad del sujeto de control.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

La Contraloría de Bogotá D.C., con el Radicado No. 2-2024-10937 del 17/05/2024 comunicó y remitió al IDU, el Informe Preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión Código 86.

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., con el No. 1-2024-13071 del 24/05/2024, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

En atención a la respuesta, dada por el Sujeto de Control mediante comunicación de radicado No. 20241350069361 del 24 de mayo de 2024, en lo referente a la afirmación: *"Ahora bien, es de aclarar que los Objetivos de Desarrollo*

Sostenible ODS no están asociados a las metas de proyecto de inversión, si no a los compromisos establecidos en las metas sectoriales o meta plan tal cómo se observa para una mayor comprensión en el anexo denominado ASOCIACION METAS PLAN DE DESARROLLO ODS.", no es consecuente con la información reportada por el IDU mediante los oficios con radicados Nos. 202411500077781 y 202411500551191 del 17 de enero y 22 de abril de 2024, respectivamente, así como lo reportado en la plataforma de la Secretaría Distrital de Planeación, en lo relacionado con el seguimiento a los compromisos del Plan de Desarrollo, componente Gestión-Inversión por Entidad_Indicador_Meta de Proyecto, de dónde provino el sustento para la evaluación adelantada por la Contraloría de Bogotá D.C.

En consecuencia, y determinándose que, el avance de ejecución de las actividades establecidas en las metas producto asociadas a los ODS, se encuentran rezagadas, la Contraloría de Bogotá, D.C., con base a los hechos evaluados en el proceso auditor desde el punto de vista técnico y jurídico revisa y analiza el asunto, detectando una presunta incidencia disciplinaria, la cual deberá ser objeto de análisis de acuerdo con la situación fáctica expuesta en el marco de la legislación disciplinaria (Artículo 38 - Numeral 1 de la Ley 1952 de 2019).

Por lo expuesto y analizados los argumentos de la Entidad en su respuesta, que no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; se trasladará a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejora a suscribir, para garantizar que se elimine la causa de lo evidenciado.

Por lo anterior se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

3.4.2. Proceso Gasto Público

Entre enero 1° y 31 de diciembre de 2023, el Instituto de Desarrollo Urbano IDU celebró 1.772 contratos durante la vigencia 2023, por de \$4.510.025.396.157, de los cuales se efectuaron pagos por el valor de \$154.163.174.297, las tipologías más utilizadas servicios profesionales y servicios de apoyo a la gestión, con 1.602 contratos por valor de \$121.889.313.404 pesos, de los cuales en la vigencia 2023 se canceló el valor de \$92.139.723.850, equivalente al 75,6%. Ahora bien, en la vigencia 2023, se suscribieron 25 contratos de obra, por un valor de \$3.802.759.759.682 pesos, que equivale al 84,8 del valor total de la contratación de la mencionada vigencia.

Con el fin de evaluar el gasto público de Instituto de Desarrollo Urbano IDU, se valoraron en la presente auditoria los siguientes contratos y/o convenios, de los cuales se realizará seguimiento a los que se encontraron en ejecución:

Cuadro No. 28 Relación contratos evaluados

Cifras en Pesos

Número de Contrato	Objeto	Valor en pesos
1848 del 2021	Actualización y/o complementación a los estudios y diseños y construcción de la ampliación de las estaciones grupo 4, del sistema Transmilenio en troncales en la ciudad de Bogotá D.C.	32.784.693.297,00
1286 del 2020	Construcción de aceras y ciclorrutas de la calle 116 entre carrera 9 hasta Autonorte y calle 116 desde av. Boyacá hasta autopista norte y obras complementarias, en Bogotá	53.195.420.850,00
1721 del 2021	Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de la malla vial arterial troncal, en la ciudad de Bogotá D.C. grupo 3	60.557.323.375,00
1719 del 2021	Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de la malla vial arterial troncal, en la ciudad de Bogotá D.C. grupo 2	70.793.315.735,00
1650 del 2019	Estudios, diseños y construcción de infraestructura peatonal y ciclorrutas en el corredor ambiental localizado en el canal córdoba entre calle 129 y calle 170 en la ciudad de Bogotá D.C.	144.146.688.601,00

Número de Contrato	Objeto	Valor en pesos
1775 del 2021	Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de puentes peatonales en Bogotá D.C., incluye superestructura, subestructura y accesos	57.601.461.437,00
1810 del 2021	Construcción de la calzada norte de la avenida la sirena (cl153) entre autopista norte y avenida Boyacá y obras complementarias, en la ciudad de Bogotá D.C,	39.254.227.349,00
1777 del 2021	Construcción de la avenida Boyacá (ak 72) desde la avenida san José (ac 170) hasta la avenida san Antonio (ac 183), incluye la intersección con calle 183 y obras complementarias en Bogotá D.C	75.319.684.149,00
929 del 2020	Complementación y/o ajustes de los estudios y diseños y construcción de las vías perimetrales y espacio público asociado al parque Gilma Jiménez, en la ciudad de Bogotá D.C.	14.578.490.688
1791 del 2021	Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorutas en Bogotá D.C. Grupo 2	26.993.716.503
1834 del 2021	Complementación y/o ajustes de los estudios y diseños y construcción de las redes peatonales, grupo b, red Venecia, en la ciudad de Bogotá D.C.	62.056.249.725,00
1792 del 2021	Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorutas En Bogotá D.C. grupo 6	24.123.738.608,00
1786 del 2021	Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorutas en Bogotá D.C. grupo 1	41.994.000.990,00
1712 del 2021	Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de la malla vial arterial no troncal, en la ciudad de Bogotá D.C. grupo 1	45.340.809.899,00
1521 del 2018	Factibilidad, estudios y diseños de la avenida circunvalar de oriente desde la avenida Villavicencio hasta la avenida los comuneros en Bogotá D.C.	6.044.282.149
1378 del 2017	Estudios y diseños de la circunvalar de oriente desde salida al llano hasta la av. Villavicencio Bogotá D.C.	6.959.394.246,00
1361 del 2017	Factibilidad, estudios y diseños para la avenida primero de mayo desde la carrera 3 este hasta la calle 11 sur, en Bogotá D.C.	699.125.750,00

Número de Contrato	Objeto	Valor en pesos
1630 del 2020	Actualización, ajustes y complementación de la factibilidad y estudios y diseños del cable aéreo en san Cristóbal, en Bogotá D.C	6.995.087.770,00
1551 del 2017	Ajustes y/o actualización y/o complementación a los estudios y diseños y construcción de la avenida Laureano Gómez (ak 9) desde av. san José (ac 170) hasta la calle 193, acuerdo 646 de 2016 en la ciudad de Bogotá D.C.	84.439.369.098,00
1013 del 2022	Construcción de la intersección a desnivel de la autopista sur (NQS) con avenida bosa y prolongación de la avenida las torres hasta la conexión de calle 59 sur (avenida bosa)	181.740.991.864,00
1737 del 2021	Construcción para la ampliación del puente vehicular ubicado en la calle 153 por auto Norte en la ciudad de Bogotá D.C."	53.028.510.083,00
1712 del 2020	Construcción del patio la reforma y obras complementarias en la ciudad de Bogotá D.C.	169.235.688.486,00
1713 del 2021	Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de la malla vial arterial no troncal, en la ciudad de Bogotá D.C. grupo 2	61.660.338.493,00
1782 del 2021	Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorrutas en Bogotá D.C. grupo 3	26.993.820.320,00
1787 del 2021	Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorrutas en Bogotá D.C. grupo 5	40.523.428.507,00
1813 del 2021	Interventoría a la ejecución de las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorutas en Bogotá D.C. grupo 3	4.019.058.497
1330 del 2021	Desarrollar los estudios de prefactibilidad para la concepción del sistema de cable aéreo para el centro histórico de la ciudad de Bogotá D.C.	3.066.203.769
1794 del 2021	Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorrutas en Bogotá D.C. grupo 4	27.086.194.236,00
1735 del 2022	Factibilidad de dos sistemas de transporte por cable aéreo para las localidades de Santafé y la Candelaria y de obras complementarias, en Bogotá D.C.	8.083.218.550

Fuente: Reporte SIVICOF

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

Teniendo en cuenta que gran parte de los contratos se encuentran en ejecución, este Organismo de Control se reserva la potestad de revisar en futuras acciones de control fiscal, la muestra relacionada en el cuadro anterior.

3.4.2.1. Contrato IDU-1551-2017

El Contrato de obra IDU 1551 de 2017 se suscribió el día 26 de diciembre de 2017 y tiene por objeto el de: *"Ajustes y/o actualización y/o complementación a los estudios y diseños y construcción de la avenida Laureano Gómez (ak 9) desde la Av. San José (ac 170) hasta la calle 193, Acuerdo 646 de 2016 en la Ciudad de Bogotá D.C".*, con la firma Unión Temporal Murcon con NIT 901.141.167-4 integrada por las personas jurídicas Murcia Murcia S.A.S con el 51% de participación y la Firma Concretos Asfálticos de Colombia S.A (Concrescol), con una participación del 49%. La fecha de iniciación fue del 21 de febrero de 2018, mediante acta suscrita por las partes, una vez cumplidas todas las exigencias contractuales según cláusula Decimo Primera del contrato numeral B. Obligaciones previas a la firma del Acta de Inicio.

El Estado financiero al 24 de enero de 2024, es un Valor actual de \$114.286.771.240, valor facturado al 31 de diciembre de 2023 de \$71.059.620.836 (Correspondiente al 62% de ejecución presupuestal) y el Saldo por facturar a 31 de diciembre de 2023 es de \$43.227.150.404 (Correspondiente al 38% por ejecutar).

***Actuaciones previas de la Contraloría de Bogotá D.C**

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, el Decreto Ley 1421 de 1993 y la Ley 42 de 1993, practicó Auditoría de Regularidad al Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, en el PAD 2018, 2019 y 2020, evaluando entre otros aspectos la gestión contractual y dentro de esa evaluación se le realizó auditoria al Contrato de Obra No. 1551 de 2017 y al Contrato de Interventoría No. 1572 de 2017, obteniendo los siguientes resultados:

En la Auditoria de Regularidad- Código 86-PAD- 2018, el Contrato de Obra 1551- 2017 presentaba un avance total del 0.46%, y en la Etapa de Estudios y Diseños del 17,4% (De acuerdo al Informe con corte al día 28 de mayo de 2018), durante esta Auditoria, se establecieron los siguientes hallazgos:

"3.1.3.17.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la suscripción tardía del Acta de Inicio del Contrato de Obra IDU-1551-2017.

3.1.3.17.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por las falencias en la estructuración del proceso licitatorio IDU-LP-SGI-033-2017".

En la Auditoria de Regularidad- Código 66-PAD- 2019, el Contrato de Obra 1551- 2017 tenía un "..., avance del proyecto con corte al 28 de febrero de 2019 es del 1,92% respecto a un 2,95% correspondiente al porcentaje total de la etapa de consultoría respecto al proyecto; y el avance de la etapa de ajustes y/o actualización y/o complementación de estudios y diseños del mismo a dicha fecha de corte es del 65,19% respecto al 100% de ejecución de dicha etapa.". Durante esta Auditoria, se estableció el siguiente hallazgo:

"3.1.3.2.11.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en la planeación del contrato, basadas en las frecuentes suspensiones y prórrogas que prolongan la etapa de consultoría, contraviniendo el principio de planeación de la contratación."

En la Auditoria de Regularidad- Código 108-PAD- 2020, el Contrato de Obra 1551-2017 tenía un 2.42% de ejecución vs 2.42% planeado, de acuerdo con lo registrado en el Informe ZIPA del 30 de mayo de 2020. Durante esta Auditoria, se establecieron los siguientes hallazgos para el Contrato de Obra:

"3.1.3.3.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por cuanto no se cumplió el término fijado en el contrato para la solicitud de prórrogas y/o adición al contrato de obra IDU- 1551 de 2017.

3.1.3.3.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y por el no cumplimiento a lo dispuesto en la "GUÍA COORDINACIÓN IDU, ESP Y TIC EN PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE".

3.1.3.3.3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque el IDU no hizo uso de los mecanismos de sanción frente a los reiterativos incumplimientos de los contratistas que derivaron en la ampliación de los plazos contractuales para la etapa de consultoría.

3.1.3.3.5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la falta de observación de las normas contractuales y legales contenidas en el pliego y contrato.

3.3.13.1 Observación desvirtuada porque en la Matriz de Riesgos del proceso de selección IDU-LP-SGI-033-2017, no se incluyó el riesgo de la necesidad de elaborar nuevos diseños por parte del Consultor.

3.3.13.2 Hallazgo administrativo porque a pesar de las acciones implementadas por el IDU persisten las deficiencias en la Coordinación Interinstitucional con la EAAB, lo que ha ocasionado demoras en la aprobación por parte de la EAAB de los diseños hidrosanitarios, presentados por el Consultor en el marco del Contrato de Obra 1551 de 2017."

Ahora bien, al 31 de diciembre de 2023, el proceso contractual en cita, ha generado 3 prórrogas, 10 modificaciones y 4 adiciones más al Contrato, generando para el ejercicio auditor incertidumbre en un proceso de contratación que estaba contemplado para ejecutarse en 2 años, situación que va en contravía respecto principio de economía, en contra de lo establecido en el artículo 87 de la Ley 1474 de 2011, que bajo la denominación Maduración de proyectos, impone como mandato imperativo para las entidades del Estado, cumplir previamente las exigencias internas necesarias para concretar la necesidad y la procedencia de la contratación como mecanismo idóneo para su solución, definiendo la existencia de recursos económicos para atender el contrato. Además, en el análisis previo se debe establecer cuáles serán los impactos económico, social y ambiental de la obra a realizar, hecho que es muy importante, porque toma la obra en un contexto de ejecución técnica y la vincula como proyecto, al cumplimiento de unas metas establecidas previamente en unos planes.

Esta situación, deja entrever una deficiencia de control tanto en el cronograma de obra (tiempos) como el seguimiento presupuestal o control de presupuesto, lo que

puede aumentar las probabilidades que no se realicen de manera rigurosa, como lo que se está evidenciando por parte de este organismo de Control.

3.4.2.1.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en la planeación de la ejecución del Contrato 1551-2017 "Ajustes y/o actualización y/o complementación a los estudios y diseños y construcción de la avenida Laureano Gómez (AK. 9) desde av. San José (AC 170) hasta la calle 193. Acuerdo 646 de 2016 en la ciudad de Bogotá. D.C."

Las etapas del contrato IDU-1551-2017 son:

- Etapa de Consultoría

- a. Recopilación y análisis de la información:

Investigar, revisar, recopilar y analizar la información secundaria y primaria, indagar sobre normas, estudios y diseños realizados en el área de influencia del proyecto, inspeccionar y diagnosticar las redes, realizar visitas técnicas al sitio objeto del contrato, con el fin de verificar sus condiciones y detectar posibles dificultades que impidan el normal desarrollo del proyecto.

- b. Ajuste y/o actualización y/o complementación de diseños:

Se debe realizar de acuerdo con lo establecido en los capítulos anexos a los pliegos de condiciones, contemplando el POT vigente, cartilla de espacio público, normas de las Empresas de Servicios Públicos, ambientales, sociales y todas aquellas que se requieran para realizar los estudios y diseños objeto del presente contrato.

Estos estudios requieren desarrollo de actividades que involucran las áreas de topografía, geotecnia, estudios de tránsito, señalización, semaforización, pavimentos, diseño geométrico, redes húmedas, redes secas, diseño de estructuras, urbanismo y paisajismo, arqueología, gestión social, ambiental y SST, cronograma y presupuesto, por lo que el producto final de la etapa de consultoría es el insumo para el respectivo desarrollo de las obras, incluyendo las respectivas aprobaciones de los diseños por la Interventoría y las diferentes Entidades involucradas en el proyecto.

- Etapa de Construcción

Ejecutar la construcción de la prolongación de la Avenida Laureano Gómez (AK 9) desde la Av. San José (AC 170) hasta la AC 193, una vez se cuente con los productos de estudios y diseños aprobados por la interventoría y entidades competentes, avalados por el IDU y de acuerdo con las consideraciones técnicas obtenidas de la etapa de ajuste y/o actualización y/o complementación de diseños. Cumpliendo el cronograma que se apruebe para la construcción de las obras.

Así mismo, se va a construir la ciclorruta de la Avenida Laureano Gómez (AK 9) desde la Av. San José (AC 170) hasta la AC 193 y la conectividad a través de las calles existentes, de acuerdo con las consideraciones técnicas obtenidas de la etapa de ajuste y/o actualización y/o complementación de diseños.

El plazo del presente contrato es de veinticuatro (24) meses contados a partir de la suscripción del acta de inicio, discriminados de la siguiente manera:

ETAPA DE CONSULTORÍA: Un (1) mes para la investigación, recopilación y análisis de información; Cuatro (4) meses para ajustes y/o actualización y/o complementación de los diseños y se tendrá un (1) mes para diseños y aprobaciones por parte de la interventoría, entidades y Empresas de Servicios Públicos.

A la fecha de corte del presente informe se han presentado las siguientes suspensiones al contrato de obra 1551 de 2017:

Cuadro No. 29 Suspensiones contrato de obra 1551 de 2017

No.	Acta No.	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	TIEMPO DE SUSPENSIÓN (DÍAS CALENDARIO)
1	2	2 del 31/05/2018	60 DIAS
2	3	3 del 31/07/2018	30 DIAS
3	4	4 del 31/08/2018	30 DIAS
4	5	5 del 01/10/2018	REINICIO
5	6	6 del 17/12/2018	49 DIAS
6	7	7 del 4/02/2019	REINICIO
7	23	10 del 5/03/2020	20 DIAS
8	24	11 del 3/04/2020	13 DIAS
9	26	12 del 4/04/2020	14 DÍAS
10	28	14 del 1/05/2020	14 DÍAS
11	29	15 del 5/05/2020	7 DÍAS
12	30	16 del 1/06/2020	15 DÍAS
13	31	17 del 2/06/2020	15 DIAS
14	33	18 del 0/06/2020	15 DIAS
15	36	20 del 5/07/2020	15 DIAS



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

No.	Acta No.	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	TIEMPO DE SUSPENSIÓN (DÍAS CALENDARIO)
16	37	21 del 0/07/2020	32 DÍAS
17	38	22 del 1/08/2020	6 DÍAS
18	39	23 del 7/09/2020	REINICIO
19	41	24 del 8/10/2020	15 DÍAS
20	42	25 del 2/10/2020	31 DÍAS
21	43	26 del 0/11/2020	10 DÍAS
22	46	27 del 2/12/2020	7 DÍAS
23	48	28 del 9/12/2020	8 DÍAS
24	49	29 del 7/12/2020	10 DÍAS
25	50	30 del 28/01/20	REINICIO

Fuente: Comunicación IDU Radicado 202433600482011 del 01-04-2024

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

A la fecha de corte del presente informe, se han presentado las siguientes prorrogas:

Cuadro No. 30 Prórrogas al contrato de obra IDU1551-2017

PRORROGA	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	DESCRIPCIÓN
PRÓRROGA No 1, ADICION No 1 Y MODIFICACIÓN No 2	7 de febrero de 2019	Se prórroga el contrato en 2 meses y quince días calendario, se adiciona al contrato un valor de \$ 183.218.649 y se modifica la Cláusula 4 del contrato IDU-1551-2017.
PRÓRROGA No. 2	22 de abril de 2019	Se prórroga el contrato en 1 mes y quince días calendario, con el fin de obtener las aprobaciones de la Entidades Distritales y las diferentes E.S.P con el fin de pasar a la etapa de Construcción.
PRÓRROGA No. 3	6 de junio de 2019	Se prórroga el contrato en veinticuatro (24) días, con el fin de obtener las aprobaciones de la Entidades Distritales y las diferentes E.S.P con el fin de pasar a la etapa de Construcción. Se excluye la obligación de obtener la aprobación de un PMT General por parte de la Secretaría Distrital de Movilidad.
PRÓRROGA No. 4	28 de junio de 2019	Se prórroga el contrato en 1 mes y quince días, con el fin de obtener las aprobaciones de la Entidades Distritales y las diferentes E.S.P con el fin de pasar a la etapa de Construcción.
PRÓRROGA No. 5	15 de agosto de 2019	Se prórroga el contrato en 1 mes y quince días, con el fin de obtener las aprobaciones de la Entidades Distritales y las diferentes E.S.P con el fin de pasar a la etapa de Construcción.
PRÓRROGA No. 6	30 de septiembre de 2019	Se prórroga el contrato en 1 mes, con el fin de obtener las aprobaciones de la Entidades Distritales y las diferentes E.S.P con el fin de pasar a la etapa de Construcción.
PRÓRROGA No. 7	31 de octubre de 2019	Se prórroga el contrato en 1 mes, con el fin de obtener las aprobaciones de la Entidades Distritales y las diferentes E.S.P con el fin de pasar a la etapa de Construcción.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 163 de 699



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

PRÓRROGA	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	DESCRIPCIÓN
PRÓRROGA No. 8	29 de noviembre de 2019	Se prórroga el contrato en 2 meses, con el fin de obtener las aprobaciones de la Entidades Distritales y las diferentes E.S.P con el fin de pasar a la etapa de Construcción.
PRÓRROGA No. 9	31 de enero de 2020	Se prórroga el contrato en 3 meses, con el fin de obtener las aprobaciones de la Entidades Distritales y las diferentes E.S.P con el fin de pasar a la etapa de Construcción.
PRÓRROGA No. 10	31 de diciembre de 2021	Se prórroga la etapa de construcción en Veintiún (21) meses contados a partir del día siguiente a la finalización prevista del contrato, incluyendo suspensiones y prórrogas si las hubiere.

Fuente: Comunicación IDU Radicado 202433600482011 del 01-04-2024

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

A la fecha de corte del presente informe, se han presentado las siguientes Modificaciones:

- Modificatorio No.1 de Fecha 15 de febrero de 2018, por inconsistencias en los requisitos para la suscripción del Acta de inicio y errores en las Cláusulas del contrato IDU 1551 de 2017. Igualmente se realizó un acta aclaratoria N° 1 al contrato de obra IDU-1551-2017 N°1 de 27 febrero de 2018, con el fin de modificar el NIT de la firma con CONCRESCOL por error en la digitación en el contrato inicial.
- Modificatorio No. 2, Prorroga No. 1 y Adición No. 1, suscrito entre las partes el 7 de febrero de 2019, se adicionaron recursos a la etapa de consultoría por valor de \$183.218.649.00, (incluido IVA) y se amplió el plazo de la etapa de consultoría en 2.5 meses y se modificaron las cláusulas 4 y 5 del contrato con ocasión de la adición otorgada.
- Modificatorio No. 3 y prórroga No 3, suscrito el 06 de junio de 2019, se prórroga el plazo del contrato, para la etapa de consultoría en veinticuatro (24) días calendario y se modifican diferentes numerales de los anexos técnicos y el pliego de condiciones del contrato de obra, excluyendo la obligación de obtener aprobación del PMT General por parte de la Secretaría Distrital de Movilidad.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

- Modificación No. 4, se incorporan 169 precios no previstos a la lista de precios unitarios del contrato No. IDU-1551-2017, para la etapa de construcción, cuya incorporación no genera costos adicionales para el IDU, ni adición al valor del contrato, pues se genera a través de balance presupuestal.
- Modificatorio No. 5, suscrito el día 31 de diciembre de 2020, a través del cual se incorporaron 54 (25 no previstos de ensayos de laboratorio y 29 para etapa de construcción) precios unitarios no previstos al contrato, se adicionaron recursos por valor de \$8.180.685.277.00 (incluye AIU y ajustes), se incorporó al contrato el Manual de Interventoría versión 7, se trasladaron recursos de la bolsa de ensayos de consultoría a construcción por valor de \$236.397.975.00 perteneciente al valor precios unitarios para ensayos de laboratorio de la etapa de construcción, se incluyó el concepto de tramos funcionales, se autorizó el inicio de construcción por estos mismos tramos funcionales y se estableció un periodo de traslapo de las etapas de construcción y consultoría por un plazo de 45 días calendario. Así mismo se adicionan al contrato \$25.210.889 por concepto del mayor costo de la póliza requerida acorde a lo establecido en la Resolución ANI No. 232 del 17 de febrero de 2020, y \$100.000.000 por concepto de Bolsa destinada a la Remuneración de Amigable Componedor. Se modifican las cláusulas Cuarta-Valor del contrato, Sexta-forma de pago, Décima-Anticipo, Decimo primera-Obligaciones del contratista y Segunda-Plazo.
- Modificatorio No. 6 suscrito el 16 de febrero del 2021, se amplió el plazo de traslapo de las etapas de Consultoría y Construcción por un término de UN (1) MES.
- Modificatorio No. 7 suscrito el 16 de marzo del 2021, se amplió el plazo de traslapo de etapas de Consultoría y Construcción por un término de UN (1) MES.
- Modificatorio No. 8 suscrito el 20 de diciembre del 2021, se agregan a la lista de precios unitarios, se modifica la cláusula de valor indicando que el

valor fondo especial para el pago de compensaciones y seguimiento SDA, se incorpora en la cláusula cuarta el valor Global de Arqueología, se modifica la cláusula sexta forma de pago del contrato, en el sentido de incorporar la forma de pago Global arqueología, se modifica la cláusula cuarta valor del contrato como resultado del nuevo balance, se recomponen las líneas presupuestales relacionadas en la cláusula cuarta, se modifica la Cláusula Décima Sexta de la adición No. 2 modificación no. 5 efectuada al contrato IDU-1551-2017, denominada AMIGABLE COMPONEDOR.

- Modificadorio No. 9 suscrito el 31 de diciembre del 2021, se amplió el plazo de la etapa de construcción por un término de veintiún (21) meses contados a partir del día siguiente a la finalización prevista del contrato, incluyendo suspensiones y prórrogas si las hubiere, se adicionaron recursos por un valor de \$11.817.428.547, se aprobaron mayores cantidades de obra por un valor de \$15.924.340.729 y se hace aclaración por ajuste en el mes de reversión de los precios no previstos incluidos al contrato por medio de los modificatorios Nos. 4 y 5.
- A través del modificadorio No.10 suscrito el 28 de septiembre del 2022, se cambió la cláusula octava del contrato correspondiente a los ajustes; incluyendo la fórmula de cálculo de ajustes con el índice ICOCIV publicado por el DANE según lo establecido en la Circular No. 6 del 10 de febrero de 2022 emitida por el IDU. Asimismo, se incluyó la forma de pago para la fluctuación del insumo acero
- Por medio del Modificadorio No.11 suscrito el 30 de diciembre del 2022, se adicionaron recursos por un valor de \$9.835.814.759 millones de pesos para la construcción de los tramos 1 y 3 del proyecto Buenavista de la EAAB ESP, localizados en la calle 180 y calle 191 a calle 192, respectivamente.

- A través del modificadorio No. 12 suscrito el 31 de julio de 2023, se incluyeron (36) precios unitarios no previstos, los cuales no requirieron recursos adicionales para el presente acto administrativo.
- Mediante el Modificadorio No. 13 suscrito el 12 de diciembre de 2023, se realizó el aumento y traslado de los recursos entre bolsas de pago mediante balanceo presupuestal, por un valor total de \$150.000.000, por concepto de pago de pólizas de la ANI, pago de compensaciones y seguimiento de la SDA y costos de amigable componedor.

Evaluada la situación descrita anteriormente y aunado a los resultados de las auditorias anteriores, señaladas en el presente informe, es evidente la presunta violación al principio de Planeación.

En consecuencia, la planeación del contrato de obra va más allá del cumplimiento de los procedimientos legales para la celebración del contrato, ya que es necesario entender que la contratación pública tiene una finalidad material y social, porque implica considerar que las obras contratadas sean las que se requieren en atención a unos planes de desarrollo vigentes, considerando su prioridad, que existan los recursos para su plena ejecución y que no se inicien obras que no se puedan concluir; que se pague lo justo, de acuerdo al mercado; que se cuente con los estudios previos necesarios; que se realicen dentro de términos racionalmente económicos de tiempo, uso y compromiso de las finanzas públicas y que, además, se entreguen al servicio, garantizando su funcionalidad por un tiempo técnicamente establecido, contemplando su sostenibilidad y continuidad, con sentido de responsabilidad social, aprovechando debidamente los recursos del erario público.

Se observa una inadecuada planeación, debido a que los estudios previos elaborados para la Licitación Pública No.IDU-LP-SGI-033-2017, presentaron deficiencias que restan claridad a los requerimientos y necesidades del contratante y que redundan en no contar con herramientas contractuales que permitan hacer exigible determinada actividad al contratista, generando modificaciones al contrato como las

suspensiones, adiciones, prórrogas antes referidas, que atrasan el desarrollo normal del Proyecto.

Por lo anterior, se observa vulneración al principio de planeación, señalado en el artículo 25 de la Ley 80 de 1993, en concordancia con los principios de economía, eficacia, celeridad e imparcialidad, consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política, como guías fundamentales de la función pública, así como los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2°, literales b) del artículo 3°, literal j) del artículo 4 y artículo 6 de la Ley 87 de 1993, así como posiblemente se vulnera el artículo 34 de la Ley 1952 de 2019.

Finalmente, se ha evidenciado la deficiencia en la revisión del cronograma, en relación con las actividades críticas que están registradas en él, entre las que están los temas con las Empresas de Servicios Públicos. El índice de rendimiento del cronograma y de acuerdo con lo reportado por el IDU refleja retraso del proyecto, por ende, el rendimiento de costos establece una presencia de sobrecostos. La condición actual del proyecto determina que el costo final va a ser mucho mayor en presupuesto y tiempo finalizando la etapa de construcción.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

La Contraloría de Bogotá D.C., con el Radicado No. 2-2024-10937 del 17/05/2024 comunicó y remitió al IDU, el Informe Preliminar de la Auditoria Financiera y de Gestión Código 86.

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al Informe Preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., con el No. 1-2024-13071 del 24/05/2024, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

La entidad en su respuesta, no aporta elementos que desvirtúen la observación de este ente de control y por el contrario evidencia la falta de coordinación y efectividad

en la colaboración entre entidades, pese a existir las herramientas para la gestión que permita cumplir dentro de los tiempos planeados el proyecto en ejecución. Además, la administración justifica modificaciones contractuales para continuar el contrato, a los atrasos generados en la etapa de consultoría, hechos que se observaron por la Contraloría de Bogotá D.C. en Auditorías realizadas en los PAD 2018, 2019 y 2020, sin que, a la fecha de la presente observación, se hallan ejecutado planes de contingencia que permitan mitigar los riesgos identificados, generando incertidumbre en un proceso de contratación contemplado para ejecutarse en 2 años, situación que contraviene el principio de economía, establecido en el artículo 25 de la Ley 80 de 1993.

En conclusión, el sujeto de control no desvirtuó, las argumentaciones del equipo auditor en el informe preliminar, en consecuencia, la Contraloría de Bogotá, D.C., con base en los hechos evaluados desde el punto de vista técnico y jurídico revisa y analiza el asunto, detectando una presunta incidencia disciplinaria, que deberá analizarse según la situación fáctica expuesta en el marco de la legislación disciplinaria (Artículo 38 - Numeral 1 de la Ley 1952 de 2019), por lo que se trasladará a la Personería de Bogotá D.C.).

Por lo anterior se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

3.4.2.1.2 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, correspondiente a las actas de mayores cantidades de obra 1 y 2 identificados como No. 51 del 29/12/2020 y No. 87 del 29/12/2021 superando el 50 % del valor del contrato IDU-1551-2017. “Desvirtuado Parcialmente”

El IDU suscribió el Contrato de Consultoría No. 038 de 2011 en el cual se elaboraron los “Estudios y Diseños de la Avenida Laureano Gómez (AK9) desde la Avenida San Juan Bosco (AC 170) hasta la Avenida San Antonio (AC 183) en Bogotá” y el Contrato de Consultoría No. 326 de 2014, el cual tenía por objeto realizar los “Estudios y Diseños de

la Avenida Laureano Gómez (Av. Cra 9) desde la Avenida San Antonio (Av. Calle 183) hasta la Calle 193 en Bogotá D.C”.

En los Estudios Previos de la Licitación Pública IDU-LP-SGI-033-2017, que dio origen a la suscripción del Contrato No 1551 de 2017, se registra: *“Existen los estudios y diseños de los contratos IDU-038 de 2011 (...).*

... El contrato IDU -326-2014 cuyo objeto es (...), sin embargo a pesar de contar con dichos estudios, las condiciones urbanas, las condiciones de tránsito esperado, así como la normatividad y lineamientos de las empresas de servicios públicos han sufrido transformaciones que justifican los ajustes y/o actualización y/o complementación a los estudios y diseños existentes del tramo comprendido desde la Av. San José (AC 170) hasta la (AC 183) y la armonización entre los productos de los estudios y diseños de los dos contratos y los ajustes y/o actualización y/o complementación entre el tramo comprendido desde la Avenida San Antonio (AC183) hasta la (AC 193), bajo los contratos mencionados con anterioridad cumpliendo con los requerimientos desarrollados para la construcción”.

En visita Administrativa realizada a la Obra en comento, el día 30 de abril de 2024, se aprecian algunos sectores y/o tramos de la obra con atraso en su ejecución y según el estado actual:

“(…)

Valor inicial del contrato: \$ 54.422.221.866

Valor actualizado (5 adiciones): \$115.807.361.020

Valor interventoría: \$ 3.166.878.750

Valor actualizado (4 adiciones): \$ 10.454.569.994

Valor total proyecto:

\$126.261.931.014

Fecha de inicio: 21 de febrero de 2018

Fecha de inicio de la etapa de obra: 3 de enero de 2021

Fecha de finalización obra: 2 de marzo de 2025

Tiempo de ejecución actualizado, es de 70 y 24 días meses, discriminado en dos fases, así:

- Fase de obras iniciales y gestiones preliminares: 20 meses y 24 días

- Fase de Construcción: 50 meses

El Avance de la Obra es:

Etapas de construcción programada: 99,00%

Etapas de construcción ejecutada: 85,00%". (Negrilla fuera de texto).

Adicionalmente, se informa respecto a la consulta ¿En la etapa previa al inicio de la obra se presentaron temas pendientes relacionados con la aprobación de diseños?, el sujeto de control indica que: *"No obstante lo anterior, y la gestión en cumplimiento de las obligaciones por parte del IDU, contratista e interventoría, **se presentaron retrasos por causa de las partes, que en algunos momentos de la ejecución en la etapa de consultoría tuvieron que ver con terceros, lo cual, generaron la necesidad de realizar prórrogas y suspensiones al contrato que se explican en detalle en cada una de las actas contractuales (allegadas a la contraloría en entregas previas).***

Específicamente las prórrogas de la 2 a la 9, y las suspensiones 2 y 4, tuvieron que ver con aprobación de productos por parte de terceros.

Adicionalmente, previamente al cambio de etapa, se encontraban productos que todavía no habían obtenido aprobación de las diferentes entidades, por lo cual la entidad planteó al contratista y a la interventoría la posibilidad de efectuar una modificación contractual que permitiera dar inicio a la ejecución de la etapa de construcción en un primer tramo funcional donde ya se tenían las aprobaciones requeridas, y en paralelo con la ejecución de la etapa de construcción, terminar de obtener las aprobaciones de aquellos productos de estudios y diseños del proyecto que si bien se requerían, no constituían un impedimento para iniciar las actividades constructivas, de tal manera que, en paralelo a la etapa de obra el contratista y la interventoría pudieran terminar de obtener las aprobaciones faltantes de los productos de la etapa de consultoría objeto de sus obligaciones."(Negrilla fuera de texto).

Aunado a lo anterior, se adiciona la siguiente información, entregada por el equipo interdisciplinario del IDU, el Contratista y el interventor:

"(...) En ejecución del contrato se han encontrado interferencias a lo largo de la etapa de construcción del proyecto, las cuales han generado atrasos en la ejecución de las obras, que afectan el cronograma de obra vigente, no imputables al desempeño del contratista UT MURCON:

- *Entrega predio identificado con RT 42204 – Asociación vagos del norte (calle 187 costado oriental), entregado al proyecto el 12 de septiembre de 2023, el inicio de las actividades preliminares para la construcción de la vía en ese sector se tenía prevista a partir del mes de mayo de 2022.*

- ***Construcción de las obras del tramo 2 del proyecto Buenavista a cargo de la EAAB-ESP (calle 186 a calle 189 costado oriental), en mesa de trabajo celebrada el pasado 8 de marzo de 2024, la EAAB informó que las obras del colector Buenavista en el sector del caso, las construirá a través de un contrato de esa ESP, con inicio previsto para el 15 de mayo de 2024 con una duración estimada de dos meses, el inicio de las actividades preliminares para la construcción de la vía en ese sector se tenía prevista a partir del mes de mayo de 2022.***

- *Incorporación de los informes de condición estructural para las cámaras de red matriz y box culvert existentes – Incorporados en el modificadorio No. 12 al contrato de obra 1551-17, suscrito el 31 de julio de 2023, una vez realizados los estudios, diagnósticos e informes derivados de estas actividades, se encuentra en elaboración de los precios unitarios No Previstos necesarios para la intervención de las cámaras existentes de acuerdo con el resultado arrojado por los informes de condición.*

- ***Entrega diseños cámara red matriz calle 180. Hasta el mes de marzo de 2023, se la EAAB, solicitó que los diseños se realizarían a través del contrato IDU, sin embargo, los datos técnicos necesarios para la elaboración del diseño no fueron entregados por la empresa, lo que generó mayores tiempos en su ejecución.***

La propuesta de diseño geométrico y de ubicación fue aprobada por la EAAB en el mes de noviembre de 2023, para adelantar el trámite de incorporación al contrato el precio unitario No Previsto que permita la elaboración del diseño de las cámaras proyectadas.

- ***Demora en las maniobras de traslado de redes existentes por parte de las ESP ENEL, ETB y Movistar, la dilación por parte de las ESP's ocasionó interferencias y atrasos en la construcción de espacio público y vía. Se aclara que los traslados solicitados y que fueron incluidos en el PDT aprobado, no estaban sujetos a la construcción de la infraestructura definitiva por parte del Contratista y se contemplaron inicialmente de manera provisional, situación que fue modificada por las diferentes ESP's en desarrollo de las obras impactando directamente en el PDT, generando atrasos en las actividades sucesoras programadas.***

- *Reinicio del permiso de ocupación temporal del corredor férreo otorgado por la ANI, trámite iniciado desde el mes de octubre de 2022 y solo hasta el mes de diciembre de 2023 se firmó el acta de reinicio para continuar con las obras proyectadas.*
- *La demora por parte de la EAAB, en la solución de la interferencia del proyecto de Urbansa sobre el sector de la calle 170.*
- *Demoras en la definición del reemplazo del colector sanitario existente en calle 183 a calle 185 costado occidental, sin bien ya finalizó el reemplazo del colector, la definición y autorización se tomó hasta seis meses, ocasionando atraso en las actividades sucesoras.*
- *Solución y trámite del PMT para construcción de las obras del proyecto Buenavista entre las calles 191 y 193, el trámite y presentación de la propuesta de cierre se presentó en el mes de febrero de 2023, sin embargo, a razón de oposiciones por parte de la comunidad el área de influencia y observaciones de la SDM, se obtuvo la aprobación en el mes de julio de 2023, es decir cinco meses después de iniciado el trámite, desplazando en el tiempo el inicio de los trabajos, por otra parte, dentro de los ajustes al PMT a solicitud de terceros fue necesario su fraccionamiento por etapas prolongando la construcción del colector y sus cámaras.*
- *En atención a la solicitud realizada por la EAAB de pasar las tuberías de acueducto por encima de los box Couvert existentes en la calle 175 (Canal El Redil) y calle 180 (Canal San Antonio), fue necesario tramitar una modificación a los POC ya otorgados por la SDA, trámite que inició en el mes de agosto de 2023 y hasta el mes de enero de 2024 se obtuvieron los actos administrativos que modificaron los permisos iniciales requeridos para la construcción de las obras sobre los dos cuerpos de agua.*

Las situaciones anteriormente descritas permiten indicar que, las actividades de obra que presentan atraso y que continuarán en ejecución a partir del 3 de mayo de 2024, serán las siguientes:

- 1. Construcción de las obras del proyecto colector Buenavista tramo 3.***
- 2. Instalación cámaras HDPEAD calle 170 a 175 oriental.***
- 3. Construcción espacio público y vía calle 186 a calle 189 oriental.***
- 4. Construcción espacio público y vía calle 183 a calle 185 oriental.***
- 5. Construcción espacio público y vía calle 191 a calle 193 oriental.***
- 6. Construcción de cámaras de red matriz (corredor completo costado occidental).***
- 7. Construcción espacio público y vía calle 187 a 189 occidental.***
- 8. Instalación mobiliario urbano (general).***

9. Implementación diseño paisajístico (general)

10. Instalación rodadura MD-12 (general).

11. Demarcación y señalización (general)." (Negrilla fuera de texto).

En concordancia con lo anterior, en el punto 13 de la visita administrativa, en el cual este organismo de control le solicitó al IDU: "*Indicar la razón y/o concepto jurídico que tiene establecido el sujeto de control referente a las Mayores cantidades de obra*", las cuales, según manifestación del IDU, sostuvo que no se contemplan valores adicionales a las obras proyectadas, que tampoco afectan el presupuesto inicial del contrato. Adjuntar soporte documental que justifique su respuesta; para lo cual el sujeto de control da contestación manifestando: "*Respuesta 13: En ejecución del contrato se han suscrito las actas de Mayores cantidades de obra 57 No. 1 suscrita el 29 de diciembre de 2020, Acta 87 de Mayores cantidades No. 2 suscrita el 29 de diciembre de 2021. Ahora, bien en cuanto a las Mayores cantidades se remiten los conceptos jurídicos, Radicado SGJ 20214050456913 del 27 de diciembre de 2021 Radicado SGJ 20214050457943 del 28 de diciembre de 2021*".

En cuanto al asunto de mayores cantidades de obra, se evidenció la existencia del Radicado Interno del IDU 20214050456913 del 27 de diciembre de 2021 proveniente del Subdirector General Jurídico dirigido a la Subdirectora General de Desarrollo Urbano (E) en RESPUESTA A SU SOLICITUD DE CONCEPTO RADICADO 20212250451933:

"(...)

A. Objeto y Desarrollo. Mediante correo electrónico se solicita que exponga mi criterio sobre diferentes aspectos que, si bien parten de un contrato en concreto, son aplicables a varios, relacionados **con mayores cantidades de obra, reajustes, contratos adicionales y lo que abarca el límite legal del 50%.**

Como bien lo ha advertido la doctrina y la jurisprudencia¹² del Consejo de Estado y en mayor medida los Tribunales de Arbitramento que se han ocupado del tema, cuando en un contrato de obra pública se han pactado mecanismos de ajuste, el mayor valor resultante de su

¹² El Consejo de Estado no siempre ha sido uniforme en sus posturas, sino que en esta materia se topa con fallos encontrados y contradictorios.

aplicación no significa un aumento del valor real inicialmente convenido. Simplemente se trata del mantenimiento de su valor intrínseco. A igual conclusión debe llegarse en todos aquellos eventos de restablecimiento del equilibrio económico del contrato cuando este es vulnerado por circunstancias ajenas a la voluntad de las partes. Colocar la balanza contractual en situación semejante a la inicial, tampoco puede significar adición. Las razones expresadas conducen a concluir que las hipótesis planteadas no requieren en ningún caso la suscripción de un contrato adicional, y en consecuencia, no se encuentran limitadas por la frontera legal del 50% del valor inicial a que alude el artículo 40 de la Ley 80 de 1993.

Igual y mayoritariamente, aunque no reiterada, el Consejo de Estado ha sostenido la improcedencia del contrato adicional cuando el objeto del contrato abarque una obra claramente determinada solo que para concluirla se requiere de una mayor cantidad de obra de las estimadas inicialmente en contratos pactados a precio unitario, siempre y cuando tales precios unitarios no sufran variación alguna. Si esto último no tiene ocurrencia (variación precio de ítems), para acometer las mayores cantidades que bajo la perspectiva de su objeto no encierra ninguna alteración o modificación si se considera que lo faltante es un número mayor de cantidades estimadas, simplemente bastará la autorización del interventor o del funcionario competente según lo dispuesto en el mismo contrato.

La posición actual del alto tribunal se inserta en dicha argumentación. En este estado de la cuestión, debemos reconocer la existencia de islotes interpretativos sobre este tópico, en los cuales y contraviniendo lo expuesto, el Consejo de Estado, por supuesto de manera errada, ha considerado que la mayor cantidad de obra de un contrato de obra pública a precios unitarios, debe ampararse bajo el ropaje de un contrato adicional y, en consecuencia, aplicando el límite del 50%

(...)

... Es preciso, entonces, entender que solamente habrá verdadera "adición" a un contrato cuando se agrega al alcance físico inicial del contrato algo nuevo, es decir, cuando existe una verdadera ampliación del objeto contractual, y no cuando solamente se realiza un simple ajuste del valor estimado inicialmente del contrato, en razón a que el cálculo de cantidades de obra estimada en el momento de celebrar el contrato no fue adecuada; en otros términos, los mayores valores en el contrato no se presentan debido a mayores cantidades de obra por cambios introducidos al alcance físico de las metas determinadas en el objeto del contrato, sino que esas mayores cantidades de obra surgen

de una deficiente estimación inicial de las cantidades de obra requeridas para la ejecución de todo el objeto descrito en el contrato¹³ (Negrilla y subrayado fuera de texto).

En el marco de los conceptos de Colombia compra eficiente Radicado No. RS20221121014012 del 21/11/2022, alude al tema **de la adición – Mayores Cantidades – Limites – Posturas**, lo siguiente:

*“La primera postura, que fue señalada por la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado, y adoptada por el Consejo de Estado en otros pronunciamientos, parte de considerar que solo hay lugar a la celebración de un contrato adicional, y por tanto que se encuentre sometido al parágrafo del artículo 40 de la Ley 80 de 1993, cuando se trate de adicionar una obra u actividad que no estaba contemplada en el alcance inicial del contrato. En tal sentido, y según dicha postura, a otros aumentos del valor originados, por ejemplo, **en mayores cantidades de obra, no les aplica la prohibición, ya que, bajo dicha tesis, el valor inicial del contrato, en el sistema de precios unitarios, solo consiste en un estimativo del costo que tendrá el contrato, que solo logra determinarse una vez termine la ejecución, de manera que con las mayores cantidades de obra no se presentaría una modificación del precio, sino que simplemente se determinará el valor final del contrato, que no será diferente del precio acordado inicialmente que se mantendrá invariable, precisándose, al final, el monto real del estimativo.** (...)”*

La otra postura, defendida por otra parte de la doctrina, y que es la que sostiene esta Agencia, considera que cualquier aumento del valor, independientemente de la causa que lo origine, se enmarca dentro del límite del parágrafo del artículo 40, de manera que la norma debe entenderse en el sentido de que cualquier aumento del precio inicial, que implique añadir recursos a los inicialmente previstos, implica la celebración de una adición —que será un contrato—, independientemente del nombre que se le dé y que necesariamente se someterá a la norma prohibitiva, salvo norma especial que excepcione la regla general.”(Negrilla y subrayado fuera de texto).

¹³ Consejo de Estado. Sala de Consulta y Servicio Civil. Concepto 1439 de julio 18 de 2002. C.P. Susana Montes de Echeverri.

En concordancia con lo expuesto, la doctrina según Colombia Compra Eficiente ha definido dos modalidades de limitación a las adiciones contractuales desde una perspectiva cualitativa y cuantitativa que buscan preservar la esencia de este:

“Desde el punto de vista cuantitativo, toda modificación que aumente el presupuesto destinado al contrato cuenta, independientemente de las modalidades contractuales y de la forma de pago o de la remuneración del contratista. El límite significativo del 50% de su valor inicialmente calculado es determinante del umbral a partir del cual el contrato original ha de considerarse cambiado en su esencia. (...).

Y, desde el punto de vista cualitativo, una adición que desnaturaliza el objeto inicial del contrato constituye en realidad una modificación esencial del contrato, lo que daría al traste con todo el proceso previo de selección de contratista para un objeto determinado y aniquilaría toda la estructuración técnica que procedió al proceso de selección (...).

Puede entonces apreciarse que la limitación cuantitativa de las adiciones contractuales es simple de apreciar. Una vez superada la distinción entre contrato estatal y adición del contrato y la consecuente particularidad de los contratos a precios unitarios, las adiciones del parágrafo del artículo 40 de la Ley 80/93 comprenden cualquier aumento del valor o costo del contrato”.¹⁴ (Negrilla por fuera de texto)

Adicionalmente, Colombia Compra Eficiente indica la existencia de la sentencia de unificación **SU-214 del 16 de junio de 2022**, expedida por la Honorable Corte Constitucional, en donde se pronunció sobre la adición de los contratos por mayores cantidades de obra, en la cual se señaló que: ***“en estos eventos la restricción del cincuenta por ciento (50%) de su valor inicial aplica con independencia de la modalidad contractual de que se trate y del sistema de precios pactado:***

“180. (...) aunque la jurisprudencia del Consejo de Estado ha admitido que los contratos pactados por el sistema de precios unitarios permiten ejecutar mayores cantidades de obra de los ítems pactados sin que haya necesidad de suscribir un contrato adicional, ello, en modo alguno, significa que la administración puede obviar el principio de planeación que, naturalmente, aplica a todos los contratos públicos. Así pues, en

¹⁴ BENAVIDES, José Luis. Contratos Públicos: Estudios. Primera edición. Bogotá: Universidad Externado de Colombia, 2014. p. 386

los contratos pactados por el sistema de precios unitarios, las mayores cantidades de obra no deben ser consecuencia de una deficiente planeación del contrato. Además, las mayores cantidades deben ejecutarse en consideración del inciso final del artículo 40 de la Ley 80 de 1993 que dispone que “los contratos no podrán adicionarse en más del cincuenta por ciento (50%) de su valor inicial, expresado éste en salarios mínimos legales mensuales”, pues, esta restricción aplica con independencia de la modalidad contractual de que se trate y del sistema de precios pactado.” Aunque este argumento no fue desarrollado de forma extensa en la sentencia, la postura expuesta por la Corte Constitucional es clara en señalar que en los contratos pactados por el sistema de precios unitarios las mayores cantidades de obra deben ejecutarse con observancia del límite de adición del 50% del valor inicial, pues su aplicación se debe efectuar independientemente del sistema de precios pactados. De esta manera, la posición de la Corte Constitucional es concordante con la segunda postura señalada en este concepto. En ese orden, esta Agencia comparte las consideraciones de la última postura expuesta, concordante con lo señalado por la Corte Constitucional en la SU 214 de 2022, según la cual en todos los contratos estatales independientemente de la modalidad de selección o del sistema de precios pactados se deberá respetar el límite de adición señalado en el parágrafo del artículo 40 de la Ley 80”. (Negrilla fuera de texto).

En consecuencia este organismo de control comparte la apreciación contenida en la postura adoptada por la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente, y la Corte constitucional en sentencia de unificación SU -214-2022, que los contratos no se pueden adicionar por encima del límite del art. 40, sin importar si la obra es extra o adicional, pues estas categorías son meramente técnicas y no jurídicas, **de modo que lo determinante no es el tipo de obra, bien o servicio que se necesita ejecutar en mayor cantidad, sino su valor. Si sobrepasa el límite legal no es posible ejecutarlo.**

Por consiguiente, de acuerdo con lo preceptuado en el artículo 40 de la Ley 80 de 1993: “Los contratos no podrán adicionarse en más del cincuenta por ciento (50%) de su valor inicial, expresado éste en salarios mínimos legales mensuales”.

En consecuencia, este organismo de control realizó el cálculo del límite de las adiciones en salarios mínimos, dividiendo el valor inicial por el salario mínimo legal mensual vigente –SMLMV– al momento de la suscripción del contrato, y luego dividirlo por dos; del resultado obtenido se constituyó en el número de SMLMV por los cuales se podía adicionar el contrato, es decir hasta 36.885,57 SMMLV.

Posteriormente, atendiendo a cada adición se estimó su valor en salarios mínimos, que se calcularán con base en el vigente al momento de las adiciones 1, 2 3 y 4, de manera que se descontaron estos salarios mínimos de lo que resta por adicionar.

Después de realizado esta tasación, se evidenció que las mayores cantidades de obra contenidas en las Actas 51 de 2020 y 87 del 2021, contienen los recursos que superan el 50 % del valor del contrato.

Por lo anterior, se describe a continuación la tasación del fiscal, de la siguiente manera:

Cuadro No. 31 Resumen adiciones al contrato IDU-1551-2017

Cifras en pesos

CONCEPTOS	ADICIÓN						
	2017 Contrato	2019 Adición 1	2020 Adición 2	2021 Adición 3	2022 Adición 4	Total Adiciones	2023 TOTAL S
VALOR	\$54.422.221.866	\$ 183.218.649,00	\$8.180.685.277	\$11.817.428.547	\$9.835.814.759	\$30.017.147.232	\$84.439.369.098
SMMLV	\$737.717	828.116,00	\$877.803	\$908.526	\$1.000.000		
EQUIVALE	73.771,14	221,25	9.319,50	13.007,25	9.835,81	32.383,82	106.154,95
50%	36.885,57						
REMANENTE		36.664,32	27.344,82	14.337,57	4.501,75		

Fuente: Comunicación IDU Radicado 202433600482011 del 01-04-2024

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

Cuadro No. 32 Resumen Mayores cantidades de obra IDU-1551-2017

Cifras en pesos

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 179 de 699



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

MAYORES CANTIDADES DE OBRA				
DESCRIPCION	2020	2021	TOTAL, MAYORES CANTIDADES DE OBRA	2023
CONCEPTOS	Acta No.51 de 2020	Acta 87 del 29-12-2021		Totales Adiciones y Mayores Cantidades de obra al 2023
VALOR	\$13.923.061.413	\$15.924.340.729	\$29.847.402.142	\$114.286.771.240
SMMLV	\$877.803	\$908.526		
EQUIVALE	15.861,26	17.527,67	33.388,93	139.543,88
50%	-11.359,51	-28.887,18		-102.658,31

Fuente: Comunicación IDU Radicado 202433600482011 del 01-04-2024

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

De acuerdo a lo anterior, y dada la constante de suspensiones, prórrogas y modificaciones al proceso de contratación que se suscribió en el año 2017, se han presentado retrasos por causa de terceros, por ajuste de diseños ya establecidos por la fase de consultoría del contrato en cita; generando la incorporación de recursos al contrato y ampliación de plazo ya previsto para la construcción de las obras contratadas; a la fecha se han pagado 2 actas de Mayores cantidades de obra identificadas como el Acta No. 51 suscrita el 29 de diciembre de 2020, por un valor de \$13.923.061.413 y el Acta No. 87 suscrita el 29 de diciembre de 2021, por un valor de \$15.924.340.729, cuyos recursos superan el 50 % del valor del contrato generando riesgo de pérdidas de recursos, implica una adición del contrato y bajo esa concepción el sujeto de control se sustrae del límite fijado por la Ley del 50 por ciento (%) conforme lo establece el parágrafo del artículo 40 de la Ley 80 de 1993; por cuanto el valor inicial del contrato es el contemplado en el contrato originario y cualquier alteración a ese valor constituirá, técnicamente, una adición, independientemente de cuál sea su causa; aceptar caso contrario implicaría desconocer la prohibición fijada en la ley.

El efecto consistió en el presunto detrimento patrimonial al suscribir mayores cantidades de obra, destinadas a regular las cantidades adicionales de ítems pertenecientes al valor para obras de construcción, incurriendo el sujeto de control en la prohibición consagrada en el parágrafo del artículo 40 de la Ley 80, porque el límite

legal impuesto para suscribir adiciones al contrato fue sobrepasado. Con ello, fue celebrado un contrato contra expresa prohibición legal consagrado en el Estatuto de Contratación Pública; trasgrediendo presuntamente los principios de legalidad y de planeación, en relación con un elemento esencial del contrato de obra, como lo es el precio.

Con este actuar de la administración presuntamente se vulneran los principios de legalidad, planeación, eficiencia, eficacia y economía que rigen la gestión fiscal, según los artículos 209 y 267 de la constitución política, Eficacia, Economía, consagrados en el Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley 80 de 1993, (Régimen de Contratación Pública): artículo 3º.- de los fines de la contratación estatal, artículo 4 numeral 9, artículo 23.- de los principios de las actuaciones contractuales de las entidades estatales, artículo 26º.- del principio de responsabilidad numerales 1, 2, 4 y 5; artículos Nos. 3 y 4 de la Ley No. 489 de 1998; literales b) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474; igualmente, en la conducta señalada en los artículos 3º y 6º de la Ley 610 de 2000; literales a), d) y n) del artículo 3º del Decreto Ley No. 403 del 2020; párrafo del artículo 40 de la Ley 80 de 1993 ; así como posiblemente se vulnere un deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 (Código Disciplinario) del 28 de enero del 2019.

Por lo anteriormente expuesto, se presenta una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$29.847.402.142, valor que corresponde a las 2 actas de mayores cantidades de obra, que fueron canceladas en el marco del contrato IDU-1551-2017, vulnerando la prohibición contenida en el párrafo del artículo 40 de la ley 80 de 1993.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

La Contraloría de Bogotá D.C., con el Radicado No. 2-2024-10937 del 17/05/2024 comunicó y remitió al IDU, el Informe Preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión Código 86.

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al Informe Preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., con el No. 1-2024-13071 del 24/05/2024, se aceptan parcialmente los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

La entidad en su respuesta, mediante radicado No. 20241350069361 del 24 de mayo de 2024, no aporta elementos de juicio adicionales que desvirtúen la observación de este ente de control y por el contrario confirma la situación constante de suspensiones, prórrogas y modificaciones al proceso de contratación que se suscribió en el año 2017 (IDU-1551/2017 por valor de \$54.422.221.866, equivalente a 36.886 SMLV), que se han presentado retrasos por causa de terceros, por ajuste de diseños, entre otros; generando la incorporación de recursos al contrato y ampliación de plazo a su ejecución; a la fecha se han pagado 2 actas de Mayores cantidades de obra identificadas mediante el Acta No. 51 suscrita el 29 de diciembre de 2020, por un valor de \$13.923.061.413 (equivalente a 15.861 SMLV), el Acta No. 87 suscrita el 29 de diciembre de 2021, por un valor de \$15.924.340.729 (equivalente a 17.528 SMLV) y adiciones con corte al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$30.017.147.232 (equivalente a 32.384 SMLV), estos recursos sumados superan el 50 %.

En consecuencia, la adición de los contratos por mayores cantidades de obra, la restricción del cincuenta por ciento (50%) de su valor inicial, aplica con independencia de la modalidad contractual de que se trate y del sistema de precios pactado, en consideración del inciso final del artículo 40 de la Ley 80 de 1993 que dispone: *"los contratos no podrán adicionarse en más del cincuenta por ciento (50%) de su valor inicial, expresado éste en salarios mínimos legales mensuales"*.

En concordancia con lo anterior, y siendo consecuente con la postura de Colombia Compra Eficiente, como de acuerdo a los lineamientos de unificación contenidos en la Sentencia de la Corte Constitucional SU-214 del 16 de junio de 2022, se reitera que cualquier aumento del valor, independientemente de la causa que lo

origine, se enmarca dentro del límite del párrafo del artículo 40, de manera que la norma debe entenderse en el sentido que: ***“Cualquier aumento del precio inicial, que implique añadir recursos a los inicialmente previstos, implica la celebración de una adición —que será un contrato—, independientemente del nombre que se le dé y que necesariamente se someterá a la norma prohibitiva, salvo norma especial que excepcione la regla general.”*** (Negrilla fuera de texto).

Sumado a lo anterior, de los conceptos jurídicos emitidos por el IDU que fueron aportados desde la visita administrativa del 30 de abril de 2024, llevada a cabo por el equipo auditor y que forman parte de los anexos presentados en la respuesta al informe preliminar (20214050456913 del 27/12/2021, 20214050457943 del 28/12/2021 y 20234050138673 del 04/05/2023) emitidos por la Subdirección General Jurídica del Instituto; así como el concepto emitido por la firma de Abogados González Garzón Asociados el día 20 de mayo de 2024, sobre los contratos de obra pública a precio unitario y las mayores o menores cantidades de obra y régimen aplicable, sesgan su argumentación jurídica en la postura actual del Consejo de Estado, que en un contrato de obra pactado a precios unitarios, las mayores cantidades de obra no implican que se adicione algo distinto o nuevo al contrato; lo cual no concuerda con la postura de este organismo de control que sustenta su interpretación en la postura de la Agencia Nacional Colombia Compra eficiente y la sentencia SU -214 de 2022 expedida por la Honorable Corte Constitucional.

Por otra parte, lo consignado en el Subcomité de Seguimiento Ejecución Contractual de la entidad, celebrado el 16 de diciembre de 2022 (Acta No. 10), hace referencia al contrato IDU-1712-2020, no al contrato materia de análisis en la presente observación.

Por consiguiente, en la estructuración del presente proceso de selección, se debió tener la certeza sobre el precio que la entidad estatal estableció como presupuesto oficial estimado, por lo tanto las mayores cantidades de obra no puede ser usadas para incrementar su valor, como producto de la falta planeación y las deficiencias presuntamente encontradas en los estudios y diseños, pues a la entidad le

corresponde determinar los gastos del contrato, en tanto su celebración y ejecución da lugar a los mismos.

En efecto, estas mayores cantidades de obra surgen de una deficiente estimación inicial de las cantidades de obra que fueron requeridas por la entidad para dar cumplimiento al objeto del contrato y se constituyen en una adición al presupuesto oficial por que producen cambios en las metas físicas del proyecto, desconociendo la responsabilidad y la obligación que tiene la administración de aplicar el principio de planeación.

Según lo establecido por el Consejo de Estado en Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, sentencia proferida en el expediente 18293 el 27 de abril de 2011, consagra lo siguiente: *"Así, en el ejercicio del deber de planeación del contrato, la Administración está obligada a establecer el valor estimado del objeto a contratar, con el propósito no sólo de contar con las partidas presupuestales correspondientes que lo respalden, sino de evitar que se presenten defraudaciones, sobrepuestos o sobre costos que perjudiquen el erario...; bien ha dicho esta Sección que "...la contratación administrativa no es, ni puede ser una aventura, ni un procedimiento emanado de un poder discrecional, sino que por el contrario es un procedimiento reglado en cuanto a su planeación, proyección, ejecución e interventoría, orientado a impedir el despilfarro de los dineros públicos"*.

Es menester indicar, que, los Administradores Públicos deben actuar conforme a lo establecido en la normatividad vigente: a)- Ley 80 de 1993. -Ley 1150 del 2007 y Decreto 1082 de 2015. No se puede modificar el objeto del contrato, esto es si una adición, independiente que sea inferior al 50%, si implica la modificación del objeto del contrato, va en contra de la normatividad vigente y conlleva a sanciones a los administradores. b). Ningún contrato se puede adicionar por un mayor valor al 50% de su valor inicial, aun en el caso que las mayores cantidades obra, obras adicionales o ítems no previstos, sean indispensables para cumplir con el objeto del contrato.

En conclusión, el sujeto de control no desvirtuó la presunta incidencia disciplinaria, según lo expresado por esta Contraloría en el informe preliminar.

En consecuencia, este Ente de Control, basado en los hechos evaluados técnica y jurídicamente, revisa y analiza el asunto, detectando una presunta incidencia disciplinaria, que deberá analizarse según la situación fáctica expuesta en la legislación disciplinaria (Artículo 38 - Numeral 1 de la Ley 1952 de 2019) y una incidencia fiscal por valor de \$29.847.402.142, que corresponde al valor de las 2 actas de mayores obras.

Sin embargo, la presunta incidencia de carácter fiscal se retira de la presente observación atendiendo a los argumentos planteados por el Sujeto de Control en razón que los recursos fueron invertidos y ejecutados en la infraestructura vial y el espacio público de la ciudad.

Este organismo de control se reserva el derecho de seguir auditando el presente contrato, por cuanto ningún contrato se puede adicionar por un mayor valor al 50 por ciento de su valor inicial, aun en el caso que las obras adicionales o ítems no previstos, ni mayores cantidades de obra, así sean indispensables para cumplir con el objeto del contrato.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos desvirtúan parcialmente lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar en cuanto a la presunta incidencia fiscal; razón por la cual, se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., y a la Procuraduría General de la Nación, para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.2. Contrato IDU-1737-2021

Contrato con fecha de inicio del 12 de diciembre de 2022, Objeto:
"CONSTRUCCIÓN PARA LA AMPLIACIÓN DEL PUENTE VEHICULAR UBICADO EN LA CALLE 153 POR AUTONORTE EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C.", plazo inicial del contrato: 18 meses, valor Inicial del contrato: \$46.725.766.622, plazo final: 3 de febrero

de 2025, saldo del contrato: \$ 44.021.549.795, valor de las adiciones: \$ 6.302.743.464, valor pagado: \$ 9.006.960.288 y el estado actual en ejecución.

3.4.2.2.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria al cambiar el objeto contractual, incluyendo un tramo de vía en contravía del objeto del contrato IDU-1737-2021. “Desvirtuado Parcialmente”

Mediante el Proceso de Selección No. IDU-LP-SGI-015-2021, se adjudicó el día 05 de noviembre de 2021, al CONSORCIO VIAL COLOMBIA 2021, el Contrato de Obra No. IDU-1737-2021, el cual fue suscrito el día 17 de noviembre de 2021, que tiene por objeto: “CONSTRUCCIÓN PARA LA AMPLIACIÓN DEL PUENTE VEHICULAR UBICADO EN LA CALLE 153 POR AUTONORTE EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C.”, cuyo plazo de ejecución se determinó en DIECIOCHO (18) MESES, contados a partir de la fecha de suscripción del acta de inicio, lo cual acaeció el día 02 de diciembre de 2021. En cuanto a su valor se estipuló en la suma de CUARENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS VEINTICINCO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS VEINTIDOS PESOS (\$46.725.766.622) M/CTE, equivalentes a 51.430,30 SMLMV para el año 2021.

Durante la ejecución del Contrato, se han suscrito las siguientes suspensiones y/o modificaciones contractuales: a) 1 Suspensión suscrita el 23/02/2022, con 8 ampliaciones de la misma; b) Segunda suspensión suscrita el 06/09/2022, con dos ampliaciones y un reinicio del 27/09/2022; c) Prórroga No.1, Adición No.1 y Modificación No.1 del 29/09/2022 con el fin de prorrogar el plazo del Contrato por el término de (3) Meses, adicionar la suma de (\$378.084.877) y Modificar la Cláusula 9- Forma de pago, numeral 9.1. Fase de Preliminares; d) Modificación No. 2 y Adición No. 2 del 28/11/2022, a través del cual se incorporaron dos (2) precios no previstos al contrato y se Adicionó la suma de (\$414.928.727,00); e) Modificación No.3 del 28/12/2022, en virtud del cual se modificó el numeral 5.1. PLAZO ESTIMADO DE LA FASE DE PRELIMINARES de la CLÁUSULA 5. PLAZO DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO, permitiendo la ejecución simultanea de las de las Fases de Preliminares y

de Ejecución de obra por el término de TRES (3) meses, y se Modificó el numeral 9.1. FASE DE PRELIMINARES de la CLÁUSULA 9 FORMA DE PAGO del Contrato de Obra; f) Suspensión No. 3 del 27/03/2023, con 2 ampliaciones y el reinicio correspondiente al 2/05/2023; g) Modificación No. 4 y adición No. 3 del 3/05/2023, mediante la cual se cambió el numeral 5.1. PLAZO ESTIMADO DE LA FASE DE PRELIMINARES de la CLÁUSULA 5. PLAZO DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO, del Contrato de Obra IDU-1737-2021, permitiendo la ejecución simultanea de las de las Fases de Preliminares y de Ejecución de obra por el término de DOS (2) meses. Se incluyeron obligaciones para la revisión de la corrección del yerro técnico y se adicionó el costo para esta actividad por valor de \$182.303.321.

En cuanto al último Modificatorio No. 5, Adición No. 4 y Prórroga No. 2, suscrito el día 29 de diciembre de 2023, se evidenció que el IDU aprueba la inclusión en el contrato de obra IDU-1737-2021 **de un tramo de vía en el costado occidental entre la abscisas K0+499 al K0 + 577,70** contraviniendo el objeto contractual, el cual consistía en la "CONSTRUCCIÓN PARA LA AMPLIACIÓN DEL PUENTE VEHICULAR UBICADO EN LA CALLE 153 POR AUTONORTE EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C." (Subrayado y negrilla propio)

En este sentido, como justificación del modificadorio, se evidenció la existencia del memorando STESV 202333600402283 de fecha 26 de diciembre de 2023, en virtud del cual, la Subdirectora General de Infraestructura (E), realizó el análisis y validación de los aspectos técnicos y financieros, así como los efectos presupuestales de la Modificación No. 5, Adición No. 4 y Prórroga No. 2 al Contrato de Obra No. IDU 1737-2021, solicitándole a la Dirección Técnica de Gestión Contractual del IDU, elaborar el documento de modificación contractual, atendiendo a los argumentos y consideraciones que se enuncian a continuación:

"Teniendo en cuenta la mesa de trabajo adelantada con la interventoría el 19 de diciembre de 2023 durante la cual se hizo revisión del PDT V8, ajustando los plazos de ejecución para el tramo de la Sirena comprendido entre el K0+499 y el K0+576,70 por solicitud de la interventoría, nos permitimos radicar nuevamente el PDT V8, el cual se remitió por correo electrónico a la interventoría el pasado 19 de diciembre de 2023".

"Por solicitud de la interventoría, nos permitimos radicar nuevamente el PDT V8, el cual se remitió por correo electrónico a la interventoría el pasado 19 de diciembre de 2023"

*"Por otra parte, de acuerdo con lo definido por la Entidad, y conforme al proceso de armonización con el contrato IDU 1810 de 2021, **se requiere la incorporación de actividades del empalme de armonización con el proyecto Avenida la Sirena, entre las abscisas K0+499 a K0+576.7** (previa verificación topográfica para determinar los límites de intervención), **que inicialmente no estaban contempladas en el contrato IDU 1737 de 2021.***

El tiempo adicional proyectado para estas actividades es de 15 días para la ejecución de las actividades"(Subrayado y en negrilla fuera de texto).

De otra parte, el IDU Mediante oficio CVC2021-1001765 del 21 de diciembre de 2023, emite el concepto y aval respecto de los fundamentos técnicos, financieros y jurídicos presentados por la Interventoría CONSORCIO INTERDISEÑOS PUENTE CALLE 153 teniendo en cuenta la solicitud del contratista de obra **para la inclusión del tramo de vía, plasmada en el modificadorio No. No. 5, Adición No. 4 y Prórroga No. 2**, según comunicado PTE153_02-2195-23 con radicado IDU 202352602306802 del 21 de diciembre de 2023, teniendo en cuenta lo siguiente:

Cuadro No. 33 Balance Tramo La Sirena

Cifras en pesos

Descripción	Valor
Preliminares	\$113.239,317,00
Espacio Público y paisajismo	\$ 159.756.757,00
Pavimentos	\$ 392.460.067,00
Redes Húmedas	\$ 266.360.427,00
Redes secas	\$ 57.759.070,00
Señalización y demarcación	\$ 21.469.587,00
Sub Total	\$ 1.011.045.225,00
AIU 26,668%	\$ 269.625.541,00
TOTAL	\$ 1.280.670.766,00

Fuente: Reporte IDU

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

El efecto consistió, en que seis (6) componentes o productos incorporados al puente de la calle 153 con Autonorte en la Localidad de Usaquén en Bogotá, D.C. que hacen referencia a actividades de construcción de la Avenida la Sirena, no hacen parte del objeto del Contrato No. 1737 de 2021 *"Construcción para la ampliación del puente vehicular ubicado en la calle 153 por Autonorte en la ciudad de Bogotá D.C."*.

En visita Administrativa realizada el 22 de marzo de 2024 a la obra, se verificó el tramo de obra comprendido entre las abscisas K0+499 a K0+576.70, ubicado en la vía la Sirena.

Posteriormente este organismo de control, con radicado IDU 202452600703552 del 16/04/2024, realizó el siguiente cuestionamiento que se describe a continuación:

1. *"En el marco del contrato IDU 1737 de 2021 informar si la entidad realizó pagos al contratista de obra en la Modificación 5 Adición 4 Prorroga 2, sobre actividades relacionadas con la Avenida la Sirena, que inicialmente no estaban contempladas en el contrato respecto de la construcción de la vía desde el K0 + 499 al K0+ 567.70. Anexar órdenes de pago detalladas con los soportes correspondientes de las áreas encargadas en el sujeto de control, que avalen dichos pagos"*

Mediante radicado IDU STESV 202433600533481 del 17/04/2024 a la solicitud e información anterior, el IDU responde:

"Respuesta: Inicialmente, es pertinente indicar que la Modificación No 5, Adición No 4 y Prórroga No 2 al contrato de obra IDU-1737-2021 fue suscrita el 29 de diciembre de 2023.

Ahora bien, se precisa que con ocasión del modificadorio citado, no se han efectuado pagos que estén asociados a ejecución de obra para la construcción del tramo de la Avenida La Sirena en el tramo comprendido entre las abscisas K0+499 a K0+576.70; consecuentemente, no se han causado órdenes de pago."

Un segundo cuestionamiento, radicado No. 2-2024-08471 del 16/04/2024 hace referencia a: *"Adjuntar los soportes expedidos por las áreas responsables del sujeto de control, que justifican la expedición del modificadorio 5 Adición 4 Prórroga 2, en donde se*

evidencien las decisiones administrativas que avalaron la inclusión del tramo de vía en el objeto del contrato IDU-1737-2021".

Respuesta: "Una vez revisado el expediente contractual, se tiene que el contratista (CONSORCIO VIAL COLOMBIA 2021) con radicado CVC2021-1001765, solicitó a la interventoría (CONSORCIO INTERDISEÑOS PUENTE CALLE 153) la modificación No. 5, respecto de la cual se emitió concepto favorable a través de comunicación PTE153_02-2195-23 con radicado IDU 202352602306802 de 21 de diciembre de 2023.

Con base en lo anterior se elaboró la justificación del modificadorio en los siguientes términos: "(...) 2. Adición meta física Avenida la Sirena Teniendo en cuenta que la Entidad emitió el oficio 20223361352231 del 01/08/2022, mediante el cual se remitió a la firma interventora el memorando STED 20222360099203 del 18 de marzo de 2022 en donde la Dirección Técnica de Proyectos del IDU, hizo claridad sobre los siguientes puntos: 1. Límite de intervención. 2. Diferencias en altimetría y planimetría. 3. Redes Hidrosanitarias 4. Diseño Geométrico. 5. Pavimentos.

El contratista de obra, la interventoría y el IDU realizaron el proceso de verificación de las alternativas para ejecución por cada contrato, 1810-2021 y 1737-2021. Desde el punto de vista financiero, resultó favorable la ejecución por el contrato 1737-2021.

*Por otro, lado y **teniendo en cuenta que se encontraban franjas de espacio compartidas para ejecución de diferentes elementos viales por cada contrato, imperó la necesidad de definir puntos de empalme**, lo anterior en razón a independizar procedimientos constructivos, pólizas de estabilidad, y responsabilidades frente a las entregas a las Empresas de Servicios Públicos y demás Entidades intervinientes en el proyecto, teniendo en cuenta la independencia técnica para la ejecución de las obras de cada contratista y además que, cada contrato se encuentra en diferente línea de tiempo en ejecución, con fechas de finalización diferentes y necesidades de obra diferentes para cada contrato. **Por lo anterior, se establecieron los límites de intervención y se definieron las coordenadas de empalme con el contrato 1810-2021, las cuales se describen a continuación: (...)***

Finalmente, se comparte el concepto técnico y jurídico de la firma interventora, para incluir dichas obras a ser ejecutadas con el contrato 1737-2021, en el tramo comprendido entre el K0+499 al K0+576,07 acorde al desglose discriminado en el balance contractual aprobado por la interventoría para el presente modificatorio y adjunto a este memorando... (Negrilla y subrayado fuera de texto).

Así mismo la Entidad acogió el concepto emitido por la firma Interventora (Consorcio Inter diseños Puente Calle 153) ejecutora del contrato IDU 1762 de 2021, contenido en la comunicación PTE153_02-2195-23, radicada en el IDU con el número 202352602306802 de 21 de diciembre de 2023, en donde indica:

"2. Análisis jurídico de la solicitud presentada por el contratista de obra. (...)

(iv) En relación con la incorporación de las obras adicionales asociadas a La Sirena

A. Concepto técnico

*Teniendo en cuenta las gestiones realizadas por parte del Contratista, la Interventoría y la Entidad, como resultado de la evaluación realizada a las ofertas económicas presentadas por los contratos IDU No. 1737 de 2021 y 1810 de 2021, para la ejecución de las actividades del tramo Avenida la Sirena entre las abscisas K0+499 a K0+576.7, se pudo concluir que la más favorable fue la presentada por el contrato 1737 de 2021, la cual se encuentra relacionada en el literal "D. Concepto Financiero" y cuyo costo está incluido en el balance presupuestal. Adicionalmente, analizando las condiciones iniciales del alcance del contrato, se puede evidenciar que la ejecución de las obras establecidas en la meta física generaría inconvenientes, teniendo en cuenta que la programación para la ejecución de las actividades varían de acuerdo a la disponibilidad de recursos, planeación de cada proyecto y las necesidades propias de la obra; lo que implicaría dificultad para garantizar la cobertura y estabilidad de las mismas por las **intervenciones que quedarían traslapadas según las metas físicas de cada contrato, lo que conllevó a buscar definir un límite de intervención con la totalidad de las obras. De otra parte, teniendo en cuenta que el tramo de armonización entre las abscisas K0+499 a K0+576.7 contempla la ejecución de redes de servicios, las cuales requieren ser empalmadas de manera eficiente y funcional, pueden generar traumatismos en la coordinación de las gestiones a realizar ante terceros serían***

mucho más complejas al estar involucrados los dos proyectos. Por lo anterior, con el propósito de facilitar la ejecución de las obras en el tramo entre las abscisas K0+499 a K0+57607 y garantizar la calidad y estabilidad de las mismas, así como la armonización entre los contratos IDU 1737 de 2021 y 1810 de 2021, la Interventoría está de acuerdo con la inclusión de estas actividades al alcance del contrato 1737 de 2021 para su ejecución.

B. Concepto jurídico

La construcción de la vía La Sirena, surge de la necesidad de garantizar la armonía en la ejecución de la obra, evitando reprocesos, afectaciones o diferencias en los procesos constructivos que puedan causarse con la ejecución concomitante de las actividades necesarias para la construcción de la infraestructura vial por parte de dos contratistas.

Las actividades que se viabiliza ejecutar con cargo al Consorcio CVC 2021 complementan las incluidas desde la estructuración del Contrato de Obra, permitiendo que el proceso constructivo se lleve a cabo por un único contratista que tendrá bajo su responsabilidad garantizar la calidad y la estabilidad de los trabajos, ejecutando bajo su entera responsabilidad el cronograma de obra y garantizando que la disponibilidad de la infraestructura se presente de forma concomitante con la construcción del puente.

“...Habida cuenta que las obras complementarias son no sólo conexas a las obras incluidas en el alcance del Contrato de Obra sino también necesarias para garantizar el alcance contractual, la Interventoría encuentra viable jurídicamente que se incorpore al negocio jurídico las actividades no previstas inicialmente en el Contrato de Obra, sin las cuales no es posible la obtención de la totalidad de los resultados que se esperan alcanzar con la ejecución del proyecto...”

Así mismo, en el referido concepto, la firma Interventora (Consorcio Inter diseños Puente Calle 153) ejecutora del contrato de Interventoría IDU 1762 de 2021, trae a colación lo indicado por ella a través de comunicación PTE153_02-1976-23 con radicado IDU 202352601910792 de 24 de octubre de 2023, en relación con el presupuesto obtenido a partir del análisis de costos efectuado por el ejecutor del contrato 1737 de 2021 para la inclusión del tramo de la avenida La Sirena entre las abscisas K0+499 a K0+576.70. Es pertinente aclarar que las actividades que se van a ejecutar en virtud del contrato 1737-2021 referentes a la Avenida La Sirena entre las abscisas K0+499 a K0+576.70 no se traslapan con las actividades que ejecutará el contrato de obra IDU 1810 - 2021; lo

anterior, producto de la armonización realizada entre ambos contratos, habiéndose definido los límites de intervención de cada proyecto en las coordenadas relacionadas anteriormente. (Subrayado y en negrilla fuera de texto).

Adicionalmente es oportuno indicar que, si bien ambos contratos corresponden a recursos de valorización del Acuerdo 724 de 2018, esto no significa que se encuentre permitido a través del presente modificatorio, el cambio del objeto del contrato IDU-1737-2021, que contiene los elementos sustanciales de las actividades a realizar en el marco del proyecto de infraestructura.

Por lo tanto, este organismo de control evidenció, que estamos frente a un contrato adicional, que incluye modificaciones al alcance físico inicial, ampliando el objeto contractual, el cual no podría ejecutarse a través del contrato IDU-1737-2021, pues se trata de estructuras diferentes (Puente – Vía) y dicha armonización frente al contrato de obra IDU1810 – 2021 no puede entenderse como una posibilidad de la entidad contratante, de sustraerse a las condiciones sustanciales del contrato IDU-1737-2021, en aras del respeto al principio de planeación que rige la contratación estatal.

La causa obedeció a que siendo el objeto del proyecto la “*CONSTRUCCIÓN PARA LA AMPLIACIÓN DEL PUENTE VEHICULAR UBICADO EN LA CALLE 153 POR AUTONORTE EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C.*”, en virtud del Contrato IDU No. 1737 de 2021, CONSORCIO VIAL COLOMBIA 2021 y la inclusión del tramo de vía 2 Avenida la Sirena, entre las abscisas K0+499 a K0+5762 no se ajusta con el objeto del contrato; cuyo propósito es la construcción para la ampliación del puente vehicular referido, y no de un tramo de vía de la Sirena de 77.70 metros de longitud, vulnerando presuntamente el límite de orden material, que corresponde a la prohibición de modificar las condiciones sustanciales del contrato, como lo es su objeto.

En este sentido, la modificación del contrato no puede afectar el núcleo esencial del objeto, o la naturaleza global del mismo, no es posible que el contrato se transforme en un contrato sustancialmente distinto, pues se está modificando el eje esencial del

objeto, presentándose por tanto una novación del negocio jurídico y su objeto; pues ello supone la alteración de su esencia y lo convierte en otro tipo de negocio jurídico.

Con este actuar, el sujeto de control contraviene presuntamente el Artículo 84 de la Ley 1474 de 2011. Obligaciones generales de la minuta del contrato, cláusula 11- Minuta del contrato cláusula 3. Artículo 3º de la Ley 80 de 1993 ARTÍCULO 3. Ley 80 del 1993. Ley 1150 del 2007. Ley 1437 del 2011. Artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 del 2015. Artículo No. 209 de la constitución Política de Colombia de 1991. Ley No. 80 de 1993, Artículos 2 numeral 1, artículo 13, 23, 24, 25, 26. Artículo 3º, del Decreto No. 403 del 2020, el Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 (Deberes del servidor público), El Artículo 3 de la Ley 489 de 1998 (Principios de la función administrativa), e) Los Numerales 7, 11 y 12 del Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011 (Principios de responsabilidad, eficacia y economía- Actuación administrativa). El Artículo 410 del Código Penal Colombiano (Ley 599/2000).

Por lo anterior, se configura observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y penal.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al Informe Preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., con el No. 1-2024-13071 del 24/05/2024, se aceptan parcialmente los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

En la respuesta dada por el IDU, manifiesta:

"Que en el Balance radicado se relacionan las mayores cantidades de obra como resultado de las revisiones realizadas en conjunto con la Interventoría para cada uno de los capítulos de obra. Adicionalmente el balance incluye los sesenta (60) ítems no previstos, la nueva meta física del tramo la Sirena entre el K0+499 y K0+576,70 y el valor de los componentes Ambiental & SST, componente de diálogo Ciudadano y comunicación estratégica



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

y el componente de Plan de manejo de Tráfico correspondientes a siete meses de prórroga imputables a la Entidad" (Subrayado fuera de texto).

(...) "Respecto a las mayores cantidades de obra, los capítulos con mayor incorporación de ítems no previstos son los correspondientes a redes secas, Enel, ETB y Vanti. El tiempo proyectado para estas actividades es de 67 días. Adicional a lo anterior se incluye una nueva meta física correspondiente al tramo de la vía la Sirena del K0+499 al K0+576.70, contemplando un tiempo de 15 días" (Subrayado fuera de texto).

Así las cosas, con la suscripción del modificadorio No. 5, adición No. 4 y prórroga No. 2 se incluye una nueva meta física correspondiente al tramo de Vía la Sirena del K0+499 al K0+576.70, por un valor de \$ 1.280.670.766,00, el cual no estaba contemplado en la estructuración precontractual, en el marco de la debida planeación de los elementos sustanciales del Proyecto.

Reiteramos que no solo se estaba disponiendo la adición del contrato, sino la modificación en las obras de su objeto, por ello, la adición no solo constituyó una mayor obra, sino la reforma de las actividades y diseños de la obra contratada; evidenciándose irregularidades en el proceso contractual que conllevaron al desconocimiento de los principios contenidos en la Ley 80 de 1993 y demás normas concordantes.

Se insiste que si bien, la presente modificación contractual no puede suponer la variación del objeto, pues ello altera su esencia y lo convierte en otro tipo de negocio jurídico; siendo claro en las justificaciones del modificadorio que la inclusión de este nuevo tramo de la avenida la Sirena entre el K0+499 y K0+576,70, corresponde a una nueva meta física del proyecto, lo cual no estaba contemplado inicialmente en el objeto.

Sin embargo, dichas obras eran necesarias y hacían parte del proceso de armonización del proyecto, por lo que se retira la presunta incidencia penal.

Ahora bien, respecto de los elementos estructurales que generan la presunta incidencia disciplinaria, considera este organismo de control, que se trata de una presunción que serán objeto del análisis por la autoridad competente; en cuanto a la determinación de la existencia o no de la ilicitud sustancial y la falta del deber funcional por parte del sujeto de control, en el marco del Código Disciplinario Único respectivamente.

Por lo tanto, se configura como Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria al incluir un tramo de vía mediante el modificadorio 5 adición 4 prorroga 2; en contravía del objeto del contrato IDU-1737-2021, de acuerdo con la respuesta del IDU con radicado No. 202413500696361 de 24 de mayo del 2024.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos desvirtúan parcialmente lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar en cuanto a la presunta incidencia penal; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia; la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.3. Contrato IDU-1712-2020

Descripción del proyecto o contrato: Realizar la construcción del PATIO TALLER LA REFORMA, ubicado en la KR 1 No 89 A - 40 SUR, al suroriente de la ciudad en la localidad 5 de Usme, sobre el sector denominado LA REFORMA, acta de inicio del 8 de febrero de 2021, valor inicial \$89.702.424.200, valor de las adiciones \$94.896.464.325, Valor total \$184.598.888.525, valor pagado al día 26 de febrero 2024 \$153.624.156.715, plazo inicial 15 meses, plazo final 37.5 meses y fecha final el 2 de abril de 2024.

3.4.2.3.1 Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia disciplinaria y Fiscal porque en el marco del contrato IDU-1712-2020, se pagaron productos por un valor de \$310.836.703 (TRESCIENTOS DIEZ MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL SETECIENTOS TRES PESOS) M/CTE, debido al cambio en los diseños del muro anclado aprobados por la interventoría, en la construcción del Patio taller La Reforma.

El contrato IDU-1712-2020 , recibió los productos del contrato de consultoría IDU 1109 de 2016, , el cual tenía por objeto: “*Actualización, complementación, ajustes de los estudios y diseños de la ampliación y extensión de la Troncal Caracas entre la Estación Molinos hasta el Portal Usme - actualización, complementación, ajustes de la factibilidad y estudios y diseños del tramo Usme - Yomasa y factibilidad, estudios y diseños desde Yomasa hasta el nuevo patio y obras complementarias en Bogotá D.C*”, los cuales presuntamente no cumplieron con la calidad exigida contractualmente y tuvieron que ser rediseñados para garantizar la estabilidad del Talud, por que presentaban falencias como consecuencia de las pruebas realizadas al muro anclado.

En consecuencia, este organismo de control evidenció que, las pruebas realizadas a los anclajes para la contención del talud, del perímetro sur oriental del predio, en los diseños elaborados por el consultor contemplaban la realización de un muro de diferentes alturas y anclado al terreno.

En el marco de la ejecución del contrato IDU-1712-2020, el Contratista de obra estableció el procedimiento de prueba de anclajes, contemplando la realización de cuatro pruebas de carga, para corroborar la capacidad de los anclajes que, según el diseño entregado, se debían construir con especificaciones técnicas entregadas por el CONSULTOR IDU-1109-2016.

Así las cosas, el CONSORCIO VGM 036 (en su calidad de interventora de obra) allegó al IDU el informe del proceso constructivo muro anclado realizado por el contratista de obra PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S, del cual se tiene que “(...) durante

*el mes de Octubre se determinó dar inició a las pruebas de tensionamiento en los anclajes que tenían autorización por parte de la Interventoría por calidad de los materiales (resistencia a la compresión para los concretos de columnas, pantalla, dado, llenos del trasdós y lechada de inyección), **sin embargo, sólo en el proceso de tensionamiento la mayoría de los anclajes que se estaban probando no soportaron la carga aplicada***(Negrilla fuera de texto).

Con este insumo el contratista de obra inicio la ejecución de estas pruebas, en el mes de octubre de 2021, esto conforme a los informes de interventoría que se adjuntaron a este organismo de control.

De otro lado, los estudios y diseños provenientes del contrato de consultoría IDU-1109-2016 presentaron presuntas falencias y análisis geotécnicos de intervenciones realizadas en el Patio Taller la Reforma, que consistían en 10 puntos por un costo de \$ 998.455.097, de las cuales \$ 310.836.703 fueron cancelados al contratista de obra mediante las actas de Recibo Parcial de Obra.

Aunado a lo anterior, según la Resolución número 5987 de 2023 "*Por medio de la cual se decide de fondo el procedimiento administrativo seguido por la presunta deficiencia en la calidad del servicio del contrato 1109-2016*" expedida por el IDU, se presentaron 10 falencias durante la ejecución del mencionado contrato de consultoría, relacionadas con el muro anclado, que se describan a continuación:

"Como resultado del análisis de las presuntas falencias encontradas en los Estudios y Diseños del Contrato IDU 1109-2016, puestas en conocimiento por parte de la Interventoría de obra al IDU, mediante el oficio VGM036-COS-CO1523-1240 con radicado IDU 20225261444262 y, a su vez remitido por la Dirección Técnica de Construcciones a la Dirección Técnica de Proyectos mediante Memorando STES 20223460289743, se originó el documento "REVISIÓN DE HIPÓTESIS SOBRE PRESUNTAS DEFICIENCIAS DEL DISEÑO DEL CONTRATO DE CONSULTORÍA 1109 DE 2016, SEGÚN DOCUMENTO VGM036-COS-CO1523-1240 Y ANÁLISIS GEOTÉCNICOS DE INTERVENCIONES REALIZADAS EN EL PATIO LA REFORMA" Versión 1.0, en el cual, se plasma el análisis realizado por la Dirección

Técnica de Proyectos a las 10 fallencias reportadas por el Interventor de Obra, las cuales se enuncian a continuación"

1. *"Todas las perforaciones mecánicas y líneas sísmicas realizadas se localizaron dentro del límite del predio para el Patio Taller y en la vía al Llano; ningún tipo de exploración cubrió las áreas donde se ubican las viviendas y vías externas de los sectores Sur y Oriental, donde estas colindan con todo el muro anclado (Imagen 9).*
2. *No se establecieron lineamientos o secuencias de la exploración del subsuelo (perforaciones mecánicas y líneas sísmicas) claramente definidos que permitieran establecer secciones geotécnicas típicas, perpendiculares a las líneas de nivel del terreno u orientación del muro, donde el muro anclado quedara en verdadera magnitud, incluyendo las vías y viviendas vecinas.*
3. *Los registros de las perforaciones NO MUESTRAN LA EXISTENCIA DE LOS DEPÓSITOS DE BASURAS y desechos de construcción, ni su espesor, los cuales resultan muy evidentes en toda el área perimetral de los costados sur y oriental del predio como se vio con el sondeo 06 y su cercanía a la perforación SP-04 (Imagen 7 e Imagen 8). Esto implica que se le dieron propiedades de resistencia al corte a materiales que no la aportan pero que sí generan cargas al modelo de análisis.*
4. *Los registros de perforación tampoco indican las condiciones de fisuración o agrietamiento o el potencial expansivo, encontradas en las diferentes capas de arcilla que se observan en las actuales excavaciones y que han generado dificultades en los procedimientos de inyección de los anclajes. Adicionalmente, la continuidad de las grietas limita las condiciones de resistencia al corte de dichos materiales ya que pueden generar bloques que solo aportan carga al modelo de análisis de estabilidad.*
5. *Dado que la mayor parte de los sondeos realizados en los sectores afectados por el muro anclado tienen profundidades entre 5m y 12m (solo hay 2 sondeos de 40m), y que las excavaciones alcanzan profundidades entre 9m y 15m, queda mucha*

incertidumbre sobre los materiales existentes y sus propiedades geotécnicas (principalmente de resistencia y deformabilidad) al nivel y por debajo de la base del muro, lo cual es indispensable conocer para los análisis de estabilidad a corto y largo plazo.

- 6. En la Tabla 4.18 del numeral "4.1.1. Ensayo de Penetración estándar (SPT)" se presenta la corrección por la energía del 45% desarrollada con los equipos utilizados (N45) a partir del valor de campo (N_{campo}), para obtener el valor estándar de energía del 60% (N60). Sin embargo, se observa un error sistemático en el cálculo del N60, el cual resulta mayor que el valor de N45 (lo cual es ilógico), generando una sobre estimación del valor de N60 del orden del 78%. Esto implica que varios de los parámetros de resistencia, módulos de deformación o de las diferentes correlaciones utilizadas en los análisis donde se empleó el N60 deben tener valores mayores a los reales con las consecuentes inconsistencias frente al comportamiento real.*
- 7. Los parámetros de resistencia empleados en los análisis de estabilidad de equilibrio límite son altos comparados con los valores de laboratorio de ensayos de corte directo. La cohesión en laboratorio varió entre $C = 21.1$ a 44.6 kPa (Tabla 4-22) y en los análisis se emplearon valores de $C = 40$ a 48 kPa (en el límite mayor). Para el ángulo de fricción, en laboratorio se obtuvieron variaciones de $\phi = 12.1^\circ$ a 26.9° , y en los análisis se usaron valores de $\phi = 22^\circ$ a 24° (también en el límite mayor). Esto implicó una sobreestimación de las condiciones de estabilidad en los modelos analizados. Por otro lado, no se aclara si los ensayos de corte directo realizados corresponden a condiciones de falla no drenados (CU) o drenados (CD), necesarios para verificar el comportamiento de la estructura a corto o largo plazo.*
- 8. El diseño propuesto implicó la construcción de vigas verticales en el trasdós del muro anclado, las cuales resultan muy complicadas de construir por las características de los materiales existentes (rellenos antrópicos y arcillas agrietadas) que colapsan fácilmente y pueden generar separación del terreno con el muro y/o fallas de los niveles inferiores en el momento de su excavación.*

9. Desde el punto de vista de afectaciones, muchos de los bulbos de los anclajes quedan localizados por debajo de las viviendas y vías aledañas al predio, lo cual puede generar nuevos esfuerzos de corte y deformaciones del terreno, con los consecuentes efectos nocivos sobre dichas estructuras.

10. Finalmente, en varias ocasiones EL CONTRATISTA solicitó al CONSULTOR suministrar el valor o cálculo de la adherencia utilizada entre el terreno natural y los bulbos de los anclajes, indispensable para la revisión del valor real del factor de seguridad por arrancamiento de los anclajes; sin embargo, no se obtuvo ninguna respuesta técnicamente sustentada."

Así mismo, en tal documento se observa lo siguiente: "(...) **encontrándose que el diseño presentado por EL CONSULTOR, no cumplía con las necesidades del patio y su proceso constructivo, como fue planteado en los diseños, implica riesgos altos para el personal en obra en corto plazo, en un mediano y largo plazo puede afectar las edificaciones vecinas y a los usuarios del patio;** (...)" (Negrilla y subrayado fuera de texto).

En consecuencia, con fundamento en el documento técnico de soporte expedido por el sujeto de control denominado "REVISIÓN DE HIPÓTESIS SOBRE PRESUNTAS DEFICIENCIAS DEL DISEÑO DEL CONTRATO DE CONSULTORÍA 1109 DE 2016, SEGÚN DOCUMENTO VGM036-COS-CO1523-1240 Y ANÁLISIS GEOTÉCNICOS DE INTERVENCIONES REALIZADAS EN EL PATIO LA REFORMA" del 18 de octubre de 2022 por el cual la Dirección Técnica de Proyectos se pronunció sobre las conclusiones plasmadas en el oficio VGM036- COS-CO1523-1240 con radicado IDU 20225261444262, se presentaron Afectaciones Financieras, consistentes en:

"Las actividades realizadas en las pruebas del muro anclado (tramo de prueba), tuvieron un costo de \$ 998.455.097 (ver desglose en tabla No.1), de las cuales \$ 310.836.703 fueron cobradas en Actas de Recibo Parcial de Obra durante la ejecución del muro anclado y



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

aprobadas por la interventoría, quedando pendiente por cobro un valor de \$ 687.618.394. A criterio de la interventoría estas cantidades ejecutadas debieron ser canceladas porque corresponden a la ejecución de unas hipótesis de diseño, revisadas por contratista e interventoría. La ejecución se realizó de acuerdo a los procesos y calidad exigida y recomendada en los diseños."

Cuadro No. 34 Relación de cobros muro anclado Fecha elaboración: 30/04/2024

Cifras en pesos

ACTA No.	RECIBO PARCIAL No.	ÍTEM	DESCRIPCIÓN	U.M.	CANTIDAD COBRADA	PRECIO UNITARIO + AIU	VALOR	VALOR AJUSTES	FECHA ORDEN DE PAGO	NUMERO ORDEN DE PAGO	VALOR	OBSERVACIONES DEL SUJETO DE CONTROL
19	6	4,13	CONCRETO 4000 PSI GRAVA COMÚN PARA MURO ESTRUCTURAL (Premezclado. Incl. Sumin, Formaleteo, bombeo y Colocación. No incl. Refuerzo, Curado).	M3	17,53	\$ 795.886,00	\$ 13.951.882,00	\$ 383.956,00	Septiembre de 2021	PAGADO ACTA No. 19 RPO No. 6	\$ 14.431.825,00	
28	8	4,21	CONCRETO 2000 PSI GRAVA COMUN 1" (Suministr	M3	89,15	\$ 508.645,00	\$ 45.345.702,00	\$ 1.240.658,00	NOVIEMBRE 2021	ACTA No. 28 RPO No.	\$ 46.345.735,00	Nota: se cobró 89.15 m3, el restante se encuentr



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

A CT A No.	REC IBO PAR CIA L No.	Í T E M	DESCRIP CIÓN	U · M	CAN TIDA D COB RAD A	PRECIO UNITARIO + AIU	VALOR	VALOR AJUSTES	FECH A ORDE N DE PAGO	NU ME RO OR DEN DE PAG O	VALOR	OBSERV ACIONE S DEL SUJETO DE CONTRO L
			o y colocación . Incluye suministro de concreto, formaletea do, fundida y curado.)							8		a pendient e
19	6	4,2 7	ACERO DE REFUERZ O DE FY=60000 PSI. SUMINIST RO E INSTALA CIÓN. ACERO SEGÚN ESPECIFI CACIONE S PARTICU LARES Y DE ACUERD O A LO ESTIPULA DO POR LA NSR- 10, NORMA ASTM A-	K G	2021 9,12	\$ 4.001,00	\$ 80.896.699,0 0	\$ 506.284	(SEPTI EMBR E 2021) (OCTU BRE 2021) (NOVI EMBR E 2021) (DICIE MBRE 2021) (ENER O 2022) (ABRIL 2022)	PAG ADO ACT A No. 19 RPO No. 6 ACT A No. 22 RPO No. 7 ACT A No. 28 RPO No. 8	\$ 143.096. 982,00	Nota: se cobró 34546 kg, el restante se encuentr a pendient e



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ACTA No.	RECIBO PARCIAL No.	ÍTEM	DESCRIPCIÓN	U.M.	CANTIDAD COBRADA	PRECIO UNITARIO + AIU	VALOR	VALOR AJUSTES	FECHA ORDEN DE PAGO	NUMERO ORDEN DE PAGO	VALOR	OBSERVACIONES DEL SUJETO DE CONTROL
			706, ICONTEC 2289 PARA EL ACERO PDR-60. INCLUYE TODOS LOS COSTOS DE SUMINISTRO DE MATERIALES (REFUERZO (G60) FIGURADO, CORRUGADO, INCLUYE EL ALAMBRE DE AMARRE), EQUIPOS (HERRAMIENTA MENOR), TRANSPORTES, MANEJO, ALMACENAMIENTO, DESPERD							ACTA No. 31 RPO No. 9 ACTA No. 36 RPO No. 10 ACTA No. 42 RPO No. 13		



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

A CT A No	REC IBO PAR CIA L No.	Í T E M	DESCRIP CIÓN	U · M	CAN TIDA D COB RAD A	PRECIO UNITARIO + AIU	VALOR	VALOR AJUSTES	FECH A ORDE N DE PAGO	NU ME RO OR DEN DE PAG O	VALOR	OBSERV ACIONE S DEL SUJETO DE CONTRO L
			ICIOS Y MANO DE OBRA. INCLUYE SEPARAD ORES QUE GARANTI CEN EL RECUBRI MIENTO MÍNIMO ESPECIFI CADO.									
22	7	4,2 7	ACERO DE REFUERZ O DE FY=60000 PSI. SUMINIST RO E INSTALA CIÓN. ACERO SEGÚN ESPECIFI CACIONE S PARTICU LARES Y DE ACUERD O A LO ESTIPULA DO POR	K G	6885, 52	\$ 4.001,00	\$ 27.548.966,0 0	\$ 758.148				



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

A CT A No .	REC IBO PAR CIA L No.	Í T E M	DESCRIP CIÓN	U · M	CAN TIDA D COB RAD A	PRECIO UNITARIO + AIU	VALOR	VALOR AJUSTES	FECH A ORDE N DE PAGO	NU ME RO OR DEN DE PAG O	VALOR	OBSERV ACIONE S DEL SUJETO DE CONTRO L
			LA NSR-10, NORMA ASTM A-706, ICONTEC 2289 PARA EL ACERO PDR-60. INCLUYE TODOS LOS COSTOS DE SUMINIST RO DE MATERIA LES (REFUER ZO (G60) FIGURAD O, CORRUG ADO, INCLUYE EL ALAMBRE DE AMARRE) , EQUIPOS (HERRAM IENTA MENOR), TRANSPOR TES,									

**CONTRALORÍA**

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

A CT A No	REC IBO PAR CIA L No.	Í T E M	DESCRIP CIÓN	U · M	CAN TIDA D COB RAD A	PRECIO UNITARIO + AIU	VALOR	VALOR AJUSTES	FECH A ORDE N DE PAGO	NU ME RO OR DEN DE PAG O	VALOR	OBSERV ACIONE S DEL SUJETO DE CONTRO L
			MANEJO, ALMACEN AMIENTO, DESPERD ICIOS Y MANO DE OBRA. INCLUYE SEPARAD ORES QUE GARANTI CEN EL RECUBRI MIENTO MÍNIMO ESPECIFI CADO.									
28	7	4,2 7	ACERO DE REFUERZ O DE FY=60000 PSI. SUMINIST RO E INSTALA CIÓN. ACERO SEGÚN ESPECIFI CACIONE S PARTICU LARES Y DE	K G	7480, 35	\$ 4.001,00	\$ 29.928.880,0 0	\$ 818.854				



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

A CT A No	REC IBO PAR CIA L No.	Í T E M	DESCRIP CIÓN	U · M	CAN TIDA D COB RAD A	PRECIO UNITARIO + AIU	VALOR	VALOR AJUSTES	FECH A ORDE N DE PAGO	NU ME RO OR DEN DE PAG O	VALOR	OBSERV ACIONE S DEL SUJETO DE CONTRO L
			ACUERDO A LO ESTIPULADO POR LA NSR-10, NORMA ASTM A-706, ICONTEC 2289 PARA EL ACERO PDR-60. INCLUYE TODOS LOS COSTOS DE SUMINISTRO DE MATERIALES (REFUERZO (G60) FIGURADO, CORRUGADO, INCLUYE EL ALAMBRE DE AMARRE), EQUIPOS (HERRAM									

**CONTRALORÍA**

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

A CT A No	REC IBO PAR CIA L No.	Í T E M	DESCRIP CIÓN	U · M	CAN TIDA D COB RAD A	PRECIO UNITARIO + AIU	VALOR	VALOR AJUSTES	FECH A ORDE N DE PAGO	NU ME RO OR DEN DE PAG O	VALOR	OBSERV ACIONE S DEL SUJETO DE CONTRO L
			IENTA MENOR), TRANSPOR TES, MANEJO, ALMACEN AMIENTO, DESPERD ICIOS Y MANO DE OBRA. INCLUYE SEPARAD ORES QUE GARANTI CEN EL RECUBRI MIENTO MÍNIMO ESPECIFI CADO.									
40	11	NP - 46	SUMINIST RO E INSTALA CIÓN DE CONCRE TO 4000 PSI (28 MPa) ACELERA DO A 3 DÍAS PARA MURO DE CONTEN	M 3	102,6 1	\$ 1.008.410, 00	\$ 103.472.950, 00	\$ 5.983.724	FEBRE RO 2022	PAG ADO ACT A No. 40 RPO No. 11	\$ 106.962. 161,00	



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

A CT A No.	REC IBO PAR CIA L No.	Í T E M	DESCRIP CIÓN	U · M	CAN TIDA D COB RAD A	PRECIO UNITARIO + AIU	VALOR	VALOR AJUSTES	FECH A ORDE N DE PAGO	NU ME RO OR DEN DE PAG O	VALOR	OBSERV ACIONE S DEL SUJETO DE CONTRO L
			CIÓN, (Incluye aditivo acelerante de fraguado, bombeo y formaleta metálica, No incluye acero de refuerzo).									
TOTAL COBRADO							\$ 301.145.079, 00	\$ 9.691.624,00				
TOTAL COBRADO INCLUIDO AIU + AJUSTES								\$ 310.836.703,00				

Fuente: Información Contrato IDU-1712-2020

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

Teniendo en cuenta los antecedentes contractuales mencionados por el sujeto de control y de acuerdo con el concepto del contratista IDU-1712-2020 avalado por la interventoría IDU1723-2020, en el marco del proceso constructivo planteado por la Consultoría IDU-1109-2016, no permitió alcanzar la resistencia esperada de los anclajes (adherencia entre el anclaje y el terreno), según el diseño propuesto de estabilización, y dadas las evidencias de desplazamientos del muro de prueba, con la recomendación de la interventoría, se determinó solicitar al contratista de obra adelantar nuevas exploraciones geotécnicas adicionales para tener mayor certeza de las razones que conllevaron a los resultados obtenidos en las pruebas de carga y que permitieran conocer las condiciones reales del terreno donde se construiría el muro

anclado; razón por la cual, fue necesario suscribir el modificadorio No. 12 para el contrato de obra en el que se incluyeron ítems no previstos para ejecutar dichas actividades.

Ahora bien, de acuerdo con lo informado por el contratista de obra y el concepto de la interventoría, como se evidencia en el análisis de la Modificación No. 12 al contrato de obra IDU-1712-2020 los resultados obtenidos en las mencionadas pruebas de carga permitieron evidenciar la situación que se estaba presentando con el tensionamiento de los anclajes del muro anclado propuesto, ya que no se alcanzaron las resistencias esperadas según el diseño propuesto por la consultoría del contrato IDU-1109-2016, para la estabilización del costado sur oriental del patio.

Dados los hallazgos de la exploración geotécnica adicional ejecutada por el Contratista de obra, y con base en las condiciones críticas que se encontraron en situ, (aumento de los desplazamientos registrados por EL CONTRATISTA, diferencias en los materiales encontrados, inestabilidad de los cortes requeridos para la construcción del muro) para los meses de abril y mayo de 2022, se hizo necesario convocar al subcomité extraordinario de Gestión para el Seguimiento a la Ejecución Contractual, con el fin que, se pudieran adelantar actuaciones inmediatas que permitieran atender la contingencia que se estaba presentando en obra.

El 12 de mayo de 2022, el Subcomité de Gestión para el Seguimiento a la Ejecución Contractual de la Entidad mediante Acta No. 4, recomendó:

“RECOMENDACIONES DEL COMITÉ:

1. Teniendo en cuenta las circunstancias actuales del contrato y en virtud del riesgo latente en cuanto al funcionamiento de las viviendas del costado sur oriental del proyecto y dada la temporada de lluvias fuertes por las que nos encontramos atravesando y que pueden generar un riesgo aún mayor en el sector, el comité recomienda al ordenador del gasto proceder con la modificación contractual del contrato



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

1712 de 2020, previa revisión de los aspectos técnicos jurídicos, económicos y/o financieros previstos en la ley así como los procedimientos y/o manuales internos del IDU, para que el **contratista de obra realice el nuevo diseño con la debida justificación técnica y financiera en donde se establezcan las nuevas obligaciones contractuales tendientes a conjurar o minimizar los riesgos descritos por la parte técnica y con el objeto que sean atendidos en el menor tiempo posible.**"(Negrilla fuera de texto)

En consecuencia atendiendo a que la solución planteada por el consultor no cumplía con los requerimientos de contención del proyecto, el IDU pagó productos que no cumplían con la calidad exigida en el contrato de consultoría IDU 1109-2016 y tuvieron que ser rediseñados por el contrato de Obra IDU1712 -2020, con el pago de los estudios y diseños adicionales, mediante la implementación de pruebas en el muro anclado, que se constituyen en nuevos productos aprobados por el contrato de interventoría IDU 1723-2020. Como se describe a continuación:

"A título de perjuicios, la Entidad estimó la suma de OCHENTA Y UNMILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS M/CTE. (\$81.440.884), de acuerdo con el contenido de la Resolución 5987 de 2023: Se resalta, que no obstante la expedición de la resolución 5987 de 2023, la sanción es objeto de debate en el marco del proceso administrativo, la misma se encuentra a la espera de la resolución del recurso de reposición interpuesto a la Resolución No. 5987 de 2023 "POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SEGUIDO POR LA PRESUNTA DEFICIENCIA EN LA CALIDAD DEL SERVICIO DEL CONTRATO 1109-2016".

El efecto consistió en que los productos entregados por la consultoría bajo en contrato IDU1109 de 2016, en las pruebas realizadas a los anclajes para la contención del talud en el perímetro sur oriental del predio, presuntamente no fueron efectivos y no cumplieron con el propósito principal **" LA CONTENCIÓN DEL TALUD**, ya que el proceso constructivo del patio planteado por el consultor, generó presuntamente

inestabilidades en la zona, como consecuencia de la poca capacidad encontrada en los tensionamientos de anclajes, generando nuevos parámetros de diseños y alternativas diferentes al muro anclado; esto ocasionó la realización de actividades adicionales para contrarrestar las deficiencias de los elementos que presentó el consultor IDU-1109-2016 por un valor de \$ 310.836.703 que tuvieron que ser corregidos por el contrato de Obra IDU1712 -2020.

Así las cosas, el artículo 25 de la Ley 80 de 1993 se ocupa del principio de economía, en su numeral 12 (modificado por el artículo 87 de la Ley 1474 de 2011) regula que para efectos de contratar, las entidades públicas tienen la obligación de contar con estudios y documentos que les servirán de base para definir el objeto contractual y en consecuencia el pretender viabilizar los incumplimientos del consultor que inciden en la ejecución del proyecto, con la inclusión de los faltantes no proyectados por este de forma inicial, y que solamente a través de la ejecución de los contratos de obra es que se vislumbren estos vacíos técnicos con las consecuencias económicas que se derivan de este presunto incumplimiento, resulta en pagos adicionales, mayores costos para las obras , prórrogas, en el marco de los ajustes no planeados, ni supervisados por el sujeto de control de forma oportuna y eficiente.

Resultaba necesario tener completamente definidos todos los estudios técnicos del proyecto de obra pública, con las consecuentes cantidades de obra y presupuestos perfectamente calculados, que permita la ejecución de un proyecto completo, funcional con racionalización del gasto público a través de la identificación precisa de las especificaciones técnicas, jurídicas, administrativas y económicas que evitara mayores costos producto de la falta de presunta planeación y determinación por parte del consultor del método constructivo correcto, que solo fue objeto de las adecuaciones técnicas bajo las pruebas del contrato de obra en su ejecución , lo cual se evidencia en el seguimiento realizado por los diferentes intervinientes en la supervisión del consultor por parte del IDU y de la interventoría en el contrato de obra referido, vulnerando los

principios de planeación, economía, transparencia, de responsabilidad, propios de la función administrativa y de la de la contratación estatal.

Este tipo de situaciones deja en evidencia la irregularidad de los estudios previos, los sobrecostos del talud, el atraso en la programación de la obra, la pérdida potencial de recursos y la falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

En conclusión, todo esto conllevó al incremento de costos, ineffectividad en el trabajo y la ineficacia causada por el fracaso en el logro de las metas del proyecto

Con este actuar de la administración presuntamente se vulnera el principio planeación, eficiencia, eficacia y economía que rigen la gestión fiscal, según los artículos 209 y 267 de la constitución política, Eficacia, Economía, consagrados en el Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley 80 de 1993, (Régimen de Contratación Pública): artículo 3º.- de los fines de la contratación estatal, artículo 4 numeral 9, artículo 23.- de los principios de las actuaciones contractuales de las entidades estatales, artículo 26º.- del principio de responsabilidad numerales 1, 2, 4 y 5; el numeral 2 del artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015, artículos No. 29 de la Constitución Política de Colombia de 1991, artículos Nos. 3 y 4 de la Ley No. 489 de 1998; literales b) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474; igualmente, en la conducta señalada en los artículos 3º y 6º de la Ley 610 de 2000; literales a), d) y n) del artículo 3º del Decreto Ley No. 403 del 2020; adicionalmente el Manual de Gestión Interventoría y/o Supervisión de Contratos del IDU, Manual de Gestión Contractual del IDU; así como posiblemente se vulnere un deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 (Código Disciplinario) del 28 de enero del 2019.

Por lo anteriormente expuesto, se presenta una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por el mayor valor pagado a los costos

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **214** de **699**

asociados a la consultoría, que presuntamente no sirvieron y que fueron objeto de cambios en el método constructivo en la ejecución del contrato de obras ocasionando afectación al desarrollo del proyecto Patio Taller la Reforma, equivalente a la suma de \$ 310.836.703 pagado al contratista de obra IDU IDU1712 -2020 aprobados por el contrato de interventoría IDU 1723-2020 sin que los productos pagados cumplieran con las condiciones de calidad contractualmente pactadas.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C, con el No. 1-2024-13071 del 24/05/2024, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

El IDU manifiesta en la respuesta al informe preliminar que:

"Frente al caso particular, se tiene que, los estudios y diseños realizados bajo el contrato de consultoría No. IDU-1109-2016 señalaron la necesidad de realizar cuatro pruebas de carga durante la construcción. Estas pruebas eran esenciales para comprobar la capacidad de los anclajes diseñados. Por lo tanto, el contratista comenzó la construcción del muro perimetral del patio La Reforma, ejecutando los tramos de prueba propuestos. Sin embargo, en octubre de 2021, la mayoría de los anclajes no resistieron la carga aplicada durante el proceso de tensionamiento. Mediante radicado IDU 202423600561871 del 24 de abril de 2024 se adjunta en el numeral 5 el informe del proceso constructivo del muro anclado entregado por el Contratista de obra en comunicación E-IDU-1712- 1256-21" (Subrayado fuera de texto).

"El costo del tramo de prueba (Incluido dentro del alcance de la ejecución del contrato de obra), valorado en \$310.836.703, fue pagado por medio de actas de Recibo Parcial de Obra durante la construcción, actas que fueron debidamente aprobadas por la interventoría, de acuerdo con lo estipulado en la cláusula 9 (Formas de pago), específicamente el numeral 9.2, que indica lo siguiente:"

"Hasta ahora la obra ha progresado significativamente, actualmente cuenta con un 99.5% de la meta física ejecutada. Sin embargo, la Entidad está estructurando y analizando los soportes presentados por la interventoría de obra y el contratista del contrato de obra pública No. IDU-1712-2020, con el fin de establecer el valor de los presuntos perjuicios derivados no solo de los estudios y diseños referidos y los valores ya pagados, sino también verificar si existen otras actividades que hubiese desarrollado el contratista durante la ejecución de las obras, como los costos pendientes de la construcción del muro anclado, la demolición de éste, los costos de interventoría por las prórrogas originadas por las causas ya expuestas, entre otros."

"El resultado de este análisis se realizará en conjunto con la Subdirección General de Desarrollo Urbano, para ser remitido a la Dirección Técnica de Gestión Judicial, con el fin de que, en el marco de sus competencias, adelante las acciones judiciales correspondientes con el objetivo de resarcir perjuicio generado por deficiencia de estudios, demostrado durante la ejecución del contrato de obra pública No. IDU-1712-2020. Para tal fin, se tiene como fecha prevista el 12 de junio de 2024."

Teniendo en cuenta los estudios y diseños puestos a disposición por el IDU al Contratista de Obra y que provenían del Consultor Consorcio Troncal Caracas – CTC (Contrato IDU-1109 de 2016), donde se contemplaba la contención del talud del patio taller la Reforma, por el sistema de anclajes para la estabilización del costado sur oriental, en el mes de octubre de 2021 se estableció el procedimiento de prueba, realizando cuatro pruebas de carga para corroborar la capacidad de los anclajes según el diseño del consultor. Se evidenció que en los estudios y diseños propuestos no se alcanzaron las resistencias esperadas por la consultoría.

La solución para la contención del talud demandaba un proceso constructivo específico, la construcción de sistema Caisson, que, finalmente fue el sistema constructivo que se implementó; al realizar el cambio del sistema de contención del talud de anclajes al sistema de contención del talud por Caisson, aumentó el presupuesto y los tiempos de ejecución del proyecto.

De acuerdo con el acta No 10 del 16 de diciembre de 2022 correspondiente al Subcomité de Seguimiento Ejecución Contractual del IDU de fecha 12/12/2022, como

tema en la reunión considero los antecedentes en atención a la ejecución del contrato de obra IDU 1712 de 2020.

"1. ANTECEDENTES En atención a la ejecución del Contrato de Obra 1712 de 2020 cuyo objeto es la "CONSTRUCCIÓN DEL PATIO LA REFORMA Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C."; el cual se soportó en los productos elaborados como parte de los Estudios y diseños del contrato de consultoría IDU 1109-2016, suministrados por el IDU como insumo para la construcción del equipamiento -Patio Reforma, y teniendo en cuenta que la solución de estabilización del costado suroriental del patio, planteada por el diseñador no cumplió su función, situación que se identificó en la fase de construcción, cuando los anclajes construidos según lo definido en los estudios y diseños elaborados por el Consultor, no alcanzaron la resistencia esperada. Siendo la estabilización del Costado Suroriental del Patio, una obra necesaria para garantizar la estabilidad de las construcciones aledañas a la zona sur del Patio, y los predios localizados en la parte alta del talud, y con ello habilitar la construcción de varios edificios y generar el área de plataforma de parqueo, obras que hacen parte de las áreas funcionales del patio diseñada, del 30 % de las obras que componen el Patio y además necesaria para garantizar la estabilidad de los predios aledaños al Patio"

"Sumado a lo anterior y acorde con lo establecido en el Comité Extraordinario de Gestión para el Seguimiento a la Ejecución Contractual que se llevó a cabo el día 13 de mayo de 2022 según acta No 4 (Anexo 1), el Comité recomendó al ordenador del gasto, proceder con la modificación contractual del contrato 1712 de 2020, para que el Contratista de obra elaborará un nuevo diseño de la estabilización de esta zona sur, que cumpla con las condiciones técnicas y garantizando la debida justificación técnica y financiera del proyecto, acorde a las necesidades del mismo. De esta manera, el Contratista presentó varias alternativas de solución y específicamente planteo 3 de ellas al nivel de factibilidad y finalmente desarrolló a nivel de diseño constructivo la alternativa 1 de estabilización seleccionada mediante matriz multicriterio por el Contratista y previamente aprobada por la interventoría de Obra, mediante comunicado VGM036-COS-CO1523-534 del 08 de abril 2022 con radicado IDU- 20225260656592 de la misma fecha. Es preciso mencionar que la alternativa seleccionada, también contó con la revisión y aval de la Sociedad Colombiana de Ingenieros



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

(SCI), que mediante concepto técnico DESCÍ No. 22 – 0796 del 03 de junio 2022 remitido a la entidad con radicado IDU- 20225261020332 de la misma fecha.”

También de acuerdo con la Visita Administrativa realizada por el ente de control el día 10 de abril de 2024, se evidenció claramente que existió yerro técnico debido a la deficiencia de estudios y diseños, inicialmente implementados y puestos a disposición por el Consultor Consorcio Troncal Caracas aprobados por la interventoría sin objeción del IDU.

Es así, que, en atención a los estudios y diseños, el costo del tramo de prueba ejecutado en el muro asciende a \$998.455.097, de los cuales \$310.836.703 ya han sido facturados y pagados a través de las Actas de Recibo Parcial de Obra.

Se tiene que en todo proyecto existen estudios preliminares de pre factibilidad, factibilidad, estudios de geotecnia, etc., que permiten en gran medida prever las posibles fallas que se puedan presentar durante la ejecución de la obra. En este caso los estudios y diseños fallaron y así la estabilidad de la obra, lo que generó fallas técnicas en la estabilización del talud, que conllevaron a las sucesivas prórrogas al contrato obra. Al presentarse la ineficiencia en los estudios y diseños se aumentó el plazo de ejecución de la obra y los recursos.

De acuerdo con la solicitud de retirar la observación donde se sostiene por parte del IDU: “Teniendo en cuenta lo expuesto con anterioridad, se solicita respetuosamente al Ente de Control, retirar del informe final esta **observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria**” (Negrilla y subrayado fuera de texto).

En consecuencia, se tiene que en el marco del contrato IDU-1712-2020, se pagaron productos por un valor de \$310.836.703 (TRESCIENTOS DIEZ MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL SETECIENTOS TRES PESOS) M/CTE, debido al cambio en los diseños del muro anclado aprobados por la interventoría, en la construcción del Patio taller La Reforma. Estos productos no cumplieron con el propósito para el cual fueron diseñados causando un detrimento fiscal por el valor ya señalado.

En cuanto a la incidencia disciplinaria se aclara al sujeto de control, que se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., y a la Dirección de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría de Bogotá para lo de su competencia; la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.3.2 Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia disciplinaria porque en el marco del contrato IDU 1712 de 2020, el plazo se triplicó generando atrasos en la puesta en marcha de la operación del Patio Taller la Reforma localidad 5 de Usme

El contrato IDU 1712 de 2020 cuyo objeto consiste en: *“Realizar la construcción del PATIO TALLER LA REFORMA, ubicado en la KR 1 No 89A - 40 SUR, al suroriente de la ciudad en la localidad 5 de Usme, sobre el sector denominado LA REFORMA”*.

Este contrato de obra, tenía un plazo inicial así: Fase de preliminares 2 meses, Fase de ejecución de obra 12 meses y Fase de entrega final 1 mes para un total de 15 meses ó 450 días.

El acta de inicio del contrato se suscribió 8 de febrero de 2021 y la fecha de terminación de obra es el 2 de octubre de 2024. En la trazabilidad del contrato se tiene el acta de suspensión No 2, desde el 7 de abril del 2021 hasta el 22 de abril de 2021 por un término de 15 días. Sin embargo, de acuerdo a las sucesivas prórrogas

solicitadas por el contratista de obra al IDU el plazo del contrato a la fecha de terminación, presenta un retraso de 854 días.

Cuadro No. 35 Resumen Actas y Modificatorios IDU-1712-2020

ACTA No	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	DESCRIPCIÓN	JUSTIFICACIÓN
Acta No. 1 de Inicio	08 de febrero 2021	Se inició el contrato	-
Acta No. 2 de suspensión	07 de abril 2021	Se suspendió el Contrato por un término de quince (15) días calendario	-
Acta No. 3 de Reinicio	22 de abril 2021	Reinicio.	
Modificación No.10 Prórroga No. 1 y Adición No.	16 de diciembre 2021	Se prorrogó el contrato por cinco (5) meses y veinticuatro (24) días quedando como fecha de terminación del mismo el 14 de noviembre 2022, se incorporaron (47) NP's No Previstos y se realizó la adición N° 2 por la suma de \$17,583,366,510; para pago de mayores cantidades e ítems NP's	Interventoría considera conveniente la ampliación del plazo contractual, teniendo en cuenta que la entrega de la licencia de construcción y los planos aprobados de la EAAB, no son competencia del Contratista y los atrasos que puedan presentarse no son imputables al mismo, ni la interventoría. (5.8 Meses)
Modificación No.21 y Prórroga No. 2	Noviembre 10 de 2022	Se modificó la CLÁUSULA 5 PLAZO DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO, en su numeral 5.2 PLAZO DE	Teniendo en cuenta la reunión presencial realizada el día martes 1 de



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ACTA No	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	DESCRIPCIÓN	JUSTIFICACIÓN
		LA FASE DE EJECUCIÓN DE OBRA en el sentido de prorrogar el contrato por dos (2) meses, quedando como nueva fecha de terminación. del mismo el 14 de enero 2023	noviembre de 2022, en las instalaciones del IDU, con la asistencia de DTC – STEST, Interventoría y Contratista de Obra, se acuerda el organizar y presentar una propuesta de redistribución de recursos presupuestales que permita avanzar en la ejecución de la estabilización y de igual manera continuar con la ejecución de obras en las áreas disponibles, por un tiempo de dos (2) meses, con el fin de que la Entidad tenga el tiempo suficiente para adicionar los recursos respectivos al Contrato de acuerdo a las motivaciones de estabilización



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ACTA No	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	DESCRIPCIÓN	JUSTIFICACIÓN
Modificación No. 22, Prórroga No. 3 y Adición No. 3	Diciembre 22 de 2022	Se prorrogó el contrato por cuatro (4) meses y veinticuatro (24) días quedando como fecha de terminación de este el 07 de junio 2023, se incorporaron (20) NP's No Previstos y se realizó la adición No. 3 por la suma de \$32,000,000,000	a fecha actual de finalización del Contrato es el 14 de enero de 2023, y se contempla una vez acordado con la Entidad, la necesidad de un tiempo adicional inicialmente estimado hasta el día 7 de junio de 2023 para un periodo de prórroga propuesta de cuatro puntos ocho (4.8) meses, se propone con el fin de continuar con las actividades de estabilización, continuar con otras obras del proyecto que no presentan inconvenientes con el actual talud y que el IDU finalice los trámites respectivos para adición de recursos al Contrato, tras definición de lo que será la meta



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ACTA No	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	DESCRIPCIÓN	JUSTIFICACIÓN
			física final del Contrato.
Modificadorio No. 23 Prórroga No. 4 y Adición No. 6	Junio 7 de 2023	Se prórroga el contrato por seis (6) meses y veintiséis (26) días. Se adicionó por valor de MIL CIENTO SETENTA Y SEIS MILLONES CUARENTA MIL SEISCIENTOS DOS PESOS M/CTE (\$1.176.040.602), por concepto de Componentes Ambientales y SST, Diálogo Ciudadano y Comunicación estratégica, Plan de Manejo de Tráfico y los ajustes por cambio de vigencia para obras-AIU-PMAPMT-diálogo ciudadano en fase de ejecución	Se tiene la necesidad de un tiempo adicional estimado hasta el día 31 de diciembre de 2023 para un periodo de prórroga propuesta de cinco puntos ochenta y siete (5.87) meses de ejecución y (1) mes de Recibo de obra, para un total de seis punto nueve (6.9) meses, se solicita con el fin de continuar y terminar las actividades de estabilización, continuar otras obras del proyecto que no presentan inconvenientes con el actual talud y así como las demás metas físicas del proyecto, teniendo presente que actualmente el



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ACTA No	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	DESCRIPCIÓN	JUSTIFICACIÓN
			contrato tiene recursos presupuestales disponibles para obra civil por valor de \$40.355.243.726 a corte a 21 de mayo de 2023.
Modificadorio No. 25 y prórroga No. 5	Diciembre 26 de 2023	A través del Modificadorio No. 25 y Prórroga No. 5 de fecha 26 de diciembre de 2023 se prorrogó el contrato por un (1) mes, quedando como fecha de terminación el 02 de febrero 2024	Se hace necesario prorrogar el presente contrato por un (1) mes adicional, con el fin de terminar todas las actividades del Deprimido en su parte central junto con el Edificio de portería de servicios también ubicado en el Deprimido, terminar el ingreso y salida de buses a nivel.
Que mediante Comunicación E-IDU-1712-0053-24	del 12 de enero de 2024	Solicitud de prórroga por dos (2) meses, necesarios e indispensables para la culminación de la metafísica del contrato de obra.	

Fuente: Respuesta Oficio Contraloría 2-2024-08594 del 17/04/2024-IDU202423600561871 del 24/04/2024

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

En consecuencia, se puede evidenciar con estos antecedentes contractuales, que la fecha inicial del plazo del contrato es de 15 meses o 450 días, y la fecha proyectada para su terminación, se tiene un total de 1.304 días o 43.4 meses, su incremento es de 849 días o 28,3 meses con respecto al plazo inicial del contrato, producto de los modificatorios antes mencionados; lo que generan presuntamente la afectación en la movilidad y demoras en la aplicación de los correctivos para evitar la inestabilidad de las viviendas en el sector.

Se trae a colación, informes de prensa y solicitudes de la ciudadanía del 14 de septiembre de 2021 de Noticias Capital y derechos de petición.

**" Noticias Caracol – 14 de septiembre de 2021 -Ciudadanos del barrio La Reforma en Usme denuncian que la obra del patio taller de Transmilenio, que se está construyendo en el sector, ha generado afectación en sus viviendas las cuales se han agrietado y desestabilizado. Son más de 100 familias las que viven en el lugar.*

Este año inició la construcción de un patio taller que tendrá cupo para 136 buses del sistema Transmilenio y que beneficiará la localidad en materia de movilidad. Sin embargo, desde hace algunas semanas los habitantes de la zona han evidenciado agrietamientos en sus viviendas."

**Derecho de petición de fecha 21/09/2021 9:14:56 "JUNTA ADMINISTRADORA LOCAL USME*

3. Que acciones ha tomado o va a tomar el concesionario que desarrolla la obra del patio frente a: "Patio la reforma en relación con un agrietamiento que han venido sufriendo las viviendas vecinas". Se presentan inconvenientes para el ingreso a las viviendas"

6. "¿actualmente están rodando 385 vehículos en la localidad, es importante saber si en el patio la reforma se van a parquear vehículos de otras localidades ya que la circulación de estos vehículos de otras zonas afectaría la movilidad de la localidad y la infraestructura, la cual no está diseñada para soportar tantos vehículos pesados?"

7. ¿tener en cuenta a las personas con discapacidad ya que algunos buses no los recogen o no prestan el servicio de plataforma a la gente con discapacidad y se deja de movilizar a estas personas?"

11. *"Se solicita conocer el manejo que se le da a la operación con los cierres de la autopista al llano ya que la comunidad manifiesta: "¿Qué tiene que ver el cierre dela autopista al llano, con la no prestación del servicio de alimentación y zonal a las comunidades del uval y puerta al llano, un derrumbe a más de 40 km de Bogotá porque afectan a la comunidad de esta manera?"*

También de acuerdo los siguientes requerimientos: Requerimiento IDU No: 255826, Radicado BTE No: 538752024 y Radicado No: 202418500089232.

Descripción del Requerimiento:

"Solicitud información y documentación sobre el "Patio La Reforma". Sírvese informar a la fecha, cuál es la planeación prevista para la asignación y administración del "Patio La Reforma". Esto, en el sentido de informar si se ha previsto adelantar un proceso de licitación o un esquema diferente para la asignación y, en cualquier caso, sírvese remitir el cronograma de hitos previsto. Sírvese informar la fecha en la que deberá entrar en funcionamiento el Patio La Reforma."

Este tipo de situaciones deja en evidencia que el atraso en la programación de la obra, así como la falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo por parte del IDU, mediante el otorgamiento de plazos adicionales ha generado presuntas situaciones de afectación a la comunidad; así como el incremento de costos, ineffectividad en el trabajo y la ineficacia causada por el fracaso en el logro de las metas del proyecto.

El efecto consistió en el atraso de las obras, con un plazo inicial de 15 meses o 450 días a un plazo final de 43.4 meses o 1.304 días. Como se evidencia en las y sucesivas prórrogas y sus justificaciones el tiempo utilizado es más de 27.9 meses en actividades de estabilización de la obra, debido a los diferentes inconvenientes en los estudios, diseños y ejecución de la obra ya expuestos ampliamente afectaron la entrega oportuna de la obra; afectando su ejecución, el cronograma de obra, la planeación; generando mayores recursos invertidos, presuntas afectaciones a la

comunidad; así como el incremento del tiempo para la puesta en marcha de la operación del patio Taller la Reforma.

Con esta conducta, se incumplen los principios de legalidad, planeación, transparencia, responsabilidad. La presunta incidencia disciplinaria, se presenta, en la presunta vulneración al deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019, así como los Artículo Nos. 3 de la Ley 1437 de 2011, artículos 3, 23, 24, 25, 26 (principios de la actuación contractual) , 39 y 41 de la Ley No. 80 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474 de 2011; los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2°, literales b) del artículo 3°, literal j) del artículo No. 4 y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; así como la presunta trasgresión a lo preceptuado en la Constitución Política de Colombia de 1991 Artículo 209 y demás normas concordantes.

Por lo anterior, se configura en Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., con el No. 1-2024-13071 del 24/05/2024, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

El IDU manifiesta en la respuesta que: *"Sobre el particular, es importante señalar que, al momento de la estructuración de un proyecto, es difícil regular detalladamente todas las situaciones que se puedan llegar a presentar durante la ejecución de un contrato, por lo que teniendo en cuenta la imposibilidad de prever desde el contrato inicialmente estructurado todas las posibles situaciones que pueden ocurrir durante la ejecución, y con miras a evitar conflictos*

entre los contratantes o afectaciones al desarrollo de aquél, se permite la modificación de ciertos aspectos del contrato”

Con respecto a esta afirmación, se tiene que, en todo proyecto existen estudios preliminares que permiten en gran medida prever las posibles fallas que se puedan presentar durante la ejecución del mismo, en este caso los estudios y diseños fallaron y así la estabilidad de la obra, lo que generó las fallas técnicas en el talud ya ampliamente mencionadas, así, las diversas prórrogas al contrato obra. Al presentarse la ineficiencia en los estudios y diseños se aumentó el plazo de la obra y los recursos.

El plazo inicial de las obras fue de 15 meses o 450 días y con la sucesiva prórroga se extendió a un plazo final de 43.4 meses o 1.304 días, el tiempo utilizado es más de 27.9 meses en actividades de estabilización de la obra, debido a los diferentes inconvenientes en los estudios, diseños y ejecución de la obra que afectaron la entrega oportuna de la obra; afectando su ejecución, el cronograma de obra, la planeación; generando mayores recursos invertidos, presuntas afectaciones a la comunidad; así como el incremento del tiempo para la puesta en marcha de la operación del patio Taller la Reforma. Este ente de control no desvirtúa la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

La incidencia disciplinaria se aclara al sujeto de control, que se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de

Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.4. Contrato IDU-1650-2019, IDU-1526-2017 e IDU-1547-2017

El día 27 de diciembre de 2019, se suscribió el contrato de obra IDU-1650-2019 con CONSORCIO CANAL CORDOBA MI, como resultado de la convocatoria Pública para el Proceso de Selección N° IDU-LP-SGI-027-2019, y tiene por objeto *"ESTUDIOS, DISEÑOS Y CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA PEATONAL Y CICLORRUTAS EN EL CORREDOR AMBIENTAL LOCALIZADO EN EL CANAL CÓRDOBA ENTRE CALLE 129 Y CALLE 170 EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C."*, se fijó un plazo inicial de 27 meses por un valor de CIENTO CINCO MIL CINCUENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS MCTE (\$105.059.826.751), incluido IVA, e inicio ejecución el 01 de julio de 2020.

El día 21 de diciembre de 2017, se suscribió el Contrato de Obra No. IDU-1526-2017, que tiene por objeto *"FACTIBILIDAD Y ESTUDIOS Y DISEÑOS DE INFRAESTRUCTURA PEATONAL Y CICLORRUTAS EN LOS CORREDORES AMBIENTALES LOCALIZADOS EN EL CANAL CÓRDOBA ENTRE CALLE 129 Y CALLE 170 Y EN EL CANAL SAN FRANCISCO ENTRE CARRERA 50 Y CANAL BOYACÁ EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C."*, entre el Instituto de Desarrollo Urbano y EUROESTUDIOS S.A.S dentro del proceso de selección No. IDU-CMA-SGDU-052-2017, por un valor de CUATRO MIL QUINIENTOS TRECE MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS VEINTICUATRO PESOS (\$4.513.693.924) con un plazo de ejecución inicial de ocho (8) MESES. Tiene por inicio el día 2 de marzo de 2018 de acuerdo al acta de inicio y fue terminado con liquidación judicial. Terminando el 1 de noviembre de 2018.

El día 22 de diciembre de 2017, se suscribió el Contrato de Obra No. IDU-1547-2017, que tiene por objeto *"INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, LEGAL, FINANCIERA, SOCIAL, AMBIENTAL Y DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO PARA*

REALIZAR LA FACTIBILIDAD Y ESTUDIOS Y DISEÑOS DE INFRAESTRUCTURA PEATONAL Y CICLORRUTAS EN LOS CORREDORES AMBIENTALES LOCALIZADOS EN EL CANAL CÓRDOBA ENTRE CALLE 129 Y CALLE 170 Y EN EL CANAL SAN FRANCISCO ENTRE CARRERA 50 Y CANAL BOYACÁ EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C.", entre el Instituto de Desarrollo Urbano y COMPAÑÍA COLOMBIANA DE CONSULTORES S.A.S dentro del proceso de selección No. IDU-CMA-SGDU-066-2017, por un valor de MIL DOSCIENTOS DIECISIETE MILLONES CIENTO SETENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS (\$1.217.174.775.) con un plazo de ejecución inicial de nueve (9) MESES. Tiene por inicio el día 2 de marzo de 2018 de acuerdo al acta de inicio, terminando el 1 de noviembre de 2018, y se encuentra actualmente en liquidación judicial.

3.4.2.4.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por que el puente de la Calle 143A en el marco del contrato No. IDU-1650-2019 no cumple la finalidad para la cual fue proyectada.

El corredor que ejecuta el proyecto se desarrolla, paralelo al canal Córdoba en el costado occidental, mediante una ciclorruta, un sendero peatonal adyacente a la franja de ciclorruta partiendo desde la Calle 129 a la Calle 163B, y desde la Calle 163B se traslada el sendero y la ciclorruta al costado oriental del canal.

Conforme lo establece la entidad: *"El diseño del Corredor Ambiental contempla también la conexión de la infraestructura existente, tanto de andenes como de ciclorrutas, por lo que demanda la construcción de puentes bicipedonales que atraviesan el Canal Córdoba de oriente a occidente, los cuales se ubican en la Calle 130, Calle 143A y Calle 163B y la ampliación para las zonas de andenes y de bici usuarios en las intersecciones que puedan atraer flujos de los costados oriental y occidental al proyecto (...)"*

Mediante el comunicado No. STESV 202400000404711 en respuesta a la solicitud de información No. 2024-0786, se solicita el estudio de necesidad de los puentes peatonales, describiéndose por el IDU: *"Es pertinente aclarar, que en 4*

intersecciones existentes sobre el canal Córdoba se evidenció el mal estado de los andenes e incumplimiento normativo según cartilla de espacio público, por lo que era indispensable adecuar unos andenes paralelos para facilitar con seguridad el paso de cualquier peatón.

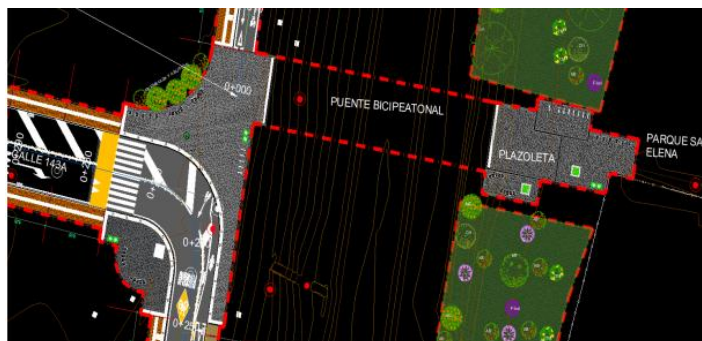
Motivo por el cual se define que es más rápido y económico, hacer estos puentes peatonales metálicos, sin intervenir la estructura de los puentes a nivel existentes sobre el canal" (...)

"De conformidad con el ciclo de gestión y desarrollo del proyecto, durante la etapa de elaboración de estudios y diseños del contrato IDU 1650-2019, el contratista analiza la información desarrollada por el contrato de consultoría de Factibilidad y elabora los diseños de detalle que definen y especifican la construcción de estos puentes de acuerdo con su necesidad³ y evaluando el inventario de redes existentes en las zonas" (...)

(...) "En este sentido el diseño aprobado para el CTO IDU 1650 de 2019 contempla la instalación de 11 puentes, de los cuales 3 son para ciclistas y peatones y 8 son exclusivamente para peatones" (...)

En la respuesta relacionada se identifica que sobre la calle 143 A, está contemplado un puente para peatones y Bici usuarios, los cuales pueden llegar desde el costado oriental hacia el occidental.

Imagen No.1 Conexión diseñada y aprobada en el marco del contrato IDU-1650-2019



Fuente: oficio de respuesta STESV 202400000404711, Cruce

Al revisar el estudio de factibilidad en el marco del contrato IDU-1526-2017 que tenía por objeto: "FACTIBILIDAD Y ESTUDIOS Y DISEÑOS DE INFRAESTRUCTURA

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **231** de **699**

PEATONAL Y CICLORRUTAS EN LOS CORREDORES AMBIENTALES LOCALIZADOS EN EL CANAL CÓRDOBA ENTRE CALLE 129 Y CALLE 170 Y EN EL CANAL SAN FRANCISCO ENTRE CARRERA 50 Y CANAL BOYACÁ EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C”, se encuentra que existen 4 alternativas propuestas que contemplan estructuras de aceras y ciclorrutas paralelas al Canal Córdoba en ambos costados a lo largo del proyecto con variaciones en longitudes y estructuras, resumidas así:

(...)”2.1.5.2 ALTERNATIVA 1

La Alternativa contempla trazado general ciclorruta y acera por costado Occidental y Acera por costado Oriental, ciclorruta en los espacios que topográficamente son viables.

2.1.5.2 ALTERNATIVA 2

El trazado es completo por ambos costados, sin embargo, la viabilidad de este trazado dependería de la inclusión en lo que posiblemente sería la Ronda Hidráulica del Canal.

2.1.5.3 ALTERNATIVA 3

Esta Alternativa se plantea utilizar los andenes existentes, para no afectar, el Canal o hacer la menor intervención posible. No presenta continuidad en el trazado peatonal.

2.1.5.4 ALTERNATIVA 4

Esta Alternativa viene de prefactibilidad y presenta una intervención continua en ambos costados, afectado casi en su totalidad las vías del costado Occidental, generando traumatismos en las vías existentes. Adicionalmente propone pasos a nivel que afectan de manera importante la imagen del Corredor Ambiental.” (...)

En cuanto a los criterios de la propuesta de implantación urbana de la infraestructura peatonal se encuentran los siguientes:

3.2.1.2 Requerimientos

*Los estudios y diseños asociados a esta iniciativa tienen por objeto la recuperación y desarrollo de tales espacios de manera tal que cumplan en forma **idónea sus funciones ambientales como Corredores Ecológicos de Ronda y se constituyan en articuladores intermodales de comunicación y circulación mediante la inserción de infraestructura peatonal y ciclorrutas**, se incorporen a la ciudad como Espacios Públicos Efectivos (...)*

3.2.2.1 DISEÑO URBANO

Generación de recorridos atractivos y variados. (...)

3.2.3.4 Arquitectura

*El diseño de las estructuras que conforman el proyecto debe **generar una respuesta diferenciada a lo largo de los recorridos de manera tal que en unos casos acentúe los valores escénicos y arquitectónicos de sus edificaciones y en otros, mitiguen el impacto de cerramientos y culatas sobre su calidad visual favoreciendo la adecuada relación** y diseño en particular de los elementos de transición público / privado (...)*

3.2.6.1 Canal Córdoba

Diseño como factor de valorización de la ZMPA y el paisaje natural. (...)

Énfasis contemplativo y de recreación pasiva. (...)

Medio para la consolidación de bordes de los diversos conjuntos y agrupaciones residenciales y mitigación del impacto por cerramientos. (...)

Valoración del corredor generalmente considerado como un “caño”: Construcción de imagen atractiva. (...) Negrilla fuera de texto.

Dejando claro que la intención principal era la de generar recorridos paralelos a ambos costados del canal, para consolidar ambos bordes reduciendo el impacto urbano existente generado por la continuidad de largas franjas de cerramientos y culatas sobre el canal Córdoba, reforzando el concepto de Corredor Ecológico de

Ronda mediante estrategias de comunicación y circulación generadas por estructuras de ciclorrutas y senderos peatonales.

En visita administrativa realizada el día 26 de abril de 2024 se indaga lo siguiente:

“Pregunta No. 5 Explicar si la entidad tiene proyectado construir una red de ciclorutas en el costado oriente del Canal Córdoba, de modo que se unan por medio del BICIPEATONAL de la 143ª. Anexar soportes.

Respuesta: La red de ciclorrutas es una sola va desde la calle 129 costado occidental, hasta la calle 163 donde pasa al costado oriental, dando continuidad a esta red. Sin embargo, uno de los objetivos de los puentes bicipedonales es la conexión de la ciudad oriental con la occidental, de esta manera el proyecto permite vincular a los bicipedonarios de ambos costados oriente y occidente a disfrutar de la ciclorruta y a los peatones a utilizar los senderos zonas de contemplación.

Pregunta No. 6 Anexar de forma planimetría un inventario de las ciclorrutas existentes en el barrio Prado Pinzón, Santa Elena, La victoria Norte indique proyectos futuros para construcción de ciclorrutas en dichos barrios. Adjuntar soporte.

Respuesta: Se solicitó a la STED para que remita este inventario dando alcance a esta solicitud, ya que este inventario no hace parte de este contrato. Sin embargo, el proyecto cuenta con conectividad de las ciclorrutas existentes en el sector como son ciclorruta de calle 134 y calle 153.

Pregunta No. 7 Indicar si en el marco del contrato 1650 2019 se gestionó con el IDRD la adecuación del parque contiguo al puente de la 143ª costado oriental. Anexar soportes.

Respuesta: No hace parte del límite contractual de intervención, ya que los parques son de exclusiva responsabilidad del IDRD según POT.” Negrilla fuera de texto.

Lo cual evidencia que en el desarrollo del proyecto no existe una estructura en el costado oriental entre la calle 134 y calle 153, que cumpla con los criterios de diseño e

implantación estudiados en la etapa de factibilidad; del mismo modo en el proyecto presuntamente no cuenta con una armonización con proyectos futuros en costado oriental sobre la calle 143ª.

En visita administrativa se evidencia que no existe una conexión para los biciusuarios en este sector, dado que únicamente existe un sendero peatonal de 1.7m entre el conjunto residencial y la zona verde existente, no existe una continuidad de circulación consecuente con el ancho de 7.4m del puente y la estructura urbana existente no se conecta presuntamente con la ciudad, de modo que el Puente sirva para el disfrute y adecuado aprovechamiento de la ciudadanía.

Imagen No. 2 Preexistencias costado oriental puente calle 143ª



Fuente: Fotografía tomada por equipo auditor en visita administrativa 24 de abril de 2024.

En los estudios y diseños elaborados en el marco del contrato IDU-1650-2019, suministrado en visita administrativa en el capítulo DESCRIPCIÓN DE TRAMOS VIALES CANAL CORDOBA numeral 5.2.1, se evidencia que en Costado Oriental se plantea un Diseño paisajístico y rehabilitación ecológica desde la calle 129 hasta la calle 145c, eliminando el sendero peatonal de la etapa de Factibilidad.

Sin embargo, el estudio cuenta con un análisis de inter-distancias numeral 3.4 donde estudian la menor distancia recorrida por el peatón para el cruce transversal del canal en el puente bici peatonal, cambiando la posición del puente, reduciendo la distancia de conexión. Así como una recopilación de información secundaria sobre los cruces existentes a lo largo del proyecto a intervenir.

El estudio presentado no indica distintas alternativas a modo de definir la ubicación óptima del cruce sobre el Canal, ni una armonización con la estructura urbana preexistente o futura que sea consecuente con los criterios de diseño del puente.

En la descripción general del proyecto el estudio indica que:

“El diseño del Corredor Ambiental contempla también la conexión de la infraestructura existente, tanto de andenes como de ciclorrutas, por lo que demanda la construcción de puentes bici peatonales que atraviesan el Canal Córdoba de oriente a occidente, los cuales se ubican en la Calle 130, Calle 143ª” (...) Negrilla fuera de texto.

Lo cual según lo evidenciado no es aplicable a la calle 143ª, es claro que los productos de la etapa de factibilidad no definen las condiciones finales de detalle elaborados en la etapa de estudios y diseños en términos de maduración de proyecto. Sin embargo, esta etapa requiere estudios rigurosos y consecuentes con el estudio realizado con el fin de hacer un uso adecuado y eficiente de los recursos públicos.

Con esta conducta, se incumple el principio de economía de la ley 80 de 1993. La presunta incidencia disciplinaria, se presenta, en la presunta vulneración al deber funcional consagrado el Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 (Deberes del servidor público), así como los Artículos Nos. 3, 7, 11 y 12 de la ley 1437 de 2011, artículos 3, 23, 24, 25, 26 y 29 (principios de la actuación contractual) de la Ley No. 80 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474 de 2011; los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2º, literales b) del artículo 3º, literal j) del artículo No. 4 y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; así como la presunta trasgresión a lo preceptuado en la Constitución Política de Colombia de 1991 Artículo 209, 125, 339, 342 y demás normas concordantes.

Por lo anterior, se configura en Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria, al proyectar una estructura que no se encuentra armonizada con la estructura urbana existente o futura, así como vulnerando los criterios de diseño para la conexión transversal del canal, contraviniendo el principio de economía propios de la contratación estatal.

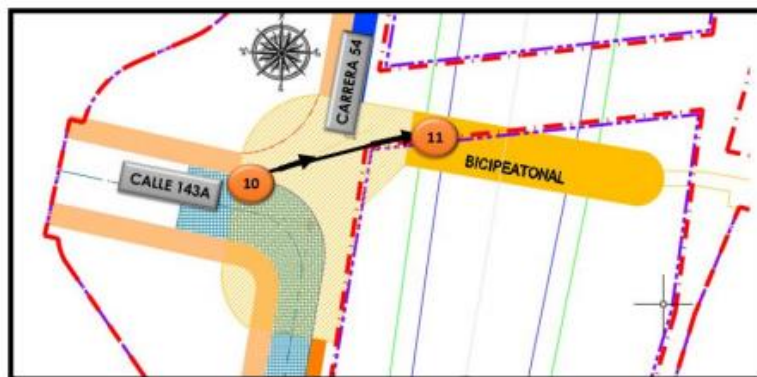
Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá con el No. 1-2024-13071 de la misma fecha, se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

La entidad manifiesta que el análisis de interdistancias indicó la necesidad general de realizar la conexión sobre la calle 143A, de acuerdo con el ESTUDIO DE TRÁNSITO presentado por el contratista de obra en el marco del contrato IDU 1650 DE 2019 se encuentra que en análisis consiste únicamente en la siguiente información:

“

Figura 5. Análisis de interdistancias desde la Calle 143A por Carrera 54



PUNTO	INTERSECCIÓN INCIO	INTERSECCIÓN FINAL	DISTANCIA
			[m]
10-11	Calle 143a por Carrera 54	Puente Bicipeatonal Calle 143A	5

Fuente: Elaboración propia.

Como se aprecia en la Figura 5, la menor distancia a recorrer para el cruce transversal del Canal Córdoba desde la intersección de la Calle 143a por Carrera 54, está definida por la ruta 10-11, con 5m; ya que se presenta un puente bici peatonal en este punto.

Fuente: Informe de Tránsito Versión 0, Estudios, Diseños y Construcción de Infraestructura Peatonal y Ciclorrutas en el Corredor Ambiental Localizado en el Canal Córdoba entre Calle 129 y Calle 170 en la Ciudad De Bogotá D.C

Como parte de la respuesta la Entidad, indica:

(...) "No se consideró en la observación que el desarrollo de los estudios y diseños es progresivo hasta alcanzar la construcción, donde los estudios de prefactibilidad, factibilidad y anteproyecto (iniciales), si bien aportan elementos de juicio para el desarrollo de los estudios y diseños del proyecto, este último no necesariamente corresponderá a la fiel copia de su génesis, toda vez que la maduración de los proyectos busca reducir las incertidumbres" (...)

La situación expuesta por la Entidad no es cuestionada en la observación presentada por parte del equipo auditor, por el contrario, a falta de análisis técnicos que soporten la necesidad de una obra de infraestructura, así como sus dimensiones y localización, se evaluaron las características técnicas consideradas en una fase temprana del proyecto para el sector puntual.

Los conceptos de micro movilidad, pirámide de movilidad, cruce seguro para disminuir conflictos entre los usuarios; presentados en la respuesta, no hacen parte del estudio allegado por el contratista, el cual debía contener una descripción detallada de las actividades a ejecutar, así como un análisis técnico que no dé lugar a dudas y se verifique la necesidad de las obras, así como de sus característica físicas con la finalidad de mostrar todos los requerimientos necesarios de las obras a ejecutar en el proyecto.

Por otra parte, respecto a la armonización con la ciudad y proyectos futuros en el costado oriental del puente, no se presentan estudios de integración entre el puente y la carrera 53, ni planteamientos urbanos claros de articulación entre el proyecto y el parque que reduce la circulación a un sendero de 1.7m aproximadamente. Lo cual contradice lo manifestado por la Entidad, puesto que no hay evidencia de un análisis riguroso que identifique los factores que relacionan a la pirámide de movilidad en función de la disminución de conflictos entre usuarios, dado que las condiciones físicas existente, generarían presuntamente conflictos entre usuarios en el tránsito desde y hacia la carrera 53.

En cuanto a la incidencia disciplinaria se aclara al sujeto de control, que se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia; la Entidad deberá incluir en acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.4.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de \$365.152.433 (TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES CIENTO CINCUENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS) M/CTE, por concepto de los recursos que el IDU no recibió, al no hacer efectivo el amparo de Calidad del Servicio dentro de la vigencia de la póliza No GU140179 - certificado GU228274 en el marco del contrato No. IDU-1547-2017.

El IDU suscribió el contrato No. 1547 de 2017 con el contratista COMPAÑÍA COLOMBIANA DE CONSULTORES S.A.S, que tiene por objeto: *"Interventoría técnica, administrativa, legal, financiera, social, ambiental y de seguridad y salud en el trabajo para realizar la factibilidad y estudios y diseños de infraestructura peatonal y ciclorrutas en los corredores ambientales localizados en el canal Córdoba entre calle 129 y calle 170 y en el canal San Francisco entre carrera 50 y canal Boyacá en la ciudad de Bogotá D.C."* por un valor de \$ 1.217.174.775 y un plazo de ejecución de 9 meses iniciando el 2 de marzo de 2018 y finalizó el diciembre de 2018.

Con relación a la Solicitud de liquidación Judicial del Contrato IDU-1547-2017 del mayo 11 de 2021 radicado DTP 20212250138613 de la Subdirector General de Desarrollo Urbano es evidente el incumplimiento por parte del contratista de interventoría al dejar obligaciones pendientes por cumplir y que fueron contratadas con un nuevo contratista dentro del proceso IDU-LP-SGI-027-2019. E indica que:

“De acuerdo con lo descrito en este documento, no fueron finalizados y aprobados de conformidad con el contrato y pliegos de condiciones, los productos de estudios y diseños, razón por la cual fue necesario realizar la contratación de la interventoría para este producto sobre el proyecto de Canal Córdoba, por medio del proceso selectivo IDU-LP-SGI-027-2019. Es de aclarar que el canal San Francisco no está priorizado en el plan de desarrollo de esta administración.”

El Instituto de Desarrollo Urbano – IDU el octubre de 2021 interpuso demanda de controversias contractuales que se encuentra radicada con el No. 2500023600020210021000 en contra de la Compañía Colombiana de Consultores S.A.S., ante el TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA, en donde se persigue que se declare el incumplimiento contractual de esta empresa y como consecuencia de tal incumplimiento la correspondiente indemnización de perjuicios y que se haga efectiva la cláusula penal pactada en el contrato. Donde se pretende que:

“TERCERO. Que como consecuencia del incumplimiento del contrato de interventoría No 1547 de 2017, suscrito con el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO - IDU se condene a LA COMPAÑÍA COLOMBIANA DE CONSULTORES S.A.S., a pagar a favor del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO - IDU - a título de perjuicios la suma de NOVECIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS MCTE (\$948.775.452,00), según el cuarto anexo denominado forma de pago productor para interventor contrato 1547-2017 – Etapa de recopilación de estudios, diseños, aprobaciones y liquidación Canal Córdoba y Canal San Francisco. (Hojas de Excel denominadas PAGO. PRODUC. FACT. INTERVENTOR y HH – IDU- INTERVENTOR)”

“CUARTO. Que se declare el siniestro de la cláusula penal pecuniaria amparada por la póliza de seguros No GU140179 y certificado GU228274, de LA COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS - SEGUROS CONFIANZA, correspondiente al 30% del valor del contrato.”

“(…) QUINTO. Que se condena a LA COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS - SEGUROS CONFIANZA, a pagar a favor del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO –IDU - la suma de TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES CIENTO CINCUENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS, CON CINCUENTA CENTAVOS MCTE (\$ 365´152.432,50), correspondiente al 30% del valor del contrato; pactado en la cláusula DÉCIMA SÉPTIMA del contrato de interventoría No 1547 de 2017. (...)”

“SEXTO Que se condena al contratista interventor - COMPAÑÍA COLOMBIANA DE CONSULTORES S.A.S., a pagar a favor del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO - IDU y a título de perjuicios adicionales a la cláusula penal pecuniaria pactada en la cláusula DECIMO SÉPTIMA del contrato de interventoría No 1547 de 2017, la suma de QUINIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS VEINTITRÉS MIL DIECINUEVE PESOS CON CINCUENTA CENTAVOS MCTE (\$583.623.019.50)”

De acuerdo con la tasación relacionada en la demanda de controversias contractuales se determina que, para Canal Córdoba se estima un valor total tasación sanción interventor etapas de recopilación de información y factibilidad \$ 438.829.640.

Donde existe un valor estimado IDU estructuración nuevo proceso de interventoría \$ 12.707.602 y un valor estimado IDU perjuicio retraso en proceso de contratación \$ 127.076.020.

Por su parte, para el Canal San Francisco se tiene un valor total de tasación sanción interventor etapas de recopilación de información y factibilidad de \$ 338.393185 y en una tercera relación de costos existe un cálculo de honorarios profesionales por la suma de \$82.410.904.00.

Mediante la solicitud de información DTGJ 202442500576021 se pregunta a la entidad *“Indicar si el IDU ha tomado alguna acción para siniestrar el amparo de calidad de servicio por el valor asegurado. Adjuntar soportes”*. A lo que responde:



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

"El Instituto de Desarrollo Urbano – IDU no afectó administrativamente la garantía de calidad del servicio que amparó el contrato IDU 1547-2017. No obstante, dentro del proceso judicial de controversias contractuales, iniciado por el Instituto en contra del contratista COMPAÑIA COLOMBIANA DE CONSULTORES SAS, en virtud del contrato en cita, con radicado 25000-23-36-000-2021-00210-002, el cual cursa ante el TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA, en donde se persigue la declaratoria del incumplimiento contractual por parte del contratista, dentro de las pretensiones se solicitó el siniestro de la garantía única en la cual se ampara la calidad, pretensiones 4 y 5, según el texto de demanda" (...).

Sin embargo, es claro que la garantía de calidad del servicio no estaba relacionada en las pretensiones que tiene la entidad en el marco de la demanda de controversias contractuales, al revisar la póliza de seguros No GU140179 y certificado GU228274, de LA COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS - SEGUROS CONFIANZA se encuentra que la vigencia del amparo de calidad del servicio tenía por vigencia el 22 de diciembre del 2017 hasta el 22 de diciembre del 2020, y se incluye la nota:

"La vigencia del amparo de calidad del servicio es por tres (3) años contados a partir del acta de recibo final a satisfacción suscrita entre las partes y repostado oportunamente por escrito a la compañía aseguradora."

Mediante el oficio de solicitud de información STED 202423600379861 se requiere a la entidad que anexe el acta de conciliación sobre el contrato 1547 de 2017 donde se establezcan recomendaciones para la defensa del IDU, por lo cual indican que:

"Tal como lo señala el artículo 161 de la Ley 1437 de 2011, modificado por el 34 de la Ley 2080 de 2021, y toda vez que el IDU es una Entidad Pública y, para este caso es la parte demandante, no es requisito de procedibilidad llevar a cabo conciliación extrajudicial previa, por lo cual no tuvo lugar dicha diligencia y no existe el acta requerida"

En la minuta del contrato 1547 2017 cláusula decima quinta "Garantías" se determinan de la siguiente manera:

1. *Cumplimiento: su cuantía será equivalente al treinta por ciento (30%) del valor del contrato y la vigencia será igual al plazo del contrato y deberá extenderse por el plazo del contrato y tres (3) años más.*
2. *Pago de salario prestaciones sociales, legales e indemnizaciones al personal: su cuantía será equivalente al diez por ciento (10%) del valor del total del contrato, y deberá extenderse por el plazo del contrato y tres (3) años más.*
3. *Calidad del servicio: su cuantía será equivalente al treinta por ciento (30%) del valor total del contrato y tendrá una vigencia de tres (3) años contados a partir de la suscripción del acta de terminación del contrato."*

"Parágrafo primero: las vigencias de todos los amparos deberán ajustarse a las fechas de las actas de iniciación del contrato, adición, prorroga y del acta de terminación, según sea el caso. El hecho de la constitución de estos amparos no exonera al interventor de las responsabilidades legales en relación con los riesgos asegurados."

Parágrafo segundo en cuanto a la modificación de las garantías se indica que: (..)
"Estas podrán variarse por la aseguradora o banco a petición del IDU a cuenta del INTERVENTOR, quien por la firma del presente contrato autoriza expresamente al **IDU** para descontar los valores respectivos de los saldos que hubiere a su favor, previa facturación del servicio prestado y una vez realizadas las deducciones y/o retenciones por tributos a que haya lugar, sin perjuicio de las acciones legales que el **IDU** pueda ejercer en su contra."(Negrilla y subrayado fuera de texto).

Es claro que, en concordancia con la cláusula decima séptima, el pago de la deducción no exonerará al interventor del cumplimiento de sus obligaciones emanadas del presente contrato.

Respecto al pliego de condiciones del concurso de méritos IDU-CMA-SGDU-066-2017 indica que:

"9.1 GARANTÍA ÚNICA DE CUMPLIMIENTO

En el presente proceso y con el fin de amparar los perjuicios de naturaleza contractual, derivados del incumplimiento del contrato que pueda surgir para el IDU por las actuaciones, hechos y omisiones del contratista y teniendo en cuenta la naturaleza del contrato

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **243** de **699**

a celebrar, las obligaciones contenidas y el valor del contrato, el Instituto de Desarrollo Urbano –IDU- considera que debe estar cubierta de los perjuicios derivados por el incumplimiento total o parcial, el incumplimiento tardío, defectuoso el pago del valor de las multas,

El porcentaje de cuantía de los amparos de calidad del servicio, y cumplimiento, se definieron con base en experiencias obtenidas en contratos de objetos y características similares. *Con respecto al amparo de cumplimiento, es pertinente señalar que el valor del 10% establecido en la Sección 3” . y subrayado fuera de texto).*

Respecto a las garantías la Corte Constitucional en Sentencia C-154 de 1996, Expediente No. D-989, se indica que, (...)” *éstas constituyen un medio de protección de los intereses estatales, en cuanto otorgan a las entidades estatales contratantes un instrumento adecuado y efectivo tendente a asegurar el cumplimiento de las obligaciones asumidas por los contratistas” (...)*

Razón por la cual estaba contemplado en el Pliego de condiciones, el amparar los perjuicios de naturaleza contractual que surjan para el IDU hechos y omisiones del contratista, cubriendo los perjuicios derivados de un incumplimiento parcial o total. Requisito verificado y cumplido en el acta de inicio de interventoría suscrita el 2 de marzo del 2018.

La entidad por su parte, en caso de un incumplimiento estaba facultada para imponer las multas y demás sanciones, mediante acto administrativo, garantizando el debido proceso en el desarrollo de la actuación administrativa, así como conminar al contratista a cumplir sus obligaciones. Sin embargo y en el acta de recibo final y liquidación de interventoría suscrita el 4 de mayo de 2021 No. 7 se indica que:

“Mediante correo electrónico remitido el 22 de febrero del 2021 la Dirección Técnica de Gestión Contractual informó lo siguiente: "Por medio de la presente, y de acuerdo con lo registrado en las bases de datos de procesos sancionatorios de la Dirección Técnica de Gestión Contractual, no se evidencian actos administrativos en firme con declaratoria de incumplimiento y/o imposición de multa frente al contrato en mención."

En relación con la aseguradora, en la comunicación STED 202423600515491 en respuesta a solicitud de información No. 2-2024-07856, se indaga sobre las afectaciones a las pólizas y si existió la presentación del reclamo ante la contratista y si realizó alguna Notificación a la aseguradora.

(...) ***"A la fecha no se han afectado las pólizas del contrato de interventoría IDU 1547-2017, así mismo, se precisa que como se indicó en el numeral 1, en el marco de la demanda de controversias contractuales radicada con el No 25000-23-36-000-2021-00210-00 en contra de la Compañía Colombiana de Consultores S.A.S., adelantado por la Entidad se llamó en garantía a la aseguradora Compañía Aseguradora de Fianzas - Seguros Confianza."***
(...) Negrilla fuera de texto.

En relación con la aseguradora, en la comunicación STED 202423600556511 en respuesta a solicitud de información No 2-2024-08707 en relación con alguna ampliación de la vigencia de la póliza de amparo al contrato IDU 1547-2017, se indica que:

(...) *"Una vez revisado el expediente contractual no se evidencia que el contratista interventor COMPAÑÍA COLOMBIANA DE CONSULTORES S.A.S haya comunicado al IDU el trámite de actualización de garantías ante la aseguradora" (...).*

Con este actuar de la administración presuntamente se vulnera el artículo 25 Principio de Economía numerales 2, 3, 4, artículo 26 del Principio de Responsabilidad numerales 1, 2 de la ley 80 de 1993; lo dispuesto por el Artículo 17 de la Ley 1150 de 2007, el (Estatuto Anticorrupción) y el Decreto 1082 de 2015; artículos Nos. 3 y 4 de la Ley No. 489 de 1998; literales b) c), d) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474; igualmente, en la conducta señalada en los artículos 3º y 6º de la Ley 610 de 2000; literales a), d) y n) del artículo 3º del Decreto Ley No. 403 del 2020; adicionalmente el Manual de Gestión Interventoría y/o Supervisión de Contratos del IDU, Manual de Gestión Contractual del IDU y en general el clausulado del contrato IDU-1547-2027; así como posiblemente se vulnere un deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39.

Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 (Código Disciplinario) del 28 de enero del 2019.

Por lo anteriormente expuesto, se presenta una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de \$365.152.433 por concepto de los recursos que el IDU no recibió, al no hacer efectivo el amparo de Calidad del Servicio.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al Informe Preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., con el No. 1-2024-13071 de la misma fecha, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

La entidad indica que respecto a la naturaleza de las multas relacionadas en la demanda de controversias contractuales que se encuentra radicada con el No. 2500023600020210021000 está orientada a la conminación de las obligaciones contractuales a cargo del contratista COMPAÑIA COLOMBIANA DE CONSULTORES SAS:

"Sin embargo, teniendo en cuenta que la naturaleza de las multas está orientada a la conminación del cumplimiento de las obligaciones, dicho procedimiento no se abrió y se optó por vía judicial perseguir la declaratoria del incumplimiento contractual y el consecuente pago de perjuicios, dado que los perjuicios a reclamar superaban el valor de lo señalado como cláusula penal (tasación anticipada)."

El contrato indica que en su ejecución, las multas se establecen para exigir el cumplimiento de las obligaciones del contratista en términos de oportunidad, razonabilidad, proporcionalidad y gravedad, lo cual aplica cuando las actividades pendientes en la ejecución del contrato se encuentren dentro del plazo vigente, procedimiento que no fue adelantado por la Entidad como se relacionó en el informe preliminar, a pesar de los reiterados incumplimientos de las obligaciones del contratista de interventoría.

Respecto a la Garantía De Calidad Del Servicio, la Entidad no menciona las razones jurídicas que aclaren porque no fue incluida dentro de las pretensiones de la demanda interpuesta al contratista; se encuentra, que la Entidad relaciona las mismas pretensiones que manifestó en las distintas respuestas de solicitud de información durante la ejecución de esta auditoría:

“

- I) *La declaratoria del incumplimiento del contratista interventor³²*
- II) *Se condene a la COMPAÑÍA COLOMBIANA DE CONSULTORES a título de perjuicios, al pago de la suma de \$948.775.452, Etapa de recopilación de estudios, diseños, aprobaciones y liquidación Canal Córdoba y Canal San Francisco.*
- III) *Se haga efectiva la cláusula penal pecuniaria correspondiente al 30% del valor del contrato, y se declare el siniestro de la póliza de seguros No GU140179, y por lo tanto,*
- IV) *Se condene a la Compañía Aseguradora de Fianzas, al pago de la suma de \$365´152.432,50.*
- V) *Se condene al pago de perjuicios adicionales por la suma de 583.623.019.5”*

Es importante indicar que las garantías son un mecanismo de cobertura de un riesgo y se enfoca en garantizar el cumplimiento de las obligaciones del contratista a favor de la entidad, con ocasión de la oferta, el contrato, su ejecución y la liquidación del mismo.

En este sentido, la Ley 1474 del 2018 en su artículo 118 literal d), establece la Determinación de la culpabilidad en los procesos de responsabilidad fiscal, que involucra la conducta desarrollada por el sujeto de control, tal y como se establece a continuación:

“Cuando se haya incumplido la obligación de asegurar los bienes de la entidad o la de hacer exigibles las pólizas o garantías frente al acaecimiento de los siniestros o el incumplimiento de los contratos” (Negrilla fuera de texto).

Cabe señalar que los perjuicios derivados del incumplimiento por parte del contratista de interventoría que fueron tasados en la demanda previamente relacionada, no consideró hacer efectiva la Póliza de Calidad del Servicio, en virtud de

la asunción del riesgo que el IDU se obligó a cubrir al contratista de interventoría y que la aseguradora aceptó expedir.

Es un hecho que, frente a los incumplimientos por parte de la interventoría, durante la ejecución del contrato, la Entidad no realizó ninguna acción administrativa sancionatoria, para apremiar el cumplimiento de sus obligaciones, generando productos de consultoría incompletos que no satisfacían el objeto contractual, lo que obligó a la Entidad a iniciar un nuevo proceso licitatorio para finalizar los productos de Canal Córdoba, siendo este uno de los dos priorizados en el marco del contrato IDU-1526-2017 y darle continuidad a la elaboración de Diseños de detalle y Obra.

Las evidencias presentadas por la Entidad en la demanda relacionada para que se declare el incumplimiento del contratista de interventoría evidencia que el IDU tenía pleno conocimiento del estado de los productos recibidos y pagados al contratista de la consultoría EUROESTUDIOS SAS, lo que indica que no era necesario iniciar un nuevo proceso licitatorio para identificar si hubo deficiencias en la supervisión de los productos de consultoría dado que es el interventor quien debe garantizar el cumplimiento técnico y normativo de las obligaciones a cargo del consultor.

Por su parte, la Entidad en calidad de beneficiaria y asegurada no atendió el procedimiento establecido en el contrato de seguro para presentar una reclamación sobre las cargas establecidas en la póliza, en atención a las características de los productos recibidos más aun cuando el IDU en pleno conocimiento de las circunstancias ocurridas durante la ejecución del contrato, no generó ningún pago al contratista de interventoría durante la ejecución del contrato como lo demuestra el estado financiero del Acta de Recibo Final, en el apéndice de estados financieros.

Demostrando que, si hubo una deficiente calidad del servicio prestado hasta la fecha de terminación del contrato; razón por la cual, el amparo cubierto por la póliza no se debe tasar por una de las obligaciones incumplidas a cargo del contratista, si no por

la deficiente ejecución de todas las obligaciones contraídas que repercutió en una deficiente supervisión y productos que no cumplían con la calidad esperada.

Por su parte, en razón del incumplimiento contractual el contratista le trasladó dicho riesgo, por expresa permisión de la ley, como anteriormente se relacionó dentro de las pretensiones del IDU en la relacionada demanda no se hizo efectivo el siniestro amparado de calidad del servicio.

En cuanto a la incidencia disciplinaria se aclara al sujeto de control, que se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., y a la Dirección de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría de Bogotá para lo de su competencia; la Entidad deberá incluir en acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.4.3. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de \$498.610.348 (CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES SEISCIENTOS DIEZ MIL TRECIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS) M/CTE, en el marco del contrato 1526 de 2017 por concepto de los productos de recopilación, análisis de información y etapa de factibilidad entregados y no usados por el IDU para el proyecto del Canal San Francisco.

En el marco el contrato 1526 de 2017, cuyo objeto es "FACTIBILIDAD Y ESTUDIOS Y DISEÑOS DE INFRAESTRUCTURA PEATONAL Y CICLORRUTAS EN LOS



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CORREDORES AMBIENTALES LOCALIZADOS EN EL CANAL CÓRDOBA ENTRE CALLE 129 Y CALLE 170 Y EN EL CANAL SAN FRANCISCO ENTRE CARRERA 50 Y CANAL BOYACÁ EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C." y en virtud del proceso de selección IDU-CMA-SGDU-052-2017 a través del cual se seleccionó a EUROESTUDIOS S.A.S. para dicha consultoría por un valor inicial de \$4.513.693.924 para una ejecución de 8 meses, discriminados cuatro etapas, en la etapa de Recopilación y análisis de información (1 mes), Factibilidad (2 meses), Estudios y Diseños (4 meses), y Trámites, aprobaciones de permisos (1 mes).

El día 21 de diciembre de 2017, las partes suscribieron el contrato IDU 1526 del 2017, el 2 de marzo de 2018 las partes suscribieron el Acta de Inicio del Contrato, el valor pagado a la fecha fue de \$1.131.858.881 mediante la Resolución 6625 de 2021.

El contrato tiene por fecha de finalización el 1 de noviembre de 2018 y fue liquidado judicialmente por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca el 30 de septiembre de 2021.

La supervisión del contrato estuvo a cargo del contrato de interventoría IDU 1547-2017 asignado a la firma COMPAÑÍA COLOMBIANA DE CONSULTORES S.A.S., el cual terminó el 1 de diciembre de 2018, de acuerdo con la comunicación No. C-362-ICA-492 con radicado IDU No. 20185261246582 titulado TERMINACIÓN DEL CONTRATO 1547, Y OBLIGACIONES DE LA ETAPA DE LIQUIDACIÓN, donde queda constancia que el contratista de interventoría NO revisaría los productos entregados por el consultor, a la fecha el contrato se encuentra en trámite de liquidación judicial por presuntos incumplimientos del contratista en la ejecución del contrato IDU-1547-2017.

Estaba establecido en el Anexo Técnico Separable del contrato IDU-1526-2017, que en el marco del Plan Distrital de Desarrollo de la administración aplicable "*Bogotá Mejor para todos*", en cumplimiento de las metas de construcción de área meta de espacio público habilitado para peatones y ciclistas en corredores ambientales, se priorizaron obras de espacio público en Canal Córdoba y Canal San Francisco entre

otros¹⁵ . Por lo anterior y una vez adelantados los estudios de Prefactibilidad por la Subdirección General de Desarrollo Urbano a través de la Dirección Técnica de Proyecto, consideró necesario celebrar el concurso de méritos para los sectores priorizados por el IDU, siendo claro que los sectores que fueron objeto de estudio del contrato IDU-1526-2017, estaban priorizados por el IDU como resultado de los estudios de la etapa de Prefactibilidad.

En la ejecución del contrato, se encuentran los siguientes hechos relevantes:

(...) "El valor del anticipo por el 10% del valor total del contrato, el cual nunca fue aprobado por el Interventor, aduciendo que el contrato se encontraba en "grave estado de incumplimiento", por tercerización en la contratación del personal, a lo cual se gestó una reunión tripartita- IDU- Consultor e Interventor - en la que el IDU no se opuso a la tercerización porque no estaba prohibida, pero pese a esto el interventor continuó en su posición de no tramitar el anticipo por incumplimiento del contrato. "

(...) " Solicitudes al Interventor para que aclare las indefiniciones en los planos las cuales afectan el proyecto como el caso de corredores ambientales, de la ronda Hidráulica, zonas de cesión, zonas de reserva, control ambiental y zonas verdes, lo que implica que no haya claridad del espacio donde se deba implementar la ciclorruta y la franja peatonal. "

(...) " La no aprobación de productos por parte de la interventoría porque no tenía toda la documentación requerida. "

(...) " El plazo de ejecución del contrato 1526 de 2017 finalizó el día 01 de noviembre de 2018 "

(...) " La iniciación del proceso judicial iniciado mediante demanda Contenciosa Administrativa por EUROESTUDIOS SAS, con la cual se formó el expediente Rad. 25000 2336 000 2019 00784 00, que cursa en la Sección Tercer del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, con ponencia del Magistrado Juan Carlos Garzón Martínez, indemnización que asciende a la suma de \$2.590.757.650, oo M/cte., por concepto de ingresos causados y no pagados, sobrecostos laborales, servicios de la deuda, intereses moratorios, indexación honorarios de abogado y peritos y utilidad esperada. "

¹⁵ Anexo técnico separable agosto 2017 página 10

(...) "La demanda es admitida y el 29 de julio de 2020 es notificado el auto admisorio al IDU, quien en termino la contesta el día 02 de octubre de 2020 y por lo tanto el IDU perdió competencia para continuar con el Proceso Administrativo Sancionatorio."

(...) "Mediante Radicado IDU No. 202052600964962 del 03 de noviembre de 2020, EUROESTUDIOS SAS presenta solicitud de conciliación judicial sobre el proceso Rad. 25000 2336 0002019 00784 00 y que versa sobre el contrato 1526 de 2017, teniendo como pretensiones las indicadas en el numeral de la presente ficha."

(...) "La Dirección Técnica de Proyectos realiza el estudio de la solicitud de conciliación judicial y mediante memorando Rad. No. 2021 2250 1050 33 de fecha 16 de abril de 2021, entre otros aspectos manifiesta lo siguiente en lo relacionado con el contrato de Consultoría 1526 de 2017:

(...) "En atención a la aceptación de la propuesta de Conciliación presentada por la firma EUROESTUDIOS S.A.S. bajo el radicado 20215260247492, en virtud de la reunión realizada el día 08 de febrero de 2020 (sic) en el marco del proceso judicial que tramita actualmente en contra de la Entidad como consecuencia de lo acontecido durante la ejecución de los contratos IDU 1526 e IDU 1557 de 2017, me permito indicar lo siguiente. [...] "

(...) "El valor por reconocer por los productos técnicos de Recopilación y Análisis de Información y Factibilidad elaborados en el marco del contrato de consultoría IDU 1526 de 2017, recibidos por la Entidad, corresponde a MIL CIENTO CINCUENTA Y UN MILLONES SETECIENTOS VEINTIDÓS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$ 1.151.722.585,00). No se considera valores indexados".

(...) "EUROESTUDIOS a través de su representante legal, Señor..., mediante radicado IDU No. 2021 5262 4103 52 de fecha 26 de agosto de 2021, acepta los términos de la conciliación acordada con el IDU - Dirección Técnica de Proyectos, respecto al contrato de Consultoría 1526 de 2017 en la cual el IDU le paga la suma de \$ 1.151.722.585, 00 M/Cte. y el IDU le descuenta la suma de \$19'863.704 por concepto de SST."

Posterior a la terminación, el contratista EUROESTUDIOS S.A.S presentó demanda de controversias contractuales en contra del IDU, sustentada en el acuerdo conciliatorio suscrito entre las partes, con el fin de acordar:

1. Que el IDU diera por recibidos a satisfacción los productos ejecutados en las tapas Recopilación y Análisis de la Información Existente -RAI y Factibilidad
2. Que el IDU y el Consultor EUROESTUDIOS SAS, acuerden declarar el cumplimiento del contrato.
3. Que el IDU pague a EUROESTUDIOS SAS el valor de los productos entregados a satisfacción en las etapas RAI y FACTIBILIDAD dentro de la ejecución del contrato de estimados en \$1.457,868.048 M/cte.

En consecuencia, dicho contrato fue liquidado judicialmente mediante providencia del 30 de septiembre de 2021, en el cual el Tribunal Administrativo de Cundinamarca aprobó el acuerdo conciliatorio suscrito entre EUROESTUDIOS y el IDU, en virtud del contrato de consultoría IDU 1526 de 2016.

De acuerdo con lo expuesto, las partes no suscribieron acta de liquidación, siendo el juez el encargado de determinar la legalidad y validez de lo acordado, de conformidad con los hechos acaecidos durante la ejecución del contrato.

Por su parte, en la conciliación judicial respecto al papel de la interventoría se declara que:

"El interventor no aprobó los productos porque no estaba definida la zona de ronda del canal córdoba y porque el contratista no tenía autorización para subcontratar, situación que se desvirtuó posteriormente. Acota que no se pudo iniciar proceso sancionatorio en virtud a que EUROESTUDIOS SAS demandó previamente, circunstancia que le cercena la competencia al IDU."

En consecuencia el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU interpuso demanda de controversias contractuales la cual se encuentra radicada con el No 25000-23-36-000-2021- 00210-00 en contra de la Compañía Colombiana de Consultores S.A.S., ante el TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA, en donde se persigue que se declare el incumplimiento contractual del contrato de interventoría; que se efectuó la correspondiente indemnización de perjuicios; que se haga efectiva la cláusula penal pactada en el contrato.

Es por medio del análisis a la propuesta de solicitud de conciliación judicial sobre el proceso Rad. 25000 2326 0002019 00784 00 realizada por el contratista EUROESTUDIOS SAS, que la Dirección Técnica de Proyectos mediante memorando Rad. No. 20212250105033 el 16 de abril de 2021 acepta los productos técnicos de recopilación y análisis de información y factibilidad elaborados en el marco el contrato 1526 de 2017 y reconoce la suma de MIL CIENTO CINCUENTA Y UN MILLONES SETECIENTOS VEINTIDÓS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$ 1.151.722.585).

Y es por medio de la Resolución 6625 de 2021, *"Por la cual se realiza el pago de la Conciliación Judicial aprobada por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca Sección Tercera Subsección A, dentro del proceso contractual con radicación No. 25000232600020190078400 EUROESTUDIOS que fuera aprobado por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca mediante providencia del 30 de septiembre de 2021"* (...)

Los productos recibidos a satisfacción descritos de la siguiente forma:

- **Canal córdoba etapa de recopilación y análisis de información y etapa de factibilidad \$ 653.112.237**
- **Canal San Francisco etapa de recopilación y análisis de información y etapa de factibilidad \$ 498.610.348.** (Resaltado propio).

Para un total de **MIL CIENTO CINCUENTA Y UN MILLONES SETECIENTOS VEINTIDÓS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$ 1.151.722.585,00)** de los cuales el IDU descuenta la suma de **DIECINUEVE MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y TRES MIL SETECIENTOS CUATRO PESOS (\$19.863.704, 00), M/cte.**, por concepto de los certificados de afiliación al sistema General de Seguridad social Integral (SGSSI). para un valor total de **MIL CIENTO TREINTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS (\$1.131.858.881)** de pago a favor de EUROESTUDIOS SAS.

Dicho valor fue pagado el 14 de diciembre del 2021 mediante la orden de pago número 3365, en cuyo pago se contempla el pago de \$ 498.610.348 del Canal San Francisco (etapa de recopilación y análisis de información y etapa de factibilidad).

De acuerdo con los hechos expuestos en la demanda de CONTROVERSIAS CONTRACTUALES interpuesta por el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, en contra de LA COMPAÑÍA COLOMBIANA DE CONSULTORES S.A.S., y LA COMPAÑÍA ASEGURADA DE FIANZAS - SEGUROS CONFIANZA, radicado 25000-23-36-000-2021- 00210-00, los productos recibidos a satisfacción y pagados por el IDU el Canal Córdoba fueron finalizados por medio del proceso de selección IDU-LP-SGI-027-2019, como se expone a continuación:

“TRIGÉSIMA SEGUNDA. De acuerdo con lo descrito en este documento, no fueron finalizados y aprobados de conformidad con el contrato y pliegos de condiciones, los productos de estudios y diseños, razón por la cual fue necesario realizar la contratación de la interventoría para este producto sobre el proyecto de Canal Córdoba, por medio del proceso selectivo IDU-LP-SGI-027-2019. Es de aclarar que el canal San Francisco no está priorizado en el plan de desarrollo de esta administración, lo que una vez se inicie el proceso de contratación, se hará llegar las documentales como prueba sobreviniente.” (Negrilla fuera de texto).

“TRIGÉSIMA TERCERA. En Proceso de selección IDU-LP-SGI-027-2019, se adjudicó el contrato de interventoría No 1652 de 2019 al Consorcio San Rafael, contrato que incluye ejecución y revisión de las obligaciones incumplidas por parte de la sociedad LA COMPAÑÍA COLOMBIANA DE CONSULTORES S.A.S.”

Quedando claro que los productos pagados por Canal San Francisco no continuaron, no fueron finalizados, ni fueron utilizados para una etapa de obra posterior, dentro de ningún otro proceso de selección.

Mediante el oficio de respuesta No. STED 202423600515491, para solicitud de información No. 2-2024-07856 en relación al uso de los diseños para Canal San Francisco la entidad manifiesta que:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **255** de **699**

“Se informa que la Factibilidad desarrollada por el contrato IDU 1526- de 2017, la cual fue supervisada por el contrato de interventoría IDU 1547-2017, no ha sido empleada para la contratación de Estudios y Diseños de Detalle y en consecuencia tampoco de Obra.” (Negrilla fuera de texto).

Teniendo en cuenta que el 01 de noviembre de 2018 se finalizaron las actividades del contrato IDU 1526 de 2017, y que la terminación del proceso por conciliación judicial data del 30 de septiembre del 2021 por medio del cual se aprueba el acuerdo conciliatorio, el contratista EUROESTUDIOS SAS se compromete a adelantar los trámites requeridos para que los derechos de autor que le correspondan al IDU queden legalizados; **se identifica que a la fecha han pasado 5 años y 5 meses desde la finalización de actividades de consultoría y han pasado 2 años, 7 meses, desde la aprobación del acuerdo conciliatorio. Lo cual indica, que a la fecha los productos pagados por concepto del Canal San Francisco no han sido empleados para ningún proceso; por lo tanto, no han cumplido los fines encaminados al interés general, propios de la contratación estatal.**

Mediante el oficio de respuesta No. STED 202423600260501, para solicitud de información No. 2-2024-02713 en relación a los productos del proceso IDU-CMA-SGDU-052-2017, explicar si hacen parte de algún plan de desarrollo de la administración indican que:

(...)”me permito manifestarle que, a la fecha el plan de desarrollo distrital 2024-2027 se encuentra en estructuración, por lo cual no se tiene certeza frente a su contratación en la presente administración” (...)

Con respecto a la normatividad aplicable a los productos pagados en la minuta del contrato IDU 1526 2017, se establece que:

(...)” el cual debe contener como mínimo los elementos establecidos en la guía de entrega de productos del IDU y que le apliquen al proyecto con la normatividad vigente. (...)

Y es importante señalar que con el fin de garantizar la calidad de los productos la cláusula 26 obligaciones del consultor durante la etapa de diseños numeral 7 indica que:

(...) "Elaborar los estudios y diseños cumpliendo con los pliegos de condiciones, su propuesta técnica, las normas y las especificaciones técnicas vigentes del IDU, ESP, TIC, Entidades de cualquier orden" (...)

Lo cual indica que en la ejecución del proyecto de consultoría el contratista debía elaborar los productos conforme a la normatividad aplicable y vigente a la fecha.

Mediante el oficio de respuesta No. STED 202423600260501, para solicitud de información No. 2-2024-02713, en cuanto a los productos de consultoría recibidos por la Entidad. El IDU manifiesta que:

(...) "la aprobación de diseños por parte de las Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios y de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, se dan de conformidad con las políticas y especificaciones de cada una de ellas, en cumplimiento con la regulación en servicios públicos que las gobierna" (...)

Indicando la existencia de vigencias aplicables a productos generados en la etapa de estudios y diseños, en consecuencia, con la norma aplicable a cada componente razón por la cual, todos los productos en su etapa de desarrollo deben contemplar las condiciones técnicas y jurídicas desde el inicio de su planteamiento. A la fecha y transcurridos más de cinco (5) de años desde su elaboración, sin que los productos entregados a la entidad hayan sido usados.

Trayendo como consecuencia un presunto detrimento patrimonial **por el pago de productos que no cumplieron las condiciones establecidas en el contrato y no fueron utilizados, dentro de ningún otro proceso de selección posterior, para el desarrollo de un proyecto de infraestructura de importancia para la ciudad de Bogotá.** (Negrilla fuera de texto).

Así las cosas, el artículo 25 de la Ley 80 de 1993 se ocupa del principio de economía, en su numeral 12 (modificado por el artículo 87 de la Ley 1474 de 2011) regula que para efectos de contratar, las entidades públicas tienen la obligación de contar con estudios y documentos que les servirán de base para definir el objeto contractual y en consecuencia el pretender viabilizar los incumplimientos del interventor de consultoría que inciden en la ejecución del proyecto, con las consecuencias económicas que se derivan de este presunto incumplimiento, resulta en afectaciones presupuestales, en el marco de los ajustes no planeados, ni supervisados por el sujeto de control de forma oportuna y eficiente. Resultaba necesario tener completamente definidas las priorizaciones de modo que permita el desarrollo y maduración del proyecto contratado para el beneficio y disfrute de la ciudadanía.

Con este actuar de la administración presuntamente se vulnera el principio planeación, eficiencia, eficacia y economía que rigen la gestión fiscal, según los artículos 209 y 267 de la constitución política, Eficacia, Economía, consagrados en el Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley 80 de 1993, (Régimen de Contratación Pública): artículo 3º.- de los fines de la contratación estatal, artículo 4 numeral 9, artículo 23.- de los principios de las actuaciones contractuales de las entidades estatales, artículo 26º.- del principio de responsabilidad numerales 1, 2, 4 y 5; el numeral 2 del artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015, artículos No. 29 de la Constitución Política de Colombia de 1991, artículos Nos. 3 y 4 de la Ley No. 489 de 1998; literales b) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474; igualmente, en la conducta señalada en los artículos 3º y 6º de la Ley 610 de 2000; literales a), d) y n) del artículo 3º del Decreto Ley No. 403 del 2020; adicionalmente el Manual de Gestión Interventoría y/o Supervisión de Contratos del IDU, Manual de Gestión Contractual del IDU y en general el clausulado del contrato IDU1526 de 2017; así como posiblemente se vulneren unos deberes funcionales consagrados en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 (Código Disciplinario) del 28 de enero del 2019.

Por lo anteriormente expuesto, se presenta una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por la suma de **\$498.610.348**, por concepto del valor pagado por productos de recopilación, análisis de información y etapa de factibilidad, entregados y no usados por el IDU para el proyecto del Canal San Francisco.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., con el No. 1-2024-13071 de la misma fecha, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

Respecto a la demanda de controversias contractuales que se encuentra radicada con el No. 2500023600020210021000, está claramente expuesto que el incumplimiento del contratista de interventoría repercutió en los productos entregados a la Entidad, ya que no cumplían con las características contratadas inicialmente y esperadas por el IDU en el marco del contrato IDU 1526-2017, como lo manifiesta la entidad:

(...) "contrario al hecho de que los productos no cumplieran con las condiciones establecidas en el contrato para ser empleados en un contrato posterior."

La Entidad indica que (...) "si bien es cierto que se generaron incumplimientos a los contratos de interventoría IDU 1547-2027 y consultoría IDU 1526-2017, relacionados con el desarrollo de la Factibilidad y Diseños del Canal San Francisco, esto no tuvo incidencia en la determinación de la continuidad del proyecto a través de un contrato posterior, ya que como se mencionó anteriormente, la administración distrital no asignó recursos para darle continuidad al Proyecto del Canal San Francisco."

Tal como se expuso en el informe preliminar, en el marco del Plan Distrital de Desarrollo de la administración "*Bogotá Mejor para todos*", en cumplimiento de las metas de construcción de área meta de espacio público habilitado para peatones y ciclistas en corredores ambientales, **se priorizaron obras de espacio público en Canal Córdoba y Canal San Francisco**, y fue la Subdirección General de Desarrollo Urbano a través

de la Dirección Técnica de Proyectos que a partir de los estudios de Prefactibilidad, consideró necesario celebrar el concurso de méritos para los sectores **priorizados por el IDU**, indicando que fue la entidad quien realizó los estudios para identificar los sectores a priorizar en la ciudad. El IDU por su parte, es la institución destinada a ejercer obras viales y de espacio público para el desarrollo urbano de Bogotá que tiene por misión:

"Estructuramos y desarrollamos proyectos de infraestructura vial y movilidad multimodal, de forma sostenible, incluyente, innovadora y eficiente, para contribuir al desarrollo urbano de Bogotá Región y mejorar la calidad de vida de su gente"

El Acuerdo Distrital 257 del 30 de noviembre de 2006, expedida por el Concejo de Bogotá, dicta que el Instituto de Desarrollo Urbano, así como organismos y las entidades de Bogotá Distrito Capital, **tienen la misión de garantizar la planeación, gestión**, ordenamiento, desarrollo armónico y sostenible de la ciudad en los aspectos de tránsito, transporte, seguridad e infraestructura vial y de transporte.

Por otra parte, la entidad manifiesta que:

(...) "el IDU tuvo la potestad de evaluar la continuidad del proyecto a la etapa de diseños y construcción, y su respectiva asignación de recursos" (...)

Sin embargo, de acuerdo con las distintas solicitudes de información realizadas por el equipo auditor en el marco de esta auditoría no se relacionó un informe de evaluación para estudiar la continuidad del proyecto, por el contrario, no hay un concepto claro sobre el uso de los productos recibidos y pagados del Canal San Francisco, tal como se indicó en el informe preliminar, (...) *"los productos pagados por Canal San Francisco no continuaron, no fueron finalizados, ni fueron utilizados para una etapa de obra posterior, dentro de ningún otro proceso de selección."*

A partir del análisis de la respuesta de la Entidad, se identifica que la factibilidad de estudios y diseños para Canal San Francisco fue identificada como una prioridad por el IDU y por el Plan Distrital de Desarrollo *"Bogotá Mejor para todos"*, por lo cual se asignaron recursos para un proyecto que iba encaminado a cumplir con metas específicas de construcción de espacio público habilitado para peatones y ciclistas en corredores ambientales, por lo cual se destinaron y ejecutaron recursos públicos con el

propósito de alcanzar metas propuestas que finalmente no fueron cumplidas, pese a que no se suministró evidencia de un informe de evaluación para negar la viabilidad del proyecto.

En consonancia con los principios misionales de la Entidad, ésta debe garantizar la planeación de proyectos alienados con el uso eficiente de los recursos públicos, no es consecuente que el IDU, destinado a ejercer obras viales y de espacio público para el desarrollo urbano de Bogotá en cumplimiento de metas, invierta recursos para desarrollar proyectos que no llegan a término y que existan incertidumbres sobre el uso de los productos incompletos pagados y recibidos a satisfacción.

Como se mencionó en el informe preliminar han transcurrido más de cinco (5) años desde la elaboración de los productos incompletos, sin tomar en consideración el riesgo que, en el caso de iniciar una convocatoria pública para las obras de infraestructura peatonal y ciclorrutas en el corredor ambiental del Canal San Francisco entre carrera 50 y canal Boyacá en la ciudad de Bogotá D.C., debido a la vigencia y a la calidad de los productos, estos no brindarían la seguridad técnica mínima, y generaría gastos adicionales para realizar nuevamente todos los estudios para la ejecución del proyecto. Lo anterior se encuentra en contravía con el principio de continuidad descrito en los Principios Generales de los Planes de Desarrollo contemplados en la Ley 152 de 1994, en el cual el artículo 3 indica:

"f) Continuidad. Con el fin de asegurar la real ejecución de los planes, programas y proyectos que se incluyan en los planes de desarrollo nacionales y de las entidades territoriales, las respectivas autoridades de planeación propenderán porque aquéllos y tengan cabal culminación"

En cuanto a la incidencia disciplinaria se aclara al sujeto de control, que se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de

Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por valor de cuatrocientos noventa y ocho millones seiscientos diez mil trescientos cuarenta y ocho pesos m/cte, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., y a la Dirección de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría de Bogotá para lo de su competencia; la Entidad deberá incluir en acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.5. Contrato IDU-1775-2021

En el proceso de selección No. IDU-LP-SGI-021-2021, se suscribió el Contrato de Obra No. IDU-1775-2021 entre el Instituto de Desarrollo Urbano y CONSORCIO PEATONALES 2021, tiene por objeto *"EJECUTAR A PRECIOS UNITARIOS LAS OBRAS Y ACTIVIDADES NECESARIAS PARA LA CONSERVACIÓN DE PUENTES PEATONALES EN BOGOTÁ D.C., INCLUYE SUPERESTRUCTURA, SUBESTRUCTURA Y ACCESOS"*. Con fecha del día 26 de noviembre de 2021, el plazo para la ejecución se pactó en VEINTISIETE (27) MESES contados a partir de la suscripción del acta de inicio, con fecha de 16 de diciembre de 2021, por la suma de CUARENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS (\$48.971.461.437) M/CTE.

3.4.2.5.1 Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de \$13.899.647 (TRECE MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS) M/CTE en razón a que, se evidenció en visita administrativa falencias en la supervisión de recibo a satisfacción de la obra entregada del Puente 09, por parte de la interventoría Consorcio San Rafael y del IDU en el marco del contrato de obra 1775 de 2021. "Desvirtuada"

Las obras contratadas incluyen obras civiles, "componentes PMA – SST- PGS- PMT, medidas de bioseguridad, AIU y ajustes y actividades de diseños de intervención,

ensayos de laboratorio para diseños de intervención (incluye elementos SST, ajustes e IVA), reembolso valor fondo especial para tramites ambientales y será ejecutado a precios unitarios y a monto agotable"

Entre otras contractualmente y respecto a la entrega de información para la ejecución de informes el contratista está obligado a:

(...) "Informar oportunamente al INTERVENTOR en caso de requerir acompañamientos o conceptos técnicos." (...)

Por parte del IDU, la Dirección Técnica de Conservación de la Infraestructura en consecuencia a la CLÁUSULA 19 SEGUIMIENTO es la dependencia encargada de coordinar y hacer seguimiento al desarrollo del contrato.

Respecto a la CLÁUSULA 22 GARANTÍAS CONTRACTUALES Y EXTRACONTRACTUALES, el numeral 22.1.1.6. Estabilidad de la obra y periodo de garantía, del contrato IDU-1775 DE 2021, indica que:

"El Contratista será responsable de la reparación de todos los defectos que puedan comprobarse con posterioridad al recibo definitivo de las obras del Contrato o si la obra amenaza ruina en todo o en parte, por causas derivadas de fabricaciones, replanteos, procesos constructivos, localizaciones y montajes efectuados por él y del empleo de materiales, equipo de construcción y mano de obra deficientes utilizados en la construcción. El Contratista se obliga a llevar a cabo a su costa todas las reparaciones y reemplazos que se ocasionen por estos conceptos. Esta responsabilidad y las obligaciones inherentes a ella se considerarán vigentes por un período de garantía de:

*(...) **"Si la inestabilidad de la obra se manifiesta durante la vigencia del amparo de la garantía respectiva y el Contratista no realiza las reparaciones dentro de los términos señalados, la Entidad podrá hacer efectiva la garantía de estabilidad estipulada en el Contrato"** (...)* Negrilla y subrayado fuera de texto.

La Interventoría por su parte está obligada según lo estipulado contractualmente a realizar una revisión bimensual de riesgos en la ejecución del contrato:



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

"(...) Cada dos (2) meses, contados a partir de la suscripción del Acta de Inicio del Contrato, Las Partes realizarán la revisión de ejecución del Contrato frente a la matriz de riesgos inicial. En esta reunión se revisará qué cambios han tenido los riesgos que se identificaron y reportaron en el pliego de condiciones, ya sea en la probabilidad o en las consecuencias, así como el surgimiento de nuevos riesgos o la materialización de estos, a cargo de cada una de las Partes." (...)

De acuerdo con la visita administrativa realizada el día 23 de abril del año 2024 a 7 puentes entregados del contrato IDU-1775-2021 en ejecución, se detecta que posterior a la entrega del Puente 09. Av. Paseo de los Libertadores por CL 80BIS (Estación Héroes) PK ID 22145792, la pasarela presenta fisuras, así como la rampa costado oriental presenta microfisuras, como se evidencia a continuación:



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

**Imagen No. 3 Registro Fotográfico No. 1 Recorrido Puente 09. Av. Paseo de los
Libertadores por CL 80BIS (Estación Héroes)**

**Falta de ejecución de obras de
mantenimiento en bordillo**



**Fisuras y desgaste de material de
recubrimiento**



Fuente: Visita administrativa realizada el día 23 de abril del 2024

Se evidencia que existen deficiencias en la ejecución de las obras de mantenimiento del bordillo de apoyo para baranda a lo largo de todo el puente, así como, fisuramiento en superficie de pasarela y desgaste del material de recubrimiento.

De acuerdo con el CONSOLIDADO DE EJECUCIÓN POR SEGMENTO VIAL para el Puente No. 9, dentro del valor de obra ejecutada se pagó antes de AIU \$259.239.449,00 por concepto del ítem NP 06 "*RECUBRIMIENTO SINTETICO SKATE MASTER A BASE ACRILICA AMERICANIO INCLUYE IMPRIMACION CON BASE RESURFACER PARA AFINAMIENTO DE LA SUPERFICIE (Finalidad de alistar y dejar superficie adecuada- Reparación de fisuras y microfisuras de la superficie).*"

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **265** de **699**

De acuerdo con el SOPORTE ANÁLISIS DE PRECIO UNITARIO NO PREVISTO para el ítem No Previsto 06, en el apartado de justificación se resalta que:

“Este ítem NP-06 se presenta por la necesidad que tiene la mayoría de los puentes peatonales de concreto de la ciudad y que pertenecen a la meta física del contrato de Obra 1775-21; en las rampas y pasarelas de las estructuras se evidencia fisuración, descascaramiento y pérdida de material de recubrimiento, que No permite garantizar la protección de la estructura del piso de estos puentes (...).”

“En el proceso de mantenimiento de los puentes peatonales de concreto se evidencio que la mayoría han instalado materiales y/o solucione que no han garantizado la permanencia ni calidad de la protección de las placas.” Negrilla fuera de texto.

Lo anterior a sugerencia del contratista, aclara que era necesaria la inclusión de esta actividad con el fin de garantizar la protección de la estructura del piso para el puente, como también la permanencia del material. Al verificar el acta de RECIBO FINAL DE OBRA la VIGENCIA del AMPARO DE ESTABILIDAD Y CALIDAD se determinó de Doce (12) meses a partir la fecha de suscripción del Acta de Recibo Definitivo.

De acuerdo a la fecha de terminación de la intervención al puente No. 9 que corresponde al 24 de marzo de 2023, donde se incluye el ítem NP 06 y cubierto con la póliza NB 100186642 con certificado No. 71521666, descrito en el modificadorio No. 4, se encuentra a la fecha de la presente auditoria vencida, generando riesgo en las coberturas del amparo de calidad y estabilidad de las obras, las cuales tenían una vigencia de 12 meses, presentando fisuras, en contravía de la especificación técnica para la justificación del NP06 y la calidad de la obra en general.

La estimación fiscal corresponde a las fisuras transversales encontradas a lo largo de la rampa oriental 17.1m por el ancho efectivo de la rampa equivalentes a 35.91m², dado que las fisuras y microfisuras se presentan intermitentemente y la

sumatoria de áreas parciales fisuradas sobre pasarela equivalentes a 3.53m², que calculadas con el valor del ítem NP06 suman \$13.899.647.

El hecho que pasados un (1) mes y diez (10) días del vencimiento del amparo de la obra entregada presente la condición de daño que dicha actividad pretendía solucionar puede indicar que la entidad no evaluó adecuadamente las condiciones técnicas aplicables al material de recubrimiento SINTETICO SKATE MASTER A BASE ACRILICA(usado de acuerdo a sus especificaciones técnicas para áreas deportivas multipropósito), para el uso de la infraestructura peatonal de modo que se permita valorar la garantía adecuada de la obra ejecutada, con el fin de asegurar el aprovechamiento de los recursos públicos.

Es importante indicar que lo observado por el equipo auditor no pretende ir en contravía del concepto técnico de los especialistas del contratista de obra, ni tampoco de la interventoría en su labor de análisis, estudio y aprobación de alternativas que propendan por aumentar la calidad de la obra contratada, por el contrario, la evidencia advierte que existen deficiencias en el seguimiento y supervisión de la obra ejecutada para los ítems no previsto.

Según lo expuesto, la administración presuntamente vulnera los principios eficiencia, eficacia y economía que rigen la gestión fiscal, según los artículos 209 y 267 de la constitución política, Eficacia, Economía, consagrados en el Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley 80 de 1993, (Régimen de Contratación Pública): artículo 3º.- de los fines de la contratación estatal, artículo 4 numeral 9, artículo 23.- de los principios de las actuaciones contractuales de las entidades estatales, artículo 26º.- del principio de responsabilidad numerales 1, 2, 4 y 5; el numeral 2 del artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015, artículos Nos. 3 y 4 de la Ley No. 489 de 1998; literales b) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474; igualmente, en la conducta señalada en los artículos 3º y 6º de la Ley 610 de 2000; literales a), d) y n) del artículo 3º del Decreto Ley No. 403 del 2020; y en general el clausulado del contrato IDU- 1781-2021; así como posiblemente se vulnere un deber funcional consagrado en los

Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 (Código Disciplinario) del 28 de enero del 2019.

Por lo anteriormente expuesto, se presenta una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por un valor de **\$13.899.647** (trece millones ochocientos noventa y nueve mil seiscientos cuarenta y siete pesos m/cte, por concepto de falencias en la supervisión de recibo a satisfacción de la obra entregada del Puente 09, por parte de la interventoría Consorcio San Rafael y del IDU en el marco del contrato de obra 1775 de 2021.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al Informe Preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., con el No. 1-2024-13071 de la misma fecha, se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

De acuerdo con lo descrito por el contratista en la respuesta presentada por el sujeto de control, en relación al estado de deterioro de la obra, que fue evidenciado por el equipo auditor en visita administrativa manifiesta que:

“Si bien es cierto, el Contratista de Obra ya adelantó estas reparaciones, la firma interventora informó que, el desprendimiento de bordillos y otro tipo de afectaciones pueden ser de origen vandálico o por uso de carretas, bicicletas u otros aditamentos para cargar productos reciclables, teniendo en cuenta que el puente no se cerró y siempre ha estado en servicio.”

Lo anterior no es cierto ya que el informe de inspección básica de puente No. 9 PK ID 22145792, establece lo siguiente:

Imagen No. 4 Informe de Inspección Básica Puente No. 9



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".



0: Detalle de bordillo y baranda en el medio de la pasarela en luz 1-2 y 2-3



Ilustración 32: Corrosión en anclaje de baranda



Ilustración 33: Detalle de flexión en las vigas y luz entre bordillo y placa

Fuente: informe de inspección básica de puente No. 9 PK ID 22145792

Lo cual indica que, si hubo un deficiente seguimiento a la ejecución de la obra por parte de la interventoría, así como por la supervisión realizada por el IDU, más grave aun aprobando la entrega de la obra con las deficiencias en la calidad de la obra ejecutada por cuanto, no se realiza una inspección técnica adecuada que cerciore los deterioros de obra observados.

Respecto a las microfisuras la Entidad plantea: “

• “En cuanto a las microfisuras se encuentran en seguimiento por parte del Contratista de Obra y de la Interventoría, a fin de determinar en primer lugar su existencia, su avance si es el caso y el tipo de intervención acorde con su ocurrencia. De presentarse microfisuras o fisuras, las mismas no representan afectación estructural al puente peatonal que nos ocupa, ni problemas de seguridad para los usuarios, como se evidencia en el seguimiento realizado por el Contratista de Obra e Interventoría a través de videos registrados el 20/05/2024, los cuales se adjuntan. (Anexos Nos.4 y 5).

En todo caso, si se llegan a presentar solicitudes de reparaciones, el Contratista de Obra está obligado a llevarlas a cabo a su cuenta y riesgo, sin que esto represente mayores costos para el Instituto, como lo establece la Cláusula 22 en su numeral 22.1.1.6. Estabilidad de la obra y periodo de garantía” (...)

Es importante recalcar que en la justificación técnica particular para el APU 06 presentada por el contratista en el formato de Soporte Análisis de Precio Unitario No Previsto, indica que:

“Este ítem NP-06 se presenta por la necesidad que tiene la mayoría de los puentes peatonales de concreto de la ciudad y que pertenecen a la meta física del contrato de Obra 1775-21 ; en las rampas y pasarelas de las estructuras se evidencia fisuración, descascaramiento y pérdida de material de recubrimiento , que No permite garantizar la protección de la estructura del piso de estos ´puentes permitiendo la permeabilidad que posteriormente generará carbonatación, humedad y en algunos casos pérdida de sección de los aceros de refuerzo.

En el proceso de mantenimiento de los puentes peatonales de concreto se evidencio que la mayoría han instalado materiales y/o solucione que no han garantizado la permanencia ni calidad de la protección de las placas.”

Lo cual indica que todas las obras ejecutadas en el marco del Ítem NP-06 deben garantizar la calidad y permanencia de la protección de puentes en concreto; es decir, que en los puentes con RECUBRIMIENTO SINTETICO SKATE MASTER A BASE ACRILICA AMERICANIO, si ofrecían la garantía de permanencia y calidad para el sellado de fisuras y microfisuras, acorde a las condiciones técnicas aprobadas por la interventoría y el IDU.

Una vez valorada la respuesta por el equipo auditor, se acepta lo relacionado con la determinación de la vigencia de la póliza de cumplimiento, dado que la información de soporte anexa a la respuesta, permite identificar apropiadamente que el Acta de Recibo Final fue suscrita el 14/05/2024, mientras que la fecha de terminación de la intervención del Puente Peatonal No.9 tiene por fecha el 24/03/2023, demostrando que las obras ejecutadas en este puente aún están cubiertas por el amparo de estabilidad y calidad de la obra.

El equipo auditor acepta la aclaración de la Entidad respecto al contratista de interventoría Consorcio Interventoría Vial con quien el IDU suscribió el contrato No. IDU-1781-2021, y no el consorcio San Rafael el cual, se relacionó en el informe preliminar. Esta situación obedeció a un error de transcripción de información dado que es de conocimiento del equipo auditor desde la fase de planeación los contratos, contratistas, valores y demás información contractual de los contratos de Diseño y/o Obra e interventoría a evaluar. Sin embargo, los hechos evidenciados si obedecen a la

ejecución del contrato de obra No. IDU-1775-2021 y de su interventoría, contrato No. IDU-1781-2021.

Respecto a las reparaciones ejecutadas por el contratista de obra y dados los anexos que se encuentran en la respuesta entregada por la Entidad, se verifica que dichas reparaciones fueron ejecutadas en el marco de las condiciones técnicas de calidad de la obra entregada.

Por lo anterior y en razón de las acciones tomadas por la Entidad para corregir lo evidenciado por el equipo auditor, se desvirtúa la observación presentada, así como las incidencias relacionadas y se retira del informe final de auditoría.

3.4.2.6. Contrato IDU-1786-2021

El contrato de obra IDU-1786-2021 tiene por objeto: *"Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorrutas en Bogotá D.C. Grupo 1"*, adjudicado al contratista DOBLE A INGENIERIA S.A.S., se suscribió el 6 de diciembre de 2021 e inició el 30 de diciembre de 2021, presenta un avance financiero facturado del 74.8% a febrero de 2024, tiene cinco modificatorios, donde el modificadorio No. 3 celebrado el 8 de noviembre de 2023 corresponde a la adición No. 1 por un valor de \$15.000.000.000 y prórroga No. 1 de 12 meses.

Actualmente el contrato está en ejecución y tiene un valor total de \$ 41.994.000.990, valor avance financiero facturado (feb 2024) de \$ 31.391.557.097, plazo ejecución actualizado de Treinta y nueve (39) meses y fecha de Terminación actual 31 de marzo de 2025.

Consecuente con lo anterior, el Contrato de Interventoría IDU-1805-2021 tiene por objeto: *"Interventoría a la ejecución de las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorrutas en Bogotá D.C. Grupo 1"*, adjudicado al contratista CONSORCIO MYA 038 IDU., se suscribió el 14 de diciembre de 2021 e inicio el 30 de diciembre de 2021, presenta un avance financiero facturado del 53.23% a febrero de 2024, tiene la adición No. 1 por un valor de \$ 2.061.370.258 y prorroga No. 1 de 12 meses, actualmente el contrato está en ejecución y tiene un valor total de \$

6.080.428.755, valor avance financiero facturado (feb 2024) de \$3.236.460.093, plazo ejecución actualizado de Treinta y nueve (39) meses y fecha de Terminación actual 31 de marzo de 2025.

3.4.2.6.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por ejecutar actividades para cerrar frentes de obra de los contratos IDU-1299-2020 e IDU-1279-2020, con la estrategia de Intervención de actividades especiales¹⁶ del contrato de conservación de espacio público y ciclorrutas IDU-1786-2021, incumpliendo los principios de la Ley 80 de 1993. “Desvirtuado Parcialmente”

En el marco del proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021, el contrato de conservación de espacio público y ciclorrutas en Bogotá, Grupo 1, No. IDU-1786-2021, adjudicado al contratista DOBLE A INGENIERIA S.A.S., el IDU, responde al oficio de solicitud de información radicado de la Contraloría de Bogotá No. 2-2024-05300 del 11 de marzo de 2024 (IDU202452600505782), mediante oficio No. 1-2024-07538 del 21 de marzo de 2024 (IDU 202438600463021 del 21 de marzo de 2024), argumentando lo siguiente a la pregunta del numeral 3.4. Informar y precisar, qué actividades especiales se han realizado producto de otros contratos celebrados por el IDU.

El Sujeto de control en la respuesta, hace referencia a seis radicados de priorización¹⁷, para la atención de actividades especiales de atención inmediata.

De acuerdo con la anterior respuesta y los anexos presentados por la entidad, IDU, se evidencia el cierre de frentes de obra abiertos de dos contratos, IDU-1299-2020 e IDU-1279-2020, que no son del programa de conservación de espacio público y ciclorrutas, los cuales se encuentran en estado de liquidación Judicial por

¹⁶ Actividades especiales. c. Intervenciones de atención inmediata: Actividades tendientes a mitigar, de manera puntual, problemas sobre el espacio público que afecten la seguridad y la movilidad peatonal, como reparaciones puntuales requeridas por Entes de Control, requerimientos de las entidades del distrito donde se requiera mejorar las condiciones de seguridad peatonal o de los bici-usuarios, o aquellos ocasionados por eventos externos o condiciones fortuitas tales como: inundaciones, derrumbes, implementación de señalización, (...).

¹⁷ Memorando DTCL 202333500221923 del 12/07/2023. (Calle 73- Calle 79 y calle 85), Oficio STCVS 202338601219971 del 14/7/2023.- (Calle 73- Calle 79B y calle 85), Memorando DTCL 202338500225393 del 17/07/2023.- (Calle 73- Calle 79B y calle 85), Oficio STCSV 202338601246271 del 19/07/2023.- (Calle 73- Calle 79B y calle 85), Memorando DTCL 202338500336553 del 23/10/2023.- (Mitigación Calle 73), Oficio STCVS 202338601962331 del 2/11/2023. - (Mitigación Calle 73) y Comunicado No DTCL 202338500279283 del 31 de agosto de 2023 – (Calle 92 – Calle 94).

incumplimiento, en ambos casos, el IDU, realizó el acto administrativo de toma de posesión de obras y gestionó en cinco tramos los cierres de frentes de obra que no finalizaron dichos contratos, por medio de la estrategia de Intervención de **actividades especiales** en el marco del contrato de conservación de espacio público y ciclorrutas IDU-1786-2021. A continuación, se presenta cada caso:

Caso 1. Cierres de frente de obra Contrato IDU-1299-2020.

Los oficios de respuesta y comunicados anexos nombran tres tramos que relacionan a este contrato (Calle 73- Calle 79B y Calle 85), intervenidos con el contrato IDU-1786-2021, por medio de actividades especiales de atención inmediata para cerrar los frentes de obra abiertos.

Por consiguiente, el IDU, responde al oficio de solicitud de información radicado de la Contraloría de Bogotá No. 2-2024-08218 del 12 de abril de 2024, mediante oficio IDU No. 202438600546391 del 19 de abril de 2024, argumentando lo siguiente a la pregunta de los numerales 4. Para las Intervenciones en la Calle 85 entre las Carreras 7 y 9, Calle 79b entre Carreras 4 y 7 y Calle 73 entre Carreras 7 y 15, explicar las intervenciones de actividades especiales, de manera técnica y financiera y 4.1 Presentar un resumen bien elaborado, donde se informe la causa de estas actividades especiales producto del contrato IDU-1299-2020. Que concluya la ficha técnica de ese contrato y proyecto de inversión.

El sujeto de control Responde: ***"Teniendo en cuenta que la supervisión al contrato IDU 1502 de 2020, el cual a su vez ejerce la interventoría al contrato IDU 1299 de 2020, se encuentra a cargo de la Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema Vial de la Dirección Técnica de Construcción, al respecto manifiesta lo siguiente:***

A continuación, se reportan las causales de las actividades especiales desarrolladas en los frentes abiertos, que permitieron su cierre y uso seguro por parte de la comunidad:

Conforme a lo reportado por la firma interventora en el informe semanal de interventoría No. 130 con fecha de corte 26 de junio de 2023, el contrato IDU-1299-2020 presentaba un atraso de ejecución general del 64.37%, y un atraso físico por frente de obra así: Calle 73: 71.51%, Calle 79b: 50.33% , y Calle 85: 74.74%, y se vislumbraba, que para la fecha prevista de terminación del mencionado contrato de obra quedarían varios

sectores de obra abiertos y sin culminar, lo cual constituiría un riesgo para la ciudadanía, al tener posibles excavaciones abiertas, espacio público sin el debido acabado y/o cerramientos que se constituyen en focos de inseguridad y riesgo para la comunidad; por lo tanto el IDU con el objetivo de minimizar los riesgos que representaban tener obras sin terminar (excavaciones abiertas, espacio público sin el debido acabado y cerramientos que pueden generar inseguridad), y por solicitud de la Alcaldía Mayor de Bogotá, gestionó con el liderazgo de la Alcaldía, la coordinación interadministrativa, solicitando apoyo a todas las Empresas de Servicios Públicos y Entidades Distritales competentes al proyecto, para coadyuvar y realizar las intervenciones necesarias **a fin de cerrar de manera urgente y casi que inmediata, una vez culminado el plazo de ejecución del contrato IDU-1299-2020, esto es el 7 de julio de 2023**". (Negrilla fuera de texto).

Es así como el 05 de julio de 2023 el IDU emite la **Resolución número 3277 de 2023 "Por medio de la cual se adoptan medidas para la toma de posesión con el fin de contrarrestar los efectos de las obras inconclusas"**

El artículo 1 de esta resolución, consagra que el IDU "podrá prescindir de agotar el trámite previsto para suscripción del acta de recibo final de las obras y, en consecuencia, una vez terminado el plazo de ejecución del contrato, proceder con la toma de posesión de las obras en los términos y bajo el procedimiento de toma de posesión pactado en los contratos", (...).

El IDU, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes al vencimiento del plazo del contrato o ante la evidencia de la parálisis y/o abandono de la obra, sin necesidad de acto administrativo que lo ordene, tomará posesión de las obras. (...)

Artículo 2°. **Efectuada la toma de posesión, el IDU podrá gestionar las contrataciones, gestiones interinstitucionales y demás medidas necesarias para salvaguardar la infraestructura vial o el espacio público de la ciudad y para superar las dificultades que se hayan generado, (...).** Las acciones realizadas por intermedio de otro contratista o de otras instituciones, deberán ser vigiladas por la firma interventora que estuvo al frente de la vigilancia y control de las obras, para asegurar que no se alteren elementos contruidos ya recibidos a satisfacción, y evitar que se diluya la responsabilidad sobre su calidad y estabilidad." (Subrayado y negrilla fuera de texto).

"Es así que el día 10 de julio de 2023, el Instituto adelantó la diligencia de toma de posesión de las obras, de la cual se levantó el Acta 37, donde se plasma en registro fotográfico

y fílmico el estado de las obras y se relacionan las cantidades de obra ejecutadas, desagregando aquellas que se reciben a satisfacción por parte del IDU y las que no cuentan con la calidad requerida; **esta diligencia contó con el acompañamiento de los delegados de las diferentes ESP con el fin de identificar el estado de los frentes de obra abiertos**". (Negrilla fuera de texto).

"En ese entendido frente a las causales descritas se requirió que el IDU, posterior a la toma de posesión de obras, gestionara con la cooperación interadministrativa conjunta entre IDU y entidades o ESP tales como la UMV, JBB, ENEL, EAAB, ETB, SDM, **el cierre de los frentes de obra abiertos**, que se indican en el cuadro siguiente:" (Negrilla fuera de texto).

Cuadro No. 36 Cierres de frente de obra del contrato IDU-1299-2020.

CALLE 73	CALLE 79 B	CALLE 85
12 Puntos a intervenir	5 Puntos a intervenir	14 Puntos a intervenir
48 actividades	16 actividades	39 actividades
7 entidades delegadas IDU, ENEL, ETB, UMV, EAAB, JBB, SDM	5 entidades delegadas IDU, ENEL, ETB, UMV, EAAB, JBB	6 entidades delegadas IDU, ENEL, ETB, UMV, EAAB, JBB,

Fuente: Respuesta al Oficio con RAD N° 202438600546391 del 19 de abril de 2024.

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

"Estas delegaciones de intervención a cada entidad por frente de obra se acordaron en el **marco de las mesas de trabajo técnicas entre el IDU y la Alcaldía Mayor de Bogotá**, atendiendo la directriz de la Alcaldía Mayor de Bogotá de propender por la asignación necesaria de recursos por parte de las diferentes ESP. Además, por necesidades del servicio y por solicitud de los representantes de las diferentes ESP, la Entidad prorrogó el contrato de interventoría IDU-1502-2020 por el término de mes y medio contados a partir de la terminación del plazo pactado 8 de julio de 2023 y hasta el día 22 de agosto de 2023, con el fin de realizar el respectivo acompañamiento a las ESP durante el tiempo de ejecución de trabajos que permitieron el cierre de los frentes abiertos que intervino el contrato de obra 1299-2020". (Negrilla fuera del texto).

"De conformidad con el Informe de Interventoría No. 32, en razón a que algunas actividades correspondientes **al IDU, la UMV y EAAB**, se presentaron algunas demoras, y

debió presentarse un ajuste al Plan de Acción teniendo como fecha de terminación el día 15 de septiembre de 2023". (Negrilla fuera del texto).

Por otra parte, la Entidad anexa la ficha técnica del contrato IDU-1299-2020 e informa en el oficio de respuesta del 19 de abril lo siguiente:

"En el marco de las actividades especiales adelantadas mediante el contrato de obra IDU 1786-2021 en los corredores priorizados no es competencia el gestionar actas de cierre de frentes de obra. La gestión de dichas actas se encuentra asociadas al contrato IDU 1299-2020."

Así mismo en el oficio del 19 de abril de 2024, la entidad presenta los costos, cantidades y pagos asociados a las actividades especiales para los cierres de frentes de obra contratos IDU-1299-2020 e IDU-1279-2020, con los respectivos soportes, con base a los siguientes enunciados:

"Actas de Recibo parcial y sus respectivos soportes para pago, donde se presentan los costos y cantidades asociados a las actividades especiales de obra adelantadas mediante el contrato IDU 1786-2021.

Actas parciales de obra No 17, 18, 19, 20, 22 y 23 donde se pagaron costos correspondientes a las actividades especiales de atención inmediata para los corredores de la calle 85, calle 73, calle 79b, calle 92 y calle 94.

Los costos asociados a las actividades especiales ejecutadas con cargo al contrato IDU 1786-2021, se encuentran inmersas en el capítulo 8 - Actividades de Emergencia de cada una de las actas de recibo parcial de obra No 17, 18, 19, 20, 22 y 23". (Negrilla fuera del texto).

Cuadro No. 37 Valor pagado por actividades especiales para cerrar frentes de obra de tramos calle 85, calle 79b, calle 73, calle 92 y calle 94.

Cifras en Pesos

CORREDOR	CIV	TIPO DE ELEMENTO	CODIGO DEL ELEMENTO	UBICACIÓN	COSTADO	AREA (m2)	AREA (m2) INTERVENCIÓN	VALOR TOTAL PAGADO (INCLUYE \$ OBRA CIVIL+ \$AJUSTES, \$ACEROS Y \$COMPONENTES)
CALLE 85	2000807	ANDEN	507515	CL 85 KR 7 - KR7A	NORTE	371,2	371,2	\$ 4.304.527,00



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CORREDOR	CIV	TIPO DE ELEMENTO	CODIGO DEL ELEMENTO	UBICACIÓN	COSTADO	AREA (m2)	AREA (m2) INTERVENCIÓN	VALOR TOTAL PAGADO (INCLUYE \$ OBRA CIVIL+ \$AJUSTES, \$ACEROS Y \$COMPONENTES)
CALLE 85	2000795	CALZADA	24119796	CL 85 KR7A - KR8	NORTE	519,1	519,1	\$ 180.446.116,00
CALLE 85	2000795	ANDEN	507502	CL 85 KR7A - KR8	NORTE	426,13	204,7	\$ 69.234.856,00
CALLE 85	2000795	SEPARADOR	24134016	CL 85 KR7A - KR8	NORTE	673,4	100,556	\$ 2.505.975,00
CALLE 85	2000795	ANDEN	92056447	CL 85 KR7A - KR8	SUR	327,72	171,14	\$ 85.189.877,00
CALLE 85	2000795	CALZADA	91012333	CL 85 KR7A - KR8	SUR	351,05	283,94	\$ 10.248.248,00
CALLE 85	2000779	ANDEN	507507	CL 85 KR8 - KR9	NORTE	366,08	339,66	\$ 124.092.455,00
CALLE 85	2000779	ANDEN	507503	CL 85 KR8 - KR9	SUR	441,21	9,39	\$ 4.841.543,00
CALLE 79B	2001002	ANDEN	9599	CL 79B KR 4 - K7	NORTE	740,92	740,96	\$ 45.120.019,00
CALLE 73	2001097	ANDEN	9437	CL 79B KR 7 - KR 9	SUR	635,55	635,55	\$ 95.626.302,00
CALLE 73	2001004	ANDEN	9445	CL 73 KR 13 - KR 15	SUR	560,19	560,28	\$ 181.011.022,00
CALLE 73	2001097	ANDEN	9437/509212	CRA 7 CL 73	SUR	635,55	138,54	\$ 75.376.206,00
CALLE 92	2002699	ANDEN	92074731	CL 92 KR 10 -KR 13	NORTE			\$ 10.340.463,00
CALLE 92	2000423	ANDEN	507426	CL 92 KR 10 -KR 13	SUR			\$ 22.229.081,00
CALLE 92	2000423	ANDEN	507433	CL 92 KR 10 -KR 13	SUR			\$ 54.571.406,00
CALLE 94	2000259	RAMPA	9999	CL 94 CRA 11A CRA 14	NORTE			\$ 41.534.295,00
CALLE 94	2000259	RAMPA	9998	CL 94 CRA 11A CRA 14	SUR			\$ 99.662.121,00
CALLE 94	2000259	ANDEN	9984	CL 94 CRA 9 CRA 8 ^a	SUR			\$ 622.664,00
								\$ 1.106.957.176,00

Fuente: Respuesta al Oficio con RAD N.º 202438600546391 del 19 de abril de 2024.

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

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 277 de 699

Cuadro No. 38 Valor total pagado por corredor para cerrar frentes de obra

Cifras en Pesos

FRENTE	TOTAL OBRA CIVIL	TOTAL COMPONENTES + AJUSTES	VALORES TOTALES POR CORREDOR - INTERV ACTIVIDADES ESPECIALES
CALLE 85	\$ 398.994.156,00	\$ 81.869.441,39	\$ 480.863.597,39
CALLE 79B	\$ 36.311.908,00	\$ 8.808.111,08	\$ 45.120.019,08
CALLE 73	\$ 317.163.781,00	\$ 34.849.750,16	\$ 352.013.531,16
CALLE 92	\$ 63.771.200,00	\$ 23.369.748,86	\$ 87.140.948,86
CALLE 94	\$ 113.015.226,00	\$ 28.803.853,87	\$ 141.819.079,87
TOTALES	\$ 929.256.271,00	\$ 177.700.905,35	\$ 1.106.957.176,35

Fuente: Respuesta al Oficio con RAD N.º 202438600546391 del 19 de abril de 2024.

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

El siguiente cuadro presenta la relación de las actas parciales de obra, Facturas electrónicas de venta del contratista y Ordenes de pago en el marco del contrato de conservación 1786-2021, con base a las actividades especiales realizadas para cerrar frentes de obra abiertos (calle 85, calle 79B, calle 73, calle 94, calle 92).

Cuadro No. 39 Relación actos administrativos de pagos para actividades en calles 85, calle 79B, calle 73, calle 92 y calle 94.

ACTA PARCIAL DE OBRA	FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA	ORDEN DE PAGO
No.17 (del 01 de julio al 31 de julio de 2023)	No. FE 2820	Orden de pago (2590)
No.18 (del 01 de agosto al 31 de agosto de 2023)	No. FE 2999	Orden de pago (3064)
No.19 (del 01 de septiembre al 30 de septiembre de 2023)	No. FE 2989	Orden de pago (3357)



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ACTA PARCIAL DE OBRA	FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA	ORDEN DE PAGO
No.20 (del 01 de octubre al 31 de octubre de 2023)	No. FE 3059	Orden de pago (3908)
No.22 (del 01 de diciembre al 31 de diciembre de 2023)	No. FE 3232	Orden de pago (382)
No.23 (del 01 de enero al 31 de enero de 2024)	No. FE 3284	Orden de pago (582)

Fuente: Respuesta al Oficio con RAD N.º 202438600546391 del 19 de abril de 2024.

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

Caso 2. Cierres de frete de obra Contrato IDU-1279-2020.

Los oficios de respuesta del 22 de marzo y 19 de abril de 2024 mencionados anteriormente nombran dos tramos que relacionan a este contrato (Calle 94 y calle 92), intervenidos con el contrato IDU-1786-2021, por medio de actividades especiales de atención inmediata con el fin de cerrar los frentes de obra como se presenta a continuación:

“En lo que corresponde a las actividades especiales, para los sectores localizados en la Calle 92 entre las Carreras 11 y 13 A, Calle 94 entre Carreras 8 A y 14, priorizadas para su ejecución a través del contrato IDU 1786 de 2021, a continuación, se presenta la trazabilidad documental que dieron origen.

Los frentes de obra de la Calle 92 y Calle 94 entre la Carrera 7 y la Autopista Norte, pertenecen al contrato IDU 1279 de 2020, a cargo de la Dirección Técnica de Construcciones y Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema Vial. (Negrilla fuera de texto).

“(…) Atentamente se pone en su conocimiento, que mediante el informe semanal N°135, remitido el 10 de agosto de 2023 en el marco de la ejecución del contrato IDU-1504-2020, la interventoría informa a la Entidad con respecto al estado de la ejecución del contrato de obra bajo su supervisión: “Se presenta un porcentaje programado general de 99,99% y ejecutado de 28,21% con un atraso de 71,78%”, lo cual permitió establecer la no culminación del objeto del contrato IDU -1279-2020, a cuatro días de cumplirse el plazo para el recibo de obras, de que trata el numeral 5.2 de la cláusula 5 y ante la terminación

del plazo contractual acaecida el 14 de agosto de los corrientes.”. (Negrilla fuera de texto).

*“Adicionalmente y con base en el registro fotográfico de las actividades que se encontraba ejecutando el contratista de obra, **resultaba evidente la no terminación de las actividades de obra en los frentes abiertos**, los cuales representan riesgos a la seguridad y movilidad de peatones y bici usuarios en el sector, por lo que resulta necesario tomar las medidas a que haya lugar para la mitigación de los riesgos inherentes a dicha situación. Ante la inminente situación de obras sin terminar, por el indefectible agotamiento del plazo contractual, la Entidad adoptó las medidas administrativas encaminadas a conjurar las situaciones de riesgo ya mencionadas; entre ellas, la citación a recorrido de verificación para la toma de posesión de obras.”.* (Negrilla fuera de texto).

“En ese orden de ideas, atentamente se remite copia del Acta No. 51 de toma de posesión física de las obras objeto del contrato de obra IDU 1279 de 2020 suscrita el 16 de agosto de 2023, la cual permite la intervención inmediata de la Entidad, con el fin de adoptar las medidas necesarias de orden contractual y/o Institucional, tendientes a conjurar los efectos negativos y de riesgo potencial para la vida humana que esta situación le generó.” (Negrilla fuera de texto).

“(…) Conforme a lo anterior, y teniendo en cuenta el alcance de conservación de espacio público, se solicita que a través del Contrato de obra IDU 1786-2021, se realice de manera prioritaria un recorrido a las zonas en mención y evaluar las actividades especiales que se requiera para mejorar las condiciones de seguridad peatonal o de los bici-usuarios.”

Se informa que de manera conjunta entre el contratista - Doble A ingeniería SAS responsable del contrato IDU 1786 de 2021, y el Consorcio MYA 038 IDU quien ejecuta el contrato de interventoría IDU 1805 de 2021 y el profesional de apoyo a la supervisión, el 24 de agosto de 2021, se realizó visita técnica a los frentes de obra pertenecientes al contrato IDU 1279 de 2020, localizados en la Calle 92 entre las Carreras 11 y 13 A, Calle 94 entre Carreras 8 A y 14, identificándose los elementos de espacio público, sobre los cuales se requiere adelantar intervenciones de atención inmediata, correspondientes a acciones y/o reparaciones puntuales.”

En el mismo oficio del 19 de abril, la entidad informa lo siguiente:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **280** de **699**

“La Dirección Técnica de Construcción como área supervisora del contrato de interventoría IDU-1504-2020 que realizó la vigilancia del contrato de obra IDU-1279-2020, encargado de la “CONSTRUCCIÓN DE LAS ACERAS Y CICLORRUTA DE LAS CALLE 92 Y CALLE 94 DESDE LA CARRERA 7 HASTA LA AUTOPISTA NORTE Y OBRAS COMPLEMENTARIAS, EN BOGOTÁ, D.C.” y en tal virtud, informa que conforme a lo reportado por la firma interventora en el informe semanal de interventoría No. 136 con fecha de corte 14 de agosto de 2023, coincidente con la terminación del plazo del contrato IDU-1279-2020, se presentaba un atraso de ejecución general del 28.21%, y un atraso físico por frente de obra así: - TRAMO 1: Calle 94 entre la Av. NQS y Carrera 9: PROGRAM (FÍSICO) 100%, EJECUTADO (FÍSICO) 22,41% y % VARIACIÓN - 77,59%. - TRAMO 2 Calle 92 entre la Av. NQS y Carrera 7ª: PROGRAM (FÍSICO) 100%, EJECUTADO (FÍSICO) 24,59% y VARIACIÓN - 75,41%”. (Negrilla fuera de texto).

“En ese sentido, se vislumbraba, que para la fecha prevista de terminación del mencionado contrato de obra quedarían varios frentes de obra abiertos y sin culminar, lo cual constituiría un riesgo para la ciudadanía, al tener excavaciones abiertas, cajas y cámaras de inspección sin tapas, y zonas de espacio público sin el debido acabado y sin cerramientos, almacenamiento de material, que se constituyen en focos de inseguridad y riesgo para la comunidad; por lo tanto el IDU con el objetivo de minimizar los riesgos que representaban tener obras sin terminar, y por solicitud de la Alcaldía Mayor de Bogotá, gestionó con el liderazgo de la misma, la coordinación interadministrativa, solicitando apoyo a todas las Empresas de Servicios Públicos y Entidades Distritales competentes al proyecto, para coadyuvar y realizar las intervenciones necesarias a fin de cerrar de manera urgente y casi que inmediata.” (Negrilla fuera de texto).

“(…) Se informa que una vez efectuada la toma de posesión de las obras por parte del IDU, el 16 de agosto de 2023, que contó con el acompañamiento de los delegados de las ESP, se les solicitó mediante comunicaciones enviadas por la entidad, la colaboración y gestión para el cierre de frentes abiertos y se realizaron recorridos de obra con posterioridad conjuntamente entre el IDU y entidades o ESP tales como la UMV, JBB, ENEL, EAAB, ETB, SDM, el cierre de los frentes de obra abiertos, determinando el siguiente plan de acción:”

Cuadro No. 40 Cierres de frente de obra IDU-1279-2020



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CALLE 92	CALLE 94
18 puntos a intervenir	21 puntos a intervenir
52 actividades	77 actividades
IDU – EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS (ENEL, ETB, EAAB, MOVISTAR) ENTIDADES DISTRITALES: UMV JBB, SDM	IDU – EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS (ENEL, ETB, EAAB, MOVISTAR) ENTIDADES DISTRITALES: UMV JBB, SDM

Fuente: Respuesta al Oficio con RAD N.º 202438600546391 del 19 de abril de 2024.

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

“Estas colaboraciones de intervención a cada entidad por frente de obra se acordaron en el marco de las mesas de trabajo técnicas entre el IDU y la Alcaldía Mayor de Bogotá, atendiendo la directriz de la Alcaldía Mayor de Bogotá de propender por la asignación necesaria de recursos por parte de cada una de las ESP, de manera autónoma. Por lo tanto, el IDU no cuantificó las actividades de obra que fueron adelantadas por cada ESP para el cierre de los puntos a intervenir”.

En síntesis, se evidencian en los dos casos, situaciones similares con inadecuadas gestiones y actos administrativos de la entidad que permitió el uso de recursos del contrato de conservación IDU-1786-2021, para cerrar frentes de obra abiertos de contratos incumplidos que no pertenecen al programa, lo cual no estaba estipulado en el objeto del contrato; estas acciones previsibles fueron consideradas como presuntas actividades especiales de atención inmediata, las cuales no son un criterio para establecer actividades de un contrato no concluido que no pertenece al programa de conservación, afectando el logro de la meta física y ejecución del contrato de conservación.

El efecto es un presunto detrimento patrimonial, debido a que se destinaron recursos por un valor de \$1.106.957.176, los cuales son del Programa de Conservación de Espacio Público y Red de Ciclorrutas para la Ciudad de Bogotá D.C., con el fin de cerrar frentes de obra abiertos de contratos del plan de obras de valorización por beneficio local Acuerdo 724 de 2018 y así subsanar los incumplimientos de estos contratistas, sin la observancia y transgrediendo los principios de la contratación pública consagrados en la Ley 80 de 1993, pues las actividades de cierres de frente de obra no formaba parte de una urgencia, producto de un evento excepcional e

imprevisible que ameritara las actividades especiales referidas; por el contrario se trata de un incumplimiento proveniente de otras relaciones contractuales del IDU, con los contratistas IDU-1299-2020 e IDU-1279-2020.

Finalmente, la presunta incidencia disciplinaria, se debió a que la Entidad con su actuar administrativo utilizó el contrato IDU-1786-2021 en los tramos (Calle 85, Calle 79b, calle 73, calle 92 y calle 94), para subsanar los incumplimientos de los contratistas de obra, cuya destinación específica correspondía a una finalidad diferente en el marco del Programa para la Conservación del Espacio Público y la Red de Ciclo Rutas para la Ciudad de Bogotá, no constituyéndose una situación de urgencia excepcional, por el contrario eran eventos previsibles, incumpliendo la carga y la responsabilidad como entidad contratante de utilizar las potestades que la ley le otorgaba para velar por el adecuado cumplimiento del objeto contractual, sin la gestión oportuna de las nuevas contrataciones destinadas única y exclusivamente a las obras que no fueron objeto de cumplimiento por parte del contratista de obra, en aras de salvaguardar la infraestructura vial o el espacio público de la ciudad.

La entidad desconoció presuntamente los principios contractuales de la planeación, legalidad, responsabilidad y transparencia, consagrados en la Ley 80 de 1993, los principios constitucionales de moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad, tal como lo precisa el artículo 209 de la Constitución política de Colombia de 1991, Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley No. 80 de 1993, Ley No. 489 de 1998, artículos Nos. 3 y 4; Artículos No. 84 y 86 de la Ley No. 1474 de 2011, los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2º, literales b) del artículo 3º, literal j) del artículo 4 y artículo 6 de la Ley 87 de 1993, así como posiblemente se vulnere un deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019, Artículo 6 de la ley 610 del 2000; y demás normas concordantes.

Por lo anterior, se configura la Observación Administrativa con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal por un costo de \$1.106.957.176.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 2024 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, se aceptan parcialmente los argumentos planteados por la Entidad, toda vez que:

Como lo expresa el Sujeto de control, la necesidad de cerrar los frentes de obra abiertos, *"fueron problemáticas, (...), que se generaron de los incumplimientos de los Contratos de obra IDU1299-2020 e IDU-1279-2020"*, del Programa de Valorización.

Para lo cual, la Entidad gestionó actividades, para subsanar estos incumplimientos, que se ejecutaron con recursos y disposición del Contrato de Conservación IDU-1786-2021 perteneciente al Programa de Conservación de Espacio Público y Ciclorrutas en Bogotá.

Así mismo, se informa que el Manual de Gestión Contractual Versión 19, menciona en el numeral 8.3.7:

"Etapa de Conservación o Mantenimiento

En la etapa de conservación o mantenimiento, se parte de la base de la existencia de una obra ya efectuada y recibida a satisfacción.

Bajo este entendido, y dado que las obras que sean construidas requieren de un mantenimiento preventivo y correctivo para su buen funcionamiento, se podrán celebrar contratos de obra para la conservación y mantenimiento de las obras cuando así se requiera".
(Negrilla y Subrayado fuera de texto).

De acuerdo con lo anterior, el hecho que la entidad realice acciones administrativas para la toma de posesión de obras de contratos incumplidos no implica que sean obras efectuadas y recibidas a satisfacción.

Por otra parte, el Anexo Técnico del proceso de selección IDU-LP-SGI 019-2021, menciona en el numeral, "3.2.5. ACTIVIDADES ESPECIALES:

Sub numeral e. Culminación de obras de **contratos de conservación** de vigencias anteriores". (Negrilla fuera de texto); no está mencionando la ejecución de obras o cierres de frentes de obra, de contratos incumplidos de otros programas.

Respecto a lo manifestado por la Entidad, donde indica que los elementos "representaban un inminente peligro", es importante aclarar que dichas "medidas urgentes o actividades de atención inmediata" fueron previsibles, con base a los memorandos DTC 202333500221923 del 12 de julio de 2023 y 202333600258773 del 16 de agosto de 2023 que mencionan lo siguiente:

"(...), la Entidad fue informada por la interventoría del contrato IDU-1502-2020, acerca del "... estado actual de las obras, lo cual permite establecer la no culminación del objeto del contrato IDU -1299-2020, **a un día de cumplirse el plazo para el recibo de obras** de qué trata el numeral 5.2 de la cláusula 5 y ante la terminación del plazo contractual el próximo 7 de julio de los corrientes, se presenta un porcentaje programado acumulado de 94.90%, **porcentaje ejecutado acumulado de 26,85%,(...)**" (Negrilla fuera de texto).

"(...), en el marco de la ejecución del contrato IDU-1504-2020, la interventoría informa a la Entidad con respecto al estado de la ejecución del contrato de obra bajo su supervisión: "se presenta un porcentaje programado general de 99,99% **y ejecutado de 28,21% con un atraso de 71,78%**", lo cual permitió establecer la no culminación del objeto del contrato IDU -1279-2020, **a cuatro días de cumplirse el plazo para el recibo de obras**". (Negrilla fuera de texto).

De acuerdo con lo anterior, el supervisor IDU, como responsable de la trazabilidad de la ejecución de los contratos incumplidos, era conocedor de la situación de avance de ejecución y los periodos de entrega de las obras, lo cual representaba gran probabilidad de incumplimiento por cierre de frente de obras, situación que se debió ser considerada por el IDU, tiempo atrás de los pronunciamientos de las interventoría, para la correcta atención y prevención de los posibles riesgos a causa de incumplimientos.

La presunta incidencia de carácter fiscal se retira de la presente observación atendiendo a los argumentos planteados por el Sujeto de Control en razón que los recursos por un costo de \$1.106.957.176 (MIL CIENTO SEIS MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL CIENTO SETENTA Y SEIS PESOS)

M/CTE, fueron invertidos y ejecutados para salvaguardar el espacio público de la ciudad, de acuerdo con los anexos de actas parciales de obra y órdenes de pago que verificó este Organismo de Control.

Se aclara al sujeto de control, en cuanto a la incidencia disciplinaria que, desde el punto de vista disciplinario, se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos desvirtúan parcialmente lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.6.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la falta de gestión y fallas en procesos de validación de la información en tiempos oportunos para la revisión y aprobación de los informes mensuales, en el marco del contrato de Interventoría IDU-1805-2021.

En el marco del proceso de selección IDU-CMA-SGI-038-2021, del contrato de interventoría a la ejecución de las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorrutas en Bogotá, Grupo 1, No. IDU-1805-2021, adjudicado al contratista CONSORCIO MYA 038 IDU, el IDU, responde al oficio de solicitud de información radicado de la contraloría de Bogotá No. 2-2024-08218 del 12 de abril de 2024, mediante oficio IDU 202438600546391 del 19 de abril de 2024, argumentando la siguiente respuesta del numeral 1.1. Del oficio:

Pregunta el organismo de control: *"Sírvase anexar de manera organizada, clara y completa cada uno de los informes mensuales de interventoría hasta la fecha, incluyendo todos*

los del año 2023 y 2024, con los soportes documentales y aprobaciones de la entidad, en el marco del contrato IDU-1786.2021”.

Responde el sujeto de control:

“Es importante mencionar que los informes mensuales aprobados a la fecha por la Entidad son del 1 al 16, mientras que los restantes informes del 17 al 25 se encuentran en revisión y atención de observaciones”. (Negrilla fuera de texto).

De igual manera, el IDU, responde al oficio de solicitud de información radicado de la Contraloría de Bogotá No. 2-2024-09326 del 25 de abril de 2024, mediante oficio No. 202438600575741 del 29 de abril de 2024, argumentando la siguiente respuesta del numeral 5 del oficio:

Pregunta el organismo de control: *“En el marco del contrato de interventoría IDU-1805-2021, explicar y anexar de manera ordenada todos los oficios de aprobación de informes mensuales de interventoría hasta la fecha”.*

El sujeto de control (IDU), responde de manera idéntica a la respuesta del oficio del 19 de abril antes enunciado y complementa, con lo siguiente:

“Por otra parte, en la tabla No 2, se muestra la relación los informes mensuales de interventoría junto con el número de radicado de aprobación del IDU y su correspondiente acta de pago interventoría”.

Cuadro No. 41 Aprobación de Informes mensuales IDU-1805-2021

INFORME MENSUAL DE INTERVENTORÍA	PERIODO	OFICIO DE APROBACIÓN IDU	No ACTA DE PAGO DE INTERVENTORÍA
1	enero 2022	STCSV 20223860860511	2
2	febrero 2022	STCSV 20223861045151	4
3	marzo-2022	STCSV 20223861465541	8
4	abril-2022	STCSV 20223861840421	12
5	mayo-2022	STCSV 20233860085671	15
6	junio-2022	STCSV 20233860110921	16
7	julio-2022	STCSV 20233860207781	18
8	agosto-2022	STCSV 20233860366161	20
9	septiembre-2022	STCSV 20233860491461	22

INFORME MENSUAL DE INTERVENTORÍA	PERIODO	OFICIO DE APROBACIÓN IDU	No ACTA DE PAGO DE INTERVENTORÍA
10	octubre-2022	STCSV 20233860938331	24
11	noviembre-2022	STCSV 20233861075511	26
12	diciembre-2022	STCSV 202338601173591	28
13	enero-2023	STCSV 202338601173571	29
14	febrero-2023	STCSV 202338601469761	31
15	marzo-2023	STCSV 202338601823881	33
16	abril -2023	STCSV 202338601817341	35

Fuente: Respuesta al Oficio con RAD N° 202438600575741 del 29 de abril de 2024.

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

Sin embargo, el contrato de interventoría IDU-1805-2021, establece:

"CLÁUSULA 9 FORMA DE PAGO

9.1. El IDU pagará el valor del presente Contrato de Interventoría de obras de conservación, a través de un esquema que involucra tres (3) tipos de remuneración, (...)"

Los componentes de remuneración son: fijo, variable y final.

Cuadro No. 42 Remuneración componente fijo Contrato 1805-2021

No	TIPO DE REMUNERACIÓN	CONCEPTO Y PORCENTAJE FRENTE AL VALOR DEL CONTRATO	FÓRMULA PARA DETERMINAR EL VALOR A PAGAR	REQUISITOS
1.	Componente Fijo	Corresponde al pago del 50% del valor del Contrato. Dicho valor será dividido entre el número de meses del plazo pactado en sumas de igual valor.	El cálculo para determinar el valor a pagar se realizará así: (Valor Fijo) = Valor de la Interventoría x 50 <hr/> número de meses del plazo	Oficio de aprobación informe mensual de interventoría. (Negrilla fuera del texto)



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Fuente: SECOP Proceso de selección IDU-CMA-SGI-038-2021, Contrato 1805-2021.
<https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2313526&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true>

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

*"Nota 5: Las actas de pago, deberán ser suscritas de conformidad con lo estipulado en el **Manual de Gestión de Interventoría y/o Supervisión de Contratos y el Manual de Gestión Contractual vigentes a la suscripción del Contrato**". (Negrilla fuera de texto).*

"PARÁGRAFO CUARTO: El INTERVENTOR, debe obrar con la debida diligencia, adelantando las gestiones que sean de su resorte, con el fin de que el CONTRATISTA programe con anticipación todos los trámites requeridos y contemple todas sus actividades con presteza, para lograr su objetivo y cumplir con los plazos máximos establecidos para cada uno de los productos con esta INTERVENTORÍA o Entidades a que haya lugar, incluido el IDU".

*"PARAGRAFO SEXTO: Para proceder al pago, el INTERVENTOR deberá anexar los documentos o certificaciones descritos en el Contrato, **los cuales deberán ser avalados por el Supervisor IDU del Contrato**, de conformidad con el procedimiento correspondiente. **Todos los documentos de pago deberán ser avalados por el Supervisor del Contrato**". (Negrilla fuera de texto).*

"CLÁUSULA 15 OBLIGACIONES GENERALES DEL IDU

1 Pagar la remuneración a la que tiene derecho el INTERVENTOR en los términos previstos en este Contrato.

5 Prestar su colaboración para el cumplimiento de las obligaciones del INTERVENTOR.

8. Cumplir con las condiciones establecidas en los Documentos del Proceso de Contratación.

*CLÁUSULA 16 SUPERVISIÓN La Subdirección Técnica de Conservación del Subsistema Vial o quien el ordenador del gasto designe, será la dependencia encargada de coordinar, hacer seguimiento y **supervisar el desarrollo del Contrato**". (Negrilla fuera de texto).*

"Estos funcionarios serán los encargados de vigilar el desarrollo, ejecución y cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones a cargo del INTERVENTOR y harán cumplir las disposiciones del IDU y demás normas legales, de acuerdo con las especificaciones

del Contrato y el Manual de Gestión de Interventoría y/o Supervisión de Contratos vigente a la suscripción del Contrato."

Por consiguiente, el Manual de Interventoría y/o Supervisión de Contratos del IDU, Versión 9, consigna lo siguiente:

"5 CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LOS CONTRATOS.

El seguimiento, control y vigilancia de los contratos se encontrará a cargo de los supervisores delegados y los equipos de apoyo a la supervisión, actividad enmarcada en los aspectos técnicos, financieros, jurídicos y contables, con el fin de conseguir una ejecución contractual en los términos y supuestos acordados en el contrato.

5.1 INSTANCIAS DE CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LOS CONTRATOS

En cumplimiento de los principios de eficacia, transparencia, economía y responsabilidad, y de los deberes de control y seguimiento de los contratos, señalados en el artículo 4 de la Ley 80 de 1993, atendiendo las definiciones de la Ley 1474 de 2011, en el IDU el control y seguimiento de los contratos se efectuará a través de los ordenadores del gasto, interventores, **supervisores**, equipos de apoyo a la supervisión y dependencias responsables de los proyectos de los que hacen parte los contratos vigilados". (Negrilla fuera de texto).

"De igual manera, la aplicación de las actividades deberes, prohibiciones, trámites y responsabilidades a desarrollar y descritas en este manual son de estricto cumplimiento e interpretadas según el roll que se desempeñe en la ejecución contractual, sea supervisor o interventor". (Negrilla fuera de texto).

"5.2 GENERALIDADES

Los supervisores e interventores responderán civil, fiscal, penal y disciplinariamente por el cumplimiento de las funciones/obligaciones a su cargo, bien sea sean derivadas de la normatividad correspondiente o de los respectivos contratos que suscriban".

"5.3 FORMA DE LLEVAR A CABO LA SUPERVISIÓN EN EL IDU

*La supervisión en el IDU tiene un enfoque integral y se enmarca en la gestión que debe realizar la entidad a través de diversos roles profesionales, que asumen el seguimiento técnico, administrativo, financiero, ambiental, de seguridad y salud en el trabajo, social, de coordinación interinstitucional y legal del contrato. **Esto en atención a la labor de vigilancia, seguimiento y control sobre las obligaciones contractuales".*** (Negrilla Fuera de texto).

"Para este fin, los contratos contarán con un supervisor y un equipo de apoyo a la supervisión".

5.4 PRINCIPIOS ORIENTADORES DE LA SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA

Los supervisores de los contratos designados en el IDU o los interventores contratados para el efecto, así como el equipo de apoyo a la supervisión que se conforme, deberán aplicar en todas las actuaciones que desarrollen los principios constitucionales de la función administrativa y de la adecuada gestión fiscal, tales como la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad, transparencia, equidad. (Negrilla fuera de texto).

"5.5.5 Prohibiciones de los Supervisores y/o Interventores

9. Desconocer el derecho de turno para el pago de facturas o cuentas de cobro del contratista. (Negrilla fuera de texto).

"6 GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CONTRATO

6.2 INFORMES DE EJECUCIÓN DE LOS CONTRATOS

(...). El supervisor deberá revisar y aprobar los informes que presente el interventor sobre la ejecución de su contrato. (Negrilla fuera de texto).

"El IDU determinará la pertinencia de la validación de los informes mensuales y finales radicados durante la ejecución del contrato, en caso de presentarse diferencias entre el consultor o contratista y la interventoría. Por tanto, los profesionales a cargo de dicha revisión en el IDU, una vez verificados los requisitos exigidos, podrán proceder a su aprobación. Una vez se cuenta con la aprobación de los informes por la Interventoría o por el IDU, se entenderá cumplido este requisito para proceder al pago respectivo.

NOTA: Los informes mensuales serán presentados por el lapso comprendido entre el primer y último día del mes calendario correspondiente.

6.3.3 Informe mensual

Estos informes describen las actividades efectuadas en el período y el estado actual del proyecto, tanto del contrato de interventoría como de obra, así como las recomendaciones y observaciones de la Interventoría para la efectiva ejecución del contrato de obra en cada uno de sus componentes. La interventoría o supervisión, según el caso, debe presentar al IDU el Informe Mensual, del avance de los trabajos de construcción o conservación, de acuerdo con la modalidad del contrato, en medio digital y/o magnético, el

cual debe ser entregado dentro los siguientes quince (15) días hábiles contados a partir de la fecha de corte mensual de obra". (Negrilla fuera de texto).

"El Supervisor del contrato de interventoría tendrá diez (10) días hábiles para su revisión". (Negrilla y subrayado fuera de texto).

"10 INTERVENTORIA Y/O SUPERVISIÓN DE CONTRATOS MISIONALES

10.4 OBLIGACIONES APLICABLES A LOS CONTRATOS DE OBRA

10.4.2.2.3 Inicio de la ejecución del Contrato de Conservación"

Cuadro No. 43 Obligaciones contratos de conservación

Componente Técnico		
Contratista de Obra	Interventoría o Supervisión, según el caso	Supervisión del IDU al contrato de Interventoría
11. Entregar oportunamente a la interventoría, la información y soportes requeridos para la elaboración de informes semanales, mensuales y finales	11. Elaborar los informes semanales, mensuales y finales con la información y soportes entregados por el contratista de obra. Así como las propias verificaciones y seguimiento al que está obligado la interventoría.	11. Recibir los informes semanales y actualizar las herramientas de seguimiento (ZIPA), y Recibir, revisar, observar y/o aprobar los informes semanales, mensuales y finales presentados por el interventor" (Negrilla fuera del texto).

Fuente: Respuesta al Oficio con RAD No. 1-2024-07538 del 21 de marzo de 2024, Rad. IDU (202438600463021) del 21 de marzo de 2024. Manual de Interventoría y/o Supervisión de Contratos (V9).
Elaboró: Equipo Auditor de la Contraloría de Bogotá D.C. - Dirección Sector Movilidad.

Así mismo, el Manual de Gestión contractual consagra:

"6 PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL El Instituto de Desarrollo Urbano en el desarrollo de su gestión contractual, que incluye el trámite de los procesos de selección que adelante, está sometido a la aplicación y respeto de los principios constitucionales y legales que rigen la función administrativa y la adecuada gestión fiscal, cuyo alcance ha sido definido por la jurisprudencia o el sistema normativo (...).

9 MODALIDADES Y PROCESOS DE SELECCIÓN

h. Supervisión y/o Interventoría contractual. Acorde con lo previsto en el Artículo 32 de la Ley 80 de 1993 y el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, la Entidad ejercerá el control y seguimiento de los contratos a través de la Supervisión, de un equipo de apoyo al supervisor y de la Interventoría, según corresponda."

En consecuencia, no existen aprobaciones de informes mensuales de interventoría desde el informe 17 correspondiente al mes de mayo de 2023, hasta el informe 25 correspondiente al mes de enero de 2024; lo que implica 9 informes mensuales sin aprobación por parte del IDU quien es el Supervisor de la Interventoría IDU-1805-2021. Sumado a esto, con las fechas de respuesta de la entidad para los oficios de solicitud de información, se presume la no aprobación de informes mensuales de interventoría por un periodo de un año.

Por otra parte, la contraloría de Bogotá evidencio anexos donde reposan todos los informes mensuales presentados por la interventoría hasta el informe 26 correspondiente al mes de febrero de 2024. Circunstancia que vulneran los principios de celeridad, eficiencia, eficacia y responsabilidad por parte de los involucrados en la ejecución del contrato, incluyendo el IDU, para revisar y avalar estos informes; validaciones, que más que un requisito para hacer efectivos los pagos a la interventoría en el componente fijo, son el soporte a la supervisión, que permite el preciso y correcto seguimiento, trazabilidad eficiente, acciones y decisiones pertinentes por parte de la supervisión para la ejecución de los contratos de obra e interventoría en todos sus ámbitos, incluyendo el logro de la meta física proyectada, más aún cuando se tienen contratos de obra y supervisión con adición y prórroga, en periodos donde no se ha avalado dichos informes mensuales.

El efecto de esta conducta se evidencia en la omisión, la ausencia, ineficacia, falta de gestión y acciones por parte del ente gestor de un control adecuado para la validación oportuna de los informes mensuales de interventoría desde mayo de 2023 en el marco del contrato IDU-1805-2021, lo cual conlleva al presunto incumplimiento de la supervisión del IDU, afectando la ejecución del proyecto, incluido la no publicación del SECOP de estos informes conforme lo establece la ley.

En consecuencia, existía la obligación de publicar la información contractual por parte de las entidades estatales, que se constituyen en un mecanismo de divulgación, conforme lo establecido en el artículo 3 de la Ley No. 1150 de 2007 y el artículo No. 223 del Decreto Ley No. 019 de 2012, que imponen la obligación a las Entidades de publicar en el SECOP, los Documentos y los actos administrativos de los Procesos de selección, en aras de garantizar los principios de transparencia, publicidad y responsabilidad propios de la contratación estatal, que se relacionan de manera directa con los fines y principios de la función pública contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991.

De igual forma, dicha obligación fue reglamentada en el Decreto No. 1082 de 2015 en los artículos Nos. 2.2.1.1.1.3.1 y 2.2.1.1.1.7.1., así como los artículos 7 y 10 de la Ley 1712 de 2024; artículos 7º y 8º del Decreto No. 103 de 2015 que impone como **obligación** a las Entidades Estatales de publicar la información de su gestión contractual en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP).

Por lo anterior con esta conducta, se transgrede lo previsto en manuales Gestión de Interventoría y/o Supervisión de Contratos, y el Manual de Gestión Contractual, así como el Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, artículos 3, 23, 24, 25, 26 (principios de la actuación contractual) de la Ley No. 80 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474 de 2011; los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2º, literales b) del artículo 3º, literal j) del artículo No. 4 y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, Ley 489 de 1998, artículos 3, 4 y 6; así como la presunta trasgresión a lo preceptuado Artículo 209 segundo párrafo de la Constitución Política de Colombia de 1991, (Principio de coordinación) y demás normas concordantes. La presunta incidencia disciplinaria, se presenta, por la vulneración al deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019.

Por lo anterior, se configura la Observación Administrativa con Presunta Incidencia Disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 2024 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, no se aceptan los argumentos planteados por la Entidad, expuestos a continuación:

“Los informes no podrán ser radicados en más de tres (3) oportunidades – contando la radicación inicial – sin el lleno total de los requisitos y/o no conformidades atendidas”.

“Para los efectos del presente manual, (...), los informes que no cumplan con los requisitos exigidos se entenderán como la configuración de un presunto incumplimiento por parte de la interventoría.”

*"Para el caso de los informes mensuales de interventoría del 17 al 25 del contrato de interventoría 1805 de 2021, se informa que la interventoría presentó los nueve informes en su primera versión dentro del plazo estipulado en el Manual de Gestión Interventoría y/o Supervisión de Contratos del IDU, MG–GC-01, Versión 9, sin embargo, sobre todos estos informes, en su primera versión, se generaron observaciones de los diferentes componentes, las cuales fueron atendidas por la interventoría presentando una segunda versión de cada uno, a su vez, sobre esta versión continuaron las observaciones a los componentes, por lo cual se requirió de la presentación de una tercera versión de los informes, **sobre los cuales aún se desarrollan mesas de trabajo** para lograr que la información sea exacta y cumpla lo estipulado en el Manual". (Negrilla fuera de texto).*

*“En virtud de lo preceptuado en el Manual de Gestión Interventoría sub-numeral 6.2, se tiene que, a la fecha, **la Entidad ha determinado la pertinencia de no validar los informes mensuales de interventoría Nos 17 al 25, toda vez que no se ha subsanado fallos en lo relacionado al componente técnico, y algunos aspectos de índole administrativo**”.*
(Negrilla fuera de texto).

*"En razón a lo anterior, la Entidad antes de proceder con lo establecido en la cláusula 9 FORMA DE PAGO, del contrato IDU 1805 de 2021, específicamente con el pago del Componente Fijo, tiene la obligación a través de la supervisión, de verificar y **aprobar** mediante el "oficio de aprobación" los informes mensuales de interventoría que dan cuenta de las actividades desarrolladas por la Interventoría en el marco de sus obligaciones contractuales, además de atender a las disposiciones del artículo 84 de la Ley 1474 de 2011". (Negrilla fuera de texto).*

"Se aclara que la supervisión actuó de conformidad con la normativa vigente realizando una revisión exhaustiva a cada informe, cumpliendo a cabalidad con la revisión de estos y, exigiendo el cumplimiento de la totalidad de requisitos, lo cual garantiza que no se reciban productos sub-estándar, que impidan el logro de la finalidad contractual, y permitan un bajo control del proyecto fruto de informes de interventoría que incumplan de alguna manera los requisitos de control establecidos por el IDU y que debe adelantar el interventor".

"En efecto, conocedores de la trascendencia de tales informes para el cumplimiento de los fines que el contrato pretende satisfacer, la supervisión se ha abstenido de aprobar aquellos que no cumplen los requisitos contractuales y estándares técnicos, sin perjuicio de generar los espacios necesarios para que se subsanen tales falencias".

*"Se evidencia que los informes de interventoría se están revisando una vez se reciben y **que las demoras corresponden a la poca o mucha diligencia del interventor para subsanar las observaciones del equipo supervisor**, el cual, en aras de hacer el proceso más ágil, ha dispuesto todos los mecanismos de comunicación para atender aclaraciones y dar lineamientos". (Negrilla fuera de texto).*

Los argumentos del Sujeto de Control no desvirtúan lo observado por este Ente de Control, toda vez que:

Como lo indica el Manual de Gestión Interventoría y/o Supervisión de Contratos, es responsabilidad de la Entidad la revisión de los informes mensuales de Interventoría como supervisor del contrato IDU-1805-2021, para lo cual se presume el cumplimiento por parte de la IDU, al evidenciar por parte del Organismo de Control, mediante respuestas en las solicitudes de información, anexos de informes, entre ellos los correspondientes del 17 al 25 en versiones no oficiales.

Sin embargo, la Entidad también tiene la responsabilidad de aprobar los informes con los diferentes fines: hacer efectivos los pagos del componente fijo a la Interventoría, obtener un producto por el cual se contrató y que representa como se menciona en la Observación *"el soporte a la supervisión, que permite el preciso y correcto seguimiento, trazabilidad eficiente, acciones y decisiones pertinentes por parte de la supervisión para la ejecución de los contratos de obra e interventoría en todos sus ámbitos, incluyendo el logro de la meta física proyectada"*; y por último cumplir con la obligación legal de publicar los productos de Interventoría (informes mensuales aprobados), para que cualquier interesado pueda consultar los documentos estándar del proyecto contratado.

De acuerdo con lo anterior, la Entidad como supervisor debió velar por el logro y objetivo de aprobación de informes mensuales, **en tiempos oportunos**, con medidas, actos y acciones necesarias que garanticen mayor eficiencia en la obtención de estos productos permitiendo dar celeridad referente al enunciado mencionado por la Entidad *"las demoras son por la alta o baja diligencia de la interventoría"*. (Negrilla Propio).

Situación que vulnera lo estipulado en el manual de la entidad, ya que, con la respuesta y el anexo presentado por el IDU, se corrobora que no se han aprobado informes desde hace un año, teniendo como referencia la fecha de respuesta del sujeto y el informe 17 correspondiente al mes de mayo de 2023, del mismo modo, el anexo indica que los informes 17 y 18, de los meses de mayo y junio de 2023 correspondientemente en versión 3, se encuentran observados por la entidad, lo cual representa un incumplimiento.

Por otra parte, retomando la publicación de los informes de Interventoría, para que cualquier interesado pueda consultarlos, La Contraloría de Bogotá, no es ajena a este interés, así mismo, la presente auditoría se desarrolló para la vigencia 2023, donde el Sujeto de Control no presentó informes de Interventoría desde el mes de mayo de 2023, en la versión final aprobada que permitiera la revisión de un producto oficial, para contratos adicionados y prorrogados, actos celebrados en un periodo con seis meses de no aprobación de informes, con documentos sin subsanar *"fallos en lo relacionado al componente técnico"*.

De acuerdo con el análisis de la Contraloría no se aceptan los argumentos, se mantiene la presunta incidencia disciplinaria, donde se vulnera los principios de la contratación pública, incluidos los principios de responsabilidad y publicidad.

Se aclara al sujeto de control, en cuanto a la presunta incidencia disciplinaria que, desde el punto de vista disciplinario, se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C, para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.7. Contrato IDU-1794- 2021

El contrato de obra IDU-1794-2021 tiene por objeto: *"Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorrutas en Bogotá D.C. Grupo 4"*, adjudicado al contratista CONSORCIO ESPACIO PUBLICO, se suscribió el 09 de diciembre de 2021 e inicio el 21 de enero de 2022, presenta un avance financiero facturado del 62.19% a Marzo de 2024, tiene la adición No. 1 por un valor de \$7.500.000.000 y prorroga No. 1 de 5 meses; actualmente el contrato está en ejecución y tiene un valor total de \$34.586.194.236, valor avance financiero facturado (Marzo 2024) de \$25.860.940.446, plazo ejecución actualizado de Treinta y dos (32) meses y fecha de Terminación actual 20 de septiembre de 2024.

Consecuente con lo anterior, el Contrato de Interventoría IDU-1823-2021 tiene por objeto *"Interventoría a la ejecución de las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorrutas en Bogotá D.C. Grupo 4"*, adjudicado al

contratista CONSORCIO SG., se suscribió el 17 de diciembre de 2021 e inicio el 21 de enero de 2022, presenta un avance financiero facturado del 62.19% a marzo de 2024, tiene la adición No. 1 por un valor de \$33.330.950 y la adición No. 2 por un valor de \$ 993.659.477 con prórroga No. 1 de 5 meses, actualmente el contrato está en ejecución y tiene un valor total de \$5.046.048.688, valor avance financiero facturado (marzo 2024) de \$3.138.080.095, plazo ejecución actualizado de Treinta y dos (32) meses y fecha de Terminación actual 20 de septiembre de 2024.

3.4.2.7.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias en la planeación para el proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021, por fallas en los estudios previos con diagnósticos imprecisos para las alternativas de intervención de los contratos de conservación IDU-1786-2021 e IDU-1794-2021 y las priorizaciones para actividades especiales, afectando el logro y cumplimiento de la meta física, generando adiciones contractuales con exclusión de tramos priorizados.

En el marco del proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021, el IDU, responde al oficio de solicitud de información radicado de la contraloría de Bogotá No. 2-2024-05300 del 11 de marzo de 2024 (IDU202452600505782), mediante oficio No. 1-2024-07538 del 21 de marzo de 2024 (IDU 202438600463021 del 21 de marzo de 2024), argumentando lo siguiente a la pregunta del numeral 2.2. Informar y explicar la validación del diagnóstico inicial de los tramos entregados por la entidad.

El sujeto de control responde: ***"El contrato de obra IDU-1786-2021 contempla la validación de los diagnósticos entregados por el IDU. La validación consiste en revisar la información entregada por la entidad al contratista y así mismo este, mediante criterios técnicos revisa la consistencia de la misma, (...)"***. (Negrilla fuera del texto).

De otro lado, para el contrato IDU-1794-2021, el IDU, responde al oficio de solicitud de información radicado de la contraloría de Bogotá No. 2-2024-05302 del 11 de marzo de 2024 mediante oficio IDU No. 202438600459151 del 20 de marzo de

2024, argumentando lo siguiente a la pregunta del numeral 2.3. Informar y explicar la elaboración de diagnósticos realizados por el contratista para los tramos.

El sujeto de control responde: “**Resultado de la visita de verificación de campo, se determinó que las estrategias de intervención diagnosticadas no estaban acordes con lo encontrado en terreno, por tanto, se determinó realizar la actualización de diagnósticos, mediante las fichas de levantamiento visual de todos los elementos de los tramos, (...)**

Si los resultados arrojan estrategias de intervención de rehabilitación y reconstrucción, el contratista procederá a la elaboración de los diseños de alternativas de intervención.” (Negrilla fuera del texto).

De acuerdo con lo anterior, el Anexo 1 Informe Técnico del proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021, menciona 5 estrategias de intervención: Mantenimiento Rutinario¹⁸, Mantenimiento Periódico¹⁹, Rehabilitación²⁰, Reconstrucción²¹ y Actividades especiales.

Del mismo modo, este Informe Técnico menciona:

“6.4.2. Diagnóstico del IDU a las áreas a intervenir:

“Para definir las intervenciones en el espacio público se adelantó una labor de diagnóstico por parte de los profesionales de la DTP del Instituto, **indicando que estas son suficientes para desarrollar el objeto del contrato del presente proceso; (...)**” (Negrilla fuera de texto).

Por consiguiente, a continuación, se presentan algunos apartados de las conclusiones de los Informes de validación de diagnósticos de diferentes vigencias (2021, 2022 y 2023) para el contrato IDU-1786-2021, con base a la respuesta de solicitud de información radicado de la contraloría de Bogotá No. 2-2024-08218 del 12

¹⁸ Mantenimiento Rutinario: Incluye el barrido de pisos, el deshierbe del pavimento sobre superficie y juntas (Podas), resello en arena, sello de juntas, Limpieza del mobiliario urbano (lavado), Pintura de superficie, etc.

¹⁹ Mantenimiento Periódico: conjunto de actividades ejecutadas a nivel superficial y que por lo tanto no comprometen masivamente la estructura, tendientes a lograr que se alcance el período de diseño o vida útil, conservando su condición de servicio, constituyéndose así en una práctica preventiva o correctiva.

²⁰ Rehabilitación: Actividad definida como el conjunto de medidas que se aplican con el fin de recuperar la capacidad de una estructura.

²¹ Reconstrucción: Se define como el retiro y reemplazo total de la estructura para generar una nueva.

de abril de 2024, mediante oficio IDU No. 202438600546391 del 19 de abril de 2024, numeral 6.6:

*"Se validaron para el corredor de la CI 147 ciento diecisiete (117) elementos PK, de los cuales cinco (5) elementos cambiaron de mantenimiento rutinario a mantenimiento periódico, siete (7) cambiaron de mantenimiento rutinario a rehabilitación, tres(3) elementos de mantenimiento rutinario se deben excluir, **dieciséis (16) elementos cambiaron de mantenimiento periódico a rehabilitación**, cinco (5) elementos de calzada serán diagnosticados con criterios de malla vial, diecisiete (17) elementos de calzada se deben excluir, los demás sesenta y cuatro (64) elementos mantuvieron la propuesta de intervención de la entidad para mantenimiento rutinario y rehabilitación."* (Negrilla fuera de texto).

*"Se validaron para el corredor de la CI 153 nueve (9) elementos PK, de los cuales **cuatro (4) elementos cambiaron de mantenimiento periódico a reconstrucción**, tres (3) elementos mantuvieron la propuesta de intervención de la entidad para mantenimiento de rehabilitación y dos (2) elementos se deben excluir".* (Negrilla fuera de texto).

*"Se validaron para el corredor de la Carrera 11 entre CI 116 y CI 95, cien (100) elementos PK de andén, ciclo ruta, separador, pompeyano y calzada, de los cuales en **dos (2) elementos cambiaron de mantenimiento rutinario a reconstrucción, catorce (14) elementos PK, se validan el cambio de mantenimiento rutinario a rehabilitación**, nueve (9) elementos PK se validan los cambios de mantenimiento rutinario a mantenimiento periódico, cuatro (4) elementos PK de ciclo ruta se validan el cambio de rehabilitación a mantenimiento periódico y **dos (2) elementos PK de calzada se validan el cambio de mantenimiento periódico a rehabilitación**, sin embargo sesenta y nueve (69) de los elementos PK siguen coincidiendo con el tipo de intervención propuesto por el Instituto de mantenimiento rutinario."* (Negrilla fuera de texto).

*"Se validaron para el corredor de la Autopista Norte entre CI 128B y CI 170 noventa y nueve (99) elementos PK, de los cuales treinta y ocho (38) elementos cambiaron de mantenimiento rutinario a mantenimiento periódico, **tres (3) cambiaron de mantenimiento rutinario a rehabilitación**, doce (12) elementos cambiaron de rehabilitación a mantenimiento periódico, **cuatro (4) cambiaron de mantenimiento periódico a rehabilitación**, uno (1) cambio de mantenimiento periódico a mantenimiento rutinario, los demás elementos*

mantuvieron la propuesta de intervención de la entidad para mantenimiento rutinario, mantenimiento periódico y rehabilitación.”. (Negrilla fuera de texto).

No obstante, El IDU, expone en el oficio de respuesta de solicitud de información radicada de la Contraloría de Bogotá No. 2-2024-09326 del 25 de abril de 2024, mediante oficio IDU No. 202438600575741 del 29 de abril de 2024, numeral 7.2., lo siguiente:

*“Si bien se pueden presentar cambio en las tipologías de intervención por las razones anteriormente expuestas, **estos cambios se dan de forma contigua, quiere decir que no se presentan cambios extremos como de un mantenimiento rutinario a una reconstrucción a menos que se presente un evento inesperado**”.* (Negrilla fuera de texto).

De acuerdo con los informes de validación de diagnósticos en las diferentes vigencias, existen gran cantidad de cambios de alternativas de intervención, donde muchos no son de forma contigua, circunstancia que se ve reflejada en los modificatorios con adiciones y prorrogas de los contratos de conservación IDU-1786-2021 con un valor inicial de \$26.994.000.990 e IDU-1794-2021 con valor inicial de \$27.086.194.236.

Caso 1. Contrato IDU-1786-2021. Adición No.1 y prorroga No.1

En el oficio de respuesta, anteriormente mencionado RAD IDU No. 202438600546391 del 19 de abril de 2024, el IDU, en el numeral 6.2 informa:

“Con la adición 1, el propósito es abarcar la mayor intervención de la meta física establecida en el contrato de obra IDU 1786-2021, para lo cual se hace necesario efectuar una adición de recursos al contrato de obra, de tal manera que se puedan ejecutar los diseños realizados una vez se surtió la etapa de validación de los diagnósticos de la Entidad, (...).

Con base a lo anterior, sería necesaria para cumplir la meta física recursos adicionales por un valor de \$ 27.165.910.087, lo cual no es posible debido a que supera ampliamente el límite del 50% en SMMLV para adicionar el valor contractual regido por las normas de contratación estatal.”. (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

De igual manera, en el oficio de respuesta No. 1-2024-07538 del 21 de marzo de 2024, en el numeral 19, el IDU, relaciona y anexa los modificatorios del contrato IDU-

1786-2021, en este sentido el modificadorio No. 3 de Prorroga No.1 y Adición No. 1, celebrado el 8 de noviembre de 2023, menciona lo siguiente:

*“En resumen, se muestra el balance financiero actualizado a la fecha teniendo en cuenta las proyecciones estimadas a ser ejecutadas **incluida adición de la meta física que corresponde a un valor de \$54.159.911.077** discriminado por corredor de la siguiente manera”* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

Cuadro No. 44 Balance financiero actualizado de meta física (proyección adición)
Contrato IDU-1786-2021

Cifras en Pesos

RESUM EN FINAL	OBRAS CIVILES TOTAL VALIDACIONE S	VR EJECUTADO AL 18 SEPTIEMBRE	VR A EJECUTAR PARA COMPLETAR META PRESUPUEST AL	VR FALTANTE PARA CUMPLIR EJECUCION VALIDACIONE S	VR TOTAL DEL PROYECTO
AUTONORTE	\$ 6.593.439.034	\$ 8.540.751.711	\$ 518.936.032	\$	\$ 9.059.687.743
CALLE 127	\$ 4.683.851.198	\$ 4.172.927.289	\$ 490.335.531	\$ 1.984.103.882	\$ 6.647.366.702
CALLE 170	\$ 4.092.814.739	\$ 3.669.286.671	\$ 206.652.424	\$ 2.426.024.425	\$ 6.301.963.520
CARRERA 9	\$ 593.941.321	\$ 756.243.069	\$	\$	\$ 756.243.069
CARRERA 15	\$ 1.373.546.714	\$ 1.903.607.308	\$	\$	\$ 1.903.607.308
CALLE 90	\$ 1.794.647.510	\$ 38.964.080	\$	\$ 2.886.822.648	\$ 2.925.786.728
CARRERA 13	\$ 2.126.940.561	\$ 40.107.859	\$	\$ 3.421.340.486	\$ 3.461.448.345
CALLE 147	\$ 5.113.201.333	\$ 171.465.621	\$	\$ 8.224.960.794	\$ 8.396.426.415



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

RESUM EN FINAL	OBRAS CIVILES TOTAL VALIDACIONE S	VR EJECUTADO AL 18 SEPTIEMBRE	VR A EJECUTAR PARA COMPLETAR META PRESUPUEST AL	VR FALTANTE PARA CUMPLIR EJECUCION VALIDACIONE S	VR TOTAL DEL PROYECTO
CARRER A 11	\$ 6.473.927.265	\$ 2.871.830.143	\$ 353.509.252	\$ 6.886.147.619	\$ 10.111.487.014
CALLE 153	\$ 1.094.088.040	\$ 355.805.019	\$ 99.806.957	\$ 1.336.510.233	\$ 1.792.122.209
EMERG ENCIAS		\$ 2.699.400.099	\$	\$	\$ 2.699.400.099
BIOSEG URIDAD	\$ -	\$ 48.271.926	\$	\$	\$ 48.271.926
SDA	\$ -	\$ 56.100.000	\$	\$	\$ 56.100.000
TOTAL	\$ 33.940.397.715	\$ 25.324.760.795	\$ 1.669.240.195	\$ 27.165.910.087	\$ 54.159.911.077

Fuente: Respuesta al Oficio con RAD N.º IDU 202438600463021 del 21 de marzo de 2024.

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

"6. SOLICITUD DE ADICIÓN CONTRACTUAL

Conforme a las diferentes socializaciones en mesas de trabajo y comités de obras que fueron desarrolladas con la interventoría y la entidad, (...), se podría contar con una suma equivalente a QUINCE MIL MILLONES DE PESOS MCTE (\$ 15.000.000.000). (...).

Definidas y proyectadas las 3 alternativas de intervención a manera de solicitud de adición No. 1, nuestra recomendación a ser evaluada como adición es la opción No. 3 por las siguientes razones:

Se finalizaría la intervención de 6 corredores de un total de 10 priorizados en el objeto contractual (Autonorte, carrera 9, carrera 15, Calle 170, Calle 127, Calle 153). No se intervendría el corredor de la carrera 13, del cual se solicita amablemente la exclusión del respectivo tramo desde la calle 40 hasta la calle 68. (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

"1. ANÁLISIS TÉCNICO

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 304 de 699

*En lo que va corrido de ejecución del contrato de obra, se vienen atendido los corredores que hacen parte de la meta física, **sin embargo, el presupuesto asignado al contrato de obra, no es suficiente para lograr la totalidad de la intervención de estos 10 corredores, lo anterior soportado en el cambio de tipo de intervención resultante al momento de la validación de los diagnósticos entregados por el IDU y la necesidad de ejecutar actividades inicialmente no previstas en las estrategias de intervención para cada elemento.** Adicional a lo anterior se viene presentando variación de áreas proyectadas, mayores cantidades en los ítems reflejadas en el aumento en los costos de los componentes, ajustes, entre otras, por tal motivo se presenta el alcance final que se le dio a la meta física con el valor presupuestal de \$ 26.994.000.990, en donde se puede evidenciar que para los tramos correspondientes a la autopista norte, carrera 15, y carrera 9, se alcanzó el 100% de las intervenciones sobre el corredor, para los tramos de la calle 127, calle 170, carrera 11, y calle 153, se logró una intervención parcial y **por último los corredores de la calle 90, carrera 13 y calle 147, no se realizó intervención de obra al no contar con presupuesto para la ejecución de actividades validadas en los diagnósticos.**". (Negrilla y Subrayado fuera de texto).*

Así mismo, el modificatorio menciona que para cumplir con la meta física proyectada y validada se requieren recursos por un valor de \$ 44.982.375.270, con base a la validación de los diagnósticos para las vigencias 2021, 2022 y 2023, argumentando que la adición no puede superar el 50% del valor inicial del contrato por tanto el valor de \$15.000.000.000 representa 12.931.034 SMMLV, equivalentes al 43,52% del valor inicial del contrato.

De igual forma, argumenta que con la adición se pueden realizar actividades de emergencia hasta por el 10% (\$1.500.000.000), para lo cual se tiene contemplado una ejecución de \$924.527.576 en estas actividades.

No obstante, en el oficio IDU 202438600463021 del 21 de marzo de 2024, el IDU anexa en el numeral 3.1, los costos por actividades especiales realizadas a esa fecha, informando un valor de \$ 4,156,882,745.01, lo que corresponde al 9.9 % del valor actual del contrato, casi al límite (10%) de lo establecido contractualmente, a esta

situación se le suma que el contrato tiene adición con prórroga hasta marzo de 2025, lo que presuntamente generara incertidumbre respecto a la priorización para atender estas actividades.

Por otra parte, El modificatorio informa el concepto de la Interventoría para cada uno de los tres escenarios propuestos, para ejecutar con los recursos de la adición, donde recomienda la opción No. 3:

"2. ANÁLISIS FINANCIERO"

"Opción No 3 con la cual se culminaría al 100% los tramos correspondientes a la calle 127, calle 170, calle 153 y **se intervendría de manera parcial** la carrera 11 en un 6.3%, dando prioridad al tramo entre la calle 114 a 116, elemento de calzada costado occidental, a su vez para el tramo de la calle 147, y calle 90 se distribuyen los recursos en un 21,4% y 47,8% respectivamente, donde su alcance para los dos corredores comprende la intervención, desde la autopista norte a la carrera 15.". (Negrilla fuera de texto).

Caso 2. Contrato IDU-1794-2021. Adición No.1 y prórroga No.1

La consulta del modificatorio fue a través del enlace del proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021, teniendo en cuenta que este documento se publicó en el Secop el día 20 de marzo de 2024:

<https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=C01.NTC.2299273&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true>

La adición es por un valor de \$7.500.000.000 y prórroga de 5 meses, el documento presenta, una tabla que presenta las cantidades para cada tipo de intervención de acuerdo a la validación de diagnósticos y menciona lo siguiente:

"Como se puede evidenciar los cambios en los diagnósticos, que elaboró y validó el Contratista de obra, respecto a los diagnósticos que entrego la entidad, difieren notablemente, como es el caso del incremento de las estrategias de conservación tipo reconstrucción y mantenimiento periódico, las cuales se incrementaron más del doble, con respecto a los tramos que tenían en la meta física inicial, al igual que las estrategias tipo mantenimiento rutinario, disminuyendo notablemente respecto a los diagnósticos

que se aprobaron para el desarrollo del Contrato de obra.”(Negrilla y Subrayado fuera de texto).

Ahora bien, con base en el desarrollo de las estrategias de conservación en donde la que más se ha venido ejecutando corresponde a los elementos de reconstrucción ha generado que la inversión de los recursos sea más elevada por el tipo de inversión, obligando a que los recursos presupuestados inicialmente, no alcancen a cubrir la totalidad de áreas del contrato y los tramos inicialmente priorizados, que deberán ser considerados mediante un proceso de adición de valor del Contrato de Obra.” (Negrilla Fuera de texto).

Cuadro No. 45 Valor adicional requerido Contrato IDU-1794-2021

Cifras en pesos

No.	Descripción	Valor
6	Valor obras espacio público -alcance inicial	\$1.685.601.255
7	Actividades pendientes de demarcación	\$963.261.740
8	Actividades Especiales	\$2.977.866.206
9	Subtotal de valor de obra civil incluido alcance inicial y actividades especiales	\$5.626.729.202
10	Componentes	\$337.603.752
11	Provisión de Ajustes	\$1.535.667.045
Valor total a adicionar		\$7.500.000.000

Fuente: Proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021, enlace Secop: <https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2299273&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true>

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

De acuerdo con lo expuesto, en los dos casos anteriores para cada uno de los contratos de conservación IDU-1786-2021 e IDU 1794-2021, referido a adiciones y prorrogas, así como los informes de diagnósticos, son evidentes las fallas en los estudios previos con diagnósticos imprecisos para las alternativas de intervención, vulnerando los principios de planeación, economía, eficiencia, eficacia y responsabilidad del proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021. Debido a que los tipos

de estrategias de intervención, Mantenimiento Rutinario, Mantenimiento Periódico, Rehabilitación y Reconstrucción no fueron en gran porcentaje identificadas correctamente para los tramos priorizados de los contratos.

Así mismo las priorizaciones de la entidad respecto a la estrategia de intervención de actividades especiales, carecen de la existencia de un proceso claro, objetivo, reglamentado por medio del cual se prioricen y apruebe las actividades solicitadas por terceros en obras de conservación, afectando la ejecución de los contratos.

El efecto se evidencia en las validaciones de diagnósticos realizados por el contratista de obra y los modificatorios con adiciones y prorrogas de los contratos de conservación, como consecuencia de las fallas en los diagnósticos realizados por la entidad, representando valores exponencialmente mayores de intervención, agotando los recursos presupuestados, teniendo efectos directos sobre el logro de la meta física, lo que puede implicar presupuestos adicionales para el cumplimiento de dichas metas con cuantías hasta por el doble del valor inicial de los contratos, teniendo como valor agregado la indebida estructuración de priorizaciones para actividades especiales. Circunstancia que también genera la exclusión e intervención parcial de tramos priorizados incumpliendo la meta física del proyecto de conservación.

Por lo anterior con esta conducta, se transgrede lo previsto en el Manual de Gestión Contractual de la Entidad, así como el Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, artículos 3, 23, 24, 25, 26 (principios de la actuación contractual) de la Ley No. 80 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474 de 2011; los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2°, literales b) del artículo 3°, literal j) del artículo No. 4 y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, Ley 489 de 1998, artículos 3, 4 y 6 ; así como la presunta trasgresión a lo preceptuado Artículo 209 segundo párrafo de la Constitución Política de Colombia de 1991, (Principio de coordinación) y demás normas concordantes. La presunta incidencia disciplinaria, se presenta, por la vulneración al deber funcional

consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019.

Por lo anterior, se configura la Observación Administrativa con Presunta Incidencia Disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 2024 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, no se aceptan los argumentos planteados por la Entidad, expuestos a continuación toda vez que:

Como se menciona en la respuesta del Sujeto de control y lo consagrado en el documento de estudios previos, *"La contratación se realizará, (...), de acuerdo a la **experiencia** del IDU, en los contratos de conservación se presenta un grado **considerable de incertidumbre** de cantidades y tipo de intervención, (...)." (Negrilla fuera de texto).*

El anterior argumento, implica que la Entidad desde los diferentes ámbitos incluyendo el técnico y responsable del presupuesto para la Conservación de Espacio Público y Ciclorrutas de la Ciudad de Bogotá D.C, debió prever y considerar en la etapa precontractual, el cálculo de las incertidumbres para los diagnósticos iniciales cualitativos realizados por personal del IDU, teniendo en cuenta las diferentes variables que inciden en el margen de error de dichos diagnósticos "visuales".

Así las cosas, es inadmisibles que esta importante Entidad argumente, que hay situaciones que no era posible advertirlas **"ni siquiera con la validación detallada del diagnóstico que efectúa el contratista"**, con esta afirmación se presume que la conservación del espacio público, no cuenta con diagnósticos cualitativos precisos, ya que presuntamente no tiene cálculo de incertidumbre.

Por otra parte, el hecho de la estructuración del presupuesto, mediante el modelo de valoración cualitativa de los diagnósticos iniciales, con falta de cálculo de incertidumbres y el calificativo de *"grado considerable"*, implicó que el contrato IDU-1786-

2021, una vez validados los diagnósticos por el contratista, **requiriera más del doble del costo pactado inicialmente en el contrato para cumplir la meta física inicial**, tal y como lo menciona la Observación y el modificatorio No. 3 de este contrato. (Negrilla propio).

Del mismo modo la observación y el documento de adición y prórroga del contrato IDU-1794-2021, menciona *"se puede evidenciar los cambios en los diagnósticos, (...), difieren notablemente, como es el caso del incremento de las estrategias de conservación tipo reconstrucción y mantenimiento periódico, las cuales se incrementaron más del doble, con respecto a los tramos que tenían en la meta física inicial, (...), respecto a los diagnósticos que se aprobaron para el desarrollo del Contrato de obra"*.

Por consiguiente, tampoco es aceptable que muchos tramos priorizados se excluyan, por deficiencias mencionadas anteriormente, en la planeación contractual, o no se intervengan de manera más precisa con base al cálculo técnico de incertidumbre en diagnósticos iniciales, presentando un rango de precisión objetivo en las intervenciones, que permita darle cumplimiento a la ciudadanía, de conformidad a los estudios previos del proceso.

Sin embargo, se entiende por este organismo de control que la meta física no es con base a las intervenciones adecuadas y validadas con el objetivo de lograr el mayor porcentaje de extensión proyectada de los tramos priorizados en los estudios previos; por el contrario, lo que es relevante para la Entidad es la ejecución a precios unitarios, sin importar la cantidad de exclusión de tramos y el cambio de intervención con la validación de diagnósticos.

Por consiguiente, los estudios previos con base a los diagnósticos iniciales, no reflejan, la experiencia y precisión que debió ser objeto de análisis por parte del sujeto de control, en la estructuración de los estudios previos para este programa de conservación.

En razón de lo anterior, se evidencia que, al momento de la publicación de la licitación pública, el IDU está comprometiendo el presupuesto de la ciudadanía para conservar cierta cantidad de tramos priorizados en cada contrato, donde la entidad ha generado incertidumbres no calculadas, reflejadas en el cambio de intervenciones,

durante la validación de los diagnósticos, afectando el porcentaje en la ejecución de conservación de la meta inicial proyectada.

Por consiguiente, es responsabilidad de la Entidad realizar diagnósticos más precisos y objetivos, con incertidumbres calculadas que no difieran de manera representativa en el presupuesto inicial, en pro de ejecutar y respetar la meta física inicial con las intervenciones adecuadas, en la total o mayor extensión de cada tramo, evitando adiciones en contratos que no logran cumplir en importante porcentaje la meta física inicial, como es el caso del contrato IDU-1786-2021.

Por otra parte, respecto a las actividades especiales, como lo expresa la respuesta del Sujeto de control y el anexo técnico del proceso, estas se ejecutan por cualquier localidad de la ciudad, sin importar si se excluyen tramos priorizados o se intervienen parcialmente en cualquier porcentaje, este modelo ha desencadenado que con esta estrategia de intervención, se realicen cierres de frentes de obras de contratos incumplidos que no son de conservación, como lo menciona el hallazgo 3.4.2.6.1 del presente informe, hechos que conllevan a vulnerar la realización de la meta física, por usar recursos de conservación en actividades que no corresponden al programa.

De acuerdo con el análisis de la Contraloría no se aceptan los argumentos, se mantiene la incidencia disciplinaria ya que se vulneran los principios de la contratación pública, en los cuales se incluye los principios de Responsabilidad y de Planeación.

Se aclara al sujeto de control, en cuanto a la incidencia disciplinaria que, desde el punto de vista disciplinario, se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C, para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.7.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la no inclusión y falta de completitud de los elementos estructurantes de la Matriz de Riesgos del proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021, referente a las actividades Especiales, riesgo en el cumplimiento de la meta física y de alternativas de intervención, afectando la ejecución de los contratos e incidiendo directamente en la elevada variación del presupuesto.

En el marco del proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021, el IDU, responde a los oficios de solicitud de información radicado de la contraloría de Bogotá No. 2-2024-05300 del 21 de marzo de 2024 (IDU 202438600463021 del 21 de marzo de 2024), argumentando lo siguiente a la pregunta del numeral 3.2. Informar y explicar, cuál fue el análisis de riesgos que se considera como actividades especiales.

Responde el sujeto de control: **"Al respecto se aclara que el contrato no presenta riesgo asociado a "actividades especiales", tal como se observa en la matriz de riesgos del proceso licitatorio IDU-LP-SGI-019-2021"**. (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

Es importante aclarar que los contratos IDU-1786-2021, al igual que el IDU-1794-2021, hacen parte de este proceso licitatorio mencionado anteriormente

En la misma respuesta de solicitud de información IDU 202438600463021 del 21 de marzo de 2024, el IDU responde al numeral 11:

*"(...), las Partes realizarán la revisión de ejecución del Contrato frente a la matriz de riesgos inicial. **En esta reunión se revisará qué cambios han tenido los riesgos que se identificaron y reportaron en el pliego de condiciones, ya sea en la probabilidad o en las***

consecuencias, así como el surgimiento de nuevos riesgos o la materialización de estos, a cargo de cada una de las Partes" (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

Por otra parte, el IDU, responde al oficio de solicitud de información radicado de la contraloría de Bogotá No. 2-2024-08218 del 12 de abril de 2024, mediante oficio Rad IDU No. 202438600546391 del 19 de abril de 2024, argumentando la siguiente respuesta del numeral 7 del oficio:

*"El anexo técnico de la licitación IDU-LP-SGI-019-2021, establece: (...). Ejecución de estrategias de intervención para la conservación de espacio público y red Ciclorrutas (mantenimiento rutinario, mantenimiento periódico, rehabilitación y reconstrucción) dentro de la zona objeto del contrato; **así como actividades especiales (reparaciones puntuales, reparación de zonas bajo puente y actividades de atención inmediata y culminación de contratos de conservación de vigencias anteriores) sobre cualquier área de espacio público y/o red de Ciclorrutas de las localidades de la ciudad, sin importar si se encuentra priorizado inicialmente o no.** Todas las actividades que se ejecuten por parte del contratista deberán ser aprobadas por el interventor **y serán pagadas a precios unitarios, teniendo en cuenta que los recursos se deben invertir a monto agotable.**"* (Negrilla fuera de texto).

"Para las actividades especiales podrán destinarse recursos hasta del 10%, del valor del contrato". (Negrilla fuera de texto).

La entidad informa que, *"las actividades Especiales hacen parte integral de las actividades por ejecutar dentro del alcance del objeto del contrato, razón por la cual la gestión de riesgos se enmarca en la Matriz de Riesgos, aplicable al contrato en mención."*

Por otra parte, el IDU, en la reunión del 25 de abril de 2024, con el organismo de control contextualiza y anexa la presentación de "Actividades Especiales".

Por lo cual, la presentación mencionada indica el mecanismo de activación de las actividades especiales, como se enuncia a continuación:

Primero: *"Se produce la emergencia o se detecta el daño"*.

Segundo: *"Se genera la alerta por los canales de participación ciudadana, fallos judiciales y Entidades Distritales"*.

Tercero: *"Se evalúa por parte del DTCl y se procede la acción inmediata de la emergencia/daño puntual, y se asigna a un contrato para su atención, acorde a su alcance y los recursos disponibles para estas actividades (Espacio Público y ciclorrutas)".*

Cuarto: *"Si su acción es inmediata se comunica al contrato para la atención/ si la actividad especial permite su organización se revisa en el comité DTCl para posteriormente generar memorando a DTINI para registrar esta intervención".*

Quinto: *"La interventoría y el contratista reciben la priorización, evalúan costos, hacen la programación inmediata y realizan las actividades técnicas necesarias para la atención".*

Sexto: *"Se atiende la actividad especial y posteriormente se hace el reporte de dichas acciones para su registro en el SIGIDU".*

Teniendo en cuenta, la importancia de las actividades especiales de acuerdo con lo consagrado en el anexo técnico 1 del proceso licitatorio, la cantidad de características que las enmarcan, el porcentaje del valor total del contrato que estas actividades representan, la importante cuantía y/o volumen de actividades especiales evidenciadas en las adiciones con elevada variación del presupuesto con metas físicas incumplidas y tramos priorizados excluidos, disponibilidad por priorización para atender estas actividades por parte de los involucrados de los contratos (Contratista de obra, Interventoría y el IDU, como entidad gestora y supervisora), así como, atención de actividades en cualquier momento y lugar de la ciudad de Bogotá, modelo de priorización basado en la inmediatez, incertidumbre y asignación a cualquier contratista del proceso. Se tiene como consecuencia el presunto incumplimiento del logro de la meta física durante la ejecución del contrato, lo que representa los riesgos asociados a las actividades especiales.

Por consiguiente, la matriz de riesgos del proceso licitatorio consagra lo siguiente:

"Riesgo: es un evento que puede generar efectos adversos y de distinta magnitud en el logro de los objetivos del Proceso de Contratación o en la ejecución de un Contrato. (...)"

De acuerdo con los anteriores argumentos, los estudios previos del proceso de selección debieron contemplar un análisis de riesgos asociados directamente para la estrategia de intervención de actividades especiales y un posterior seguimiento de dichos riesgos en la ejecución y maduración del proyecto.

En consecuencia, se enmarca la afectación del desarrollo eficiente del objeto del contrato, ante el presunto incumplimiento por parte del Sujeto de Control, de los requisitos relacionados con el análisis de Riesgo y la forma de mitigarlo, según lo requiere el numeral 6 del Artículo 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos, del Decreto 1082 de 2015, artículo 4 de la Ley 1150 de 2007, el cual ordena incluir la estimación, tipificación y asignación de los riesgos previsibles involucrados en la contratación, pues la No inclusión de actividades especiales en la matriz de riesgos, vulnera los principios de la contratación pública.

La causa es en razón a que la matriz de riesgos no incluye actividades especiales, las cuales representan el 10% del valor contractual; con base a lo evidenciado en los contratos IDU-1786-2021 e IDU-1794-2021, las actividades especiales y la indebida estructuración de priorizaciones e incertidumbre de las solicitudes, representan diferentes riesgos para el proceso de selección y maduración del contrato.

Un riesgo, entre muchos evidenciados se relacionan con el incremento del presupuesto, para atender a estas actividades, afectando el logro de la meta física y la incertidumbre en la priorización durante la ejecución, con valor agregado que algunos porcentajes de estas actividades ya están al límite (10%) en contratos adicionados.

Por otra parte, el riesgo 15 estipulado en la matriz del proceso, está valorado en categoría media y un impacto de adiciones hasta por el 15%, valoración que no es acorde con base a lo identificado en los modificatorios por adiciones contractuales de los contratos IDU-1786-2021 e IDU-1794-2021, que superan en gran medida dicho porcentaje, implicando que, *"No se logre la meta física o no se pueden atender nuevos requerimientos dentro del objeto del contrato."*

De igual forma, el riesgo 17 estipulado en la matriz del proceso, está valorado en categoría media y un impacto de adiciones hasta por el 15%, valoración que no es

acorde con lo encontrado en las adiciones contractuales por la validación de diagnósticos en consecuencia por las fallas en los estudios previos con diagnósticos imprecisos para las alternativas de intervención de los contratos IDU-1786-2021 e IDU-1794-2021, implicando la elevada variación del presupuesto que superan en gran medida dicho porcentaje, afectando el proyecto debido a que , *"Surgen requerimientos o condiciones técnicas nuevas para la conservación de la infraestructura"*.

El efecto, consiste en la afectación del desarrollo eficiente del objeto del contrato, ante la falta de planeación por la no inclusión, valoración, análisis y forma de mitigación de riesgos respecto al ítem de actividades especiales; circunstancia que afecta la ejecución de los contratos, incidiendo directamente en el aumento del presupuesto, generando adiciones, prorrogas y el probable incumplimiento de la meta física.

En cuanto a la valoración media de los riesgos 14 y 17 en la matriz del proceso de selección, el efecto es en consecuencia en la falta de mitigación con alta probabilidad de materialización de estos riesgos.

Con esta conducta, se incumplen los principios de legalidad, planeación, transparencia, responsabilidad, en la estructuración de la Matriz de Riesgos del proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021. La presunta incidencia disciplinaria, se presenta, en la vulneración al deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019, así como el Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, artículos 3, 23, 24, 25, 26 (principios de la actuación contractual) de la Ley No. 80 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474 de 2011; los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2°, literales b) del artículo 3°, literal j) del artículo No. 4 y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, ey 489 de 1998, artículos 3 y 4; así como la presunta trasgresión a lo preceptuado en la Constitución Política de Colombia de 1991 Artículo 209 y demás normas concordantes.

Por lo anterior, se configura la Observación Administrativa con Presunta Incidencia Disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 2024 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, no se aceptan los argumentos planteados por la Entidad, toda vez que:

Es evidente que las estrategias de intervención de actividades especiales representan diferentes tipologías, entre ellas reparaciones puntuales, reparación de zonas bajo puente, intervenciones de atención inmediata, instalación de elementos de protección y seguridad vial, y culminación de obras de contratos de conservación de vigenias anteriores; posibles escenarios que requieren la estimación, tipificación y asignación de riesgos específicos, ya que por lo general son situaciones no previsibles y no programadas, donde el Contratista de Obra ejecuta y está a disposición en tiempo y cualquier lugar de la ciudad para atender dichas actividades de acuerdo a las priorizaciones de la Entidad, actividades que adicionalmente representan una obligación contractual y un valor del 10% del contrato.

En razón a lo anterior, las actividades especiales no comparten necesariamente los mismos riesgos que son asignados a la estrategia de conservación programada, a diferencia de lo que afirma el Sujeto de Control.

Circunstancia, que no permite identificar de manera preventiva y correctiva los efectos a causa de las actividades especiales; ya que la ausencia de estos riesgos en la matriz del proceso presuntamente representa cuantías adicionales por un costo de \$2.977.866.206, en el caso del contrato IDU-1794-2021, incidiendo directamente en la elevada variación del presupuesto.

Así mismo, atender las estrategias de intervención no programadas en el contrato IDU-1786-2021, implica una condición que se encuentra al límite de lo permitido contractualmente, de acuerdo a las cuantías ejecutadas por actividades especiales presentadas por la entidad a este Organismo Control, lo que pudo conllevar a que en caso de una priorización de atención inmediata no se atendiera por falta de presupuesto, poniendo en riesgo la infraestructura o la seguridad de la ciudadanía, situación que se pudo prever y mitigar con la inclusión de riesgos específicos en la

matriz del proceso para actividades especiales, mediante la revisión bimensual de riesgos.

Por otra parte, la ausencia de identificación de riesgos en el tipo de intervención de actividades especiales permitió utilizar recursos en actividades que no son del programa de Conservación, cerrando frentes de obra de dos contratos incumplidos de otro programa, a causa de falta de criterios presupuestales; ya que fueron actividades que no consolidan la meta física establecida de los contratos.

Por consiguiente, se evidencia la falta de planeación de acuerdo con la matriz de riesgos del proceso, para las diferentes tipologías de las actividades especiales y los diferentes tipos de riesgos que se pueden identificar y mitigar para este tipo de intervención del programa de Conservación de Espacio Público y Ciclorrutas de la ciudad.

Se aclara al sujeto de control, en cuanto a la incidencia disciplinaria que, desde el punto de vista disciplinario, se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C, para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.8. Contrato IDU-1848-2021

El Instituto de Desarrollo Urbano-IDU suscribió con el Consorcio Troncal 4., el Contrato No. IDU-1848-2021, el 27 de diciembre de 2021, que tiene por objeto la:
"Actualización y/o complementación a los estudios y diseños y construcción de la ampliación de las estaciones grupo 4, del sistema Transmilenio en troncales en la ciudad de Bogotá D.C.",

por un valor inicial de \$25.725.234.309 pesos y un plazo de ejecución de diecisiete (17) meses.

El plazo de ejecución del Contrato se ejecutaría así: para la Estación la Campiña a) etapa estudios y diseños i) RAI un mes, ii) actualización y/o complementación EYD cuatro meses, iii) trámites y aprobaciones dos meses; b) etapa construcción i) obra 9 meses y ii) recibo un mes. Adicionalmente, para las estaciones Olaya, Puente Largo, Socorro, Ricaurte, Nariño, CAD y Universidad Nacional: a) etapa estudios y diseños i) RAI un mes, ii) actualización y/o complementación EYD cuatro meses, iii) trámites y aprobaciones dos meses; b) etapa construcción i) obra 7 meses y ii) recibo un mes.

3.4.2.8.1. Hallazgo Administrativo por falta de celeridad administrativa en la ejecución del contrato de obra pública No. IDU -1848 de 2021, que ha conllevado a la suscripción de múltiples modificaciones contractuales. “Desvirtuado Parcialmente”

El acta de inicio se firmó el 27 de enero de 2022. Durante la ejecución del Contrato se han suscrito diez (10) modificatorios, en los cuales se han presentado siete (7) prórrogas por doce (12) meses y veinte días y dos (2) adiciones por un valor de \$14.438.298.754, para un total de \$40.163.533.063, de los cuales a la fecha de revisión se han cancelado \$21.874.030.984, estado de avance general de ejecución del 54,23%, fecha programada de terminación 16 de julio de 2024, según información dada por el IDU.

El Parágrafo cuarto del numeral 5.2 del contrato se estableció “*El acta de inicio deberá suscribirse a más tardar dentro de los **TRES (3) DÍAS HÁBILES** siguientes al cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución. El término aquí fijado para la suscripción del acta de inicio del contrato de obra, deberá sujetarse a la iniciación del contrato de interventoría, sin que ello conlleve suma alguna a favor del CONTRATISTA.*” Es decir, se suscribió el acta de inicio un mes después de haberse suscrito el contrato, la misma situación se evidencia en el contrato de interventoría.

Es importante relacionar que, a la fecha durante la ejecución del contrato, se han suscrito los siguientes modificatorios, suspensiones, ampliaciones de los periodos de suspensión, adiciones y prorrogas:

El 8 de julio de 2022 se suscribió modificatorio No. 1, por el cual se modificó la Cláusula 9 denominada forma de pago para aclaración de pagador y la modificación de la tabla del numeral 9.1.1.2.1. – productos sin aval de terceros en el sentido ajustar al valor correcto el valor a pagar fijo mensual.

El 23 de agosto de 2022, se suscribió suspensión No. 1 por veinte (20) días, la cual se amplió el 12 de septiembre de 2022, por ocho (8) días más y el 19 de septiembre de 2022, se volvió a ampliar por ocho (8) días más.

El 30 de septiembre de 2022, se suscribió Prórroga No. 1 por el término de tres (3) meses; sin embargo, el 29 de diciembre del 2022 se suscribió la suspensión No. 4, por trece (13) días, el 11 de enero de 2023 se firmó la Suspensión No. 5 por término de cinco (5) días y el 16 de enero de 2023 se firmó la suspensión No. 6 por el término de ocho (8) días.

Adicionalmente, el 27 de enero de 2023, se suscribió la Prórroga No. 2 por medio de la cual se prorrogó el plazo del contrato en etapa de estudios y diseños por dos (2) meses. para la fase de trámites y aprobaciones; consecuentemente, la misma fecha se suscribió la Modificación No. 2 en el cual se solicitó prorrogar el plazo a la Etapa de Estudios y Diseños para la fase de Trámites y Aprobaciones, en dos (2) meses, para eliminar el apéndice COVID de los documentos contractuales, así como de cualquier aparte del contrato, capítulo técnico o documento contractual referido a requerimientos por protocolo de bioseguridad o de la emergencia sanitaria, para los contratos IDU-1848-2021 e IDU-1853-201.

De igual manera, el 18 de marzo de 2023 se suscribió el Modificadorio No. 3 en el cual se estableció modificar la CLÁUSULA 13. ANTICIPO, del Contrato de Obra No. IDU-1848-2021; El IDU aprobó previo cumplimiento de los requisitos señalados y de la aprobación del Plan Detallado de Inversión del Anticipo, debidamente aprobado por la interventoría, comprometiéndose a la entrega, a título de anticipo de la suma equivalente al veinte (20%) del valor de las OBRAS CIVILES Y REDES INCLUIDO AIU y bolsa del

componente del acero. El CONTRATISTA debía amortizar el veinte (20) % del valor de cada acta de recibo parcial de obra hasta completar el cien por ciento (100%) del valor entregado a título de anticipo.

Adicionalmente, el 27 de marzo de 2023 se firmaron las Prórrogas No. 3 y 4, Modificatorios No. 4 y No. 5 en los cuales se definió prorrogar el plazo del contrato en etapa de estudios y diseños por dos (2) meses, para la fase de trámites y aprobaciones.

El 10 de julio de 2023 se suscribió el Modificadorio No. 6 en el que se estableció traslapar la fase de Trámites y Aprobaciones de la Etapa de Estudios y Diseños con la etapa de construcciones, con el fin de iniciar la misma por unidades funcionales para las estaciones denominada Universidad Nacional y Ricaurte.

El 27 de julio de 2023 se suscribió Prorroga No. 5 y Modificadorio No. 7 en el cual se acordó prorrogar el plazo del contrato en etapa de estudios y diseños por un (1) meses, para la fase de trámites y aprobaciones. De igual manera, el 25 de agosto de 2023 se firmó Prorroga No. 6 y Modificadorio No. 8 en el cual se prorrogó el plazo del contrato en etapa de estudios y diseños por Veinte (20) días, para la fase de trámites y aprobaciones.

El 1 de diciembre se firmó Adición No. 1 y Modificadorio No. 9 en el cual se adicionó por mayores Cantidades la Inclusión de NPs por \$7.586.783.625.

Así mismo, el 26 de diciembre de 2023 se firmó Modificadorio No. 10, Prórroga No. 7 y Adición No. 2 por mayores Cantidades y bolsa de ajustes de cambio de vigencia Inclusión de NPs por \$6.851.515.129 y prórroga de dos (2) meses para las estaciones Olaya y Socorro.

De acuerdo a lo anterior, se tiene que la obligación en un principio tenía un plazo de ejecución de 17 meses y aunque el contratista ha venido ejecutando y cumpliendo con las obligaciones pactadas en el contrato, a la fecha se observa la suscripción de diez (10) modificatorios, dentro de los cuales se ha suspendido, prorrogado y adicionado en reiteradas ocasiones, en donde se han utilizado las figuras jurídicas legalmente establecidas que tienen la finalidad de garantizar la debida ejecución de los

acuerdos de voluntades; se observa que no se atiende en forma oportuna y con la adecuada celeridad administrativa la ejecución del contrato, por ende; es probable que el 17 de julio del presente año no se logre culminar lo pactado.

Ahora bien, para verificar el cumplimiento del objeto contractual se efectuó visita el 19 de abril de la presente vigencia, en la cual se hizo recorrido por las diferentes estaciones y el IDU nos indicó el grado de avance de las obras en las estaciones, que se describen a continuación:

Cuadro No. 46 Estaciones y su grado de avance programado y ejecutado

ÍTEM	ESTACIÓN	% AVANCE PROGRAMADO	% AVANCE EJECUTADO
1	Nariño	100%	100%
2	Olaya	34.26%	14.90%
3	Socorro	33.28%	42.56%
4	Universidad Nacional	100%	98.18%
5	CAD	100%	100%
6	Ricaurte	100%	91.77%
7	Campiña	24.91%	16.94%
8	Puente Largo	34.18%	11.47%

Fuente: Visita in Situ del 19-04-2024

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

De acuerdo con lo antes mencionado, se han terminado dos estaciones de las ocho acordadas en el contrato y dos tienen un avance superior al 90% según lo manifestado por el IDU; sin embargo, tres de las estaciones no superan el 20% de ejecución de la obra.

En la visita administrativa in situ, se pudo identificar que, en tres estaciones se presentan situaciones particulares relacionadas con la necesidad de diligenciamiento de terceros como son: Estación Socorro *"Se han presentado condiciones que impiden el desarrollo normal de la obra, como es la interferencia en redes secas y húmedas, con la Secretaría Distrital de Movilidad se ha adelantado el proceso del cambio del semáforo a la calle 51Sur con Carrera13b, porque se debe cancelar donde está actualmente, dada la ampliación*

del vagón, se encuentran dos cuadrillas de un mismo frente de obra" y la Estación Olaya "se encuentra en evaluación por parte de la interventoría, el componente de redes húmedas; es decir que, hay la necesidad de construir pilotes para proteger la estación de la red matriz que se encuentra al costado oriental de la estación."

De igual manera, la Estación Puente Largo *"depende de la entrega de los diseños por parte del acueducto para acometer el desvío definitivo de la red 12", ya que se debe intervenir en la calzada BRT nor-oriental para culminar las áreas de intervención y así el inicio de la operación del vagón B. Por lo tanto, para inicio de operación de la estación Puente Largo se requiere culminar las actividades proyectadas del desvío de la tubería y en el vagón B en lo que se refiere a la construcción de la cimentación, izaje de la estructura metálica, acabados de la estación pavimentos."*

Como consecuencia de lo antes relacionado, se tiene que el contratista ya radicó a la interventoría mediante oficio CE-CT4-ADM-1809 del 9 de abril de 2024 solicitud de prórroga y adición para las estaciones Socorro, Olaya, Puente Largo y Campiña, por valor de \$ 1,544,606,968.00 y por el término de cuatro (4) meses. A la fecha se encuentra a la espera del análisis respectivo y la respuesta de la misma.

Es decir que, los retrasos en la obra obedecen a las diferentes limitantes que se presentan con las redes secas, redes húmedas y la implementación de los diferentes PMT, pero sobre todo a la falta de diligencia por parte de las entidades involucradas, exponiendo que persiste la falta de coordinación institucional.

Por lo anterior, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y en concordancia, las conductas descritas, vulneran presuntamente los principios contractuales de planeación, transparencia, responsabilidad, la falta de celeridad administrativa y la inobservancia del principio de economía procesal contraviniendo lo estipulado en el artículo 209 y 6 de la Constitución Política de Colombia de 1991; Eficacia, Economía, consagrados en el Artículo 3º de la Ley 1437 de 2011, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos en los artículos Nos. 23, 25, 26 de la Ley No. 80 de 1993; artículos Nos. 3 y 4 de la Ley No. 489 de 1998; los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474 de 2011; literales a), d) y n) del artículo 3º del Decreto No. 403 del 2020; así como posiblemente

se vulnere un deber funcional consagrado en los numerales 1, 3, 16 del artículo 38 (Deberes) y el numeral 1 del artículo 39 (Prohibiciones), de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019; los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2° y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, y demás normas concordantes.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta dada al Informe Preliminar por el IDU, radicado en la Contraloría de Bogotá bajo el No 1-2024-13071 del 24 de mayo 2024 de 2024, manifiesta que desde sus competencias en calidad de Ordenador del Gasto de la Etapa de Estudios y Diseños del Contrato de Obra *"ha realizado diferentes modificaciones contractuales concernientes a Prórrogas, Actas de Mayores Cantidades de Obra y Adiciones al Contrato de Obra 1848 de 2021, así como, suspensiones al plazo, en el marco de las medidas que la Entidad para propender por el cumplimiento de los contratos de conformidad con los documentos que lo integran y con el fin de obtener la consecución del objeto del contrato estatal y la finalidad pública, como consecuencia lógica"*. Es claro que, dentro de las afirmaciones de este Ente de Control, no se está cuestionando la legalidad ni las competencias del IDU para suscribir las diferentes actuaciones antes descritas.

De la misma manera, afirma que *"...se vienen gestionando continuamente y con celeridad todas aquellas acciones y gestiones administrativas por parte del IDU ante las diferentes entidades de orden distrital que se han visto involucradas dentro del objeto contractual del Contrato de Obra 1848 de 2021, en procura de coordinar interinstitucionalmente la obtención de permisos, aprobaciones de productos y obtención de diseños propios de las ESP's por interferencias, entre otros, garantizando una debida diligencia entre las partes en el marco legal de las competencias que le asisten a cada una de las entidades involucradas..."*. Sin embargo, a pesar de las múltiples actuaciones, la evidencia de las continuas prórrogas y la argumentación de la entidad se encamina a las demoras en las diferentes autorizaciones que en su deber institucional deben conceder las entidades involucradas.

Así lo evidencian los veintidós comunicados a través de los cuales se pretende agilizar los permisos y trámites para poder dar continuidad oportuna a la ejecución contractual; sin embargo, a la fecha la consecuencia de las limitantes es la suscripción de los diez modificatorios.

Respecto a la afirmación *“frente a las modificaciones contractuales, el Consejo de Estado ha afirmado que pueden ser acordadas voluntariamente por las partes suscribientes de los actos bilaterales pactados durante la ejecución del contrato, en virtud de la libre autonomía de las partes, cuando se pretende garantizar el interés público, siempre que la entidad haya verificado y, así pueda constatarse, que la causa de la modificación es real y cierta, cuando se deriva de previsiones legales.”* Tal como se dijo en la observación comunicada, no se está cuestionando la legalidad de las mismas.

Ahora bien, el IDU manifestó que, no se encuentran configurados los elementos para establecer la responsabilidad disciplinaria a saber (a) Que efectivamente se haya cometido una falta estipulada como tal por la legislación nacional (tipicidad, b) Que ésta sea sustancialmente ilícita (presupuesto objetivo) y c) Que el sujeto haya actuado con culpabilidad (presupuesto subjetivo). Frente a la anterior afirmación, es importante señalar que, teniendo en cuenta lo expuesto en la respuesta, se aceptan los argumentos en lo referente a la presunción disciplinaria; pues, aunque inicialmente se definió el plazo de diecisiete meses para la ejecución del contrato, a la fecha ya han pasado más de veintiocho meses y el contrato aún se encuentra en ejecución; pero dichas circunstancias han dependido de terceros.

De conformidad con lo anterior, se configura como hallazgo administrativo en el informe final, el IDU deberá incluir acción (es) en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.9. Contrato IDU-1286 - 2020

El Instituto de Desarrollo Urbano-IDU suscribió con la Constructora Concreto S.A., el Contrato No. IDU-1286-2020, que tiene por objeto la: *“Construcción de aceras y*

ciclorrutas de la calle 116 entre carrera 9 hasta Autonorte y calle 116 desde av. Boyacá hasta autopista norte y obras complementarias, en Bogotá D.C.", por un valor inicial de \$40.890.789.547 pesos y un plazo de ejecución de veinticuatro (24) meses.

El plazo de ejecución del Contrato se ejecutaría así: i) Fase de preliminares: cuatro (4) meses y ii) Fase de ejecución: obra: diecinueve (19) meses y recibo de obra: un (1) mes. El acta de inicio se firmó el 15 de diciembre de 2020. Durante la ejecución del Contrato se suscribieron ocho (8) modificatorios, en los cuales se presentaron dos (2) prórrogas por once (11) meses y tres adiciones por un valor de \$18.222.833.775, para un total de \$59.13.623.322, de los cuales a la fecha de la revisión se han cancelado \$52.511.685.847, su fecha de terminación reportada fue el 22 de noviembre de 2023 y a la fecha se encuentra en etapa de liquidación.

3.4.2.9.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque el IDU en el Contrato No. 1286 de 2020, no previó rampa de acceso y bahía de parqueo para la zona comercial en las rotondas de sector Alhambra y canal córdoba con calle 116 (Bogotá, D.C.), ni estableció protección física en los Sistemas Urbanos de Drenaje Sostenibles (SUDS) e incumplimiento de suscripción de documento contractual.

En Visita Administrativa adelantada el 12 de abril de la presente vigencia, a la obra adelantada con ocasión al contrato de obra No. 1286 de 2020, cuyo objeto fue la construcción de aceras y ciclorrutas de la calle 116 entre la carrera 9 hasta Auto norte y calle 116 desde Av. Boyacá hasta Autopista Norte, dicha visita fue atendida por los delegados del IDU, la interventoría y el contratista.

En el recorrido se pudo establecer que, para las bahías ubicadas en la calle 116 en el sector alambra no se previó rampas de acceso ni bahía de parqueo para la zona comercial en las rotondas del sector Alhambra (Bogotá, D.C.), tal como se observa a continuación:

Imagen No. 5 Registro fotográfico Rotondas de la Calle 116 paralela Autopista Norte.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".



Evidencia del andén sentido occidente oriente de la rotonda sin rampa de acceso ni bahía de parqueo.



Evidencia del andén sentido oriente occidente de la rotonda sin rampa de acceso ni bahía de parqueo.



Rotonda norte paralelo a la Autopista Norte y la Calle 116- barrio Alhambra en la Localidad de Suba (Bogotá, D.C.) sin protección



Rotonda norte paralelo a la Autopista Norte y la Calle 116- Barrio Alhambra en la Localidad de Suba (Bogotá, D.C.)

Fuente: Visita in situ 12/04/2024

De conformidad con lo señalado en el artículo 3° de la Ley 1287 de 2009, las autoridades competentes deben garantizar la movilidad de las personas con movilidad reducida, para ello en las obras deben autorizar la construcción de bahías de estacionamiento, entre ellos en lugares donde se encuentran locales comerciales, como es el caso de lo antes evidenciado, donde hay locales comerciales en ambas rotondas; sin embargo, en las mismas no se construyeron accesos para personas con discapacidad, ni rampas de acceso para vehículos que atienden emergencias (bomberos y ambulancias) o vehículos que descargan mercancías y tampoco se previó las bahías que aparte de no cumplir con lo normado, también generan congestión vehicular sobre la vía con el estacionamiento de vehículos que requieren hacerlo, por asuntos relacionados con los locales comerciales.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 327 de 699

Ahora bien, la Norma Técnica Colombiana NTC 6047 establece que *“la rampa de andén se debería ubicar próxima al área reservada para estacionamiento accesible, conectando el sendero accesible a la entrada principal.”*, situación que no se observa en la mente.

Adicionalmente, en la visita administrativa de control fiscal, se identificó que los sistemas urbanos de drenaje sostenible (SUDs), tiene una Guía técnica para su diseño y construcción expedida por la Universidad de los Andes en 2016 y publicada por la Secretaría Distrital de Ambiente²², la cual pretende contribuir con el mejoramiento de la calidad de vida de estos sectores de la ciudad, para mejorar el valor del paisajismo del lugar.

Ahora bien, de conformidad con lo señalado en el artículo 153 de la Resolución No. 0330 del 2017, modificado por el artículo 44 de la Resolución 799 de 2021 expedida por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, en los numerales 2°, 5° y 6° definen las condiciones urbanísticas de la zona, normativa, restricciones, necesidades ambientales, los requerimientos, mantenimientos y análisis de las responsabilidades del diseño y construcción de los SUDS

Sin embargo, en las rotondas sur y norte ubicadas en la paralela a la autopista con la calle 116 con Autopista Norte (Sector Alhambra) y canal córdoba con calle 116 (Bogotá, D.C.), los SUDs en el área atinente al pozo o alberca a cielo abierto carecen de protección perimetral (defensa, baranda o barrera verde) que podría generar riesgos o lesiones a la integridad física de las personas, peatones y transeúntes, fuera de ser lugares expuestos para disposición de basura por temas de cultura ciudadana.

Imagen No. 6 Registro fotográfico Sistema Urbano de Drenaje Sostenible - SUDs.

²² <https://www.ambientebogota.gov.co/sistemas-urbanos-de-drenaje-sostenible>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

	
Sistema urbano de drenaje sostenible en la rotonda norte paralelo a la Autopista Norte y la Calle 116- barrio Alhambra en la Localidad de Suba (Bogotá, D.C.)	Sistema urbano de drenaje sostenible en el cruce entre la avenida canal Córdoba y la calle 116

Fuente: Visita in situ 12/04/2024

Aunado a lo anterior, en el acta de visita antes mencionada, se indagó si ya se contaba con el acta de terminación y/o recibo, el IDU informó que *“Respecto al acta de recibo, se indica que la misma se encuentra en proceso, puesto que la entrega no se ha podido efectuar, porque algunas actividades de obra, que dependen de trámites ante terceros, cómo es caso de la puesta en funcionamiento de la intersección semaforizada de la carrera 71C con calle 116, depende de la conexión eléctrica que realiza ENEL, o el caso de ciertos elementos que han sido afectados por terceros, como sucede con bolardos o bancas que están siendo reparados para que la totalidad de la obra sea recibida a satisfacción”*.

De conformidad con lo señalado, se pudo establecer que según lo definido en el párrafo tercero del numeral 5.2 del contrato *“Con el propósito de preparar la entrega de la obra y de adoptar los correctivos necesarios, UN (1) MES antes de la finalización del plazo de ejecución del contrato, el CONTRATISTA deberá haber concluido la obra del objeto de contrato”*, referente al plazo de recibo de la obra, se suscribió el acta de recibo de obra el 9 de noviembre de 2023 y aunque fue firmada a menos de un mes de culminar el contrato, si fue suscrita entre las partes.

No obstante, respecto al acta de terminación en el párrafo cuarto del mismo numeral del contrato se definió *“El acta de recibo final deberá suscribirse por parte del CONTRATISTA e INTERVENTOR dentro de los cuarenta y cinco (45) días hábiles siguientes a*

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 329 de 699



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

la culminación del plazo de ejecución del contrato, en el formato aprobado dentro del Sistema de Gestión Integral del IDU. Durante este período, el INTERVENTOR, atendiendo a lo que evidencie del procedimiento de verificación y subsanación, deberá analizar y gestionar las medidas que deban adoptarse en caso de evidenciarse posibles incumplimientos del CONTRATISTA que no puedan ser objeto de subsanación.

El plazo señalado para la suscripción del acta de recibo final debe ser empleado para efectuar los trámites administrativos y operativos encaminados a la documentación y gestión de la suscripción del acta correspondiente. Si el CONTRATISTA se niega a suscribir el acta de recibo final del contrato de obra el IDU procederá a tomar posesión de éstas, y gestionará la posterior liquidación, tramitando las actuaciones administrativas o las acciones judiciales necesarias para garantizar el cumplimiento del objeto contractual o para salvaguardar los intereses de la entidad."

Sin embargo, al momento de la ejecución de esta auditoría han pasado más de cinco (5) meses desde la fecha de terminación del contrato, sin que se haya logrado suscribir el acta de terminación, consecuentemente no se ha recibido la obra y las razones que da el IDU están completamente relacionadas con la falta de diligencia por parte de las entidades de servicios públicos (Acueducto y ENEL), quienes no han efectuado los trámites pertinentes para que el IDU proceda a recibir la obra, demostrando que persiste la falta de coordinación interinstitucional entre estas entidades.

Por lo anterior, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y en concordancia, las conductas descritas, vulneran presuntamente los principios contractuales de planeación, responsabilidad y economía, conforme lo establece el artículo No. 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991; Eficacia, Economía, consagrados en el Artículo 3º de la Ley 1437 de 2011, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos en los artículos Nos. 23, 25, 26 de la Ley No. 80 de 1993; artículos Nos. 3 y 4 de la Ley No. 489 de 1998; los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474 de 2011; literales a), d) y n) del artículo 3º del Decreto No. 403 del 2020; así como posiblemente se vulnere un deber funcional consagrado en los numerales 1, 3, 16 del artículo 38 (Deberes) y el numeral 1 del artículo 39 (Prohibiciones), de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019; los

literales a), b), c), f) y h) del artículo 2º y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, y demás normas concordantes.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta dada al Informe Preliminar por el IDU, radicado en la Contraloría de Bogotá bajo el No 1-2024-13071 del 24 de mayo 2024 de 2024, en primer lugar, manifiesta que, la no construcción de la rampa de acceso y bahía de parqueo a las plazoletas del sector de la Alhambra y la Av. Córdoba con calle 116, obedece a la generación de nuevas áreas públicas, referidas a aceras y zonas de circulación, que incluyen las franjas, entre otros.

Además, el IDU afirma que, *"...estos andenes, dando cumplimiento a lo establecido en la cartilla de andenes de Bogotá, se regularizan las dimensiones y anchos, se traza y regula la franja de paisajismo, mobiliario y de circulación peatonal, adicionalmente se aprovechan las amplias zonas duras que se generan en las esquinas mediante el diseño urbano."*; de igual manera, expresa que *"...tanto las plazoletas de la Alhambra como de la Av. Córdoba, en la Calle 116, no cuentan con bahías de estacionamiento o rampas perpendiculares a la vía principal, puesto que estas se encontrarían en contravía de los lineamientos distritales para la normalización del espacio público contenidos en la cartilla de andenes adoptada mediante Decreto Distrital 308 de 2018, norma vigente al momento de la celebración del contrato"* y que existen parqueaderos públicos aledaños e ingreso a nivel para personas en condición de movilidad reducida en las esquinas de la calle 116.

Por último, manifiesta que este contrato se encuentra justificado en lo establecido en el Plan de Ordenamiento Territorial según el Decreto Distrital 190 de 2004, hace alusión al artículo 13 referente a la política de recuperación y manejo de espacio público.

Respecto a lo anterior, es importante reiterar que, la Ley 1287 de 2009 establece el deber de autorizar la construcción de bahías de estacionamiento para garantizar la movilidad a personas con movilidad reducida. De la misma manera lo definido en la

Norma Técnica Colombiana NTC 6047, sobre el acceso a través de rampa de andén a zonas de estacionamiento.

En segundo lugar, hace referencia al cuestionamiento de la ausencia de protección física a los Sistemas Urbanos de Drenaje Sostenible – SUDS, afirmando que *“...en el diseño si se contempló un bordillo de altura 0.20 m. Sin embargo, durante el desarrollo de la obra, se analizó la posibilidad de algún tipo de protección, pero la profundidad de estas no es relevante para ejecutar cerramientos adicionales”*. Así mismo, expresa que... *“encerrarse a una mayor altura, como, por ejemplo, para que no se arroje basura, crearía barreras que afectarían el paisajismo y la finalidad del proyecto de proveer espacios de relajación y recreación para la comunidad. Así entonces, con el fin de evitar algún tipo de incidente, el mobiliario urbano fue ubicado de forma que permita advertir los cambios de nivel en el espacio público, a la vez de permitir a la comunidad tener mejores sitios de contemplación de las zonas de bioretención”*.

Argumentos que no desvirtúan lo manifestado por este Ente de Control, pues tal como lo define la Guía Técnica publicada por la Secretaría Distrital de Ambiente y el artículo 153 de la Resolución No. 0330 del 2017, modificado por el artículo 44 de la Resolución 799 de 2021, se debe determinar la responsabilidad del diseño y como lo señalamos anteriormente, la construcción resulta riesgosa sin la debida protección perimetral.

Por último, el Sujeto de Control manifiesta que, el 1 de diciembre de 2023, suscribió acta de terminación de obra donde se dejaron plasmadas las observaciones y que, por ende, el contratista debió atender, articulando las actividades con las empresas de servicios públicos requeridas para el recibo por parte de la interventoría. Así mismo, expone que *“por parte del Instituto se llevaron a cabo las gestiones interinstitucionales posibles con el fin de poder dar prioridad y celeridad a los tiempos que permitieran entregar la obra a satisfacción”*; también refiere las actuaciones adelantadas por la interventoría y por el contratista. Con base a los argumentos descritos, es claro que, la Contraloría no está cuestionando las actuaciones adelantadas sino el cumplimiento a la cláusula contractual respecto al término de los 45 días, que pasados más de seis meses sin que a la fecha se haya suscrito el acta de recibo final de la obra.

Por ende, en calidad de servidores públicos se debe garantizar el cumplimiento de los deberes funcionales, tal como lo establece el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019; sin embargo, las justificaciones que han dado lugar al presunto incumplimiento de las normas antes indicadas no están enmarcadas en lo definido en el artículo 31 de la Ley 1952 de 2019, modificado en el artículo 5 de la Ley 2094 de 2021.

Ahora bien, sobre la presunción disciplinaria, la misma les corresponde efectivamente a las entidades competentes; sin embargo, este Ente de Control cumplirá con el deber funcional de trasladar lo evidenciado, para que éstos desde su competencia determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá; porque con los hechos relacionados no se está dando cumplimiento a cabalidad respecto de lo señalado en la normatividad vigente referida.

Por lo anterior, se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acción (es) en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.10. Contrato IDU-1777-2021

El Instituto de Desarrollo Urbano-IDU suscribió con el Consorcio Malla Vial Bogotá, el Contrato No. IDU-1777-2021, suscrito el 19 de noviembre de 2021, que tiene por objeto la: *"CONSTRUCCIÓN DE LA AVENIDA BOYACÁ (AK 72) DESDE LA AVENIDA SAN JOSÉ (AC 170) HASTA LA AVENIDA SAN ANTONIO (AC 183), INCLUYE LA INTERSECCIÓN CON CALLE 183 Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTÁ D.C."*, por un valor inicial de \$72.334.682.056 pesos y un plazo de ejecución de diecisiete (19) meses.

El Contrato contempla la Construcción de la Avenida Boyacá (AK 72) desde la Avenida San José (AC 170) hasta la avenida San Antonio (AC 183), incluye la intersección con calle 183 y obras complementarias, se requieren dos calzadas

externas de dos carriles cada una con carriles mínimo 3.4 m de ancho con una longitud de 1.3 kilómetros, intervención de Espacio público de 22.140 metros cuadrados. Los andenes deberán estar compuestos por la denominada Franja Línea Compacta y Franja de Circulación Peatonal continua y libre de obstáculos, con un ancho variable dependiendo el límite de intervención, pero con una sección mínima de 4.6 m, construcción de Ciclorruta Bidireccional de 2.4 metros de ancho localizada en un separador central de 5 metros y una longitud de 1,29 kilómetros y la adecuación Superficial Avenida Boyacá con Intersección Calle 170.

3.4.2.10.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de celeridad administrativa en la ejecución del contrato de obra pública No. IDU-1777-2021, que ha conllevado a la suscripción de múltiples modificaciones contractuales.

El acta de inicio se firmó el 03 de enero de 2022. Durante la ejecución del Contrato se han suscrito dos (2) modificatorios, en los cuales se han presentado una (1) prórroga por once (11) meses y una (1) adición por un valor de \$2.985.002.093, para un total de \$75.319.684.149, de los cuales a la fecha de revisión se han cancelado \$46,413,780,309 que corresponde a un porcentaje financiero de 61,62%, estado de avance general de ejecución del 64,27% versus un 70,90% planeado para una variación negativa de 6,63% y una fecha programada de terminación actualizada de 26 de agosto de 2024, lo anterior se sustenta del Reporte Semanal ZIPA de fecha 29 de abril de 2024.

La Cláusula 4. PLAZO ESTIMADO contempla "(...) **El Plazo Total Estimado del Contrato** es de **DIECINUEVE (19) MESES** contados a partir de la Fecha de Iniciación. La ejecución del **Contrato** estará dividida en dos Etapas, tal y como se describe en la CLÁUSULA 5 de este **Contrato**, así: "a) Etapa Reconstrucción- 4 meses; b) Etapa Construcción: Ejecución de Obra 14 meses y Recibo de Obra 1 mes.

*El contratista debe realizar la planeación necesaria para elaborar su programación y flujo de inversión en la ejecución de las obras. Se debe contar con los frentes de obra necesarios para dar cumplimiento al PDT o cronograma, o en su defecto **como mínimo con tres (3) frentes de obra simultáneos** desde el cumplimiento de los requisitos para inicio de*

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **334** de **699**

obra y durante todo el plazo contractual, de manera independiente con su maquinaria, materiales, personal y demás insumos y recursos necesarios para la ejecución del proyecto que contempla el proceso de selección para la contratación de las obras, por lo anterior el contratista deberá utilizar el número de frentes adicionales al mínimo requerido, necesarios para la ejecución del plazo, facturación mensual y alcance.

El plazo final de ejecución del **Contrato** corresponderá al que corra entre la **Fecha de Iniciación** y la **Fecha Efectiva de Terminación del Contrato**. Por lo tanto, el plazo final podrá ser superior al estimado, en el caso en que las obligaciones previstas para cada Etapa, se cumplan después de lo previsto en el contrato, sin perjuicio de las sanciones y responsabilidades de las partes derivadas del eventual retraso en el cumplimiento de sus obligaciones. El plazo final también podrá ser superior al estimado en caso de prórrogas de mutuo acuerdo a los plazos establecidos para el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Cuando por causas imputables al **Contratista** se requiera prorrogar el plazo del contrato para lograr la ejecución del proyecto y evitar un daño o afectación mayor para el **IDU**, sin perjuicio de las actuaciones administrativas de incumplimiento que se adelanten, todos los costos que se generen por esta prórroga en plazo, incluido el pago de la Interventoría, serán por cuenta del **Contratista**. El valor del pago total de la **Interventoría** se descontará en los pagos inmediatamente siguientes a la fecha en la que se suscriba la modificación correspondiente. El Contratista con la suscripción del Contrato acepta esta condición y autoriza al **IDU** para descontar, de los pagos previstos en el contrato, el valor que se le reconozca a la **Interventoría** por dicha prórroga.

El acta de iniciación deberá suscribirse a más tardar dentro de los **TRES (3) DÍAS HÁBILES** siguientes al cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución. El término aquí fijado para la suscripción del acta de inicio del contrato de obra deberá sujetarse al inicio del contrato de interventoría, sin que ello conlleve suma alguna a favor del CONTRATISTA.

Se podrá dar inicio a la ejecución de la etapa de obra por tramos funcionales definidos previamente entre las partes, previo cumplimiento y obtención de las aprobaciones y demás elementos que técnicamente se consideren necesarios para la ejecución de la etapa de obra, en el mencionado tramo funcional." (Subrayado fuera de texto original).

Es así como, el equipo auditor evidenció una falla Administrativa por deficiencias en Planeación, al firmar 51 días después el Acta de Inicio luego de suscribir el contrato IDU-1777-2021.

Es importante relacionar que a la fecha el contrato ha suscrito los siguientes modificatorios, suspensiones, ampliaciones de los periodos de suspensión, adiciones y prorrogas:

PRÓRROGAS: Se ha efectuado 1 prórroga al contrato de obra 1777 de 2021, por un periodo total de 11 meses.

PRÓRROGA 1: Por un término de 120 días, Se Prórroga por once (11) meses, un plazo de cinco (5) meses obedecen a la construcción de conexiones domiciliarias a las redes sanitarias y pluviales. Para la ejecución de dichas redes, el contratista presentó el presupuesto, el cual, fue revisado y aprobado por la interventoría, el IDU y a la EAAB; este presupuesto incluye los componentes ambiental y SST; las labores del componente de diálogo ciudadano y comunicación estratégica y las labores del componente de manejo de tráfico, señalización y desvíos. (26-08-23).

ADICIONES: Se ha efectuado 1 adición en el desarrollo de la etapa de ejecución del contrato 1777 de 2021, por un valor de \$2.985.002.093

ADICIÓN 1: \$\$2.985.002.093, Se Adiciona para la construcción de las conexiones domiciliarias de los predios ubicados sobre la Avenida Boyacá entre la Calle 170 y la Calle 183 con la red de alcantarillado sanitario en construcción dentro del alcance del proyecto, al igual que los componentes Ambiental & SST, Diálogo Ciudadano y Comunicación Estratégica y PMT y Desvíos.

Se adiciona toda vez que los recursos inicialmente asignados al contrato de obra N° IDU-1777 de 2021 no contemplaban, dentro de su meta física, el diseño y la construcción de las conexiones domiciliarias de los predios ubicados sobre la Avenida Boyacá con la red de alcantarillado sanitario en construcción, ubicada en las calzadas externas oriental y occidental de la Avenida Boyacá. 26-08-23.

SUSPENSIONES: Se ha efectuado 1 suspensión al contrato de obra 1777 de 2021, por un plazo total de 55 días calendario

Suspensión N°1 - Acta N° 43: (19 días calendario) desde el 28/06/2023 hasta el 17/08/2023, con 3 ampliación a la suspensión (36 días calendario), desde el 17/08/2023 hasta el 22/08/2023) para un total de 55 días calendario suspendido, con reinicio del 22/08/2023.

De acuerdo con la solicitud enviada por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá EAAB con oficio 3131001-2023-100-S-2023-108060, radicado IDU 20235260772232 del 15/05/2023, mediante el cual requieren se realicen la construcción de las domiciliarias de alcantarillado sanitario y pluvial, en ambos costados del corredor de la Av. Boyacá entre calle 170 (Av. San José) y la Calle 183 (Av. San Antonio) en el marco del Convenio Interadministrativo de Cooperación EAAB ESP No. 9-07-30500-1034-2017 - IDU No. 1450 de 2017, y con el fin que la EAAB pueda dar atención a la Acción Popular - Incidente de Desacato radicado No. 250002315000-2003-01462-01 emitida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca en el cual ordena "*Finalmente, se ordenará que se lleven a cabo las mesas técnicas necesarias entre el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO -IDU y la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ -EAAB- en relación con la ejecución del contrato nro. IDU 1777 de 2021, para que se empalmen las redes sanitarias y pluviales de la vía en obra, junto con las de los residentes del barrio San José de Bavaria, en lo que respecta al tramo intervenido y compartido, tal y como se observó en inspección judicial; con ello, se busca generar una temprana interconectividad de redes de alcantarillado y pluviales aferentes a la compartida vía en ampliación y el barrio en cuestión*"; se adelantaron mesas de trabajo con participación de la EAAB, IDU, Contratista e interventoría en las que se definió el alcance de las obras requeridas por la EAAB, el presupuesto y las competencias de pago de las obras a ejecutar.

Teniendo en cuenta que el 27 de junio de 2023, se recibió el acta de definición de competencias de pago debidamente avalada por el delegado de zona de la EAAB y que las partes requieren de un plazo prudente para analizar y conceptuar frente a la solicitud de construcción de domiciliarias de alcantarillado.

Ahora bien, para verificar el cumplimiento del objeto contractual se efectuó visita el 17 de abril de la presente vigencia, en la cual se hizo recorrido por las diferentes estaciones y el IDU nos indicó el grado de avance de la obra, así: "(...)"

Respecto de las Redes de Acueducto del costado oriental y costado occidental ya se efectuó la Instalación de tubería 8" y accesorios entre la calle 183 y la calle 173, así como la instalación de rellenos en la zanja de la tubería de acueducto. Entre la calle 183 y la calle 175 del costado oriental, la red construida ya fue entregada a la EAAB y se encuentra en funcionamiento.

La red de Alcantarillado Sanitario y Pluvial fue construido e instalada la red de alcantarillado sanitario y pluvial entre la calle 175 y la calle 183, del costado oriental de la Av. Boyacá. Se adelantan trabajos de construcción de pozos para la red de alcantarillado de aguas lluvias y aguas residuales entre la calle 175 y calle 170.

Los Box Coulvert en los accesos vehiculares a los predios del costado oriental y costado occidental entre la Calle 183 y calle 175 ya se encuentran construidos, dichos Box Coulvert conllevaron una serie de trabajos de pilotaje con el fin de mejorar las condiciones geomecánicas del sector.

Respecto de las redes secas ENEL Colombia realizó el movimiento de postes sobre la carrera 72, así como el trenzado del cable de media que cruza sobre la calle 181 transversalmente la carrera 72 y el cambio de postes de 12m sobre la calle 183.

Por otra parte, se efectuó el traslado de la red de gas natural entre las abscisas calle 173 y la calle 183.

Actualmente el Contratista de Obra se encuentra adelantando el mejoramiento de la calzada occidental en el tramo 1 y 2, los cuales incluye la construcción de los sumideros y mejoramiento de la subrasante.

En el desarrollo de la ejecución de las obras programadas el Contratista de Obra manifiesta la situación que ha afectado el rendimiento de la ejecución de las obras, la cual está relacionado con los horarios de trabajo, toda vez que en los intervalos comprendidos entre 6:30 a.m. – 8:30 a.m. y 2:00 p.m. – 4:00 p.m., NO se podían adelantar trabajos dado que es el ingreso y salida de estudiantes en este sector, lo anterior con el fin de evitar eventos no deseados de accidentalidad, específicamente entre los tramos 4 y 3.

Dado los lineamientos establecidos en el PDT el cual fue aprobado por la Secretaria de Movilidad Distrital, ha conllevado a agotar el recurso del componente de VALOR



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

REMUNERACIÓN POR MANEJO DE TRÁFICO, SEÑALIZACIÓN Y DESVÍOS PARA LAS ETAPAS DE PRECONSTRUCCIÓN Y CONSTRUCCIÓN correspondiente a la suma de \$845.793.287 OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS M/C, lo anterior de conformidad a que la Secretaria de Movilidad Distrital tomó como línea de base lo referenciado en los Estudios y Diseños, no obstante el Contratista de Obra ha expresado que el aforo de vehículos en este sector siempre ha sido muy inferior de lo contemplado en la Etapa de los Estudios y Diseños, por lo que han tenido que implementar actividades constructivas para garantizar el acceso a la comunidad del sector, por información suministrada por el Director de Obra se contempla una reclamación cercana a los \$1.200.000.000. (...)"

Es decir que, este organismo de control evidencio que si bien, los retrasos en la obra obedecen a las diferentes limitantes que se presentan con las redes secas, redes húmedas y la implementación de los diferentes PMT, pero sobre todo a la falta de diligencia por parte de las entidades involucradas, demostrando que persiste la falta de coordinación institucional.

De igual forma, presuntamente se evidencio la falta de gestión por parte del contratista para atender las observaciones realizadas a los PMT solicitados por la Secretaría Distrital de Movilidad, generando retrasos en la aprobación de los PMT necesarios para la adecuada ejecución del proyecto; Factores climáticos, en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022 se presentaron altas precipitaciones que ocasionaron retrasos principalmente en las obras relacionadas con construcción Box Coulvert y construcción de la red de alcantarillado; Bajo rendimiento en el avance de las obras por parte del contratista para las actividades de construcción Espacio Público, redes húmedas, gas natural, pilotaje, construcción de estructuras de concreto para las redes de alcantarillado y suspensión por parte del contratista de obra de las actividades de conformación de estructura de calzada en los sectores en los cuales encontró material orgánico a nivel de la subrasante; lo que motivo a reuniones de especialistas y consultas al interior del Instituto, una vez se dio claridad de los diseños a aplicar, el contratista decidió reiniciar las actividades de conformación estructura de calzadas, generando atrasos en el desarrollo del proyecto.

Por lo anterior, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y en concordancia, las conductas descritas, vulneran presuntamente los principios contractuales de planeación, transparencia, responsabilidad, la falta de celeridad administrativa y la inobservancia del principio de economía procesal contraviniendo lo estipulado en el artículo 209 y 6 de la Constitución Política de Colombia de 1991; Eficacia, Economía, consagrados en el Artículo 3º de la Ley 1437 de 2011, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos en los artículos Nos. 23, 25, 26 de la Ley No. 80 de 1993; artículos Nos. 3 y 4 de la Ley No. 489 de 1998; literales a), d) y n) del artículo 3º del Decreto No. 403 del 2020; así como posiblemente se vulnere un deber funcional consagrado en los numerales 1, 3, 16 del artículo 38 (Deberes) y el numeral 1 del artículo 39 (Prohibiciones), de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019; los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2º y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, y demás normas concordantes.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al Informe Preliminar, mediante Comunicación IDU 202413500696361 de fecha 24/05/2024. Respuesta al radicado: 202452600894362 del 24/05/2024 Respuesta Informe Preliminar AFG CODIGO 86 IDU, se aceptan parcialmente los argumentos planteados por la entidad, relacionados con las deficiencias en planeación al firmar 51 días después el Acta de Inicio luego de suscribir el contrato.

Toda vez que, de acuerdo a la respuesta emitida por el IDU manifestó que el tiempo de 51 días obedeció a la aprobación de las garantías, así como la aprobación de las respectivas hojas de vida de los Profesionales del Contratista de Obra CONSORCIO MALLA VIAL BOGOTÁ, cuyo contrato de obra es IDU-1777-2021, se corrobora que de acuerdo a lo establecido en el MANUAL DE GESTIÓN INTERVENTORIA Y/O SUPERVISIÓN DE CONTRATOS Versión 9, contempla en el numeral **10.4.2.1.1:**

“Obligaciones generales para el Acta de Inicio Para la suscripción del acta de inicio de los contratos de obra y de Interventoría, se requiere dar cumplimiento a los requisitos de perfeccionamiento y ejecución previstos en la ley, incluyendo la suscripción del contrato, la expedición de registro presupuestal y la aprobación de la garantía única de cumplimiento por parte de la DTGC” (Negrilla fuera de texto).

De conformidad con lo suscrito en la respuesta emitida por el IDU, sostuvo que no es cierto, lo establecido en el capítulo 3.4.2.10.1. de su numeral:

“6) Acto seguido y mediante comunicado 20213361953651 del 31 de diciembre de 2021, se dio aprobación de las hojas de vida del personal clave para la suscripción del acta de inicio”.

De acuerdo a lo anterior, se puede constatar en el documento MANUAL DE GESTIÓN INTERVENTORIA Y/O SUPERVISIÓN DE CONTRATOS Versión 9, que hace mención a las obligaciones a tener en cuenta para formalizar el Acta de Inicio, no obstante, el mismo Manual hace referencia en su numeral:

“10.4.2.1.2 Obligaciones posteriores al Acta de Inicio 1. Presentar/Radicalar a la interventoría dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la suscripción del acta de inicio, las hojas de vida del recurso humano mínimo requerido para el inicio de la etapa: Director de Obra, Residente Técnico, Profesional Social y Profesional en SST (definido en el Pliego de Condiciones).

En caso de no ser aprobada alguna hoja de vida, se debe presentar la nueva hoja de vida dentro de los dos (2) días hábiles siguientes a la notificación de no aceptación.

De cualquier manera, el plazo total para la entrega, revisión y aprobación de las hojas de vida no puede exceder el plazo de 14 días hábiles”. (Negrilla fuera de texto).

Por tanto, la aprobación de las hojas de vida no es excusa para suscribir el Acta de Inicio, ahora bien, el tiempo en este caso favorece al cumplimiento del período de 3 días posterior a formalizar el acta de inicio, una vez aprobadas las garantías, como evidentemente se efectuó, es por ello que conceptuamos que se cumplió con el tiempo estimado para la formalización del acta de inicio una vez aprobadas las garantías del contrato.

No obstante, en relación con las múltiples modificaciones contractuales se mantiene la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, toda vez que se puede evidenciar falencias en las gestiones ante Terceras Entidades, como ya se demostró en la formulación de las observaciones presentados y como se confirmó en la Visita Administrativa practicada por este organismo de control, así como consta también, en los soportes de cada modificación del contrato.

En consecuencia, estas situaciones han alterado considerablemente el contrato en su tiempo de entrega, lo que perturba a las comunidades que habitan el área influencia del proyecto, quienes continúan soportando la afectación, en tiempo de desplazamiento, alteración en el entorno debido a los ruidos generados por la maquinaria, así como el levantamiento de material particulado que altera igualmente la salud de los residentes del sector, este proyecto que disponía inicialmente con un tiempo de ejecución inicial de diecinueve (19) meses, a la fecha y posterior a las múltiples modificaciones contractuales, este proyecto lleva un total de treinta (30) meses contemplados, con una fecha de entrega prevista para el 26 de agosto de 2024 cuya ejecución Avance Físico Programado corresponde a un 73,31% vrs un Avance Físico Ejecutado de 66,22%, lo que equivale a un Atraso de -7,09%, la anterior información (Según lo publicado en el Informe de avance contrato en ejecución en la plataforma ZIPA y en el SECOP de fecha 20/05/2024), esto denota que ha existido deficiencias administrativas en su ejecución y deficiencias en la Supervisión del Proyecto.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos desvirtúan parcialmente lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.11. Contrato IDU-929-2020

El Instituto de Desarrollo Urbano - IDU mediante el proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-030-2019 adelantó esta licitación pública, que se derivó en la suscripción del Contrato de obra No. 929 de 2020 cuyo objeto es la: *"COMPLEMENTACIÓN Y/O AJUSTES DE LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS Y CONSTRUCCIÓN DE LAS VÍAS PERIMETRALES Y ESPACIO PÚBLICO ASOCIADO AL PARQUE GILMA JIMÉNEZ, EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C.."* por un valor contractual inicial de \$12.789.290.695,00 incluido IVA , con un plazo de quince (15) meses de ejecución contemplando una Etapa de Estudios y Diseños de cinco (5) meses y una Etapa de Obra, la cual contaba con la Fase de construcción Nueve (9) meses y la Fase de recibo de Un (1) mes.

El Contrato se suscribió el 18 de febrero de 2020, con Acta de inicio del 20 de agosto de 2020, con una fecha de terminación inicial del 19 de noviembre de 2021, con cinco (5) Suspensiones por un término de 360 días calendario, igualmente se realizaron cuatro Prórrogas por el término de nueve (09) meses, para una fecha de terminación actualizada del 17 de agosto de 2024.

3.4.2.11.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, porque el IDU realizó el reconocimiento de hechos cumplidos al Contrato de Obra No. IDU 929 de 2020 identificados en el Acta de Posesión celebrada el día 11 de agosto de 2023.

El Instituto de Desarrollo Urbano - IDU mediante el proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-030-2019 adelantó esta licitación pública, que se derivó en la suscripción del Contrato de obra No. 929 de 2020 cuyo objeto es la: *"COMPLEMENTACIÓN Y/O AJUSTES DE LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS Y CONSTRUCCIÓN DE LAS VÍAS PERIMETRALES Y ESPACIO PÚBLICO ASOCIADO AL PARQUE GILMA JIMÉNEZ, EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C.."* por un valor contractual inicial de \$12.789.290.695,00 incluido IVA , con un plazo de quince (15) meses de ejecución contemplando una Etapa

de Estudios y Diseños de cinco (5) meses y una Etapa de Obra, la cual contaba con la Fase de construcción Nueve (9) meses y la Fase de recibo de Un (1) mes.

El Contrato de Obra No. 929 de 2020 fue debidamente suscrito el 18 de febrero de 2020 y de acuerdo con lo contemplado en la cláusula:

"(...) CLÁUSULA 53 SUSCRIPCIÓN, PERFECCIONAMIENTO Y EJECUCIÓN DEL CONTRATO

El presente contrato se perfecciona con la aceptación en SECOP II del mismo por las partes. De conformidad con el artículo 41 de la Ley 80 de 1993 modificado por el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007, para su ejecución requiere de la expedición del registro presupuestal correspondiente y de la constitución y presentación de la garantía única y aprobación de la misma por la Dirección Técnica de Gestión Contractual del IDU, o por la dependencia que tenga dicha función. Las Garantías deberán presentarse al IDU dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la fecha de suscripción del contrato, en caso de modificación o corrección de la garantía el CONTRATISTA tendrá dos (2) días hábiles para la presentación del documento para su aprobación. Igualmente deberá adjuntar la certificación de cumplimiento de las obligaciones laborales y de seguridad social, conforme lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007. (...)"

El Acta de inicio se efectúa el día 20 de agosto de 2020 con una fecha de terminación inicial del 19 de noviembre de 2021, en el desarrollo de la ejecución del Contrato se presentaron cinco (5) Suspensiones por un término de 360 días calendario, igualmente se realizaron cuatro Prórrogas por el término de nueve (09) meses, para una fecha de terminación actualizada del 17 de agosto de 2024.

Este contrato de obra No. 929 de 2020, no cumplió el objeto contractual, ni los fines esenciales del Estado, al ser declarada su caducidad, teniendo en cuenta los incumplimientos generados en el desarrollo de la ejecución del Contrato, en tal sentido el CONSORCIO INTERVENTORÍA ESPACIO PUBLICO SMS que recomendó a la Entidad contratante el inicio del Proceso Administrativo Sancionatorio, acogiendo a la CLÁUSULA 33 – CADUCIDAD “ (...) **Reunidos los supuestos legales para su aplicación, el IDU declarará la caducidad administrativa de este contrato, de acuerdo con lo previsto en el artículo 18 de la Ley 80 de 1993, la Ley 40 de 1993, la Ley 418 de 1997**

prorrogada por la Ley 1941 de 2018, siguiendo el procedimiento previsto en el presente contrato.

PARÁGRAFO PRIMERO: En la Resolución que declare la caducidad, se dará por terminado el Contrato y se ordenará su liquidación en el estado en que se encuentre.

PARÁGRAFO SEGUNDO: Se podrá decretar la caducidad del presente contrato, si llegaren a reunirse los supuestos contemplados en el artículo 25 de la Ley 40 de 1993, que dispone: "Sin perjuicio de las demás sanciones a que hubiere lugar, cuando algún directivo de una empresa nacional o extranjera, o su delegado oculten o colaboren en el pago de la liberación de un secuestro de un funcionario o empleado de la misma, o de una de sus filiales, el Gobierno quedará facultado para decretar la caducidad de los contratos que esta empresa tenga suscritos con entidades estatales. En caso de que el hecho sea cometido por un funcionario o delegado de un subcontratista de la anterior, si ésta es extranjera, el Gobierno ordenará su inmediata expulsión del país. Los subcontratistas nacionales serán objeto de las sanciones previstas en esta ley. (...)" quedando ejecutoriada de acuerdo con lo consagrado en el artículo 87 de la Ley 1437 de 2011 (Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo), el día 08 de agosto de 2023, por haberse resuelto y notificado el recurso de reposición mediante Resolución 3821 expedida el 04 de agosto de 2023.

Se evidencia por parte de este organismo de control, la suscripción de la PRÓRROGA No 3, MODIFICACIÓN No 3 ADICIÓN No 1 al Contrato de Obra No. IDU-929-2020 del día 30 de diciembre de 2021, donde fueron debidamente aprobados por la Interventoría y el IDU, 74 ítems NO previstos para etapa de construcción, tal y como se registra en dicho documento "(...) Esta Subdirección Técnica en su calidad área de supervisora del contrato de Interventoría IDU-1008-2020 y coordinadora del contrato de obra IDU-929-2020 para la Etapa de Ajustes y/o Actualización y/o Complementación de Estudios y Diseños, encuentra precedente avalar la solicitud de modificación contractual presentada por el Contratista CONSORCIO M&E PARQUE así como de la justificación expresada por la Interventoría CONSORCIO INTERVENTORÍA ESPACIO PÚBLICO SMS, en su oficio CIEP-SMS-IDU-569-1221 del 16 de diciembre de 2021, con radicado IDU No 20215262060452 del 16 de diciembre de 2021, mediante la cual esta avala la solicitud realizada por el contratista CONSORCIO M&E PARQUE **y recomienda al IDU realizar la inclusión de 74 precios unitarios no previstos para la etapa de construcción.** Es pertinente aclarar que estos

precios no previstos fueron previamente aprobados por la Interventoría y recibidos por el IDU. (...)" (Negrilla fuera de texto original).

El Instituto de Desarrollo Urbano - IDU brindó respuesta al requerimiento efectuado por este organismo de control con la REF: 1810 2021 - CONTRATOS IDU: 1810:2021; IDU 1777:2021 Y CONTRATO IDU 929:2020: Respuesta a oficio 2-2024-07791 radicado IDU 202452600666122 del 09-04-2024. Entrega de información contratos IDU-929-2020, IDU 1777-2021 e IDU-1810-2021, en donde se identificó en la Carpeta 1-1-PRODUCTOS PAGADOS Archivo en Excel CONSOLIDADO DE ACTAS ARPO 13; así mismo en la Carpeta 2-1-INFORME FINAL TECNICO INTERVENTORIA Subcarpeta ANEXO No. 3 BALANCE FINAL CTO 929 -2020 archivo en Excel BALANCE INTERVENTORIA V2 ok, en estos documentos de Excel la relación de un balance del presupuesto donde se registran ítems NO PREVISTOS, los cuales corresponden a:

Cuadro No. 47 Balance del Presupuesto IDU-929-2020

COD IDU	ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD
N/A	NP 75	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES PARQUE GILMA JIMÉNEZ. ADOQUIN EN CONCRETO 20X10X6 CM COLOR TERRACOTA (SUMINISTRO, TRANSPORTE E INSTALACIÓN. INCLUYE BASE 4CM ARENA NIVELACIÓN Y ARENA DE SELLO)	M2
N/A	NP 76	DEMARCACIÓN FIGURAS SOBRE CONCRETO DE ESPACIO PÚBLICO (INC. IMPRIMACIÓN Y DEMARCACIÓN DE PICTOGRAMA)	M2
4892	NP 78	TUBERIA CONCRETO ALTA RESISTENCIA D= 10" (INCLUYE SUMINISTRO, INSTALACIÓN Y MORTERO 2000 PSI PARA RECUBRIMIENTO DE JUNTA).	ML
N/A	NP 79	PROYECTO ESPECÍFICO. PARQUE GILMA JIMÉNEZ LA LOCALIDAD DE KENNEDY, CONSTRUCCION Y CONTROL DE INSTRUMENTACION GEOTECNICA PARA MONITOREO DE RED MATRÍZ EXISTENTE DE ACUEDUCTO (INC. INSTALACIÓN DE 5 INCLINÓMETROS, 1 PIEZÓMETRO, 5 EXTENSÓMETROS, INFORMES DE MONITOREO SEMANALES POR 48 SEMANAS Y TRANSPORTE DE EQUIPOS)	GLB
N/A	NP 80	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES PARQUE GILMA JIMÉNEZ. ALQUILER DE ENTIBADO METÁLICO TIPO DESLIZANTE (E2) (Incluye colocación y transporte) PARA SUELOS INESTABLES Y ARENOSOS, EXCAVACIÓN SIN TERRAZA	M2



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

COD IDU	ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD
N/A	NP 81	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES PARQUE GILMA JIMÉNEZ. ALQUILER DE ENTIBADO METALICO TIPO CAJON (E1A - E1B) (Incluye colocación y transporte) PARA SUELOS INESTABLES Y ARENOSOS, EXCAVACIÓN SIN TERRAZA	M2
4896	NP 82	TUBERIA CONCRETO ALTA RESISTENCIA D= 12" (INCLUYE SUMINISTRO, INSTALACIÓN Y MORTERO 2000 PSI PARA RECUBRIMIENTO DE JUNTA).	ML
3879	NP 83	PLACA FONDO D=1.70M POZO INSPEC. (PREFABRICADA. INCL. SUMIN, INST.)	UN
6185	NP 84	CONO POZO INSPECCIÓN PREFABRICADO D= 1.20M X 0.60M E=0.10M H= 0.75M (INC. SUMINISTRO E INST. NO INC. ARO DE AJUSTE, AROTAPA Y TAPA)	UN
3878	NP 85	PLACA CUBIERTA D=1.70M POZO INSPEC. (PREFABRICADA. INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACIÓN. INCLUYE TAPA)	UN
4262	NP 86	EXCAVACION MECANICA PARA REDES PROFUNDIDAD 0M - 3.5M (INCLUYE CARGUE)	M3
N/A	NP 87	PROYECTO ESPECIFICO VIAS PERIMETRALES GILMA JIMÉNEZ - EXCAVACION MECANICA EN SUELOS INESTABLES PARA REDES PROFUNDIDAD MAYORES A 3.5M (INCLUYE CARGUE).	M3
3042	NP 88	TUBERIA PVC U.M. EXT CORRUGADO/INT LISO U.M. NORMA NTC 3722-1 D=6" (INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACIÓN)	ML
6542	NP 90	CODO 45° CXE PVC SANITARIA D=6" (INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACIÓN).	UN
8350	NP 91	YEE PVC SANITARIA D=6"X 8" (INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACIÓN).	UN
3268	NP 92	TEE HD EXTREMO LISO 12"X4" (SUMINISTRO E INSTALACIÓN)	UN
8970	NP 93	CAJILLA PLASTICA Y TAPA EN POLIPROPILENO PARA MEDIDOR.SUMINISTRO E INSTALACION	UN
7875	NP 94	COLLAR DE DERIVACIÓN DE 4" X 1/2". SUMINISTRO E INSTALACION. (INCLUYE TALADRO ROTOPERCUTOR 3/4", PLANTA ELÉCTRICA 4KW).	UN
5095	NP 95	REGISTRO BOLA 1/2" TIPO PESADO (INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACIÓN, SOLDADURA Y CINTA TEFLON)	UN
3735	NP 96	TUBERIA PF D=1/2" PARA ACOMETIDA DOMICILIARIA (SUMINISTRO E INSTALACIÓN)	ML
3933	NP 97	TUBERIA CONCRETO D=8" CL. II SIN REFUERZO (INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACIÓN)	ML
5994	NP 98	TUBERIA CONCRETO D= 8" CL. V EXTRARREFORZADA PARA INSTALACIÓN SUPERFICIAL (SUMINISTRO E INSTALACIÓN). INCLUYE MORTERO 2000 PSI PARA RECUBRIMIENTO DE JUNTA	ML
6554	NP 100	SEÑALIZACIÓN PREVENTIVA PARA REDES DE SERVICIOS PÚBLICOS CON CINTA DE 500 MT X 4" PELIGRO CALIBRE 3.5 (INCLUYE SUMINISTRO Y COLOCACIÓN)	ML

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 347 de 699



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

COD IDU	ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD
N/A	NP 102	RELLENO CON MEZCLA DE GRAVILLA DE 3/4" Y ARENA DE RIO (RELACIÓN 1:1) PARA REDES PROFUNDAS MAYORES A 3,5 MTS. SUMINISTRO Y COLOCACIÓN. (INCLUYE TRANSPORTE, SUMINISTRO, EXTENDIDO MANUAL Y COLOCACIÓN).	M3
8633	NP 103	CANAL DE DRENAJE MONOLÍTICO Y REJA EN CONCRETO POLIMÉRICO RD 200V H330 F900 (1.00 X 0.26 X 0.33) m, INCLUYE CONCRETO 21 MPA PARA CAMA Y ATRAQUE (Incluye suministro, instalación y prueba de estanqueidad).	ML
4265	NP 105	TUBERIA CONCRETO D=10" CL. II SIN REFUERZO (INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACIÓN)	ML
7744	NP 106	PASO ESCALERA DE GATO EN POLIPROPILENO DE ALTO IMPACTO CON ALMA DE ACERO S/NS-07. SUMINISTRO E INSTALACIÓN.	UN
N/A	NP 107	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE CONCRETO DE 2500 PSI PARA CAÑUELA CAJAS Y POZOS DE INSPECCIÓN	ML
4876	NP 109	RELOCALIZACIÓN DE MEDIDOR DE ACUEDUCTO D= 3/4" (INCLUYE: 1MT TUBERÍA GALVANIZADA D= 3/4", SOLDADURA, CINTA DE TEFLON, REPOSICIÓN DE CAJILLA EN POLIPROPILENO DE ALTA RESISTENCIA CON TAPA. NO INCLUYE MEDIDOR).	UN
3504	NP 110	YEE EN CONCRETO 8" X 6" X 0.60M (INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACIÓN)	UN
3202	NP 113	CONCRETO 3000 PSI HECHO EN OBRA PARA REDES (SUMINISTRO Y COLOCACIÓN)	M3
5187	NP 114	ACOMETIDA DOMICILIARIA DE 1/2" CON COLLAR DE DERIVACION DE 6" X 1/2". SUMINISTRO E INSTALACION. (INCLUYE TUBERIA PF, REGISTROS Y ACCESORIOS, LONGITUD PROMEDIO 6.5MT. INCLUYE CAJILLA EN POLIPROPILENO PARA MEDIDOR).	UN
4878	NP 115	CONEXIONES KIT SILLA YEE 200 X 160 PVC. SUMINISTRO E INSTALACIÓN.	UN
7515	NP 116	CÁMARA DE CAIDA D=8" H=1.86M (INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACIÓN)	UN
N/A	NP 117	SUMIDERO COMBINADO CON CAJA ESPECIAL EN VÍAS ANGOSTAS (SL-120) (inC. REJILLA EN CONCRETO TRÁFICO PESADO 0,875x0,475) (INC. SUMINISTRO E INSTALACIÓN)	UN
N/A	NP 118	PLACA CUBIERTA D=1.00m POZO INSPEC. (Prefabricada. Incluye Suministro e Instalación. Incluye Tapa)	UN
N/A	NP 119	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES GILMA JIMÉNEZ. ANILLO DE TRANSICIÓN PARA CONO REDUCCIÓN DE POZO. D=1,20 m. H=0,25m (Prefabricado, Incluye Suministro e Instalación)	UN
3018	NP 120	RELLENO EN TIERRA NEGRA PARA EMPRADIZACION (SUMINISTRO Y EXTENDIDO)	M3
3018	NP 120	RELLENO EN TIERRA NEGRA PARA EMPRADIZACION (SUMINISTRO Y EXTENDIDO)	M3
3018	NP 120	RELLENO EN TIERRA NEGRA PARA EMPRADIZACION (SUMINISTRO Y EXTENDIDO)	M3



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

COD IDU	ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD
3018	NP 120	RELLENO EN TIERRA NEGRA PARA EMPRADIZACION (SUMINISTRO Y EXTENDIDO)	M3
8171	NP 121	TUBERÍA FLEXIBLE DE ALTA DENSIDAD NEGRA. TUBO Ø12", TUBERÍA PEAD, PE100, SDR17, DN50, PE.	ML
NA	NP 122	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES GILMA JIMÉNEZ. TUBERIA DE ACERO AL CARBON SIN COSTURA SCH40 D=4".	ML
NA	NP 123	TUBERIA DE ACERO AL CARBON SIN COSTURA SCH40 D=6". SUMINISTRO E INSTALACION.	ML
4879	NP 124	CONEXIONES KIT SILLA YEE 315 X 160 PVC. SUMINISTRO E INSTALACIÓN	UN
8182	NP 125	EMPATES DE TUBERÍA EN PVC A PEAD 12" LINEAL SEGÚN NORMA NS-023. SUMINISTRO E INSTALACIÓN. (INCLUYE ACCESORIOS).	UN
4389	NP 126	UNION DRESSER D=12" (SUMINISTRO E INSTALACIÓN)	UN
NA	NP128	TUBERIA DE ACERO SIN COSTURAS ASTM-A-53 SCH40 D=12". SUMINISTRO E INSTALACION. (INCLUYE TRANSPORTE).	ML
4386	NP129	UNION DRESSER D=6" (SUMINISTRO E INSTALACIÓN)	UN
4385	NP130	UNION DRESSER D=4" (SUMINISTRO E INSTALACIÓN)	UN
4882	NP 131	EUCALIPTO POMARROSO H= 1.5M (INCLUYE SIEMBRA, CAJA, TIERRA NEGRA, ABONO Y TUTOR. INCLUYE TRANSPORTE Y DISPOSICIÓN FINAL DE ESCOMBROS EN SITIO AUTORIZADO (DISTANCIA DE TRANSPORTE 28 KM). SUMINISTRO Y PLANTACION.	UN
7830	NP 133	CONEXIONES KIT SILLA YEE 250 X 200 PVC. SUMINISTRO E INSTALACIÓN	UN
4200	NP 134	MEZCLA ASFÁLTICA EN CALIENTE TIPO DENSO MD20 ASFALTO CONVENCIONAL 60-70 (SUMINISTRO, EXTENDIDO, NIVELACIÓN Y COMPACTACIÓN MECANICA CON VIBROCOMPACTADOR Y COMPACTADOR DE LLANTAS)	M3
4751	NP 135	FRANJA DE AJUSTE EN CONCRETO 3000 PSI E= 10 CM ANCHO ENTRE 12-20CM	ML
9030	NP 137	CONSTRUCCION DE CAJA DE INSPECCIÓN PARA ALUMBRADO PUBLICO Y ACOMETIDAS EN BAJA NORMA CODENSA CS 274 (Norma 2018-2019) (Incluye concreto de base, muro de espesor 0.15m, pañete, recebo común, concreto para viga de soporte de marco y marco y tapa. No incluye tubería). Medidas Externas: 0.90 x 0.90m. Medidas Internas: 0.60 x 0.60m. Altura total: 1.376m	UN
N/A	NP 138	SELLADOR ACRÍLICO LUSTRE PARA PISOS EN CONCRETO COLOR (INC. SUMINISTRO Y APLICACIÓN)	M2
4126	NP 140	BASE EN CONCRETO 3000 PSI HECHO EN OBRA PARA POSTE METÁLICO H=8, 9 Y 10M (INC. SUMINISTRO Y CONSTRUCCIÓN. INC. REFUERZO) NORMA AP802.	UN
4236	NP 142	MALLA ELECTROSOLDADA 0.15X0.15M, D=4MM, 4MM (INCLUYE SUMINISTRO, FIJACIÓN E INSTALACIÓN)	KG



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

COD IDU	ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD
4236	NP 142	MALLA ELECTROSOLDADA 0.15X0.15M, D=4MM, 4MM (INCLUYE SUMINISTRO, FIJACIÓN E INSTALACIÓN)	KG
4236	NP 142	MALLA ELECTROSOLDADA 0.15X0.15M, D=4MM, 4MM (INCLUYE SUMINISTRO, FIJACIÓN E INSTALACIÓN)	KG
4236	NP 142	MALLA ELECTROSOLDADA 0.15X0.15M, D=4MM, 4MM (INCLUYE SUMINISTRO, FIJACIÓN E INSTALACIÓN)	KG
N/A	NP 143	PROYECTO ESPECIFICO VIAS PERIMETRALES GILMA JIMENEZ SUMIDERO COMBINADO CAJA SENCILLA EN VÍA (CONCRETO DE BAJA PERMEABILIDAD DE 4000 PSI 28 MPa (280 kg/cm2), 2 REJILLAS Y CAPTACIÓN LATERAL NO INCLUYE REFUERZO, A=2,95 L=2,07 H=2,08)	UN
5250	NP 144	CARCAMO TIPO PLACA DE PROTECCIÓN DE TUBO EN POLIETILENO D= 2", 3", 4", 6" Y 8". (INCLUYE RELLENO EN ARENA DE PEÑA, REFUERZO, CONCRETO DE 2000 PSI Y 4000 PSI, FORMALETA Y TRANSPORTE DE PETREOS).	ML
7368	NP 145	PIEDRA CASCAJO (RAJÓN) (INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACIÓN)	M2
8315	NP 146	PRUEBA DE HERMETICIDAD POR EL MÉTODO DE PRESIÓN POSITIVA CON AIRE PARA REDES DE ALCANTARILLADO - TRAMOS DE Ø 27" A Ø 40"	UN
3716	NP 147	CILINDRO POZO INSPECCION PREFABRICADO D=1.2M, H=1M, E=0.10M (INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACIÓN.NO INC. ARO DE AJUSTE)	UN
N/A	NP 150	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES GILMA JIMÉNEZ. CILINDRO POZO INSP. EN MAMPOSTERIA e 0.37m (Inc. Sumin. y Const, Geotextil y Pañete Impermeab., NO INCLUYE Acero para Escaleras)	ML
N/A	NP 151	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES GILMA JIMÉNEZ. CILINDRO POZO INSP. EN MAMPOSTERIA e=0.25m (Inc. Sumin. y Const, Geotextil y Pañete Impermeab., NO INCLUYE Acero para Escaleras)	ML
NA	NP 152	ESTABILIZACIÓN DE SUBRASANTE CON RAJÓN (REAPROVECHADO DEL SITIO DE CONSTRUCCIÓN PARA PROFUNDIDADES > 2,50 MTS.). INCLUYE EQUIPO DE COMPACTACIÓN (CARGUE, TRANSPORTE, EXTENDIDO, NIVELACIÓN Y COMPACTACIÓN CON EQUIPO MECÁNICO)	M3
3837	NP 153	SELLADO DE JUNTAS EN PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO (INCLUYE LIMPIEZA, SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE FONDO Y SELLANTE)	ML
N/A	NP 154	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES PARQUE GILMA JIMÉNEZ. MEJORAMIENTO SUSTRATO POR M3 DE TIERRA PARA ARBOLADO MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DE CASCARILLA DE ARROZ Y CAL AGRÍCOLA VIVA (INC. SUMINISTRO, TRANSPORTE, MEZCLA E INSTALACIÓN, NO INC. LA TIERRA NEGRA)	M3
7364	NP 155	RELLENO EN RECEBO COMUN (SUMINISTRO E INSTALACIÓN EXTENDIDO MECANICO, HUMEDECIMIENTO, COMPACTACIÓN Y TRANSPORTE A 28 KM).	M3



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

COD IDU	ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD
N/A	NP 158	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES PARQUE GILMA JIMÉNEZ. ESTAMPADO GEOMÉTRICO PARA CONCRETO DE ESPACIO PÚBLICO (ANDENES) Y ACCESOS VEHICULARES A PREDIOS (ACABADO Y CURADO, SUMINISTRO Y MANO DE OBRA. INCLUYE JUEGO DE MOLDES, DESMOLDANTE EN POLVO).	M2
6016	NP 159	ESTABILIZACIÓN DE SUBRASANTE CON RAJÓN, INCLUYE EQUIPO DE COMPACTACIÓN (SUMINISTRO, EXTENDIDO, NIVELACIÓN Y COMPACTACIÓN CON EQUIPO MECÁNICO)	M3
5844	NP 160	GEOMALLAS CON FIBRAS CONTINUAS DE MULTIFILAMENTOS DE POLIESTER DE ALTA TENACIDAD (IDU ET SECCION 342-11 TRAFICO T4 - T5, RESISTENCIA ULTIMA > 75KN/M). SUMINISTRO E INSTALACION.	M2
N/A	NP 161	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES GILMA JIMÉNEZ. SUMIDERO COMBINADO CAJA SENCILLA EN VÍA (CONCRETO DE BAJA PERMEABILIDAD DE 4000 PSI 28 MPa (280 kg/cm ²), 1 REJILLA Y CAPTACIÓN LATERAL, NO INC. REFUERZO L=2,07 A=1,70 H=2,05)	UN
N/A	NP 162	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES GILMA JIMÉNEZ. PLACA FONDO D=1.95M POZO INSPEC. (PREFABRICADA. INCL. SUMIN, INST.)	UN
N/A	NP 164	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES GILMA JIMÉNEZ. CAJETO H= 1.5M (INCLUYE SIEMBRA, CAJA, TIERRA NEGRA Y ABONO. INCLUYE TRANSPORTE Y DISPOSICIÓN FINAL DE ESCOMBROS EN SITIO AUTORIZADO (DISTANCIA DE TRANSPORTE 28 KM). SUMINISTRO Y PLANTACION.	UN
N/A	NP 165	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES GILMA JIMÉNEZ. SANGREGADO H= 1.5M (INCLUYE SIEMBRA, CAJA, TIERRA NEGRA Y ABONO. INCLUYE TRANSPORTE Y DISPOSICIÓN FINAL DE ESCOMBROS EN SITIO AUTORIZADO (DISTANCIA DE TRANSPORTE 28 KM). SUMINISTRO Y PLANTACION.	UN
N/A	NP 166	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES GILMA JIMÉNEZ. TRASLADO DE POSTES PARA CÁMARAS DE VIGILANCIA INC. TRASLADO DE ACOMETIDAS ELÉCTRICAS (INC. MANO DE OBRA Y GRÚA)	UN
NO	NP	PASTO KIKUYO CORTADO A MÁQUINA (INCLUYE SUMINISTRO Y RIEGO DE TIERRA FERTIL DE 10 cm DE ESPESOR E INSTALACIÓN Y SIEMBRA DE PASTO Y SALADO Y NIVELACIÓN	M2

Fuente: IDU-929-2020. Rad. Contraloría No. 2-2024-07791- IDU 202452600666122 del 09-04-2024

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

Es de resaltar que los anteriores Ítems No previstos, no se encuentran debidamente aprobados a través de Acto Administrativo Contractual y/o modificadorio;

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 351 de 699

lo anterior de conformidad con lo señalado en la "(...) **CLÁUSULA 9 FORMA DE PAGO, PARÁGRAFO SEXTO: ÍTEM NO PREVISTOS Y MAYORES CANTIDADES DE OBRA - ITEMS NO PREVISTOS:**

Los ítems no previstos corresponden a actividades o recursos no contemplados en los documentos del Proceso de Contratación. La interventoría debe justificar por escrito ante el supervisor del contrato de interventoría, la necesidad y justificación de la utilización del ítem dentro del proyecto. La aprobación de los ítems no previstos, se realizará de acuerdo con lo señalado en los manuales y procedimientos de la entidad.

Para aprobar los ítems no previstos se deberá tramitar la modificación contractual correspondiente. Cuando la inclusión de los nuevos ítems supere el valor del contrato, se deberá tramitar la adición correspondiente, para la cual deberá atenderse el límite previsto en el parágrafo del artículo 40° de la Ley 80 de 1993 y en los manuales de la entidad.

Una vez suscrita la modificación, el contratista deberá actualizar la garantía única de cumplimiento, que deberá ser aprobada por la DTGC." (Negrilla fuera de texto original).

Así mismo, en la información proporcionada por el sujeto de control se evidenció en el Oficio con radicado 202333601387481 dirigido a la Arquitecta "(...) - **CONSORCIO INTERVENTORÍA ESPACIO PÚBLICO SMS** cuya Referencia: No tramite de actas No.54, 57 y 62 modificatorias de inclusión de APU NP por entrega tardía 1008 2020, así:

"(...)

Mediante la presente se informa que, no se tramitan las siguientes actas No.54, 57 y 62 modificatorias de inclusión de APU NP de 3 paquetes de APU NP, por entrega tardía de los formatos corregidos en su última versión enviados por correo el 24/7/23, es decir no se publican en el sistema SECOP, teniendo en cuenta que el 28 de julio de 2023 y posterior el 4 de agosto de 2023 el IDU sacó la resolución NÚMERO 3821 DE 2023 "POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDEN LOS RECURSOS DE REPOSICIÓN INTERPUESTOS EN CONTRA DE LA RESOLUCIÓN 3598 DEL 28 DE JULIO DE 2023 PROFERIDA DENTRO DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO CONTRACTUAL SEGUIDO EN CONTRA DEL CONSORCIO MyE PARQUE CON OCASIÓN DEL PRESUNTO INCUMPLIMIENTO DEL CONTRATO IDU-929-2020.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Por lo tanto, a pesar que los APU NP cuentan con la aprobación del Interventor, y del IDU con oficios de abril, mayo y junio respectivamente (enunciados más adelante), estas actas que fueron aprobadas en varias versiones por el interventor y remitidos al IDU, estas contaban con errores de tipo legal, los cuales no fueron atendidos oportunamente por el contratista de obra, quien no tuvo desde el 1 de junio de 2023, profesional de costos y presupuestos, es de indicar que la última versión corregida fue del 24 de julio, motivo por el cual no fue posible dar la aprobación, siendo inviable la publicación del documento para legalizar estos 3 paquetes de APU NP, ya que en esa fecha ya se encontraba en trámite un sancionatorio con caducidad cuya resolución salió el 28 de julio de 2023, reafirmada el 4 de agosto de 2023, ejecutoriada el 8 de agosto de 2023 y toma de posesión de la obra el 11 de agosto de 2023.

Las actas son:

- Acta 54:

"(...)

2. Mediante comunicados radicados IDU 20235260549142 del 10 de abril de 2023 e IDU 20235260565362 del 12 de abril de 2023, la firma interventoría aprobó los ítems no previstos, NP75, NP 80, NP 81, NP 102, NP 106, NP 107, NP 124, NP 152, NP 153, NP 154, NP 156, NP 158 y NP 159, los cuales fueron no objetados mediante oficio con consecutivo STESV 20233360517931 del 16 de abril de 2023

(...)"

- Acta 57:

"(...)

Mediante comunicado radicado IDU 20235260719582 del 8 de mayo de 2023, la firma interventoría aprobó los ítems no previstos, NP110, NP 113, NP 116, NP 121, NP 133, NP 137 y NP 138, los cuales fueron no objetados mediante oficio con consecutivo STESV 20233360835601 del 23 de mayo de 2023.

(...)"

- Acta 62:

"(...)

Mediante comunicado CIEP-SMS-IDU-1996-0523 con radicado IDU 20235260778282 del 16/05/2023 con alcance comunicaciones CIEP-SMS-IDU 2039-0523 con radicado IDU 20235260847102 del 26/05/2023 y CIEP-SMS-IDU-2061-0523 con radicado IDU 20235260861392 del 30/05/2023. Revisión Análisis de Precios Unitarios, Ítems No Previstos con precio provisional del Paquete No. 3 (NP 87, NP-143, NP-155 y NP-161) los cuales fueron no objetados mediante oficio con consecutivo STESV 20233360928221 del 02 de junio de 2023.

(...)"

Lo anterior, en cumplimiento con lo requerido contractualmente:

"(...)



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

4. Que la inclusión de los PRECIOS NO PREVISTOS que se realiza con la suscripción del presente documento atiende lo dispuesto en el numeral "7.3 ÍTEMS NO PREVISTOS PARA CONTRATOS A PRECIOS UNITARIOS del Manual de Interventoría y/o Supervisión de Contratos versión 9"

(...)

6. Que para efectos del procedimiento contemplado en el numeral 7.3 ÍTEMS NO PREVISTOS PARA CONTRATOS A PRECIOS UNITARIOS del Manual de Interventoría y/o Supervisión de Contratos versión 9, se allegan los siguientes documentos 1) Lista de Chequeo para la Objeción o no de los APU no previstos en Contratos de Obra suscrita por el Supervisor del Contrato de interventoría; 2) el Balance financiero del contrato con los precios no previstos, con las cantidades del presupuesto y las estimadas hasta el momento; 3) Cuadro de reversión de precios No previstos y 4) Acta de fijación de precios no previstos definitivos, documentos que hacen parte integral de la presente modificación.

(...)

PARÁGRAFO QUINTO: El Contratista y la interventoría certifican que los precios unitarios No Previstos que se incluyen en la presente acta se ejecutarán dentro del plazo del contrato y para los frentes que sean ejecutados dentro de este mismo plazo.

(...)"

Siendo así, se requiere al interventor adelantar las gestiones a que haya lugar, teniendo en cuenta lo aquí indicado".

Ahora bien, en el oficio con radicado 202433600525591, ante la pregunta:

"Literal (...) a) En Virtud del Contrato IDU-929-2020, informar su estado actual, toda vez que al declararse la caducidad del Contrato esta auditoria desconoce si las obras fueron culminadas por parte del IDU.

Respuesta: Al respecto se informa, que el contrato de obra IDU-929-2020 se encuentra terminado y en proceso de liquidación, de conformidad con la decisión administrativa de caducidad emitida mediante Resolución No. 3598 expedida el 28 de julio de 2023, confirmada en su totalidad según Resolución No. 3821 expedida el 04 de agosto de 2023, debidamente ejecutoriada el 08 de agosto de 2023 y, en la misma se ordenó TERMINAR y LIQUIDAR el contrato en el estado en que quedó.

Ante la evidencia de obras incompletas, excavaciones, pozos y cajas abiertas, que representaban un peligro para la seguridad vial, peatonal, ambiental, de salubridad, los habitantes de calle se tomaron la obra, hubo vandalismo y/o robo de material de obra, entre otras situaciones de riesgo, el IDU emitió la resolución número 3277 de 2023 "Por medio de la cual se adoptan medidas para la toma de posesión con el fin de contrarrestar los efectos de las obras inconclusas", con el fin de poder hacer la toma de posesión de manera expedita, teniendo en cuenta el estado en que quedaron las mismas.

Es así como el 11 de agosto de 2023, se realizó la diligencia de toma de posesión de las obras y se suscribió el **Acta 64 de toma de posesión de obras**, junto con el apoderado del contratista de obra, la interventoría y el IDU. (...)” (Negrilla fuera de texto original).

Es así que el IDU anexó el Acta No. 64 ACTA DE TOMA DE POSESIÓN FÍSICA DE OBRA mediante el link: https://drive.google.com/drive/folders/1gCzGUx-lxAq-QaMa_yIVZMMsi8ly_XES?usp=sharing, en donde este organismo de control identificó en el literal H. OBRAS EJECUTADAS, APROBADAS Y RECIBIDAS A SATISFACCIÓN POR LA INTERVENTORIA RELACIONADA EN ACTAS DE RECIBO PARCIAL No 1 AL 16 DEBIDO A QUE CUMPLEN CON LOS REQUISITOS DE CALIDAD ESTABLECIDOS EN EL CONTRATO Y SON FUNCIONALES PARA SU USO E IMPLEMENTACIÓN MIENTRAS SE SURTE NUEVO PROCESO PARA CONTRATAR LA TERMINACIÓN DE OBRAS, relacionándose un balance de obra, con información detallada por tramo de ejecución del contrato, con una descripción de los ítems NO previstos, en el balance y que no hacen parte de alguno de los modificatorios contractuales, es decir una relación de ítems descritos y que detallamos a continuación:

Cuadro No. 48 IDU-929-2020 Balance de Obra – Descripción de ítems No previstos

Cifras en Pesos

TRAMO :	1	DESDE:	Calle 49 Sur entre transversal 85A		HASTA:	Carrera 81H
No.	DESCRIPCION		UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
NP 142	MALLA ELECTROSOLDADA 0.15X0.15M, D=4MM, 4MM (INCLUYE SUMINISTRO, FIJACIÓN E INSTALACIÓN)		KG	698,33	\$ 3.580,00	\$ 2.500.035,00
NP 120	RELLENO EN TIERRA NEGRA PARA EMPRADIZACION (SUMINISTRO Y EXTENDIDO)		M3	131,11	\$ 53.154,00	\$ 6.968.782,00
TRAMO :	2	DESDE:	Carrera 81H entre calle 49 Sur		HASTA:	Calle 51 A sur



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

TRAMO :	1	DESDE:	Calle 49 Sur entre transversal 85A		HASTA:	Carrera 81H
No.	DESCRIPCION		UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
NP 142	MALLA ELECTROSOLDADA 0.15X0.15M, D=4MM, 4MM (INCLUYE SUMINISTRO, FIJACIÓN E INSTALACIÓN)		KG	334,30	\$ 3.580,00	\$ 1.196.778,00
NP 120	RELLENO EN TIERRA NEGRA PARA EMPRADIZACION (SUMINISTRO Y EXTENDIDO)		M3	124,09	\$ 53.154,00	\$ 6.595.986,00
TRAMO :	3	DESDE:	Calle 51A sur entre carrera 81H		HASTA:	Transversal 85A
No.	DESCRIPCION		UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
NP 142	MALLA ELECTROSOLDADA 0.15X0.15M, D=4MM, 4MM (INCLUYE SUMINISTRO, FIJACIÓN E INSTALACIÓN)		KG	89,33	\$ 3.580,00	\$ 319.784,00
NP 120	RELLENO EN TIERRA NEGRA PARA EMPRADIZACION (SUMINISTRO Y EXTENDIDO)		M3	55,43	\$ 53.154,00	\$ 2.946.326,00
TRAMO :	4	DESDE:	Transversal 85 A entre calle 51 A Sur		HASTA:	Calle 49 Sur
No.	DESCRIPCION		UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
NP 142	MALLA ELECTROSOLDADA 0.15X0.15M, D=4MM, 4MM (INCLUYE SUMINISTRO, FIJACIÓN E INSTALACIÓN)		KG	506,35	\$ 3.580,00	\$ 1.812.733,00
NP 120	RELLENO EN TIERRA NEGRA PARA EMPRADIZACION (SUMINISTRO Y EXTENDIDO)		M3	199,03	\$ 53.154,00	\$ 10.579.241,00
SUBTOTAL						\$ 32.919.665,00

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **356** de **699**

TRAMO :	1	DESDE:	Calle 49 Sur entre transversal 85A	HASTA:	Carrera 81H
% AIU (32,421%)					\$ 10.672.884,59
TOTAL					\$ 43.592.549,59

Fuente: IDU-929-2020. Rad. Contraloría No. 2-2024-07791- IDU 202452600666122 del 09-04-2024 –
Visita Administrativa del 30 de abril de 2024.

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

Adicionalmente es importante señalar que los ítems No Previstos fueron identificados en el Acta de Toma de Posesión Física de Obra, no fueron acogidos contractualmente mediante modificatorios al Contrato de Obra No. IDU-929-2020, lo que se constituye en hechos cumplidos que, de acuerdo con la legislación y marco normativo de la Contratación Estatal en Colombia, estos surgen cuando no se cumplen con los requisitos legales establecidos en la Constitución y en la Ley.

El efecto consistió en que al no elevar la ejecución de un bien o de un servicio a un escrito (Contrato), o cuando existiendo un acuerdo perfeccionado en el marco de la Ley entre el contratante y el contratista, no se han cumplido los requisitos para su ejecución. Estas situaciones, recurrentes además en los negocios jurídicos de las Entidades Estatales con particulares, pueden generar obligaciones afectando las arcas del Estado.

En consecuencia, el acta de toma de posesión física de obra, si bien identifica la relación de los ítems NO previstos, estos no se encuentran debidamente formalizados mediante modificación contractual alguna, contraviniendo presuntamente lo establecido en la ley.

La Contratación Estatal en Colombia se rige legalmente por la Constitución Política de Colombia, las leyes 80 de 1993, 1150 de 2007, la Ley orgánica de presupuesto y demás leyes, jurisprudencia y decretos que regulan y fiscalizan todos los procesos de contratación. Normas que deben ser cumplidas tanto por los servidores públicos como por los particulares.

Este ordenamiento jurídico colombiano exige a las entidades estatales cumplir con los procesos precontractuales y contractuales, máxime, en el caso de los contratos de obra, donde se infringe en algunos casos la Ley cuando se llevan a cabo actividades adicionales y/o complementarias que no están previstas en el contrato principal o se ejecutan obras o servicios sin contrato que, en algunos casos, son necesarias e indispensables para cumplir con su objeto. En nuestro caso estas actividades complementarias y no agregadas al contrato principal se derivan a la falta de planeación.

Con este actuar, el sujeto de control presuntamente vulneró los principios contractuales de planeación, transparencia, responsabilidad, contraviniendo lo estipulado en el artículo 209 y 6 de la Constitución Política de Colombia de 1991; Eficacia, Economía, consagrados en el Artículo 3º de la Ley 1437 de 2011, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos en los artículos Nos. 23, 25, 26 de la Ley No. 80 de 1993; artículos Nos. 3 y 4 de la Ley No. 489 de 1998; artículo 3º del Decreto No. 403 del 2020; así como posiblemente se vulnere un deber funcional consagrado en el numeral 1, del artículo 38 (Deberes) y el numeral 1 del artículo 39 (Prohibiciones), de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019; los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2º y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, y demás normas concordantes. Por lo anterior, se configura observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Por lo anterior, se configura observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al Informe Preliminar, mediante Comunicación IDU 202413500696361 de fecha 24/05/2024. Respuesta al radicado: 202452600894362 del 24/05/2024 Respuesta Informe Preliminar AFG CODIGO 86 IDU, no se aceptan los argumentos presentados por el sujeto de control, toda vez que:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **358** de **699**

En concordancia con lo establecido en la Resolución No. 3277 de 2023 en su Artículo 1 establece: “ (...) **El IDU, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes al vencimiento del plazo del contrato** o ante la evidencia de la parálisis y/o abandono de la obra, sin necesidad de acto administrativo que lo ordene, tomará posesión de las obras, para lo cual adelantará el siguiente procedimiento: a) Citará al CONTRATISTA, a su garante y coasegurador, si lo hay y al INTERVENTOR, para que conjuntamente con el área responsable del contrato, el supervisor y el equipo de apoyo a la supervisión, proceda a efectuar una visita de verificación de las obras, de la cual se levantará un acta, en el formato adoptado por el IDU (FormatoFO-GI-13), en la que se plasmará el estado financiero y de ejecución del contrato a la fecha, de ejecución de las obras, el inventario de maquinaria y material que se encuentre en el lugar de los trabajos, las anotaciones y salvedades a que haya lugar, anexando los soportes respectivos. b) Si el CONTRATISTA de obra, su asegurador o el INTERVENTOR del contrato no comparecen, o se niegan a suscribir la citada acta, el IDU dejará constancia de ello, pero continuará con la diligencia, culminándola con la expedición del acta de Toma de Posesión. (...)” Negrilla fuera de texto original.

Ante lo anterior se define que el IDU no cumplió el requerimiento del plazo pactado de los diez (10) días hábiles siguientes al vencimiento del plazo del contrato, lo anterior contemplado en la resolución No. 3277 de 2023; toda vez que el contrato finalizó el 07 de agosto de 2023 y el Acta de Toma de Posesión se llevó a cabo el día 11 de agosto de 2023, es decir 3 días hábiles posteriores.

Aunado a ello, en el Acta de Toma de Posesión en su literal G “RELACIÓN DE ACTAS DE RECIBO PARCIAL DE OBRA Y AJUSTES APROBADAS POR LA INTERVENTORÍA Y PAGADAS POR EL IDU AL CONTRATISTA DE OBRA” se describe claramente la relación de las Actas de Recibo Parcial de Obra, así como lo confirma en su respuesta el IDU: “(...) De lo anterior, se tiene que, según lo descrito, la última acta pagada por el Instituto al Contratista de obra fue el Acta de Pago Parcial de obra 13 (marzo-23); respecto de la cual se fundamenta el Ente de Control para la observación objeto de respuesta.(...)”.

Por consiguiente, se confirma que la información tomada para el análisis de la observación efectuada por el Grupo Auditor, se fundamenta en la descripción de los ítems descritos en el Acta de Toma de Posesión, allí se efectúa la relación de los Ítems Contractuales iniciales, incluidos los Ítems No Previstos aprobados mediante

Modificadorio PRÓRROGA No 3 y MODIFICACIÓN No 3 ADICIÓN No 1 de fecha 30 de diciembre de 2021; así mismo, se relacionan los Ítems No Previstos que NO fueron elevados y aprobados mediante un Acto Administrativo Modificando las condiciones del Contrato, por tanto, no tiene validez el Acta No. 50 "DE INCLUSIÓN DE ÍTEMS NO PREVISTOS No. 1" (febrero-23), pues estos Ítems No Previstos no fueron aprobados mediante una Modificación Contractual, sino que obedecen a un Acta de concertación entre Interventoría, Contratista y representante del IDU.

De la respuesta emitida por el IDU, podemos corroborar que ciertamente fueron ejecutados Ítems No Previstos, sin que estos fueran debidamente aprobados y elevados a Modificación Contractual, tal y como lo menciona en su respuesta : "(...) *Es decir, el Interventor reconoció e indicó que el Contratista de Obra realizó las obras necesarias para construir la meta física, según diseños que no requerían adición, las que fueron incluidas por balanceo en el presupuesto, que se gestionaron y aprobaron los APU NP en los meses de abril, mayo y junio de 2023 respectivamente. El Contratista e Interventor remitieron al IDU los formatos y soportes para tramitar los formatos de las Actas de Inclusión, como lo indica el procedimiento, según el manual de interventoría (Versión 9). Sin embargo, no atendieron con oportunidad las observaciones de las áreas del IDU que revisan estos trámites, lo que ocasionó que finalmente no se tramitaran, razón por la cual se descuentan en el acta de toma de posesión No. 64. (...)*" Subrayado y Negrilla fuera de texto original.

Esta situación confirma que no se encuentran debidamente formalizados mediante modificación contractual alguna, contraviniendo presuntamente lo establecido en la ley.

El IDU hace reconocimiento de los hechos Cumplidos al celebrar el Acta de Toma de Posesión e incorporar los Ítems No Previstos, así como el de reconocer el respectivo pago de algunos de los Ítems No Previstos, como ya se demostró en las observaciones formuladas por el Equipo Auditor.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para

lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

*3.4.2.11.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal por un valor de **\$379.213.140,00 (TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS TRECE MIL CIENTO CUARENTA PESOS)** M/CTE, debido al reconocimiento de los pagos efectuados a hechos cumplidos, en el marco del Contrato de Obra No. IDU 929 de 2020*

Una vez identificada en la información entregada por el IDU a través del oficio con radicado 202433600525591 de fecha abril 15 de 2024, en los archivos adjuntos en el Link <https://drive.google.com/drive/folders/1HwEvgZlpu9Jog2NCoYXrLs-TaVi8NHpg> en la carpeta 1-1-PRODUCTOS PAGADOS se encuentra un archivo en Excel denominado CONSOLIDADO DE ACTAS ARPO 13, en donde se evidencia un resumen consolidado del balance de obra correspondiente a los Ítems contractuales del Presupuesto inicial y los Ítems NO Previstos incluidos en el desarrollo de la ejecución del contrato 929 de 2020.

En relación con la Actas de Recibo Parcial de Obra, es de advertir que en el ACTA DE TOMA DE POSESIÓN FÍSICA DE OBRA se identificó en el Literal G. RELACIÓN DE ACTAS DE RECIBO PARCIAL DE OBRA Y AJUSTES APROBADAS POR LA INTERVENTORIA Y PAGADAS AL CONTRATISTA DE OBRA, así:

Cuadro No. 49 Relación de actas de recibo parcial de obra y ajustes aprobadas por la interventoría y pagadas al contratista de obra IDU-929-2020

Cifras de Pesos



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

G. RELACIÓN DE ACTAS DE RECIBO PARCIAL DE OBRA Y AJUSTES APROBADAS POR LA INTERVENTORIA Y PAGADAS AL CONTRATISTA DE OBRA										
ACTA			No. RAD IDU (SIGP AGO S)	RECIBO PARCIAL	No. OP	AJ US TE	OTRO S DESC UENT OS Y/O RETE GARA NTÍA	ANTICIPO		VALOR NETO PAGADO
N o .		PERIO DO		OBRA EJECUTAD A (INCLUYE COMPONE NTES)				AMORT IZACIÓ N	SALDO	
		DE SD E	H AS TA							
Actas de pago de Estudios y diseños aprobadas y pagadas										
15	Productos E y D	28/7/2021	1946	\$ 92.027.306,00	2116-2021	N.A	N.A	N.A	N.A	\$ 92.027.306,00
16	Productos E y D	6/8/2021	2133	\$ 101.144.939,00	2166-2021	N.A	N.A	N.A	N.A	\$ 101.144.939,00
17	Productos E y D	8/9/2021	2471	\$ 39.874.447,00	2553-2021	N.A	N.A	N.A	N.A	\$ 39.874.447,00
32	Productos E y D	9/3/2022	960	\$ 138.025.762,00	1006-2022	N.A	N.A	N.A	N.A	\$ 138.025.762,00
36	Productos E y D	15/6/2022	1702	\$ 106.387.577,00	1918-2022	N.A	N.A	N.A	N.A	\$ 106.387.577,00
44	Laboratorios EY D Pago 6	28/10/2022	3539	\$ 43.919.662,00	3498-2022	N.A	N.A	N.A	N.A	\$ 43.919.662,00
48	Productos EY D Pago 7	31/1/2023	268	\$ 69.597.931,00	278-2023	N.A	N.A	N.A	N.A	\$ 69.597.931,00
TOTAL				\$ 590.977.624,00		\$ -	\$ -	\$ -	N.A	\$ 590.977.624,00
Actas de recibo parcial de obra aprobadas y pagadas										



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

35	ANTICIP O	6/6/2022		1654	\$ -	1720-2022	N.A	N.A	N.A	\$ 1.964.975.235,00	\$ 1.964.975.235,00
37	ARPO No. 1	8/3/2022	30/4/2022	2455	\$ 27.369.417,00	2409-2022	\$ -	\$ 2.736.942,00	\$ 10.947.767,00	\$ 1.954.027.468,00	\$ 13.684.708,00
38	ARPO No. 2	1/5/2022	31/5/2022	2458	\$ 118.062.888,00	2410-2022	\$ -	\$ 11.806.289,00	\$ 47.225.155,00	\$ 1.906.802.313,00	\$ 59.031.444,00
39	ARPO No. 3	1/6/2022	30/6/2022	2460	\$ 132.342.686,00	2411-2022	\$ -	\$ 13.234.269,00	\$ 52.937.074,00	\$ 1.853.865.239,00	\$ 66.171.343,00
40	ARPO No. 4	1/7/2022	31/7/2022	2461	\$ 268.598.722,00	2412-2022	\$ -	\$ 26.859.872,00	\$ 107.439.489,00	\$ 1.746.425.750,00	\$ 134.299.361,00
41	ARPO No. 5	1/8/2022	22/8/2022	2462	\$ 266.123.504,00	2413-2022	\$ -	\$ 26.612.350,00	\$ 106.449.402,00	\$ 1.639.976.348,00	\$ 133.061.752,00
42	ARPO No. 6	23/8/2022	19/9/2022	2750	\$ 366.681.174,00	2700-2022	\$ -	\$ 36.668.117,00	\$ 146.672.470,00	\$ 1.493.303.878,00	\$ 183.340.587,00
43	ARPO No. 7	20/9/2022	20/10/2022	3177	\$ 491.052.769,00	3112-2022	\$ -	\$ 49.105.277,00	\$ 196.421.108,00	\$ 1.296.882.770,00	\$ 245.526.384,00
45	ARPO No. 8	21/10/2022	20/11/2022	3630	\$ 183.399.155,00	3526-2022	\$ 71.042.136,00	\$ 25.444.129,00	\$ 101.776.516,00	\$ 1.195.106.254,00	\$ 127.220.646,00
46	ARPO No. 9	21/11/2022	20/12/2022	173	\$ 190.527.238,00	173-2022	\$ 15.904.699,00	\$ 20.643.194,00	\$ 82.572.775,00	\$ 1.112.533.479,00	\$ 103.215.968,00
47	ARPO No. 10	21/12/2022	20/1/2023	263	\$ 278.649.519,00	300-2023	\$ 11.852.167,00	\$ 29.050.169,00	\$ 116.200.674,00	\$ 996.332.805,00	\$ 145.250.843,00
51	ARPO No. 11	21/1/2023	20/2/2023	689	\$ 543.920.418,00	587-2023	\$ 23.000.767,00	\$ 56.692.119,00	\$ 226.768.474,00	\$ 769.564.331,00	\$ 283.460.592,00



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

52	AR PO No. 12	21/ 2/2 02 3	20/ 3/2 02 3	1033	\$ 318.537.347 ,00	920-2023	\$ 13.5 35.8 73,0 0	\$ 33.207 .322,0 0	\$ 132.829 .288,00	\$ 636.735.0 43,00	\$ 166.036.6 10,00
55	AR PO No. 13	21/ 3/2 02 3	15/ 4/2 02 3	1398	\$ 922.223.111 ,00	1160-2023	\$ 37.3 88.7 42,0 0	\$ 95.961 .185,0 0	\$ 383.844 .740,00	\$ 252.890.3 03,00	\$ 479.805.9 25,00
SUBTOTAL					\$ 4.107.487.9 48,00		\$ 172. 724. 384, 00	\$ 428.02 1.234, 00	\$ 1.712.0 84.932, 00	\$ 252.890.3 03,00	\$ 4.105.081 .398,00
TOTAL					\$ 4.698.465.5 72,00		\$ 172. 724. 384, 00	\$ 428.02 1.234, 00	\$ 1.712.0 84.932, 00	\$ 252.890.3 03,00	\$ 4.696.059 .022,00

Nota 1: El valor total pagado al Consorcio M&E Parque es de \$ 4.696.059.022 pesos MCTE, de actas de estudios y diseños y actas parciales de obra, de igual forma el valor de la amortización del anticipo es de \$ 1.712.084.932 pesos MCTE quedando un saldo por amortizar de \$ 252.890.303 pesos MCTE. Adicionalmente, se encuentra pendiente que el contratista realice el reintegro de los rendimientos financieros de junio y julio de 2023, devuelva los saldos que existen en la fiducia y realice la liquidación de la Fiducia.

Actas de recibo parcial aprobadas por la interventoría y no pagadas al contratista de obra

58	AR PO No. 14	16/ 4/2 02 3	15/ 5/2 02 3	N/A	\$ 352.332.358 ,00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
59	AR PO No. 15	16/ 5/2 02 3	6/6 /20 23	N/A	\$ 250.484.953 ,00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
60	AR PO No. 16	7/6 /20 23	24/ 6/2 02 3	N/A	\$ 238.363.152 ,00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
TOTAL					\$841180464		N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Nota 2: Las actas de recibo parcial de obra No. 14, 15 y 16, fueron conciliadas entre contratista e interventoría; sin embargo, la Interventoría manifestó a la entidad con oficios CIEP-SMS-IDU-2113-0623 Rad 20235260935212 del 13 de junio de 2023 y CIEP-SMS-IDU-2196-0723 Rad 202352601064002 del 4 de julio de 2023, que no aprueba el desembolso de estas actas, teniendo en cuenta que el contratista de obra no cumple con el requisito de estar a paz y salvo con nómina, honorarios y parafiscales en los últimos 6 meses, establecido en el Parágrafo Primero de la Cláusula 9 del contrato de Obra No. IDU-929-2020. Lo cual fue conocido al recibo de derechos de petición de los profesionales que renunciaron por impago de hasta 5 meses, quedando sin plantilla mínima, posteriormente renunció el personal propio de nómina y subcontratistas por impagos, con lo cual se dio el abandono total de obra a partir del 8 de julio de 2023.

Fuente: IDU-929-2020. Rad. Contraloría No. 2-2024-07791- IDU 202452600666122 del 09-04-2024 – Visita Administrativa del 30 de abril de 2024.

Para mayor claridad, se relaciona el siguiente cuadro extraído del Acta de Posesión Física, donde se evidencia la relación de actas parciales pagadas con sus respectivos Números de Radicados IDU (SIGPAGOS) así:

Cuadro No. 50 Relación de Actas Parciales SIGPAGOS IDU-929-2020

Cifras en Pesos

ACTA	PERIODO		No. RAD IDU (SIGPAGOS)	RECIBO PARCIAL
	DESDE	HASTA		
ARPO No. 1	8/3/2022	30/4/2022	2455	27.369.417,00
ARPO No. 2	1/5/2022	31/5/2022	2458	118.062.888,00
ARPO No. 3	1/6/2022	30/6/2022	2460	132.342.686,00
ARPO No. 4	1/7/2022	31/7/2022	2461	268.598.722,00
ARPO No. 5	1/8/2022	22/8/2022	2462	266.123.504,00
ARPO No. 6	23/8/2022	19/9/2022	2750	366.681.174,00
ARPO No. 7	20/9/2022	20/10/2022	3177	491.052.769,00
ARPO No. 8	21/10/2022	20/11/2022	3630	183.399.155,00
ARPO No. 9	21/11/2022	20/12/2022	173	190.527.238,00
ARPO No. 10	21/12/2022	20/1/2023	263	278.649.519,00
ARPO No. 11	21/1/2023	20/2/2023	689	543.920.418,00
ARPO No. 12	21/2/2023	20/3/2023	1033	318.537.347,00
ARPO No. 13	21/3/2023	15/4/2023	1398	922.223.111,00
				4.107.487.948,00

Fuente: IDU-929-2020. Rad. Contraloría No. 2-2024-07791- IDU 202452600666122 del 09-04-2024 – Visita Administrativa del 30 de abril de 2024.

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

Por consiguiente, en el análisis efectuado por este grupo Auditor, se evidenció que en el archivo PDF: 1. ACTA 55 ARPO 13 ABRIL 2023, aparece un registro de ítems acumulados No Previstos, que fueron pagados mediante actas parciales y que la sumatoria de estos ítems No Previstos y No contractuales, asciende a la suma de **QUINIENTOS TRES MILLONES QUINIENTOS OCHO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN PESOS \$503.508.971,00** moneda corriente colombiana, incluido el AIU

correspondiente al 32,421%, descrito en el siguiente cuadro que desglosa dicha información:

Cuadro No. 51 Resumen Actas de recibos parciales de obras – IDU 929-2020

Cifras en pesos

ACTA DE RECIBO PARCIAL DE OBRA No. 13						ACTAS ACUMULADAS	
ÍTE M	DESCRIPCIÓN	UNID AD	CANTID AD	PRECIO UNIT	SUBTOTAL ARPO 13	CANTI DAD	SUBTOTAL
NP 75	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES PARQUE GILMA JIMÉNEZ. ADOQUIN EN CONCRETO 20X10X6 CM COLOR TERRACOTA (SUMINISTRO, TRANSPORTE E INSTALACIÓN. INCLUYE BASE 4CM ARENA NIVELACIÓN Y ARENA DE SELLO).	M2	445,73	67.025,00	\$ 29.875.053,00	445,73	\$ 29.875.053,00
NP 78	TUBERIA CONCRETO ALTA RESISTENCIA D= 10" (INCLUYE SUMINISTRO, INSTALACIÓN Y MORTERO 2000 PSI PARA RECUBRIMIENTO DE JUNTA).	ML	15,60	222.196,00	\$ 3.466.258,00	15,60	\$ 3.466.258,00
NP 79	PROYECTO ESPECÍFICO. PARQUE GILMA JIMÉNEZ LA LOCALIDAD DE KENNEDY, CONSTRUCCION Y CONTROL DE INSTRUMENTACION GEOTECNICA PARA MONITOREO DE RED MATRÍZ EXISTENTE DE ACUEDUCTO (INC. INSTALACIÓN DE 5 INCLINÓMETROS, 1 PIEZÓMETRO, 5 EXTENSÓMETROS, INFORMES DE MONITOREO SEMANALES POR 48 SEMANAS Y	GL		28.892.765,00		0,60	\$ 17.335.659,00



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ACTA DE RECIBO PARCIAL DE OBRA No. 13						ACTAS ACUMULADAS	
ÍTE M	DESCRIPCIÓN	UNID AD	CANTID AD	PRECIO UNIT	SUBTOTAL ARPO 13	CANTI DAD	SUBTOTAL
	TRANSPORTE DE EQUIPOS)						
NP 80	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES PARQUE GILMA JIMÉNEZ. ALQUILER DE ENTIBADO METÁLICO TIPO DESLIZANTE (E2) (Incluye colocación y transporte) PARA SUELOS INESTABLES Y ARENOSOS, EXCAVACIÓN SIN TERRAZA	M2	913,99	51.504,00	\$ 47.074.141,00	913,99	\$ 47.074.141,00
NP 81	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES PARQUE GILMA JIMÉNEZ. ALQUILER DE ENTIBADO METALICO TIPO CAJON (E1A - E1B) (Incluye colocación y transporte) PARA SUELOS INESTABLES Y ARENOSOS, EXCAVACIÓN SIN TERRAZA	M2	3.273,67	40.464,00	\$ 132.465.783,00	3.273,67	\$ 132.465.783,00
NP 84	CONO POZO INSPECCIÓN PREFABRICADO D= 1.20M X 0.60M E=0.10M H= 0.75M (INC. SUMINISTRO E INST. NO INC. ARO DE AJUSTE, AROTAPA Y TAPA)	UN	3,00	543.507,00	1.630.521,00	8,00	\$ 4.348.056,00
NP 86	EXCAVACION MECANICA PARA REDES PROFUNDIDAD 0M - 3.5M (INCLUYE CARGUE)	M3	278,29	4.141,00	1.152.399,00	3.130,55	\$ 12.963.608,00



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ACTA DE RECIBO PARCIAL DE OBRA No. 13						ACTAS ACUMULADAS	
ÍTE M	DESCRIPCIÓN	UNID AD	CANTID AD	PRECIO UNIT	SUBTOTAL ARPO 13	CANTI DAD	SUBTOTAL
NP 10 2	RELLENO CON MEZCLA DE GRAVILLA DE 3/4" Y ARENA DE RIO (RELACIÓN 1:1) PARA REDES PROFUNDAS MAYORES A 3,5 MTS. SUMINISTRO Y COLOCACIÓN. (INCLUYE TRANSPORTE, SUMINISTRO, EXTENDIDO MANUAL Y COLOCACIÓN).	M3	311,30	151.495,00	\$ 47.160.394,00	311,30	\$ 47.160.394,00
NP 10 5	TUBERIA CONCRETO D=10" CL. II SIN REFUERZO (INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACIÓN)	ML	7,50	84.936,00	\$ 637.020,00	7,50	\$ 637.020,00
NP 10 6	PASO ESCALERA DE GATO EN POLIPROPILENO DE ALTO IMPACTO CON ALMA DE ACERO S/NS-07. SUMINISTRO E INSTALACIÓN.	UN	63,00	102.523,00	\$ 6.458.949,00	63,00	\$ 6.458.949,00
NP 11 8	PLACA CUBIERTA D=1.00m POZO INSPEC. (Prefabricada. Incluye Suministro e Instalación. Incluye Tapa)	UN	7,00	529.302,00	\$ 3.705.114,00	7,00	\$ 3.705.114,00
NP 12 0	RELLENO EN TIERRA NEGRA PARA EMPRADIZACION (SUMINISTRO Y EXTENDIDO)	M3	106,18	53.154,00	5.643.892,00	659,72	\$ 35.066.810,00
NP 14 2	MALLA ELECTROSOLDADA 0.15X0.15M, D=4MM, 4MM (INCLUYE SUMINISTRO, FIJACIÓN E INSTALACIÓN)	KG	126,02	3.580,00	451.152,00	1.917,12	\$ 6.863.290,00
NP 14 7	CILINDRO POZO INSPECCION PREFABRICADO D=1.2M, H=1M, E=0.10M (INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACIÓN. NO INC. ARO DE AJUSTE)	UN	1,00	886.655,00	886.655,00	11,00	\$ 9.753.205,00



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ACTA DE RECIBO PARCIAL DE OBRA No. 13						ACTAS ACUMULADAS	
ÍTE M	DESCRIPCIÓN	UNID AD	CANTID AD	PRECIO UNIT	SUBTOTAL ARPO 13	CANTI DAD	SUBTOTAL
NP 15 3	SELLADO DE JUNTAS EN PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO (INCLUYE LIMPIEZA, SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE FONDO Y SELLANTE)	ML	951,45	8.736,00	\$ 8.311.867,00	951,45	\$ 8.311.867,00
NP 15 4	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES PARQUE GILMA JIMÉNEZ. MEJORAMIENTO SUSTRATO POR M3 DE TIERRA PARA ARBOLADO MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DE CASCARILLA DE ARROZ Y CAL AGRÍCOLA VIVA (INC. SUMINISTRO, TRANSPORTE, MEZCLA E INSTALACIÓN, NO INC. LA TIERRA NEGRA)	M3	659,73	21.300,00	\$ 14.052.249,00	659,73	\$ 14.052.249,00
NP 15 6	CORTE DE PAVIMENTO - INCLUYE EQUIPO: CORTADORA DE CONCRETO INCLUYE OPERARIO Y COMBUSTIBLE. INCLUYE DISCO DIAMANTADO ASFALTO-CONCRETO 350 MM, AGUA Y MANO DE OBRA	ML	593,46	1.636,00	\$ 970.901,00	593,46	\$ 970.901,00
SUBTOTAL					\$ 303.942.348,00		\$ 380.508.357,00
ADMINISTRACIÓN, IMPREVISTOS Y UTILIDADES (AIU)			32,421 %		\$ 98.541.148,65		\$ 123.364.614,42
TOTAL					\$ 402.483.496,65		\$ 503.872.971,42

Fuente: IDU-929-2020. Rad. Contraloría No. 2-2024-07791- IDU 202452600666122 del 09-04-2024 –
Visita Administrativa del 30 de abril de 2024.

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

Para la Agencia Colombiana para la Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente (Respuesta a consulta #4201713000002108): “Los hechos cumplidos se configuran “i) **cuando se adquieren obligaciones sin que medie soporte legal que los respalde**, ii) *cuando existiendo un contrato, se inicia la ejecución sin que se cumplieran los requisitos necesarios para que proceda y* iii) *cuando en la ejecución de un contrato se adicionan bienes o servicios no incluidos desde el inicio.*”. (Negrilla y subrayado fuera de texto).

Por lo tanto, se configura esta observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal por valor de **\$503.872.971,00**; dado que la Entidad IDU cometió presuntas irregularidades como lo son, la de NO elevar a acto administrativo contractual la inclusión de los ítems No Previstos correspondientes a **NP75, NP78, NP79, NP80, NP81, NP84, NP86, NP102, NP105, NP106, NP118, NP120, NP142, NP147, NP153, NP154 Y NP156**, los cuales de acuerdo a la información reportada por el sujeto de control, fueron cancelados al contratista mediante Actas de Recibo Parcial de Obra, como se demuestra en el cuadro anterior.

Es así que los artículos 41 de la Ley 80 de 1993 y 71 del Decreto Ley 111 de 1996 o Estatuto Orgánico del Presupuesto establecen, respectivamente, que los contratos estatales se perfeccionan cuando se logra acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleva a escrito, y que todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad, es así que la Entidad notifica en el oficio de radicado 202433600525591 a la Interventoría CONSORCIO INTERVENTORÍA ESPACIO PÚBLICO SMSM que no se tramitarían las Actas Modificatorias 54, 57 y 62 donde se contemplaba la inclusión de los ítems No Previstos debido a su entrega tardía y sin el lleno de los requisitos establecido en los procedimientos del IDU, esto significa que estos ítems No Previstos al no ser elevados a acto administrativo contractual no nacieron a la vida jurídica; sin embargo fueron cancelados sin el lleno de los requisitos legales.

El efecto consistió en un presunto detrimento patrimonial, al desconocer el estado actual del contrato, debido a los inconvenientes en la presentación oportuna de

los trámites por parte del Contratista a la Interventoría, así como la subsanación de las observaciones efectuadas por la Interventoría y el IDU para que se presentase la documentación clara y concisa que determine la incorporación de ítems No Previstos al Presupuesto del Contrato, lo que denota una total falta de planeación, coordinación interinstitucional, fallas administrativas, falta de comunicación, celeridad en la corrección de documentos que son soporte del trámite de modificatoria, permitiendo dejar un listado de ítems No Previstos acogidos, sin la existencia de un modificatorio que así los justificara contractualmente.

En consonancia con lo anterior, la Ley 2276 del 29 de noviembre de 2022 *"Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2023"*, en su artículo 14 Prohíbe **"tramitar actos administrativos u obligaciones que afecten el presupuesto de gastos cuando no reúnan los requisitos legales o se configuren como hechos cumplidos. El representante legal y ordenador del gasto o en quienes estos hayan delegado, responderán disciplinaria, fiscal y penalmente por incumplir lo establecido en esta norma."** (Negrilla y subrayado fuera de texto).

En consecuencia el sujeto de control tiene presunta responsabilidad en los traslados presupuestales contractuales, basado en el principio de enriquecimiento sin causa, considerando los pagos realizados al contratista de obra IDU-929-2020, omitiendo el cumplimiento de las normas, presuntamente dando lugar a la legalización de hechos cumplidos, sin causa suficiente, sin la existencia de un acto administrativo que así lo sustentara; frente a situaciones que ocurren de facto, o sea sin la observancia de los preceptos que regulan la materia. Por lo tanto, no tiene soporte fáctico, ni jurídico que le permita considerar a este organismo de control, que se encuentran ajustados a derecho los pagos efectuados al contratista de obra IDU-929-2020.

Como se puede evidenciar anteriormente la entidad tiene deficiencias de planeación, los principios eficiencia, eficacia, transparencia, responsabilidad, economía

eficacia y economía que rigen la gestión fiscal, lo consignado en el artículo No. 209 de la constitución Política de Colombia de 1991; Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley No. 80 de 1993, Artículos 2 numeral 1, artículo 13, 23, 24, 25, 26, 39 y Ley 80 de 1993; Ley No. 489 de 1998, artículos Nos. 3 y 4; Artículos No. 84 y 86 de la Ley No. 1474 de 2011, Artículo 3º, del Decreto No. 403 del 2020; Artículo 6 de la Ley 610 del 2000; así, como posiblemente se vulnere un deber funcional, consagrado en los artículos 26, 38 numerales 1, 14, 16, y 29, artículo 39 numeral 1 de la Ley 1952 de 2019; Artículo 1524 del Código Civil; artículo 410 del Código Penal - Contrato sin cumplimiento de requisitos legales que le prohíbe al funcionario público adquirir obligaciones (bienes, obras o servicios) sin el lleno de los requisitos legales, que para el caso de los hechos cumplidos estas leyes no son cumplidas; Artículo 14 de la Ley 2276 del 29 de noviembre de 2022.

Por lo anterior, se configura observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal por valor de **\$503.872.971**.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al Informe Preliminar, mediante Comunicación IDU 202413500696361 de fecha 24/05/2024. Respuesta al radicado: 202452600894362 del 24/05/2024 Respuesta Informe Preliminar AFG CODIGO 86 IDU, se aceptan parcialmente los argumentos presentados por el sujeto de control, toda vez que:

El equipo auditor analizó la respuesta emitida y consideramos, que de acuerdo a la información aportada por el IDU con radicado oficio No. 202433600525591 de fecha abril 15 de 2024, en los archivos adjuntos en el Link <https://drive.google.com/drive/folders/1HwEyqZlpu9Jog2NCoYXrLs-TaVI8NHpgq> en carpeta 1-1-PRODUCTOS PAGADOS se encuentra un archivo en Excel denominado CONSOLIDADO DE ACTAS ARPO 13, en donde se evidenció el resumen consolidado del balance de obra correspondiente a los Ítems contractuales del Presupuesto inicial y

los Ítems NO Previstos incluidos en el desarrollo de la ejecución del contrato IDU929 de 2020; en dicha información se describe la totalidad de los Ítems contractuales, así como los Ítems No Previstos que fueron aprobados mediante el Modificadorio PRÓRROGA No 3 y MODIFICACIÓN No 3 ADICIÓN No 1 de fecha 30 de diciembre de 2021, como también los Ítems No Previstos que NO fueron incorporados mediante dicha Modificación Contractual.

Del mismo modo se identifica la relación de las Actas de Recibo Parcial de obra y en ella se identificó que dichas Actas de Recibo Parcial de Obra de la 1 a la 13, fueron debidamente canceladas conforme se demostró en la formulación de la presente observación.

En la respuesta del IDU, menciona que los Ítems "(...) NP 78, 79, 84, 86, 105, 118, 120, 142 y 147 fueron incorporados al contrato mediante ACTA No. 50 – DE INCLUSIÓN DE ÍTEMS NO PREVISTOS No. 1, del 13 de febrero de 2023, tal como se indicó en la parte motiva de la PRÓRROGA No. 4, MODIFICACIÓN No. 5, ADICIÓN No. 2 AL CONTRATO DE OBRA NÚMERO IDU-929-2020, así: "(...) oficio STESV 20233360231811 del 20/02/2023 con concepto favorable a los siguientes APU no previstos NP-76, NP-78, NP-79, NP-82, NP-83, NP-84, NP-85, NP-86, NP-88, NP-90, NP-92, NP-93, NP-97, NP-98, NP-100, NP-103, NP-105, NP-109, NP-117, NP-118, NP-120, NP-142, NP-147 NO OBJETADOS.", sin que esta modificación requiriera la adición presupuestal por cuanto no se constituyen en costos adicionales para este contrato". (...)

El grupo auditor advierte que la relación de los ítems No Previstos señalados anteriormente, no fueron debidamente incorporados conforme lo establece el MANUAL DE GESTIÓN INTERVENTORIA Y/O SUPERVISIÓN DE CONTRATOS (Versión 9), que en su numeral contempla:

"(...)

7.3 ÍTEMS NO PREVISTOS PARA CONTRATOS A PRECIOS UNITARIOS



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Tal como lo ha definido el Consejo de Estado²³, (...) las obras adicionales o complementarias hacen referencia a ítems o actividades no contempladas o previstas dentro del contrato que requieren ser ejecutadas para la obtención y cumplimiento del objeto contractual y, por tal motivo, para su reconocimiento se requiere de la suscripción de un contrato adicional o modificatorio del contrato inicial (...)

Los ítems no previstos comprenden los trabajos de campo, análisis de laboratorio, actividades de obra y conservación que no fueron contempladas inicialmente, y que son requeridas para el cumplimiento del objeto contractual.

El contratista debe justificar técnica y económicamente por escrito la necesidad de incluir ítems no previstos para cumplir con el objeto contractual en comunicación dirigida al interventor y/o Supervisor, según el caso. El interventor o supervisor (solo en caso de que no cuente con interventoría) tiene la obligación de revisarlos, aprobarlos y recomendar a la entidad la incorporación de los mismos. Para esto debe indicar que está de acuerdo con su necesidad de utilización, haciendo una descripción de las consideraciones y causales que dieron soporte a la decisión – y remitirlos al supervisor del IDU.

(...)” (Negrilla fuera de texto).

Ahora bien, analizada la respuesta emitida por el IDU y al comprobar la existencia del ACTA No. 50 – DE INCLUSIÓN DE ÍTEMS NO PREVISTOS No. 1, en formato FO-GC-38 - MODIFICACIÓN CONTRACTUAL INCLUSIÓN DE ITEMS NO PREVISTOS CONTRATOS DE OBRA Y CONSULTORIA – Versión 1.0, donde fueron incluidos los Ítems No Previstos (NP76, NP78, NP79, NP82, NP83, NP84, NP85, NP86, NP88, NP90, NP92, NP93, NP97, NP98, NP100, NP103, NP105, NP109, NP117, NP118, NP120, NP142 y NP147) y en concordancia con lo establecido en el MANUAL DE GESTIÓN INTERVENTORIA Y/O SUPERVISIÓN DE CONTRATOS Numeral : “(...) 7.3 ÍTEMS NO PREVISTOS PARA CONTRATOS A PRECIOS UNITARIOS, Numeral en Romano IV. *Para todo ítem no previsto aprobado por la interventoría y No Objetado por la supervisión durante la ejecución del contrato, y siempre y cuando no requieran adición, procederá la inclusión mediante el formato vigente y no deben pasar a revisión*

²³ CONSEJO DE ESTADO. SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO. SECCION TERCERA. SUBSECCION B. Consejera ponente: RUTH STELLA CORREA PALACIO. Bogotá D.C., treinta y uno (31) de agosto de dos mil once (2011). Radicación número: 25000-23-26-000-1997-04390-01(18080)

de la Dirección Técnica de Gestión Contractual, salvo que el Ordenador del Gasto considere que existen componentes jurídicos que deban ser objeto de revisión por parte de esa Dirección".

En tal sentido, el equipo auditor acepta que la relación de los Ítems No Previstos (NP76, NP78, NP79, NP82, NP83, NP84, NP85, NP86, NP88, NP90, NP92, NP93, NP97, NP98, NP100, NP103, NP105, NP109, NP117, NP118, NP120, NP142 y NP147), fueron aprobados por la Entidad. **No obstante, los Ítems No Previstos (NP75, NP80, NP81, NP102, NP106, NP153, NP154 y NP156), No cuentan con Acta de Aprobación, así como tampoco fueron No Objetados por la Entidad, por lo que una vez efectuado el retiro de los Ítems No Previstos que aparecen en el Acta de Modificación No. 50, obtendríamos un valor final de la siguiente manera:**

Cuadro No. 52 Relación de Ítems No Previstos Final IDU-929-2020

Cifras de Pesos

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNIT	SUBTOTAL ARPO 13	CANTIDAD	SUBTOTAL
NP 75	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES PARQUE GILMA JIMÉNEZ. ADOQUIN EN CONCRETO 20X10X6 CM COLOR TERRACOTA (SUMINISTRO, TRANSPORTE E INSTALACIÓN. INCLUYE BASE 4CM ARENA NIVELACIÓN Y ARENA DE SELLO).	M2	445,73	67.025,00	\$ 29.875.053,00	445,73	\$ 29.875.053,00
NP 80	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES PARQUE GILMA JIMÉNEZ. ALQUILER DE ENTIBADO METÁLICO TIPO DESLIZANTE (E2) (Incluye colocación y transporte) PARA SUELOS INESTABLES Y ARENOSOS, EXCAVACIÓN SIN TERRAZA	M2	913,99	51.504,00	\$ 47.074.141,00	913,99	\$ 47.074.141,00
NP 81	PROYECTO ESPECÍFICO VIAS PERIMETRALES PARQUE GILMA JIMÉNEZ. ALQUILER DE ENTIBADO METÁLICO TIPO CAJON (E1A - E1B) (Incluye colocación y transporte) PARA SUELOS INESTABLES Y ARENOSOS, EXCAVACIÓN SIN TERRAZA	M2	3.273,67	40.464,00	\$ 132.465.783,00	3.273,67	\$ 132.465.783,00
NP 102	RELLENO CON MEZCLA DE GRAVILLA DE 3/4" Y ARENA DE RIO (RELACIÓN 1:1) PARA REDES PROFUNDAS MAYORES A 3,5 MTS. SUMINISTRO Y COLOCACIÓN. (INCLUYE TRANSPORTE, SUMINISTRO, EXTENDIDO MANUAL Y COLOCACIÓN).	M3	311,30	151.495,00	\$ 47.160.394,00	311,30	\$ 47.160.394,00
NP 106	PASO ESCALERA DE GATO EN POLIPROPILENO DE ALTO IMPACTO CON ALMA DE ACERO S/NS-07. SUMINISTRO E INSTALACIÓN.	UN	63,00	102.523,00	\$ 6.458.949,00	63,00	\$ 6.458.949,00
NP 153	SELLADO DE JUNTAS EN PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO (INCLUYE LIMPIEZA, SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE FONDO Y SELLANTE)	ML	951,45	8.736,00	\$ 8.311.867,00	951,45	\$ 8.311.867,00



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNIT	SUBTOTAL ARPO 13	CANTIDAD	SUBTOTAL
NP 154	PROYECTO ESPECÍFICO VÍAS PERIMETRALES PARQUE GILMA JIMÉNEZ. MEJORAMIENTO SUSTRATO POR M3 DE TIERRA PARA ARBOLADO MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DE CASCARILLA DE ARROZ Y CAL AGRÍCOLA VIVA (INC. SUMINISTRO, TRANSPORTE, MEZCLA E INSTALACIÓN, NO INC. LA TIERRA NEGRA)	M3	659,73	21.300,00	\$ 14.052.249,00	659,73	\$ 14.052.249,00
NP 156	CORTE DE PAVIMENTO - INCLUYE EQUIPO: CORTADORA DE CONCRETO INCLUYE OPERARIO Y COMBUSTIBLE. INCLUYE DISCO DIAMANTADO ASFALTO-CONCRETO 350 MM, AGUA Y MANO DE OBRA	ML	593,46	1.636,00	\$ 970.901,00	593,46	\$ 970.901,00
SUBTOTAL					\$ 286.369.337,00		\$ 286.369.337,00
ADMINISTRACIÓN, IMPREVISTOS Y UTILIDADES (AIU)			32,421%		\$ 92.843.802,75		\$ 92.843.802,75
TOTAL					\$ 379.213.139,75		\$ 379.213.140

Fuente: Respuesta Informe Preliminar rad IDU 202413500696361 del 24 de mayo de 2024.

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

En consideración estos Ítems No Previstos conforme lo plantea en su respuesta el IDU "(...) Los APU NP 75, 80, 81, 102, 106, 153, 154 y 156, si bien fueron incluidos en el acta de recibo parcial de obra No. 13, teniendo en cuenta que no tenían objeción por parte del Instituto, según oficio 20233360517931 del 16 de abril de 2023, los mismos fueron relacionados en el literal J.2 del acta de toma de posesión como obra NO RECIBIDA A SATISFACCIÓN por el Interventor. (...)" (Subrayado fuera de texto original).

Esta información confirma que el IDU no elevó a Modificación Contractual, ni surtió trámite de aprobación por parte de la Entidad; sin embargo, en el Acta de Recibo Parcial de Obra No. 13 que comprende el periodo 21/03/2023 a 15/04/2023 con No. RAD IDU (SIGPAGOS) 1398 por valor de \$ 922.223.111,00, se puede corroborar que dichos Ítems No previstos (NP75, NP80, NP81, NP102, NP106, NP153, NP154 y NP156), **fueron debidamente cancelados al Contratista**, por lo que, se constituye como **Hechos Cumplidos** ascendiendo a la suma de **TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS TRECE MIL CIENTO CUARENTA PESOS M/CTE \$379.213.140**, tal y como se puede comprobar en el análisis de la respuesta, modificando por tanto, el presunto detrimento patrimonial en la suma referida.

Igualmente, en el Acta de Toma de Posesión Física de Obra se identificó en el Literal:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 376 de 699

(...)

"J.2 OBRAS NO PREVISTAS EJECUTADAS POR EL CONTRATISTA SIN NECESIDAD DE ADICION POR FALTA DE OPORTUNIDAD DE CONTRATISTA DE OBRA PARA SU INCORPORACIÓN AL CONTRATO

"NOTA: El presente capítulo J.2, corresponde a las actividades No Previstas ejecutadas por el contratista de obra que a pesar que fueron aprobadas por el interventor y el IDU, no surtieron el trámite establecido en el contrato para su incorporación debido a que el contratista de obra no presentó oportunamente la corrección de los documentos soportes para legalizar e incluir los modificatorios en el SECOP; estos Apu NP fueron incluidos en las actas de Recibo Parcial de obra 13, 14, 15 y 16, motivo por el cual esta interventoría no recibe a satisfacción estas cantidades ejecutadas...(..." (Cursiva, negrilla y subrayado por fuera del texto original).

En este párrafo el IDU reconoce que el Contratista de Obra no presentó oportunamente la corrección de los documentos que son el soporte pertinente para la aprobación e inclusión de los Ítems No Previstos al Presupuesto Oficial, confirmando de esta manera la Observación Administrativa, Disciplinaria, Penal y Fiscal por valor de **TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS TRECE MIL CIENTO CUARENTA PESOS M/CTE \$379.213.140.**

El Grupo Auditor revalida que para la presente identificación de la observación fiscal por valor de **TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS TRECE MIL CIENTO CUARENTA PESOS M/CTE \$379.213.140.**, no fueron tenidas en cuenta las Actas de Recibo Parcial de Obra No. 14, 15 y 16, pues estas no han sido canceladas al Contratista debido incluso a las recomendaciones de la Interventoría conforme lo relacionó en el Acta de Toma de Posesión No. 64 en su Literal (...) G. *RELACIÓN DE ACTAS DE RECIBO PARCIAL DE OBRA Y AJUSTES APROBADAS POR LA INTERVENTORIA Y PAGADAS AL CONTRATISTA DE OBRA, Nota 2: "Las actas de recibo parcial de obra No. 14, 15 y 16, fueron conciliadas entre contratista e interventoría; sin embargo, la Interventoría manifestó a la entidad con oficios CIEP-SMS-IDU-2113-0623 Rad 20235260935212 del 13 de junio de 2023 y CIEP-SMS-IDU-*

2196-0723 Rad 202352601064002 del 4 de julio de 2023, que no aprueba el desembolso de estas actas, teniendo en cuenta que el contratista de obra no cumple con el requisito de estar a paz y salvo con nómina, honorarios y parafiscales en los últimos 6 meses, establecido en el Parágrafo Primero de la Cláusula 9 del contrato de Obra No. IDU-929-2020. Lo cual fue conocido al recibo de derechos de petición de los profesionales que renunciaron por impago de hasta 5 meses, quedando sin plantilla mínima, posteriormente renunció el personal propio de nómina y subcontratistas por impagos, con lo cual se dio el abandono total de obra a partir del 8 de julio de 2023. (...)".

Respecto a los elementos estructurales que generan presunta incidencia penal y su inexistencia en el caso en concreto.

El IDU considera que el tipo penal que generaría la presunta responsabilidad penal (artículo 410 de la Ley 599 de 2000 - contrato sin cumplimiento de requisitos legales) debe ser alimentado por el análisis y definición de conceptos que no se encuentran en la disposición normativa penal, sino en otros ordenamientos como las normas consignadas en el EGCAP o las normas civiles y comerciales.

Así las cosas, el IDU, considera que al tratarse del tipo penal en blanco, amerita su estructuración en cuanto al elemento de la tipicidad, de forma directa con el Sistema de Compras Públicas, sin que exista un cambio del objeto contractual inicialmente contratado, pues la *"inclusión de un tramo de vía"* dentro del desarrollo del contrato IDU-1737-2021, ya estaba incluida desde su estructuración primigenia y con ello, no se transformó el objeto contractual, como aspecto sustancial de los contratos en general, según lo indica el Código Civil Colombiano.

En lo atinente al segundo elemento estructural de la responsabilidad penal, se resalta por el sujeto de control, que según el Código Penal colombiano, consiste en la determinación de que una conducta activa u omisiva enmarcada típicamente en la ley, lesione o ponga efectivamente en peligro, sin justa causa, el bien jurídicamente tutelado por la ley penal (Administración Pública), se tiene que no existe ninguna afectación al interés general o quehacer de la Administración, o en otros términos, con la actuación

del Instituto en este contrato no se contrario el bien jurídicamente tutelado, más si, se contribuyó al cumplimiento del objeto contractual y el interés general inmerso en aquella contratación.

Por último, y como elemento estructural en el ejercicio de atribución de responsabilidad penal, se considera el elemento subjetivo-valorativo, esto es, lo relativo al análisis del grado de culpabilidad de los actores que realizaron la conducta (activa u omisiva) típica y antijurídica, lo que se enlaza con el contenido de los artículos 22-24 del Código Penal colombiano, al hacer relación al dolo, la culpa y la preterintención.

En este tercer elemento de aquel trinomio que integra la responsabilidad penal, el operador judicial analizará cuáles fueron los móviles que llevaron al servidor público a cometer el injusto penal, siendo posible múltiples eventos en el examen valorativo de la conducta, pues como lo pregonan el ordenamiento jurídico nacional, la responsabilidad objetiva se encuentra proscrita y resulta necesario analizarse y valorarse a través del sujeto la conducta.

Concluye que el análisis del tercer elemento que configura la responsabilidad en materia penal, es inexistente en el presente caso, dado que la actividad desplegada con los servidores públicos de ese Instituto, se sujetó en todo al régimen jurídico aplicable y a lo pactado y planeado en el respectivo contrato objeto de revisión por parte de la vista fiscal.

No obstante pese a que la entidad establece los requisitos de la responsabilidad penal, este Organismo de Control, considera bajo la premisa del presunto reconocimiento para el pago de las actividades no previstas, en el marco del contrato IDU-929-2020 denominado "*hechos cumplidos*", que se encuentra inmerso el actuar de la Administración en el artículo 410 del Código Penal - Contrato sin cumplimiento de requisitos legales, que le prohíbe al funcionario público adquirir obligaciones (bienes, obras o servicios) sin el lleno de los requisitos legales, ante la imposibilidad de realizar obras no contempladas dentro del contrato.

Reiterando que se trata de una presunción de índole penal que será objeto del análisis de los elementos estructurantes del tipo penal, por la autoridad competente en cuanto a la materialidad de la conducta y la presunta responsabilidad penal en el delito imputado.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos desvirtúan parcialmente lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar, en la cuantía del hallazgo; razón por la cual, se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y se disminuye el valor de la presunta incidencia fiscal en **TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS TRECE MIL CIENTO CUARENTA PESOS M/CTE \$379.213.140, por las razones expuestas en el presente Hallazgo**; se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., a la Fiscalía General de la Nación y a la Dirección de Responsabilidad fiscal de la Contraloría de Bogotá, para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

*3.4.2.11.3. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$11.856.451,00 (ONCE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS) M/CTE** por la inadecuada utilización de la diligencia administrativa acta de toma de posesión y la utilización del Contrato de Comisión IDU-1680-2023, para el suministro de materiales de la obra correspondiente al contrato IDU-929-2020, incumpliendo los principios de la Ley 80 de 1993.*

De acuerdo a la Visita Administrativa efectuada el día 30 de abril de 2024, el Sujeto de Control y de conformidad a los cuestionamientos señalados por esta Contraloría, sostuvo: "(...) luego de declarada la caducidad el día 04 de agosto de 2023, el IDU tomó posesión de las obras el día 11 de agosto de 2023, lo anterior se deriva en razón a la solicitud expresa realizada por la Alcaldesa Mayor de Bogotá D.C, en la cual fueron

convocadas las Entidades del Distrito a trabajar mancomunadamente con el fin de aunar esfuerzos para culminar las obras en beneficio de la comunidad localizada en la Localidad 08 Kennedy al occidente de la ciudad y de predios que forman parte del perímetro del Parque Gilma Jiménez”.

Atendiendo a esta respuesta, la Contraloría en virtud de lo anterior, le solicita al IDU lo siguiente: “(...)

1. *Copia del Acto Administrativo, Acuerdo de voluntades llámese Convenio Interadministrativo, donde se vinculan a las Entidades del Distrito a trabajar en pro de culminar las actividades contempladas en el Contrato de Obra No. 929 de 2020 cuyo objeto es “COMPLEMENTACIÓN Y/O AJUSTES DE LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS Y CONSTRUCCIÓN DE LAS VÍAS PERIMETRALES Y ESPACIO PÚBLICO ASOCIADO AL PARQUE GILMA JIMÉNEZ, EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C.*
2. *Copia del Contrato Bolsa Mercantil por medio de la cual el IDU contrató el suministro de materiales para la culminación de las obras contempladas en el Contrato IDU-929-2020.*
3. *Copia de los CDP y RCP del Contrato Bolsa Mercantil.*
4. *Balance de obra (Cuadro en Excel) donde se identifique los ítems pagados contractualmente y los Ítems NO Previstos, adjuntar el comprobante de pago u orden de pago.*
5. *Relación de Ítems NO previstos ejecutados, descripción y cantidad ejecutada.*
6. *Copia de la Póliza afectada por la declaratoria de caducidad en donde establece que el CONTRATISTA pagará al IDU, a título de pena pecuniaria, una suma equivalente hasta por el treinta por ciento (30%) del valor total del contrato.*
7. *Anexar informe, documento, acta, comunicado en donde el IDU establece comunicación con el proponente calificado en el segundo lugar en el proceso de selección para que continúe la ejecución del contrato, al igual que copia de la respuesta emitida por el segundo proponente. (...).”*

Se evidencio que, dada la Declaratoria de caducidad del Contrato 929 de 2020, el IDU adoptó mecanismos con el fin de culminar las obras contempladas en el contrato en mención, es por ello que ante la solicitud expresa de la Alcaldesa Mayor de Bogotá decide convocar a las Entidades Distritales para aunar esfuerzos en virtud de generar un plan de trabajo para terminar las vías perimetrales y espacio público asociado al parque Gilma Jiménez.

Así las cosas, en el Acta No. 64 - ACTA DE TOMA DE POSESIÓN FÍSICA DE OBRA correspondiente al Contrato de obra IDU-929-2020 y cuyo objeto consistió en: *"COMPLEMENTACIÓN Y/O AJUSTES DE LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS Y CONSTRUCCIÓN DE LAS VÍAS PERIMETRALES Y ESPACIO PÚBLICO ASOCIADO AL PARQUE GILMA JIMÉNEZ, EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C."*, proyecto que se encuentra en la Localidad 08 Kennedy UPZ B1 Gran Britalia al Occidente de la ciudad, Entre Transversal B5A Sur, Calle 49 Sur, Carrera B1 H, Calle 51A Sur, Transversal B5 A (Desde Calle 51 A Sur hasta Dg 52 A Sur), Diagonal 52 A Sur y Calle 52 A Sur (Desde Dg 52 A Sur hasta Av. C. Cali), con un valor inicial contemplado de \$12.789.290.695 y un plazo de ejecución inicial de quince (15) meses, con fecha de inicio del 20 de agosto de 2020 y fecha de terminación inicial del 07 de agosto de 2023, no obstante ante los eventuales situaciones contractuales y jurídicas el Contrato de Obra IDU-929-2020 fue prorrogado por 9 meses y contó con 4 Suspensiones con sus respectivas ampliaciones a la suspensión por un tiempo de 360 días calendario, situación que alteró notablemente la fecha de terminación contractual para el 7 de agosto de 2023.

Cuadro No. 53 Relación de Prórrogas

CONTRATO ADICIONAL No.	PLAZO
1 (ETAPA DE AJUSTE DE DISEÑOS)	UN (01) MES
2 (ETAPA DE AJUSTE DE DISEÑOS)	UN (01) MES
3 (ETAPA DE CONSTRUCCIÓN)	DOS (02) MES
4 (ETAPA DE CONSTRUCCIÓN)	CINCO (05) MESES
TOTAL TIEMPO PRORROGADO	NUEVE (09) MESES

Fuente: IDU-929-2020. Rad. Contraloría No. 2-2024-07791- IDU 202452600666122 del 09-04-2024 – Visita Administrativa del 30 de abril de 2024.

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

Cuadro No. 54 Relación Suspensiones y Ampliación de Suspensión

ACTAS No. ETAPA DE ESTUDIOS Y DISEÑOS	TIEMPO (DÍAS CALENDARIO)
ACTA 2 DE SUSPENSIÓN No. 1	30
ACTA 3 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 1	30
ACTA 5 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 1	18
ACTA 6 DE SUSPENSIÓN No. 2	15
ACTA 7 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 2	20
ACTA 8 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 2	20
ACTA 9 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 2	20
ACTA 10 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 2	21
ACTA 11 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 2	20
ACTA 12 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 2	10
ACTA 14 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 2	5
ACTA 19 DE SUSPENSIÓN No. 3	15
ACTA 20 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 3	14
ACTA 21 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 3	10
ACTA 23 DE SUSPENSIÓN No. 4	8
ACTA 24 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 4	8
ACTA 25 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 4	6
ACTA 26 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 4	15
ACTA 27 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 4	17
ACTA 28 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 4	15
ACTA 29 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 4	15
ACTA 30 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 4	13
ACTA 31 DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No. 4	15
TOTAL TIEMPO	360

Fuente: IDU-929-2020. Rad. Contraloría No. 2-2024-07791- IDU 202452600666122 del 09-04- 2024 – Visita Administrativa del 30 de abril de 2024.

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

Consecuentemente se evidenció la formalización de Modificaciones Contractuales al Contrato de Obra IDU-929-2020, así:

Cuadro No. 55 Relación de modificaciones y/o aclaratorios contractuales

MODIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	FECHA
Prórroga No. 1 y modificación No. 1.	Acogimiento a Manual de Gestión Interventoría y/o Supervisión de Contratos MG-GC-01 versión 9 - Cambio plazo por prórroga del 16/06/2021 al 16/07/2021- etapa de Estudios y Diseños	16 de junio de 2021
Prórroga No. 2 y modificación No. 2	Prórroga y Modifica el plazo de la etapa de Estudios y Diseños Del 29/10/2021 al 28/11/2021	29 de noviembre de 2021
Prórroga No. 3 y Modificación No. 3 y Adición No 1	Prorrogar el plazo de la Etapa de Construcción por dos (2) meses, inclusión Apéndice de Medidas de Bioseguridad COVID 19 V.3, adición por incorporación de 74 APU NP y ajustes para etapa de obra, incorpora cláusula de controversias. Modificar la Cláusula Novena – Forma de pago e incluir la "FORMA DE PAGO MEDIDAS DE BIOSEGURIDAD	30 de diciembre de 2021
Modificación No. 4	Modificar la CLÁUSULA 10 AJUSTES, incluyendo la fórmula cálculo de ajustes con el índice ICOCIV publicado por el DANE según lo establecido en la Circular No. 6 del 10 de febrero de 2022. Modificar la cláusula 9 forma de pago, incluyendo la forma de pago para la fluctuación del insumo acero según lo establecido en la circular no. 6 del 10 de febrero de 2022	24 de enero de 2023
Prórroga No. 4, modificación No. 5, adición No. 2	Prorrogar el plazo de CINCO (5) MESES para etapa de obra, Modifica cláusula 5 PLAZO DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO. Modificar la cláusula 30 incorporando el acuerdo de amigable composición e incorpora adición para bolsa	7 de marzo de 2023

Fuente: IDU-929-2020. Rad. Contraloría No. 2-2024-07791- IDU 202452600666122 del 09-04- 2024 – Visita Administrativa del 30 de abril de 2024.

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

Del mismo modo se identificaron valores adicionales por valor de \$1.789.199.993, así:

Cuadro No. 56 Relación Valor de adiciones y Mayores cantidades de obra.

Cifras en pesos

CONTRATO ADICIONAL No. Y/O ACTA MAYORES CANTIDADES	VALOR (\$)
ADICIÓN No. 1	\$ 1.639.199.993,00
ADICIÓN No. 2	\$ 150.000.000,00
TOTAL	\$ 1.789.199.993,00

Fuente: IDU-929-2020. Rad. Contraloría No. 2-2024-07791- IDU 202452600666122 del 09-04-2024 – Visita Administrativa del 30 de abril de 2024.

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

El IDU con el fin de culminar las actividades constructivas contempladas en el Contrato IDU-929-2020 remitió comunicados con referencia Remisión de Acta 64 de toma de posesión de la obra IDU-929-2020 y Apoyo para el desarrollo de actividades necesarias para mitigar el riesgo de los ciudadanos que residen en la zona afectada 929 2020, a las diferentes Entidades Distritales entre ellas:

Cuadro No. 57 Comunicados Actividades Constructivas IDU-929-2020.

EMPRESA	Radicado	Fecha
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ ETB S.A. E.S.P.	202333601387371	Agosto 12 de 2023
SECRETARIA DE MOVILIDAD	202333601387391	Agosto 12 de 2023
ENEL COLOMBIA S.A.	202333601387401	Agosto 12 de 2023
UNIDAD DE MANTENIMIENTO VIAL	202333601387421	Agosto 13 de 2023
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA EAAB-ESP	202333601387381	Agosto 12 de 2023

Fuente: IDU-929-2020. Rad. Contraloría No. 2-2024-07791- IDU 202452600666122 del 09-04- 2024 – Visita Administrativa del 30 de abril de 2024.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **385** de **699**

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

En Dicho comunicado la Directora Técnica de Construcciones del IDU, quien firma documento (Firma mecánica generada el 12-08-2023 11:50:15 PM autorizada mediante Resolución No. 400 de marzo 11 de 2021), notifica:

“(…)

A través de la resolución 3598 del 28 de julio de 2023 "POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO CONTRACTUAL SEGUIDO EN CONTRA DEL CONSORCIO M&E PARQUE CON OCASIÓN DEL PRESUNTO INCUMPLIMIENTO DEL CONTRATO IDU-929-2020", fue declarada la caducidad del contrato de obra IDU-929 de 2020, ordenando entre otras, la terminación y liquidación del mismo, tal como lo señala en su artículo tercero "(...)ORDENAR LA TERMINACIÓN del contrato así como la LIQUIDACIÓN de este en el estado en que se encuentre (...)"; decisión que fue confirmada a través de la Resolución 3821 del 04 de agosto de 2023 "POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDEN LOS RECURSOS DE REPOSICIÓN INTERPUESTOS EN CONTRA DE LA RESOLUCIÓN 3598 DEL 28 DE JULIO DE 2023 PROFERIDA DENTRO DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO CONTRACTUAL SEGUIDO EN CONTRA DEL CONSORCIO MyE PARQUE CON OCASIÓN DEL PRESUNTO INCUMPLIMIENTO DEL CONTRATO IDU-929-2020."

Acorde a lo anterior, la Entidad realizó la toma de posesión física de las obras objeto del contrato de obra IDU 929 de 2020, el pasado 11 de agosto de 2023, al cual la (Entidad Distrital donde fue remitido el comunicado, Ejemplo **ESP ENEL COLOMBIA**), fue convocada.

El IDU, sostiene que: *"Producto de esta diligencia se elaboró el Acta de Toma de Posesión, en la cual se plasmó el estado financiero y de ejecución de las obras del contrato con fecha de corte el 4 de agosto de 2023, se realizó un inventario de los materiales que se encontraban dispuestos en el lugar de los trabajos y se realizaron las anotaciones y salvedades pertinentes, anexando los soportes respectivos.*

Según informó el interventor CONSORCIO INTERVENTORIA ESPACIO PUBLICO SMS contrato IDU 1008-2020, en el informe semanal 101 al 31 de julio de 2023, el avance ejecutado de la etapa de construcción fue del 40,7%, frente al programado de ejecución del 100%.

En el recorrido de la toma de posesión, quedó evidenciado que los 4 tramos intervenidos se encuentran abiertos debido a que el contratista CONSORCIO M&E PARQUE, no ejecutó todas las obras convenidas contractualmente, tanto en las ciclo rutas, alamedas, redes secas, redes húmedas y vías intervenidas, entre ellas, quedaron pendientes conexiones de redes, pozos y cajas de inspección, que presentan situaciones puntuales o lineales de riesgo potencial a la protección de la vida de peatones y ciclistas en el sector y a su seguridad movilidad e insalubridad.

Ante la inminente situación de obras inconclusas por atrasos, por el indefectible agotamiento del plazo contractual, la Entidad adoptó las medidas administrativas encaminadas a conjurar las situaciones de riesgo ya mencionadas; entre ellas, la resolución de caducidad del 4 de agosto de 2023 y la toma de posesión de obras del 11 de agosto de 2023.

En ese orden de ideas, una vez surtida la diligencia, la cual contó con su acompañamiento, a través de un delegado, se remite suscrita el Acta No. 64 de toma de posesión física de las obras objeto del contrato de obra IDU 929 de 2020, con el fin de que repose copia en sus expedientes.

Gentilmente solicitamos el apoyo a la ESP ENEL COLOMBIA en las acciones de movilidad requeridas que se incluyen en la presentación adjunta, como plan de trabajo y en general se refieren a:

- *Tapas de cajas de alumbrado público contruidos en las alamedas – andenes en los frentes 1, 2, 3 y 4 de la obra, que requieran ser tapados, y otras actividades que se puedan requerir para atender situaciones puntuales con el fin de garantizar condiciones de seguridad y movilidad en el sector.*

*Es importante informar que paralelamente a las obras de mitigación de riesgo que se adelanten, **el Instituto procederá a la estructuración de los estudios técnicos y demás documentos requeridos para dar inicio a un nuevo proceso de contratación para la culminación del 100% de la meta física objeto de este contrato, por lo anterior sobre las actividades temporales de obra que efectúe la ESP ENEL COLOMBIA en el área del proyecto no recae responsabilidad alguna.***

Finalmente, de manera atenta se informa que la Entidad continuará apoyando en todo sentido para la coordinación interadministrativa, conjunta entre el IDU y las entidades o ESP

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **387** de **699**

*tales como la UAERMV, ENEL, EAAB, ETB, SDM, respecto a las obras a ejecutarse según cronograma inicialmente acordado de intervenciones para el cierre respectivo del proyecto en la zonas previamente identificadas que generan riesgo para la vida y la movilidad, **en el marco los compromisos adquiridos en la reunión interadministrativa programada por la Alcaldía Mayor de Bogotá el pasado 3 de agosto de 2023, llevada a cabo en las instalaciones de la Alcaldía y ratificada el día de la toma de posesión.***

El Instituto agradece su acostumbrada gestión en el desarrollo de las actividades de obra que se efectuarán a partir de 15 de agosto de los corrientes y dentro del plazo señalado en los cronogramas acordados con la Alcaldía, en acompañamiento permanente del personal del IDU.

(...)."

Es importante Señalar que de conformidad con lo contemplado en el artículo 95 de la Ley 489 de 1998 esta faculta a las entidades públicas para asociarse con el fin de cooperar en el cumplimiento de funciones administrativas o de prestar conjuntamente servicios que se hallen a su cargo, mediante la celebración de convenios interadministrativos y al respecto consagra: (...) "**ASOCIACIÓN ENTRE ENTIDADES PUBLICAS. "Las entidades públicas podrán asociarse con el/ fin de cooperar en el cumplimiento de funciones administrativas o de prestar conjuntamente servicios que se hallen a su cargo, mediante la celebración de convenios interadministrativos a la conformación de personas jurídicas sin ánimo de lucro.**

Las personas jurídicas sin ánimo de lucro que se conformen por la asociación exclusiva de entidades públicas, se sujetan a las disposiciones previstas en el Código Civil y en las normas para las entidades de este género. Sus Juntas o Consejos Directivos estarán integrados en la forma que prevean los correspondientes estatutos internos, los cuales proveerán igualmente sobre la designación de su representante legal. (...)" (Negrilla fuera de texto).

En tal sentido, este organismo de control evidenció que no fue realizado un Convenio Interadministrativo con el fin de aunar esfuerzos institucionales entre Entidades Distritales donde se defina con claridad sus funciones, alcance, recursos económicos, tiempo de ejecución, de tal forma que exista intercambio de prestaciones

de servicios con contribución económica y la satisfacción de necesidades contrapuestas, rigiéndose por el Estatuto General de Contratación Pública.

Ahora bien, el Concepto 8 de 2002 Secretaría General Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C. de Fecha de Expedición y entrada en Vigencia 20/02/2002, establece *"(...) Para hacer la distinción de uno y otro es necesario acudir a la finalidad que se pretende con el acuerdo de voluntades respectivo, así las cosas, puede tratarse de actos jurídicos generadores de obligaciones con regulación de intereses opuestos (particulares o unilaterales) contratos, o de acuerdos que sólo pretenden cumplir con una obligación de orden legal (para el cumplimiento de fines comunes), en este último caso será un convenio.*

*Los convenios o contratos pueden ser **interadministrativos**, siempre que las partes sean aquellas entidades a las que se refiere el artículo 2o. de la Ley 80 de 1993, es decir: " a) La Nación, las regiones, los departamentos, las provincias, el distrito capital y los distritos especiales, las áreas metropolitanas, las asociaciones de municipios, los territorios indígenas y los municipios; los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta, en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), así como las entidades descentralizadas indirectas y las demás personas jurídicas en las que exista dicha participación pública mayoritaria, cualquiera que sea la denominación que ellas adopten, en todos los órdenes y niveles, y b) El Senado de la República, la Cámara de Representantes, el Consejo Superior de la Judicatura, la Fiscalía General de la Nación, la Contraloría General de la República, las Contralorías departamentales, distritales y municipales, la Procuraduría General de la Nación, la Registraduría Nacional del Estado Civil, los ministerios, los departamentos administrativos, las superintendencias, las unidades administrativas especiales y, en general, los organismos o dependencias del Estado a los que la Ley otorgue capacidad para celebrar contratos"* Se resalta el texto anterior, como quiera que en el Distrito Capital, el artículo 87 del Decreto No. 714 de 1996 Estatuto de Presupuesto de Bogotá, en concordancia con el artículo 110 del Decreto Nacional 111 de 1996, al respecto establece que *"Los órganos o entidades que conforman el presupuesto anual del Distrito Capital, tendrán la capacidad de contratar y comprometer a nombre de la persona jurídica de la que hacen parte y ordenar el gasto..."*.

Así las cosas, los contratos o convenios celebrados entre los órganos o entidades que conforman el presupuesto anual del Distrito Capital, serán interadministrativos. Es así como que la Secretaría Jurídica Distrital aclara que la

anterior información tiene exclusivamente carácter informativo, su vigencia está sujeta al análisis y competencias que determinen la Ley o los reglamentos. Los contenidos están en permanente actualización.

Ahora bien, la Circular 002 de 2019 Departamento Administrativo de la Función Pública relaciona los Lineamientos para la suscripción, perfeccionamiento, supervisión y legalización de convenios y contratos interadministrativos en Función Pública.

En este orden de ideas, al no celebrarse un Convenio Interadministrativo se pierde el sentido de Asociación y/o Cooperación, por cuanto no se encuentran definidos los alcances de los involucrados donde se defina sus roles y responsabilidades, es por ello que resulta insostenible determinar cuál es el alcance de cada una de las Entidades citadas, más aún cuando existen recursos que fueron contratados por el IDU para la compra de materiales y de la cual otras Entidades tenían acceso a ellas, es por ellos que los convenios de asociación son negocios jurídicos de colaboración en virtud de los cuales se acuerda la ejecución coordinada de una actividad, sin que impliquen la creación de una nueva persona jurídica que amplíe la estructura de la administración. Como es lógico, para la celebración de este tipo de contratos no se requiere de la intervención de las corporaciones públicas, sino simplemente de la autorización previa de la Junta Directiva de la entidad (numeral 19 del artículo 12 del Acuerdo 17 de 1997) y la expresión de voluntad de su representante legal.

No obstante, el IDU celebró el CONTRATO DE COMISIÓN No. IDU-1680-2023 PARA COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS DE CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS UNIFORMES Y DE COMÚN UTILIZACIÓN, CELEBRADO CON MERCADO Y BOLSA S.A. sociedad comisionista miembro de la BMC Bolsa Mercantil de Colombia S.A., autorizada para ejercer el objeto social propio de los miembros de una bolsa de bienes y productos agropecuarios, agroindustriales y de otros commodities, constituida mediante escritura pública No.0003045 del 6 de agosto de 2001 de Notaría 12 de Bogotá D.C., inscrito en la Cámara de Comercio el 02 de noviembre de 2001, con el No. 00801073 del Libro IX, se constituyó la sociedad de naturaleza Comercial denominada MERCADO Y BOLSA S.A - M & B S.A., con matrícula mercantil No. 01137901 del 02 de noviembre de 2001 y NIT 830.094.283-1, que tiene como objeto:

"POR MEDIO DEL PRESENTE CONTRATO DE COMISIÓN LAS PARTES ESTABLECEN LAS CONDICIONES GENERALES QUE REGIRÁN LAS RELACIONES QUE ENTRE ELLAS SURJAN EN VIRTUD DE LOS ENCARGOS QUE EL IDU CONFIERA A LA SCB Y CUYOS TÉRMINOS GENERALES SE DESCRIBEN EN LA SIGUIENTE CLÁUSULA, PARA QUE LA SCB, ACTUANDO EN NOMBRE PROPIO PERO POR CUENTA DE LA ENTIDAD ESTATAL, CELEBRE OPERACIONES A TRAVÉS DE LOS SISTEMAS DE NEGOCIACIÓN ADMINISTRADOS POR LA BOLSA MERCANTIL, SEGÚN LO PERMITA SU REGLAMENTO DE FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN", con un plazo de ejecución de tres (3) meses contados a partir de la suscripción del acta de inicio, contados a partir del sexto (6) día hábil siguiente a la celebración de la rueda de negociación, fecha dentro de la cual se deberá suscribir el acta de inicio y expedir el respectivo registro presupuestal.

Se cuenta con una Disponibilidad Presupuestal, CDP No. 4200 del 11 de septiembre de 2023 por un valor total de DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA MILLONES DE PESOS M/CTE (\$2.490.000.000) dentro del cual están incluidos:

- a) El valor de las operaciones que se celebren por cuenta de la Entidad;
- b) El valor por concepto de impuestos como el IVA, tasas y demás contribuciones a que haya lugar
- c) Todo pago que deba hacerse por causa o con ocasión de la operación, incluyendo:
 - I. El valor de la comisión a pagar a la (s) sociedad(es) comisionista(s) miembro(s) seleccionada(s);
 - II. El valor de registro en Bolsa y servicio de compensación y liquidación.
 - III. El valor del servicio de Firma Electrónica y Procesamiento Electrónico de Datos.

Lo anterior, en los términos establecidos en el artículo 2.2.1.2.1.2.15 del Decreto 1082 de 2015.

En consecuencia, el precio máximo de la negociación a celebrar por cuenta del IDU seria de **MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS SEIS**

MIL TRECIENTOS SESENTA Y DOS PESOS M/CTE (\$1.736.906.362), el cual NO incluye impuestos, tasas o contribuciones.

En la "(...) **Cláusula 2.2.- Comisiones.** Por la realización de las operaciones que se ejecuten por cuenta del IDU en desarrollo del presente contrato, la SCB cobrará un porcentaje a título de comisión, calculado con el 0.5782% antes de IVA sobre el valor total de giro de la operación que se pretende celebrar, valor que NO incluye los impuestos, tasas o contribuciones que se generen con ocasión del servicio prestado por la sociedad comisionista miembro, de conformidad con lo indicado por el IDU en la respectiva Carta de Intención. El valor de giro de la operación se calculará como el total de los recursos que se espera que deba girar el IDU con ocasión de la celebración de la operación, distintos de los costos de registro de la operación en la Bolsa Mercantil y de su aceptación para compensación y liquidación. En todo caso el valor de la comisión es de: ONCE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS M/CTE (\$11,856,451.00) IVA INCLUIDO. (...)"

En las consideraciones el numeral "(...) Quinto La Bolsa Mercantil realizó un proceso de convocatoria y de selección objetiva de sociedades comisionistas miembros de la Bolsa Mercantil de conformidad con lo manifestado por el IDU, a través de Boletín Informativo No. RS 865 que tuvo como consecuencia que la SCB MERCADO Y BOLSA S.A. fuera la elegida para suscribir el presente Contrato de Comisión, información que fue remitida mediante ACTA DE RUEDA DE SELECCIÓN DE SOCIEDAD COMISIONISTA No. 234 del 29 de septiembre de 2023 de la Bolsa Mercantil de Colombia, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 2.2.1.2.1.2.13 del Decreto 1082 de 2015. No obstante, al verificar la información del Comisionista MERCADO Y BOLSA S.A. evidenciamos que esta (...) Somos una Sociedad Comisionista de BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA – BMC, de naturaleza anónima, sometida a inspección y vigilancia de la Superintendencia de Financiera de Colombia, constituida en el año 2.001, con el objeto de ofrecer asesoría especializada para generar soluciones óptimas para **el mercado agropecuario, agroindustrial y de otros commodities**". (Negrilla fuera de texto original).

"La institucionalidad de Mercado y Bolsa nos ha diferenciado como firma comisionista, brindando el respaldo que requiere cada operación en la BMC con un equipo profesional y asesores certificados por el Autorregulador del Mercado de

Valores (AMV) preparados para brindarle asesoría oportuna e innovadora, generando seguridad a todos nuestros vinculados."

Como quiera que el Comisionista MERCADO Y BOLSA S.A. fue seleccionada por la Bolsa Mercantil, a juicio de la información que se registra en la página web del Comisionista, éste tiene un radio de acción específico para temas agropecuarios y agroindustriales como quiera que lo hace saber a través de su portal web:

<https://mercadoybolsa.com/servicios/> (...) *El Mercado de Compras Públicas (MCP) es el mercado especializado, mediante el cual, en desarrollo de una de las modalidades de selección abreviada establecida en la Ley 1150 de 2007, las Entidades del Estado, pueden concurrir a éste escenario de negociación, con el fin de satisfacer de una manera ágil, transparente y segura sus necesidades de bienes, productos y servicios estandarizables, así como también de productos de origen y destinación agropecuaria. (...)"*

Esta situación genera inquietudes a este grupo auditor de la Contraloría de Bogotá D.C., dado que al verificar dicha información en la página Web de Bolsa Mercantil Colombiana, encontramos en el siguiente link:

<https://bpmapps.bolsamercantil.com.co/Boletines/Boletines.aspx> el Boletín Informativo No. RS 865, en donde no hace mayor claridad sobre la experiencia que debe tener el Comisionista, se ciñe a establecer los Bienes, productos y/o servicios objeto de contratación, es decir el listado de materiales que deben ser suministrados con sus respectivas cantidades y una descripción de las especificaciones técnica de cada material a suministrar, seguido a ellos se encuentra la Modalidad de la adquisición por precio o cantidad, se define el Porcentaje máximo a pagar en el contrato de comisión y forma de pago, así como la Metodología para la determinación de la oferta de comisión más favorable.

Seguido se encuentra la legalización del contrato, el pago de costos asociados a la operación acompañado del Certificado de Disponibilidad Presupuestal y valor máximo de la operación y las Operaciones a Realizar y Ficha Técnica de Negociación Provisional, como también los requisitos habilitantes, los cuales se describen a continuación:

"(...) Las sociedades comisionistas miembros que pretendan participar en la Rueda de Selección, deberán cumplir con los siguientes requisitos mínimos para estar habilitadas:

- a. La sociedad comisionista miembro y su representante legal no podrán aparecer reportados en el Boletín de Responsables Fiscales de la Contraloría General de la República, de conformidad con lo exigido por el artículo 60 de la Ley 610 de 2000. La respectiva verificación será realizada por la Bolsa a través de los medios dispuestos para el efecto por la Contraloría General de la República.*
- b. Fotocopia del certificado de autorización y representación legal expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia. La fecha de expedición del certificado no podrá ser superior a treinta (30) días calendario anteriores a la fecha de presentación de los documentos con los que se pretende acreditar el cumplimiento de los requisitos habilitantes;*
- c. Fotocopia del certificado de existencia expedido por la Cámara de Comercio. La fecha de expedición del certificado no podrá ser superior a treinta (30) días calendario anteriores a la fecha de presentación de los documentos con los que se pretende acreditar el cumplimiento de los requisitos habilitantes;*
- d. La sociedad comisionista miembro y su representante legal no podrán encontrarse incurso en causal de Inhabilidad o Incompatibilidad para contratar con el Estado o con la Entidad; para estos efectos, deberá allegarse comunicación suscrita por el Representante Legal de la sociedad comisionista miembro.*
- e. Certificación del pago de seguridad social, riesgos laborales y aportes parafiscales, expedida por el revisor fiscal, en el cual se señale que la sociedad comisionista miembro ha cumplido en los últimos seis (6) meses con las obligaciones sobre el pago de aportes al Sistema de Seguridad Social en Salud, Pensiones, Riesgos laborales y Aportes Parafiscales (ICBF, SENA y Cajas de Compensación Familiar), de conformidad con el artículo 50 de la Ley 789 de 2002.*
- f. Deberá aportarse una fotocopia de la tarjeta profesional del revisor fiscal que suscribe la certificación señalada en el literal anterior.*
- g. No encontrarse suspendida en la fecha de publicación de la solicitud de convocatoria o en la de realización de la Rueda de Selección en razón de eventuales sanciones impuestas por la Superintendencia Financiera o la Cámara Disciplinaria de la Bolsa, o tener suspendidos los servicios por decisión administrativa de la Bolsa.*

h. Encontrarse inscrita en el RUP, siempre que de conformidad con la normatividad vigente o por la naturaleza del objeto de la negociación, deba estarlo, y, si es el caso, contar con el trámite de renovación en firme, para celebrar el objeto del contrato de comisión. (...)"

Como se puede apreciar estos requisitos habilitantes, son generales por lo que le permite a un Comisionista cuyo objeto social propio de las bolsas de bienes y productos agropecuarios, agroindustriales o de otros commodities, pueda ser el seleccionado de la oferta, dejando dudas si este Comisionista es competente para el objeto de la actividad a contratar.

Aunado a lo anterior, se evidenció que el IDU asume un presupuesto MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS SEIS MIL TRECIENTOS SESENTA Y DOS PESOS M/CTE (\$1.736.906.362.00) valor que NO incluye IVA para el suministro de materiales, los cuales serían utilizados por otras Entidades (EAAB, ENEL, UMV, ETB y Secretaría de Movilidad), para culminar las obras inconclusas provenientes del contratista de obra IDU-929-2020, cuyos pagos se describen a continuación:

Cuadro No. 58 Bienes, productos y/o servicios objeto de contratación:

Bien, Producto o Servicio	Cantidad	Descripción general compatible con la Ficha Técnica
MATERIAL SELECCIONADO	525	Corresponde a todos los material provenientes de excavaciones o de fuentes aprobadas o RCD; deberán estar libres de sustancias deletéreas, de materia orgánica, raíces y otros elementos perjudiciales. Los agregados finos deben estar compuestos de arena natural, arena triturada o una combinación de estas. Los agregados gruesos deben estar compuestos de grava, roca triturada, escoria de alto horno enfriada al aire, concreto triturado fabricado con cemento hidráulico o una combinación de estos elementos.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Bien, Producto o Servicio	Cantidad	Descripción general compatible con la Ficha Técnica
BASE GRANULAR CLASE B (BG_B)	349	<p>Institucional Nacional de Vías – INVIAS Artículo 330- 07</p> <p>Los agregados para la construcción de la base granular deberán satisfacer los requisitos indicados en el numeral 300.2 del artículo 300 para dichos materiales. NSR 10 Normas Colombianas de diseño.</p> <p>Los materiales seleccionados deben cumplir la tabla 510.2 Requisitos de los materiales de la especificación técnica IDU 510-18.</p> <p>Se entenderán incluidas aquellas normas que modifiquen, aclaren, adicionen o sustituyan las normas que le sean aplicables.</p>
SUBBASE GRANULAR CLASE B (SBG_B)	349	<p>clasificados o podrán estar compuestos por mezclas de agregados naturales con agregados provenientes de trituración de piedra de cantera o de grava natural.</p> <p><i>Institucional Nacional de Vías – INVIAS Artículo 330- 07</i></p> <p><i>Los agregados para la construcción de la base granular deberán satisfacer los requisitos indicados en el numeral 300.2 del artículo 300 para dichos materiales. NSR 10 Normas Colombianas de diseño.</i></p> <p><i>Los materiales seleccionados deben cumplir la tabla 510.3 Requisitos de los materiales de la especificación técnica IDU 510-18.</i></p>
SUBBASE GRANULAR CLASE C (SBG_C)	86	<p>Materiales de tipo granular, pueden corresponder a materiales en estado natural clasificados o podrán estar compuestos por mezclas de agregados naturales con agregados provenientes de trituración de piedra de cantera o de grava natural.</p> <p>Los materiales seleccionados deben cumplir la tabla 510.2 Requisitos de los materiales de la especificación técnica IDU 510-18.</p>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Bien, Producto o Servicio	Cantidad	Descripción general compatible con la Ficha Técnica
ARENA LAVADA DE PEÑA	48	Arena extraída de cantera, debe estar suelta, lavada, libre de material orgánica, sales solubles dañinas y demás contaminantes. Dependiendo de su uso, deberá cumplir con las especificaciones del IDU para la mezcla de concretos y morteros in situ, así como materiales de nivelación y lleno para colocación de losetas, adoquines y bloques
ARENA DE PEÑA	209	Arena extraída de cantera, debe estar suelta, libre de material orgánica, sales solubles dañinas y demás contaminantes. Dependiendo de su uso, deberá cumplir con las especificaciones del IDU para la mezcla de concretos y morteros in situ, así como materiales de nivelación y lleno para colocación de losetas, adoquines y bloques
ARENA DE RIO	8	Arena extraída de río, debe estar, libre de material orgánica, sales solubles dañinas y demás contaminantes. Deberá cumplir con las especificaciones del IDU para la mezcla de concretos y morteros in situ.
LOSETA PREFABRICADA A55 - A56 (400x400x60mm)	589	Las losetas deben cumplir con lo establecido en la Tabla 1010.1 de las especificaciones técnicas IDU 1010-18
CONCRETO MR43 DE RESISTENCIA ACELERADA (7 días)	14	Concreto MR43 de resistencia Acelerada El cemento debe cumplir con la última versión de la NTC-121 o la NTC-321. Los agregados deben cumplir con los requisitos de la última versión de la NTC-174 (ASTM C33) para agregados de peso normal o la NTC-4045 (ASTM C330) para agregados livianos. El agua empleada en el mezclado del concreto debe cumplir con las disposiciones de la última versión de la NTC-3459 o de la norma ASTM C1602M cuando sean menos exigentes que los de la norma NTC-3459 Los aditivos para reducción de agua y modificación del tiempo de fraguado deben cumplir con las especificaciones de la última versión de la NTC-1299 (ASTM C494M), los



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Bien, Producto o Servicio	Cantidad	Descripción general compatible con la Ficha Técnica
		<p>aditivos incorporadores de aire deben cumplir con la norma NTC-3502 (ASTM C260) y los aditivos para producir concreto fluido deben cumplir con la norma NTC-4023.</p> <p>Las adiciones definidas según lo indicado en la NTC 385 deben cumplir las siguientes normas según corresponda.</p> <p>Para el caso de adiciones con ceniza volante y puzolana natural cruda o calcinada deben estar de acuerdo con la NTC 3493 y para escoria de alto horno granulada y triturada con la NTC 4018. La microsílica debe cumplir con la NTC 4637 y cuando se adicionen cenizas volantes debe cumplir la NTC 3823.</p> <p>Los ensayos sobre el concreto se llevan a cabo de acuerdo con los métodos contenidos en las siguientes normas:</p> <ul style="list-style-type: none">• NTC 550 (ASTM C31). Cilindros de concreto tomados en las obras para ensayos de compresión. Elaboración y curado (curado húmedo).• NTC 673 (ASTM C39). Ensayo de resistencia a la compresión de cilindros normales de concreto.• NTC 1926 (ASTM C138). Concreto. Determinación de la masa unitaria, rendimiento y contenido de cemento y aire• NTC 1028 (ASTM C173). Determinación del contenido de aire en concreto fresco. <p>Método volumétrico.</p> <ul style="list-style-type: none">• NTC 1032 (ASTM C231). Determinación del contenido de aire en concreto fresco. <p>Método de presión.</p> <ul style="list-style-type: none">• NTC 396 (ASTM C143). Método de ensayo para determinar el asentamiento de concreto.• NTC 454 (ASTM C172). Concreto fresco. Toma de muestras.• NTC 3357 (ASTM C1064). Método de ensayo para determinar la temperatura del concreto fresco.• NTC 2871 (ASTM C78). Método para determinar el



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Bien, Producto o Servicio	Cantidad	Descripción general compatible con la Ficha Técnica
		esfuerzo a flexión del concreto. • NTC 5551 Concretos. Durabilidad de estructuras de concreto.
SARDINEL PREFABRICADO A10 (800x200x500mm)	663	Los sardineles deben cumplir con lo establecido en las especificaciones técnicas del IDU 1000-18 y la norma NTC 4109
SARDINEL BAJO A85 - RAMPAS (800x200x350mm)	127	Los sardineles deben cumplir con lo establecido en las especificaciones técnicas del IDU 1000-18 y la norma NTC 4109
BORDILLO PREFABRICADO A80 (800x200x350mm)	1615	Los sardineles deben cumplir con lo establecido en las especificaciones técnicas del IDU 1000-18 y la norma NTC 4109
CEMENTO GRIS TIPO I (Bulto x 50 Kg)	970	Cemento gris tipo I. Como mínimo un 40% de clinkerportland, un máximo de 1 % de materias orgánicas y el resto en materiales inorgánicos. Bulto por 50 kg
LOSETA LISA BICAPA TPO A40 (60 X 20 x 6) cm COLOR GRIS CLARO	2302	Las losetas deben cumplir con lo establecido en la Tabla 1010.1 de las especificaciones técnicas IDU 1010-18
LOSETA LISA BICAPA TPO A40 (60 X 20 x 6) cm COLOR GRIS MEDIO	2769	Las losetas deben cumplir con lo establecido en la Tabla 1010.1 de las especificaciones técnicas IDU 1010-18
LOSETA LISA BICAPA TPO A40 (60 X 20 x 6) cm COLOR GRIS OSCURO	3270	Las losetas deben cumplir con lo establecido en la Tabla 1010.1 de las especificaciones técnicas IDU 1010-18
Color para concreto en polvo - Pigmentos Para Concreto COLOR OCRE	980	Debe cumplir con las condiciones y requisitos establecidos en la presente ficha técnica. UNE-EN 12878: 2007 Pigmentos para la coloración de materiales de construcción fabricados a partir de cemento y/o cal. Especificaciones y métodos de ensayo. Los materiales seleccionados deben cumplir con los requisitos de los materiales de la especificación técnica IDU 801-18.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Bien, Producto o Servicio	Cantidad	Descripción general compatible con la Ficha Técnica
Color para concreto en polvo - Pigmentos Para Concreto COLOR TERRACOTA	3432	Debe cumplir con las condiciones y requisitos establecidos en la presente ficha técnica. UNE-EN 12878: 2007 Pigmentos para la coloración de materiales de construcción fabricados a partir de cemento y/o cal. Especificaciones y métodos de ensayo. Los materiales seleccionados deben cumplir con los requisitos de los materiales de la especificación técnica IDU 801-18.
SELLADOR DE JUNTAS ELASTICO MONOCOMPONENTE QUE CURA CON LA HUMEDAD AMBIENTAL DE BAJO MODULO PARA JUNTAS DE UNION Y JUNTAS DE MOVIMIENTO	468	Densidad a 20°C: 1.44 ± 0,05 Punto de reblandecimiento: >85°C Penetración con cono: 25°C: 0,5-0,8 mm El producto debe cumplir con los requisitos de calidad establecidos en la ASTM D6690 y los ensayos respectivos se efectuarán conforme lo establece la norma de ensayo ASTM D 5329 Penetración de cono a 25 °C Tipo I máx. 90 Tipo II máx. 90 Tipo III máx. 90 Tipo IV 90-150 Flujo a 60 °C (mm) 5,0 máx. 3,0 máx. 3,0 máx. 3,0 máx. Adherencia (sin inmersión) Dos de tres muestras de 25,4 mm pasas 5 ciclos con extensión de 50% a -18°C Tres muestras de 12,7 mm pasas 3 ciclos con ext. de 50% a -29°C Tres muestras de 12,7 mm pasan 3 ciclos con ext. de 50% a -29 °C Tres muestras de 12,7 mm pasan 3 ciclos con ext. de 200% a -29 °C Adherencia (con inmersión) ... Tres muestras de 12,7 mm pasas 3 ciclos con ext. de 50% a -29 °C ... Elasticidad (%) ... 60 mín. 60 mín. 60 mín. Elasticidad con degeneración en horno (%) ... 60 Mín. Sellador de juntas elástico En cartucho de 300 mililitros
DESMOLDANTE	70	El componente activo puede ser entre otros: Queroseno: 20 – 30 % A.C.P.M.: 10 – 75 % Solvente Nafta. Aromático ligero: 50 – 100 % Destilados (petróleo), fracción nafténica ligera tratada con hidrógeno: 60 – 100 % Nonilfenol: <10 % Trietanolamina: 2,4 % Densidad: 0,79 – 1,01 kg/l pH: 8,0 – 9,0



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Bien, Producto o Servicio	Cantidad	Descripción general compatible con la Ficha Técnica
CURADOR PARA CONCRETO Y MORTERO EN AMBIENTE NORM	251	Curador de Concreto Debe cumplir con: pH: 7.0 - 10.5. Viscosidad: 24 ± 8 s Concentración ingrediente activo Compuesto alquilsiliconado: 1,4–1,9 % Compuesto polimérico: 1,0 3,5 %
LOSETA TACTIL ALERTA AMARILLA	1211	Las losetas deben cumplir con lo establecido en la Tabla 1010.1 de las especificaciones técnicas IDU 1010-18
LOSETA TACTIL GUIA AMARILLA	2164	Las losetas deben cumplir con lo establecido en la Tabla 1010.1 de las especificaciones técnicas IDU 1010-18
DEMARCADOR A26 (20 x 10)	4397	Las losetas deben cumplir con lo establecido en la Tabla 1010.1 de las especificaciones técnicas IDU 1010-18
CONCRETO 3000PSI	195	El cemento debe cumplir con la última versión de la NTC-121 o la NTC-321. Los agregados deben cumplir con los requisitos de la última versión de la NTC-174 (ASTM C33) para agregados de peso normal o la NTC-4045 (ASTM C330) para agregados livianos. El agua empleada en el mezclado del concreto debe cumplir con las disposiciones de la última versión de la NTC-3459 o de la norma ASTM C1602M cuando sean menos exigentes que los de la norma NTC-3459. Los aditivos para reducción de agua y modificación del tiempo de fraguado deben cumplir con las especificaciones de la última versión de la NTC-1299 (ASTM C494M), los aditivos incorporadores de aire deben cumplir con la norma NTC-3502 (ASTM C260) y los aditivos para producir concreto fluido deben cumplir con la norma NTC-4023. Las adiciones definidas según lo indicado en la NTC 385



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Bien, Producto o Servicio	Cantidad	Descripción general compatible con la Ficha Técnica
		<p>deben cumplir las siguientes normas según corresponda.</p> <p>Para el caso de adiciones con ceniza volante y puzolana natural cruda o calcinada deben estar de acuerdo con la NTC 3493 y para escoria de alto horno granulada y triturada con la NTC 4018. La microsílica debe cumplir con la NTC 4637 y cuando se adicionen cenizas volantes debe cumplir la NTC 3823.</p> <p>Los ensayos sobre el concreto se llevan a cabo de acuerdo con los métodos contenidos en las siguientes normas:</p> <ul style="list-style-type: none">• NTC 550 (ASTM C31). Cilindros de concreto tomados en las obras para ensayos de compresión. Elaboración y curado (curado húmedo).• NTC 673 (ASTM C39). Ensayo de resistencia a la compresión de cilindros normales de concreto.• NTC 1926 (ASTM C138). Concreto. Determinación de la masa unitaria, rendimiento y contenido de cemento y aire• NTC 1028 (ASTM C173). Determinación del contenido de aire en concreto fresco. <p>Método volumétrico.</p> <ul style="list-style-type: none">• NTC 1032 (ASTM C231). Determinación del contenido de aire en concreto fresco. <p>Método de presión.</p> <ul style="list-style-type: none">• NTC 396 (ASTM C143). Método de ensayo para determinar el asentamiento de concreto.• NTC 454 (ASTM C172). Concreto fresco. Toma de muestras.• NTC 3357 (ASTM C1064). Método de ensayo para determinar la temperatura del concreto fresco.• NTC 2871 (ASTM C78). Método para determinar el esfuerzo a flexión del concreto.• NTC 5551 Concretos. Durabilidad de estructuras de concreto.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Bien, Producto o Servicio	Cantidad	Descripción general compatible con la Ficha Técnica
MEZCLA ASFÁLTICA EN CALIENTE TIPO DENSO MD12 CON CEMENTO ASFÁLTICO 80-100	416	Las mezclas de pavimento asfáltico deben cumplir con los requisitos establecidos en la especificación IDU 620-18 Norma INVÍAS E-763. Describe el procedimiento que debe seguirse para determinar la viscosidad de las emulsiones asfálticas por medio del viscosímetro Saybolt Furol. Norma INVÍAS E-761. NTC 174, ASTM C33, NSR 10
ADOQUIN DE CONCRETO A25 (20x10x6cm) color gris	110700	Los adoquines deben cumplir con lo establecido en la Tabla 1020.1 de las especificaciones técnicas IDU 1020-18
ADOQUIN DE CONCRETO A25 (20x10x6cm) color rojo	75650	Los adoquines deben cumplir con lo establecido en la Tabla 1020.1 de las especificaciones técnicas IDU 1020-18
ADOQUIN DE CONCRETO A25 (20x10x6cm) color ocre	75650	Los adoquines deben cumplir con lo establecido en la Tabla 1020.1 de las especificaciones técnicas IDU 1020-18
MALLA ELECTROSOLDADA DE 15 X 15 CM x 4mm ROLLO DE 18 mts X 2.35mts	41	Las mallas fabricadas con alambre liso o corrugado deben cumplir con los requisitos y ensayos, según la última versión de la norma NTC 5806(ASTM A 1064). Malla electrosoldada 15x15 (4mm) Rollo de 18 metros por 2,35 metros
ACERO No. 4 (Ø 1/2") F'y=60000 PSI VARILLA X 6 METROS	203	Acero Figurado Fy = 60000 Psi Acero No. 4 (Ø 1/2") Varilla X 6 Metros. Debe cumplir con los requisitos de composición química y propiedades mecánicas establecidos en la Norma Técnica Colombiana NTC 2289
VARAS EN MADERA ROLLIZA X 6 METROS D=10 cm aprox	48	El producto debe cumplir con los requisitos establecidos en las normas NTC -273 –NTC-1557 Vara en madera Rolliza de 6 metros de longitud la cual debe tener un diámetro aproximado de 10cm La madera debe estar seca.
POLISOMBRA 65% (1x7m) R-800 NEGRA	1140	Poli sombra 65% (1x7 m) R-800 Negra



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Bien, Producto o Servicio	Cantidad	Descripción general compatible con la Ficha Técnica
Mezcla asfáltica GCR - Granulo de caucho reciclado	416	El granulo de caucho debe cumplir con los requisitos de los materiales de la especificación técnica IDU 200-18. y Las mezclas de pavimento asfáltico deben cumplir con los requisitos establecidos en la especificación IDU 620-18 Norma INVÍAS E-763. Describe el procedimiento que debe seguirse para determinar la viscosidad de las emulsiones asfálticas por medio del viscosímetro Saybolt Furol. Norma INVÍAS E-761. NTC 174, ASTM C33, NSR 10
Emulsión asfáltica lenta CRL 1	8814	Norma INVÍAS E-763. Describe el procedimiento que debe seguirse para determinar la viscosidad de las emulsiones asfálticas por medio del viscosímetro Saybolt Furol. Norma INVÍAS E-761. La emulsión Asfáltica debe cumplir con lo especificado en el aparte 200.2.2 Requisitos de calidad de las Especificaciones Técnicas IDU 202-18 Emulsión Asfáltica.

Fuente: Boletín Informativo No. RS 865 - ANUNCIO PÚBLICO DE SELECCIÓN DE COMISIONISTAS DE ENTIDADES ESTATALES - MERCADO DE COMPRAS PÚBLICAS, jueves, 28 de septiembre de 2023

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

Por lo tanto, se configura esta observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, y fiscal por valor de \$1.736.906.362,00; porque la Entidad cometió presuntas irregularidades al no elaborar un Convenio Interadministrativo en donde se esgriman las acciones a desarrollar por cada una de las Entidades participantes y si permitió que Entidades externas utilizaran el recurso brindado en materiales para la ejecución de actividades de construcción a fin de culminar las obras no ejecutadas por el Contrato de Obra IDU-929-2020, para contrarrestar los efectos de las obras que quedaron abiertas sin finalización del contrato, y garantizar la

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 404 de 699

culminación correspondiente a los frentes de obra abiertos, en cooperación interadministrativa conjunta entre IDU y entidades o ESP tales como la UMV, JBB, ENEL, EAAB, ETB, SDM y la consecuente estructuración de un nuevo proceso de selección denominado Contrato Mercantil para la contratación de materiales que permitiera el cumplimiento de las metas físicas de este proyecto faltantes por ejecutar, vulnerando la normatividad vigente al desconocer los principios de transparencia, economía y responsabilidad contentivos en los Artículo 23, 24, 25 y 26 de la Ley 80 de 1993, en armonía con los principios de la función administrativa indicados en el Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991 y los principios de la actuación y procedimiento administrativo señalados en el Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

Como se puede evidenciar anteriormente la entidad tiene deficiencias de planeación, los principios eficiencia eficacia, transparencia, responsabilidad, economía eficacia y economía que rigen la gestión fiscal, lo consignado en el artículo No. 209 de la constitución Política de Colombia de 1991; Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley No. 80 de 1993, Artículos 2 numeral 1, artículo 13, 23, 24, 25, 26, Ley No. 489 de 1998, artículos Nos. 3 y 4; Artículos No. 84 y 86 de la Ley No. 1474 de 2011, Artículo 3º, del Decreto No. 403 del 2020; Artículo 6 de la Ley 610 del 2000; así, como posiblemente se vulnere un deber funcional, consagrado en los artículos 26, 38 numerales 1, 14, 16, y 29, artículo 39 numeral 1 de la Ley 1952 de 2019.

El efecto consistió en un presunto detrimento patrimonial, se desconoció entonces, el marco normativo para suscripción de convenios interadministrativos, lo que denota una total falta de planeación y violación del principio de legalidad, falta de coordinación interinstitucional y la adquisición de materiales a través de la bolsa mercantil para culminar las obras inconclusas, sin las comprobaciones y/o soportes documentales que autorizaran dichos compromisos presupuestales para ser aplicados al contrato IDU-929-2020 que presentaba acta de toma de posesión y declaratoria de

caducidad; ni la suscripción de vínculo contractual alguno con las entidades llamadas a contrarrestar los frentes de obra abiertos, que den muestra de los compromisos adquiridos para culminarla.

Por lo anterior, se configura observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de **\$1.736.906.362,00.**

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al Informe Preliminar, mediante Comunicación IDU 202413500696361 de fecha 24/05/2024. Respuesta al radicado: 202452600894362 del 24/05/2024 Respuesta Informe Preliminar AFG CODIGO 86 IDU, se aceptan parcialmente los argumentos presentados por el sujeto de control, toda vez que:

Este Organismo de Control, analizó la respuesta y determinó que, si bien en su respuesta el IDU expone argumentos que sustentan la coordinación entre autoridades administrativas, bajo el Principio de Coordinación consagrado en la Ley 489 de 1998, que establece: "*ARTÍCULO 6.- Principio de coordinación. En virtud del principio de coordinación y colaboración, las autoridades administrativas deben garantizar la armonía en el ejercicio de sus respectivas funciones con el fin de lograr los fines y cometidos estatales. En consecuencia, prestarán su colaboración a las demás entidades para facilitar el ejercicio de sus funciones y se abstendrán de impedir o estorbar su cumplimiento por los órganos, dependencias, organismos y entidades titulares...*" Esta sustentación cobra sentido cuando en el desarrollo de la ejecución del Contrato de Obra o Consultoría se requiere del apoyo de gestiones entre Entidades y Empresas de Servicios Públicos para autorizaciones, permisos o licencias, concertación de cronogramas, avance de investigación y elaboración de diseños, así como la coordinación en la intervención de la infraestructura de redes y activos de servicios públicos, que vayan a ser intervenidas en la ejecución del Contrato, a su vez cubija la resolución de problemas técnicos como las de soluciones planteadas de cada dependencia; también está asociado al diagnóstico predial o análisis de predios objeto de adquisición.

No obstante, cuando se aúnan esfuerzos institucionales entre Entidades Distritales se debe contemplar con claridad sus funciones, alcance, recursos económicos, tiempo de ejecución, de tal forma que exista intercambio de prestaciones de servicios con contribución económica y la satisfacción de necesidades contrapuestas, rigiéndose por el Estatuto General de Contratación Pública.

Así lo contempla el Concepto 8 de 2002 Secretaría General Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C. de Fecha de Expedición y entrada en Vigencia 20/02/2002, establece: *"(...) Para hacer la distinción de uno y otro es necesario acudir a la finalidad que se pretende con el acuerdo de voluntades respectivo, así las cosas, puede tratarse de actos jurídicos generadores de obligaciones con regulación de intereses opuestos (particulares o unilaterales) contratos, o de acuerdos que sólo pretenden cumplir con una obligación de orden legal (para el cumplimiento de fines comunes), en este último caso será un convenio.*

*Los convenios o contratos pueden ser **interadministrativos**, siempre que las partes sean aquellas entidades a las que se refiere el artículo 2o. de la Ley 80 de 1993, es decir: " a) La Nación, las regiones, los departamentos, las provincias, el distrito capital y los distritos especiales, las áreas metropolitanas, las asociaciones de municipios, los territorios indígenas y los municipios; los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta, en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), así como las entidades descentralizadas indirectas y las demás personas jurídicas en las que exista dicha participación pública mayoritaria, cualquiera que sea la denominación que ellas adopten, en todos los órdenes y niveles, y b) El Senado de la República, la Cámara de Representantes, el Consejo Superior de la Judicatura, la Fiscalía General de la Nación, la Contraloría General de la República, las Contralorías departamentales, distritales y municipales, la Procuraduría General de la Nación, la Registraduría Nacional del Estado Civil, los ministerios, los departamentos administrativos, las superintendencias, las unidades administrativas especiales y, en general, los organismos o dependencias del Estado a los que la Ley otorgue capacidad para celebrar contratos"* Se resalta el texto anterior, como quiera que en el Distrito Capital, el artículo 87 del Decreto No. 714 de 1996 Estatuto de Presupuesto de Bogotá, en concordancia con el artículo 110 del Decreto Nacional 111 de 1996, al respecto establece que "Los órganos o entidades que conforman el presupuesto anual del Distrito Capital, tendrán la capacidad de contratar y comprometer a nombre de la persona jurídica de la que hacen parte y ordenar el gasto..."

Así las cosas, los contratos o convenios celebrados entre los órganos o entidades que conforman el presupuesto anual del Distrito Capital, serán interadministrativos. Es así como que la Secretaría Jurídica Distrital aclara que la anterior información tiene exclusivamente carácter informativo, su vigencia está sujeta al análisis y competencias que determinen la Ley o los reglamentos. Los contenidos están en permanente actualización."

Ahora bien, la Circular 002 de 2019 Departamento Administrativo de la Función Pública relaciona los Lineamientos para la suscripción, perfeccionamiento, supervisión y legalización de convenios y contratos interadministrativos en Función Pública.

En este orden de ideas, al no celebrarse un Convenio Interadministrativo se pierde el sentido de Asociación y/o Cooperación, por cuanto no se encuentran definidos los alcances de los involucrados donde se defina sus roles y responsabilidades, es por ello que resulta insostenible determinar cuál es el alcance de cada una de las Entidades citadas, más aún cuando existen recursos que fueron contratados por el IDU para la compra de materiales y de la cual otras Entidades tenían acceso a ellas, es por ellos que los convenios de asociación son negocios jurídicos de colaboración en virtud de los cuales se acuerda la ejecución coordinada de una actividad, sin que impliquen la creación de una nueva persona jurídica que amplíe la estructura de la administración. Como es lógico, para la celebración de este tipo de contratos no se requiere de la intervención de las corporaciones públicas, sino simplemente de la autorización previa de la Junta Directiva de la entidad (numeral 19 del artículo 12 del Acuerdo 17 de 1997) y la expresión de voluntad de su representante legal.

Ahora bien, el contrato de Comisión No IDU-1680-2023 celebrado a través de Mercado y Bolsa y que hace parte de sociedad comisionista miembro de la BMC Bolsa Mercantil de Colombia S.A., contribuye a sustanciar recursos para la compra de materiales que serán dispuestos en la culminación de las obras contempladas en el Contrato de Obra IDU-929-2020 y que, por ende, estos materiales suministrados por el Comisionista serán ejecutadas por terceras Entidades y Empresas de Servicios Públicas, lo que soporta aún más el argumento que para tal efecto se debió realizar un

Convenio Interadministrativo entre las Entidades que hicieron parte del llamado de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Hay que mencionar, el IDU a través de su respuesta argumenta que, para efectos de la selección del Comisionista, no estuvo a su alcance y "(...) *no incidió en la escogencia de los proveedores, sino que fue por medio de una selección abreviada a través de bolsa de productos administrada por la Bolsa Mercantil de Colombia, quien realizó de manera propia y de acuerdo a su alcance contractual y acuerdos marco, definieron un comisionista y dos proveedores por subasta, quienes entregaron los materiales requeridos con la calidad, cumpliendo con el objeto de entregar los materiales necesarios; pero que en ningún momento el IDU tuvo acceso para saber si el intermediario contaba o no con la experiencia, ya que estaba fuera de su límite jurídico (...)*".

No obstante, ante la destinación de nuevos recursos en la contratación para el suministro de los materiales a través del Comisionista MERCADO Y BOLSA, con el fin de culminar las obras abandonadas por el Contratista CONSORCIO M&E PARQUE luego de celebrada el Acta de Toma de Posesión Física de la Obra Contrato IDU-929-2020, este organismo de control verifico que los recursos fueron invertidos en el proyecto, a pesar de la no existencia de un Convenio Interadministrativo en donde se estipularan las acciones a desarrollar por cada una de las Entidades participantes y si se permitiera que Entidades externas utilizaran estos recursos reflejado en materiales para la ejecución de actividades de construcción.

Sin embargo, el presunto detrimento patrimonial se reduce en un valor de \$11.856.451, que corresponde a la comisión recibida por el Comisionista MERCADO Y BOLSA, al no existir una relación contractual de ninguna índole entre las entidades llamadas a la cooperación interadministrativa, lo que presuntamente no validaba la utilización de este mecanismo de bolsa de productos administrada por la Bolsa Mercantil de Colombia, para obtener los insumos y cerrar los frentes de obra abiertos; por esta situación permitió que se presentara un presunto detrimento al patrimonio por el pago de lo no debido en esta intermediación contractual.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos desvirtúan parcialmente lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, cuyo valor se disminuye en la suma de \$11.856.451 (ONCE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS) M/CTE, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., a la Dirección de Responsabilidad fiscal de la Contraloría de Bogotá, para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.12. Contratos IDU-1791-2021, IDU-1804-2021 e IDU-1719-2021

Del Contrato IDU-1791-2021:

Corresponde a uno de los seis (6) contratos por Grupos de contratos de obra, que fueron adjudicados con la Resolución No. 006582 del 24 de noviembre de 2021, producto de la IDU-LP-SGI-019-2021

El objeto del contrato correspondió a: "*Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorutas en Bogotá D.C. Grupo 2*", suscrito con Consorcio CICLORUTAS BOG, por valor inicial de \$26.993.716.503, más una adición de \$9.382.843.460 para un valor final de \$36.376.559.963, con plazo inicial del contrato fue de 27 meses con una prórroga de 9 meses para un total de 36 meses.

Se evidenció lo siguiente: En rendición de las cuentas, la siguiente observación se presenta de manera conjunta en los siguientes contratos: IDU-1791-2021, IDU-1804-2021, IDU-1719-2021.

3.4.2.12.1. Hallazgo Administrativo, por rendición inexacta y extemporánea en el SIVICOF de los Formatos Electrónicos CB 0012 "Contractual" y CB 0015 "Modificación Contractual" de los contratos 1791-21 1804-21 y por no rendir la información del formato CB 0015 "Modificación Contractual" en el mes de junio del 2023 en el marco del contrato 1719-2021.

En la revisión de la contratación del IDU, de la vigencia 2021, se encontró que en "Contratos por entidad" dentro de los 1.881 contratos reportados por entidad de la vigencia 2021, se incluyó el contrato No. 1791 de 2021, el cual en el renglón 25, dentro de 117 contratos rendidos en el Formato Electrónico "CB 0012: "Contractual" de la cuenta mensual del mes de diciembre de 2021 (rendida el día 11 de enero de 2022, a las 15:12:55), el certificado de la cuenta 204122021-12-31, en el Formulario Electrónico No. 14199, CB-0012, Contractual, en el que se muestra que el contrato en las columnas "76 Fecha de suscripción": el 13 de diciembre de 2021; "86. Plazo de ejecución": 1080 y columna "108 Valor en pesos": por \$36.376.559.963.

Se evidenció que a pesar que, el IDU rindió la información del contrato No. 1791 de 2021, en la cuenta mensual del mes de diciembre de 2021, (el 11 de enero de 2022, a las 15:12:55), en el Formulario Electrónico No. 14199, CB-0012, Contractual), el séptimo día hábil siguiente al mes reportado, en el formato Electrónico CB 0012 "Contractual", este reporte presenta información errónea, por cuanto el valor del contrato que aparece fue de \$36.376.559.963, cuando a la fecha en la cual el IDU realizó la entrega de la información a la Contraloría de Bogotá, el valor del contrato que se suscribió fue de \$26.993.716.503, (el cual también se indica en el Acta de inicio No. 1 del 5 de enero de 2022) .

A pesar que, el contrato presentó adición y prórroga, (el 2 de noviembre de 2023, de acuerdo con la solicitud radicada 202338600319873 del 9 de octubre de 2023), por lo que esta fue posterior a la fecha de rendición de la cuenta, (día 11 de enero de 2022, a las 15:12:55). La prórroga No. 1, la modificación No. 1 y la adición No.

1, por \$9.382.843.460 (Cláusula Tercera), para un valor final de \$36.376.559.963, la cual aparece aprobada en el SECOP el 2 de noviembre de 2023, de acuerdo con la solicitud radicada 202338600319873 del 9 de octubre de 2023,

Por lo tanto, a la fecha de rendición del formato "CB 0012: *Contractual*" de la cuenta mensual del mes de diciembre de 2021, (11 de enero de 2022) el valor final que presentaba el contrato fue de \$26.993.716.503 (de acuerdo con el contrato de obra No. IDU-1791-2021), y no el reportado por el IDU de \$36.376.559.963. Igual situación se presenta respecto al plazo del contrato, por cuanto, a la fecha de rendición de la cuenta mensual de diciembre de 2021, (11 de enero de 2022), el plazo pactado en el contrato fue de 820 días, equivalentes a 27 meses y no de 1.080 días equivalente a 36 meses, en la cuenta mensual rendida en el mes mencionado.

Ante lo anterior, el IDU rindió la información en el formato CB-0012 Contractual del mes de diciembre de 2021, de manera inexacta tanto en el valor del contrato de \$36.376.559.963 (cuando el valor por el que se suscribió fue de \$26.993.716.503); como en el plazo del mismo de 1.080 días, (siendo el plazo correcto de 27 meses, equivalente a 810 días); por lo que el IDU, podría estar incurso, en la causal de sanción por presuntamente incumplir los aspectos de forma, términos, contenido, establecidos en la Resolución Reglamentaria 011 del 28 de febrero de 2014, de acuerdo con lo que se estipula en el "TÍTULO IV DE LAS SANCIONES, CAPÍTULO I, CAUSALES QUE DAN ORIGEN A LA IMPOSICIÓN DE SANCIONES. ARTÍCULO 34 CAUSALES DE SANCIÓN, en su "PARÁGRAFO", de la citada Resolución concordante con las sanciones incluidas en los literales g), i), y m), del Artículo 81 del Decreto Ley 403 de 2020

Del Contrato 1804-21:

Corresponde a un contrato de interventoría, cuyo objeto es la "*Interventoría a la ejecución de las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorrutas en Bogotá D.C. Grupo 2*", fue suscrito con CONSORCIO INTERDISEÑOS

ESPACIO PUBLICO, por valor inicial de \$4.019.058.497 más una adición de \$1.452.564.347, para un valor total de \$ 5.471.622.844

En la revisión de la contratación del IDU, de la vigencia 2021, se evidenció que en "Contratos por entidad" dentro de los 1.881 contratos reportados por entidad de la vigencia 2021, se encontró que el contrato No. IDU-1804 -2021, en el renglón 1.547, y número de orden 1.541.

"Con relación al Formato Electrónico "CB 0012: "Contractual", en el renglón 52, número de orden 38 , dentro de 117 contratos rendidos en el Formato Electrónico "CB 0012: "Contractual" de la cuenta mensual del mes de diciembre de 2021 (rendida el día 11 de enero de 2022, a las 15:12:55), el certificado de la cuenta 204122021-12-31, en el Formulario Electrónico No. "14199, CB-0012, Contractual", se evidenció que el contrato en la columna "G" con el nombre "12 Número de Compromiso" en la cual aparece "IDU-1804-2021"; en la columna "Z" correspondiente a "76 Fecha de suscripción": aparece: "14 de diciembre de 2021"; en la columna "AA" con el nombre "(80) "Unidad plazo de ejecución" "días", columna "AB" denominada "86. Plazo de ejecución": por "1080" y columna "AH" con el nombre de "108 Valor en pesos": por \$5.471.622.844".

A pesar que, el IDU rindió la información del contrato No. IDU-1804-2021, en la cuenta mensual del mes de diciembre de 2021, el séptimo día hábil siguiente al mes reportado²⁴, en el formato Electrónico CB 0012 "Contractual", esta rendición, fue errada, porque la fecha en la cual se realizó la entrega de la información a la contraloría de Bogotá en la rendición de la cuenta mensual del mes de diciembre de 2021, el valor del contrato por el cual se suscribió fue de \$4.019.058.497 y no de \$5.471.622.8445., que la información que aparece en la columna denominada "108 Valor del contrato en pesos". Valor este que también se indica en la página 2 del Acta de inicio No. 1 del 5 de enero de 2022.

²⁴ Contraloría de Bogotá, D.C. Resolución Reglamentaria 009 del 18 de febrero de 2019, (...) **ARTÍCULO CUARTO. DE Modificar el Artículo 13° de la Resolución Reglamentaria No. 011 del 28 de febrero de 2014, el cual quedará así: (...) ARTÍCULO 13°.LA CUENTA CONSOLIDADA.** El Término máximo para la rendición de la cuenta mensual, trimestral y anual, consolidada a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF, a la Contraloría de Bogotá, D.C., será el siguiente: Mensual: El séptimo día hábil siguiente al mes reportado" (...)

En el mismo sentido, a pesar que el contrato presentó la prórroga No. 1, por nueve (9) meses, (Cláusula 5) para un plazo total de 36 meses y la adición No. 1, por \$1.452.564.347 (Cláusula Tercera), para un valor final de \$5.471.622.844, la fecha que aparece en el SECOP, en que esas modificaciones fueron aprobadas el 2 de noviembre de 2023, (solicitada mediante memorando STCSV 202338600319863 del 9 de octubre de 2023) , por lo que la información del mes de diciembre de 2021, no debía haber incluido estos valores, por cuanto estos se produjeron en noviembre de 2023, (22 meses después).

De acuerdo con la información consultada en el SECOP, el contrato IDU- 1804-21, presentó adición y prórroga, el 1 de noviembre y se aprobaron el 2 de noviembre de 2023, tal como se muestra en la siguiente imagen:

Imagen No. 7 Información consultada en el SECOP, el contrato IDU- 1804-21.

Modificaciones del Contrato						
Modificación del contrato						
Referencia de la modificación	Tipo de modificación	Fecha de modificación	Fecha de aprobación	Estado	Versión	Versión previa
CO1.CTRMOD.13342249	Modificar el contrato	1/11/2023 2:26 PM (UTC -5 horas)	2/11/2023 4:36 PM (UTC -5 horas)	Publicados	2	Ver

Fuente: Pantallazo Secop contrato IDU- 1804-21

Por lo que le correspondía a la entidad sujeta de control fiscal, rendir la información a la Contraloría de Bogotá, de la modificación contractual, D.C. en la cuenta del mes de noviembre de 2023, el “CB-0015, *Modificación Contractual*”,

Por lo anterior, se realizó la consulta en el aplicativo Sistema de Información de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF, para verificar el reporte de esta información en el Formato “CB 015- *Modificación Contractual*”, producto de lo cual se encontró que la adición, y la prórroga No. 1, del contrato No. 1804-21 fueron rendidas por el IDU en la cuenta mensual con corte al 30 de noviembre de 2023, en el formulario “14202 CB-

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 414 de 699

0015: MODIFICACION CONTRACTUAL”, el 19 de diciembre de 2023, a las 10:58:55, en el cual incluyó la adición del contrato por \$1.452.564.347, para un valor final de \$5.471.622.844; así como la prórroga por 270 días (9 meses), para un plazo final de 1.080 días y otrosí con fecha-del 2 de noviembre. También reportó Otrosí suscrito el 3 de noviembre de 2023.

En el mismo sentido, a pesar que el contrato presentó la prórroga No. 1, por nueve (9) meses, (Cláusula 5) para un plazo total de 36 meses y la adición No. 1, por \$1.452.564.347 (Cláusula Tercera), para un valor final de \$5.471.622.844, la fecha que aparece en el SECOP, en que esas modificaciones fueron aprobadas el 2 de noviembre de 2023, (solicitada mediante memorando STCSV 202338600319863 del 9 de octubre de 2023) , por lo que la información del mes de diciembre de 2021, no debía haber incluido estos valores, por cuanto estos se produjeron en noviembre de 2023, (22 meses después).

Por lo tanto, a la fecha de rendición del formato “CB 0012: “Contractual” de la cuenta mensual del mes de diciembre de 2021, (11 de enero de 2022) el valor del contrato que presentaba a ese mes y vigencia (diciembre de 2021) fue de \$4.019.058.497 (de acuerdo con el contrato de Interventoría No. IDU-1804-2021), y no el reportado por el IDU de \$5.471.622.844. Igual situación se presenta respecto al plazo del contrato, por cuanto, a la fecha de rendición de la cuenta mensual de diciembre de 2021, (11 de enero de 2022), el plazo pactado en el contrato fue de 810 días, equivalentes a 27 meses y no de 1.080 días (equivalente a 36 meses), que es el que se reportó en la cuenta mensual que se rindió en el mes de diciembre de 2021, cuando esta prórroga se presentó 22 meses después, como sucedió en el mes de noviembre de 2023.

Ante lo anterior, el IDU rindió la información en el formato “CB 0012: “Contractual” del mes de diciembre de 2021, de manera inexacta tanto en el valor del contrato de \$5.471.622.844,(cuando a la fecha de rendición de la cuenta el valor de



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

este fue de \$4.019.058.497); como en el plazo del mismo de 1.080 días, (siendo el plazo correcto de 27 meses, equivalente a 810 días); por lo que el IDU, podría estar incurso, en la causal de sanción por presuntamente incumplir los aspectos de forma, términos, contenido, establecidos en la Resolución Reglamentaria 011 del 28 de febrero de 2014, de acuerdo con lo que se estipula en el "TÍTULO IV DE LAS SANCIONES, CAPÍTULO I, CAUSALES QUE DAN ORIGEN A LA IMPOSICIÓN DE SANCIONES. ARTÍCULO 34 CAUSALES DE SANCIÓN, en su "PARÁGRAFO"²⁵, de la citada Resolución concordante con las sanciones incluidas en los literales g), i), y m), del Artículo 81 del Decreto Ley 403 de 2020²⁶".

Del Contrato 1719-21:

Corresponde a un contrato de obra, cuyo objeto tiene: ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de la malla vial arterial troncal, en la ciudad de Bogotá D.C GRUPO 3

Una vez revisados los documentos en el aplicativo SECOP II del contrato 1719-2021, se evidenció que la entidad suscribió con el contratista CONSORCIO VIAS POR BOGOTÁ la adición y prórroga 1 con fecha del 7/06/2023 por un Valor de \$ 25.475.894.938. Por lo que le correspondía a la entidad sujeta de control fiscal, rendir la información a la Contraloría de Bogotá, de la modificación contractual, D.C. en la cuenta del mes de junio de 2023, el "CB-0015, Modificación Contractual", actividad que no fue realizada por la entidad.

²⁵ CONTRALORIA DE BOGOTÁ. Resolución Reglamentaria 011 de 2014. Art. 34. CAUSALES DE SANCION. La Contraloría de Bogotá, D.C. podrá, según el caso, imponer sanciones, (...) PARAGRAFO. Se entenderá por no presentada la cuenta o él informa cuando no cumplan con los aspectos de presentación, forma, términos, e contenido, y firma digital, establecidos en esta resolución, o los exigidos en la solicitud de información respectiva.

²⁶ Presidencia de la República de Colombia. Decreto Ley 403 de 2020. "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal"(...) "ARTÍCULO 81. DE LAS CONDUCTAS SANCIONABLES. Serán sancionables las siguientes conductas: (...) g) No rendir o presentar las cuentas e informes exigidos ordinariamente, o no hacerlo en la forma y oportunidad establecidas por los órganos de control fiscal en desarrollo de sus competencias. (...) "i) Reportar o registrar datos o informaciones inexactas, en las plataformas, bases de datos o sistemas de información de los órganos de control o aquellos que contribuyan a la vigilancia y al control fiscal". (...) "m. "Obstaculizar las investigaciones y actuaciones que adelanten los órganos de control fiscal, sin perjuicio de las demás acciones a que pueda haber lugar por los mismos hechos"

Presuntamente se vulneran los principios de Transparencia y de la Calidad de la Información, establecidos en el Artículo 3 de la Ley No. 1712 de 2014 (Principio de calidad de la información, en forma oportuna); a la vez que, genera incertidumbre, e incumple lo establecido en la Ley No. 87 de 1993, Artículo 2 literales a) y e) en lo relativo a los objetivos del Sistema de Control Interno.

De la misma forma, posiblemente se pudo haber vulnerado lo dispuesto en el Artículo 3 literal k), relativo a la inoponibilidad en el acceso a la información que solicite el organismo de control fiscal, y los literales g), i), y m), del Artículo 81 y siguientes referentes a las conductas sancionables, que se establecieron en el Decreto 403 de 2020; al igual que el Artículo 4 de la Resolución Reglamentaria 009 de 2019. Así mismo, presuntamente se pudo haber incurrido en incumplir del deber funcional consagrado en el Artículo 38, numeral 1 de la Ley 1952 de 2019.

La causa de este hecho encontrado referente a entregar información de manera errónea, a la Contraloría de Bogotá, D.C, en lo que respecta al Contrato de obra pública 1791 de 2021, corresponde a falta de diligencia y cuidado en el desempeño de las funciones en lo pertinente a la revisión y confrontación de documentos, al momento de entregar información tanto a la Contraloría de Bogotá, así como a otros usuarios de ésta, por parte del IDU.

Se concluye que el efecto que produce el entregar información errónea, a la Contraloría de Bogotá, genera incertidumbre y desconfianza e inconvenientes en la información que se recibe por parte de la entidad sujeta de control; además, puede inducir a errores al organismo de control fiscal, por cuanto, el reporte de información que se realizó por parte del IDU, a la Contraloría de Bogotá, D.C., en el SIVICOF no corresponde a la realidad de los hechos, del contrato 1791 de 2021, lo que conllevó, a que el organismo de control Fiscal, no dispusiera de información confiable, para realizar la planeación de las diferentes actividades para cumplir con las funciones que le han sido encomendadas.

Por lo anterior, se configura una Observación Administrativa.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Después de revisar, analizar y evaluar la respuesta que presenta el IDU al Informe Preliminar de Auditoría Financiera y de Gestión, Código 86, PAD 2024, con el oficio 202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá, D.C., con el número 1-2024-13071, en la misma fecha, y de los documentos Excel, "3.4.2.12.1_1.xlsx"; "3.4.2.12.1_2.xlsx"; a través del enlace:

[https://drive.google.com/drive/folders/1gMBKlz-62YqazGNvIBX0STJ2oCtr9F3J?](https://drive.google.com/drive/folders/1gMBKlz-62YqazGNvIBX0STJ2oCtr9F3J?usp=drive_link)

[usp=drive link](https://drive.google.com/drive/folders/1gMBKlz-62YqazGNvIBX0STJ2oCtr9F3J?usp=drive_link), entregados como soportes referente a la observación 3.4.2.12.1, para los contratos de obra IDU-1791-21 y de Interventoría, IDU-1804-21, se precisa que:

Que el IDU, en su respuesta consolidada, se refirió a los pantallazos del cargue en la plataforma del reporte efectuado por el instituto en el año 2022 respecto de los contratos suscritos en diciembre de 2021, y presenta la imagen de cargue en el **SIDEAP**, respuesta que no corresponde al objeto de la observación establecida por la Contraloría de Bogotá, D.C., la cual se refirió a la información de la cuenta mensual de diciembre de 2021, que se debió reportar por parte de este sujeto de control en el aplicativo del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal-SIVICOF, de la Contraloría de Bogotá, D.C., en el aplicativo **SIVICOF**, en los formatos "CB-0012 Contractual" y "CB-0015 Modificación Contractual".

Imagen No. 8 Información consultada SIVICOF



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

11-feb-2022 09:35	50_0000000204_2022013	ene-2022	CB0011: 0 CB0015: 0	CB0012: 0 CB0016: 0	Error		
11-ene-2022 12:53	50_0000000204_2021123	dic-2021	CB0011: 224 CB0015: 411	CB0012: 117 CB0016: 145	OK		
11-ene-2022 12:53	50_0000000204_2021123	dic-2021	CB0011: 0 CB0015: 0	CB0012: 0 CB0016: 0	Error		
06-dic-2021 16:52	50_0000000204_2021113	nov-2021	CB0011: 155 CB0015: 71	CB0012: 69 CB0016: 125	OK		
			CB0011: 50	CB0012: 43			

Fuente: IDU. Respuesta consolidada al informe preliminar de auditoría, entregada con oficio 202413500696361 del 24/05/2024, página 316 radicado en la Contraloría de Bogotá, D.C., con el número 1-2024-13071, en la misma fecha,

Que, dentro de los tres (3) archivos en formato Excel, que el IDU, anexo al oficio de respuesta del informe preliminar de auditoría, se encuentra la carpeta "3.4.2.12.1" dentro de los cuales el archivo correspondiente al archivo "3.4.2.12_1.xlsx", en la pestaña "CB-0012 CONTRACTUAL", en 127 filas y 35 columnas, en las filas 35 y 48, el IDU presenta información del valor y plazo de los contratos IDU-1791-21 e IDU-1804-21, respectivamente, pero, NO se indica la fecha en la cual el IDU rindió esa cuenta (diciembre de 2021), a la Contraloría de Bogotá, D.C., en el aplicativo SIVICOF, de acuerdo con lo establecido por esta Contraloría en la RR 011 del 28 de febrero de 2014, Artículo 13. Por lo que esta información que aporta el sujeto de control, como soporte de la respuesta, NO corresponde con la información que se evidencio al realizar la consulta por parte del equipo auditor, en el aplicativo SIVICOF, del que esta Contraloría, tomo las correspondientes capturas de pantalla. Por lo que la información que presenta el IDU, en el archivo "3.4.2.12_1.xlsx", pestaña "CB-0012 contractual" como soporte de la respuesta, del contrato IDU-1791-2021, NO corresponde con la información que mostró el aplicativo SIVICOF.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 419 de 699

En la información que aparece en el formato "CB. 0012 contractual" que mostró el aplicativo SIVICOF, cuando se realizó la consulta, por parte del equipo auditor, de la cuenta mensual de diciembre de 2021, se observa que el IDU reportó el 11 de enero de 2022 a las 15:12:55; en la cual en renglón 25, en la columna "12. Número del compromiso" aparece "IDU-1791-21", en la columna "84. Plazo de ejecución", se muestra "1080" y en columna "108 Valor en pesos": se reportó "\$36.376.559.963", para el contrato IDU-1791-21. Esta información no corresponde con el plazo pactado a la suscripción del contrato (13/12/2021) que fue de 810 días, (27 meses) por valor de \$26.993.716.503,

La información que se reportó por parte del sujeto de control, a la Contraloría de Bogotá, D.C., el 11 de enero de 2022, a las 15:12:55 de la cuenta mensual de diciembre de 2021, en el Formato CB 0012, del contrato de obra IDU-1791-21, corresponde a:

Del contrato IDU-1791-21:

Imagen No. 9 Información consultada SIVICOF

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB ☒



MODULO DE CONSULTA (SIVICOF)

Fecha de Corte: 2024-0

Tipo : TRANSMISIÓN
ENTIDAD : 204 INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO - IDU
Formulario : 14199 CB-0012: CONTRACTUAL
Fecha de Recepción : 2022-01-11 15:12:55

INFORME : 50 50 CONTRATACION
Fecha de Corte : 2021-12-30
Número de Radicación : No Cargado

[1] 0 CONTRACTUAL							
COD_FILA	(4) CODIGO DE LA ENTIDAD	(8) VIGENCIA EN QUE SE SUSCRIBIO EL CONTRATO	(12) NUMERO DEL COMPROMISO	(16) TIPO DE COMPROMISO	(20) TIPOLOGIA ESPECIFICA	(22) NÚMERO CONVENIO MARCO	(23) VIGENCIA SUSCRIPCI CONVENIO MARCO



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB X



25	204	2,021	IDU-1791-2021	2. Contrato (No utilizar en contratos nuevos)	10-Contrato de Obra	
26	204	2,021	IDU-1792-2021	2. Contrato (No utilizar en contratos nuevos)	10-Contrato de Obra	

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB X



(72) OBJETO DEL CONTRATO	(76) FECHA SUSCRIPCIÓN	(80) UNIDAD PLAZO DE EJECUCIÓN	(84) PLAZO EJECUCION	(88) ORIGEN DEL PRESUPUESTO	(92) ORIGEN RECURSOS	(96) TIPO MONEDA CONTRATO
--------------------------	------------------------	--------------------------------	----------------------	-----------------------------	----------------------	---------------------------

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB X



EJECUTAR A PRECIOS UNITARIOS LAS OBRAS Y ACTIVIDADES NECESARIAS PARA LA CONSERVACIÓN DE ESPACIO PÚBLICO Y CICLORUTAS EN BOGOTÁ D.C. GRUPO 2	2021-12-13	1. Días	1,080	4. Propio	4. Varios	1-Pesos Colombianos
EJECUTAR A PRECIOS UNITARIOS LAS OBRAS Y ACTIVIDADES NECESARIAS PARA LA CONSERVACIÓN DE ESPACIO PÚBLICO Y CICLORUTAS EN BOGOTÁ D.C. GRUPO 6	2021-12-10	1. Días	810	4. Propio	4. Varios	1-Pesos Colombianos

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB X



(92) ORIGEN RECURSOS	(96) TIPO MONEDA CONTRATO	(100) VALOR DEL CONTRATO MONEDA EXTRANJERA	TASA DE CAMBIO A LA FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	(108) VALOR DEL CONTRATO EN PESOS	(112) ID CONTRATISTA	(116) DIGITO VERIFICACION
----------------------	---------------------------	--	---	-----------------------------------	----------------------	---------------------------



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB

4. Propio	4. Varios	1-Pesos Colombianos		36,376,559,963	901,544,425	1
4. Propio	4. Varios	1-Pesos Colombianos		24,123,738,608	901,544,314	

Fuente: CONTRALORIA DE BOGOTA D.C. Aplicativo SIVICOF. Consultado por el equipo auditor.

Que, la información que se presenta en el archivo "3.4.2.12_1.xlsx", pestaña "CB-0012 contractual" del contrato IDU-1804-21, que aportó el IDU, como soporte de la respuesta al informe preliminar de auditoría, NO corresponde con la información que mostró el aplicativo SIVICOF, cuando el equipo auditor realizó la consulta, de la cuenta mensual de diciembre de 2021, en la que el IDU reportó el 11 de enero de 2022 a las 15:12:55, y que en el renglón 38, en la columna "12. Número del compromiso" aparece "IDU-1804-21", en la columna "84. Plazo de ejecución", se muestra "1080" y en columna "108 Valor en pesos" se reportó: "\$5.471.622.844", sin tener en cuenta que el plazo del contrato a su suscripción (14/12/2021) fue de 810 días (27 meses) y el valor fue de \$4.119.058.497.

En la consulta realizada por el equipo auditor al aplicativo SIVICOF, se encontró como información que reportó el IDU a la Contraloría de Bogotá, D.C., el 11 de enero de 2022, a las 15:12:55 de la cuenta mensual del mes de diciembre de 2021, en el Formato CB 0012, del contrato de Interventoría IDU-1804-21, la siguiente:

Imagen No. 10 Información consultada SIVICOF



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

MODULO DE CONSULTA (SIVICOF)

Fecha de C
Reporte: 2024-0

Tipo : TRANSMISIÓN

ENTIDAD : 204 INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO - IDU

Formulario : 14199 CB-0012: CONTRACTUAL

Fecha de Recepción : 2022-01-11 15:12:55

INFORME : 50 50 CONTRATACION

Fecha de Corte : 2021-12-30

Número de Radicación : No Cargado

[1] 0 CONTRACTUAL

COD_FILA	(4) CODIGO DE LA ENTIDAD	(8) VIGENCIA EN QUE SE SUSCRIBIO EL CONTRATO	(12) NUMERO DEL COMPROMISO	(16) TIPO DE COMPROMISO	(20) TIPOLOGIA ESPECIFICA	(22) NÚMERO CONVENIO MARCO	(23) VIGENCIA SUSCRIPCIÓN CONVENIO MARCO
----------	--------------------------	--	----------------------------	-------------------------	---------------------------	----------------------------	--

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB



37	204	2,021	IDU-1803-2021	2. Contrato (No utilizar en contratos nuevos)	21-Consultoría (Interventoría)	
38	204	2,021	IDU-1804-2021	2. Contrato (No utilizar en contratos nuevos)	21-Consultoría (Interventoría)	

(84) PLAZO EJECUCION	(88) ORIGEN DEL PRESUPUESTO	(92) ORIGEN RECURSOS	(96) TIPO MONEDA CONTRATO	(100) VALOR DEL CONTRATO MONEDA EXTRANJERA	(104) VALOR TASA DE CAMBIO A LA FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	(108) VALOR CONTI EN PES
----------------------	-----------------------------	----------------------	---------------------------	--	---	--------------------------







CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Reportes SIVICOF





Formatos Electrónicos - CB

  						
390	4. Propio	4. Varios	1-Pesos Colombianos			1,262,
	1,080	4. Propio	4. Varios	1-Pesos Colombianos		5,471,

Reportes SIVICOF



Formatos Electrónicos - CB

Formatos Electrónicos - CB

<div></div>						
EN RSOS	(96) TIPO MONEDA CONTRATO	(100) VALOR DEL CONTRATO MONEDA EXTRANJERA	(104) VALOR TASA DE CAMBIO A LA FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	(108) VALOR DEL CONTRATO EN PESOS	(112) ID CONTRATISTA	(116) DIGITO VERIFICACION

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB

						
anos			1,262,921,468	901,543,534	1	Nacional
anos			5,471,622,844	901,547,392	9	Nacional

Fuente: CONTRALORIA DE BOGOTA., D.C. Aplicativo SIVICOF. Consultado por el equipo auditor.

Lo antes expuesto antes, ratifica la observación que estableció la Contraloría de Bogotá, la cual correspondió a que el IDU, reportó información errónea, en el formato electrónico "CB-0012 Contractual" en la cuenta mensual de diciembre de 2021, de los

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 424 de 699

contratos IDU-1791 e IDU-1804-21, por lo que la misma se confirma.

Ahora, respecto al formato "*CB-0015, Modificación Contractual*" del contrato IDU-1791-21, la respuesta que rindió el sujeto de control, al igual que ocurrió con el formato "*CB, 0012-Contractual*", el IDU, menciona que correspondió a contratos suscritos en el año 2021, reportados al **SIDEAP** (Según imagen que incluyo en la respuesta), lo cual, NO corresponde con la observación que estableció la Contraloría de Bogotá, D.C., así como tampoco con la información que el IDU rindió en el aplicativo del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal-SIVICOF, de la Contraloría de Bogotá, que fue el objeto de la observación.

Además, con los documentos que anexó el IDU a la respuesta de la observación 3.4.2.12.1 en el archivo ".4.2.12_2.xlsx", con nueve (9) pestañas, se encontró en la pestaña denominada "*14199 CB-0012 CONTRACTUAL*", en el que aparece la información en 33 filas y 41 columnas, y como fecha 2023/11/30, NO se evidencia cual fue la fecha en que se rindió la cuenta mensual del mes de noviembre de 2023, por parte del sujeto de control a la Contraloría de Bogotá, D.C. en el formato electrónico en mención ("*CB-0015 Modificación Contractual*").

Aunque la información que se incluye en el archivo "*3.4.2.12.1_2.xlsx*", en la pestaña "*14202 CB-0015 MODIFICACION CONTRACTUAL*". Que aportó el sujeto de control, como soportes de la respuesta al informe de auditoría, en 500 filas y 19 columnas y fecha de 2023/11/30, tanto del contrato IDU-1791-21 como del contrato IDU-1804-21, no se indica la fecha en la que el sujeto de control fiscal, rindió la cuenta mensual de noviembre de 2023, del formato electrónico "*CB-0015 modificación contractual*" la información que contiene es la referente al valor y plazo de cada contrato, así como de sus adicciones y prórrogas, de los mismos; pero esta información NO corresponde al objeto de la observación que en el informe preliminar se comunicó por parte de la Contraloría de Bogotá, D.C. al IDU, la cual se refirió a: que en el formato "*CB-0015 Modificación Contractual*", de la cuenta mensual del mes de

noviembre de 2023, **la rindió en forma extemporánea**, porque lo realizó el 19 de diciembre de 2023, cuando el plazo máximo debió ser el 12 de diciembre de 2023, de acuerdo con lo establecido en la RR 002 de 2022, del 11 de febrero de 2022. Artículo 16, que indica: *"El termino máximo para la rendición de la cuenta, mensual, (...) será el siguiente: Cuenta Mensual: hasta el séptimo día hábil siguiente al mes reportado"*. En la respuesta presentada por el IDU al informe preliminar de auditoría; NO se aportó, información, que permitiera evidenciar que la cuenta mensual del mes de noviembre de 2023, en lo pertinente al formato *"CB-0015 Modificación Contractual"*, se hubiera presentado a la Contraloría de Bogotá, a través del SIVICOF dentro de los términos establecidos; así como tampoco presentó explicación con la cual justificara las razones por las cuales rindió la cuenta mensual del mes de noviembre de 2023, en el formato *"CB-0015 modificación contractual"*, en forma **extemporánea**.

Lo antes descrito se evidencia en la siguiente captura de pantalla de la información consultada por el equipo auditor, en el SIVICOF, de la información del contrato de obra IDU-1791-21, en el formato electrónico CB-0015, de la cuenta mensual de noviembre de 2023, la cual reportó el sujeto de control el 19 de diciembre de 2023, cuando la debió reportar a más tardar el 12 de diciembre de 2023

Contrato IDU-1791-21

Imagen No. 11 Información consultada SIVICOF



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB

Formatos Electrónicos - CB



MODULO DE CONSULTA (SIVICOF)

Fecha de Generación de
Reporte: 2024-06-04 17:56:36

Tipo : TRANSMISIÓN

ENTIDAD : 204 INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO - IDU

Formulario : 14202 CB-0015- MODIFICACION CONTRACTUAL

Fecha de Recepción : 2023-12-19 10:58:55

INFORME : 50 50 CONTRATACION

Fecha de Corte : 2023-11-30

Número de Radicación : No Cargado

[1] 0 MODIFICACIONES CONTRACTUALES

COD_FILA	(4) CODIGO DE LA ENTIDAD	(8) VIGENCIA EN QUE SE SUSCRIBIO EL COMPROMISO	(12) NUMERO DEL COMPROMISO	(16) TIPO DE COMPROMISO	(20) TIPOLOGIA ESPECIFICA	(24) TIPO DE MODIFICACION	(28) FECHA SUSCRIPCION MODIFICACION AL PRINCIPIO
1	204	2,010	CONV-5-2010	1. Convenio	219-Otros tipo de convenios	3. Prorroga	2023-11-16

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB

Formatos Electrónicos - CB



17	204	2,021	IDU-1786-2021	2. Contrato (No utilizar en contratos nuevos)	10-Contrato de Obra	4. Adición / Prórroga	2023-11-09
18	204	2,021	IDU-1791-2021	2. Contrato (No utilizar en contratos nuevos)	10-Contrato de Obra	4. Adición / Prórroga	2023-11-02
19	204	2,021	IDU-1791-2021	2. Contrato (No utilizar en contratos nuevos)	10-Contrato de Obra	8. Otro SI	2023-11-03

(46) VALOR INICIAL DEL CONTRATO EN PESOS	(47) VALOR DE LA ADICIÓN	(48) VALOR FINAL DEL CONTRATO	(52) DIAS PRORROGADOS	(56) PLAZO FINAL DE EJECUCION, INCLUIDAS LAS PRORROGAS	(59) CODIGO OTRO SI
--	--------------------------	-------------------------------	-----------------------	--	---------------------



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Reportes SIVICOF		Formatos Electrónicos - CB		Formatos Electrónicos - CB	
26,994,000,990	15,000,000,000	41,994,000,990	360	1,170	
26,993,716,503	9,382,843,460	36,376,559,963	270	1,080	
26,993,716,503		26,993,716,503			1

Fuente: CONTRALORIA DE BOGOTA., D.C. Aplicativo SIVICOF. Consultado por el equipo auditor.

Respecto al contrato de Interventoría IDU-1804-21, la información del Formato Electrónico "CB-0015 Modificación Contractual", se reportó, por parte del IDU, en la misma cuenta del de noviembre de 2023, con la información e los mismos, pero el 19 de diciembre de 2023, cuando la debió reportar a más tardar el 12 de diciembre de 2023, tal como se muestra enseguida:

Contrato de Interventoría IDU-1804-21

Imagen No. 12 Información consultada SIVICOF



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB

Formatos Electrónicos - CB



MODULO DE CONSULTA (SIVICOF)

Fecha de Generación de
Reporte: 2024-06-04 17:56:36

Tipo : TRANSMISIÓN

ENTIDAD : 204 INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO - IDU

INFORME : 50 50 CONTRATACION

Formulario : 14202 CB-0015- MODIFICACION CONTRACTUAL

Fecha de Cort : 2023-11-30

Fecha de Recepción : 2023-12-19 10:58:55

Número de Radicación : No Cargado

[1] 0 MODIFICACIONES CONTRACTUALES

COD_FILA	(4) CODIGO DE LA ENTIDAD	(8) VIGENCIA EN QUE SE SUSCRIBIO EL COMPROMISO	(12) NUMERO DEL COMPROMISO	(16) TIPO DE COMPROMISO	(20) TIPOLOGIA ESPECIFICA	(24) TIPO DE MODIFICACION	(28) FECHA SUSCRIPCION MODIFICACION AL PRINCIPIO
1	204	2,010	CONV-5-2010	1. Convenio	219-Otros tipo de convenios	3. Prorroga	2023-11-16

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB

Formatos Electrónicos - CB



20	204	2,021	IDU-1797-2021	2. Contrato (No utilizar en contratos nuevos)	21-Consultoría (Interventoría)	8. Otro SI	2023-11-21
21	204	2,021	IDU-1804-2021	2. Contrato (No utilizar en contratos nuevos)	21-Consultoría (Interventoría)	4. Adición / Prórroga	2023-11-02
22	204	2,021	IDU-1804-2021	2. Contrato (No utilizar en contratos nuevos)	21-Consultoría (Interventoría)	8. Otro SI	2023-11-03
				2. Contrato (No utilizar en contratos nuevos)			



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ys Electrónicos - CB X

Formatos Electrónicos - CB X

--

(46) VALOR INICIAL DEL CONTRATO EN PESOS	(47) VALOR DE LA ADICIÓN	(48) VALOR FINAL DEL CONTRATO	(52) DIAS PRORROGADOS	(56) PLAZO FINAL DE EJECUCION, INCLUIDAS LAS PRORROGAS	(59) CODIGO OTRO SI
--	--------------------------	-------------------------------	-----------------------	--	---------------------

Reportes SIVICOF

Formatos Electrónicos - CB X

Formatos Electrónicos - CB X

--

2,336,088,794		2,336,088,794			4
4,019,058,497	1,452,564,347	5,471,622,844	270	1,080	
4,019,058,497		4,019,058,497			1

Fuente: CONTRALORIA DE BOGOTA., D.C. Aplicativo SIVICOF. Consultado por el equipo auditor.

Ahora bien, respecto al contrato 1719-2021 una vez analizada la respuesta del sujeto de control y sus anexos, es evidente que, solo se reportó la prórroga No. 1 del contrato en mención y omitió el registro de la adición por el valor de \$25.475.894.938 en el aplicativo SIVICOF en el mes de junio.

En consecuencia, una vez analizados los argumentos presentados por el IDU con el oficio 202413500696361 del 24 de mayo de 2024, radicado de la Contraloría de Bogotá, D.C., con el oficio 1-2024-13071 de la misma fecha, y los anexos aportados a la misma, NO desvirtúan la observación que evidenció y comunicó al sujeto de control, la Contraloría de Bogotá, D.C. en lo pertinente a los contratos IDU-1791-21 e IDU1804-

21, por tanto, se configura como Hallazgo Administrativo, razón por la cual el IDU, deberá incluir las acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa que lo originó y que se evidenció, por parte del Organismo de Control Fiscal.

3.4.2.12.2. Hallazgo Administrativo, porque no se incluyó la totalidad de la información establecida en el formato, Código, FO-GC.21, Versión 2, referente a las actas de aprobación de las garantías de los diferentes momentos de los contratos IDU-1791-21 y 1804-21 el periodo de vigencia del cubrimiento del amparo con sus respectivas fechas

En la revisión de las actas de aprobación de la póliza de la suscripción del contrato, se encontró que el IDU, no diligencio la totalidad de campos establecidos en el formato Código FO-GC.21, Versión 2, del proceso de Gestión Contractual, referente al acta de aprobación de garantías de contratos derivados de Procesos de Selección, convenios y/o contratos interadministrativos, como ocurrió en las Actas de Aprobación de fecha 27/12/2021; de suscripción del acta de inicio del 7/02/2022 y de modificación, prórroga y adición 1 del contrato del 11/01/2024

Lo anterior, porque, en el IDU, Dirección Técnica Gestión Contractual, no se incluyó en el acta de aprobación de garantías, Formato Código FO-GC.21, Versión 2, la totalidad de información que aparece en cada uno de los campos de este, y que contiene cada una de las garantías, de los diferentes amparos. La información que se dejó de incluir correspondió al periodo de la vigencia **desde y hasta** cuando estaría vigente el amparo por la estabilidad y calidad de las obras ejecutadas entregadas a satisfacción, y por la calidad del servicio para diagnósticos y para diseños de alternativas de intervención y ensayos de laboratorio, así como en algunos casos, se excluyó la información de suma o valor asegurado, como constitución del amparo.

La información que se dejó de incluir en el formato del acta de aprobación de

las garantías sí aparece en las que se constituyeron. Por lo que, la información de las actas de aprobación de las pólizas para los amparos mencionados, no contienen la totalidad de información de las pólizas; por lo que las actas de aprobación de las pólizas para cada evento mencionado son incompletas, respecto de la información de lo que se está aprobando.

Lo que se evidenció en el acta de aprobación del 27 de diciembre de 2021, correspondiente a la póliza No. M-100157088 Anexo No. 0, Certificado No. 14676270, expedida el 16/12/2021, por la Compañía Mundial de Seguros S.A., se muestra enseguida:

Cuadro 59 Información contrastada de Póliza de la suscripción del Contrato y del Acta de Aprobación.

Tipo de garantía - Riesgo amparado	% del amparo	Amparo y Periodo según póliza				Acta de Aprobación de la póliza			
		No. Póliza	Vigencia		Suma	Fec ha	Valor asegurado	Vigen cia	
			Desde	Hasta	Aseg urada			Desd e	Hasta
4. ESTABILIDAD Y CALIDAD DE LAS OBRAS EJECUTADAS ENTREGADAS A SATISFACCIÓN									
4.1. - Mantenimiento rutinario	30% del valor del contrato por tipo de intervención	No. M-100157088, Anexo No. 0, Certificado No. 14676270	12/03/2024	12/03/2025	\$738.340.498	27/12/2021	30% del valor del contrato por tipo de intervención		Doce (12) meses contados a partir de la suscripción del Acta de recibo de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Tipo de garantía - Riesgo amparado	% del amparo	Amparo y Periodo según póliza				Acta de Aprobación de la póliza			
		No. Póliza	Vigencia		Suma	Fec ha	Valor asegurado	Vigen cia	Hasta
			Desde	Hasta	Asegurada			Desd e	
4.2. Mantenimiento periódico	30% del valor del contrato por tipo de intervención		12/03/2024	12/03/2026	\$4.120.636.317		30% del valor del contrato por tipo de intervención		Treinta (30) meses contados a partir de la suscripción del Acta de recibo de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión
4.3. Rehabilitación	30% del valor del contrato por tipo de intervención		12/03/2024	12/03/2029	\$3.239.138.137,		30% del valor del contrato por tipo de intervención		Cinco (5) años contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión.
4.4. Reconstrucción	30% del valor del contrato por tipo de intervención								
5. CALIDAD DEL SERVICIO									
5.1. Calidad del servicio para diagnósticos	30% del valor de actividades de diagnóstico.	No. M-100157088 Anexo No. 0, Certificado No. 14676270	12/03/2024	12/09/2026	\$ 53.033.207	27/12/2021	30% del valor de actividades de diagnóstico.		Treinta (30) meses a partir de la fecha de Suscripción del Acta de Recibo final de Productos de Consultoría, una vez se cuente con la versión definitiva de los entregables aprobados por la interventoría
5.2. Calidad del Servicio para Diseños de Alternativas de	30% del valor de las actividades de diseños de alternativas de						30% del valor de las actividades de diseños de alternati		Cinco (5) años a partir de la fecha de Suscripción del Acta de Recibo final de Productos de Consultoría, una vez se cuente con la versión definitiva de los entregables aprobados por la interventoría.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Tipo de garantía - Riesgo amparado	% del amparo	Amparo y Periodo según póliza			Acta de Aprobación de la póliza			
		No. Póliza	Vigencia		Suma	Fecha	Valor asegurado	Vigencia
			Desde	Hasta	Asegurada		Desde	Hasta
Intervención y Ensayos de Laboratorio	intervención y ensayos de laboratorio						vas de intervención y ensayos de laboratorio	

Fuente: IDU. Póliza No. M-100157088, Anexo No. 0, Certificado No. 14676270, del 16/12/2021; Acta de Aprobación de la Póliza del 27/12/2021

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

En el acta de aprobación del 7 de febrero de 2022, correspondiente a la póliza No. No.M-100157088, Anexo No. 2, Certificado No.14684336, expedida por la Compañía Mundial de Seguros S.A., el 18/01/2022, corresponde a:

Cuadro No. 60 Información contrastada de la Póliza y el acta de aprobación de la póliza al Acta de inicio

Tipo de garantía - Riesgo amparado	% del amparo	Amparo y Periodo según póliza				Acta de Aprobación de la póliza			
		No. Póliza	Vigencia		Suma	fecha	Valor asegurado	Vigencia	
			Desde	Hasta	Asegurada			Desde	Hasta
4. ESTABILIDAD Y CALIDAD DE LAS OBRAS EJECUTADAS ENTREGADAS A SATISFACCIÓN									
4.1. - Mantenimiento rutinario	30% del valor del contrato por tipo de intervención	No. M-100157088, Anexo No. 2, Certificado No. 14684336	7/04/2024	7/04/2025	\$738.340.498	07/02/2022	30% del valor del contrato por tipo de intervención		Doce (12) meses contados a partir de la suscripción del Acta de recibo de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Tipo de garantía - Riesgo amparado	% del amparo	Amparo y Periodo según póliza				Acta de Aprobación de la póliza			
		No. Póliza	Vigencia		Suma	fecha	Valor asegurado	Vigencia	
			Desde	Hasta	Asegurada			Desde	Hasta
4.2. Mantenimiento periódico	30% del valor del contrato por tipo de intervención		7/04/2024	8/10/2026	\$4.120.636.317		30% del valor del contrato por tipo de intervención		Treinta (30) meses contados a partir de la suscripción del Acta de recibo de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión
4.3. Rehabilitación	30% del valor del contrato por tipo de intervención		7/04/2024	7/04/2029	\$3.239.138.137,		30% del valor del contrato por tipo de intervención		Cinco (5) años contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión.
4.4. Reconstrucción	30% del valor del contrato por tipo de intervención								
		5. CALIDAD DEL SERVICIO							
5.1. Calidad del servicio para diagnósticos	30% del valor de actividades de diagnóstico.	No. M-100157088, Anexo No. 2, Certificado No. 14684336	7/04/2024	8/10/2026	\$ 53.033.207	07/02/2022	30% del valor de actividades de diagnóstico.		Treinta (30) meses a partir de la fecha de Suscripción del Acta de Recibo final de Productos de Consultoría, una vez se cuente con la versión definitiva de los entregables aprobados por la interventoría
5.2. Calidad del Servicio para Diseños de Alternativas de Intervención	30% del valor de las actividades de diseños de alternativa						30% del valor de las actividades de diseños de alternativas de		Cinco (5) años a partir de la fecha de Suscripción del Acta de Recibo final de Productos de Consultoría, una vez se cuente con la



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Tipo de garantía - Riesgo amparado	% del amparo	Amparo y Periodo según póliza				Acta de Aprobación de la póliza			
		No. Póliza	Vigencia		Suma	Fecha	Valor asegurado	Vigencia	
			Desde	Hasta	Asegurada			Desde	Hasta
y Ensayos de Laboratorio	s de intervención y ensayos de laboratorio						intervención y ensayos de laboratorio		versión definitiva de los entregables aprobados por la interventoría.

Fuente: IDU. Póliza No. M-100157088, Anexo No. 2, Certificado No.14684336 del 18/01/2022, Acta de Aprobación de la Póliza del 7/02/2022

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

En el acta de aprobación de la póliza del 11/01/2024, correspondiente a la póliza No. M-100157088, Anexo No. 3, Certificado No.14844863, expedida por la Compañía Mundial de Seguros S.A., el 16/11/2023, corresponde a:

Cuadro No. 61 Información contrastada de la Póliza y el acta de aprobación de las garantías a la prórroga y adición

Tipo de garantía - Riesgo amparado	% del amparo		Amparo y Periodo según póliza			Acta de Aprobación de la póliza			
		No. Póliza	Vigencia		Suma	Fec ha	Valor	Vigencia	
			Desd e	Hasta	Aseg urada		asegurado	Des de	Hasta
4. ESTABILIDAD Y CALIDAD DE LAS OBRAS EJECUTADAS ENTREGADAS A SATISFACCIÓN									
4.1. - Mantenimiento rutinario	30% del valor del contrato por tipo de intervención	M-100157088,Anexo No. 3, Certificado No.14844863	7/01/2025	7/01/2026	\$994.982.944,84	11/01/2024	30% del valor del contrato por tipo de intervención	Doce (12) meses contados a partir de la suscripción del Acta de recibo de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión.	



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Tipo de garantía - Riesgo amparado	% del amparo	No. Póliza	Amparo y Periodo según póliza			Acta de Aprobación de la póliza			
			Vigencia		Suma	Fecha	Valor	Vigencia	
			Desde	Hasta	Asegurada		asegurado	Desde	Hasta
4.2. Mantenimiento periódico	30% del valor del contrato por tipo de intervención		7/01/2025	7/07/2027	\$5.552.943.354,74		30% del valor del contrato por tipo de intervención	Treinta (30) meses contados a partir de la suscripción del Acta de recibo de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión	
4.3. Rehabilitación	30% del valor del contrato por tipo de intervención		7/01/2025	7/01/2030	\$4.365.041.689,32		30% del valor del contrato por tipo de intervención	Cinco (5) años contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión.	
4.4. Reconstrucción	30% del valor del contrato por tipo de intervención								
		5. CALIDAD DEL SERVICIO							
5.1. Calidad del servicio para diagnósticos	30% del valor de actividades de diagnóstico.	M-100157088, Anexo No. 3, Certificado No. 14844863	7/01/2025	8/07/2027	\$ 71.457.208	11/01/2024	30% del valor de actividades de diagnóstico.	Treinta (30) meses a partir de la fecha de Suscripción del Acta de Recibo final de Productos de Consultoría, una vez se cuente con la versión definitiva de los entregables aprobados por la interventoría	
5.2. Calidad del Servicio para Diseños de Alternativas de	30% del valor de las actividades de diseños de alternativas de						30% del valor de las actividades de diseños de alternativas de intervención y ensayos	Cinco (5) años a partir de la fecha de Suscripción del Acta de Recibo final de Productos de Consultoría, una vez se cuente con la versión definitiva de los entregables aprobados por la interventoría.	



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Tipo de garantía - Riesgo amparado	% del amparo	No. Póli za	Amparo y Periodo según póliza			Acta de Aprobación de la póliza			
			Vigencia		Suma	Fec ha	Valor	Vigencia	
			Desd e	Hasta	Aseg urada		asegurado	Des de	Hasta
Intervenc ión y Ensayos de Laborato rio	intervenc ión y ensayos de laborator io						de laboratorio		

Fuente: IDU. Oficio 202438600450671 del 19 /03/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2024-07128 del 20/03/2024, Punto 13, en respuesta a la solicitud de información de la Contraloría de Bogotá 2-2024-05093 del 20/11/2024, radicado en el IDU el 11/03/2024 - Pólizas enunciadas Anexos 0, 7, 8 y 9 Actas de Aprobación de las Pólizas del 27/12/2021; 7/02/2022 y 11/01/2024.

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

Presuntamente se vulneran los principios de Transparencia y de la Calidad de la Información, establecidos en el Artículo 3 de la Ley No. 1712 de 2014 (Principio de calidad de la información, la cual debe ser **completa**²⁷); a la vez que, genera incertidumbre, e incumple lo establecido en la Ley No. 87 de 1993, Artículo 2 literales a) y e) en lo relativo a los objetivos del Sistema de Control Interno.

De la misma manera, posiblemente, se pudo haber incurrido en incumplir del deber funcional consagrado en el Artículo 38 numerales 1 y 3 de la Ley 1952 de 2019, para los casos de la aprobación de las garantías expedidas el 7/02/2022 y 11/01/2024.

El efecto que produce el no contar con la información de manera completa, en el formato de aprobación de las garantías, de una parte, se incumple, lo solicitado en el correspondiente formato y de otra parte genera incertidumbre y desconfianza e inconvenientes al momento de consultar la información en el formato de aprobación

²⁷ Ley 87 de 1993. Artículo 3. Otros principios de la transparencia y acceso a la información pública. (...) "Principio de la calidad de la información. Toda la información de interés público que sea producida, gestionada y difundida por el sujeto obligado, **deberá ser oportuna, objetiva, veraz, completa, reutilizable, procesable y estar disponible en formatos accesibles para los solicitantes e interesados en ella, teniendo en cuenta los procedimientos de gestión documental de la respectiva entidad**". Resaltado propio.

de garantías, por cuanto la misma no está disponible manera completa, lo cual afecta la calidad de la información pública.

La causa de lo evidenciado corresponde presuntamente a la carencia de diligencia, cuidado necesario y control, al momento de diligenciar el formato que se estableció para el efecto la aprobación de las garantías, por lo que el IDU, deberá tomar acciones de mejoramiento para asegurarse que, estas situaciones no se vuelvan a presentar.

En la revisión de las actas de aprobación de la póliza de la suscripción del contrato, se encontró que el IDU, no diligencio la totalidad de campos establecidos en el formato Código FO-GC.21, Versión 2, del Proceso de Gestión Contractual, referente al acta de aprobación de garantías de contratos derivados de Procesos de Selección, convenios y/o contratos interadministrativos, como ocurrió en las actas de aprobación de fecha 31/12/2021, a la suscripción del contrato; del 7/02/2022, referente del acta de inicio del contrato y el acta de aprobación, de la modificación, prórroga y adición 1 del contrato del contrato del 20/11/2023.

Lo anterior, porque, en el IDU, a través de la Dirección Técnica Gestión Contractual, no incluyó en el acta de aprobación de las diferentes garantías, en el Formato Código FO-GC.21, Versión 2, la totalidad de información que aparece en cada uno de los campos establecidos para este, y que contiene cada una de las pólizas, respecto a los diferentes amparos.

La información que se dejó de incluir en el formato del acta de aprobación de las garantías correspondió al periodo de la vigencia **desde** y **hasta** cuando estaría vigente el amparo por la estabilidad y calidad del servicio; información esta que sí aparece en las pólizas. Por lo que, la información de las actas de aprobación de las pólizas para los amparos mencionados, están incompletas en cada uno de los tres eventos mencionados (suscripción, acta inicio, de adición y prórroga) respecto de la

información de las pólizas; que es lo que se aprobó.

El resultado de contrastar la información del acta de aprobación de las garantías, y la información que contienen las pólizas constituidas, se muestran enseguida:

Cuadro No. 62 Contraste de la información de las Actas de Aprobación de Garantías, y las pólizas constituidas

Contrato Interventoría IDU- 1804-21		Información de las pólizas constituidas.				Información del Acta de aprobación de Garantías.			
Tipo de garantía - riesgo amparado	% Asegu rado	No. Póliza	Valor asegurado	Desde	Hasta	Fecha	Valor asegurado	Desde	Hasta
Suscripción del contrato									
3. Calidad del Servicio	30%	No. NB 100188826, Anexo 0. Certificado 71157756	\$ 1.205.717.550	13/03/2024	13/03/2029	31/12/2021	\$ 1.205.717.550		Igual al plazo de la garantía de estabilidad del contrato principal en cumplimiento del parágrafo del Artículo 85 de la Ley 1474 de 2011.
Suscripción del acta de inicio									
3. Calidad del Servicio	30%	No. NB 100188826 Anexo 7, Certificado 71181514,	\$ 1.205.717.550	4/04/2024	04/04/2029	7/02/2022	\$ 1.205.717.550		(igual al plazo de la garantía de estabilidad del contrato principal en cumplimiento del parágrafo del Artículo 85 de la Ley 1474 de 2011.
Prórroga y Adición No. 1									

Contrato Interventoría IDU-1804-21		Información de las pólizas constituidas.				Información del Acta de aprobación de Garantías.			
Tipo de garantía - riesgo amparado	% Asegurado	No. Póliza	Valor asegurado	Desde	Hasta	Fecha	Valor asegurado	Desde	Hasta
3. Calidad del Servicio	30%	No. NB 100188826 Anexo 8, Certificado 71787075	\$ 1.641.486.853,20	4/01/2025	04/01//2030	20/11/2023	\$ 1.641.486.853,20		Igual al plazo de la garantía de estabilidad del contrato principal en cumplimiento del parágrafo del Artículo 85 de la Ley 1474 de 2011.

Fuente: IDU. Oficio 202438600450671 del 19 /03/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2024-07128 del 20/03/2024, Punto 13, en respuesta a la solicitud de información de la Contraloría de Bogotá 2-2024-05093 del 20/11/2024, radicado en el IDU el 11/03/2024 - Actas de Aprobación de las Pólizas del 27/12/2021; 7/02/2022 y 11/02/2024. Pólizas enunciadas Anexos 0, 7, 8 y 9

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

Posiblemente se vulneran los principios de Transparencia y de la Calidad de la Información, establecidos en el Artículo 3 de la Ley No. 1712 de 2014 (Principio de calidad de la información, la cual debe ser **completa**²⁸); a la vez que, genera incertidumbre, e incumple lo establecido en la Ley No. 87 de 1993, Artículo 2 literales a) y e) en lo relativo a los objetivos del Sistema de Control Interno.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez se revisó, analizó y evaluó la respuesta consolidada al Informe preliminar de auditoría financiera y de gestión, Código 86, PAD 2024, entregada por el

²⁸ Ley 87 de 1993. Artículo 3. *Otros principios de la transparencia y acceso a la información pública. (...) "Principio de la calidad de la información. Toda la información de interés público que sea producida, gestionada y difundida por el sujeto obligado, **deberá ser oportuna, objetiva, veraz, completa, reutilizable, procesable y estar disponible en formatos accesibles para los solicitantes e interesados en ella, teniendo en cuenta los procedimientos de gestión documental de la respectiva entidad**". (Resaltado propio).*

IDU, con el oficio 202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá, D.C., con el número 1-2024-13071, en la misma fecha; con relación a la Observación 3.4.2.12.2, en lo relacionado con los contratos: de obra IDU-1791-21 y de Interventoría, IDU-1804-21 es necesario indicar que:

La respuesta al informe preliminar de auditoría, que presentó el IDU, no se refirió al objeto central de la observación, así como tampoco aportó ningún documento que permitiera desvirtuar la observación establecida por la Contraloría de Bogotá, D.C., en el sentido de demostrar que el formato, "*Código, FO-GC.21, Versión 2*" de las actas de aprobación de las garantías de la suscripción del contrato de fecha 27/12/2021; de suscripción del acta de inicio del 7/02/2022 y de modificación, prórroga y adición 1 del contrato IDU-1791-21, del 11/01/2024, (para lo cual se presentaron los cuadros 59, 60 y 61 y 62 en el informe preliminar de auditoría, en donde se muestra cual fue la información faltante en las actas de aprobación, como fue **el periodo de la vigencia desde y hasta cuando estaría vigente el amparo** por la estabilidad y calidad de las obras ejecutadas entregadas a satisfacción, y por la calidad del servicio para diagnósticos y para diseños de alternativas de intervención y ensayos de laboratorio, así como que en algunos casos, se excluyó la información del valor asegurado, como amparo; mientras que en las garantías / pólizas constituidas sí aparece esta información, tal como se muestra en los siguientes apartes de los cuadros, en el cual se deja en recuadro de color verde, la información de la vigencia que aparece en las correspondientes pólizas, y en recuadro de color rojo la forma como esta en cada acta de aprobación de las pólizas. :



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Imagen 13 Información contrastada de Póliza de la suscripción del Contrato IDU 1791-21 y del Acta de Aprobación.

Tipo de garantía a Riesgo amparado	% del amparo	Amparo y Periodo según póliza				Acta de Aprobación de la póliza			
		No. Póliza	Vigencia		Suma asegurada	Fecha	Valor asegurado	Vigencia	
			Desde	Hasta				Desde	Hasta
4. ESTABILIDAD Y CALIDAD DE LAS OBRAS EJECUTADAS - ENTREGA A SATISFACCIÓN									
4.1. -- Mantenimiento rutinario	30% del valor del contrato por tipo de intervención	No. M-100157088, Anexo No. 0, Certificado No. 14676270	12/03/2024	12/03/2025	\$738.340.408	27/12/2021	30% del valor del contrato por tipo de intervención	=	Doce (12) meses contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la Interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión.
4.2. -- Mantenimiento periódico	30% del valor del contrato por tipo de intervención		12/03/2024	12/03/2026	\$4.120.630.317		30% del valor del contrato por tipo de intervención	Treinta (30) meses contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la Interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión.	
4.3. -- Rehabilitación	30% del valor del contrato por tipo de intervención		12/03/2024	12/03/2029	\$3.230.138.137		30% del valor del contrato por tipo de intervención	Cinco (5) años contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la Interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión.	
4.4. -- Reconstrucción	30% del valor del contrato por tipo de intervención		12/03/2024	12/03/2029	\$3.230.138.137		30% del valor del contrato por tipo de intervención	Cinco (5) años contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la Interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión.	
5. CALIDAD DEL SERVICIO									
5.1. -- Calidad del servicio	30% del valor de actividades de	No. M-100157088, Anexo No. 0, Certificado No. 14676270	12/03/2024	12/03/2029	\$3.230.138.137	27/12/2021	30% del valor de actividades de	=	Treinta (30) meses a partir de la fecha de Suscripción del Acta de Recibo Final de Productos

Fuente: IDU. Oficio 202438600450671 del 19 /03/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2024-07128 del 20/03/2024, Punto 13, en respuesta a la solicitud de información de la Contraloría de Bogotá 2-2024-05093 del 20/11/2024, radicado en el IDU el 11/01/2024 –Póliza No. M-100157088, Anexo No. 0, Certificado No. 14676270, del 16/12/2021 y Póliza No. M100030490, Anexo 1, del 22/12/2021, expedidas por la Compañía Mundial de Seguros S.A.; Acta de Aprobación de la Póliza del 27/12/2021
Elaboró: Equipo Auditor de la Contraloría de Bogotá D.C. - Dirección Sector Movilidad"



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Imagen 14 Información contrastada de la Póliza y el acta de aprobación de la póliza al Acta de inicio del Contrato de obra IDU-1791-21

Tipo de garantía - Riesgo amparado	% del amparo	Amparo y Período según póliza			Acta de Aprobación de la póliza			
		No. Póliza	Vigencia	Suma Asegurada	fecha	Valor asegurado	Vigencia	
			Desde	Hasta			Desde	Hasta
4. ESTABILIDAD Y CALIDAD DE LAS OBRAS EJECUTADAS ²⁴								
ENTREGADAS A SATISFACCIÓN								
4.1. -- Mantenimiento rutinario	30% del valor del contrato por tipo de intervención	No. M-100157088, Anexo No. 2, Certificado No. 14684336	7/04/2024	7/04/2025	\$738.340.498	07/02/2022	Doce (12) meses contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ²⁵ c Acta de Toma de Posesión	
4.2. -- Mantenimiento periódico	30% del valor del contrato por tipo de intervención		7/04/2024	8/10/2026	\$4.120.636.317		30% del valor del contrato por tipo de intervención	Treinta (30) meses contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ²⁵ c Acta de Toma de Posesión
4.3. -- Rehabilitación	30% del valor del contrato por tipo de intervención		7/04/2024	7/04/2029	\$3.239.138.137		30% del valor del contrato por tipo de intervención	Cinco (5) años contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la interventoría y la Entidad (Acta de
4.4. -- Reconstrucción	30% del valor del contrato							

Fuente: IDU. Oficio 202438600450671 del 19 /03/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2024-07128 del 20/03/2024, Punto 13, en respuesta a la solicitud de información de la Contraloría de Bogotá 2-2024-05093 del 20/11/2024, radicado en el IDU el 11/01/2024 – Póliza No. M-100157088, Anexo No. 2, Certificado No.14684336 del 18/01/2022, y Póliza No. M-100030490, Anexo 3, del 24/01/2022, Acta de Aprobación de la Póliza del 7/02/2022

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



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Imagen 15 Información contrastada de la Póliza y el acta de aprobación de las garantías a la prórroga y adición del contrato de obra IDU-1791-21

Tipo de garantía - Riesgo - Amparo	% del amparo	Amparo y Periodo				Acta de Aprobación de la póliza			
		No. Póliza	Vigencia		Suma Asegurada	Fecha	Valor asegurado	Vigencia	
			Desde	Hasta				Desde	Hasta
4. ESTABILIDAD Y CALIDAD DE LAS OBRAS EJECUTADAS - ENTREGAS A SATISFACCIÓN									
4.1. - Mantenimiento rutinario	30% del valor del contrato por tipo de intervención	M-100157088, Anexo No. 3, Certificado No. 14844803	7/01/2025	7/01/2028	\$904.982.044,84	30% del valor del contrato por tipo de intervención	Doce (12) meses contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la Interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión		
4.2. - Mantenimiento periódico	30% del valor del contrato por tipo de intervención		7/01/2025	7/07/2027		30% del valor del contrato por tipo de intervención		Treinta (30) meses contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la Interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión	
4.3. Rehabilitación	30% del valor del contrato por tipo de intervención		7/01/2025	7/01/2030		30% del valor del contrato por tipo de intervención		Cinco (5) años contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la Interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión	
4.4. - Reconstrucción	30% del valor del contrato por tipo de intervención		7/01/2025	7/01/2030		\$4.365.041.699,32		30% del valor del contrato por tipo de intervención	Cinco (5) años contados a partir de la suscripción del Acta de Recibo Definitivo a satisfacción de las obras por cada anualidad por parte de la Interventoría y la Entidad (Acta de Recibo Final de obra por anualidad) ** o Acta de Toma de Posesión
5. CALIDAD DEL SERVICIO									
5.1. - Calidad del servicio diagnóstico	30% del valor de actividades de diagnóstico	M-100157	7/01/2025	8/07/2027	\$ 71.457.208	30% del valor de actividades	Treinta (30) meses a partir de la fecha de Suscripción del Acta de Recibo final de		

Fuente: IDU. Oficio 202438600450671 del 19 /03/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá 1-2024-07128 del 20/03/2024, Punto 13, en respuesta a la solicitud de información de la Contraloría de Bogotá 2-2024-05093 del 20/11/2024, radicado en el IDU el 11/01/2024 – Póliza No. M-100157088, Anexo No. 3, Certificado No. 14844863 del 16/11/2023, Póliza No. 100030490, Anexo 4, Certificado No. 14844864; Acta de Aprobación de la Póliza del 11/01/2024. El Total de las Pólizas enunciadas Anexos 0, 1, 2, 3, 4, Actas de Aprobación de las Pólizas del 27/12/2021; 7/02/2022 y 11/01/2024.

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

En el mismo sentido se encontraron las actas de aprobación de las garantías del Contrato de Interventoría IDU-1804-21, que presenta la información incompleta

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 445 de 699

respecto de la información que contienen las diferentes pólizas constituidas ahora este contrato.

Por lo tanto, lo que aduce el sujeto de control de no conocer las fechas **desde y hasta cuando sería la vigencia del amparo**, *“el análisis de lo observado por el órgano de control se encuentra que para el Contrato de obra 1791-2021, las Actas de Aprobación de Garantías del 27/12/2021 (actualiza el contrato), 07/02/2022 (actualiza el acta de inicio) y 11/01/2024 (actualiza la Prórroga No. 1, Adición No. 1 y Modificación No. 1.), no incluyó las vigencias y valores asegurados para los amparos de estabilidad y calidad de las obras, y calidad del servicio, ya que dichos amparos, de acuerdo 319 Te invitamos a hacer uso del formulario de Radicación Web <https://www.idu.gov.co/page/radicacion-correspondencia> Por esta opción puedes radicar tus comunicaciones generales y obtener tu número de radicado de manera inmediata. con la ejecución contractual, reportada en SECOP II a la fecha de suscripción de las mencionadas Actas de aprobación de garantías, e incluso a la fecha de hoy (20/05/2024), no han iniciado su vigencia”,* no corresponde con la realidad de los hechos por cuanto, en las pólizas **sí** aparece esa información, es decir, que el IDU si podía conocer la fecha **desde y hasta** cuando, correspondía la vigencia de cada una de las pólizas que se constituyeron para los amparos de estabilidad y calidad de las obras, ejecutadas entregadas a satisfacción y para la calidad del servicio, tanto del contrato de obra IDU-1791-21 como del contrato de interventoría IDU-1804-21.

Lo anterior, permite ratificar la observación que evidenció la Contraloría de Bogotá, D.C. referente a que, la información de las actas de aprobación de las pólizas, para cada evento que se mencionó en el informe preliminar de auditoría, de los contratos: de obra IDU-1791, e IDU-1804-21 están incompletas, en relación con la información que se aprobó como ocurrió en el acta de aprobación del 27 de diciembre de 2021, que correspondió a las pólizas: No. M-100157088 Anexo No. 0, Certificado No. 14676270, del 16/12/2021, y Póliza No. M100030490, Anexo 1, del 22/12/2021 expedida por la Compañía Mundial de Seguros S.A., que se mostró, por parte del equipo auditor, en el “Cuadro 49, “Información contrastada de Póliza de la suscripción del Contrato 1791 y del Acta de Aprobación” de la misma. .

La misma situación se evidenció en el acta de aprobación del 7 de febrero de 2022, correspondiente a las pólizas: No. M-100157088, Anexo No. 2, Certificado No.14684336, del 18/01/2022, y Póliza No. M-100030490, Anexo 3, del 24/01/2022, expedidas por la Compañía Mundial de Seguros S.A., el 18/01/2022, para lo cual el equipo auditor, presentó en el cuadro 50; del informe preliminar de auditoría, el contraste de la información que aparece en la póliza constituida para los amparos de estabilidad y calidad de las obras, ejecutadas entregadas a satisfacción, y para la calidad del servicio, y en el acta de aprobación de la póliza; de lo cual el IDU, tampoco explicó las razones por las cuales el acta de aprobación de la Póliza, se encontraba con información incompleta.

El sujeto de control, tampoco presento las explicaciones correspondientes que permitieran conocer porque la información del acta de aprobación de la póliza del 11/01/2024, que correspondió a las pólizas No. M-100157088, Anexo No. 3, Certificado No.14844863 del 16/11/2023 y No. 100030490, Anexo 4, Certificado 14844864 del 16/11/2023, expedidas por la Compañía Mundial de Seguros S.A., para los amparos de estabilidad y calidad de las obras, ejecutadas entregadas a satisfacción, y para la Calidad del Servicio, no contenía la totalidad de información que sí aparece en la póliza, de lo cual se presentó el cotejo que realizó el equipo auditor, entre la información de la póliza que aparece en el acta de aprobación de esta, y la información que aparece en cada una de las pólizas, las cuales se incluyeron en el cuadro 51, del informe preliminar de auditoría, referente a la Información contrastada de la Póliza y el acta de aprobación de las garantías a la prórroga y adición del contrato IDU-1791.

Para corroborar el hecho que las actas de aprobación de las pólizas del contrato IDU-1804-21 se encontraron con información incompleta, también se puede mencionar que por parte, el sujeto de control fiscal, tampoco se presentó las explicaciones por las cuales las actas de aprobación de las pólizas de fecha 31/12/2021; 7/02/2022 y 20/11/2023, están incompletas respecto a la vigencia del amparo, porque no se incluyen las fechas **desde y hasta** cuando está vigente el

amparo, para la calidad del servicio del contrato, en los diferentes eventos: a la suscripción del contrato, al acta de inicio del mismo y a la adición y prórroga de éste.

Por lo expuesto, después de analizar y evaluar los argumentos presentados por el IDU en su respuesta consolidada, que entregó como anexo del oficio 202413500696361 del 24 de mayo de 2024, radicado en la Contraloría de Bogotá, D.C., con el oficio 1-2024-13071 de la misma fecha, éstos NO desvirtúan la observación evidenciada y comunicada al sujeto de control por parte de la Contraloría de Bogotá, D.C. por lo que se configura como Hallazgo Administrativo, razón por la cual el IDU, deberá incluir las acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.12.3. Hallazgo Administrativo, por no entregar a la Contraloría de Bogotá, la totalidad de los extractos del Fondo de Inversión Colectivo en los cuales se generaron rendimientos financieros del anticipo del contrato, como ocurrió con los extractos de los meses del periodo comprendidos entre agosto a noviembre de 2023.

A pesar que, los rendimientos financieros que se generaron durante los meses de julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre de 2023, se transfirieron dentro del mes siguiente a que se generaron, y que estos fueron bastante bajos, el IDU, NO aportó copia del Extracto del Fondo de Inversión Colectivo FIC, donde fuera posible verificar el valor de estos rendimientos.

Presuntamente se vulneran los principios de Transparencia y de la Calidad de la Información, establecidos en el Artículo 3 de la Ley No. 1712 de 2014 (Principio de calidad de la información, la cual debe ser **completa**²⁹); a la vez que, genera

²⁹ Ley 87 de 1993. Artículo 3. Otros principios de la transparencia y acceso a la información pública. (...) "Principio de la calidad de la información. Toda la información de interés público que sea producida, gestionada y difundida por el sujeto obligado, **deberá ser oportuna, objetiva, veraz, completa, reutilizable, procesable y estar disponible en formatos accesibles para los solicitantes e interesados en ella, teniendo en cuenta los procedimientos de gestión documental de la respectiva entidad**". Resaltado propio.

incertidumbre, e incumple lo establecido en la Ley No. 87 de 1993, Artículo 2 literales a) y e) en lo relativo a los objetivos del Sistema de Control Interno.

El efecto que produce el no contar con la información de manera completa, al momento de realizar la confrontación de la información entregada en el cuadro en formato Excel, contra los soportes de los extractos bancarios de los meses comprendidos entre julio y noviembre de 2023, genera incertidumbre y desconfianza e inconvenientes al momento de consultar la información de la transferencia de recursos de rendimientos financieros del anticipo, porque la información no está disponible de forma completa, lo cual afecta la calidad de la información pública.

La causa de lo evidenciado corresponde presuntamente a ausencia de la diligencia y el cuidado necesario, así como de control, al momento de hacer entrega de la información que solicita la Contraloría de Bogotá, por lo que el IDU, deberá tomar acciones de mejoramiento para asegurarse que, estas situaciones no se vuelvan a presentar.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Posterior a que se revisó, analizó y evaluó la respuesta consolidada al Informe preliminar de auditoría financiera y de gestión, Código 86, PAD 2024, entregada por el IDU, con el oficio 202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá, D.C., con el número 1-2024-13071, en la misma fecha; en lo que corresponde a la observación administrativa 3.4.2.12.3, que hace parte del informe preliminar de auditoría, que la Contraloría de Bogotá, D.C. le comunicó al sujeto de control fiscal con los oficios 2-2024-10937 del 17/07/2024 y con el alcance del oficio 2-2024-10982, se partió del documento:

"RESPUESTA CONSOLIDADA AL INFORME DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ", que en su interior se titula *"INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CÓDIGO 86 PAD 2024"*, y de los documentos soporte de la respuesta que

entregó el IDU, entre ellos los que integran la carpeta "3.4.2.12.3", la cual contiene dos (2) subcarpetas, con el nombre de: "Pregunta 8", Subcarpeta "5 Extractos bancarios" y la otra subcarpeta "Pregunta 9", que para su consulta, el sujeto de control fiscal, indico el siguiente enlace: https://drive.google.com/drive/folders/1qMBKlz-62YqazGNvIBX0ST_J2oCtr9F3J?usp=drive_link

Se aclara que los documentos que el IDU aportó para consulta en el enlace que suministró en el oficio de respuesta al informe preliminar de auditoría, son los mismos documentos que el sujeto de control entregó con el oficio 202438600450671 del 19/03/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá, 1-2024-07128 del 20/03/2024, como respuesta a la solicitud de información de la Contraloría de Bogotá, D.C., 2-2024-05093 del 7/03/2024, en el cual el sujeto de control entrego cinco (5) CDs y el siguiente enlace para consulta de los documentos:

<https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1mjWGHjA6euZie4tBBjb0DAk9b73D1XAp>

Al consultar los documentos aportados por el IDU, tanto en el CD No. 1 de 5, como en los enlaces de consulta suministrados tanto con el oficio de respuesta del informe preliminar de auditoría, como con el oficio de respuesta a la solicitud de información que el sujeto de control fiscal radico el 20/03/2024, se encontraron 21 carpetas, las cuales contienen:

En la Carpeta "Pregunta 8", aparecen cinco (5) subcarpetas, dentro de las cuales, se encuentra la que se identifica con el nombre de: "5. Extractos bancarios", en la que aparecen 20 subcarpetas, que inicia con la subcarpeta "4. abril 22" y termina con la subcarpeta "23. noviembre 23".

En la subcarpeta "19. Julio 23", aparece, dos (2) archivos en PDF denominados: "2. 317446 – Extracto_cuenta_1PDF", y el denominado: "4. 317446 – Extracto_cuenta_1PDF".

El primer archivo, el que se identifica como: "2. 317446 – Extracto_cuenta_1PDF", corresponde al extracto de Banco de Occidente de la cuenta ahorros "No. 256-12674-9", con fecha de corte: "31/07/2023", y el archivo "4. 317446 – Extracto_cuenta_1PDF",

corresponde al extracto de FiduOccidente del Fondo de Inversión Colectiva Abierto sin Pacto de Permanencia Occitesoros de *"FIDEICOMISO FIDUOCCIDENTE CONSORCIO CICLORUTAS BOG GRUPO 2"*, con *"Número Id del inversionista 317446"* del periodo comprendido del del periodo comprendido del 1 y 31 de Julio de 2023.

En la Carpeta *"Punto 8"*, subcarpeta *"5. Extractos bancarios"*, y subcarpetas: *"20. Agosto 2023"*, *"21. Septiembre 2023"*, *"22. Octubre 2023"* y *"23. Noviembre 2023"* el IDU solo aparece un (1) archivo en cada una de estas 4 subcarpetas; que fue el documento que contiene el Extracto del Banco de Occidente de la cuenta ahorros *"No. 256-12674-9"*, de los periodos comprendidos entre: el 1 y el 31 de agosto de 2023; del 1 al 31 de octubre de 2023 y del 1 al 30 de noviembre de 2023

Pero en la subcarpeta del mes de septiembre de 2023, el IDU, NO aportó el extracto del mes de septiembre de 2023, sino que adjuntó nuevamente, el extracto del mes de agosto de 2023; por lo que del mes de septiembre de 2023 el sujeto de control fiscal, NO aportó ninguno de los dos (2) extractos bancarios que correspondiera al extracto del Banco de Occidente de la cuenta ahorros *"No. 256-12674-9"*, así como tampoco el extracto FiduOccidente del Fondo de Inversión Colectiva Abierto sin Pacto de Permanencia Occitesoros de *"FIDEICOMISO FIDUOCCIDENTE CONSORCIO CICLORUTAS BOG GRUPO 2"*, del mes de septiembre de 2023. Por lo que **se adiciona** en la observación de informe de auditoría dentro de los documentos de los extractos bancarios que se dejaron de entregar a la Contraloría de Bogotá, D.C.

Por lo anterior, se precisa que lo que indicó el IDU en el documento de respuesta consolidada al informe preliminar de auditoría, referente a: *"(...) se informa que el IDU si remitió a la Contraloría de Bogotá los extractos del Fondo de Inversión Colectivo, así como los soportes de los rendimientos generados por el anticipo para los meses de febrero de 2022 a noviembre de 2023. (...), -Resaltado propio-*, no corresponde a la realidad de los documentos entregados, porque el IDU dejó de suministrar los extractos bancarios de Fiduoccidente del Fondo de Inversión Colectiva Abierto sin Pacto de Permanencia Occitesoros de *"FIDEICOMISO FIDUOCCIDENTE CONSORCIO CICLORUTAS BOG*

GRUPO 2", de los cuatro (4) meses, del periodo comprendido entre agosto y noviembre de 2023.

Ahora, respecto a lo que respondió el IDU, en la respuesta consolidada del informe preliminar de auditoría, con relación a la "Pregunta 9", del oficio de solicitud de información de la Contraloría de Bogotá, D.C., 2-2024-05093 del 7/03/2024, -radicado en el IDU, con el número 202452600504442 el 11/03/2024, y que la Contraloría de Bogotá, le suministró un cuadro para la entrega de la información; por lo que el sujeto de control fiscal, con el oficio 202438600450671 del 19/03/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá, con el número 1-2024-07128 el 20/03/2024, presentó respuesta al numeral 9 el oficio de solicitud de información proferido por la Contraloría de Bogotá, para lo cual indicó: *"Respuesta: Se adjunta el archivo en Excel con la información referente a los rendimientos, así como los soportes que corresponden"*.

Y con el oficio de respuesta, aportó el siguiente el enlace para consultar los anexos el que correspondió a <https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1mjWGHjA6euZie4tBBjb0DAk9b73D1XAp>. Además, el IDU con el oficio de respuesta del 20/03/2024, aportó los cinco los (5) CDs, que se mencionaron antes en los cuales se encontraron 21 carpetas, tituladas: *"Pregunta 3, Pregunta 4, Pregunta 5, Pregunta 6, Pregunta 7, Pregunta 8, Pregunta 9, Pregunta 11, Pregunta 12, Pregunta 13, Pregunta 16, Pregunta 17, Pregunta 18, Pregunta 19, Pregunta 20, Pregunta 29, Pregunta 30, Pregunta 31, Pregunta 32, Pregunta 33 y Pregunta 34"*:

La carpeta denominada "Pregunta 9" contiene 22 subcarpetas, y un archivo Excel denominado "cuadro de respuestas". Las 22 subcarpetas corresponden a *"2. Febrero, 3. Marzo, 4. Abril, 5. Mayo, 6. Junio, 7. Julio, 8. Agosto, 9. Septiembre, 10. Octubre, 11. Noviembre, 12. Diciembre, 13. Enero, 14. Febrero, 15. Marzo, 16. Abril, 17. Mayo, 18. Junio, 19. Julio, 20. Agosto, 21. Septiembre, 22. Octubre, 23. Noviembre"*.

En la carpeta "2, Febrero", el sujeto de control fiscal, aportó un archivo PDF, denominado "consignación febrero", en el cual en la captura de pantalla se observa que

la transacción se realizó el 10/03/2023 por \$486.705,86, al beneficiario Instituto de Desarrollo Urbano, según indica OcciRed.

Desde la segunda carpeta, la denominada "3. Marzo", hasta "23. Noviembre", se encontró que cada una de ellas contiene dos (2) archivos en PDF, así: en "3.Marzo" los archivos, denominados: "CERTIFICACIÓN RENDIMIENTOS 3174566 Marzo" y "Consignación marzo", la transferencia se realizó el "7/04/2022", de la misma forma aparecen dos (2) archivos, para cada uno de los meses comprendidos entre abril de 2022 y noviembre de 2023, en las cuales la transferencia de los recursos al IDU, se realizó dentro del mes siguiente en el cual se casaron los rendimientos.

Pero se precisa que los documentos que el IDU aportó en el numeral o "Pregunta 9" tanto del oficio de respuesta al informe preliminar de auditoría, como en el oficio de solicitud de información, 202438600450671 del 19/03/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá, D.C., con el No. 1-2024-07128. del 20/03/2024, en respuesta a la "Pregunta 9", corresponde a las consignaciones de los rendimientos que generaron los saldos en fiducia del anticipo del contrato de obra IDU-1791-21, que se realizaron en el transcurso del mes siguiente al que se generaron de acuerdo con lo que indicó OcciRed por cada uno de los meses del periodo comprendido entre febrero de 2022, y noviembre de 2023; y las Certificaciones expedidas por Fiduoccidente, del valor de los rendimientos generados en cada uno de los de 21 meses, del periodo comprendido entre marzo de 2022, y noviembre de 2022, cuando la observación 3.4.2.12.3., del informe preliminar de auditoría, que estableció la Contraloría de Bogotá, D.C., correspondió a los extractos bancarios del Fondo Común que el IDU no suministró a esta Contraloría, en respuesta a la solicitud de información, que se solicitó durante la ejecución de la auditoría; por lo que esta parte de la respuesta no corresponde con la observación incluida en el informe preliminar de auditoría:

Una vez se analizó y evaluó la respuesta presentada por el IDU al informe preliminar de auditoría, y de los documentos soportes aportados con el oficio de

respuesta, y los entregados por el sujeto de control, en respuesta a las solicitudes de información realizadas por el equipo auditor, durante la ejecución de la auditoría; **se acepta en forma parcial**, el argumento, **pero solo en lo referente al extracto bancario del Fondo Común de Inversión del mes de julio de 2023**, lo cual se retira del título de la observación del informe de auditoría.

Pero, **se ratifica** la observación administrativa, 3.4.2.12.3. **por no entregar** a la Contraloría de Bogotá, D.C, la totalidad de los extractos del Fondo de Inversión Colectivo del contrato de obra IDU-1791-21, **de los 4 meses del periodo comprendido entre agosto a noviembre de 2023; y se adiciona el mes de septiembre de 2023** porque el IDU, **NO entregó ningún extracto**, expedido por Banco de Occidente de la cuenta ahorros "No. 256-12674-9", así como tampoco el extracto de Fduoccidente del Fondo de Inversión Colectiva Abierto sin Pacto de Permanencia Occitoresos de "FIDEICOMISO FIDUOCCIDENTE CONSORCIO CICLORUTAS BOG GRUPO 2",

De otra parte, respecto a lo que manifiesta el sujeto de control referente a que: "En ese sentido, y dado que el dinero dispuesto en el Fondo de Inversión Colectiva entregado por concepto de anticipo se agotó en el mes de julio, no se ~~generan~~ extractos a partir del mes de agosto de 2023 sino únicamente para la cuenta de ahorros".

Se precisa que, en cumplimiento del artículo 91 de la Ley 1474 de 2011, que establece "la obligación de constituir una fiducia mercantil para crear un PATRIMONIO AUTÓNOMO que permita el manejo de los recursos entregados a título de ANTICIPO en los contratos de obra, concesión, salud o los que se realicen por licitación pública", se celebró el Contrato de Fiducia suscrito, el 4/02/2022, entre: de una parte los representantes legales de: JMV INGENIEROS S.A.S., y CJS INGENIERIA S.A.S., en calidad de fideicomitente y de otra parte, la Fiduciaria de Occidente, en el cual se establecieron varios aspectos que obligan a la Fiduciaria a rendir cuentas, por lo que debía expedir los documentos que se requieran y dieran cuenta de la administración de los dineros

del encargo fiduciario, así como los rendimientos de los saldos del anticipo del contrato de obra IDU-1791-21 , entre otros aspectos, como los siguientes:

En el **Literal M** del Capítulo introductorio del contrato de Fiducia, en el cual se indica: "**M) PLAZO PARA LA PRESENTACIÓN DE INFORMES:** LA FIDUCIARIA Informará mensualmente dentro de los primeros 15 días hábiles al FIDEICOMITENTE y a la ENTIDAD ESTATAL sobre la situación financiera o estado de cuenta de los recursos del PATRIMONIO AUTÓNOMO". Este aspecto remitido expresamente el numeral 7.1.10, del Capítulo VII. Obligaciones y derechos de las partes. de la Fiduciaria 7.1. Obligaciones de la Fiduciaria, que estipula:

*"7.1.10 Informar **dentro del plazo establecido en el literal M del Capítulo Introductorio del presente contrato** al FIDEICOMITENTE y a la ENTIDAD ESTATAL sobre la situación financiera o estado de cuenta de los recursos del PATRIMONIO AUTÓNOMO, debiendo presentar una relación detallada de los recursos del PATRIMONIO AUTÓNOMO que son administrados de acuerdo a la finalidad de este Contrato, estado de cuenta del FIDEICOMISO, relación los DESEMBOLSOS y/o REEMBOLSOS efectuados con los recursos del FIDEICOMISO, **copia de los extractos bancarios y/o de extractos de los recursos del FIDEICOMISO administrados en los Fondos de Inversión Colectiva**, (resaltado propio), ejecución del Plan de Inversión y/o Manejo del Anticipo. Este informe se deberá remitir a los correos electrónicos registrados en el presente Contrato y/o en las direcciones de correo electrónico autorizadas por el FIDEICOMITENTE. Igualmente será remitida al(os) citado(s) correo(s) electrónico(s), cualquier tipo de información relacionada con el desarrollo del presente Contrato".*

Así mismo, el Capítulo X. Rendición de Cuentas, en el numeral 10.1. indica:

"La Fiduciaria remitirá a los correos electrónicos registrados previamente por parte LOS BENEFICIARIOS la siguiente información y documentos:

- a. Estado de cuenta del FIDEICOMISO*
- b. Relación de los DESEMBOLSOS y/o REEMBOLSOS efectuados con los recursos del FIDEICOMISO*

c. Copia de los Extractos Bancarios y/o de Extractos de los recursos del FIDEICOMISO administrados en Fondos de Inversión Colectiva (Resaltado propio)

d. Ejecución del Plan de Inversión y/o Manejo del Anticipo"

Por lo expuesto, una vez se analizaron los argumentos presentados por el IDU en su respuesta consolidada del informe preliminar de auditoría, entregada como anexo del oficio 202413500696361 del 24 de mayo de 2024, radicado de la Contraloría de Bogotá, D.C., con el oficio 1-2024-13071 de la misma fecha, los argumentos presentados, NO desvirtúan la observación que evidenció y se comunicó al sujeto de control fiscal, la Contraloría de Bogotá, D.C. por lo que se configura como Hallazgo Administrativo, razón por la cual el IDU, deberá incluir las acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.13. Contrato IDU-1712 – 2021

El Contrato de obra No. 1712 del 9 de noviembre de 2021 tiene como objeto contractual la realización de los *"Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de la malla vial arterial no troncal en la ciudad de Bogotá, D.C.-Grupo 1"* por un valor inicial de \$45.340.809.899 IVA incluido para un valor total de \$64.359.272.398 IVA incluido después de una Adición contractual por \$19.018.462.499 y un plazo total de treinta y cinco (35) meses. Este negocio jurídico con corte al 2 de mayo de 2024 se encuentra en ejecución con fecha estimada de terminación el 18 de mayo de 2024 en el cual se realizaron intervenciones de conservación vial en la Avenida Boyacá desde la Avenida Calle 13 hasta el Canal Salitre, la Avenida Ferrocarril Sur, entre otras vías y actividades especiales en las Localidades de Bogotá, D.C.

Una vez revisados los documentos entregados por el Instituto de Desarrollo Urbano- IDU, la información disponible en el portal SECOP II y las respuestas a las solicitudes realizadas por este Órgano de Control tanto al IDU, se presentan las siguientes observaciones administrativas:

3.4.2.13.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque la Entidad permitió la ejecución de actividades de obra del Contrato de obra IDU No. 1712 de 2021 encontrándose en situación de suspensión contractual.

La causa consistió en que durante el tiempo de suspensión contractual por treinta y tres (33) días calendario (14 de marzo hasta el 15 de abril de 2024) pactada por las partes contractuales, el contratista de obra del negocio jurídico No.1712 de 2021 ejecutó actividades de obra.

Lo hechos de relacionan a continuación: a) Desde el 14 de marzo hasta el 15 de abril de 2024, el Contrato de obra IDU No. 1712 de 2021 estuvo en situación de suspensión contractual, según las Actas pertinentes (Acta 1 de suspensión del 14 de marzo de 2024, Acta 1 de ampliación de suspensión del 3 de abril de 2024 y el Acta 2 de ampliación de suspensión del 11 de abril de 2024) y el cual reinició su ejecución el 16 de abril de 2024 al tenor del Acta respectiva.

b) En la visita administrativa de control fiscal del 15 de abril de 2024, se identificó la ejecución de obra del Contrato IDU No. 1712 de 2021 como se evidenció visualmente y en el Anexo de registro fotográfico de la respectiva acta en el cual, se estaba ejecutando excavaciones e instalaciones de sardineles al momento de la dicha visita.

Al respecto con relación la Entidad contestó lo siguiente: "(...) *Pregunta No. 12 ¿Porque existe ejecución de obra, si este contrato al día de hoy (15/04/2024) está suspendido?*

Respuesta: Como el Contrato de obra No. 1712 de 2024 tiene previsto el reinicio mañana martes 16 de abril de 2024, se están adelantando actividades de ingreso de personal, actividades de mejora en los cerramientos, orden y aseo, y actividades manuales de mitigación en excavaciones que permita dar el reinicio de las actividades de obra el 16/abril/2024 sin ningún tipo de inconvenientes. Es necesario manifestar que la maquinaria no está en operación..."

c) Las partes contractuales pactaron en la Cláusula 35 del Contrato IDU No. 1712 de 2021 la suspensión de la ejecución que al tenor expresaron “(...) *Las Partes de mutuo acuerdo podrán acordar la suspensión del plazo de ejecución del presente Contrato cuando existan eventos eximentes de responsabilidad, situaciones de interés público debidamente justificado, que impidan continuar con la ejecución del mismo, siempre que no se vulnere el interés general ni los fines del Estado...*”

Por lo anterior, quedó evidenciado en la visita administrativa de control fiscal del 15 de abril de 2024 al proyecto de conservación vial del Contrato IDU No. 1712 de 2021, que este negocio jurídico estando en situación de suspensión contractual, se encontró ejecución de actividades de obra.

La presunta normatividad vulnerada está relacionada con: a) El Artículo 209 constitucional (Principios de la función administrativa), b) El Artículo 3 de la Ley 489 de 1998 (Principios de la función administrativa), c) Los Numerales 7, 11 y 12 del Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011 (Principios de responsabilidad, eficacia y economía- Actuación administrativa), d) El Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 (Deberes del servidor público), e) Supervisión e interventoría contractual señalada en los artículos 82, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y f) La Cláusula 35 del Contrato No. 1525 de 2017 “*Suspensión de la ejecución*”

El efecto consistió en el avance de ejecución de actividades de obras por parte del contratista de obra en situación de suspensión contractual bilateral que implicaba que no eran exigibles obligaciones del contrato; por lo cual, no se debía ejecutar el objeto del negocio jurídico en dicha situación de temporalidad contractual.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado y una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al Informe Preliminar, mediante oficio No. OCI No.

202413500696361 del 24 de mayo de 2024 y radicado en la Contraloría de Bogotá, D.C con el No. 1-2024-13071 de la misma fecha, no se aceptan los argumentos planteados por la Entidad, toda vez que en su respuesta el sujeto de control, se refirió a información contractual (objeto, fechas de inicio, terminación y de reinicio) del negocio jurídico No. 1712 de 20201 y su cláusula 35 relacionada con la suspensión del contrato y sus circunstancias anexando las cuatro (4) actas de suspensión con sus respectivas ampliaciones y dos (2) modificaciones contractuales sobre los supuestos elementos de la observación y con relación a los elementos estructurales de la misma, expresó que no se configura una presunta responsabilidad disciplinaria por parte de los servidores públicos IDU, porque no se afectó el servicio público, no se exigió la ejecución de obras durante el periodo de suspensión y que el contratista de obra el 15 de abril de 2024, sin informar a la interventoría ni al IDU, citó a su personal a capacitaciones y otras labores de alistamiento que no son obras (cerramientos, limpieza y señalización) y que estas actividades fueron realizadas por su cuenta y riesgo; por lo cual es culpa de un tercero y finalmente solicitó el retiro de esta observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Del anterior resumen de la respuesta, se deduce que la Entidad en nada se refirió a la ejecución de las actividades de obra (excavaciones e instalación de sardineles) en la Avenida Ferrocarril Sur (Transversal 72 D) desde la Calle 40 Sur hasta la Calle 45 Sur en la Localidad de Kennedy (Bogotá, D.C.) en virtud del Contrato de obra No. 1712 de 2021 como quedó evidenciado en el Acta de Visita Administrativa de control fiscal del 15 de abril de 2024 y su registro fotográfico aunado a la pregunta y respuesta contenida en dicho documento relacionado con la realización de estas actividades de obra estando suspendido el contrato.

Adicionalmente, en dicha acta visita de obra suscrita por servidores IDU, la interventoría de obra "CONSORCIO SERVINC PEB" y el contratista de obra "CONSORCIO GAMMA" fueron conocedores de la ejecución de estas actividades de obra; por lo cual, el IDU como Entidad contratante no se puede amparar en que no tenía conocimiento

de la realización de las mismas, afirmando que es culpa de un tercero como causal de exclusión de responsabilidad.

También, la jurisprudencia del Consejo de Estado con relación a los efectos de la suspensión contractual señaló que no puede ejecutarse obligaciones convenidas en la Sentencia con radicado 17343 del 11 de abril de 2012:

“El principal efecto que se desprende de la suspensión es que las obligaciones convenidas no pueden hacerse exigibles mientras perdure la medida y por lo mismo, el término o plazo pactado (de ejecución o extintivo) no corre mientras permanezca suspendido...”

Es necesario precisar que la presunta incidencia disciplinaria señalada en esta observación administrativa, que realiza este Ente de control está bajo sus facultades constitucionales y legales dentro de la evaluación de la gestión fiscal en el marco de la estructura de los elementos del hallazgo y no dentro del marco de estructura de la responsabilidad disciplinaria, como lo entiende y hace ver el sujeto de control en su respuesta; dado que lo observado es una presunción, que será objeto de valoración y examen de los juicios de valor por parte la Personería de Bogotá, D.C., que es la entidad competente desde el punto de vista disciplinario.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar que se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.13.2 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque la Entidad aumentó en un 50% el porcentaje de las actividades especiales de las etapas Precontractual a la de Ejecución del Contrato de obra IDU No. 1712 de 2021 con el objeto de incrementar mayores cantidades de obra en las intervenciones viales.

La causa está relacionada con que Entidad y el contratista de obra suscribieron dos (2) modificaciones contractuales (El Modificadorio No. 1 del 26 de septiembre de 2023 y la Prórroga No.1, Adición No.1 y el Modificadorio No. 2 del Contrato IDU No. 1712 de 2021) en el cual variaron el porcentaje máximo permitido para las actividades especiales (intervenciones viales) del presupuesto asignado y/o valor contractual del 20% estipulado en el Anexo técnico del proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-2021 hasta en un 30% señalado en la cláusula 7ª del Modificadorio No. 2 del Contrato IDU No. 1712 de 2021.

Los hechos están relacionados con los siguientes: a) El Numeral 3.1. "Estrategias de intervención" del Anexo Técnico del proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-2021 estipuló que el porcentaje máximo permitido para las actividades especiales del presupuesto asignado era del 20%, así:

"(...) Para estas actividades deberá destinarse recursos hasta el 20% del presupuesto asignado a los contratos de obra de cada Grupo..."

b) La Clausula Primera de la Modificación No. 1 del 26 de septiembre de 2023 al Contrato IDU No. 1712 de 2021, modificó dicho porcentaje máximo permitido para las actividades especiales del presupuesto asignado y/o valor contractual incrementándolo al 28%, así:

"(...) Para estas actividades deberá destinarse recursos hasta el 28% del presupuesto asignado a los contratos de obra de cada Grupo..."

c) La Clausula Séptima de la Prórroga No.1, Adición No.1 y el Modificadorio No. 2 al Contrato IDU No. 1712 de 2021), modificó dicho porcentaje para las actividades especiales incrementándolo al 30%, así:

"(...) en el sentido de variar el porcentaje del valor contractualmente previsto para el ítem denominado "Actividades especiales" aumentándolo de un 28% hasta un 30%, esto con la finalidad de poder realizar intervenciones..."

d) Las actividades especiales están estipuladas en el folio 14 del Anexo Técnico de julio de 2021 del Proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-2021, a saber: *"(...) Actividades especiales tales como: reparaciones puntuales, actividades atención de inmediata (actividades de obra asociadas a conservación por reacción, definidas en el Apéndice A - Especificaciones Técnicas Particulares de materiales y construcción); implementación de señalización, instalación de defensas metálicas, reposición de una sección de baranda en un puente, instalación de bolardos, instalación de rejillas de sumideros, tapas de pozos, instalación y/o retiro de otro tipo de elementos de infraestructura, entre otros, para garantizar la seguridad y movilidad vehicular y/o peatonal sobre cualquiera de los tramos de corredores viales que hagan parte de la Malla Vial Arterial (MVA) No Troncal del Distrito Capital..."*

e) La Entidad estipuló en la Cláusula 4 de Contrato IDU No. 1712 de 2021 relacionado con alcance del objeto con relación a las actividades especiales: *"(...) así como actividades especiales (reparaciones puntuales, actividades de atención inmediata, mejoramientos geométricos y complementariedad de proyectos IDU) sobre cualquiera de los elementos de la malla vial arterial no troncal, sin importar si se encuentran priorizados inicialmente o no..."*

La presunta normatividad vulnerada está relacionada con: a) El Artículo 209 constitucional (Principios de la función administrativa), b) El Artículo 3 de la Ley 489 de 1998 (Principios de la función administrativa), c) Los Numerales 7, 11 y 12 del Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011 (Principios de responsabilidad, eficacia y economía- Actuación administrativa), d) El Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 (Deberes del servidor público), e) Supervisión e interventoría contractual señalada en los artículos 82, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y f) El Numeral 3.1. "Estrategias de intervención" del Anexo Técnico del proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-202.

El Efecto consistió en que la Entidad modificó su propia regla no normada en un acto administrativo relacionada con las “actividades especiales”, señalada en el Anexo técnico incrementándola a la mitad del porcentaje con el fin de obtener mayores cantidades de obra en las intervenciones viales, hechos desconocidos en ese momento por sus oferentes en el proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-2021.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado y Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al Informe Preliminar, mediante oficio No. OCI No. 202413500696361 del 24 de mayo de 2024 y radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., con el No. 1-2024- 13071 de la misma fecha, no se aceptan los argumentos planteados por la Entidad, toda vez que en su respuesta el sujeto de control se refirió al Anexo Técnico que antecede al Contrato de Obra No. 1712 de 2021 en lo relacionado a las actividades especiales y las estrategias de intervención vial; así como los aspectos que conllevaron a las modificaciones contractuales, en el marco de los respectivos Manuales de contratación (versión 19) y de interventoría y/o supervisión de contratos IDU (versión 9); que aunado a lo estipulado en los artículos 14 y 16 de la Ley 80 de 1993, así como lo preceptuado en la jurisprudencia de la Corte Constitucional y del Consejo de Estado sobre este asunto, consagra que, por regla general estos contratos podrán modificarse cuando sea necesario para lograr la finalidad y realización de los fines del Estado; definiendo específicamente que el contrato busca mitigar problemáticas de la malla vial con el propósito de garantizar la seguridad y la movilidad en la ciudad y que no existe impedimento para modificar el porcentaje de inversión de las actividades especiales conforme al artículo 3 de la Ley 80 de 1993 respecto a los supuestos de esta observación.

Con relación a los elementos estructurales de esta observación, la Entidad expresó que no se configura una presunta responsabilidad disciplinaria por parte de los servidores públicos de la Entidad, porque con la suscripción de la modificación no

buscó ampliar la cobertura de las actividades especiales, ni la afectación al deber funcional y finalmente solicitó el retiro de esta observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Por lo anterior, se infiere que en el Anexo técnico que hace parte integral de los Pliegos de condiciones definitivo del proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-2021, estipula el 20% para actividades especiales y luego este porcentaje, se incrementó en un 50% para alcanzar un 30% en la etapa de ejecución, con el objeto de incrementar mayores cantidades de obra en las intervenciones viales, lo cual no está acorde con lo señalado por el Consejo de Estado en la Sentencia No. 11001-03-06-000-2018-00034-00 (Radicado 2369) del 6 de junio de 2018, la cual consideró: *"(...) En conclusión, por regla general los contratos deben ser inalterables y solo de manera excepcional procede su modificación..."* y que las modificaciones contractuales tienen límites: (i) Límites de orden temporal, ii) Límites de orden formal y límites de orden material (Límites de orden cuantitativo, la prohibición de fraccionamiento del contrato y del objeto, límites relacionados con variación del objeto y con el contenido sustancial del contrato y del pliego de condiciones: **No es procedente en la ejecución de contrato modificar aspectos sustanciales del pliego de condiciones que sirvieron de fundamento para la selección objetiva**, previstos como requisitos habilitantes y ponderables de las ofertas o como contenido mínimo de elegibilidad....." y que no guarda coherencia con el porcentaje del 10% de actividades especiales para la malla vial arterial no troncal (Proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-2021). (Letra negrilla fuera de texto).

De otro lado, conforme a lo contestado por la Entidad en la respuesta a la observación 3.4.2.7.1 (Contratos de conservación en el ítem de actividades especiales no contempla criterios específicos para su aplicación) en el folio 308 del Anexo *"Respuesta al Informe preliminar de auditoría financiera y de gestión código 86 PAD2024"* del oficio No. OCI 202413500696361 del 24 de mayo de 2024.

Es necesario precisar que la presunta incidencia disciplinaria señalada en esta observación administrativa, que realiza este Ente de control está bajo sus facultades constitucionales y legales dentro de la evaluación de la gestión fiscal en el marco de la

estructura de los elementos del hallazgo y no dentro del marco de estructura de la responsabilidad disciplinaria, como lo entiende y hace ver el sujeto de control en su respuesta; dado que lo observado es una presunción, que será objeto de valoración y examen de los juicios de valor por parte la Personería de Bogotá, D.C., que es la entidad competente desde el punto de vista disciplinario.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar que se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.14. Contrato IDU-1713 - 2021

El Contrato de obra No. 1713 del 9 de noviembre de 2021 tiene como objeto contractual la realización de los *"Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de la malla vial arterial no troncal en la ciudad de Bogotá, D.C.-Grupo 2"* por un valor inicial de \$ 41.104.436.934 IVA incluido para un valor total de \$65.120.238.493 IVA incluido después de tres (3) Adiciones contractuales por \$24.015.801.559 y un plazo total de treinta y un meses (31) meses. Este negocio jurídico con corte al 5 de mayo de 2024 se encuentra en ejecución con fecha estimada de terminación el 5 de mayo de 2024, en el cual se realizaron intervenciones de conservación vial Avenida Américas desde Av. NQS hasta Av. Carrera 50, Avenida La Esperanza desde Av. Américas hasta Av. Carrera 68, Avenida Pablo Sexto desde Transversal 3 hasta Av. Carrera 68 y Avenida Calle 45 desde Av. Caracas hasta Av. NQS y ejecución de actividades especiales en las Localidades de Bogotá, D.C.

Una vez revisados los documentos entregados por el Instituto de Desarrollo Urbano- IDU, la información disponible en el portal SECOP II y las respuestas a las solicitudes realizadas por este Órgano de Control tanto al IDU, se presentan las siguientes observaciones administrativas:

3.4.2.14.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque la Entidad en documentos precontractuales del proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-2021 no analizó los costos indirectos del AIU del proceso de contratación anterior No. IDU-LP-SGI-015-2020, lo que generó AIU superiores al 42% en los Contratos de conservación vial IDU No. 1712, 1713 y 1714 de 2021.

La causa consistió que la Entidad en el proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-2021 en su etapa de planeación no analizó los costos indirectos del AIU (Administración, Imprevistos y Utilidades) del proceso de contratación anterior No. IDU-LP-SGI-015-2020.

Los hechos están relacionados con: a) Revisados los documentos precontractuales de 2021 ("*Estudio del sector económico de la construcción*", "*Estudios y documentos previos*" y "*Anexo Técnico*") del proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-2021 con el objeto de contratación de "*Ejecutar precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de la malla vial arterial no troncal, en la ciudad de Bogotá, D.C.- Grupos 1, 2 y 3*"; no se evidenció ningún análisis de la estimación del cálculo AIU del proceso de contratación anterior No. IDU-LP-SGI-015-2020 (Contratos de obra No. 1689, 1692, 1693, 1694 y 1696 de 2020) frente al proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-2021, que derivó en la suscripción de los Contratos de obra No. 1712, 1713 y 1714 de 2021 en el cual existieron diferencias entre el 5.1% y el 11.2% en dichos procesos durante las vigencias 2020 y 2021,

b) En el proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-2021, la Entidad desglosó el cálculo AIU del presupuesto oficial estimado con porcentajes de AIU del 42,34%

(Contrato IDU No. 1712 de 2021), 44,61% (Contrato IDU No. 1713 de 2021) y 44,99% (Contrato IDU No. 1714 de 2021),

c) Este AIU desglosado por la Entidad representó un cálculo de mayor impacto para el componente "A"- Administración de (Personal y costos operacionales) del 34,34%, (Contrato IDU No. 1712 de 2021), 36,61% (Contrato IDU No. 1713 de 2021) y 36,69% (Contrato IDU No. 1714 de 2021).

d) La Entidad mediante oficio IDU No. STCSV 20243860053831 del de 2024, al respecto del AIU, expresó: *"(...) en lo atinente a la determinación de los costos administrativos en los POE de los diferentes grupos que conformaron los procesos de contratación IDU-LP-SGI-015-2020 e IDU-LP-SGI-013-2021, es de informar que los mismos se estructuraron bajo los mismos lineamientos y variables como fueron una plantilla de personal que consideraba profesionales y técnicos en turno diurno y nocturno, en los costos de perfeccionamiento del contrato como son impuestos y garantías, se consideraron los mismos impuestos con los mismos porcentajes (los cuales obedecen a la normatividad tributaria vigente de la vigencia) y las mismas garantías con los mismos porcentajes y tasas de aseguramiento...."*

"(...) se puede evidenciar que aun cuando el tipo de intervenciones sobre la malla vial a ejecutar mediante los grupos que conformaron cada uno de los procesos de selección IDU-LP-SGI-015-2020 e IDU-LP-SGI-013-2021 son similares, y aun cuando los lineamientos que se tuvieron en cuenta dentro de la estructura del AIU para cada uno de los grupos fue prácticamente el mismo, los porcentajes de AIU obtenidos a partir del cálculo detallado realizado por la entidad para cada uno de ellos fue diferente, en razón a que el valor total del POE, el valor para los costos directos de obra así como el plazo de ejecución de las mismas para los tres (3) grupos que conformaron el proceso IDU-LP-SGI-013-2021, fue mayor al valor total del POE, el valor para costos directos de obra y al plazo de ejecución de las mismas para los cinco (5) grupos que conformaron el proceso IDULP-SGI-015-2020...."

e) El Artículo 2.2.1.1.2.1.1. del Decreto 1082 de 2015 "Estudios y documentos previos" consagró en su numeral 4 el valor estimado del contrato con su justificación y los soportes de calculo que al tenor dice:

"(...) El valor estimado del contrato y la justificación del mismo. Cuando el valor del contrato esté determinado por precios unitarios, la Entidad Estatal debe incluir la forma como

los calculó y soportar sus cálculos presupuestales en la estimación de aquellos. Si el contrato es de concesión, la Entidad Estatal no debe publicar el modelo financiero utilizado en su estructuración..."

Por lo tanto, la Entidad no indagó en el mercado y en especial sus mismos contratos de conservación vial producto de un proceso de contratación anterior de la vigencia 2020 en el que se estipularon componentes del factor AIU con porcentajes menores a los estimados para la vigencia 2021.

La presunta normatividad vulnerada está relacionada con: a) El Artículo 209 constitucional (Principios de la función administrativa), b) El Artículo 3 de la Ley 489 de 1998 (Principios de la función administrativa), c) Los Numerales 7, 11 y 12 del Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011 (Principios de responsabilidad, eficacia y economía- Actuación administrativa), d) El Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 (Deberes del servidor público) y e) El Artículo 2.2.2.1.1.2.1.1 del Decreto No. 1082 de 2015.

El efecto consistió en que se presentaron diferencias incrementadas en el AIU entre el 5.1% y el 11.2% entre los procesos de contratación IDU-LP-SGI-015-2020 y IDU-LP-SGI-013-2021 durante las vigencias 2020 y 2021, que conllevó a registrarse AIU superiores al 42% en los Contratos de conservación vial IDU No. 1712, 1713 y 1714 de 2021.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado y Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al Informe Preliminar, mediante oficio No. OCI No. 202413500696361 del 24 de mayo de 2024 y radicado en la Contraloría de Bogotá con el No. 1-2024-13071 de la misma fecha, no se aceptan los argumentos planteados por la Entidad, toda vez que en su respuesta el sujeto de control mencionó que en la formulación y estructuración de los procesos de contratación IDU-LP-SGI-015-2020 e

IDU-LP-SGI-013-2021; se dispuso el presupuesto oficial estimado (POE) bajo los mismos lineamientos y variables (costos de persona, costos operacionales, costos de impuestos y garantías, costos directos, costos indirectos y AIU: Administración, Imprevistos y Utilidad) de cada proyecto. Por lo cual, el IDU manifestó que el componente A (Administración) de estos procesos de contratación no son comparables, aunque sean similares, sus costos son diferentes, para lo cual, la Entidad considera que no existió transgresión a ninguna norma con el actuar del IDU y requiere la no validación de este hallazgo con su presunta incidencia disciplinaria.

Por lo tanto, acorde con los argumentos expuestos por la Entidad en su respuesta a la presente observación y la información disponible en el Portal SECOP II, no se evidenciaron documentos precontractuales del proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-013-2021 relacionados con el análisis del Presupuesto oficial estimado y sus costos indirectos del AIU como insumos a tener en cuenta del proceso anterior No. IDU-LP-SGI-015-2020 para la contratación en la vigencia 2020, dado que dichos procesos de contratación son similares referentes a conservación vial y cuyo desglose del AIU de las vigencias 2020 y 2021 fue realizado por el mismo IDU como Entidad contratante, aunque cada negocio jurídico tiene sus particularidades en el clausulado contractual; esta situación derivó en un AIU superior al 42% en los Contratos de conservación vial IDU No. 1712, 1713 y 1714 de 2021.

Es necesario precisar que la presunta incidencia disciplinaria señalada en esta observación administrativa, que realiza este Ente de control está bajo sus facultades constitucionales y legales dentro de la evaluación de la gestión fiscal en el marco de la estructura de los elementos del hallazgo y no dentro del marco de estructura de la responsabilidad disciplinaria, como lo entiende y hace ver el sujeto de control en su respuesta; dado que lo observado es una presunción, que será objeto de valoración y examen de los juicios de valor por parte la Personería de Bogotá, D.C., que es la entidad competente desde el punto de vista disciplinario.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar que se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.15. Contrato IDU-1521-2018

El 6 de diciembre de 2018, el ordenador del gasto del IDU a través de Resolución No. 5824 adjudicó el proceso IDU-CMA-SGDU-029-2018 a OMICRON DEL LLANO S.A.S según los criterios establecidos en el Pliego de Condiciones, anexos y demás documentos del proceso de selección.

El 18 de diciembre de 2018 se suscribe el contrato de Consultoría 1521 de 2018 entre el Subdirector General de Desarrollo Urbano del IDU y el representante legal de OMICRON DEL LLANO S.A.S como Consultor.

En la Cláusula 3 del mencionado contrato se estipuló el siguiente objeto: "*El CONSULTOR se obliga con el IDU realizar la FACTIBILIDAD, ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LA AVENIDA CIRCUNVALAR DE ORIENTE DESDE LA AVENIDA VILLAVICENCIO HASTA LA AVENIDA LOS COMUNEROS EN BOGOTÁ D.C.*"

Así mismo, el plazo de ejecución del contrato se precisó en ocho (8) meses contados a partir de la fecha de suscripción del acta de inicio. El plazo se discriminó así según su etapa:

- Investigación, Recopilación y Análisis de Información: un (1) mes.
- Elaboración de Factibilidad (incluye aprobación de la interventoría y trámites ante entidades distritales y nacionales): tres (3) meses.

- Elaboración de Estudios y Diseños (incluye aprobación de la Interventoría): tres (3) meses.
- Trámites aprobaciones de permisos entidades distritales y nacionales, al igual que la armonización con las empresas de servicios: un (1) mes.

De otra parte, en la Cláusula 5 sobre el valor del contrato se fijó en la suma de \$6.044.282.149, incluido IVA, equivalentes a 7.736,76 SMLMV para el año 2018. De la siguiente manera se discrimina este valor:

- Valor para la Etapa de Recopilación de Información y Análisis y Factibilidad (incluye elementos SST e IVA): \$1.567.122.843
- Valor para la Etapa de Estudios, Diseños y Aprobaciones (incluye ajustes e IVA): \$1.023.202.625
- Valor por pagar por precios unitarios (incluye ajustes e IVA): \$3.343.956.681

Se acordó la entrega por parte del IDU, previa la constitución de la garantía de buen manejo y correcta inversión del anticipo, del plan detallado de inversión del anticipo, la entrega a título de anticipo una suma equivalente al 10% del valor del contrato que deberá ser amortizado en un porcentaje no menor al 20% de cada pago que se le efectúa al consultor, debiendo quedar amortizado en su totalidad al momento en que se facture el 90% del valor del contrato.

El 21 de enero de 2019, se suscribe entre el Subdirector General de Desarrollo Urbano, el Director Técnico de Proyecto del IDU y los representantes legales del Consultor y del Interventor el Acta No. 1 de Inicio del Contrato 1521 de 2018.

El 2 de diciembre de 2019, se suscribe la última Acta No. 10 sobre Reiniciación del contrato toda vez que posteriormente el contrato de consultoría le fue declarado el incumplimiento parcial mediante resoluciones 4291 y 4351 del 22 y 29 de julio de 2022.

3.4.2.15.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque el IDU actuó sin competencia cuando declaró el incumplimiento parcial del Contrato IDU-1521-2018 al haberse consolidado la caducidad de la facultad sancionatoria señalada en el Artículo 52 del CPACA, causando la pérdida de los efectos jurídicos de las resoluciones 4291 y 4351 del 2022 que declaran el incumplimiento parcial del Contrato de Consultoría 1521 de 2018.

El 18 de diciembre de 2018, se suscribió el contrato de consultoría No. 1521 de 2018 entre el IDU y la sociedad OMICRON DEL LLANO S.A.S., que tuvo como objeto efectuar la: *"factibilidad, estudios y diseños de la avenida circunvalar de oriente desde la avenida Villavicencio hasta la avenida Los Comuneros en Bogotá D.C."*, por valor de \$6.044.282.149.

En su Cláusula 4 PLAZO DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO, el Contrato de Consultoría 1521-2018 fijó un plazo ocho (8) meses contados a partir de la fecha de suscripción del acta de inicio, previo cumplimiento de los requisitos de ejecución establecidos en el Artículo 41 de la Ley 80 de 1993 y los demás señalados al efecto en el pliego de condiciones y en el aludido contrato. El plazo se organizó según su etapa a ejecutar, así:

1. Investigación, Recopilación y Análisis de Información: un (1) mes.
2. Elaboración de Factibilidad (incluye aprobación de la interventoría y trámites ante entidades distritales y nacionales): tres (3) meses.
3. Elaboración de Estudios y Diseños (incluye aprobación de la Interventoría): tres (3) meses.
4. Trámites aprobaciones de permisos entidades distritales y nacionales, al igual que la armonización con las empresas de servicios: un (1) mes.

Respecto del inicio y terminación de cada una de las anteriores etapas, los párrafos Segundo y Tercero de la Cláusula Cuarta, precisaron lo siguiente:

"PARÁGRAFO SEGUNDO: La no finalización oportuna de las etapas se considerará un incumplimiento y dará lugar al inicio del proceso administrativo sancionatorio.

Las etapas sólo se entenderán finalizadas cuando se obtengan las aprobaciones, avales, no objeciones, autorizaciones, licencias o permisos correspondientes.

PARÁGRAFO TERCERO: La etapa de Estudios y Diseños *solo podrá iniciarse hasta tanto se tenga definida la etapa de factibilidad con la alternativa seleccionada y ésta deberá estar aprobada por la Interventoría y las entidades competentes, con el respectivo concepto del IDU.* (Negrilla y subrayado fuera de texto.)

En igual sentido, el Numeral 13.4.3 Pronunciamiento del IDU respecto de la Etapa de Factibilidad- Condición Resolutoria, de la Cláusula 13, estableció lo siguiente:

"13.4.3. Pronunciamiento del IDU respecto de la Etapa Factibilidad - Condición Resolutoria- Previo a la finalización de la Etapa de Factibilidad, una vez recibidos los productos aprobados por la interventoría, y dentro de los treinta (30) días calendario siguientes a su radicación en la entidad, el IDU deberá comunicar por escrito al CONSULTOR la decisión en cuanto a que se ejecute o no la Etapa de Estudios y Diseños. En caso afirmativo, se procederá de conformidad con lo previsto en este contrato. En caso negativo, se procederá a suscribir el acta de terminación del contrato, sin que esto genere costo alguno para la entidad, salvo el reconocimiento de lo que se haya ejecutado hasta la fecha, de acuerdo con los precios pactados por actividad y etapa.

En caso de requerirse, para esta actividad el IDU podrá suspender los contratos de consultoría e interventoría del proyecto, por el mismo término de treinta (30) días calendario, para analizar y tomar la decisión para que el proyecto continúe a la Etapa de Estudios y Diseños, sin que esto genere mayor costo para la Entidad.

PARÁGRAFO PRIMERO: Esta suspensión se encuentra contemplada por el CONSULTOR desde la estructuración de la propuesta, de conformidad con lo previsto en el correspondiente proceso de selección.

PARÁGRAFO SEGUNDO: Terminación del contrato. Cuando el IDU, de conformidad con los resultados de la etapa de factibilidad, comunique al CONSULTOR que no se continuará con la siguiente etapa de ejecución del contrato, se entenderá que ha acaecido la condición resolutoria que operará de hecho, así las partes no suscriban acta sobre el particular. Esta condición es aceptada por el CONSULTOR con la firma del presente contrato, razón por la cual no dará lugar a reclamación de ningún tipo."

De otra parte, el Acta No. 1 de Inicio del citado Contrato 1521-2018 se suscribió el 21 de enero de 2019.

Así mismo, el 20 de mayo de 2019, se suscribe la Prórroga y Modificación No. 1 al Contrato 1541-2018 por un término de treinta (30) días contados a partir del día siguiente a la fecha de vencimiento del plazo inicial, sus prórrogas y suspensiones, si a ello hubo lugar.

Posteriormente, el 20 de junio de 2019, se suscribe la Prórroga y Modificación 2 del mencionado contrato de consultoría por un término de 15 días contados a partir del día siguiente a la fecha de vencimiento del plazo inicial, sus prórrogas y suspensiones, si a ello hubo lugar.

Con ocasión a la ejecución parcial del contrato el IDU pagó al consultor la suma de \$1.656.594.497, discriminados en los siguientes pagos:

- \$604.428.215 por concepto de Anticipo con acta suscrita el 1° de marzo de 2019, orden de pago No. 406 del 3 de abril de 2019.
- \$265.157.192 con acta suscrita el 30 de julio de 2019, orden de pago No. 2637 del 9 de agosto de 2019.
- \$349.781.818 con acta firmada el 5 de septiembre de 2019, orden de pago No. 3065 del 9 de octubre de 2019.
- \$437.227.272 con acta firmada el 6 de noviembre de 2019, orden de pago No. 4446 del 13 de noviembre de 2019.

El 11 de septiembre de 2019, a través de comunicación No. 20195261108632, la interventoría del contrato CONSORCIO CIRCUNVALAR DE ORIENTE presentó informe de presunto incumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en el marco del Contrato IDU-1521-2018, el IDU citó mediante las comunicaciones 20194351071511 y 20194351071501 expedidas el día 25

de septiembre de 2019 y dirigidas respectivamente al contratista y a la aseguradora LA EQUIDAD SEGUROS O.C., para adelantar el procedimiento administrativo sancionatorio, debido a la ocurrencia de los presuntos incumplimientos que se describen a continuación:

1. Presunto incumplimiento en la Etapa de Investigación, Recopilación y Análisis de Información (Etapa I) por la no entrega del producto de Redes Húmedas.
2. Presunto incumplimiento en la Etapa de Factibilidad (Etapa II) por la no entrega de los productos de Topografía, Estudio de Tránsito y Transporte, Suelos y Geotecnia, Diseño Geométrico, Diseño de Redes de Acueducto y Alcantarillado, Estudios y Diseños Estructurales y Presupuestos.
3. Presunto incumplimiento por no iniciar la Etapa de Estudios y Diseños (Etapa III) en el tiempo estipulado del contrato.

Posteriormente, el día 13 de julio de 2022, la Subdirección Técnica de Seguimiento de Estudios y Diseños de la Dirección Técnica de Seguimiento a Estudios y Diseños del IDU a través de memorando No. 20222360241163 dirigido al Director Técnico de Gestión Contractual de la misma entidad, precisó lo siguiente:

"3. En cuanto al tercer presunto incumplimiento consistente en "PRESUNTO INCUMPLIMIENTO POR NO DAR INICIO A LA ETAPA DE ESTUDIOS Y DISEÑOS (ETAPA III) EN EL TIEMPO ESTIPULADO DEL CONTRATO", la STED, manifiesta que de conformidad a lo dispuesto en la Cláusula 13 – OBLIGACIONES DEL CONSULTOR, literal 13.4.3. Pronunciamiento del IDU respecto de la Etapa Factibilidad – Condición Resolutoria – , del contrato de consultoría IDU-1521-2018, la cual se transcribe a continuación, se concluye que dicho presunto incumplimiento no persiste por las razones que se exponen a continuación..."

Ahora bien, para el caso particular de la Avenida Circunvalar de Oriente, se informa que dicho proyecto no se encuentra priorizado para continuar con el ciclo de vida, factor imprescindible para la toma de decisión.

Así las cosas, teniendo en cuenta que de una parte, el proyecto no se encuentra priorizado, y por tanto no se cuenta con recursos para su ejecución en el corto y mediano plazo, y que



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

por otra, la Entidad no contaba con el escenario propicio para la toma de decisiones frente a la continuidad del contrato y pasar a la Etapa de Estudios y Diseños, el nivel de incertidumbre frente a su continuidad teniendo en cuenta adicionalmente que no se logró el cierre de todos los productos de la Etapa de Factibilidad, nos lleva a indicar que no se evidencia la existencia de posibles perjuicios que se hayan generado por el presunto incumplimiento del consultor. Lo anterior, sumado a que la Entidad no invirtió recursos en una Etapa que no se llevó a cabo, motivo por el cual se considera que dicho presunto incumplimiento debe ser excluido.

De conformidad a lo precisado por la Subdirección Técnica de Seguimiento de Estudios y Diseños de la Dirección Técnica de Seguimiento a Estudios y Diseños del IDU mediante memorando No. 20222360241163 el día 13 de julio de 2022, se considera que es aplicable la Terminación Anticipada señalada en la Cláusula 27 del Contrato de Consultoría 1521-2018, que dispuso lo siguiente:

"Las Partes declaran que el presente Contrato terminará y se iniciará su liquidación cuando ocurra cualquiera de las siguientes causas:

1. Por la ejecución total de su objeto antes del vencimiento del plazo pactado.

...

*6. Por el acaecimiento de la condición resolutoria prevista en el presente contrato, derivada de la decisión del IDU **de no continuar con la Etapa de Estudios y Diseño producto del análisis efectuado a los resultados de la Etapa de Factibilidad.**" (Negrilla y subrayado fuera de texto.)*

El 22 de julio de 2022, mediante la Resolución No. 4291 el IDU suscrita por el Subdirector General de Desarrollo Urbano del IDU declaró el incumplimiento parcial del Contrato de Consultoría 1521 de 2018, hizo efectiva la cláusula penal pecuniaria por la suma de \$248.619.382 y declaró la ocurrencia del siniestro de incumplimiento, amparado mediante la póliza de garantía única No. AA032968 expedida por la aseguradora Equidad Seguros. En esta misma fecha, se notificó a la sociedad contratista OMICRON DEL LLANO S.A.S., dicho acto administrativo. Así mismo, en su Artículo Cuarto precisó la mencionada Resolución 4291 de conformidad a lo señalado

en el Artículo 7 de la Ley 1150 de 2007, constituye el siniestro de incumplimiento del Contrato IDU-1521-2018 amparado mediante póliza de garantía única No. AA032968 expedida por La Equidad Seguros cuyo asegurado y beneficiario es el IDU y el tomador y afianzado es OMICRON DEL LLANO S.A.S.

El día 29 de julio de 2022, mediante memorando con radicación 20222360262693 la Subdirección Técnica de Seguimiento a Estudios y Diseños de la Dirección Técnica de Proyectos del IDU como supervisora del contrato de Interventoría, remitió a la Dirección Técnica de Gestión Contractual una actualización del estado de los productos pendientes de entrega por parte del contratista y que soportaron el incumplimiento parcial que dio origen a la sanción contenida en la Resolución 4291 de 22 de julio de 2022. En este memorando se precisó, entre otros aspectos, lo siguiente:

"1. ESTADO DE PRODUCTOS

- *Redes de Acueducto y Alcantarillado. Para este componente técnico, mediante comunicado ING-IDU-1523-0035-22 con radicado IDU 20225261251812 la Interventoría remitió al Instituto el Informe de Factibilidad de Redes de Acueducto y Alcantarillado, el cual fue recibido por la Entidad mediante comunicado STED 20222361325401 de 25 de julio de 2022, teniendo en cuenta el concepto aprobatorio de la Interventoría."*

En esa misma fecha, el 29 de julio de 2022, a través de la Resolución No. 4351 suscrita por el Subdirector General de Desarrollo Urbano del IDU, se resolvió el recurso de reposición interpuesto contra el acto administrativo sancionatorio, modificándolo parcialmente respecto de la tasación de los perjuicios. En su Artículo Primero se resolvió modificar el artículo segundo de la Resolución 4192 de 2022, declarando la existencia de perjuicios por incumplimiento del contrato IDU1521-2018 en la suma de \$91.160.440. De igual forma, se hace efectiva la Cláusula Penal Pecuniaria por la suma de \$91.160.440 y se confirma lo modificado a través de la Resolución 4291 de 2022.

Mediante comunicación con radicado 202423600338251 expedida el 26 de febrero de 2024, el IDU responde a este Ente de Control, entre otros aspectos, lo siguiente:

"Referente al Acta de liquidación, se pone en conocimiento lo siguiente:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **477** de **699**



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

*El valor pendiente de Pago es de \$ 427.679.675 que corresponde a saldos pendientes de los Productos Redes Húmedas, Estructuras y pago parcial de Tránsito y de Liquidación (10% de los productos reconocidos por la Entidad) de la Etapa de Factibilidad. El contrato IDU-1521-2018 y su interventoría asociada IDU-1523-2018 **solo ejecutaron y terminaron en Etapa de Factibilidad, por tanto, no pasaron ni ejecutaron la Etapa de Estudios y Diseños.*** (Negrilla y subrayado fuera de texto.)

Teniendo en cuenta que en el Contrato IDU-1541-2018 no se realizó la Etapa de Estudios y Diseños, según lo aclarado por el IDU a través de comunicación No. 202423600338251 de 26 de febrero de 2024, se concluye que sólo alcanzó su etapa de Factibilidad; razón por la cual, el plazo del contrato según su Cláusula 4 sobre PLAZO DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO fue inicialmente de cuatro (4) meses.

Ahora bien, partiendo de la suscripción del Acta de Inicio el 21 de enero de 2019 y las dos (2) prórrogas que sumadas dan un plazo adicional de un (1) mes y quince (15) días, resulta un plazo final de cinco (5) meses y quince (15) días, los cuales se cumplieron el 5 de julio de 2019. Adicionando los tres (3) años que el IDU tenía para imponer sanciones, una vez sucedido el hecho, la conducta u omisión, según lo dispuesto por el Artículo 52 de la Ley 1437, origina como fecha límite el 5 de julio de 2022.

Adicionalmente, el 26 de abril de 2024, mediante comunicación con radicado 202423600569091, el IDU respondió a la Contraloría Distrital de Bogotá, D.C., que a la fecha no se actualizaron respecto de la Garantía Única de Cumplimiento los siguientes amparos: Buen manejo y correcta inversión del anticipo, Cumplimiento, multas y cláusula penal, Pago de salarios, prestaciones sociales, legales e indemnizaciones al personal, Calidad del servicio.

Por lo anterior, no se cumplió el Artículo 52 de la Ley 1437 del CPACA, el cual establece lo siguiente:

"Artículo 52. Caducidad de la facultad sancionatoria. Salvo lo dispuesto en leyes especiales, la facultad que tienen las autoridades para imponer sanciones, caduca a los tres (3) años de ocurrido el hecho, la conducta u omisión que pudiese ocasionarlas, término dentro del cual el

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 478 de 699

acto administrativo que impone la sanción debe haber sido expedido y notificado. Dicho acto sancionatorio es diferente de los actos que resuelven los recursos, los cuales deberán ser decididos, so pena de pérdida de competencia, en un término de un (1) año contado a partir de su debida y oportuna interposición. Si los recursos no se deciden en el término fijado en esta disposición, se entenderán fallados a favor del recurrente, sin perjuicio de la responsabilidad patrimonial y disciplinaria que tal abstención genere para el funcionario encargado de resolver.

Cuando se trate de un hecho o conducta continuada, este término se contará desde el día siguiente a aquel en que cesó la infracción y/o la ejecución.

La sanción decretada por acto administrativo prescribirá al cabo de cinco (5) años contados a partir de la fecha de la ejecutoria."

El 4 de enero de 2023, mediante radicado 20232360010291, el Subdirector General de Desarrollo Urbano del IDU, realiza el cobro de la suma de por la suma de \$91.160.440 a la Aseguradora LA EQUIDAD SEGUROS como consecuencia del procedimiento administrativo sancionatorio adelantado contra del contratista OMICRON DEL LLANO SAS y que culminó con la Resolución No. 4351 de 2022 "por medio de la cual se resuelve el recurso de reposición interpuesto contra la Resolución 4291 de 2022 de fecha 22 de julio de 2022", se declaró el incumplimiento parcial del contrato IDU 1521-2018 y se hizo efectiva la cláusula penal, teniendo en cuenta que el contrato IDU 1521-2018 suscrito entre OMICRON DEL LLANO SAS e IDU, fue amparado por la Aseguradora SEGUROS LA EQUIDAD a través de la garantía única de cumplimiento AA032968 y que a esa fecha, la sanción impuesta no había sido pagada por el contratista, se requería que la Aseguradora efectuara el pago de la respectiva sanción en virtud de la garantía que amparó el contrato incumplido.

Por lo anterior, el Subdirector General de Desarrollo Urbano del IDU actuó sin tener la competencia, cuando declaró el incumplimiento parcial del Contrato IDU-1521-2018 al haberse presentado el fenómeno jurídico de la caducidad de la facultad sancionatoria, señalado en el Artículo 52 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, causando la pérdida de los efectos jurídicos de las

resoluciones 4291 y 4351 del 2022 que declara el incumplimiento parcial del Contrato de Consultoría 1521 de 2018.

Se evidenció que los funcionarios de la Entidad encargados del control y seguimiento técnico y jurídico del contrato no desempeñaron su función con responsabilidad, diligencia, oportunidad y la celeridad debida para evitar la caducidad de la facultad sancionatoria señalado en el Artículo 52 del CPACA.

En el Manual de Gestión de Interventoría y/o Supervisión de Contratos MG-GC-01 *PROCESO GESTIÓN CONTRACTUAL VERSIÓN 8*, se dispuso lo siguiente respecto del Numeral 8.1 *MEDIDAS DE GESTIÓN FRENTE A CONTRATOS INCUMPLIDOS*:

“Ante el incumplimiento de las obligaciones pactadas en los contratos, una vez adoptado y efectuado el seguimiento correspondiente al plan de contingencia, sin que se superen las dificultades presentadas, el supervisor o interventor, según el caso, deberá solicitar el trámite de una actuación administrativa de declaratoria de incumplimiento del contrato, bajo el procedimiento denominado “declaratoria de incumplimiento para la imposición de multa, cláusula penal y caducidad” o de aquel que lo reemplace dentro del Sistema Integrado de Gestión del IDU, presentando el informe correspondiente en el formato que para el efecto haya adoptado la entidad.”

Con este actuar, el sujeto de control vulnera presuntamente los principios eficiencia, eficacia, transparencia, responsabilidad y economía que, rigen la gestión fiscal, lo consignado en el artículo No. 209 de la constitución política; Ley No. 80 de 1993, Artículos Nos. 3, 4, 13, 23, 24, 25, 26; Artículos Nos. 83 y 86 de la Ley No. 1474 de 2011; así como posiblemente se vulnere un deber funcional, consagrado en los artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numeral 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019, así como el Artículos No. 3 y 52 de la Ley 1437 de 2011; los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2º, literal j) del artículo No. 4 y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4.

Por lo anterior, se configura en Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 20224 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, ésta no desvirtúa lo observado por la Contraloría de Bogotá D.C., respecto a que el Subdirector General de Desarrollo Urbano del IDU procedió sin competencia cuando declaró el incumplimiento parcial del Contrato IDU-1521-2018 al haberse configurado la caducidad de la facultad sancionatoria señalada en el Artículo 52 del CPACA, causando la pérdida de los efectos jurídicos de las resoluciones 4291 y 4351 del 2022 que declararon el mencionado incumplimiento parcial de dicho contrato.

El mencionado contrato de consultoría al no tener cumplida las condiciones para iniciar y efectuar la etapa de Estudios y Diseños, se terminó en la etapa de factibilidad que correspondió al 5 de julio de 2019 según lo concluido de los documentos entregados por el IDU, específicamente el Memorando No. 20222360241163 del día 13 de julio de 2022 en el cual la Subdirección Técnica de Seguimiento de Estudios y Diseños de la Dirección Técnica de Seguimiento a Estudios y Diseños del IDU precisó que es aplicable la terminación anticipada señalada en la Cláusula 27 del Contrato de Consultoría 1521-2018. Lo anterior teniendo en cuenta que la suscripción del Acta de Inicio se suscribió el 21 de enero de 2019 y sumadas las dos (2) prórrogas por un plazo adicional de un (1) mes y quince (15) días, se presenta un plazo final de cinco (5) meses y quince (15) días, los cuales se cumplieron el 5 de julio de 2019.

Igualmente, se debe tener en cuenta lo señalado en el Contrato 1521-18 en relación con el inicio y terminación de cada una de las anteriores etapas, los párrafos Segundo y Tercero de la Cláusula Cuarta, que precisaron que la no finalización oportuna de las etapas se considerará un incumplimiento y dará lugar al inicio del proceso administrativo sancionatorio y que las etapas sólo se entenderán completas cuando se tengan las aprobaciones, avales, no objeciones, autorizaciones, licencias o

permisos correspondientes. Así mismo, dispusieron que la etapa de Estudios y Diseños solo podrá iniciarse hasta tanto se determine la etapa de factibilidad con la alternativa seleccionada y ésta deberá estar aprobada por la Interventoría y las entidades competentes, con el respectivo concepto del IDU.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.15.2 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque no se adelantaron procesos sancionatorios por el incumplimiento del consultor con respecto a la actualización de los amparos de la garantía única de cumplimiento con ocasión a las prórrogas y modificaciones del Contrato 1521-2018.

El 21 de enero de 2019, se suscribe el Acta No. 1 de Inicio del Contrato 1521 de 2018 entre el Subdirector General de Desarrollo Urbano, el Director Técnico de Proyecto del IDU y los representantes legales del Consultor y del Interventor.

Con fecha del 1 de agosto de 2022, se presentó al consultor OMICRON DEL LLANO SAS el proyecto del Acta de No. 11 de Recibo Final y Liquidación del contrato de consultoría IDU-1521- 2018. El Consultor no manifestó su voluntad de suscribir el acta.

El 19 de abril de 2024, mediante comunicación 2-2024-08845, la Contraloría de Bogotá, D.C., le solicitó al IDU, entre otros aspectos, se informara sobre el seguimiento de la Entidad respecto de la garantía única de cumplimiento según lo establecido en el Contrato 1521-2018.

El 26 de abril, a través de comunicación 202423600569091, el IDU respondió a este Ente de Control que no se adelantaron procesos sancionatorios por el presunto

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **482** de **699**

incumplimiento del consultor frente a la obligación del consultor de actualizar los amparos de la garantía única de cumplimiento teniendo en cuenta las prórrogas, modificaciones y suspensiones que con ocasión a la ejecución del Contrato IDU-1521-2018 se suscribieron.

En la mencionada respuesta, igualmente la Entidad informó que en reiteradas ocasiones solicitó la actualización de la Garantía Única de Cumplimiento. Explicó que el 2 de enero del 2020 el Consultor presentó nuevamente las pólizas mediante radicado IDU 20205260007612, las cuales posteriormente fueron aprobadas por el IDU según Acta del 27 de enero del 2020. Preciso que los amparos de cumplimiento y de buen manejo del anticipo contaban con vigencia hasta el 6 de junio de 2020 pese a que debieron ser extendidos hasta el plazo contractual de la liquidación de conformidad a lo exigido por las cláusulas 20 y 29 del aludido contrato.

De igual forma, el IDU respondió que, a la fecha de la respuesta a esta Contraloría, sigue pendiente la actualización de los siguientes amparos: Buen manejo y correcta inversión del anticipo, Cumplimiento, multas y cláusula penal, Pago de salarios, prestaciones sociales, legales e indemnizaciones al personal, Calidad del servicio.

Por lo anterior, se evidencia que el IDU no adelantó los procesos sancionatorios por el incumplimiento del consultor con respecto a la actualización de los amparos de la garantía única de cumplimiento.

Se evidenció que la Interventoría y los funcionarios de la Entidad encargados del control y seguimiento así como de los encargados de recibir los informes de incumplimiento del consultor respecto de mantener actualizados los amparos de la garantía única, no cumplieron su función con oportunidad, ahorro de tiempo, medios y gastos y no interrumpieron las dilaciones y los retardos para apremiar al consultor y

aseguradora y dado el manifiesto incumplimiento, solicitar el inicio del respectivo proceso sancionatorio.

Como consecuencia de la falta de actualización de la garantía única dentro del término de la ejecución del contrato de consultoría es que cualquier incumplimiento cobijado por alguna de los amparos de la garantía única, quedó desprotegido respecto del procedimiento previsto en el Contrato 1521-2018.

El Literal A. *Garantía única de cumplimiento* de la Cláusula 20 sobre *Garantías contractuales y extracontractuales* del Contrato 1521-2018, estipuló lo siguiente:

"A. Garantía única de cumplimiento

El Consultor se compromete a constituir a favor del IDU y a satisfacción del mismo, de conformidad con lo establecido en la normatividad y demás normas legales que rigen la materia, una Garantía única de Cumplimiento, la cual podrá adoptar cualquiera de las modalidades señaladas en la normatividad vigente, siempre que las condiciones y montos de los amparos cumplan con lo previsto en la cláusula correspondiente del presente contrato..."

De conformidad a lo establecido en la Cláusula 20 se presenta para la garantía única de cumplimiento, la clase de amparo, su porcentaje asegurado y la vigencia que debía constituir el Consultor a favor ya satisfacción del IDU:

1. Buen manejo y correcta inversión del anticipo. Cien (100%) del valor total entregado como anticipo. Por el plazo del contrato y hasta la liquidación del contrato.
2. Cumplimiento, multas y cláusula penal. Treinta por ciento (30%) del valor del contrato. Por el plazo del contrato y hasta su liquidación.
3. Pago de salarios, prestaciones sociales, legales e indemnizaciones al personal. Diez por ciento (10%) del valor total del contrato. Por el plazo del contrato y tres (3) años más.

4. Calidad del servicio. Treinta por ciento (30%) del valor total del contrato. Por el plazo del contrato y tres (3) años más contados a partir de la suscripción del acta de terminación.
5. Responsabilidad Civil Extracontractual. Quinientos (500) SMMLV. Por el plazo del contrato.

De igual forma, el Literal C. *Modificación y vigencia de las garantías* de la Cláusula 20 sobre las *Garantías Contractuales y Extracontractuales*, precisó lo siguiente:

"El CONSULTOR deberá reponer el valor asegurado de los amparos cuando éste se vea afectado por la declaración de siniestros. Dicha reposición deberá hacerse dentro de los quince (15) días calendarios siguientes a la utilización del valor inicial asegurado en virtud de la ocurrencia de un siniestro. En el evento en que se deba hacer efectiva cualquiera de las pólizas, el valor del deducible estará a cargo del CONSULTOR.

*Las vigencias de los amparos contenidos en el presente contrato deberán ajustarse a la fecha del acta de inicio del contrato. **Igualmente, deberán ajustarse al suscribir las modificaciones, adiciones y prorrogas y las actas de suspensión**, reinicio, recibo a satisfacción, toma de posesión y liquidación; **en todo caso se deberá ajustar los amparos de la garantía única de cumplimiento al valor final** y a la fecha de liquidación del contrato. La Garantía autónoma de Responsabilidad Civil Extracontractual deberá actualizarse ante cualquier modificación contractual.*

Las modificaciones o actualizaciones referidas podrán ser gestionadas por cualquiera de las partes del presente contrato o por el supervisor/interventor, con fundamento en los hechos ocurridos y debidamente documentados." (Negrilla fuera de texto.)

De otra parte, la Cláusula 46 sobre Perfeccionamiento y Ejecución del Contrato dispuso lo siguiente:

"Las Garantías deberán presentarse al IDU dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la fecha de suscripción del contrato, en caso de modificación o corrección de la garantía el CONSULTOR tendrá dos (2) días hábiles para la presentación del documento para su aprobación. Igualmente deberá adjuntar la certificación de cumplimiento de las obligaciones laborales y de seguridad social, conforme lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007."

Se incumple presuntamente el Artículo 2.2.1.2.3.1.18 del Decreto 1082 de 2015 que dispone lo siguiente:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **485** de **699**



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

“ARTÍCULO 2.2.1.2.3.1.18. Restablecimiento o ampliación de la garantía. Cuando con ocasión de las reclamaciones efectuadas por la Entidad Estatal, el valor de la garantía se reduce, la Entidad Estatal debe solicitar al contratista restablecer el valor inicial de la garantía.

Cuando el contrato es modificado para incrementar su valor o prorrogar su plazo, la Entidad Estatal debe exigir al contratista ampliar el valor de la garantía otorgada o ampliar su vigencia, según el caso.

La Entidad Estatal debe prever en los pliegos de condiciones para la Contratación, el mecanismo que proceda para restablecer la garantía, cuando el contratista incumpla su obligación de obtenerla, ampliarla o adicionarla.”

Por lo señalado en la parte precedente, el sujeto de control vulnera presuntamente los principios eficiencia, eficacia, transparencia, responsabilidad y economía que, rigen la gestión fiscal, lo consignado en el artículo No. 209 de la constitución política; Ley No. 80 de 1993, Artículos Nos. 3, 4, 13, 23, 24, 25, 26; Artículos Nos. 83 y 86 de la Ley No. 1474 de 2011; así como posiblemente se vulnere un deber funcional, consagrado en los artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numeral 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019, así como el Artículos No. 3 y 52 de la Ley 1437 de 2011; los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2°, literal j) del artículo No. 4 y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4.

Por lo anterior, se configura en Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 20224 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, ésta no desvirtúa lo observado por este Ente de Control, toda vez que habiendo el IDU evidenciado el incumplimiento respecto de la no actualización de las pólizas, debió imponer las multas señaladas en el Numeral 8 de la Cláusula 22 del mencionado contrato de consultoría que precisa que por el

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **486** de **699**

incumplimiento cualquier obligación estipulada en el contrato o en los documentos que lo componen, o cumplirlas deficientemente o por fuera del tiempo estipulado, se causará una multa equivalente al uno por mil del valor total del contrato, por cada día calendario que transcurra desde la fecha prevista para el cumplimiento de dichas obligaciones y hasta cuando estas ciertamente se cumplan. Así mismo, señala que si pasado más de 30 días calendario sin que se haya cumplido, el IDU podrá hacer efectiva la cláusula penal para cualquier evento indicado en esta cláusula.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.15.3 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque no se suscribió el Acta de Terminación del Contrato de Consultoría IDU-1521-2018 pese a estar contemplada en varias estipulaciones de éste.

El 26 de febrero de 2024, mediante radicado 202423600338251 la subdirectora General Jurídica del IDU responde a la solicitud de la Contraloría del 21 de febrero del mismo año según radicado 202452600369962, respecto de la entrega, entre otros documentos, del Acta de Terminación del Contrato 1541-2018, en los siguientes términos:

"c. Acta de Terminación y el Acta de Recibo Final y Liquidación: Para el contrato de Consultoría IDU 1521 de 2018, no se suscribió acta de Terminación el cual finalizó el día 04 de diciembre de 2021. La suscripción del acta de terminación obedece a que para esa fecha estaba vigente el Manual de Supervisión e Interventoría N° 6, en el cual no se requería la suscripción del Acta de Terminación."

Revisado el texto por este Equipo Auditor del Contrato de consultoría IDU-1541-2018 se evidenció que el Acta de Terminación estaba prevista en las siguientes estipulaciones:

En el Numeral 13.4.3. de la Cláusula 13 se preveía el Acta de Terminación, así:

*"13.4.3. Pronunciamiento del IDU respecto de la Etapa Factibilidad-Condición Resolutoria- Previo a la finalización de la Etapa de Factibilidad, una vez recibidos los productos aprobados por la interventoría, y dentro de los treinta (30) días calendario siguientes a su radicación en la entidad, el IDU deberá comunicar por escrito al CONSULTOR la decisión en cuanto a que se ejecute o no la Etapa de Estudios y Diseños. En caso afirmativo, se procederá de conformidad con lo previsto en este contrato. En caso negativo, **se procederá a suscribir el acta de terminación del contrato**, sin que esto genere costo alguno para la entidad, salvo el reconocimiento de lo que se haya ejecutado hasta la fecha, de acuerdo con los precios pactados por actividad y etapa." (Negrilla y subrayado fuera de texto.)*

Igualmente, en el Amparo de Calidad de servicio el Literal A. Garantía única de cumplimiento prevista en la Cláusula 20 Garantías Contractuales y Extracontractuales, respecto de la vigencia se precisó lo siguiente:

*"Por el plazo del contrato y tres (3) años **más contados a partir de la suscripción del acta de terminación**." (Negrilla y subrayado fuera de texto.)*

La Interventoría y los funcionarios de la Entidad que tuvieron la responsabilidad del control y seguimiento al término del plazo del contrato 1541-2018 no actuaron con la debida diligencia, responsabilidad y cuidado a efecto de evidenciar que era necesario realizar y suscribir por las partes el Acta de Terminación del contrato, lo cual ocasiona que no se garantice la eficacia, la eficiencia y economía en todas los procedimientos ni se facilita la correcta ejecución de sus funciones, así mismo no se asegura la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus respectivos registros.

Por lo anterior, se evidenció que pese a estar contemplada el Acta de Terminación en varias estipulaciones del Contrato 1521-2018, ésta no se suscribió.

Por lo señalado anteriormente, el IDU transgrede presuntamente los principios eficiencia, eficacia, transparencia, responsabilidad y economía que, rigen la gestión

fiscal, lo consignado en el artículo No. 209 de la constitución política; Ley No. 80 de 1993, Artículos Nos. 3, 4, 13, 23, 24, 25, 26; Artículos Nos. 83 y 86 de la Ley No. 1474 de 2011; así como posiblemente se vulnere un deber funcional, consagrado en los artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numeral 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019, así como el Artículos No. 3 y 52 de la Ley 1437 de 2011; los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2º, literal j) del artículo No. 4 y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4.

Por lo anterior, se configura en Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 20224 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, ésta no desvirtúa lo observado por la Contraloría de Bogotá D.C., porque relativo a que, si le asistía a la Entidad la obligación de suscribir el Acta de Terminación teniendo en cuenta la Cláusula 13, Numeral 13.4.3. Pronunciamiento del IDU respecto de la Etapa Factibilidad-Condición Resolutoria- porque previo a la terminación de la Etapa de Factibilidad, una vez recibidos los productos aprobados por la interventoría, y dentro de los treinta (30) días calendario siguientes a su radicación en la entidad, el IDU debió comunicar por escrito al Consultor la decisión en cuanto a que se ejecute o no la Etapa de Estudios y Diseños, y en caso negativo, debió suscribir el acta de terminación del contrato.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.15.4 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque no se inició un plan de contingencia para aquellas actividades que dieron inicio al incumplimiento de las obligaciones a cargo del consultor.

El Contrato de Consultoría IDU-1521-2018 estableció en su Cláusula 21 sobre Plan de Contingencia lo siguiente:

"Detectado un posible incumplimiento de las obligaciones a cargo del CONSULTOR y/o un atraso del 3% con relación al plan detallado de trabajo, el interventor deberá solicitar un plan de contingencia para aquellas actividades que dieron origen al atraso.

Si el atraso persiste, aun cumpliendo el plan de contingencia propuesto y se supera el 5% con relación al respectivo PDT de la etapa por causas imputables al CONSULTOR, el interventor deberá solicitar dentro de los siguientes tres (3) días hábiles siguientes a la radicación del informe semanal de interventoría donde se registró el atraso, el inicio del procedimiento sancionatorio administrativo correspondiente.

*Si en aplicación del plan de contingencia los hechos que dieron origen al atraso son superados y/o subsanados, **no habrá lugar al inicio de actuaciones para la imposición de las sanciones aquí previstas.**" (Negrilla y subrayado fuera de texto.)*

Examinados los documentos del Contrato 1521-2018 se evidenció que no existen solicitud por parte del Interventor del contrato para iniciar un plan de contingencia una vez que se observó el posible incumplimiento del consultor y/o evidenciado un atraso del 3% con respecto al plan detallado de trabajo.

De haberse utilizado esta importante herramienta en el transcurso de la ejecución del mencionado contrato posiblemente los atrasos y/o incumplimientos se hubiesen corregidos.

Por lo expuesto en la parte precedente, se evidencia de parte los funcionarios del sujeto de control una gestión ineficaz, ineficiente e inoportuna, que al no tener en cuenta lo dispuesto por la cláusula contractual del plan de contingencia.

Consecuencia de la no implementación del Plan de contingencia dispuesto en el Contrato 1521-2018, es el haber ocasionado el proceso sancionatorio lo cual se hubiese posiblemente evitado de haberse iniciado e implementado el mencionado plan para corregir oportunamente los atrasos y los incumplimientos.

Se transgreden presuntamente el artículo 38. Deberes, numeral 1 y el Art 39. Prohibiciones, numeral 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019.

Por lo anterior, se configura en Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 20224 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, ésta no desvirtúa lo observado por la Contraloría de Bogotá D.C, porque efectivamente no se inició un plan de contingencia para las actividades que originaron el incumplimiento de las obligaciones del consultor.

Se evidenció en la séptima y última comunicación de la Interventoría al Consultor con radicado 20195280322 de 27 de junio de 2019 relacionada por el IDU en la respuesta al Informe Preliminar, solicitud de presentación del plan de contingencia para los productos de la etapa de factibilidad que no han sido aprobados o entregados dentro de los plazos establecidos en la última versión aprobada del cronograma del Contrato 1521-2018, teniendo en cuenta que la mencionada etapa termina contractualmente el 4 de julio de 2019, por lo cual se requirió la entrega del plan el 28 de julio de 2019.

De haberse emprendido, tal como está establecido en el Manual de Interventoría y/o Supervisión de contratos vigente, un plan de contingencia concertado con el

Interventor para su respectivo control y seguimiento y haberlo dejado por escrito su aprobación, una vez evidenciado su incumplimiento el Interventor tenía la obligación de efectuar inmediatamente un informe de ello a la Dirección de Gestión Contractual.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.15.5 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque a la fecha está pendiente el pago por \$550.701.870 de parte del consultor que corresponde al valor asumido por él respecto de las dos (2) prórrogas del contrato de interventoría y el valor de pendiente la amortización del saldo parcial del Anticipo.

El 26 de febrero de 2024, a través de radicado 202423600338251 la Subdirectora General Jurídica del IDU responde a este Ente de Control, entre otras solicitudes, lo siguiente:

*"El consultor asumió los siguientes valores de las prórrogas del contrato de Interventoría IDU-1523-2018: Prórroga. Adición y Modificación N° 1 por valor de \$106.122.390 Prórroga ,Adición y Modificación N° 2 por valor de \$63.153.236 Lo anterior, para un total de \$169.275.626 por concepto de prórrogas contractuales; sin embargo una vez efectuado el balance de pagos por productos a los cuales tiene derecho la INTERVENTORÍA, y en proporcionalidad a lo reconocido al consultor se tiene un valor final de pagos de INTERVENTORÍA **a cargo del consultor de \$ 156.706.911, a la fecha el consultor no ha efectuado pago alguno.***

Por lo tanto, se le descuenta al consultor la suma de \$156.706.911 del valor que se está reconociendo en la presente acta, correspondiente al saldo por pagar a la interventoría con ocasión de las adiciones antes mencionadas. En todo caso la Entidad se reserva el derecho

de reclamar en sede judicial los valores pendientes de pago de Interventoría por parte del contratista.

- *Amortización de Anticipo: **El consultor tiene pendiente la amortización del saldo parcial del Anticipo por valor de \$393.994.959**, el cual será amortizado de la facturación a ser presentada por el consultor de la presente acta. Teniendo en cuenta que el saldo a favor del consultor no cubre la totalidad del saldo pendiente del Anticipo, el consultor deberá pagar el mismo a la Entidad o en su defecto la compañía aseguradora EQUIDAD SEGUROS S.A con cargo a la póliza N° AA032968. En todo caso la Entidad se reserva el derecho de reclamar en sede judicial los valores pendientes de pago del Anticipo tanto a la aseguradora como al contratista". (Negrilla y subrayado fuera de texto.)*

Como se evidencia a la fecha está pendiente el pago por \$550.701.870 de parte del consultor que corresponde al valor asumido por él respecto de las dos (2) prórrogas del contrato de interventoría y el valor de pendiente la amortización del saldo parcial del Anticipo.

La Interventoría y los funcionarios de la Entidad encargados del control y seguimiento del contrato 1521-2018 no actuaron con la debida diligencia, responsabilidad y cuidado al no evitar que hubiesen quedado pendientes al momento de la terminación y del recibo y liquidación los valores de la amortización de anticipo y de las prórrogas del interventor que según la estipulación contractual debió asumir el contratista consultor.

Resultado del actuar de los funcionarios del sujeto de control, se observa una gestión ineficaz, ineficiente e inoportuna, que no se aplica al cumplimiento de sus deberes.

Se transgreden presuntamente el artículo 38. Deberes, numeral 1 y el Art 39. Prohibiciones, numeral 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019.

Por lo anterior, se configura en Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **493** de **699**

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 20224 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, ésta no desvirtúa lo observado por la Contraloría de Bogotá porque ésta no explica el hecho que a la fecha no se ha pagado parte del consultor la suma de \$550.701.870 respectivo al valor asumido por éste en relación con las dos (2) prórrogas del contrato de interventoría y el valor pendiente de la amortización del saldo parcial del Anticipo, por éste en relación con las dos (2) prórrogas del contrato de interventoría y el valor pendiente de la amortización del saldo parcial del Anticipo.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.15.6 Hallazgo Administrativo porque los productos realizados en cumplimiento del Contrato IDU-1521-2018 no han sido utilizados para terminar la etapa de factibilidad ni la ejecución de la etapa de estudios y diseños dentro del ciclo de vida del proyecto.

El 20 de marzo de 2024, la Entidad a través de comunicación 202423600459141 respondió que los productos elaborados mediante el contrato IDU-1521-2018 no han sido empleados para culminar la etapa de factibilidad ni la ejecución de la etapa de estudios y diseños dentro del ciclo de vida del proyecto.

Igualmente, el IDU en su respuesta aclaró que el uso de los productos del contrato IDU-1521-2018 para la continuidad del proyecto en el segmento que va de la

Avenida Comuneros (Calle 6) hasta la Av. Villavicencio, será previsto en el momento en que se priorice el proyecto junto con los trámites y requisitos para su desarrollo.

Por lo anterior, se evidencia que los productos elaborados como resultado del contrato IDU-1521-2018 no han sido utilizados para terminar la etapa de factibilidad ni la ejecución de la etapa de estudios y diseños dentro del ciclo de vida del proyecto. Se observa que a la fecha existe un proyecto inconcluso, resultado de una gestión del IDU ineficaz e ineficiente al no haberse culminado el ciclo de completo del proyecto de la Avenida Comuneros (Calle 6) hasta la Avenida Villavicencio.

Se transgrede el Literal b del Artículo 2° de la Ley 87 de 1993. Por lo anterior, se configura en Observación administrativa.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 20224 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha , ésta no desvirtúa lo observado por la Contraloría de Bogotá porque ésta no explica el hecho que los productos elaborados como resultado del contrato IDU-1521-2018 no han sido adoptados para concluir la etapa de factibilidad ni la ejecución de la etapa de estudios y diseños dentro del ciclo de vida del proyecto, por lo cual a la fecha existe un proyecto inconcluso, resultado de una gestión del IDU ineficaz e ineficiente al no haberse culminado el ciclo de completo del proyecto de la Avenida Comuneros (Calle 6) hasta la Avenida Villavicencio.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.16. Contrato IDU-1378-2017

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **495** de **699**

El 17 de octubre de 2017 se suscribe entre el Subdirector General de Desarrollo Urbano del IDU y el representante legal del Consorcio E&D CIRCUNVALAR 2017 el Contrato de Consultoría 1378 de 2017.

En su Cláusula 3 se estipuló como Objeto del Contrato el siguiente: *"ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LA CIRCUNVALAR DE ORIENTE DESDE SALIDA AL LLANO HASTA LA AV. VILLAVICENCIO BOGOTÁ D.C."*

Así mismo, En la Cláusula 5 del aludido contrato, se estableció un plazo de diez (10) meses contados a partir de la fecha de suscripción del acta de inicio, discriminado de la siguiente manera:

- Investigación, recopilación y análisis de información: un (1) mes.
- Elaboración de factibilidad: tres (3) meses.
- Elaboración de Estudios y Diseños, Análisis Financiero y Legal: cinco (5) meses.
- Trámites aprobaciones de permisos entidades distritales y nacionales, al igual que la armonización con las empresas de servicios: un (1) mes.

De otra parte, el valor del Contrato 1378 de 2017 se estableció en la suma de \$6.959.394.246, incluido IVA, equivalentes a 9.433,69 SMLMV para el año 2017.

De igual forma, se pactó un anticipo del 10% del valor de las actividades a precio global que debía ser amortizado en un porcentaje no menor al 20% de cada pago que se le efectúe al consultor.

El 27 de noviembre de 2017 se suscribe el Acta de Inicio entre los representantes de la Interventoría, Consultoría e IDU. De conformidad con lo anterior se presentó como fecha de terminación el 26 de septiembre de 2018.

El 26 de septiembre de 2018, se suscribe entre el Subdirector de Desarrollo Urbano del IDU y el representante legal del CONSORCIO E&D CIRCUNVALAR 2017 la Modificación No. 3 al Contrato 1378-2017. En su Cláusula Primera se estableció

modificar la Cláusula 5, acordando que el plazo restante del contrato es de seis (6) meses y diez (10) días a partir de la suscripción de éste.

El 30 de abril de 2019, se firma entre el Subdirector de Desarrollo Urbano del IDU y el representante legal del CONSORCIO E&D CIRCUNVALAR 2017 la Modificación No. 4 al Contrato 1378-2017. En su Cláusula Primera se estableció modificar la Cláusula 5, conviniendo que, a partir de la suscripción de éste, el plazo restante del contrato es de dos (2) meses.

3.4.2.16.1 Hallazgo Administrativo porque en las actas de Terminación y de Recibo Final y Liquidación del Contrato de Consultoría 1378-2017, se presentó información errónea.

El 29 de agosto de 2019, se suscribe el Acta No. 16 de Terminación del Contrato de Consultoría 1378 de 2017. En ésta se presentó en el Literal A. Prórrogas y/o Adiciones para la Modificación 3 una prórroga de 5 meses y 10 días y para la Modificación 4 una prórroga de 60 días. Así mismo, se precisó un plazo final de ejecución del contrato de diecinueve (19) meses y veintisiete (27) días.

El 24 de enero de 2022, se suscribe el Acta No. 22 de Recibo Final y Liquidación del Contrato 1378-2017. En ésta se relacionó en el Literal A. Prórrogas y/o Adiciones para la Modificación 3 una prórroga de 5 meses y 10 días y para la Modificación 4 una prórroga de dos (2) meses. Igualmente, se indicó un plazo final de ejecución del contrato de diecisiete (17) meses y diez (10) días.

Este Equipo Auditor encontró que en las actas de Terminación y de Recibo Final y Liquidación se presentó información equivocada, toda vez que la prórroga en la Modificación 3 corresponde a seis (6) meses y diez (10) días y no a los cinco (5) meses y diez (10) días presentados en las mencionadas actas. De igual manera, el plazo final de ejecución del contrato es de dieciocho (18) meses y diez días y no de diecinueve

(19) meses y veintisiete (27) días según lo citado en el Acta No. 16 de Terminación, ni de diecisiete (17) meses y diez (10) días que fue el plazo que se especificó en las actas de Recibo Final y Liquidación y Aclaratoria de Recibo Final y Liquidación del señalado contrato.

De otra parte, el 1° de abril de 2022, se suscribe el Acta No. 23 Aclaratoria de Recibo Final y Liquidación del aludido contrato. En ésta se acordó suscribir el Acta Aclaratoria del Acta No. 22 de Recibo Final y liquidación del Contrato de Consultoría IDU-1378-2017, suscrita el 24 de enero de 2022, teniendo en cuenta un error involuntario presentado en la página 21, párrafo final de las glosas, posterior a la glosa 4.5. Entrega de Información Estandarizada, toda vez que en el Acta No. 22 se precisó un pago de \$346.191.025 del acta de liquidación, cuando el valor correcto corresponde a un pago con el acta de liquidación por \$434.193.005.

La Interventoría y los funcionarios de la Entidad encargados del control y seguimiento del contrato 1378-2017 no actuaron con la debida diligencia, responsabilidad y cuidado a efecto de evitar que las actas de terminación, Recibo Final y Liquidación hubieran quedado con errores.

Se vulnera el Literal b del Artículo 2° de la Ley 87 de 1993. Por lo anterior, se configura en Observación administrativa.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 20224 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, ésta no desvirtúa el hecho que con ocasión a la ejecución del Contrato IDU-1378-2017 se presentó en las actas de Terminación y de Recibo Final y Liquidación del Contrato de Consultoría 1378-2017, información errónea.

Por lo expuesto, no se desvirtúa lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.16.2 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque con ocasión a la ejecución del Contrato IDU-1378-2017 el consultor presentó incumplimientos que originó la falta de ejecución de \$1.005.635.360.

El 21 de febrero de 2024, a través de comunicación 2-2024-03792 la Contraloría de Bogotá, D.C., pidió al IDU, entre otras temáticas, respecto de los contratos de consultoría 1361-2017, 1378-2017, 1521-2018 y 1630-2020, si se recibió a satisfacción cada uno de los productos contratados para la etapa de factibilidad y la etapa de Estudios, Diseños y Aprobaciones.

El 26 de febrero, mediante comunicación STED 202423600338251 el IDU respondió a esta Contraloría que respecto del Contrato de Consultoría 1378-2017 en relación con los productos contratados para la etapa de factibilidad y la etapa de Estudios, Diseños y Aprobaciones del contrato, precisó que no se ejecutaron \$1.005.635.360 que corresponde a los siguientes aspectos presentados por el consultor:

- i) \$618.054.904 por la no obtención de concepto de No Objeción y/o aprobaciones por parte del IDU, Empresas de Servicios Públicos y/o Entidades Distritales de los estudios y diseños descritos;
- ii) \$387.553.556 correspondiente al saldo de la bolsa de ítems a ejecutar por precios unitarios que no fue ejecutada;
- iii) \$46.689.310 por concepto de no aprobación de lo establecido en la Glosa 4.5 *Entrega Información estandarizada del acta de liquidación.*

El IDU como soporte a lo anteriormente afirmado, adjuntó el Acta de Recibo y Liquidación No. 22 y las actas de verificación y cierre de glosas.

Teniendo en cuenta que el valor del Contrato de Consultoría 1378-2017 fue de \$ 6.959.394.246, se tiene que los \$1.005.635.360 como valor de los trabajos no ejecutados, equivalen al 14,4% del valor del contrato relativo a productos con la no obtención de concepto de No Objeción y/o aprobaciones por parte del IDU, la bolsa de ítems a ejecutar por precios unitarios que no fue realizada y la Glosa 4.5 no aprobada.

Respecto de la Etapa de Estudios y Diseños en el Literal a sobre Gestión de Aprobaciones del Numeral 13.5.1 *OBLIGACIONES PARA EL CUMPLIMIENTO DEL CICLO DE GESTIÓN, APROBACIÓN, NO OBJECCIÓN, AVAL DE PRODUCTOS Y CONCESIÓN DE PERMISOS, AUTORIZACIONES o LICENCIAS* se contempló lo siguiente:

"Todos los productos del contrato deberán cumplir el ciclo de gestiones que se detallan a continuación, con el fin de que puedan ser recibidos a satisfacción.

El CONSULTOR debe armonizar los tiempos y trámites de gestión de cada producto contemplando los tiempos de revisión tanto de Interventoría como del IDU dentro de su Plan Detallado de Trabajo. Los productos no se podrán recibir a satisfacción por parte del IDU sino se ha completado el ciclo de gestión sobre cada uno de ellos...

a. Gestión de aprobaciones:

*Durante todo el plazo de ejecución del contrato, EL **CONSULTOR** deberá gestionar la obtención de las aprobaciones o trámites correspondientes a los estudios y diseños que elabore. Los productos del contrato serán revisados por el interventor y aprobados por el supervisor.*

La interventoría debe recibir y el supervisor aprobar los productos verificando el Cumplimiento de las normas técnicas y especificaciones vigentes a que haya lugar, Así como los avales o no objeciones expedidas por las Empresas de Servicios Públicos y las autorizaciones o permisos o avales o trámites expedidos por las Entidades Competentes. Para ello contarán con un plazo de diez (10) días hábiles a partir del recibo por parte del CONSULTOR."

Lo anterior muestra que no se realizó por parte de la Entidad un debido control y seguimiento para exigir del consultor el cumplimiento del Contrato 1378-2017 así como de la Glosa 4.5 *Entrega Información estandarizada* del acta de liquidación, que hubiese evidenciado el adecuado seguimiento de las tareas asignadas a los funcionarios de la entidad en relación con el contrato de consultoría, por lo cual no se asegura la eficacia y la eficiencia de todos los procedimientos ni se facilita la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.

Se incumple presuntamente los numerales 1, 2 y 4 del Artículo 26 de la Ley 80 de 1993 y se transgreden presuntamente el artículo 38. Deberes, numeral 1 y el Art 39. Prohibiciones, numeral 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019.

Por lo anterior, se configura como Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 20224 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, ésta no desvirtúa el hecho que con ocasión a la ejecución del Contrato IDU-1378-2017 el consultor presentó incumplimientos que produjo la falta de ejecución de \$1.005.635.360.

Lo anterior se fundamenta en que la respuesta no desvirtúa el numeral 13.5.1 del contrato; toda vez que, en este numeral estaba previsto que durante el plazo de ejecución debieron obtenerse las aprobaciones correspondientes a los estudios y diseños elaborados que previamente debían haber sido examinados por el interventor y a continuación aprobados por la supervisión realizada directamente por el IDU.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en

el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.16.3 Hallazgo Administrativo porque a pesar de la factibilidad y los estudios y diseños contratados mediante los contratos de consultoría 1370-2017 y 1521-2018, a la fecha no es posible realizar la ejecución de obras para la Circunvalar de Oriente desde Salida al Llano hasta la Av. Villavicencio Bogotá D.C.

Para adelantar las etapas de Investigación, recopilación y análisis de información, Factibilidad y Estudios y diseños del proyecto Circunvalar de Oriente desde Salida al Llano hasta la Av. Villavicencio en Bogotá, D.C., el IDU suscribió los contratos de consultoría 1521-2018 y 1378-2017. El primero comprende desde la Avenida Comuneros (Calle 6) hasta la Av. Villavicencio (Calle 36C sur) y el segundo comprende desde la Av. Villavicencio hasta la Autopista al Llano.

El Contrato de Consultoría 1521-2018 terminó su plazo de ejecución el 4 de diciembre de 2019. Mediante el contrato solamente se efectuó la etapa de factibilidad quedando pendiente la etapa de estudios y diseños. Actualmente se encuentra en proceso de liquidación judicial.

Por su parte, el Contrato de Consultoría 1378-2017 se encuentra finalizado y liquidado. El 24 de julio de 2019 correspondió a la fecha de terminación actualizada del contrato.

El 21 de febrero de 2024, la Contraloría de Bogotá, D.C. solicita al IDU mediante comunicación 2-2024-03792, se informara entre otros aspectos, si se suscribieron los contratos de obra pública, indicando su valor y plazo estimado como parte del Plan de Desarrollo Distrital 2024-2027 como resultado de los contratos de consultoría números 1361-2017, 1378-2017, 1521-2018 y 1630-2020.

El 26 de febrero, a través de comunicación 202423600338251 el IDU responde a este Ente de Control que respecto de los contratos de consultoría 1521-2018 y 1378-2017 relativos al proyecto Avenida Circunvalar de Oriente se precisó que no se han iniciado la ejecución de las obras asociadas. Aclaró que, como requisito para iniciar la fase de obra, la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca CAR a través de comunicación 20215261946712 del 26 de noviembre de 2021 precisó al IDU la necesidad de realizar el trámite de licenciamiento ambiental para todo el proyecto.

Por lo anterior, se evidencia que a la fecha no es posible efectuar la ejecución de obras para la Circunvalar de Oriente desde Salida al Llano hasta la Av. Villavicencio Bogotá D.C. a pesar de la factibilidad y los estudios y diseños contratados mediante los contratos de consultoría 1370-2017 y 1521-2018, evidenciando que la gestión del Instituto no asegura la eficacia de sus procesos y procedimientos para la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el cumplimiento de la misión institucional.

Se vulnera el Literal b del Artículo 2° de la Ley 87 de 1993. Por lo anterior, se configura en Observación administrativa.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 20224 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, ésta no desvirtúa lo observado por la Contraloría de Bogotá respecto a que a la fecha no es posible realizar la ejecución de obras para la Circunvalar de Oriente desde Salida al Llano hasta la Av. Villavicencio Bogotá D.C. a pesar de la factibilidad y los estudios y diseños contratados mediante los contratos de consultoría 1370-2017 y 1521-2018.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el

Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.17. Contrato IDU-1361-2017

El 6 de octubre de 2017 entre la Directora Técnica de Proyecto del IDU y el representante legal del Consorcio DISEÑOS IDU 027 se suscribe el Contrato de Consultoría No. 1361 de 2017.

En su Cláusula 3 de estipuló como Objeto del Contrato el siguiente:
"FACTIBILIDAD, ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA AVENIDA PRIMERO DE MAYO DESDE LA CARRERA 3 ESTE HASTA LA CALLE 11 SUR, EN BOGOTÁ D.C." Así mismo, se contempló un plazo de seis (6) meses contados a partir de la suscripción del acta de inicio, el cual se discriminó para las siguientes etapas:

- Investigación, recopilación y análisis de información: un (1) mes.
- Factibilidad: un (1) mes.
- Estudios y Diseños (incluye aprobaciones de la Interventoría): tres (3) meses.
- Trámites aprobaciones de permisos entidades distritales y nacionales, al igual que la armonización con las empresas de servicios: un (1) mes.

El valor del contrato de fijó en la suma de \$699.125.750, incluido IVA, equivalentes a 947.688 SMLMV para el año 2017.

El 27 de noviembre de 2017, se suscribe el Acta No. 1 de Inicio del Contrato de Consultoría 1361 de 2017 por parte de la Directora Técnica de Proyectos del IDU, el Profesional de Apoyo Técnico y de los representantes legales del consultor y de la Interventoría.

El 7 de julio de 2022 se suscribe el Acta No. 35 de Recibo Final y Liquidación del Contrato.

3.4.2.17.1 Hallazgo Administrativo porque en desarrollo del proceso de selección IDU-CMA-SGDU-027-2 se presentaron errores que causaron la necesidad de modificar el plazo previsto para el mencionado concurso de méritos.

El 30 de junio de 2017, la Directora Técnica de Proyectos del Instituto de Desarrollo Urbano de conformidad a la Resolución 003331 del 30 de junio de 2017 ordenó la apertura del proceso IDU-CMA-SGDU-027-2017 cuyo objeto es *"Factibilidad, Estudios y Diseños para la Avenida Primero de Mayo desde la Carrera 3 Este hasta la Calle 11 Sur, en Bogotá D.C."*

El 16 de agosto de 2017, en consideración a que por error se omitió en la Resolución de Apertura como en el pliego de condiciones definitivo del proceso CMA-SGDU-027-2017, indicar la hora de realización de la audiencia para determinar el orden de elegibilidad y verificación de consistencia y coherencia de oferta económica y adjudicación, se expide la Adenda No. 2 en donde se resuelve modificar la actividad Número 18 del cronograma contenido en el Numeral 2.1 del pliego de condiciones definitivo. La mencionada actividad quedó así:

- *Actividad 18: Audiencia para determinar orden de elegibilidad y verificación de consistencia y coherencia de oferta económica y adjudicación, el 28 de agosto de 2017 9:00A.M., Auditorio IDU Piso 2 Calle 22 No. 6-27, Bogotá, D.C.*

Posteriormente, el 23 de agosto de 2017, una vez más, teniendo en cuenta que por error, vencido el término de traslado del informe de evaluación no se publicaron las observaciones presentadas en éste, a efecto que los oferentes ejercieran su derecho a réplica, se expide la Adenda No. 3 en la cual se resuelve modificar la actividad Número 15 del cronograma contenido en el Numeral 2.1 del Pliego de Condiciones Definitivo y eliminar la nota de este, de la siguiente manera:

- *Actividad 15: Réplicas a las observaciones el 24 de agosto de 2017. Las observaciones se podrán consultar en www.colombiacompra.gov.co o en la Dirección Técnica de Procesos Selectivos del IDU en la Calle 22 No. 6-27, Piso 9º- Sala de Consulta.*

Lo expuesto anteriormente, refleja la falta de atención, compromiso y cuidado de parte de los funcionarios del IDU que tienen la responsabilidad en la formulación, preparación y control de los procesos contractuales de la entidad.

Se vulnera el Literal b del Artículo 2° de la Ley 87 de 1987. Por lo anterior, se configura en Observación administrativa.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 20224 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, ésta no desvirtúa lo observado por la Contraloría de Bogotá respecto a que se presentaron errores en el concurso de méritos en desarrollo del proceso de selección IDU-CMA-SGDU-027-2.

Por lo expuesto, no se desvirtúa lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.17.2 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque no existió una debida planeación ni adecuado control y seguimiento contractual para el cumplimiento del Contrato de Consultoría 1361-2017 toda vez que en desarrollo de éste se suscribieron nueve (9) prórrogas y seis (6) modificaciones que correspondió a un plazo adicional de catorce (14) meses.

El 6 de octubre de 2017, se suscribe el Contrato de Consultoría No. 1361 de 2017 entre la Directora Técnica de Proyectos del IDU y el representante legal del CONSORCIO DISEÑOS IDU 027. En su Cláusula 4 se estipuló un plazo de seis (6) meses, discriminados así:

- Investigación, recopilación y análisis de información: Un (1) mes.

- Factibilidad: Un (1) mes.
- Estudios y diseños (incluye aprobaciones de la interventoría): Tres (3) meses.
- Trámites aprobaciones de permisos de entidades distritales y nacionales, al igual que la armonización con las empresas de servicios: Un (1) mes.

En el Parágrafo Primera de la Cláusula 4, se precisó lo siguiente: *"El no inicio de las etapas en el tiempo establecido dará lugar al inicio del proceso administrativo sancionatorio."*

De otra parte, en el Numeral 28 de la Cláusula 17 sobre Obligaciones Generales del Consultor, se indicó lo siguiente: *"28. Entregar al Interventor el programa de trse abajo general del proyecto que permita dar cumplimiento a los términos del mismo y realizar las correcciones que indique el Interventor y/o supervisor del IDU y cumplir con el Programa de Trabajo en las etapas del proceso, sin perjuicio de cumplir con los plazos máximos para la entrega de los productos..."*

El 7 de julio de 2022, se suscribe el Acta No. 35 de Recibo Final y Liquidación del Contrato de Consultoría 1341-2017 entre el Director Técnico de Proyectos del IDU y los representantes legales del Consultor y de la Interventoría.

Se revisó el Acta No. 35 de Recibido y liquidación del Contrato de Consultoría 1361-2017, verificando que se suscribieron nueve (9) prórrogas y seis (6) modificaciones contractuales. El total de los tiempos correspondientes a las prórrogas correspondió a catorce (14) meses y cinco (5) días. Lo anterior significa que el tiempo total de las prórrogas frente al plazo inicial del mencionado contrato, significó que éstas fueron un 166,7% más que el plazo inicial pactado.

De otra parte, las modificaciones contractuales al Contrato 1341-2017 tuvieron que ver, entre otros, con los siguientes aspectos:

- a) Modificación de la Cláusula 6 sobre el Valor del Contrato en lo relacionado con el valor a pagar a precios unitarios adicionando el texto *"incluye ajustes"*.
- b) Modificación de la Cláusula 9 sobre la Forma de Pago.

Respecto de las suspensiones, el Acta No. 35 de Recibido y liquidación del Contrato evidencia que se suscribieron ocho (8) actas de suspensión para cinco (5) meses y ocho (8) días de suspensión.

En el Literal C. *INFORMACIÓN GENERAL* del Acta No. 35 se precisó que la fecha de terminación actualizada del contrato correspondió al 7 de enero de 2022 y que el plazo final de ejecución del contrato fue de veinte (20) meses y cinco (5) días.

De igual manera, se debe tener en cuenta que el Contrato de Consultoría 1342-2017 se pactó un plazo inicial para su ejecución de seis (6) meses. En éste el Acta de Inicio de suscribió el 27 de noviembre de 2017 y el Acta de Recibo y Terminación el 7 de julio de 2022 con cinco (5) glosas pendientes, se tiene un tiempo total de cuatro (4) años, siete meses y diez (10) días.

Se transgrede presuntamente los literales c, d y e del Numeral 5° del Artículo 25 y el Numeral 1° del Artículo 26 de la Ley 80 de 1993. Así mismo, se vulneran presuntamente el artículo 38. Deberes, numeral 1 y el Art 39. Prohibiciones, numeral 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019.

Por lo anterior, se configura en Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta presentada por el Sujeto de Control y Vigilancia.

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 20224 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, ésta no desvirtúa lo observado por la Contraloría de Bogotá porque ésta no explica el hecho que en desarrollo del Contrato de Consultoría 1361-2017 se suscribieron nueve (9) prórrogas y seis (6) modificaciones que correspondió a un plazo adicional de catorce (14) meses, lo cual evidencia que no

existió una debida planeación ni adecuado control y seguimiento contractual para el cumplimiento del mencionado contrato.

Se evidencia que en el Riesgo 1 de la matriz de riesgos del contrato de la etapa precontractual se precisó por la Demora en la gestión de autorizaciones requeridas para la validación de la gestión predial, redes y servicios públicos, ESP y entidades Distritales, la Consecuencia de eventuales retrasos en el cronograma de ejecución de la consultoría y programa de pagos al contratista; sin embargo los retrasos en ejecución del aludidos contrato de consultoría fueron frecuentes y de tiempos muy prolongados y que pese a la identificación del tratamiento y controles a ser implementados, ellos no se realizaron de manera eficaz y oportuna.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.17.3 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria porque no se realizó el acta de terminación del Contrato de Consultoría 1361-2017 pese a estar establecida en este contrato.

El 21 de febrero de 2024, mediante comunicación 2-2024-03792 la Contraloría de Bogotá D.C. le pide al IDU, entre otras solicitudes, se presente en relación con los contratos de consultoría 1361-2017, 1378-2017, 1521-2018 y 1630-2020 y sus respectivos contratos de Interventoría, copia digital de las actas de terminación.

El 26 de febrero de 2024, a través de oficio 202423600338251, el IDU responde a este Ente de Control que el Contrato de Consultoría No. 1361 de 2017 estipuló en su Cláusula 54 Suscripción del Acta de Terminación del Contrato, lo siguiente:

"Las partes suscribirán el acta de terminación del presente contrato una vez vencido el plazo del mismo o en los eventos decida e informe al Consultor sobre la no ejecución de la etapa de diseño del proyecto o cuando por mutuo acuerdo decidan terminar el contrato."
(Negrilla y subrayado fuera de texto.)

La Interventoría y los funcionarios de la Entidad encargados del control y seguimiento del Contrato 1361-2017 no actuaron con la debida diligencia, responsabilidad y cuidado, lo cual ocasionó la falta de suscripción del Acta de Terminación del Contrato IDU-1361-2017.

Se infringe presuntamente el Numeral 1° del Artículo 26 de la Ley 80 de 1993. Igualmente, se vulneran presuntamente el artículo 38. Deberes, numeral 1 y el Art 39. Prohibiciones, numeral 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019.

Por lo anterior, se configura en Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 2024 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, ésta no desvirtúa lo observado por la Contraloría de Bogotá, porque en esta no se evidencia, el hecho de que pese a estar establecida la obligación de suscribir el Acta de Terminación, esta no fue suscrita una vez vencido el plazo.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en

el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.17.4 Hallazgo Administrativo porque para el cumplimiento de las glosas determinadas en el acta de liquidación del Contrato de Consultoría 1361-2017, el Consultor utilizó un plazo de diecisiete (17) meses para atender el cumplimiento de éstas.

El 21 de febrero de 2024, mediante comunicación 2-2024-03792 la Contraloría de Bogotá D.C. solicita al IDU, entre otros aspectos, se informe sobre el estado actual de los contratos de interventoría y se remitan las respectivas actas de terminación y liquidación.

El 26 de febrero de 2024, a través de comunicación 202423600338251 el IDU respondió a lo solicitado por este Ente de Control. Se informó que respecto de los contratos de Consultoría 1341-2017 e Interventoría 1403-2017, se encuentra finalizado y liquidado. Para soportar la respuesta el IDU presentó las respectivas actas de liquidación y las actas de cierre de glosas.

La Entidad remitió el Acta de Terminación y el Acta No. 35 de Recibo Final y Liquidación y la información sobre el cierre de glosas, así:

- Acta de Recibo y Liquidación de julio 7 de 2022.
- Glosas 2 octubre de 2022.
- Glosas 3 diciembre de 2022.losas
- Glosas 4 enero de 2023.
- Glosas 5 marzo de 2023.
- Glosas 6 octubre de 2023.
- Glosas 7 noviembre de 2023.
- Glosas 8 diciembre de 2023.

Se evidenció en el Acta de Recibo Final y Liquidación firmada el 7 de julio de 2022 que, para cumplir las glosas relacionadas en ésta, se suscribieron las actas de cierre de glosas donde se empleó un plazo de diecisiete (17) meses resultado del periodo del 7 de julio de 2022 hasta el 8 de diciembre de 2023. Teniendo en cuenta que el plazo de contrato 1341-2017 precisó un plazo de seis (6) meses para cumplir el objeto del contrato compuesto de cuatro (4) etapas, no es consecuente que, para cumplir las glosas del acta mencionada, el consultor demore un término de casi tres (3) veces más.

Lo anterior manifiesta que no existió por parte de la Entidad un debido control y seguimiento para exigir del Interventor el cumplimiento de las glosas relacionadas en el acta de liquidación que hubiese evidenciado el adecuado seguimiento de las tareas asignadas a los funcionarios de la entidad en relación con los contratos de interventoría.

Se vulnera el Literal b del Artículo 2º de la Ley 87 de 1993. Por lo anterior, se configura como observación administrativa.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 2024 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, ésta no desvirtúa lo observado por la Contraloría de Bogotá D.C, porque ésta no explica el hecho que para el cumplimiento de las glosas determinadas en el acta de liquidación del Contrato de Consultoría 1361-2017, el Consultor utilizó un plazo de diecisiete (17) meses para atender el cumplimiento de éstas, posterior a la fecha de liquidación del contrato.

Por lo expuesto no se desvirtúa lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo y la

Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.18. Contrato IDU-1630-2020

El 19 de noviembre de 2020, mediante Resolución 6339 el ordenador del gasto del IDU, previo el cumplimiento de los requisitos legales, adjudicó el proceso IDU-CMA-SGDU-015-2020 al CONSORCIO CS según los criterios previstos en el pliego de condiciones, anexos y demás documentos del proceso de selección.

El 16 de diciembre de 2020, el Subdirector General de Desarrollo Urbano del IDU y el representante legal del CONSORCIO CS, suscribieron el Contrato de Consultoría 1630 de 2020.

El mencionado contrato en su Cláusula 3 estipuló como objeto el siguiente:
“ACTUALIZACIÓN, AJUSTES Y COMPLEMENTACIÓN DE LA FACTIBILIDAD Y LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS DEL CABLE AÉREO EN SAN CRISTÓBAL, EN BOGOTÁ D.C.”, de conformidad a lo previsto en el Anexo 1 Anexo Técnico del pliego.

De igual manera, el plazo de ejecución del contrato se determinó en doce (12) meses, discriminado según cada una de sus etapas de la siguiente manera:

- Recopilación y análisis de información: un (1) mes.
- Factibilidad. Actualización, ajustes y complementación de factibilidad: tres (3) meses.
- Elaboración de Estudios y Diseños (incluye aprobaciones de interventoría): siete (7) meses.
- Trámites, aprobaciones de permisos de entidades distritales y nacionales, al igual que la armonización con las empresas de servicios: Un (1) mes.

De otra parte, el contrato 1630 de 2020 fijó como su valor la suma de \$6.995.087.770, incluido IVA, equivalentes a 7.968,85 SMLMV para el año 2020.

El 1° de febrero de 2021, se suscribe entre el Subdirector General de Desarrollo Urbano, la Directora Técnica de Proyectos del IDU y los representantes legales del Consultor y la Interventoría, el Acta No. 1 de Inicio del aludido contrato.

El 30 de junio de 2022, se suscribe el Acta No. 18 de Terminación del Contrato de Consultoría mencionado.

3.4.2.18.1 Hallazgo Administrativo porque con ocasión a la liquidación del Contrato de Consultoría 1673 de 2020, a la fecha no se ha realizado el cumplimiento de las glosas sobre SCADGIS y el Acta de Competencias por parte de la EAAB.

El 6 de diciembre de 2023, se suscribe el Acta No. 27 de Recibo Final y Liquidación del Contrato de Consultoría 1630 de 2020. En ésta se precisó en el Numeral 14 Notas las siguientes glosas:

“3.1 SCADGIS: La estandarización de los Estudios y Diseños requiere para su presentación, el cierre de la totalidad de los productos del contrato tanto al interior de la Entidad como con terceros. Es por ello que el IDU, una vez verificado la ejecución de las obligaciones contractuales del consultor en la etapa de liquidación, retendrá la suma de \$ 33.779.182 según lo calculado en el Anexo 2, por concepto de recibo y aprobación de la estandarización de los productos de Estudios y Diseños ejecutados en el contrato, por parte de la DTINI. El Consultor se compromete, atender lo requerido por la DTINI, hasta obtener la aprobación definitiva. Para el cumplimiento de esta obligación se concede un término máximo de tres meses contados a partir de la suscripción de la presente acta.

3.2 Acta de Competencias por parte de la EAAB: Para el cierre del componente de "Diseño de Redes Acueducto, Alcantarillado con Aval de Terceros", el consultor se compromete a atender dentro del alcance de sus obligaciones contractuales las observaciones que puedan presentar la ESP EAAB al Acta de Competencias remitidas al IDU mediante el comunicado con radicado IDU 20235260619322, situación que fue ratificada mediante comunicado de la Interventoría con Radicado IDU 202352601103052. Lo anterior, hasta obtener la suscripción de la misma por

parte de la EAAB. Hasta tanto se culmine este trámite y se suscriba el acta de cierre de glosas correspondiente, se retendrá el valor de \$ 5.522.096 (Ver Anexo 2). **Para el cumplimiento de esta obligación se concede un término máximo de tres meses contados a partir de la suscripción de la presente acta.**” (Negrilla y subrayado fuera de texto.)

El 7 de marzo, el IDU mediante comunicación 202423600394401 respondió a la Contraloría de Bogotá la solicitud IDU 202452600458472 en relación a la Glosa 3.2 sobre el Acta de Competencias y demás por parte de la EAAB presentada en el Acta de liquidación suscrita el 6 de diciembre de 2023, si a la fecha se había efectuado su cumplimiento, que a la fecha no se ha dado cumplimiento a la obligación correspondiente a la suscripción del Acta de Competencias con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá. La Entidad, no obstante, presentó las últimas gestiones realizadas, así:

- “• La Oficina de Coordinación Interinstitucional – OCIT del IDU, coordino mesas de trabajo con la EAAB, con el fin de revisar el acta de competencia entregada por el contratista del Contrato de Consultoría No. IDU-1630-2020.
- La OCIT remitió a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá - EAAB, mediante correo electrónico del 01/12/2023, la versión No. 2 del Acta de Competencias entregada por la interventoría a través del Radicado IDU No. 202352602062282 (Adjunto a esta comunicación) de fecha 16 de noviembre de 2023.
- La Empresa de Acueducto y alcantarillado de Bogotá - EAAB ESP, envió observaciones a las actas de competencia para el Contrato de Consultoría No. 1630-2020 “ACTUALIZACIÓN, AJUSTES Y DE LA FACTIBILIDAD Y LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS DEL CABLE AÉREO EN SAN CRISTÓBAL, EN BOGOTÁ D.C.” vía correo electrónico el día 23 de febrero de 2024.
- Mediante el oficio de salida con radicado IDU No. 202422500348661 de 28 de febrero de 2024 (adjunto a esta comunicación), el IDU remitió a la interventoría

(Contrato de Interventoría No. IDU-1673-2020), las observaciones realizadas por la EAAB.

- *Mediante comunicación con radicado IDU No. 202452600467442 (Adjunta a esta comunicación) de fecha 5 de marzo de 2024, el CONSORCIO CS en calidad de titular del Contrato de Consultoría No. IDU-1630-2020, manifestó que "(...) las observaciones recibidas por la Empresa de Acueducto de Bogotá están siendo atendidas de manera inmediata por este Consultor, por lo que se espera que hacia el próximo 15 de marzo de 2024 (...)"*

De otra parte, el 15 de marzo de 2024, el IDU mediante respuesta a este Ente de Control según radicado 202423600439071 sobre el cumplimiento de la Glosa 3.1 presentada en el Acta de Liquidación suscrita el 6 de diciembre de 2023 del Contrato 1630 de 2020 sobre la estandarización de los planos de productos de la fase de Estudios y Diseños – SCADGIS, informó que a la fecha no se ha dado cumplimiento a la mencionada glosa y que se convino ampliar el plazo para su cumplimiento en un término de tres (3) meses, es decir, hasta el próximo 5 de junio de 2024.

Como se observa, pese a que en el Acta de Liquidación del Contrato de Consultoría 1630 de 2020 se había acordado un plazo máximo de tres (3) meses para cumplir las glosas identificadas con los numerales 3.1 y 3.2 anteriormente descritas, ello no se cumplió en atención a que el plazo expiró el pasado 5 de marzo del año en curso.

En consecuencia, no se garantiza la eficacia y la eficiencia en todos los procesos y procedimientos incidiendo en la puntual ejecución de las obligaciones a cargo del consultor.

Se vulnera el Literal b del Artículo 2° de la Ley 87 de 1993, Por lo anterior se configura en observación administrativa.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 20224 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, ésta no desvirtúa lo observado por la Contraloría de Bogotá porque ésta no explica el hecho que a la fecha no se ha dado el cumplimiento de las glosas sobre SCADGIS y el Acta de Competencias por parte de la EAAB, con ocasión a la liquidación del Contrato de Consultoría 1673 de 2020.

Por lo expuesto, no se desvirtúa lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.19. Contrato IDU-1782-2021

El Contrato de obra 1782 de 2021 se asignó mediante el proceso de selección licitación pública IDU-LP-SGI-019-2021, cuyo objeto es "EJECUTAR A PRECIOS UNITARIOS LAS OBRAS Y ACTIVIDADES NECESARIAS PARA LA CONSERVACIÓN DE ESPACIO PUBLICO Y CICLORUTAS EN BOGOTÁ D.C. GRUPO 3", plazo de ejecución de 27 meses, fecha de inicio 24 enero 2022 y finalización 23 de abril de 2024 y valor total \$26.993.820.320.

El 7 de diciembre de 2021 se suscribió el contrato, con acta de inicio el 24 de enero de 2022.

3.4.2.19.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la no apertura de proceso Administrativo sancionatorio por el atraso superior al 5% reiteradamente del contrato IDU-1782-21.

Teniendo en cuenta lo contenido en la minuta del contrato de obra 1782 de 2021, en su CLÁUSULA 24-PLAN DE CONTINGENCIA:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **517** de **699**

(...)

"Detectado un posible incumplimiento de las obligaciones a cargo del CONTRATISTA y/o un atraso del 5% con relación al cronograma de la ejecución de la obra o en relación con el avance financiero programado, el INTERVENTOR deberá solicitar al CONTRATISTA un plan de contingencia para aquellas actividades que dieron origen al atraso, remitiendo al IDU copia de la solicitud formulada. Dicho plan de Contingencia deberá definir la fecha en la cual el proyecto logrará superar el atraso.

Si el atraso persiste y/o aumenta, de acuerdo con la información reportada en el informe semanal de INTERVENTORÍA aun cumpliendo el plan de contingencia propuesto, el INTERVENTOR deberá solicitar dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la radicación del informe semanal de INTERVENTORÍA donde se registró el atraso, la correspondiente solicitud de inicio del procedimiento tendiente a la declaratoria de incumplimiento."

Según la trazabilidad de los informes de interventoría, se observan reiterados atrasos superiores al 5% durante la ejecución contractual y reiterados oficios remitidos al Contratista Consorcio Expanssion-JV-2021, conminándolos al cumplimiento de los tiempos de ejecución y metas según el PDT aprobado, y a presentar los planes de contingencias para subsanar los atrasos en cuestión.

<i>Fecha</i>	<i>Oficio</i>	<i>Referencia</i>	<i>% de atraso</i>
2023-09-01	CINP-BTA-513-2084-5828	ATRASO FINANCIERO	-2.28%.
2023-09-18	CINP-BTA-513-2147-6151	ATRASO FINANCIERO	-2.68%.
2023-09-21	CINP-BTA-513-2164-6239	ATRASO FINANCIERO	-3.24%
2023-09-23	CINP-BTA-513-2191-6391	ATRASO FINANCIERO	-4.24%.
2023-10-23	CINP-BTA-513-2257-6682	ATRASO FINANCIERO	-5.64%.
2023-11-08	CINP-BTA-513-2386-7319	ATRASO FINANCIERO	-5.71%.
2023-11-08	CINP-BTA-513-2385-7317	ATRASO FINANCIERO	-5.71%.
2023-11-14	CINP-BTA-513-2409-7431	APREMIO No.1	-5.71%
2023-11-16	CINP-BTA-513-2426-7523	APREMIO No.2.	-5.71%.

Como lo indica la interventoría con el oficio CINEP-BTA-513-2845-7833 de noviembre 30 de 2023, los segmentos de obra programados según el PDT sin inicio de obras a corte noviembre 27 de 2023 del contrato IDU-1782-2,1 suman un total de 64 frentes de obras. "La interventoría deja constancia que las fechas de inicio de los PK-ID según PDT vigente presenta un total de sesenta y cuatro (64) PK ID sin el respectivo cumplimiento de las fechas de inicio programadas, hecho que se ve reflejado en el atraso financiero que presenta el contrato el cual corresponde a -9.75% y un atraso físico el cual corresponde a -10.52% a corte de 27 de noviembre de 2023."

De manera reiterativa se ha solicitado al CONSORCIO EXPANSION – JV 2021, tomar acciones y vincular al contrato los recursos necesarios que permitan dar cumplimiento a las fechas de inicio programadas en el cronograma y minimizar y nivelar el atraso financiero que se viene presentando, sin obtener respuesta positiva al respecto. (Subrayado y negrilla fuera de texto).

La información aquí contenida debe ser tenida en cuenta para la entrega del PLAN DE CONTINGENCIA solicitado por medio del comunicado CINEP-BTA-513-2385-7317 con radicado IDU 202352602005722 del 08 noviembre de 2023; Apremio 1- CINEP-BTA-513-2409-7431 con radicado IDU 202352602041922 del 14 de noviembre de 2023 y Apremio 2- CINEP-BTA-513-2426-7523 con radicado IDU 202352602068732 del 16 de noviembre de 2023. Finalmente, y debido a la ausencia de entrega del Plan de Contingencia solicitado en reiteradas ocasiones, se radica a la entidad el respectivo informe del proceso administrativo sancionatorio por el presunto incumplimiento de la obligación contractual contenida en los documentos asociados al contrato de obra 1782 de 2021, motivado por la no entrega del plan requerido".

Pese a todo lo anterior, para el mes de diciembre/23 los informes semanales de interventoría dejan manifiesto un incremento en los atrasos. En consecuencia, para enero del 2024 se acentúan los atrasos que fueron evidenciados con los oficios generados por la interventoría, siendo estos:

Informe de Semanal No. 98 Del 5/12/2023 al 11/12/2023, con avance financiera de ejecución obra -13.45%

Informe de Semanal No. 99 Del 12/12/2023 al 18/12/2023, con avance financiera de ejecución obra -14.73%

Informe de Semanal No. 100 Del 19/12/2023 al 25/12/2023, con avance financiera de ejecución obra -16.36%

Informe de Semanal No. 101 Del 26/12/2023 al 01/01/2024, con avance financiera de ejecución obra -19.09%

"Aunado a lo anterior, para el informe semanal No. 110 de febrero 27/24 a marzo 04/24, en el seguimiento al PDT el cual fue enviado al IDU, mediante comunicado CINP-BTA-513-2647-0316, y radicado IDU-202452600088232 de enero 17/24, se contempla la siguiente información: "De acuerdo a la actualización de la meta física el avance se encuentra con un atraso del -1.1%, pero siguen con el NO CUMPLIMIENTO EN TIEMPOS DE EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES EN OBRA". Tal y como lo reporta la Interventoría, el día 23 febrero de 2024, mediante "comunicado CINP-BTA-513-2836-1152 y radicado IDU-202452600387042, respuesta al comunicado OF1691-CEJV-2021; respuesta a comunicado CINP-BTA-513-2824-1099; No cumplimiento en tiempos de ejecución de actividades en obra. Sin respuesta por parte del Contratista".

Posteriormente, el día 15 de marzo de 2024, la Interventoría espacio público 2021, mediante comunicado CINP-BTA-513-2936-1620 y radicado IDU-202452600534702, remite respuesta al comunicado OF1733-CEJV-2021; respuesta comunicada CINP-BTA-513-2869-1325; Apremio No 1 - respuesta a comunicado OF1670-CEJV-2021; respuesta a oficio CINP-BTA-513-2767-0857; solicitud de información respecto a las actividades de finalización correspondiente al componente social del contrato No.1782 de 2021. Pendiente de respuesta por parte del Contratista, atraso reportado: -3.78%.

El día 18 de marzo de 2024, realizan comité técnico de obra en compañía de los profesionales del IDU, contratista e interventoría, en el cual se realiza seguimiento al PDT, de acuerdo a la actualización de la meta física del contrato de obra IDU No.1782-2021 el cual presentaba el siguiente atraso: -4.74%, quedando pendiente el

comunicado de cierre de actividades del contrato No. 1782 de 2021, que finaliza en abril 23/24.

Este organismo de control realiza Visita administrativa el 22 de abril/2024, pudiéndose verificar insitu el desarrollo de las obras y las que no están operativas.

Así las cosas, de 21 frentes reportados por interventoría sin iniciar obras, se tiene 08 frentes ejecutados, 09 en ejecución y 03 frentes de obras no operativos a un día de la finalización programada del contrato.

La justificación del contratista para los incumplimientos expuestos por la interventoría es:

- *"Principalmente se presentaron renunciaciones masivas por las épocas navideñas y festividades del mes de enero del año 2023".*

Este organismo de control, considera que son factores previsibles que demandan la atención del componente administrativo de recursos humanos y su inmediata subsanación, para cumplir con lo establecido en el tiempo indicado.

- *"Disminución de recursos por parte del contratista a causa de la inyección financiera en los meses de noviembre y diciembre en pro de cumplir el plan de contingencia implementado para superar el atraso proveniente del mes de marzo de 2022".*

En cuanto a la solvencia económica del contratista, esto hace parte de los requisitos mínimos para las licitaciones públicas, a fin de garantizar el cumplimiento del contrato.

- *"La no facturación por parte del contratista por el no cumplimiento de las obligaciones contractuales administrativas que impedían la radicación y aprobación de actas parciales de obra las cuales fueron subsanadas en el mes de enero y permitieron al contratista radicar las facturas de obra para generar nuevamente un flujo financiero como empresa. Aunado lo anterior tal y como se puede observar en el cuadro entregado a comienzos del mes de diciembre el contratista entre personal administrativo*

y mano de obra contaba con un recurso humano de 121 personas hasta llegar a una disminución de 17 personas a finales de enero."

Así las cosas, este organismo de control considera que las fallas por deficiente manejo administrativo, operativo y financiero del contratista no son atribuibles al cumplimiento del contrato, teniendo en cuenta que la fecha de finalización del mismo es en abril 23 de 2024 y con la trazabilidad del incumplimiento adjudicado a la falta de personal, se hace necesario determinar ese cumplimiento durante el mes de diciembre, puesto que en enero indican que no cuentan con el personal y por ello los 21 frentes de trabajo se encontraban presuntamente inoperantes.

Si bien los atrasos fueron superados con todas las dificultades en el tiempo como observamos en el transcurso de la vigencia del contrato IDU-1782/21, no está clara la posición del supervisor IDU del contrato, que, pese al caudal informativo escrito generado por parte de la interventoría, no fue suficiente para que iniciara el proceso sancionatorio como lo expreso en los oficios CIMP-BTA-513-2385-7317; Apremio 1- CIMP-BTA-513-2409-7431 y Apremio 2- CIMP-BTA-513-2426-7523. "Finalmente, y debido a la ausencia de entrega del Plan de Contingencia solicitado en reiteradas ocasiones, se radico a la entidad el respectivo informe del proceso administrativo sancionatorio por el presunto incumplimiento de la obligación contractual contenida en los documentos asociados al contrato de obra 1782 de 2021, motivado por la no entrega del plan requerido". (Subrayado fuera de texto)

Lo que contrasta con lo contemplado en el Manual de Gestión contractual MG-GC-06. V19. En el inciso "12 INCUMPLIMIENTOS CONTRACTUALES" que indica:

"Si el IDU, por intermedio del supervisor del contrato de Interventoría, o el funcionario designado por el Ordenador de Gasto, encontrare que el Contratista ha incumplido alguna de las obligaciones establecidas en el Contrato, y que tal incumplimiento puede llegar a ser generador de multas en los términos indicados en el contrato procederá a comunicar por escrito tal circunstancia al Interventor, exponiendo de una manera sumaria las razones por las cuales considera la existencia de un incumplimiento. Dentro de los 3 días siguientes al recibo



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

de dicha comunicación el Interventor deberá: i) Analizar los argumentos presentados y en caso de estar de acuerdo elaborar el informe de presunto incumplimiento y solicitar el inicio del proceso administrativo sancionatorio; o ii) En caso de no estar de acuerdo con los argumentos presentados, remitir informe con los fundamentos técnicos y jurídicos de soporte. En caso de no recibir respuesta dentro del término señalado, o en el evento de no compartir los argumentos presentados por el Interventor para abstenerse de iniciar el proceso administrativo sancionatorio, el supervisor del contrato de Interventoría podrá solicitar directamente el inicio del proceso administrativo sancionatorio, elaborando el informe de presunto incumplimiento."

La causa consistió en que la Interventoría identificó presuntos incumplimientos de obligaciones contractuales del contratista Consorcio Expanssion-JV-2021 NIT: 901 545187-6 dentro del plazo de ejecución del Contrato de obra No. 1782 de 2021, documento y notificó oportunamente al IDU, pero este no realizó los correctivos pertinentes, de igual modo, no inició ningún proceso administrativo sancionatorio contractual.

Con este actuar de la administración presuntamente se vulneran los principios de legalidad, planeación, eficiencia, eficacia y economía que rigen la gestión fiscal, según los artículos 209 y 267 de la constitución política, Eficacia, Economía, consagrados en el Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley 80 de 1993, (Régimen de Contratación Pública): artículo 3º.- de los fines de la contratación estatal, artículo 4 numeral 9, artículo 23.- de los principios de las actuaciones contractuales de las entidades estatales, artículo 26º.- del principio de responsabilidad numerales 1, 2, 4 y 5; artículos Nos. 3 y 4 de la Ley No. 489 de 1998; literales b) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474; igualmente, en la conducta señalada en los artículos 3º y 6º de la Ley 610 de 2000; literales a), d) y n) del artículo 3º del Decreto Ley No. 403 del 2020; párrafo del artículo 40 de la Ley 80 de 1993 ; así como posiblemente se vulnera un deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39.

Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 (Código Disciplinario) del 28 de enero del 2019.

El efecto, la fecha de entrega del producto terminado objeto de la contratación, no será cumplida y la ciudadanía beneficiaria de estas obras no podrán obtener el disfrute de las mismas; así mismos, la flexibilidad de los controles por parte del IDU hará carrera entre sus contratistas, puesto que, ante los presuntos incumplimientos de obligaciones contractuales del Contrato No. 1782 de 2021, el IDU concertó lanzarle un presunto salva vidas, otorgándole al contratista Consorcio Expanssion-JV-2021 mediante oficio STCSV-2024386000414671 de marzo 13/24, una asignación de "Actividades Especiales", suspensión No.1 por once (11) días (el día antes de vencer el contrato con oficio CIMP-BTA-513-2972-1773), y posiblemente una adición y prórroga del contrato (en ese orden), dado que incumplirían, evidentemente no finalizando su ejecución dentro de la vigencia contratada.

Por lo anterior, se configura la presente observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio radicado en la Contraloría de Bogotá CB-1-2024-13071 Radicado IDU-202413500696361 del 24/05/24. No se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que el periodo que se evalúa en esta auditoria corresponde al 2023 y no al 2024 cuando ya reportan subsanaciones después de mantener atrasos progresivos por encima del 5%, en donde las ejecuciones estuvieron por debajo de lo programado en los meses de octubre, noviembre, diciembre/2023 y enero/2024.

Según lo manifestado por la entidad, se sostiene:

"(...)

“Es así que, de manera conjunta entre el Contratista de Obra, la Interventoría y el IDU, se concertan las medidas y acciones necesarias que permitan sobreponer los inconvenientes que se presenten durante la ejecución del Contrato, estas medidas pueden ser de carácter administrativo, técnico o financiero, siempre procurando la ejecución de las obras programadas y la correcta inversión del presupuesto asignado al contrato. Es importante recordar que el contrato estatal busca hacer efectivo los fines estatales de tal forma que las partes deben procurar efectuar todas las actuaciones tendientes a ejecutar el contrato y satisfacer la necesidad que lo originó. Bajo el principio de responsabilidad, el fin último no es el proceso sancionatorio en sí mismo, sino la actuación en procura de la conminación a un contratista que pese el desarrollo de acciones definidas conjuntamente incumpla sus obligaciones.

*Es así que paralelo a las medidas de concertación mencionadas en el párrafo anterior, la Interventoría CONSORCIO ESPACIO PÚBLICO 2021, en cumplimiento de la CLÁUSULA 24 – PLAN DE CONTINGENCIA, radicó a la Entidad el Informe Técnico de Presunto Incumplimiento con radicado del Instituto No.202352602086582 del 20 de noviembre de 2023, al cual el supervisor, en cabeza de la STCSV y en cumplimiento del Manual de Supervisión e Interventoría vigente luego de su revisión desde el componente técnico y jurídico, emitió observaciones mediante los comunicados No.202338602311381 del 22 de diciembre de 2023 y finalmente el radicado **No.202452600174772 del 29 de enero de 2024**, los cuales fueron respondidos por la interventoría con el oficio CINP-BTA-513-2692-0539, en el cual solicitó el cierre del PAS, por no configurarse, en ese momento, la causal de incumplimiento indicada en el informe del interventor.*

En efecto, las solicitudes de inicio de Procesos Administrativos Sancionatorios remitidas por la Interventoría obedecían al incumplimiento en las obligaciones de entrega del respectivo Plan de Contingencia, según lo establecido en el contrato, el cual fue subsanado por el contratista en la segunda semana del mes de enero de 2024, con lo cual se desestimó por parte de la Interventoría la continuación de los mismos; dentro de los meses de febrero, marzo y abril no se recibieron solicitudes por parte de la Interventoría sobre incumplimientos que dieran lugar al inicio de un Proceso Administrativo Sancionatorio.” (Subrayado fuera del texto)

“Respecto a lo indicado en la observación en cuanto a lo evidenciado durante el mes de marzo de 2024, así como lo correspondiente a la visita del 22 de abril de 2024, realizada de manera conjunta entre el IDU, la Contraloría, la Interventoría y el Contratista de Obra, es

pertinente aclarar y resaltar el desarrollo del contrato IDU-1782-2021 el cual se dio en los siguientes términos:

1. *Durante el mes de febrero se radicaron en la Entidad varias solicitudes de Derechos de Petición solicitando la intervención de, entre otras cosas, el bici carril ubicado sobre la Carrera 24 entre Calle 80 y NQS, incluyendo la solicitud del Concejo de Bogotá para su intervención y respuesta satisfactoria a la comunidad y también solicitando atenciones sobre ciclorutas y espacio público en el sector Salitre, en la localidad de Fontibón, como se evidencia el memorando No.202438500078333 del 06 de marzo de 2024 y la asignación al contrato IDU-1782-2021 del bici carril mencionado a través de oficio No.202438600414671 del 12 de marzo de 2024.*

2. *Producto de estas solicitudes mencionadas, surge la necesidad de una revisión previa por parte de la DTCL tanto técnica como financiera, para la posible atención de estas peticiones, esta revisión da como resultado la asignación de las localidades de Fontibón y Kennedy para posibles intervenciones mediante Actividades Especiales a través de memorando No.202438500078333 del 06 de marzo de 2024 y la asignación al contrato IDU-1782-2021 del bici carril mencionado a través de oficio No.202438600414671 del 12 de marzo de 2024.*

3. *Prevía a esta asignación al contrato IDU-1782-2021, se realizaron visitas de campo a las posibles intervenciones a realizar tanto en las localidades de Fontibón y Kennedy como al bici carril de la Carrera 24 entre Calle 80 y NQS, en función de las solicitudes de Derechos de Petición allegadas al IDU, es por esto que, el contratista cuenta con un valor estimado del costo de estas intervenciones y luego de recibir el oficio de asignación mencionado, procede a radicar a la Interventoría la solicitud de Adición N°1 y Prórroga N°1 mediante comunicado OF1753-CEJV-2021 del 13 de marzo de 2024, toda vez que, con estas nuevas asignaciones no le es posible terminar sus actividades de obra en el plazo inicial pactado contractualmente, así como también los recursos insuficientes para la intervención de dichas actividades asignadas.*

4. *La interventoría CONSORCIO ESPACIO PÚBLICO 2021, revisa la pertinencia de la solicitud y mediante comunicados 202452600543772 del 15 de marzo de 2024 y alcance 202452600574252 del 20 de marzo de 2024, radica en la Entidad el respectivo concepto de procedencia a la solicitud de adición y prórroga realizada por el contratista, así como también*

elevar su solicitud de adición y prórroga para el contrato de Interventoría IDU-1813-2021 mediante oficio 202452600545682 del 18 de marzo de 2024.

5. *Teniendo en cuenta el concepto de la Interventoría sobre la solicitud elevada por el Contratista, además de la solicitud propia de la Interventoría, la Entidad inicia la revisión de las solicitudes de adición y prórroga de los contratistas, analizándolas desde los componentes Técnico, Jurídico y Financiero, en donde intervienen la Dirección Técnica de Conservación de la Infraestructura (ordenador del gasto), Subdirección Técnica de Conservación del Subsistema Vial (supervisión del contrato), Dirección Técnica de Gestión Contractual y la Dirección Técnica Administrativa y Financiera.*

6. *Considerando los tiempos adecuados de revisión para cada uno de los componentes, se hace necesaria una suspensión de los contratos relacionados a partir del 22 de marzo de 2024 por un término de once (11) días y una ampliación de la suspensión por un término de siete (7) días para un total de 18 días de suspensión, lo anterior con el fin de culminar las revisiones de cada componente y, adicionalmente, considerando que al 22 de marzo de 2024 el contrato IDU-1782-2021 se encontraba aún en etapa contractual correspondiente a la de ejecución de actividades de obra.*

7. *Una vez finalizada la revisión de cada uno de los componentes (Técnico, jurídico y financiero) al interior de la Entidad y concluyendo su aprobación y aplicación de recursos para la Adición N°1 por valor de \$3.000.000.000 para el contrato de obra IDU-1782-2021 y Adición N°1 por valor de \$458.430.376 para el contrato de interventoría IDU-1813-2021 y Prórroga por tres (3) meses, para ambos contratos, se elaboran y suscriben las respectivas minutas, en las que se relacionan las modificaciones contractuales a las que hubo lugar y se suscriben las actas de reinicio de cada uno, con fecha del 08 de abril de 2024.*

Así las cosas, actualmente el contrato de obra IDU-1782-2021 y contrato de interventoría IDU-1813-2021 tienen como fecha de finalización contractual el 10 de agosto de 2024, culminando la etapa de obra el 10 de julio de 2024. Es de resaltar que durante este período el contratista de obra no ha presentado atrasos que generen o configuren un incumplimiento para inicio de un proceso administrativo sancionatorio, cumpliendo así con el programa de trabajo establecido para las actividades." (...)

Si bien lo indicado en la respuesta del ente auditado, el incumplimiento en las metas físicas de obra, conlleva también al incumplimiento en los tiempos indicados en

el PDT y finalmente en los tiempos contractuales. Se asumió como una conducta normal que el contratista no respondiera en un alto porcentaje a los requerimientos reiterados y por escrito, realizados por la interventoría, según lo documentado, desconociendo sus deberes y obligaciones contractuales, que permitieran el desarrollo del proyecto.

De acuerdo a esta argumentación, se presenta por este organismo de control, el siguiente cuadro que da cuenta de los atrasos:

Cuadro No. 63 de los Periodos Altos del Atraso

Informe No.	Periodo 2023	Atraso %
89	oct 3 al 9	-5.85
93	oct 31 al 6 nov	-5.92
94	Nov 7 al 13	-7.62
95	Nov 14 al 20	-8.99
96	Nov 21 al 27	-10.77
97	Nov 28 al 4 dic	-13.81
98	Dic 5 al 11	-13.45
99	Dic 12 al 18	-15.60
100	Dic 19 al 25	-18.10
101	Dic 26 al 01 ene/24	-19.60

Fuente: Respuesta Informe Preliminar rad IDU 202413500696361 del 24 de mayo de 2024. Informes de Interventoría

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

Por consiguiente, en cuanto a la incidencia disciplinaria se aclara al sujeto de control, que se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado

3.4.2.19.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la falta de supervisión y seguimiento oportuno a las obligaciones contractuales, que conllevó a incumplimientos y atrasos en la ejecución del contrato IDU-1782-21.

Respaldado con toda la correspondencia y los informes de interventoría que soportan la gestión de seguimiento y control evidenciando de los continuos atrasos durante la ejecución del Contrato IDU-1782-2021 por el Contratista Consorcio Expanssion-JV-2021, Se adjuntan muestra de correspondencia para evidenciar el paso a paso de la ejecución en busca de una normalización de los PMT en el desarrollo de este contrato.

Con el oficio CIMP-BTA-513-2257-6682 del 2023-10-23, se indica un atraso financiero del -5.64.

Con el oficio CIMP-BTA-513-2386-7319 del 2023-11-08, se indica un atraso financiero del -5.71.

Con el oficio CIMP-BTA-513-2409-7431 del 2023-11-14, se indica un atraso financiero del -5.71. Apremio No.1

Con el oficio CIMP-BTA-513-2426-7523 del 2023-11-16, se indica un atraso financiero del -5.71. Apremio No.2

De los informes semanales de interventoría se desprende la siguiente información:

Informe No.98 con corte a 11/12/2023 se reporta un atraso de -13.45

Informe No.99 con corte a 18/12/2023 se reporta un atraso de -14.73

Informe No.100 con corte a 25/12/2023 se reporta un atraso de -16.36

Informe No.101 con corte a 01/01/2024 se reporta un atraso de -19.09

Ya para marzo 04 de 2024 en el informe semanal No.110. Se reporta con un atraso del -1.1%, según comunicado CINP-BTA-513-2647-0316, y radicado IDU-202452600088232 de enero 17/24, "de acuerdo a la actualización de la meta física el avance se encuentra, pero siguen con el NO CUMPLIMIENTO EN TIEMPOS DE EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES EN OBRA".

Tal y como lo reporta la Interventoría, el día 23 febrero de 2024, mediante "comunicado CINP-BTA-513-2836-1152 y radicado IDU-202452600387042, respuesta al comunicado OF1691-CEJV-2021; respuesta a comunicado CINP-BTA-513-2824-1099; No cumplimiento en tiempos de ejecución de actividades en obra. Sin respuesta por parte del Contratista".

El día 15 de marzo de 2024, la Interventoría espacio público 2021, mediante comunicado CINP-BTA-513-2936-1620 y radicado IDU- 202452600534702, remite respuesta al comunicado OF1733-CEJV-2021; respuesta comunicada CINP-BTA-513-2869-1325; Apremio No 1 - respuesta a comunicado OF1670-CEJV-2021; respuesta a oficio CINP-BTA-513-2767-0857; solicitud de información respecto a las actividades de finalización correspondiente al componente social del contrato No.1782 de 2021, con Pendiente de respuesta por parte del Contratista, atraso reportado: -3.78%.

Para el día 18 de marzo de 2024, realizan comité técnico de obra en compañía de los profesionales del IDU, contratista e interventoría de la meta física del contrato de obra IDU No.1782-2021 el cual presenta el siguiente atraso: -4.74%. El cierre de actividades del contrato No. 1782 de 2021 finaliza en abril 23/24.

En la Visita Administrativa realizada el 22 de abril/2024, se pudo verificar la ejecución de las obras y las que se encuentran sin iniciar. De tal modo que, de 21

frentes reportados por interventoría sin iniciar obras, se tiene 08 frentes ejecutados, 09 en ejecución y 03 frentes de obras no operativos a un día de la finalización programada del contrato.

Los argumentos expuestos por del contratista dan cuenta de los incumplimientos por las siguientes razones:

- “Principalmente se presentaron renunciaciones masivas por las épocas navideñas y festividades del mes de enero del año 2023”.

Que son factores previsibles que demandan la atención del componente administrativo de recursos humanos, para su inmediata subsanación, que no requieren mayor esfuerzo conociendo la alta tasa de desempleo y lo que favorece la vinculación del personal faltante para cumplir con lo establecido en el contrato IDU-1782-21 en el tiempo indicado para ello.

- “Disminución de recursos por parte del contratista a causa de la inyección financiera en los meses de noviembre y diciembre en pro de cumplir el plan de contingencia implementado para superar el atraso proveniente del mes de marzo de 2022”.

Para participar en una Licitación Pública se requiere de una solvencia económica demostrable y las condiciones que hacen parte de los requisitos para la participación de ella, con ello se buscan los atributos técnicos y económicos que garanticen el cumplimiento del contrato y en muchos casos se establecen anticipos.

- “La no facturación por parte del contratista por el no cumplimiento de las obligaciones contractuales administrativas que impedían la radicación y aprobación de actas parciales de obra las cuales fueron subsanadas en el mes de enero y permitieron al contratista radicar las facturas de obra para generar nuevamente un flujo financiero como empresa.

Aunado lo anterior tal y como se puede observar en el cuadro entregado a comienzos del mes de diciembre el contratista entre personal administrativo y mano de

obra contaba con un recurso humano de 121 personas hasta llegar a una disminución de 17 personas a finales de enero."

Los diferentes manejos administrativo, operativo y financiero del contratista son propios de la actividad económica desarrollada y resorte atribuibles al cumplimiento del contrato, así las cosas, deben propender por tener un flujo de caja que les permita sufragar los costos operativos y administrativos de la actividad encomendadas y todas las gestiones teniendo en cuenta que la fecha de finalización del contrato IDU-178/2-21 es en abril 23 de 2024 y con la trazabilidad del incumplimiento adjudicado a la falta de personal, se hace necesario asegurar el cumplimiento durante el mes de diciembre y posteriores, ya que en enero del 2024 indican que no cuentan con el personal para atender los diferentes frentes y por ello 21 frente de obra se encontraban no operativos.

No está clara la posición del supervisor IDU del contrato, que, pese al caudal informativo escrito generado por parte de la interventoría, no fue suficiente para que iniciara el proceso sancionatorio como lo expreso en los oficios CINP-BTA-513-2385-7317; Apremio 1- CINP-BTA-513-2409-7431 y Apremio 2- CINP-BTA-513-2426-7523. "Finalmente, y debido a la ausencia de entrega del Plan de Contingencia solicitado en reiteradas ocasiones, se radico a la entidad el respectivo informe del proceso administrativo sancionatorio por el presunto incumplimiento de la obligación contractual contenida en los documentos asociados al contrato de obra 1782 de 2021, motivado por la no entrega del plan requerido". (Subrayado fuera de texto).

La causa consistió en que la Interventoría identificó presuntos incumplimientos de obligaciones contractuales del contratista Consorcio Expanssion-JV-2021 NIT: 901 545187-6 dentro del plazo de ejecución del Contrato de obra No. 1782 de 2021, Por no tener flujo de caja, lo que ocasiono en no pago al personal, quienes asistían al frente de obra pero no laboraban, al igual que los proveedores no atendían sus requerimientos presuntamente por falta de pago; lo que fue documentado y notificado oportunamente

al IDU, pero este no realizó los correctivos pertinentes, de igual modo, no inicio ningún proceso administrativo sancionatorio contractual. (Subrayado fuera de texto).

El efecto, la fecha de entrega del producto terminado objeto de la contratación, no será cumplida y la ciudadanía beneficiaria de estas obras no podrán obtener el disfrute de las mismas.

El IDU le otorgo al contratista Consorcio Expanssion-JV-2021 mediante oficio STCSV-2024386000414671 de marzo 13/24, una asignación de "Actividades Especiales" enmarcadas el tramos que requieren carpeta asfáltica lo que genera un mayor flujo en la facturación, adicionalmente la suspensión No.1 por once (11) días (el día antes de vencer el contrato con oficio CINEP-BTA-513-2972-1773), lo que presumiblemente le daría la oportunidad al contratista de actualizar las metas físicas incumplidas, según información de la entidad se encuentra en trámite una posible adición y prórroga del contrato, cuando existe presuntamente un deficiente desempeño del contrato IDU-1782-21.

Este organismo de control evidencio que la mencionada adición y prórroga fue aprobada y gestionada en un solo día, se tramitó con un evidente "copy page" de su contenido, como se encuentra evidenciado en los oficios:

- OF1753-CEJV-2021 de marzo 12 de 2024. Solicitud de adición y prórroga para el contrato IDU-1782 de 2021
- STCSV-202438600414671 de marzo 12 de 2024. Asignación Actividades Especiales al Contrato IDU-1782-21.
- OF1765-CEJV-2021 de marzo 22-2024, Solicitud de Suspensión de 11 días al Contrato IDU-1782-21. Consorcio Expanssion JV-2021.
- CINEP-BTA-513-2972-1773 de marzo 22-2024. Remisión del oficio OF1765-CEJV-2021. Solicitud de Suspensión al contrato IDU-1782-2021. C.E. P 2021
- CINEP-BTA-513-2973-1779 de marzo 22 de 2024. Solicitud de suspensión No.1 al Contrato de interventoría IDU-1813-21 – Consorcio Espacio Público 2021.

Con este actuar presuntamente se vulneran los principios de legalidad, planeación, eficiencia, eficacia y economía que rigen la gestión fiscal, según los artículos 209 y 267 de la constitución política, Eficacia, Economía, consagrados en el

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **533** de **699**

Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley 80 de 1993, (Régimen de Contratación Pública): artículo 3º.- de los fines de la contratación estatal, artículo 4 numeral 9, artículo 23.- de los principios de las actuaciones contractuales de las entidades estatales, artículo 26º.- del principio de responsabilidad numerales 1, 2, 4 y 5; artículos Nos. 3 y 4 de la Ley No. 489 de 1998; literales b) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474;; así como posiblemente se vulnere un deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 (Código Disciplinario) del 28 de enero del 2019.

Por lo anterior, se configura la presente observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

La Contraloría de Bogotá D.C., con el Radicado No 2-2024-10937 y 2-2024-10982. Radicado IDU 20245260893902 y alcance 202452600894802, de mayo 17/2024 comunico y remitió al IDU el Informe Preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión Código 86 PAD 2024.

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio radicado en la Contraloría de Bogotá CB-1-2024-13071. Radicado IDU-202413500696361 del 24/05/24. No se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que el periodo que se evalúa en esta auditoria corresponde al 2023 y no al 2024.

En la línea de tiempo de la ejecución del contrato No.1782-23, se puede corroborar los incumplimientos parciales reiterados al PDT y la falta de entrega del mismo, en los informes semanales originados por la interventoría, comunicando sus observaciones y apremios.

Se evidencia la deficiente coordinación del IDU con el interventor, quien por demás manifestó su inconformidad en la visita administrativa realizada a los frentes de obra, por la *"no atención a las observaciones plasmadas en sus informes, donde reiteraba semana a semana los no cumplimientos en tiempos de ejecución de actividades en obra"* y no había una acción que cambiara esta situación por parte de la supervisión del IDU. Cuando tenía los reportes más altos de incumplimiento, lo que contrasta con lo contemplado en el Manual de Gestión contractual MG-GC-06. V19. En el inciso 12 INCUMPLIMIENTOS CONTRACTUALES.

El sujeto de control, manifiesta lo siguiente:

" (...)

De igual manera se reitera que, la Interventoría CONSORCIO ESPACIO PÚBLICO 2021 en cumplimiento de la CLÁUSULA 24 – PLAN DE CONTINGENCIA, radicó a la Entidad el Informe Técnico de Presunto Incumplimiento mediante radicado IDU 202352602086582 del 20 de noviembre de 2023, el cual, fue analizado por la supervisión del IDU en cabeza de la STCSV bajo el cumplimiento del Manual de Supervisión e Interventoría vigente desde el componente técnico y jurídico, y se emitieron observaciones mediante comunicados No.202338602311381 del 22 de diciembre de 2023, y radicado No.202452600174772 del 29 de enero, a lo que la interventoría mediante oficio CINP-BTA-513-2692-0539 solicitó el cierre del PAS por no configurarse en ese momento la causal de incumplimiento indicada en el informe del interventor.

En efecto, las solicitudes de inicio de Procesos Administrativos Sancionatorios (PAS) remitidas por la Interventoría obedecían al incumplimiento en las obligaciones de entrega del respectivo Plan de Contingencia, según lo establecido en el contrato, el cual fue subsanado por el contratista en la segunda semana del mes de enero de 2024, con lo cual se desestimó por parte de la Interventoría la continuación de los mismos; dentro de los meses de febrero, marzo y abril no se recibieron solicitudes por parte de la Interventoría sobre incumplimientos que dieran lugar al inicio de un Proceso Administrativo Sancionatorio.

(...)".

Las actividades descritas en la respuesta del sujeto de control, corresponden a la vigencia 2024 que no corresponde revisar en esta auditoría.

Por consiguiente, en cuanto a la incidencia disciplinaria se aclara al sujeto de control, que se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.,

3.4.2.20. Contrato IDU-1787-2021

El Contrato de obra 1787 de 2021 se asignó mediante el proceso IDU-LP-SGI-019-2021, el 10 de diciembre de 2021, contratista CONSORCIO CICLORUTAS BOG, Objeto *"Ejecutar a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorutas en Bogotá D.C. Grupo: 5"*, fecha de inicio 28 de diciembre de 2021, acta de terminación inicial 27 de marzo de 2024, plazo inicial 27 Meses, prórroga 1, 8 Meses, fecha de terminación programada 27 de noviembre 2024, valor inicial \$35.527.195.214, adición \$4.996.233.293 y valor final \$40.523.428.507.

3.4.2.20.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la no apertura de proceso Administrativo sancionatorio por el atraso superior al 5% reiteradamente del contrato IDU-1787-21.

Teniendo en cuenta lo contenido en la minuta del contrato de obra 1787 de 2021, en su CLÁUSULA 24 establece el PLAN DE CONTINGENCIA:

" (...)

Detectado un posible incumplimiento de las obligaciones a cargo del CONTRATISTA y/o un atraso del 5% con relación al cronograma de la ejecución de la obra o en relación con el avance financiero programado, el INTERVENTOR deberá solicitar al CONTRATISTA un plan de contingencia para aquellas actividades que dieron origen al atraso, remitiendo al IDU copia de la solicitud formulada. Dicho plan de Contingencia deberá definir la fecha en la cual el proyecto logrará superar el atraso.

Si el atraso persiste y/o aumenta, de acuerdo con la información reportada en el informe semanal de INTERVENTORÍA aun cumpliendo el plan de contingencia propuesto, el INTERVENTOR deberá solicitar dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la radicación del informe semanal de INTERVENTORÍA donde se registró el atraso, la correspondiente solicitud de inicio del procedimiento tendiente a la declaratoria de incumplimiento."

Según la trazabilidad de los informes de interventoría, se observan reiterados atrasos superiores al 5% durante la ejecución contractual y múltiples oficios remitidos al Contratista CONSORCIO CICLORUTAS BOG con Nit No. 901.544.425-1, exhortándolos al cumplimiento de las metas según el PDT aprobado.

En consecuencia, se evidencio por parte del equipo auditor, a través de las comunicaciones, los Apremios que se remitieron al contratista, los cuales se encuentran pendientes de respuesta, como se describe a continuación:

"(...)

- Mediante comunicado SAL-24-003039 del 07-03-2024, se emite Apremio por la no entrega del acta de recibo de obra de la Anualidad.*
- Así mismo mediante comunicado SAL-24-003034 del 06-03-2024 se emite apremio por la no entrega de la acreditación de la Póliza expedidas por la Aseguradora con ocasión de la Modificación No.5 Prorroga No.1 y Adición No.1.*
- El 22-02-24 se radica comunicado SAL-24-002256 Apremio No. 2 por incumplimiento en la entrega del informe mensual técnico No. 25 (enero del 2024).*

- *El 26-02-2024 se remite oficio SAL-24-002470, Apremio No. 3 por incumplimiento en la entrega del informe mensual técnico No. 25 (enero del 2024).*
 - *Adicionalmente, se emite apremio No. 1 por incumplimiento en la entrega del informe mensual técnico y Forestal No. 25 (enero del 2024), mediante comunicado SAL-24-002089.*
 - *El 19-02-2024, se emite apremio por presunto incumplimiento en la entrega del informe mensual y semanal de seguimiento al plan de gerencia del proyecto, por parte del contratista de obra mediante oficio SAL-24-002065.*
 - *El 15-02-2024, se emite al contratista apremio por presunto incumplimiento en la entrega del informe de anualidad 2023, mediante oficio SAL-24-001910.*
 - *El 13-02-2024, se radica al contratista apremio por reiteración en Incumplimientos en la Implementación del PMT en los diferentes frentes de obra.*
 - *El 23-01-2024 se emite apremio No. 2 por incumplimiento en la entrega del informe mensual técnico No. 24 (diciembre del 2023), mediante comunicado SAL-24-000754.*
 - *El 27-12-2023 se emite apremio por reiteración Incumplimientos en la Implementación del PMT.*
 - *Se emite Apremio por incumplimiento en la calificación mensual PMT mes de noviembre de 2023, mediante comunicado SAL-23-018636 del 14-12-2023*
 - *Apremio por presunto Incumplimiento en la implementación del Plan de Manejo de Transito -PMT- en los diferentes frentes de obra, mediante comunicado SAL-23-018198 del 05-12-23*
- De igual modo, se indican los llamados de atención remitidos al Contratista y se encuentran pendientes de respuesta:*
- *El 19-03-24, mediante comunicado SAL-24-003798 se realiza Tercer llamado de atención por el No cumplimiento en la Programación Semanal propuesta por el Contratista de Obra.*
 - *El 12-03-2024 se remite comunicado SAL-24-003321 Llamado de atención por Incumplimiento en la implementación del Plan de Manejo de Transito -PMT- en los diferentes frentes de obra.*
 - *El 15-02-2024, se emite al contratista Tercer llamado de atención - Entrega de informe mensual de los componentes Técnico y Forestal No. 25 Correspondiente al mes de enero del 2024 - Contrato IDU-1787-2021, mediante oficio SAL-24-001897.*

- El 14-02-2024, se remitió al contratista Segundo llamado de atención - Entrega de informe mensual de los componentes Técnico y Forestal No. 25 Correspondiente al mes de enero del 2024 - Contrato IDU-1787-2021, mediante comunicado SAL-24-001886.
- Mediante comunicado SAL-24-001754 del 13-02-2024, se emite segundo llamado de atención - Entrega de informe mensual de los componentes Técnico y Forestal No. 25 Correspondiente al mes de enero del 2024 - Contrato IDU-1787-2021.
 - El 13-02-2024, se radica al contratista comunicado SAL-24-001732, el cual se traslada incumplimientos de la SDM: Obras sin PMT vigente, Incumplimiento implementación PMT-Nota SPMT 202431201157011-Calle 24 A Sur entre carrera 1 A Y 2.
 - El 09-02-2024, se radica al contratista comunicado SAL-24-001612, traslado incumplimiento implementación PMT Calle 22A Sur entre Carrera 1 y carrera 1 este-Tv 1 entre Calle 24a Sur y Calle 26 Sur. Nota SPMT 202431201150111.
 - Adicionalmente mediante oficio SAL-24-001510 se realiza llamado de atención por Incumplimiento en la implementación PMT – tramo 2 Avenida 1 de mayo (Calle 22 Sur) entre la Carrera 6 y la Autopista del Sur (Transversal 31).
 - Así mismo mediante comunicado SAL-24-001495 del 07-02-2024, se emite llamado de atención por Frentes de obra sin actividades - Contrato de obra IDU-1787-2021.
 - El 23-01-2024, se realiza tercer llamado de atención y solicitud documentos contratación malla carrera 10, mediante comunicado SAL-24-000768.
 - El 16-01-2024, se remite llamado de atención por falta de atención y subsanación a remates en andén Costado Norte, Av. Primero de Mayo de Carrera 10 hasta Carrera 14, mediante por falta de atención y subsanación a remates en andén Costado Norte, Av. Primero de Mayo de Carrera 10 hasta Carrera 14, mediante comunicado SAL-24-000463. De igual forma se emite Llamado de atención por Incumplimiento en la implementación del Plan de Manejo de Transito -PMT- en los diferentes frentes de obra, mediante comunicado SAL-24-000457.
 - Se remite Segundo llamado de atención - Entrega de informe mensual del componente Técnico No. 24 Correspondiente al mes de diciembre del 2023 - Contrato IDU-1787-2021, mediante comunicado SAL-24-000438.
 - El 15-01-2024, se radica Segundo llamado de atención por el no cumplimiento en la Programación Semanal propuesta por el Contratista de Obra, mediante comunicado SAL-

24-000389. (...)" En concordancia con lo anterior, se muestran los atrasos debido al incumplimiento contractual.

Posteriormente en el marco de la visita administrativa realizada en el 29 de abril de 2024, el sujeto de control fue objeto de una serie de cuestionamientos en el marco del contrato **IDU-1787-21**, atendiendo a los reiterados informes de la interventoría sobre los atrasos insistentes en las obras por parte del contratista, solicitándole la descripción de las acciones correctivas tomadas por el IDU para la solución de tales circunstancias, que afectan el desarrollo normal del proyecto. En este sentido se le solicito adjuntar los soportes documentales de las actuaciones administrativas adelantadas por el sujeto de control.

En su respuesta la entidad sostuvo: *"A continuación, se relacionan los oficios con los cuales la Entidad devolvió los informes PAS, teniendo en cuenta que estos no cuentan con el lleno de los requisitos legales y técnicos para el respectivo trámite:*

1. *Oficio STCSV 202438600469211 del 22-03-2024 (se adjunta en la carpeta de anexos numeral 3): Informe de presunto incumplimiento Unificado Componentes Ambiental y SST meses de julio, septiembre y octubre de 2023, y PMT para los meses de abril hasta diciembre de 2023 del Contrato de Obra IDU-1787-2021.*
2. *Oficio STCSV 202438600551931 del 22-04-2024 (se adjunta en la carpeta de anexos numeral 3): Informe de presunto incumplimiento, por la no entrega del informe de Anualidad y acta de recibo de obra. Contrato de Obra IDU-1787-2021.*
3. *Oficio STCSV 202438600588541 del 02-05-2024 (se adjunta en la carpeta de anexos numeral 3): Informe de presunto incumplimiento. teniendo en cuenta que, el Contratista de Obra presenta en su Plan Detallado de Trabajo un atraso superior al 5%."*

Aunado a lo anterior, en cuanto a los planes de contingencia presentados por el contratista de obra que fueron avalados por la interventoría, se solicita indicar e informar si actualmente tienen aplicación, para subsanar los presuntos incumplimientos y atrasos en la ejecución del proyecto.

La entidad, dio contestación, manifestando lo siguiente: *"El Contratista de Obra ha realizado la entrega de planes de contingencia en tres (3) versiones los cuales se relacionan en la tabla 4, los cuales fueron rechazados por interventoría al no cumplir con los requisitos mínimos establecidos en manual de interventoría V 9.0, tal como se indica en el informe de presunto incumplimiento (se adjunta en la carpeta de anexos numeral 8 con soportes)."*

De otro lado, se le solicitó informar si se ha dado cumplimiento al PDT, por parte del contratista de obra y que actividades administrativas se encuentran pendientes ante las empresas prestadoras de servicios públicos que generen alteraciones en la ejecución normal de las obras a su cargo; adjuntando los soportes documentales que considere pertinentes para explicar su respuesta.

El IDU da contestación, manifestando que: "De acuerdo a lo informado por la Interventoría, el Contratista de Obra a la fecha no ha dado cumplimiento al PDT V7.0, que de acuerdo a lo reportado en el informe semanal No.121 con corte al 22-04-2024 el Consorcio Ciclorutas BOG G-5 **presenta un atraso físico del 20%**, lo que conllevó a la elaboración del informe PAS, como se indicó en la respuesta del numeral 2 del presente documento (ver anexo numeral 5)" (Subrayado fuera de texto).

Al contratista CONSORCIO CICLORUTAS BOG GRUPO 5 mediante oficio IDU-20225260382352 de noviembre 23/23, le autorizaron la adición No.1 por valor de \$4.996.233.293 y prorroga No.1 por ocho (8) meses al contrato, cuando según el informe semanal de interventoría No.103 con fecha de cierre 18/12/2023 reportaba un atraso del -20.15% y venía arrastrando desde 26/06/2023 un atraso de -7.64% en crecimiento, reportado en el informe semanal No.78 de interventoría (ver Cuadro No.1. Incumplimientos en el avance de meta física)

La causa consistió en que la Interventoría identificó presuntos incumplimientos de obligaciones contractuales del contratista CONSORCIO CICLORUTAS BOG GRUPO 5, dentro del plazo de ejecución del Contrato de obra No. 1787 de 2021, documentó y notificó oportunamente al IDU, pero este no realizó los correctivos

pertinentes: de igual modo, no inicio ningún proceso administrativo sancionatorio contractual.

El efecto, consiste que a la fecha de entrega del producto terminado objeto de la contratación, no será cumplida y la ciudadanía beneficiaria de estas obras no podrá obtener el disfrute de las mismas; Se reitera la posible permisibilidad en el seguimiento de las metas de los contratos e incumplimientos de obligaciones contractuales del contrato No. 1787 de 2021.

Con este actuar de la administración presuntamente se vulneran los principios de legalidad, planeación, eficiencia, eficacia y economía que rigen la gestión fiscal, según los artículos 209 y 267 de la constitución política, Eficacia, Economía, consagrados en el Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley 80 de 1993, (Régimen de Contratación Pública): artículo 3º.- de los fines de la contratación estatal, artículo 4 numeral 9, artículo 23.- de los principios de las actuaciones contractuales de las entidades estatales, artículo 26º.- del principio de responsabilidad numerales 1, 2, 4 y 5; artículos Nos. 3 y 4 de la Ley No. 489 de 1998; literales b) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474; así como posiblemente se vulnere un deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 (Código Disciplinario) del 28 de enero del 2019.

Por lo anterior, se configura observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

La Contraloría de Bogotá D.C., con el Radicado No 2-2024-10937 y 2-2024-10982. Radicado IDU 20245260893902 y alcance 202452600894802, de mayo

17/2024 comunico y remitió al IDU el Informe Preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión Código 86 PAD 2024.

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio radicado en la Contraloría de Bogotá CB-1-2024-13071. Radicado IDU-202413500696361 del 24/05/24. No se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que el periodo que se evalúa en esta auditoria corresponde al 2023 y no al 2024.

La entidad en su respuesta, manifiesta lo siguiente:

"(...)

La Interventoría mediante oficio SAL-24-004559 con radicado IDU 202452600665962 del 09-04-2024, allega a la Entidad el informe de posible incumplimiento en el PDT V6.0, en el que se registró un atraso mayor al 5%, con corte al 1 de abril de 2024.

Posterior, la Interventoría mediante oficio SAL-24-006354 con radicado IDU 202452600844432 del 09-05-2024 allegó a la Entidad el Informe PAS actualizado y el cual, vez revisado por la STCS, DTCL y SGI, mediante memorando STCSV 202438600156043 del 20-05-2024 la SGI remite al asesor de la Dirección quien tiene delegada la facultad sancionatoria, el informe PAS por el no cumplimiento del PDT. A fecha el informe de revisa con el fin de proceder a citar.

Si bien la interventoría en el marco de los comités de seguimiento semanales de los meses de septiembre y octubre informo a la entidad sobre el atraso creciente en la ejecución en los meses septiembre a noviembre, esto se justifica con la identificación de menores obras ya que técnicamente no podían realizarse en varios frentes y en especial el denominado "la araña" que se vio reflejado en menores costos a los inicialmente incluidos en el plan de trabajo lo que genero un aparente retraso del -20.15% ya que en su momento no se había generado una reprogramación de actividades, esto fue informado por el contratista en el oficio CTO.IDU-1787-2021-1635, de 22/08/2023 (...)"

En concordancia con lo anterior, la Interventoría identificó presuntos incumplimientos de obligaciones contractuales del contratista CONSORCIO

CICLORUTAS BOG GRUPO 5, dentro del plazo de ejecución del Contrato de Obra No. 1787 de 2021, por no tener flujo de caja, lo que ocasiono el no pago al personal, quienes asistían al frente de obra pero no laboraban, al igual que los proveedores no atendían sus requerimientos presuntamente por falta de pago; lo que fue documentado y notificado oportunamente al IDU, pero este no realizó los correctivos pertinentes, de igual modo, no inicio ningún proceso administrativo sancionatorio contractual.

Por consiguiente, en cuanto a la incidencia disciplinaria se aclara al sujeto de control, que se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.20.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la falta de supervisión y seguimiento oportuno a las obligaciones contractuales, que conllevó a incumplimientos y atrasos en la ejecución del contrato IDU-1787-21.

Teniendo en cuenta toda la correspondencia y los informes que soportan la gestión de la interventoría, dando fe de los continuos atrasos durante la ejecución del Contrato IDU-1787-2021 por el Contratista CONSORCIO CICLORUTAS BOG con Nit No. 901.544.425-1, se presenta el siguiente listado para evidenciar los pasos cumplido por parte de la interventoría en busca de una normalización en la ejecución de este accidentado contrato:

Informe No.55 con cierre 16/01/2023 presenta un atraso de -6,00

Informe No.61 con cierre 27/02/2023 presenta un atraso de -7,62

Informe No.62 con cierre 6/03/2023 presenta un atraso de -9,02

Informe No.63 con cierre 13/03/2023 presenta un atraso de -10,04

Informe No.80 con cierre 10/07/2023 presenta un atraso de -8,04

Informe No.88 con cierre 4/09/2023 presenta un atraso de -10.70

Informe No.95 con cierre 23/10/2023 presenta un atraso de -15,55

Informe No.100 con cierre 27/11/2023 presenta un atraso de -17.71

Informe No.103 con cierre 18/12/2023 presenta un atraso de -20.15 En este punto le conceden el anticipo No. 1 y prorroga No.1 y los atrasos continúan, por lo que se podría inferir que ya no es un asunto económico y si de planificación y desarrollo de las obras del contrato IDU-1787-21. (Subrayado fuera de texto)

Informe No.105 con cierre 1/01/2024 presenta un atraso de -22.20

Informe No.106 con cierre 8/01/2024 presenta un atraso de -2.76

Informe No.107 con cierre 15/01/2024 presenta un atraso de -3.96

Informe No.108 con cierre 22/01/2024 presenta un atraso de -4.37

Informe No.109 con cierre 29/01/2024 presenta un atraso de -7.51

Informe No.110 con cierre 5/02/2024 presenta un atraso de -7.73

Informe No.112 con cierre 19/02/2024 presenta un atraso de -9.38

Informe No.113 con cierre 26/02/2024 presenta un atraso de -10.14

Informe No.116 con cierre 18/03/2024 presenta un atraso de -13.06

Informe No.117 con cierre 25/03/2024 presenta un atraso de -11.32

Informe No.118 con cierre 1/04/2024 presenta un atraso de -12,96

Informe No.121 con cierre 22/04/2024 presenta un atraso de -17.6

Como se puede apreciar la secuencia de atrasos desde julio/2022 hasta abril /2024 es constante, sobra decir que esta es una muestra representativa, para no describir en un extenso listado que evidencia, los incumplimientos en las metas físicas del contrato IDU-1787-21.

Adicionalmente las numerosas correspondencias enviadas por la interventoría, notificando los incumplimientos y reiterando hacer los correctivos para subsanar los reincidentes y constantes atrasos, que ya debieron constituirse en incumplimiento del contrato IDU-1787-21

Las siguientes correspondencias reflejan los apremios que se remitieron y se encuentran pendientes de respuesta:

"(...)

- *El 22-02-24 se radica comunicado SAL-24-002256 Apremio No. 2 por incumplimiento en la entrega del informe mensual técnico No. 25 (enero del 2024).*
- *El 26-02-2024 se remite oficio SAL-24-002470, Apremio No. 3 por incumplimiento en la entrega del informe mensual técnico No. 25 (enero del 2024).*
- *Adicionalmente, se emite apremio No. 1 por incumplimiento en la entrega del informe mensual técnico y Forestal No. 25 (enero del 2024), mediante comunicado SAL-24-002089.*
- *El 19-02-2024, se emite apremio por presunto incumplimiento en la entrega del informe mensual y semanal de seguimiento al plan de gerencia del proyecto, por parte del contratista de obra mediante oficio SAL-24-002065.*
- *El 15-02-2024, se emite al contratista apremio por presunto incumplimiento en la entrega del informe de anualidad 2023, mediante oficio SAL-24-001910.*
- *El 13-02-2024, se radica al contratista apremio por reiteración en Incumplimientos en la Implementación del PMT en los diferentes frentes de obra.*

- *El 23-01-2024 se emite apremio No. 2 por incumplimiento en la entrega del informe mensual técnico No. 24 (diciembre del 2023), mediante comunicado SAL-24-000754.*
- *El 27-12-2023 se emite apremio por reiteración Incumplimientos en la Implementación del PMT.*
- *Se emite Apremio por incumplimiento en la calificación mensual PMT mes de noviembre de 2023, mediante comunicado SAL-23-018636 del 14-12-2023*
- *Apremio por presunto Incumplimiento en la implementación del Plan de Manejo de Transito -PMT- en los diferentes frentes de obra, mediante comunicado SAL-23-018198 del 05-12-23 (...)"*

De igual modo, se indican los llamados de atención remitidos al Contratista y se encuentran pendientes de respuesta:

"(...)

- *El 19-03-24, mediante comunicado SAL-24-003798 se realiza Tercer llamado de atención por el No cumplimiento en la Programación Semanal propuesta por el Contratista de Obra.*
- *El 12-03-2024 se remite comunicado SAL-24-003321 Llamado de atención por Incumplimiento en la implementación del Plan de Manejo de Transito -PMT- en los diferentes frentes de obra.*
- *El 15-02-2024, se emite al contratista Tercer llamado de atención - Entrega de informe mensual de los componentes Técnico No. 25 Correspondiente al mes de enero del 2024 - Contrato IDU-1787-2021, mediante oficio SAL-24-001897.*
- *El 14-02-2024, se remitió al contratista Segundo llamado de atención - Entrega de informe mensual de los componentes Técnico No. 25 Correspondiente al mes de enero del 2024 - Contrato IDU-1787-2021, mediante comunicado SAL-24-001886.*
- *Mediante comunicado SAL-24-001754 del 13-02-2024, se emite segundo llamado de atención - Entrega de informe mensual de los componentes Técnico No. 25 Correspondiente al mes de enero del 2024 - Contrato IDU-1787-2021.*
- *El 13-02-2024, se radica al contratista comunicado SAL-24-001732, el cual se traslada incumplimientos de la SDM: Obras sin PMT vigente, Incumplimiento implementación PMT-Nota SPMT 202431201157011-Calle 24 A Sur entre carrera 1 A Y 2.*

- *El 09-02-2024, se radica al contratista comunicado SAL-24-001612, traslado incumplimiento implementación PMT Calle 22A Sur entre Carrera 1 y carrera 1 este-Tv 1 entre Calle 24a Sur y Calle 26 Sur. Nota SPMT 202431201150111.*
- *Adicionalmente mediante oficio SAL-24-001510 se realiza llamado de atención por Incumplimiento en la implementación PMT – tramo 2 Avenida 1 de mayo (Calle 22 Sur) entre la Carrera 6 y la Autopista del Sur (Transversal 31).*
- *Así mismo mediante comunicado SAL-24-001495 del 07-02-2024, se emite llamado de atención por Frentes de obra sin actividades - Contrato de obra IDU-1787-2021.*
- *El 23-01-2024, se realiza tercer llamado de atención y solicitud documentos contratación malla carrera 10, mediante comunicado SAL-24-000768.*
- *El 16-01-2024, se remite llamado de atención por falta de atención y subsanación a remates en andén Costado Norte, Av. Primero de Mayo de Carrera 10 hasta Carrera 14, mediante por falta de atención y subsanación a remates en anden Costado Norte, Av. Primero de Mayo de Carrera 10 hasta Carrera 14, mediante comunicado SAL-24-000463. De igual forma se emite Llamado de atención por Incumplimiento en la implementación del Plan de Manejo de Transito -PMT- en los diferentes frentes de obra, mediante comunicado SAL-24-000457.*
- *Se remite Segundo llamado de atención - Entrega de informe mensual del componente Técnico No. 24 Correspondiente al mes de diciembre del 2023 - Contrato IDU-1787-2021, mediante comunicado SAL-24-000438.*
- *El 15-01-2024, se radica Segundo llamado de atención por el no cumplimiento en la Programación Semanal propuesta por el Contratista de Obra, mediante comunicado SAL-24-000389. (...)"*

Como muestra de los atrasos por incumplimientos se muestran los oficios adicionales remitidos con motivo de la no ejecución en los diferentes frentes de obras como sigue:

“(…)

Con oficio No. SAL-23-019180, 27-12-2023. Frentes sin ejecución.

Con oficio No. SAL-24-000535, 17-01-2024. Frentes sin ejecución.

Con oficio No. SAL-24-000676, 21-01-2024. Apremio incumplimiento

Con oficio No. SAL-24-000771, 02-02-2024. Tercer llamado de atención por No cumplimiento programa semanal.

Con oficio No. SAL-24-001260, 07-02-2024. Apremio no ejecución 5 frentes

Con oficio No. SAL-24-001495, 13-02-2024. Tercer llamado atención incumplimiento

Con oficio No. SAL-24-001792, 08-04-2024. Incumplimiento -5.0%

Oficio STCSV 202438600469211 del 22-03-2024 (se adjunta en la carpeta de anexos numeral 3): Informe de presunto incumplimiento Unificado Componentes Ambiental y SST meses de julio, septiembre y octubre de 2023, y PMT para los meses de abril hasta diciembre de 2023 del Contrato de Obra IDU-1787-2021.

Oficio STCSV 202438600551931 del 22-04-2024 (se adjunta en la carpeta de anexos numeral 3): Informe de presunto incumplimiento, por la no entrega del informe de Anualidad y acta de recibo de obra. Contrato de Obra IDU-1787-2021.

Oficio STCSV 202438600588541 del 02-05-2024 (se adjunta en la carpeta de anexos numeral 3): Informe de presunto incumplimiento. Teniendo en cuenta que, el Contratista de Obra presenta en su Plan Detallado de Trabajo un atraso superior al 5%. (...)

Dentro del proceso de los atrasos, la interventoría solicita los Planes de contingencia que aborden la solución de dichos atrasos.

"El Contratista de Obra ha realizado la entrega de planes de contingencia en tres (3) versiones los cuales se relaciona, los cuales fueron rechazados por interventoría al no cumplir con los requisitos mínimos establecidos en manual de interventoría V 9.0, tal como se indica en el informe de presunto."

"(...)

Comunicado SAL-24-001835 de fecha 14/02/2024, referente a Respuesta PDT V7 su nota CTO-IDU-1787-2021-2106, por las Reiteración respecto a que un plan de contingencia NO es una reprogramación, debiendo recordar lo manifestado en las reuniones realizadas conjuntamente con el IDU los días 9 y 14 de febrero de 2024 respecto a la reprogramación, la cual no es válida como plan de contingencia. Correspondencia sin novedad de respuesta del contratista.

Comunicado SAL-24 -003741 de fecha 18/03/2024 referente Observaciones PDT V 6, 1 su nota CTO-IDU-1787-2021-2106, Atendiendo que el Contratista manifiesta haber ejecutado

obras que no están reconocidas, se procede a la revisión del PDT V. 6. El Contrato tiene un valor de \$40.523.428.507 y en el PDT los valores de diseños, laboratorios, componentes, ajustes y PK'S suman el valor contractual, y en los comités de seguimiento el Consorcio Ciclorutas Bog Grupo 5, manifiesta que se le deben por obras ejecutadas una suma aproximada de \$ 2.000.000.000 que no están reportadas la ejecución del PDT.

Por lo anterior se solicita al Consorcio Ciclorutas Bog Grupo 5, puntualizar en que PK's están incluidos esos valores, que deben hacer parte del valor contractual del contrato IDU-1787-2021.

Se anexa PDT para modificación de fechas, que sean iguales al PDT v 6.0, debido a que estamos actualizando y no reprogramando. Sin novedad del contratista.

Comunicado SAL-24-003788 de fecha 19/03/2024 referente a No aprobación Plan de Contingencia. La interventoría se pronuncia respecto del oficio No. CTO-IDU-1787-2021-2185 de fecha 09-mar-24. Por lo anterior se solicita al Consorcio Ciclorutas Bog Grupo 5, puntualizar en que PK's están incluidos esos valores, que deben hacer parte del valor contractual del contrato IDU-1787-2021.

Conclusión: Este plan de contingencia se rechaza, debido a que no contiene propuestas puntuales de incremento de personal y materiales en obra que sean objeto de seguimiento, son propuestas globales para lograr recuperar el atraso 27 días antes de la terminación de la ejecución de las obras. El plan de contingencia no sustenta documentalmente lo indicado por demoras debido a terceros, olvidando los atrasos generados a causa de los bajos rendimientos y suspensión de actividades durante los meses de diciembre de 2023, enero y febrero de 2024 por el Consorcio Ciclorutas Bog. Grupo 5. Sin novedad del contratista. (...)"

Por parte del contratista de obra y de las actividades administrativas-operativas que se desarrollan, la interventoría es clara y concisa cuando reitera los incumplimientos sucesivos en las metas de obra del PMT.

*"De acuerdo a lo informado por la Interventoría, el Contratista de Obra a la fecha no ha dado cumplimiento al PDT V7.0, que de acuerdo a lo reportado en el informe semanal No.121 con corte al 22-04-2024 el Consorcio Ciclorutas BOG G-5 **presenta un atraso físico del 20%, lo que conllevó a la elaboración del informe PAS.*** (Subrayado fuera de texto)

La causa consistió en que la Interventoría identificó presuntos incumplimientos de obligaciones contractuales del contratista CONSORCIO CICLORUTAS BOG GRUPO 5 dentro del plazo de ejecución del Contrato de obra No. 1787 de 2021, Por no tener flujo de caja, lo que ocasiono en no pago al personal, quienes asistían al frente de obra pero no laboraban, al igual que los proveedores no atendían sus requerimientos presuntamente por falta de pago; lo que fue documentado y notificado oportunamente al IDU, pero este no realizó los correctivos pertinentes, de igual modo, no inició ningún proceso administrativo sancionatorio contractual. (Subrayado fuera de texto)

Al contratista CONSORCIO CICLORUTAS BOG GRUPO 5 mediante oficio IDU-20225260382352 de noviembre 23/23, le autorizaron la adición No.1 por valor de \$4.996.233.293 y prórroga No.1 por ocho (8) meses al contrato, cuando según el informe semanal de interventoría No.103 con fecha de cierre 18/12/2023 reportaba un atraso del -20.15% y venía arrastrando desde 26/06/2023 un atraso de -7.64% en crecimiento, reportado en el informe semanal No.78 de interventoría Incumplimientos en el avance de meta física.

Se reitera la posible permisibilidad al no proceder el IDU ante tantos atrasos y no declaro el incumplimiento de las metas de los contratos y de las obligaciones contractuales.

Con este actuar de la administración presuntamente se vulneran los principios de legalidad, planeación, eficiencia, eficacia y economía que rigen la gestión fiscal, según los artículos 209 y 267 de la constitución política, Eficacia, Economía, consagrados en el Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley 80 de 1993, (Régimen de Contratación Pública): artículo 3º.- de los fines de la contratación estatal, artículo 4 numeral 9, artículo 23.- de los principios de las actuaciones contractuales de las entidades estatales, artículo 26º.- del principio de responsabilidad numerales 1, 2, 4 y 5; artículos Nos. 3 y 4 de la Ley No.

489 de 1998; literales b) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474;; así como posiblemente se vulnere un deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 (Código Disciplinario) del 28 de enero del 2019.

El efecto, la fecha de entrega del producto terminado objeto de la contratación, no será cumplida y la ciudadanía beneficiaria de estas obras no podrán obtener el disfrute de las mismas y podría postergarse su finalización o hasta presuntamente el abandono del contrato.

Por lo anterior, se configura la presente observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

La Contraloría de Bogotá con el radicado No 2-2024-10937 y 2-2024-10982. Radicado IDU 20245260893902 y alcance 202452600894802, de mayo 17/2024 comunico y remitió al IDU el Informe Preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión Código 86 PAD 2024.

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio radicado en la Contraloría de Bogotá CB-1-2024-13071 Radicado IDU-202413500696361 del 24/05/24. No se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que el periodo que se evalúa en esta auditoria corresponde al 2023 y no al 2024.

El sujeto de control, manifiesta:

"(...)

Que la supervisión del Contrato ha ejercido la vigilancia y control del Contrato de Interventoría IDU-1806-2021 y que esta a su vez realiza la supervisión del Contrato de Obra

IDU-1787-2021, por lo tanto, la gestión y seguimiento adelantado por el equipo de apoyo a la supervisión de la DTCL - STCSV se encuentra evidenciado en las actas de comité de seguimiento semanal en los que, entre otros temas, se verifica el avance de los trabajos, la calidad de los mismos y el desarrollo de las actividades administrativas de los contratos de obra e interventoría.

Así mismo, se realizan requerimientos mediante oficios dirigidos a la interventoría, suscritos por el supervisor, recordando dar cumplimiento a lo establecido en los documentos que hacen parte integral del Contrato, como también de los manuales de la entidad, con el fin que el contratista implemente las acciones necesarias para cumplir con las obligaciones Contractuales y las metas del contrato de obra IDU-1787-2021.

De igual manera, a través del correo electrónico institucional también se realizan requerimientos por parte del supervisor de apoyo, como seguimiento, control y vigilancia del Contrato de Interventoría IDU-1806-2021 y que este a su vez cumple realiza control y vigilancia al Contrato de Obra IDU-1787-2021.

En ente de control puede verificar la realización de actividades de seguimiento y conminación en el marco de la ejecución del contrato, acciones que finalmente redundaron en el levantamiento del informe remitido para promover inicio de Proceso administrativo sancionatorio. (...)"

Así las cosas, en relación con los atrasos, dicha situación ha sido documentada por este organismo de control, lo cual se puede apreciar desde enero hasta diciembre 2023, de la siguiente forma:

Cuadro No. 64 de los Periodos Altos del Atraso

Informe No.	Periodo con cierre a:	Atraso %
55	16/01/2023	-6.00
61	27/02/2023	-7.62
62	06/03/2023	-9.02
63	13/03/2023	-10.04
80	10/07/2023	-8.04
88	4/09/2023	-10.70



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

Informe No.	Periodo con cierre a:	Atraso %
95	23/10/2023	-15.55
100	27/11/2023	-17.71
103	18/12/2023	-20.15

Fuente: Respuesta Informe Preliminar rad IDU 202413500696361 del 24 de mayo de 2024. Informes de Interventoría

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

Aunado a lo anterior, pese a que le conceden el anticipo No.1 por un valor de \$4.996.233.293 y prorroga No.1 de 8 meses, los atrasos continúan hasta el mes de marzo/24, según informe de interventoría No.117, con -11.32%.

Adicionalmente las numerosas correspondencias enviadas por la interventoría, notificando los incumplimientos y reiterando hacer los correctivos para subsanar los reincidentes y constantes atrasos, que ya debieron constituirse en incumplimientos del contrato IDU-1787-2021; lo que denota es la deficiencia en las gestiones administrativas para llevar a cabo el proceso sancionatorio en la búsqueda del cumplimiento del contrato.

Por consiguiente, en cuanto a la incidencia disciplinaria se aclara al sujeto de control, que se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de

Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.21. Contrato IDU-1834-2021

Como resultado del proceso de selección por Licitación Pública IDU-LP-SGDU-033- 2021, el día 29 de diciembre de 2021 se suscribió el Contrato de Obra IDU-1834-2021 con el CONSORCIO VENECIA CJS 2021, cuyo objeto es realizar la *"COMPLEMENTACIÓN Y/O AJUSTES DE LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS Y CONSTRUCCIÓN DE LAS REDES PEATONALES, GRUPO B, RED VENECIA, EN LA CIUDAD DE BOGOTA D.C"* y mediante el proceso de selección No. IDU-CMA-SGDU-056-2021, el día 24 de diciembre de 2021 se suscribió por las partes el Contrato de Interventoría IDU-1837-2021, entre el Instituto de Desarrollo Urbano y JOYCO S.A.S. BIC., cuyo objeto es realizar la: *"INTERVENTORÍA INTEGRAL PARA LA COMPLEMENTACIÓN Y/O AJUSTES DE LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS Y CONSTRUCCIÓN DE LAS REDES PEATONALES, GRUPO B, RED VENECIA, EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C."* Se presentan las siguientes características generales del contrato IDU-1834-2021, así:

Este es un contrato de obra cuyo objeto es la complementación y/o ajustes de los estudios y diseños y construcción de las redes peatonales, grupo B, Red Venecia, en la ciudad de Bogotá D.C. El valor del contrato es de \$ 62.056.249.725 con una modalidad de pago prevista a precios unitarios y un plazo inicial de 23 meses. El contrato inicio el 31 de enero de 2023 y tenía como fecha de terminación el 30 de diciembre de 2024.

El alcance del contrato incluye dos etapas: 1) Complementación y/o ajustes de los estudios y diseños y 2) Construcción de la Red Peatonal.

La primera etapa comprende la validación, complementación y/o ajuste de los productos de diseño realizados por el CONSORCIO CCC-JPS mediante el contrato IDU-1292-2017. Para esta etapa el Contratista debe realizar los ajustes y

complementación de los estudios y diseños para los catorce (14) ejes priorizados, los cuales servirán de insumo para la posterior ejecución de las obras de estos.

En la segunda etapa, el contratista realizará la construcción de las obras de las Redes Peatonales Grupo B. Red Venecia, en Bogotá, D.C. La intervención la realizará a los catorce (14) ejes teniendo en cuenta dos (2) grupos según su priorización. El primer grupo de ocho (8) ejes que hacen parte integral de presente contrato, y un segundo grupo de los seis (6) ejes restantes estaría sujeta a la disponibilidad de recursos.

Con fundamento en la revisión realizada en el SECOP II a los procesos de selección IDU-LP-SGDU-033- 2021- Contrato de Obra No. IDU-1834-2021, IDU-CMA-SGDU-056-2021-Contrato de Interventoría IDU-1837-2021, los sistemas de información del sujeto de control, CONECTA IDU, ORFEO, SIAC, ZIPA, los diferentes oficios de solicitud de información y respuesta del sujeto de control, se evidenciaron las siguientes observaciones:

3.4.2.21.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$185.338.276 (CIENTO OCHENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS) M/CTE, debido al pago que asumió el IDU en la prórroga y adición No. 4 celebrada el 23 de febrero de 2024 para subsanar los atrasos y deficiencias presentados en la ejecución de la fase I del contrato de interventoría IDU 1837 de 2021.

Mediante la Prórroga No. 4, Adición No. 4 y Modificación No. 4 del contrato de interventoría No. IDU-1837-2021 suscrito entre el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU y JOYCO S.A.S. BIC el día 23 de febrero de 2024, en el que se recompone la fase de “Trámites aprobaciones de permisos Entidades Distritales y Nacionales, al igual que la armonización con las empresas de servicios”, se prorroga el plazo del contrato por el término de DIEZ (10) MESES y NUEVE (9) DÍAS y se adiciona la suma de

SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS ONCE MIL SEISCIENTOS UN PESOS (\$ 687.711.601) Incluido IVA.

Como antecedente administrativo, este organismo de control evidenció las siguientes argumentaciones:

- La interventoría aduce un desequilibrio económico del contrato en mención, describiendo las causas de manera cronológica en las que indica que:

“Debido al incumplimiento reiterativo del Consorcio Venecia CJS 2021 de sus obligaciones en el desarrollo del contrato de obra No. 1834-21, esta interventoría ha incurrido en un plazo adicional del que fue pactado en el contrato No. 1837 de 2021 para poder reactivar la etapa de estudios y diseños del contrato de obra.

La interventoría se vio abocada a disponer en el plazo agotado de la etapa de obra, de todo el personal descrito en la plantilla mínima, a excepción de las especialidades de Arqueología, Estructuras y Diseño Geométrico, para revisar, conceptuar y realizar el seguimiento de los productos pendientes por parte del Contratista para dar cierre a la etapa de estudios y diseños, realizándose el acompañamiento a las mesas de trabajo presenciales que fueron solicitadas por el IDU para dirimir la controversia generada con la EAAB a raíz de la expedición de la Resolución No. 1958 de 2023 ”.

Este acto administrativo expedido el 27 de abril de 2023 por el sujeto de control, le concedió a la EAAB licencia de intervención de espacio público para realizar obras que interfieren en los ejes 7, 9, 11 y 14 que hacen parte del alcance del contrato de obra IDU1834 de 2021, una situación que impactó el alcance de los estudios, los diseños y la obra del contrato, de acuerdo con lo manifestado por el contratista en los oficios CVCJS-IDU-DIR- 940-1530-22 de fecha 18 de julio de 2023, CVCJS-IDU-DIR-940-1530- 22del 21 de julio de 2023, CVCJS-IDU-DIR-940-1558-22 de fecha 31 de julio de 2023, CVCJS-IDU-DIR-940-1568-22 de fecha 3 de agosto de 2023 y CVCJS-IDU-DIR-940-1592-22 de fecha 25 de agosto de 2023.

Aunado a lo anterior, según el modificadorio objeto de análisis se sostiene que:
“La dilación en el trámite del presunto incumplimiento por parte del IDU según lo descrito en el

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **557** de **699**

procedimiento "PR-GC-06 DECLARATORIA DE INCUMPLIMIENTO, CONSECUENCIAS APAREJADAS Y SINIESTRO DE GARANTÍAS" continúa entorpeciendo la ejecución del contrato de obra IDU 1834-21, sin que el Instituto haya tomado alguna acción frente a esta situación.

Otra causal de este modificadorio se relaciona con la dificultad que tuvo la Interventoría para facturar lo correspondiente a los informes concernientes al periodo de recomposición manifestando los hechos de la siguiente manera:

"El martes 5 de diciembre de 2023 la interventoría radicaría los informes correspondientes al período de la recomposición que, a esa fecha, correspondían a cinco (5) informes. con el fin de que el IDU procediera con la revisión y emitiera su aprobación una vez se reiniciara el contrato. Se acordó como fecha de reinicio el 11 de diciembre de 2023 una vez se obtuviera la aprobación de los informes remitidos por la interventoría cumpliéndose con el requisito para habilitar la forma de pago en los términos descritos en el comunicado citado en referencia No 5, en el modificadorio No. 4, prórroga No. 4 y adición No 4, la interventoría lograría radicar las respectivas facturas.

De acuerdo con lo acordado, la interventoría en virtud del principio de la buena fe, radicó los cinco (5) informes del período de recomposición con el comunicado No 01-12-23/1837-2021 (1773), radicado IDU 202352602185192 del 4 de diciembre de 2023. El Instituto por su parte manifestó de manera verbal en la mesa de trabajo realizada el 13 de diciembre de 2023, que las dependencias de la STED (componente técnico), OGA (componentes ambiental y SST) y ORSC (componente social) ya habían emitido el memorando de aprobación de dichos informes encontrándose pendiente la remisión oficial a la interventoría.

*No obstante, a la fecha del presente comunicado, habiendo transcurrido treinta y cuatro (34) días hábiles, el IDU no ha emitido su pronunciamiento respecto a la aprobación de los informes de manera oficial, **trayendo consigo que la interventoría no haya podido proceder con la correspondiente facturación al no haberse remitido el borrador del modificadorio No 4 correspondiente a la prórroga y adición No 4 del contrato IDU 1837-21, a pesar de los ochenta y cinco (85) días calendario que destinó para la proyección de este modificadorio.*** (Subrayado y en negrilla propio)

(...) Ahora bien, en lo que respecta a la forma de pago de la Interventoría, el Director Técnico de Proyectos del IDU se comprometió a gestionar una mesa de trabajo para el martes

2 de enero de 2024, en la cual nos socializarían una herramienta contractual para habilitar la forma de pago de la Interventoría, reconociendo el trabajo realizado del 21 de abril al 31 de diciembre de 2023; habilitando con esto la facturación de la interventoría dentro del plazo fijado en la apertura de la ventanilla del IDU para la vigencia del 2024.

(...) La Subdirectora Técnica de Seguimiento a Estudios y Diseños del IDU le manifestó a esta interventoría que **no le era posible garantizar u oficializar el pago que se había acordado anteriormente, dado que, el CDP 5748 expedido por la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad del Instituto, expiró por la no suscripción de los modificatorios en el plazo perentorio otorgado, esto fue el 27 de diciembre de 2023,** a pesar de haberse tratado de una situación atribuible de manera directa al Contratista. Por tal razón, se le indicó a la interventoría que nuevamente debía esperar hasta el 15 de enero de 2024 para que se pueda realizar de nuevo este trámite al interior del IDU y de esta forma garantizar el valor actualizado de la Interventoría con ocasión al plazo agotado de la etapa de obra". (Subrayado y en negrilla propio).

Ante esta argumentación esgrimida, que hace notoria para el sujeto de control una total falta de planeación, descoordinación interinstitucional y debilidad en la utilización oportuna de los mecanismos sancionatorios con los que cuenta la Entidad ante incumplimientos de los contratistas, se genera la asunción de costos adicionales por parte del Instituto en el valor de la adición y prórroga dada al contrato de interventoría IDU1837 de 2021 en el marco del modificatorio No.4.

De acuerdo con el párrafo segundo de la cláusula cuatro de este modificatorio, **al IDU le es imputable el 26,95% del valor total de la adición, porcentaje que corresponde a la suma de \$185.338.276.**

De esta manera, el sujeto de control presenta una posible vulneración de los principios eficiencia, eficacia, transparencia, responsabilidad, economía y eficacia que rigen la gestión fiscal, lo consignado en el artículo No. 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991; Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley No. 80 de 1993, Artículos 2

numeral 1, artículo 13, 23, 24, 25, 26, Ley No. 489 de 1998, artículos Nos. 3 y 4; Artículos No. 84 y 86 de la Ley No. 1474 de 2011, Artículo 3º, del Decreto No. 403 del 2020; Artículo 6 de la Ley 610 del 2000; así, como posiblemente se vulnere un deber funcional, consagrado en los artículos 26, 38 numerales 1, 14, 16, y 29, artículo 39 numeral 1 de la Ley 1952 de 2019.

Bajo los principios de la contratación pública en Colombia, prima el interés general de la comunidad, debiéndose culminar las actividades de manera adecuada para beneficio de la nación y el cumplimiento de los fines del Estado, protegiendo y salvaguardando el erario público. Por lo anterior se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

Por lo anterior, se configura observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por la suma de \$ **185.338.276** (*ciento ochenta y cinco millones trescientos treinta y ocho mil doscientos setenta y seis pesos*) m/cte.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU al informe Preliminar con radicado 2024202413500696361 del 24 de mayo y radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., con el No. 1-2014-13071 de la misma fecha, no se aceptan los argumentos planteados por la Entidad dado que no desvirtúan la asunción de costos adicionales por parte de la administración en el modificadorio No.4 del contrato de interventoría IDU 1837 de 2021.

Como primera medida el análisis de imputabilidad descrito en la respuesta por el sujeto de control, en el que indica que la imputabilidad asumida por ellos en dicha prórroga fue de 5,29% y no del 26.95% como se relaciona en la observación, corresponde a un acápite de las consideraciones del modificadorio, que como bien lo indican se describe en la página 20 del documento, más NO ES el análisis de

imputabilidad descrito en las cláusulas que rigen la Prórroga No. 4, Adición No. 4 y Modificación No. 4 del contrato de interventoría No. IDU-1837-2021 suscrito entre el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU y Joyco S.A.S. BIC, el cual este Ente de control tomó como referencia para construir la observación.

De esta forma, y tal como se indica en el párrafo segundo de la cláusula cuarta de este modificatorio, la imputación al IDU es del 26,95% que corresponde a \$185.338.276 del valor total de la adición.

Cabe aclarar que el modificatorio fue firmado por ambas partes, lo que significa la aceptación mutua en el cumplimiento del clausulado.

Ahora bien, el IDU indica que del 26,95% asumido por ellos, el 21,18% es imputable a terceros, en este caso, EAAB; pero por no trasladar el riesgo al contratista fue asumido por ellos. Mismo principio aplicado por este Organismo de Control al no imponer sanciones a terceros sino al sujeto de control.

No obstante, y de acuerdo con lo manifestado por la interventoría y el contratista de obra en las consideraciones de los modificatorios No. 4, prórrogas No. 4 y adiciones No 4, de los contratos IDU 1837 de 2021 e IDU 1834 de 2021; el IDU no fue ajeno a la afectación imputable a la EAAB por la expedición de la Resolución No. 1958 de 2023.

Según la interventoría *“se vio abocada a disponer en el plazo agotado de la etapa de obra, de todo el personal descrito en la plantilla mínima, a excepción de las especialidades de Arqueología, Estructuras y Diseño Geométrico, para revisar, conceptuar y realizar el seguimiento de los productos pendientes por parte del Contratista para dar cierre a la etapa de estudios y diseños, realizándose el acompañamiento a las mesas de trabajo presenciales que fueron solicitadas por el IDU para dirimir la controversia generada con la EAAB a raíz de la expedición de la Resolución No. 1958 de 2023”*.

Este acto administrativo expedido el 27 de abril de 2023 por el sujeto de control, le concedió a la EAAB licencia de intervención de espacio público para realizar obras

que interfieren en los ejes 7, 9, 11 y 14 que hacen parte del alcance del contrato de obra IDU1834 de 2021, una situación que impactó el alcance de los estudios, los diseños y la obra del contrato, de acuerdo con lo manifestado por el contratista en los oficios CVCJS-IDU-DIR- 940-1530-22 de fecha 18 de julio de 2023, CVCJS-IDU-DIR-940-1530- 22del 21 de julio de 2023, CVCJS-IDU-DIR-940-1558-22 de fecha 31 de julio de 2023, CVCJS-IDU-DIR-940-1568-22 de fecha 3 de agosto de 2023 y CVCJS-IDU-DIR-940-1592-22 de fecha 25 de agosto de 2023.

Con relación a la presunta incidencia fiscal, la Entidad mencionó que el presunto detrimento patrimonial está fundamentado en supuestos facticos y jurídicos errados dado que en relación con la imputación atribuida al IDU en el modificadorio 4 del contrato de interventoría No. IDU-1837 de 2021 se puede según ellos resarcir el daño.

En tal sentido, el Instituto IDU indica que revisará en las actas de competencia que suscriban con la EEAB, la imputabilidad de las entidades, para garantizar así el pago de la afectación por dicha conciliación; y en lo relacionado con la imputabilidad faltante del 5,9%, la Entidad se reservó la posibilidad de efectuar las respectivas reclamaciones estando en tiempo de adelantarlas, por lo que según el Instituto no habría lugar a afirmar la existencia del daño.

Esta argumentación parte de unos supuestos que por su naturaleza son inciertos lo que hace que los resultados esperados estén fuera del control directo del sujeto.

Un caso análogo es lo relacionado con la potestad sancionatoria del Instituto en el contrato de obra IDU 1834 de 2021; que, a pesar del incumplimiento reiterativo del contratista en el desarrollo de sus obligaciones establecida, el IDU no ha tomado acciones frente a esta situación.

Lo cierto es que la falta de planeación en el contrato, la descoordinación institucional y la debilidad en la utilización oportuna de los mecanismos sancionatorios ante el incumplimiento constante del contratista de obra por parte del IDU, ha generado

atrasos significativos en la ejecución del contrato, lo que ha impedido que este pase de la etapa de estudios y diseños, ocasionando una recomposición en los tiempos de las fases y una asunción de costos adicionales por parte del Instituto en el valor de la adición y prórroga dada al contrato de interventoría IDU1837 de 2021 en el marco del modificadorio No.4.

Sin olvidar los perjuicios y riesgos para la comunidad, sustentado en las 51 PQRSD recibidas en el Instituto a 31 de diciembre de 2023, y las quejas de la ciudadanía que se han recibido en la Contraloría por motivo de los atrasos en el contrato.

Así las cosas, el daño existe y el efecto consiste en un presunto detrimento patrimonial por la asunción de costos adicionales por parte de la administración, ratificado con el pago realizado por parte del Instituto a las órdenes de pago 694 y 1182 de 2024 por un valor total de \$453.633.842, correspondientes a los pagos mensuales No. 13, 14, 15, 16, 17 y 18, producto de un mayor costo de la interventoría generado por el periodo de recomposición de los tiempos descritos en el modificadorio 4 del contrato IDU 1837 de 2021.

En relación con los elementos estructurales que generan presunta incidencia disciplinaria y su inexistencia en el caso en concreto, se aclara al sujeto de control, que se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad, se concluye en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, se dará traslado a

la Personería de Bogotá D.C. y a la Dirección de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría de Bogotá D.C, para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento, para que elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.21.2 Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia disciplinaria por la utilización inadecuada de la figura jurídica de las suspensiones contractuales del contrato de obra IDU1834 de 2021 y contrato de interventoría IDU1837 de 2021.

EI MANUAL DE GESTIÓN INTERVENTORIA Y/O SUPERVISIÓN DE CONTRATOS MG-GC-01 PROCESO GESTIÓN CONTRACTUAL VERSIÓN 9, del sujeto de control, en los numerales 9.4. y 9.4.1. SUSPENSIÓN DE LOS CONTRATOS, consagra que:

"9.4. La suspensión es un acuerdo entre las partes de un contrato para interrumpir en el tiempo, el plazo de ejecución del contrato, por motivos de fuerza mayor, o caso fortuito, de interés público; siempre se llevará a cabo por el mutuo acuerdo de las partes.

El acta de suspensión deberá ser firmada por la interventoría o supervisión, según el caso, según corresponda, el contratista y el Ordenador del Gasto.

9.4.1 Aspectos Generales de la Suspensión **Es una medida de tipo provisional y excepcional, que debe ajustarse a los criterios de necesidad y proporcionalidad. Durante el período de suspensión no es posible ejecutar obligaciones propias del contrato, ni adelantar actuaciones administrativas de carácter sancionatorio. La suspensión deberá justificarse por el contratista y/o solicitante conforme a los principios de la Contratación Estatal y la normatividad vigente.** El acta de suspensión del contrato deberá ser suscrita por las partes con anterioridad al inicio del periodo de suspensión. Para efectos del reinicio de las actividades producto de la suspensión, se deberá suscribir por la interventoría o supervisión, según el caso, el contratista y el ordenador del gasto el acta de reinicio correspondiente y realizar los ajustes a las pólizas. Se entenderá que la fecha de reinicio será la consignada en el

acta de suspensión, por lo cual para todos los efectos no habrá lugar a suscribir un acta adicional, no obstante, lo anterior el contratista deberá actualizar las respectivas pólizas. **La suspensión contractual, no adiciona el contrato en su vigencia o plazo, sino que lo delimita como una medida de tipo provisional y excepcional.** (...)” (Subrayado y en negrilla fuera de texto).

Así las cosas, sostiene la Sección Tercera del Consejo de Estado en Sentencia del 12 de abril de 2012, radicación número 52001-23-31-000-1996-07799-01 (17434) que: “...El principal efecto que se desprende de la suspensión es que las obligaciones convenidas no pueden hacerse exigibles mientras perdure la medida y, por lo mismo, el término o plazo pactado del contrato (de ejecución o extintivo) no corre mientras permanezca suspendido. Por esa misma razón, la suspensión debe estar sujeta a un modo específico, plazo o condición, pactado con criterios de razonabilidad y proporcionalidad, acorde con la situación que se presente en cada caso, pero no puede permanecer indefinida en el tiempo”.

El contrato de obra IDU1834 de 2021 y el contrato de interventoría IDU 1837 de 2021 han presentado cuatro (4) suspensiones contractuales y siete (7) ampliaciones de esas suspensiones que suman 5,5 meses equivalentes al 23,9% del plazo inicial del contrato (23 meses). A continuación, se relacionan:

- Suspensión No.1 de fecha 29-nov/22, 10 días calendario.
- Suspensión No.2 de fecha 3-ene/23, 10 días calendario.
- Suspensión No.3 de fecha 17-feb/23, 10 días calendario.
- Ampliación de la suspensión No.3 de fecha 27-feb/23, 15 días calendario.
- Ampliación de la suspensión No.3 de fecha 14-mar/23, 15 días calendario.
- Ampliación de la suspensión No.3 de fecha 29-mar/23, 20 días calendario.
- Suspensión No.4 de fecha 25-sep/23, 30 días calendario.
- Ampliación de la suspensión No.4 de fecha 25-oct/23, 15 días calendario.
- Ampliación de la suspensión No.4 de fecha 9-nov/23, 22 días calendario.
- Ampliación de la suspensión No.4 de fecha 1-dic/23, 10 días calendario,
- Ampliación de la suspensión No.4 de fecha 11-dic/23, 8 días calendario.

Total, plazo suspensiones: 165 días calendario que equivalen a 5,5 meses

Las motivaciones dadas en las actas de suspensión en donde se reconoce la falta de aprobación de los productos provenientes de la fase de estudios y diseños, y la necesidad de otorgar plazos adicionales para subsanar los reparos del contratista de obra en la completitud de los estudios y diseños, así como para continuar con los trámites para la ejecución de las obras contratadas, los cuales debían contener los permisos y requerimientos necesarios, se evidencia la presunta desatención de la Administración a los estrictos deberes de la fase preparatoria y de planeación del contrato, pues la presunta falta de completitud de los entregables del contratista en la fase estudios y diseños, no podía ser la justificación válida para suspender temporalmente la ejecución del negocio jurídico.

Para que la utilización de la figura jurídica de la suspensión sea posible, no solamente se lleva a cabo por la mera voluntad o liberalidad de las partes o de la entidad contratante, por el contrario, debe ser excepcional en virtud del principio de planeación y seguridad jurídica, demostrando una causa cierta no imputable a alguna de las partes, salvaguardando fines públicos, tal y como se vislumbra del contenido contractual y las reglamentaciones internas de este sujeto de control.

Aunado a lo anterior, en las motivaciones del modificatorio No 4 del Contrata IDU 1837 de 2021, la interventoría reconoce que: *"A pesar de que tanto el contrato IDU 1834-21 e IDU 1837-21 fueron suspendidos entre el 25 de septiembre de 2023 al 18 de diciembre de 2023, se llevaron a cabo mesas de trabajo entre el IDU, Contratista e Interventoría los días 15, 20, 29 de noviembre y el 13 de diciembre de 2023, en las cuales se socializó el concepto del IDU frente a la solicitud y recomendación del Interventor para el modificatorio No 4, prórroga No 4 del contrato de obra y modificatorio No 4, prórroga No 4 y adición No 4 del contrato de interventoría"* quebrantando así, periodos de suspensión para adelantar actuaciones administrativas.

En este sentido, si bien un contrato puede ser modificado, es claro el síntoma de falla o ausencia de planeación, al permitir en la etapa de ejecución de obra, validar los faltantes de la etapa de preliminares, desconociendo la estructuración del proceso y la importancia de contar de manera oportuna, eficaz y eficiente con todos los productos de estudios y diseños para iniciar la construcción de las obras objeto del presente contrato, lo cual vulnera los principios de planeación y transparencia.

Con esta conducta, se incumplen los principios de legalidad, planeación, transparencia, publicidad, responsabilidad, en la estructuración previa del proceso de selección mencionado. La presunta incidencia disciplinaria, se presenta, en la presunta vulneración al deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019, así como los Artículo Nos. 3 de la Ley 1437 de 2011, artículos 3, 23, 24, 25, 26 (principios de la actuación contractual) de la Ley No. 80 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474 de 2011; los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2°, literales b) del artículo 3°, literal j) del artículo No. 4 y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; así como la presunta trasgresión a lo preceptuado en la Constitución Política de Colombia de 1991 Artículo 209 y demás normas concordantes.

Por lo anterior, se configura en Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU al informe Preliminar con radicado 2024202413500696361 del 24 de mayo y radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., con el No. 1-2014-13071 de la misma fecha, no se aceptan los argumentos planteados por la Entidad dado que no desvirtúa la utilización inadecuada en la figura jurídica de las suspensiones contractuales en los contratos del proyecto red Venecia.

En el marco de los contratos IDU 1834 de 2021 e IDU 1837 de 2021 se han suscritos once (11) actas correspondientes a las cuatro (4) suspensiones contractuales y siete (7) ampliaciones de esas suspensiones, cuyo objetivo era analizar la viabilidad de los modificatorios 1,2, 3 y 4 (prórrogas y recomposición) para dar cumplimiento a la terminación de la fase de aprobaciones de la Etapa de estudios y diseños y tener cada uno de los requisitos para el cambio de Etapa a obra, según lo indicado por el IDU mediante oficio con radicado 202423600529741 del 16 de abril de 2024.

Es importante precisar entonces, que las suspensiones, son un intervalo pasivo, utilizado como medida excepcional y temporal que genera la parálisis de la ejecución de las obligaciones entre los contratistas y el IDU. En tal sentido, el uso de la figura de la suspensión para el trámite de gestiones administrativas por parte del sujeto de control resulta inapropiado e indebido.

Las motivaciones dadas en las actas de suspensión en donde se reconoce la falta de aprobación de los productos provenientes de la fase de estudios y diseños, y la necesidad de otorgar plazos adicionales para subsanar los reparos del contratista de obra en la completitud de los estudios y diseños, así como para continuar con los trámites para la ejecución de las obras contratadas, los cuales debían contener los permisos y requerimientos necesarios, se evidencia la presunta desatención de la Administración a los estrictos deberes de la fase preparatoria y de planeación del contrato, pues la presunta falta de completitud de los entregables del contratista en la fase estudios y diseños, no podía ser la justificación válida para suspender temporalmente la ejecución del negocio jurídico.

Aunado a lo anterior, queda en evidencia que las suspensiones no se utilizan en estos contratos como tiempos muertos. En las motivaciones del modificadorio No 4 del Contrato IDU 1837 de 2021, la interventoría reconoce que se llevaron a cabo mesas de trabajo entre el IDU, el contratista y la Interventoría en algunos días en los que los contratos estaban suspendidos. Tal como se cita a continuación:

“ A pesar de que tanto el contrato IDU 1834-21 e IDU 1837-21 fueron suspendidos entre el 25 de septiembre de 2023 al 18 de diciembre de 2023, se llevaron a cabo mesas de trabajo entre el IDU, Contratista e Interventoría los días 15, 20, 29 de noviembre y el 13 de diciembre de 2023, en las cuales se socializó el concepto del IDU frente a la solicitud y recomendación del Interventor para el modificadorio No 4, prórroga No 4 del contrato de obra y modificadorio No 4, prórroga No 4 y adición No 4 del contrato de interventoría”.

Para que la utilización de la figura jurídica de la suspensión sea posible, no solamente se lleva a cabo por la mera voluntad o liberalidad de las partes o de la entidad contratante, por el contrario, debe ser excepcional en virtud del principio de planeación y seguridad jurídica, demostrando una causa cierta no imputable a alguna de las partes, salvaguardando fines públicos, tal y como se vislumbra del contenido contractual y las reglamentaciones internas de este sujeto de control.

Se aclara al sujeto de control, en cuanto a la incidencia disciplinaria que, desde el punto de vista disciplinario, se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Se concluye: Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura este hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

Se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, en el informe final de auditoría.

3.4.2.21.3 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria dada la inadecuada planeación de los elementos técnicos estructurantes del contrato de obra IDU 1834 de 2021.

El contrato de obra IDU 1834 de 2021 suscribió acta de inicio el 31 de enero de 2022, con un plazo inicial de veintitrés (23) meses, de los cuales ocho (8) meses corresponderían a la etapa de Estudios y Diseños y los catorce (14) meses restantes a la ejecución de las obras. Su fecha de terminación inicial estaba prevista para el 30 de diciembre de 2023.

Como se relaciona a continuación, este contrato ha tenido cuatro (4) prorrogas que suman en la ejecución del contrato siete (7) meses:

Prórroga No. 1 de fecha 30-sep/22, plazo: 2 meses.

Prórroga No. 2 de fecha 9-dic/22, plazo: 1 mes.

Prórroga No. 3 de fecha 19-ene/23, plazo: 1 mes.

Prórroga No. 4 de fecha 23-feb/24, plazo: 3 meses.

Total plazo prorrogas: 7 meses.

Sumado a estos modificatorios están las cuatro (4) suspensiones contractuales y siete (7) ampliaciones de esas suspensiones que suman a la ejecución del contrato 5,5 meses. En ese orden de ideas, el contrato pasó de tener un plazo de ejecución de veintitrés (23) meses a treinta y siete (37) meses y nueve (9) días, teniendo como nueva fecha de terminación el 21 de agosto de 2025.

De acuerdo con lo manifestado por la interventoría en el informe ejecutivo (estado contractual, físico y financiero) de fecha 8 de marzo de 2024, el cierre contractual de la etapa de estudios y diseños del contrato en mención **finalizó el 20 de abril de 2023**, indicando que: “*El Consorcio Venecia CJS 2021 no ha dado cumplimiento al ciclo de gestión de aprobaciones, aval y/o objeción que debe surtir ante la interventoría, el IDU, las Empresas de Servicios Públicos y Entes Distritales de los nueve (9) productos que se*



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

relacionan a continuación: 1. Topografía, 2. Tránsito y Transporte, 3. Pavimentos, 4. Geotecnia, 5. Ambiental (PG-RCD), 6. Social, 7. Redes Húmedas, 8. Redes Secas, 9. Costos y Presupuesto.

(...) De los trece productos que debía haber entregar el contratista en la etapa de estudios y diseños, solo cuatro (4) (Arqueología, Estructuras, Diseño Geométrico y Urbanismo) cumplieron el ciclo de gestión de aprobaciones".

Aunado a lo anterior, la expedición de la Resolución No. 1958 de 2023 por parte del IDU, la cual le otorga permisos a la EAAB para realizar obras que interfieren en los ejes 7, 9, 11 y 14 que hacen parte del alcance del contrato en mención.

Esta mala planeación en el contrato ha generado la recomposición en tiempo de las fases de Trámites, aprobaciones de permisos Entidades Distritales y Nacionales, así como, la armonización con las empresas de servicios. Se pasó de un tiempo planeado de seis (6) meses a trece (13) meses y nueve (9) días.

Así mismo, la Etapa de construcciones (plazo que destinó el contratista para seguir realizando actividades de la etapa de estudios y diseños) se prorroga en siete (7) meses y nueve (9) días para un plazo total de catorce (14) meses. Del mismo modo, por la falta de planeación, el IDU tuvo que asumir costos generados en el contrato de Interventoría por la recomposición del plazo agotado y el tiempo otorgado en la nueva prórroga.

En este sentido, si bien un contrato puede ser modificado, es claro el síntoma de falla o ausencia de planeación, al permitir en la etapa de ejecución de obra, validar los faltantes de la etapa de preliminares, desconociendo la estructuración del proceso y la importancia de contar de manera oportuna, eficaz y eficiente con todos los productos de estudios y diseños para iniciar la construcción de las obras objeto del presente contrato, lo cual vulnera los principios de planeación y transparencia.

Con esta conducta, se incumplen los principios de legalidad, planeación, transparencia, publicidad, responsabilidad, en la estructuración previa del proceso de selección mencionado. La presunta incidencia disciplinaria, se presenta, en la presunta vulneración al deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019, así como los Artículo Nos. 3 de la Ley 1437 de 2011, artículos 3, 23, 24, 25, 26 (principios de la actuación contractual) de la Ley No. 80 de 1993, los artículos Nos. 83 y 84 de la Ley No. 1474 de 2011; los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2°, literales b) del artículo 3°, literal j) del artículo No. 4 y artículo No. 6 de la Ley No. 87 de 1993, Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; así como la presunta trasgresión a lo preceptuado en la Constitución Política de Colombia de 1991 Artículo 209 y demás normas concordantes.

Por lo anterior, se configura en Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU al informe Preliminar con radicado 2024202413500696361 del 24 de mayo y radicado en la Contraloría de Bogotá con el No. 1-2014-13071 de la misma fecha, no se aceptan los argumentos planteados por la Entidad dado que no desvirtúa la inadecuada planeación de los elementos técnicos estructurantes del contrato de obra IDU 1834 de 2021.

De acuerdo con lo manifestado por la Corte Constitucional en su Sentencia C-300 de 2012: *"El principio de planeación hace referencia al deber de la entidad contratante de realizar estudios previos adecuados (estudios de prefactibilidad, factibilidad, ingeniería, suelos, etc.), con el fin de precisar el objeto del contrato, las obligaciones mutuas de las partes, la distribución de los riesgos y el precio, estructurar debidamente su financiación y permitir a los interesados diseñar sus ofertas y buscar diferentes fuentes de recursos"*.

El propósito de este citado principio es evitar la improvisación por parte de las entidades públicas al establecer un contrato Estatal. En tal sentido, y para el caso que nos atañe; el origen de los atrasos e inconvenientes del contrato de obra IDU 1834 de 2021, surge desde su etapa precontractual, dado que los productos de diseño entregados por el CONSORCIO CCC-JPS mediante el contrato IDU-1292-2017, como insumo del contrato de obra IDU 1834 de 2021, no contaban con las calidades suficientes para validarlos, complementarlos y/o ajustarlos según el alcance del contrato en cuestión.

Así mismo, se observan debilidades de planeación en la etapa contractual, como la expedición de la Resolución No. 1958 de 2023 por parte del IDU, la cual le otorga permisos a la EAAB para realizar obras que interfieren en los ejes 7, 9, 11 y 14 que hacen parte del alcance del contrato en mención.

Ante estas dificultades y tropiezos en el desarrollo del contrato, de los trece productos que debía haber entregar el contratista en la etapa de estudios y diseños, solo cuatro (4) (Arqueología, Estructuras, Diseño Geométrico y Urbanismo) cumplieron el ciclo de gestión de aprobaciones, según lo manifestado por la interventoría en el informe ejecutivo (estado contractual, físico y financiero) de fecha 8 de marzo de 2024.

Es así como, en este momento el contratista de obra no ha podido cerrar la etapa de estudios y diseños e iniciar la etapa de la ejecución de la obra. Este contrato pasó de tener un plazo de ejecución de veintitrés (23) meses a treinta y siete (37) meses y nueve (9) días, teniendo como nueva fecha de terminación el 21 de agosto de 2025.

Ante este incumplimiento en lo establecido en el contrato inicial, el IDU ha tenido que asumir costos adicionales generados en el contrato de Interventoría por la recomposición del plazo agotado y el tiempo otorgado en la nueva prórroga.

Por tal motivo, no se comparte la argumentación planteada por la Entidad, donde sostiene que la necesidad de las múltiples suspensiones y modificaciones obedece al seguimiento riguroso que realiza el sujeto de control al contrato, y no por la evidente falta de planeación.

Como se indica que la Sentencia 19730 de 2012 Consejo de Estado:

“La ausencia de planeación ataca la esencia misma del interés general, con consecuencias gravosas y muchas veces nefastas, no sólo para la realización efectiva de los objetos pactados, sino también para el patrimonio público, que en últimas es el que siempre está involucrado en todo contrato estatal.

Se trata de exigirles perentoriamente a las administraciones públicas una real y efectiva racionalización y organización de sus acciones y actividades con el fin de lograr los fines propuestos por medio de los negocios estatales.”

Se aclara al sujeto de control, que esta observación no tiene incidencia fiscal. En cuanto a la incidencia disciplinaria que, desde el punto de vista disciplinario, se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, se concluye que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura este hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.21.4 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por el incumplimiento de la actualización de las pólizas de la última Acta No 23 de suspensión y del Modificadorio No. 4 en el marco del contrato de obra 1834 de 2021

En atención al informe ejecutivo de la Interventoría (estado contractual, físico y financiero) suscrito el día 8 de marzo de 2024, en el que indica, a corte del presente informe, que el contratista de obra no ha presentado las garantías actualizadas con ocasión a la suspensión No.4 y sus ampliaciones, se solicitó información al sujeto de control mediante radicado Contraloría No. 2-2024-07880 del 10 de abril de 2024, para aclarar el presunto incumplimiento contractual.

En tal sentido, el sujeto de control da contestación mediante radicado del IDU 202423600529741 del 16 de abril de 2024, informando que:

"El contratista ha actualizado las pólizas en los periodos correspondientes; sin embargo, en la Actualidad se encuentra en revisión por el Instituto, las garantías presentadas por el consultor con relación a las Actas 21 y 22 de ampliación de suspensión, allegadas con el radicado 202452600527822. Una vez se emita respuesta de aprobación por parte de la Dirección Técnica de Gestión Contractual, se traslada al contratista para su conocimiento; adicionalmente el consultor está gestionando la actualización de las garantías respecto al acta de suspensión No. 23 y el Modificadorio No. 4 del 24 de febrero de 2024, las cuales deben ser radicadas al Instituto y publicas en SECOP II para su aprobación" (Subrayado y en negrilla fuera del texto).

En efecto, tal como se señala en el contrato 1834 de 2021 en su cláusula 22 "GARANTIAS CONTRACTUALES Y EXTRACONTRACTUALES" en numeral 23.1. literal a. "Modificaciones y vigencias de las garantías": "Las vigencias de los amparos contenidos en el presente contrato, deberán ajustarse a la fecha del acta de inicio del contrato. Igualmente, deberán ajustarse al suscribir las modificaciones, adiciones y prorrogas y las actas de suspensión, reinicio, recibo a satisfacción, toma de posesión y liquidación; en todo caso se deberá ajustar los amparos de la garantía única de cumplimiento al valor final y a la fecha de liquidación del contrato. La Garantía autónoma de Responsabilidad Civil Extracontractual

deberá actualizarse ante cualquier modificación contractual."

Así mismo, en la cláusula 13 "OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA del mismo contrato en el numeral 14.1.3., se insta a que el contratista debe: "3. *Constituir y mantener vigente las garantías, en los plazos y montos establecidos en el presente contrato.*"

De igual manera, El MANUAL DE GESTIÓN INTERVENTORIA Y/O SUPERVISIÓN DE CONTRATOS MG-GC-01 PROCESO GESTIÓN CONTRACTUAL VERSIÓN 9, del sujeto de control, en el numerales 9.4.1 Aspectos Generales de Suspensión consagra que:

*"(...) Para efectos del reinicio de las actividades producto de la suspensión, se deberá suscribir por la interventoría o supervisión, según el caso, el contratista y el ordenador del gasto el acta de reinicio correspondiente y realizar los ajustes a las pólizas. Se entenderá que la fecha de reinicio será la consignada en el acta de suspensión, por lo cual para todos los efectos no habrá lugar a suscribir un acta adicional, no obstante, **lo anterior el contratista deberá actualizar las respectivas pólizas** (...)"* (Subrayado y en negrilla fuera del texto).

Este incumplimiento en la actualización de la póliza No 4 de la última acta No. 23 de suspensión y el modificadorio No. 4, deja desprotegido al IDU en un contrato que ha presentado continuamente incumplimientos en su ejecución.

En efecto, esta no acción evidencia la desatención de la Administración a los estrictos deberes en la supervisión del contrato, presentando una posible vulneración en el artículo 209 de la Constitución política de Colombia de 1991, Ley 80 de 1993: principios contractuales de planeación, eficacia, economía, celeridad, Art 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley No. 80 de 1993, Ley No. 489 de 1998, Art Nos. 3 y 4; Art No. 84 y 86 de la Ley No. 1474 de 2011, literales a), b), c), f) y h) del art 2º, literales b) del art 3º, literal j) del art 4 y art 6

de la Ley 87 de 1993, deber funcional consagrado en los Art 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 de 2019.

Dado lo anterior, se configura en Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, y conforme a la verificación realizada en el SECOP II, en el marco del proceso de selección IDU-LP-SGDU-033-2021, se evidencio que la Prorroga No. 4, Adición No. 1 y modificación No. 4 suscrita el 23/02/2024, se encuentra publicada en el SECOP esa misma fecha.

En cuanto a la póliza de cumplimiento No. NB 100191060 del 06/03/2024, fue publicada en el SECOP II el día 27/03/2024. En cuanto a la Póliza de responsabilidad civil extracontractual No. NB 100041757 del 02/02/2023, su publicación fue el 1/03/2023.

Sin embargo, resulta necesario aclarar que todas estas actuaciones del sujeto de control evidencian el incumplimiento, pues en el tema de las garantías, el CONTRATISTA se comprometía a constituir los correspondientes certificados de modificación a las garantías contractuales y allegarlos a la Dirección Técnica de Gestión Contractual dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la firma del modificadorio, así como realizar el cargue de las mismas en la plataforma SECOP, circunstancia que no sucedió por cuanto el cargue del documento fue hasta 27/03/2024, siendo obligatorio su cargue el 28/02/2024.

Entonces hay incumplimiento en cuanto el deber legal de actualizar las pólizas en los tiempos acordados en el contrato, una vez se suscribe el modificadorio 4, contraviniendo el deber legal de la oportuna publicación en el SECOP.

Este organismo de control debe continuar endilgando el presunto incumplimiento del deber en la publicación de los documentos contractuales, pues en las evidencias encontradas, dichas publicaciones ocurren en fecha posterior a los términos establecidos en la ley, lo que afectó la debida supervisión del estado del contrato en todos sus componentes y la consulta oportuna del mismo; evidenciándose una omisión y la ausencia de un control adecuado, con respecto a los documentos contractuales y de los actos administrativos proferidos en los procesos de selección, que deben ser publicados en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP, acorde con los términos establecidos en la ley, así como en el seguimiento que se efectúa a su publicación; además se genera dificultad para que los interesados consulten de manera oportuna la información que produce la entidad, específicamente en el ámbito de los pagos realizados en la ejecución de los Proyectos, los informes de supervisión y las pólizas que respaldan el cumplimiento y la responsabilidad civil extracontractual en los contratos materia de la presente observación.

Se desconoce el deber de la entidad contratante, de contar con un mecanismo de divulgación de los actos contractuales, conforme a lo establecido en el artículo 3 de la Ley No. 1150 de 2007, el artículo 223 del Decreto Ley No. 019 de 2012 y los artículos 7º y 8º del Decreto No. 103 de 2015, que imponen la obligación a las Entidades de publicar en el SECOP, los Documentos y los actos administrativos de los Procesos de selección, en aras de garantizar los principios de transparencia, publicidad y responsabilidad propios de la contratación estatal, que se relacionan de manera directa con los fines y principios de la función pública contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991.

De igual forma, dicha obligación fue reglamentada en el Decreto No. 1082 de 2015 en los artículos Nos. 2.2.1.1.1.3.1 y 2.2.1.1.1.7.1., al establecer que las Entidades Estatales se encuentran obligadas a publicar en el SECOP:

“Los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición; así como se define los Documentos del



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Proceso que deben ser publicados, tales como: (a) los estudios y documentos previos (b) el aviso de convocatoria; (c) los pliegos de condiciones o la invitación; (d) las Adendas; (e) la oferta; (f) el informe de evaluación; (g) el contrato; y cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso Contratación. El no cumplimiento de esta obligación puede generar responsabilidad disciplinaria, fiscal e incluso penal según corresponda, en el marco de la protección de los principios de la contratación pública antes referidos." (Negrilla fuera de texto).

Precisamente la Ley No. 1712 de 2014, relacionada con la Transparencia y el derecho de acceso a la información Pública, en sus artículos 7 y 10, establece la obligatoriedad de la publicidad de la contratación, señalando que: "*Deberá estar a disposición del público, a través de medios físicos, remotos o locales de comunicación electrónica*"; en aras de garantizar el derecho de acceso a la información pública que tienen las personas, los procedimientos para el ejercicio y la protección de este derecho fundamental; incumpliendo presuntamente los principios de: Transparencia (Artículo No. 24 de Ley No. 80 de 1993) y de Publicidad (Numeral 1 del Parágrafo 2 del artículo 2 de la Ley No. 1150 de 2007); así como los Literales a), e), y f) del artículo segundo de la Ley No. 87 de 1993.

En cuanto a la incidencia disciplinaria se aclara al sujeto de control, que se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de

Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.2.22. Otras debilidades en los Contratos de la muestra de auditoría.

En el presente aparte, se establecen observaciones administrativas con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, en razón a la falta de publicación en el SECOP, de otra parte; contratos de conservación que no contemplan lineamientos específicos ni unificados en la aplicación de criterios para las actividades especiales. Y, por último, con presunta incidencia fiscal por cuanto no fue aplicado de manera correcta en los descuentos, la tarifa de la Estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

3.4.2.22.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, porque la Entidad no dio pleno cumplimiento a la obligación de publicar en el portal SECOP los documentos contractuales, dentro de los términos legales para los negocios jurídicos auditados

La causa obedece que al revisar el cumplimiento de la obligación de publicar documentos contractuales en el portal SECOP dentro de los términos legales de los contratos auditados que se relacionan a continuación no se evidenció su publicación:

Cuadro No. 65 Documentos contractuales no publicados en el portal SECOP II

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS NO PUBLICADOS EN SECOP	EVIDENCIAS
Contrato de obra No. 1712 de 2021	Póliza de responsabilidad civil extracontractual Órdenes de pago: todas	No está publicado en el portal SECOP la Póliza RCE vigente del contrato 1712 de 2021 (Pantallazo del 29 de abril de 2024- 10:40 AM). Vía e-mail se solicitó a OCI IDU la remisión de la póliza RCE
Contrato de obra No. 1713 de 2021	Órdenes de pago: todas	No está publicado en SECOP las órdenes de pago del contrato



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS NO PUBLICADOS EN SECOP	EVIDENCIAS
		1713 de 2021 (Pantallazo del 29 de abril de 2024- 11:25 AM)
Contrato de Interventoría No. 1726 de 2021	Póliza de responsabilidad civil extracontractual Órdenes de pago: todas Informes de supervisión	No está publicado en el portal SECOP la Póliza RCE vigente del contrato 1726 de 2021 (Pantallazo del 29 de abril de 2024- 10:30 AM)
Contrato de Interventoría No. 1730 de 2021	Prorroga No. 2 del contrato 1730 de 2021 Órdenes de pago: todas Informes de supervisión	No está publicado en el portal SECOP la Prorroga No. 2 del contrato 1730 de 2021 (Pantallazo del 29 de abril de 2024- 10:25 AM) No está publicado en SECOP Modificatorios 3 y 4 del contrato 1730 de 2021 (Pantallazo del 29 de abril de 2024- 11:01 AM)
Contrato de obra No. 1721 de 2021	Póliza de Cumplimiento. Póliza Responsabilidad Civil Extracontractual Órdenes de pago: Todas	No se encuentran en el portal SECOP las pólizas correspondientes a la Adición No. 2 19/03/24 (Pantallazo del 2/05/2024 5:10 PM)
Contrato de Obra No. 1286 de 2020	Órdenes de pago: todas	No están publicadas en SECOP las órdenes de pago del contrato 1286 de 2020 (Pantallazo del 04 de mayo de 2024)
Contrato de Obra No. 1848 de 2021	Órdenes de pago: todas	No están publicadas en SECOP las órdenes de pago del contrato 1848 de 2021 (Pantallazo del 04 de mayo de 2024)
Contrato de obra, conservación de espacio público y ciclorrutas Grupo 1 No. IDU-1786-2021	-Actas de recibo parcial de obra: todas. -Facturas electrónicas de venta del contratista: todas. -Órdenes de Pago: todas. -Informes mensuales de Interventoría: todos.	Ninguno de los documentos se encuentra publicados en el portal SECOP, enlace del proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021, adjudicatario DOBLE A INGENIERIA S.A.S: https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2299273&isFromPublicArea=True&isModal=False



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS NO PUBLICADOS EN SECOP	EVIDENCIAS
		(Pantallazo del 04 de mayo de 2024)
Contrato de Interventoría Grupo 1 No. IDU-1805-2021	-Actas de pago: todas. -Facturas electrónicas de venta del contratista: todas. -Órdenes de Pago: todas. -Informes mensuales de Interventoría: todos	Ninguno de los documentos se encuentra publicados en el portal SECOP, enlace del proceso de selección IDU-CMA-SGI-038-2021, adjudicatario, CONSORCIO MYA 038 IDU: https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2313526&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true (Pantallazo del 04 de mayo de 2024)
Contrato de obra, conservación de espacio público y ciclorrutas Grupo 4 No. IDU-1794-2021	-Actas de recibo parcial de obra: todas. -Facturas electrónicas de venta del contratista: todas. -Órdenes de Pago: todas. -Informes mensuales de Interventoría: todos.	Ninguno de los documentos se encuentra publicados en el portal SECOP, enlace del proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021, adjudicatario, CONSORCIO ESPACIO PUBLICO: https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2299273&isFromPublicArea=True&isModal=False (Pantallazo del 04 de mayo de 2024)
Contrato de Interventoría Grupo 4 No. IDU-1823-2021	-Actas de pago: todas. -Facturas electrónicas de venta del contratista: todas. -Órdenes de Pago: todas. -Informes mensuales de Interventoría: todos.	Ninguno de los documentos se encuentra publicados en el portal SECOP, enlace del proceso de selección IDU-CMA-SGI-038-2021, adjudicatario, CONSORCIO SG: https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2313526&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true (Pantallazo del 04 de mayo de 2024)



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS NO PUBLICADOS EN SECOP	EVIDENCIAS
Contrato 1791 de 2021	<p>- 21 órdenes de pago, dentro del periodo comprendido entre el 11/02/2022 y el 12/03/2024.</p> <p>335 del 11/02/2022, 1849 del 12/07/2022 2130 del 9/08/2022 2578 del 12/09/2022 3154 del 10/11/2022 3476 del 11/12/2022 374 del 9/02/2023 604 del 10/03/2023 973 del 11/04/2023 1252 del 10/05/2023 1606 del 8/06/2023 1980 del 10/07/2023 2244 del 10/08/2023 2576 del 8/09/2023 2742 del 12/09/2023 2966 del 6/10/2023 3120 del 10/10/2023 3384 del 8/11/2023 4001 del 11/12/2023 207 del 8/02/2024 577 del 12/03/2024</p> <p>- 19 facturas de venta del contratista</p> <p>FE-15 del 7/07/2022 FE-17 del 8/08/2022 FE-19 del 7/09/2022 FE-22 del 4/11/2022 FE-29 del 6/12/2022 FE 31 del 6/02/2023 FE 35 del 7/03/2023 FE 39 del 10/04/2023 FE 40 del 4/05/2023 FE 42 del 5/06/2023 FE 45 del 45.111 FE 48 del 4/08/2023 FE 50 del 4/09/2023 FE 52 del 29/09/2023 FE 54 del 6/10/2023 FE 56 del 3/11/2023 FE 58 del 5/12/2023 FE 59 del 2/02/2024 FE 60 del 4/03/2024</p> <p>- 2 cuentas de cobro</p> <p>Cuenta de Cobro No 1 del 8/02/2022 Cuenta de Cobro No 2 del 1/09/2023</p>	<p>- Los documentos referidos no se encuentran publicados en el portal SECOP, en el marco del proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021</p> <p>- Consulta realizada el 29/04/2024</p> <p>https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2299273&isFromPublicArea=True&isModal=False</p>
Contrato 1804-21	<p>- 17 órdenes de pago</p> <p>1619 del 13/06/2022 1924 del 13/07/2022</p>	<p>- Los documentos referidos no se encuentran publicados en el portal SECOP, en el marco del</p>



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS NO PUBLICADOS EN SECOP	EVIDENCIAS
	<p>2405 del 21/09/2022 3235 del 11/11/2022 3589 del 20/12/2022 452 del 10/02/2023 718 del 13/03/2023 1069 del 13/04/2023 1407 del 12/05/2023 1635 del 9/06/2023 2002 del 11/07/2023 2555 del 12/09/2023 2735 del sep-23 3194 del 12/10/2023 3557 del 14/11/2023 4111del 14/12/2023 456 del 13/02/2024</p> <p>-17 facturas FE1 del 9/06/2022 FE2 del 7/07/2022 FE3 del 30/08/2022 FE4 del 8/11/2022 FE5 del 7/12/2022 FE6 del 8/02/2023 FE7 del 9/03/2023 FE8 del 11/04/2023 FE9 del 9/05/2023 FE10 del 7/06/2023 FE11 del 7/07/2023 FE12 del 30/08/2023 FE13 del 8/09/2023 FE14 del 9/10/2023 FE15 del 8/11/2023 FE16 del 7/12/2023 FE17 del 9/02/2024</p>	<p>proceso de selección IDU-LP-SGI-019-2021</p> <p>-Consulta realizada el 27 de marzo de 2024 https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2299273&isFromPublicArea=True&isModal=False</p>



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS NO PUBLICADOS EN SECOP	EVIDENCIAS
Contrato de obra No. 929 de 2020	Acta de Toma de Posesión Física de Obra Órdenes de pago: Todas Publicación de las Pólizas	Documento celebrado el 11 de agosto de 2023 el cual se adjunta al Acta de Terminación del Contrato de Obra de fecha 22 de diciembre 2023 y publicado al SECOP fecha de creación 26/12/2023. No está publicado en SECOP las órdenes de pago del contrato 929 de 2020 No está publicado en el portal SECOP las Pólizas del Contrato de Obra
Contrato de Interventoría No. 1008 de 2020	Órdenes de pago: todas Publicación de las Pólizas	No está publicado en el portal SECOP No está publicado en el portal SECOP las Pólizas del Contrato de Interventoría
Contrato de obra No. 1777 de 2021	Órdenes de pago: Todas Publicación de las Pólizas	No está publicado en SECOP las órdenes de pago del contrato 929 de 2020 No está publicado en el portal SECOP las Pólizas del Contrato de Obra
Contrato de Interventoría No. 1790 de 2021	Órdenes de pago: todas Publicación de las Pólizas	No está publicado en el portal SECOP No está publicado en el portal SECOP las Pólizas del Contrato de Interventoría
Contrato de obra No. 1810 de 2021	Órdenes de pago: Todas	No está publicado en SECOP las órdenes de



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS NO PUBLICADOS EN SECOP	EVIDENCIAS
	Publicación de las Pólizas	pago del contrato 929 de 2020 No está publicado en el portal SECOP las Pólizas del Contrato de Obra
Contrato de Interventoría No. 1816 de 2021	Órdenes de pago: todas Publicación de las Pólizas	No está publicado en el portal SECOP No está publicado en el portal SECOP las Pólizas del Contrato de Interventoría
Contrato 1775-21	-Órdenes de Pago: todas.	No está publicado en SECOP las órdenes de pago del contrato 1775 de 2021 (Pantallazo del 05 de mayo de 2024- 11:25 AM)
Contratos 1330 del 2021 y el 1735 del 2022	-Pólizas cargadas y aceptadas por la Entidad en cada uno de los procesos.	No se evidencian las pólizas cargadas y aceptadas por la Entidad en cada uno de los procesos.
Contrato IDU 1834 de 2021	Órdenes de pago, Los informes de supervisión, ni las pólizas actualizadas.	No está publicado en el SECOP II no reposan las órdenes de pago, los informes de supervisión, ni las pólizas actualizadas.

Fuente: Plataforma Publica Secop – Contratos asignados en la presente auditoria AFG Código 86 IDU

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

Durante el proceso auditor, se evidenció que no se encuentran publicados todos los documentos contractuales en el portal SECOP al tenor de las disposiciones legales relacionadas con el cumplimiento del principio de publicidad y transparencia y acceso a la información pública.

Las normas presuntamente transgredidas son: a) Principio de publicidad de la función administrativa (Artículo 209 CPN), Numeral 9 del Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, el Artículo 10 de la Ley 1712 de 2014, los Artículos 7 y 8 del Decreto 103 de 2015 y en el Artículo 2.2.1.1.1.7.1. del Decreto 1082 de 2015, b) Principio de transparencia del Artículo 24 de la Ley 80 de 1993, c) Derecho de acceso a la información pública (Artículo 13 de la Convención Americana de Derechos Humanos) y d) La Entidad incurrió en una presunta conducta disciplinaria de conformidad con los Numerales 1 y 3 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Por lo tanto, se ocasionó la inaccesibilidad de información pública y documentos para conocimiento de la ciudadanía en la etapa contractual o de ejecución de los negocios jurídicos en mención en contravía con los principios de publicidad y transparencia de la función administrativa y de la contratación estatal estipulados en el ordenamiento jurídico vigente.

Por lo anterior, se configura observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Una vez analizada la respuesta presentada por el IDU, al informe preliminar mediante oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá con el No. 1-2024-13071 de la misma fecha, no se aceptan los argumentos planteados por la entidad, toda vez que:

El sujeto de control si bien presenta un cuadro resumen de las evidencias encontradas en el SECOP II, respecto de los contratos que se aluden en la presente observación, no da cumplimiento a la publicación de los documentos contractuales tal y como lo establece la ley, lo cual se explica de la siguiente manera:

Cuadro No. 66 – Evidencias Contraloría versus IDU documentos publicados en el SECOP

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
Contrato de obra No. 1712 de 2021	Póliza de responsabilidad civil extracontractual Informes de supervisión	Se encuentra publicada la póliza RCE vigente, conforme a la Modificación No. 2. La última garantía fue publicada en SECOP II por el contratista el 02/05/2024. Se encuentran publicados en la pestaña ejecución del contrato - Informes ZIPA https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2241163&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true	En cuanto a la Póliza de Responsabilidad Civil Extracontractual No. 100040384 perteneciente a la prórroga No. 1, adición No. 1 y modificación No. 2 del 17/4/2024 fue suscrita solo hasta el 30/04/2024 y publicada en el Secop II desde el 02/05/2024, incumpliendo la cláusula NOVENA – GARANTÍAS del modificatorio, que establecía: "El CONTRATISTA se compromete a constituir y allegar a la Dirección Técnica de Gestión Contractual, las garantías contractuales, en los términos y especificaciones estipulados en el Contrato de Obra IDU-1712-2021, a más tardar dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la suscripción del presente documento.", es decir a más tardar 22 de abril de 2024.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			En cuanto los informes de supervisión, no constan en la pestaña ejecución del contrato -Informes ZIPA; pues estos solo hacen referencia a reportes de gestión del proyecto en su plataforma ZIPA (Sistema de gestión integral de proyectos) y no existen soportes pormenorizados del ejercicio de las funciones de seguimiento permanente técnico, legal, financiero y/o administrativo al contrato, que proviene de su deber legal como entidad contratante.
Contrato de obra No. 1713 de 2021	Órdenes de Pago: Todas Informes de supervisión	Se encuentran publicados en la pestaña ejecución del contrato - Informes ZIPA. https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2241163&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true	En cuanto las órdenes de pago no aparecen publicadas en el SECOP II y la entidad no realiza ninguna gestión administrativa al respecto. En cuanto los informes de supervisión, no constan en la pestaña ejecución del contrato -Informes ZIPA; pues estos solo hacen referencia a reportes de



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			gestión del proyecto en su plataforma ZIPA (Sistema de gestión integral de proyectos) y no existen soportes pormenorizados del ejercicio de las funciones de seguimiento permanente técnico, legal, financiero y/o administrativo al contrato, lo que proviene de su deber legal como entidad contratante.
Contrato de Interventoría No. 1726 de 2021	Póliza de responsabilidad civil extracontractual Informes de supervisión Órdenes de pago: todas	Se encuentra publicada la póliza RCE vigente conforme al acta No. 49 de ampliación de la suspensión (Se denominó como póliza de cumplimiento, pero corresponde a la póliza RCE). La última garantía fue publicada en SECOP II por el contratista el 8/05/2024. Se encuentran publicados en la pestaña ejecución del contrato - Informes ZIPA-	En cuanto a la Póliza de Responsabilidad Civil Extracontractual No. 21-40-101176747 perteneciente a la prórroga No. 1, adición No. 1 y modificación No. 1 del 17/4/2024, fue suscrita solo hasta el 3/05/2024 y publicada en el SECOP II desde el 05/05/2024, incumpliendo la cláusula SÉPTIMA – GARANTÍAS, que establecía: <i>"El CONTRATISTA se compromete a constituir y allegar a la Dirección Técnica de Gestión Contractual, las garantías</i>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
		https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2255286&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true	<p><i>contractuales, en los términos y especificaciones estipulados en el Contrato de Interventoría No. IDU-1726-2021, a más tardar dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la suscripción del presente documento.”, es decir a más tardar 22 de abril de 2024.</i></p> <p>En cuanto los informes de supervisión, no constan en la pestaña ejecución del contrato -Informes ZIPA; pues estos solo hacen referencia a reportes de gestión del proyecto en su plataforma ZIPA (Sistema de gestión integral de proyectos) y no existen soportes pormenorizados del ejercicio de las funciones de seguimiento permanente técnico, legal, financiero y/o administrativo al contrato, que proviene de su deber legal como entidad contratante.</p>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			En cuanto las órdenes de pago, no aparecen publicadas en el SECOP II y la entidad no realiza ninguna gestión administrativa al respecto.
Contrato de Interventoría No. 1730 de 2021	Prorroga No. 2 del contrato 1730 de 2021 Informes de supervisión Órdenes de pago: todas	Se encuentra publicada en la pestaña modificaciones, con fecha 5 de mayo, fecha en la cual se realizó la misma, es pertinente señalar que para el momento en que el ente de control realizó la verificación (29 de abril) no se había perfeccionado dicha prórroga. Se encuentran publicados en la pestaña ejecución del contrato - Informes ZIPA- https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2255286&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true	En cuanto a la modificación No. 3 Prórroga No. 2 y Adición No. 3 al contrato de interventoría No IDU-1730-2021 suscrito entre el IDU y el CONSORCIO MALLA VIAL SS, se suscribió el 3 de mayo con fecha de publicación del 5/5/2024; por lo tanto, le asiste razón al sujeto de control que para la fecha 29 de abril de la presente vigencia, no se encontraba publicado el modificadorio referido. En cuanto los informes de supervisión, no constan en la pestaña ejecución del contrato -Informes ZIPA; pues estos solo hacen referencia a reportes de gestión del proyecto en su plataforma ZIPA (Sistema de gestión integral de



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			proyectos) y no existen soportes pormenorizados del ejercicio de las funciones de seguimiento permanente técnico, legal, financiero y/o administrativo al contrato, proviene de su deber legal como entidad contratante En cuanto las órdenes de pago, no aparecen publicadas en el SECOP II y la entidad no realiza ninguna gestión administrativa al respecto.
Contrato de obra No. 1786 de 2021	-Actas de recibo parcial de obra: todas. -Facturas electrónicas de venta del contratista: todas. -Órdenes de Pago: todas. -Informes mensuales de Interventoría: todos.	Se encuentran publicados en la pestaña ejecución del contrato - Informes ZIPA- https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2299273&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true	En cuanto los informes de supervisión, no constan en la pestaña ejecución del contrato -Informes ZIPA; pues estos solo hacen referencia a reportes de gestión del proyecto en su plataforma ZIPA (Sistema de gestión integral de proyectos) y no existen soportes pormenorizados del ejercicio de las funciones de seguimiento permanente técnico, legal, financiero y/o administrativo al contrato,



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			proviene de su deber legal como entidad contratante En cuanto las órdenes de pago, facturas electrónicas de venta y actas de recibo parcial de obra, no aparecen publicadas en el SECOP II y la entidad no realiza ninguna gestión administrativa al respecto.
Contrato de interventoría No. 1805 de 2021	-Actas de pago: todas. -Facturas electrónicas de venta del contratista: todas. -Órdenes de Pago: todas. -Informes mensuales de Interventoría: todos	Se encuentran publicados en la pestaña ejecución del contrato - Informes ZIPA- https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2313526&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true	En cuanto las actas de pago, órdenes de pago, facturas electrónicas de venta, informes de interventoría, no aparecen publicadas en el SECOP II y la entidad no realiza ninguna gestión administrativa al respecto. En cuanto los informes de supervisión, no constan en la pestaña ejecución del contrato -Informes ZIPA; pues estos solo hacen referencia a reportes de gestión del proyecto en su plataforma ZIPA (Sistema de gestión integral de proyectos) y no existen soportes pormenorizados



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			del ejercicio de las funciones de seguimiento permanente técnico, legal, financiero y/o administrativo al contrato, proviene de su deber legal como entidad contratante
Contrato de obra No.1794 de 2021	-Actas de recibo parcial de obra: todas. -Facturas electrónicas de venta del contratista: todas. -Órdenes de Pago: todas. -Informes mensuales de Interventoría: todos.	Se encuentran publicados en la pestaña ejecución del contrato - Informes ZIPA- https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2299273&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true	En cuanto las actas de recibo parcial de las obras, facturas electrónicas, órdenes de pago e informes mensuales de interventoría, no aparecen publicadas en el SECOP II y la entidad no realiza ninguna gestión administrativa al respecto. En cuanto los informes de supervisión, no constan en la pestaña ejecución del contrato -Informes ZIPA; pues estos solo hacen referencia a reportes de gestión del proyecto en su plataforma ZIPA (Sistema de gestión integral de proyectos) y no existen soportes pormenorizados del ejercicio de las funciones de seguimiento permanente técnico, legal,



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			financiero y/o administrativo al contrato, proviene de su deber legal como entidad contratante
Contrato de interventoría No. 1823 de 2021	-Actas de pago: todas. -Facturas electrónicas de venta del contratista: todas. -Órdenes de Pago: todas. -Informes mensuales de Interventoría: todos.	Se encuentran publicados en la pestaña ejecución del contrato - Informes ZIPA- https://community.secop. gov.co/Public/Tendering/ OpportunityDetail/Index? noticeUID=CO1.NTC.231 3526&isFromPublicArea =True&isModal=true&as PopupView=true	En cuanto las actas de recibo parcial de las obras, facturas electrónicas, órdenes de pago e informes mensuales de interventoría, no aparecen publicadas en el SECOP II y la entidad no realiza ninguna gestión administrativa al respecto. En cuanto los informes de supervisión, no constan en la pestaña ejecución del contrato -Informes ZIPA; pues estos solo hacen referencia a reportes de gestión del proyecto en su plataforma ZIPA (Sistema de gestión integral de proyectos) y no existen soportes pormenorizados del ejercicio de las funciones de seguimiento permanente técnico, legal, financiero y/o administrativo al contrato,



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			proviene de su deber legal como entidad contratante
Contrato de obra 1791 de 2021	- 21 órdenes de pago, dentro del periodo comprendido entre el 11/02/2022 y el 12/03/2024. 335 del 11/02/2022, 1849 del 12/07/2022 2130 del 9/08/2022 2578 del 12/09/2022 3154 del 10/11/2022 3476 del 11/12/2022 374 del 9/02/2023 604 del 10/03/2023 973 del 11/04/2023 1252 del 10/05/2023 1606 del 8/06/2023 1980 del 10/07/2023 2244 del 10/08/2023 2576 del 8/09/2023 2742 del 12/09/2023 2966 del 6/10/2023 3120 del 10/10/2023 3384 del 8/11/2023 4001 del 11/12/2023 207 del 8/02/2024 577 del 12/03/2024 - 19 facturas de venta del contratista FE-15 del 7/07/2022 FE-17 del 8/08/2022	Se encuentran publicados en la pestaña ejecución del contrato - Informes ZIPA- https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2299273&isFromPublicArea=True&isModal=true&asPopupView=true	En cuanto a las órdenes de pago, facturas de venta y cuentas de cobro, no aparecen publicadas en el SECOP II y la entidad no realiza ninguna gestión administrativa al respecto. En cuanto los informes de supervisión, no constan en la pestaña ejecución del contrato -Informes ZIPA; pues estos solo hacen referencia a reportes de gestión del proyecto en su plataforma ZIPA (Sistema de gestión integral de proyectos) y no existen soportes pormenorizados del ejercicio de las funciones de seguimiento permanente técnico, legal, financiero y/o administrativo al contrato, proviene de su deber legal como entidad contratante



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
	FE-19 del 7/09/2022 FE-22 del 4/11/2022 FE-29 del 6/12/2022 FE 31 del 6/02/2023 FE 35 del 7/03/2023 FE 39 del 10/04/2023 FE 40 del 4/05/2023 FE 42 del 5/06/2023 FE 45 del 45.111 FE 48 del 4/08/2023 FE 50 del 4/09/2023 FE 52 del 29/09/2023 FE 54 del 6/10/2023 FE 56 del 3/11/2023 FE 58 del 5/12/2023 FE 59 del 2/02/2024 FE 60 del 4/03/2024 -2 cuentas de cobro Cuenta de Cobro No 1 del 8/02/2022 Cuenta de Cobro No 2 del 1/09/2023		
Contrato de interventoría 1804 de 2021	17 órdenes de pago 1619 del 13/06/2022 1924 del 13/07/2022 2405 del 21/09/2022 3235 del 11/11/2022 3589 del 20/12/2022 452 del 10/02/2023 718 del 13/03/2023 1069 del 13/04/2023 1407 del 12/05/2023	Se encuentran publicados en la pestaña ejecución del contrato - Informes ZIPA- https://community.secop. gov.co/Public/Tendering/ OpportunityDetail/Index? noticeUID=CO1.NTC.231 3526&isFromPublicArea	En cuanto a las órdenes de pago y facturas de venta no aparecen publicadas en el SECOP II y la entidad no realiza ninguna gestión administrativa al respecto. En cuanto los informes de supervisión, no constan en la pestaña ejecución del



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
	1635 del 9/06/2023 2002 del 11/07/2023 2555 del 12/09/2023 2735 del sep-23 3194 del 12/10/2023 3557 del 14/11/2023 4111del 14/12/2023 456 del 13/02/2024 -17 facturas FE1 del 9/06/2022 FE2 del 7/07/2022 FE3 del 30/08/2022 FE4 del 8/11/2022 FE5 del 7/12/2022 FE6 del 8/02/2023 FE7 del 9/03/2023 FE8 del 11/04/2023 FE9 del 9/05/2023 FE10 del 7/06/2023 FE11 del 7/07/2023 FE12 del 30/08/2023 FE13 del 8/09/2023 FE14 del 9/10/2023 FE15 del 8/11/2023 FE16 del 7/12/2023 FE17 del 9/02/2024	=True&isModal=true&as PopupView=true	contrato -Informes ZIPA; pues estos solo hacen referencia a reportes de gestión del proyecto en su plataforma ZIPA (Sistema de gestión integral de proyectos) y no existen soportes pormenorizados del ejercicio de las funciones de seguimiento permanente técnico, legal, financiero y/o administrativo al contrato, proviene de su deber legal como entidad contratante
IDU-1721- 2021	Póliza de Cumplimiento. Póliza Responsabilidad Civil Extracontractual Órdenes de pago: Todas	Se encuentran publicadas las pólizas de cumplimiento y RCE conforme a la adición No. 2. La última garantía fue	En cuanto las órdenes de pago, no aparecen publicadas en el SECOP II y la entidad no realiza



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
		publicada en SECOP II por el contratista el 6/04/2024.	ninguna gestión administrativa al respecto. En cuanto a la Póliza de Responsabilidad Civil Extracontractual No. NB- 100040136 expedida el 27/03/2024 y publicada en el SECOP II desde el 06/04/2024, pertenece a la adición 2 del 19/03/2024; el sujeto de control presuntamente incumplió lo consagrado en la cláusula QUINTA – GARANTÍAS, que establecía: <i>"El CONTRATISTA se compromete a constituir los correspondientes certificados de modificación a las garantías contractuales en los términos y especificaciones estipulados en la cláusula 22 – Garantías contractuales y extracontractuales y allegados a la Dirección Técnica de Gestión contractual dentro de los tres (3) días hábiles</i>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			<i>siguientes a la firma de este documento, así como realizar el cargue de las mismas en la Plataforma SECOP II", es decir a más tardar 22 de marzo de 2024.</i>
IDU-1286 de 2020	No están publicadas en SECOP las órdenes de pago del contrato	Se adjunta evidencia (anexo PDF) de cargue y publicación de las respectivas órdenes de pago del contrato. https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractDetailView/Index?UniqueIdentifier=CO1.PCCNTR.1810922&AwardContractDetailId=761712&IsFromMarketplace=False&IsFromContractNotice=True&isModal=true&asPopupView=true	Todas las órdenes de pago fueron cargadas solo hasta el 21 de mayo de 2024, por el sujeto de control en el SECOP II, en el marco de la presente auditoria, no en el marco de su ejecución.
IDU-929-2020	Póliza de cumplimiento y de Responsabilidad Civil Extracontractual Órdenes de pago: todas Acta de Toma de Posesión Física de Obra	Se encuentran publicadas las pólizas de cumplimiento y RCE vigentes, siendo las últimas conforme a la prórroga No. 4, modificación No. 5 y adición No. 2. La última garantía fue publicada en	El acta de toma de posesión no aparece publicada en el SECOP II En cuanto a la Póliza de Responsabilidad Civil Extracontractual 18-40-101046968 perteneciente a la prórroga No. 4,



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
		<p>SECOP II por el contratista el 19/05/2023. (Se adjunta evidencia PDF).</p> <p>Se adjunta evidencia (anexo PDF) de cargue y publicación de las respectivas órdenes de pago del contrato.</p> <p>https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractDetailView/Index?UniqueIdentifier=CO1.PCCNTR.1378501&AwardContractDetailId=591140&IsFromMarketplace=False&IsFromContractNotice=True&isModal=true&asPopupView=true</p>	<p>modificación No. 5 , Adición No. 2 del 7/03/2023 fue suscrita solo hasta el 23/03/2023 y publicada en el SECOP II desde el 29/03/2023, incumpliendo la cláusula SÉPTIMA- GARANTÍAS: <i>"El CONTRATISTA se compromete a constituir los correspondientes certificados de modificación a las garantías contractuales en los términos y especificaciones estipulados en la "CLÁUSULA 23 - GARANTÍAS CONTRACTUALES Y EXTRACONTRACTUALES" y allegarlos a la Dirección Técnica de Gestión Contractual dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la firma de este documento, así como realizar el cargue de las mismas en la plataforma SECOPII. PARÁGRAFO: En caso de incumplimiento de la obligación consagrada en esta</i></p>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			<p><i>cláusula, el CONTRATISTA se hará acreedor a las sanciones contractuales pactadas en el contrato.</i>", es decir a más tardar el 10 de marzo de 2023.</p> <p>Todas las órdenes de pago fueron cargadas solo hasta el 21 de mayo de 2024, por el sujeto de control en el SECOP II, en el marco de la presente auditoria, no en el marco de su ejecución.</p>
IDU-1008-2020	<p>Póliza de cumplimiento y de Responsabilidad Civil Extracontractual</p> <p>Órdenes de pago: todas</p>	<p>Se encuentran publicadas las garantías del contrato, siendo las últimas las siguientes: i) de cumplimiento conforme al acta No. 64 de toma de posesión física de la obra y ii) RCE conforme a la prórroga No. 2 y modificación No. 3. La última garantía fue publicada en SECOP II por el contratista el 30/11/2023. (Se adjunta evidencia PDF)</p>	<p>En el marco de la última prórroga publicada en el SECOP y denominada Prorroga No. 4 y Adición No. 3 suscrita el día 7/3/2023, se evidencia la Póliza de Responsabilidad civil extracontractual No. 18-40-101046879 del 10/03/2023 y subida en el secop II el 17/03/2023</p> <p>De otro lado, en dicha plataforma se registra la Póliza de cumplimiento No. 18-44-101068746 expedida el 29/11/2023 y</p>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
		<p>https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractDetailView/Index?UniqueIdentifier=CO1.PCCNTR.1383487&AwardContractDetailId=595083&IsFromMarketplace=False&IsFromContractNotice=True&isModal=true&asPopupView=true</p> <p>Se adjunta evidencia (anexo PDF) de cargue y publicación de las respectivas órdenes de pago del contrato.</p>	<p>subida en el Secop II el 30/11/2023; incumpliendo lo preceptuado en la cláusula QUINTA – GARANTÍAS: "El CONTRATISTA se compromete a constituir los correspondientes certificados de modificación a las garantías contractuales en los términos y especificaciones estipulados en la "CLÁUSULA 19 - GARANTÍAS CONTRACTUALES Y EXTRACONTRACTUALES" y allegarlos a la Dirección Técnica de Gestión Contractual dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la firma de este documento, así como realizar el cargue de las mismas en la plataforma SECOP II. PARÁGRAFO: En caso de incumplimiento de las obligaciones consagradas en esta estipulación, El INTERVENTOR se hará acreedor a las sanciones</p>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			<p><i>contractuales pactadas en el contrato", es decir para las pólizas mencionadas sería el 10 de marzo de 2023.</i></p> <p>Todas las órdenes de pago fueron cargadas solo hasta el 21 de mayo de 2024, por el sujeto de control en el SECOP II, en el marco de la presente auditoria, no en el marco de su ejecución.</p>
IDU-1777-2021	<p>Póliza de cumplimiento y de Responsabilidad Civil Extracontractual</p> <p>Órdenes de pago: todas</p>	<p>Se encuentran publicadas las pólizas de cumplimiento y RCE vigentes, siendo las últimas conforme a la prórroga No. 1 y adición No. 1. La última garantía fue publicada en SECOP II por el contratista el 25/10/2023. (Se adjunta evidencia PDF)</p> <p>https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractDetailView/Index?UniquelIdentifier=CO1.PCCNTR.3050338&AwardContractDetailId=1665781&IsFromMarketplace=F</p>	<p>En el marco de la última prórroga publicada en el SECOP y denominada Prorroga No. 1 y Adición No. 1 suscrita el día 13/09/2023, se evidencia la Póliza de cumplimiento CBC – 100032866 del 29/09/2023 y publicada en el SECOP II el 2/10/2023</p> <p>Frente a la Póliza de Responsabilidad civil extracontractual No. 100004682 suscrita el 29/09/2023 y subida en el secop II el 2/10/2023</p> <p>Todas estas actuaciones del sujeto de control</p>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
		<p><u>alse&IsFromContractNoti</u> <u>ce=True&isModal=true&a</u> <u>sPopupView=true#Contr</u> <u>actExecution</u></p> <p>Se adjunta evidencia (anexo PDF) de cargue y publicación de las respectivas órdenes de pago del contrato.</p>	<p>evidencian el incumpliendo de lo preceptuado en la cláusula DÉCIMA PRIMERA - GARANTÍAS: "El CONTRATISTA se compromete a constituir los correspondientes certificados de modificación a las garantías contractuales en los términos y especificaciones estipulados en el Contrato de Obra No. IDU-1777-2021 y allegarlos a la Dirección Técnica de Gestión Contractual dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la firma de este documento, así como realizar el cargue de las mismas en la plataforma SECOP II. PARÁGRAFO: En caso de incumplimiento de la obligación consagrada en esta cláusula, el CONTRATISTA se hará acreedor a las sanciones contractuales pactadas en el contrato.", es decir para las pólizas mencionadas</p>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

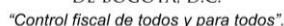
CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			seria el 18 de septiembre de 2023. Todas las órdenes de pago fueron cargadas solo hasta el 21 de mayo de 2024, por el sujeto de control en el SECOP II, en el marco de la presente auditoria, no en el marco de su ejecución.
IDU-1790-2021	Póliza de cumplimiento y de Responsabilidad Civil Extracontractual Órdenes de pago: todas	Se encuentran publicadas las pólizas de cumplimiento y RCE vigentes, siendo las últimas conforme a la prórroga No. 1, adición No. 1 y modificación No. 1. La última garantía fue publicada en SECOP II por el contratista el 22/11/2023. (Se adjunta evidencia PDF) https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractDetailView/Index?UniqueIdentifier=CO1.PCCNTR.3068330&AwardContractDetailId=1682483&IsFromMarketplace=False&IsFromContractNoti	En el marco de la Prorroga No. 1 y Adición No. 1 suscrita el día 13/09/2023, se evidencia la Póliza de cumplimiento 21-44-101369906 del 19/07/2023 y publicada en el SECOP II el 22/11/2023. Frente a la Póliza de Responsabilidad civil extracontractual No. 21-40-101177627 suscrita el 24/08/2023 y subida en el SECOP II el 22/11/2023 Todas estas actuaciones del sujeto de control evidencian el incumpliendo de lo preceptuado en la cláusula OCTAVA - GARANTÍAS:



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
		<p>ce=True&isModal=true&asPopupView=true</p> <p>Se adjunta evidencia (anexo PDF) de cargue y publicación de las respectivas órdenes de pago del contrato.</p>	<p>"El INTERVENTOR se compromete a constituir los correspondientes certificados de modificación a las garantías contractuales en los términos y especificaciones estipulados en el Contrato de Interventoría IDU-1790-2021 y allegarlos a la Dirección Técnica de Gestión Contractual dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la firma de este documento, así como realizar el cargue de las mismas en la plataforma SECOPII. PARÁGRAFO: En caso de incumplimiento de la obligación consagrada en esta cláusula, el INTERVENTOR se hará acreedor a las sanciones contractuales pactadas en el contrato.", es decir para las pólizas mencionadas sería el 18/09/2023.</p> <p>Todas las órdenes de pago fueron cargadas solo hasta el 21 de mayo de 2024, por el sujeto de control en el</p>

Página 609 de 699



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			<p>cláusula SÉPTIMA - GARANTÍAS: "El CONTRATISTA se compromete a constituir los correspondientes certificados de modificación a las garantías contractuales y allegarlos a la Dirección Técnica de Gestión Contractual y dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la firma de este documento. PARÁGRAFO: En caso de incumplimiento de la obligación consagrada en esta cláusula, el CONTRATISTA se hará acreedor a las sanciones contractuales pactadas en el contrato.", es decir para las pólizas mencionadas sería el 14/05/2024. Todas las órdenes de pago fueron cargadas solo hasta el 21 de mayo de 2024, por el sujeto de control en el SECOP II, en el marco de la presente auditoria, no en el marco de su ejecución.</p>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
IDU-1816-2021	<p>Póliza de cumplimiento y de Responsabilidad Civil Extracontractual</p> <p>Órdenes de pago: todas</p>	<p>Se encuentran publicadas las pólizas de cumplimiento y RCE vigentes, siendo las últimas conforme a la prórroga No. 2, adición No. 2 y modificación No. 1. La última garantía fue publicada en SECOP II por el contratista el 10/05/2024. (Se adjunta evidencia PDF)</p> <p>https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractDetailView/Index?UniqueIdentifier=CO1.PCCNTR.3097801&AwardContractDetailId=1701303&IsFromMarketplace=False&IsFromContractNotice=True&isModal=true&asPopupView=true</p> <p>Se adjunta evidencia (anexo PDF) de cargue y publicación de las respectivas órdenes de pago del contrato.</p>	<p>En el marco de la Prorroga No. 2, Adición No. 2 y modificación No. 1 suscrita el día 8/05/2024, no han sido publicadas las garantías de cumplimiento y de responsabilidad civil extracontractual correspondientes a este modificatorio.</p> <p>En cuanto a la póliza de cumplimiento No. 11-44-101179397 expedida el 03/02/2023, fue publicada en el SECOP II el 9/02/2023</p> <p>En cuanto a la póliza de responsabilidad civil extracontractual fue suscrita el 03/02/2023 y registrada en el SECOP II el 09/02/2023.</p> <p>Todas estas actuaciones del sujeto de control evidencian el incumpliendo lo preceptuado en la cláusula SÉPTIMA - GARANTÍAS: "El INTERVENTOR se compromete a constituir y cargar en SECOP II, los</p>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			<p><i>correspondientes certificados de modificación a las garantías contractuales, y allegarlas a la Dirección Técnica de Gestión Contractual del IDU, a más tardar dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la firma de este documento.</i></p> <p><i>PARÁGRAFO: En caso de incumplimiento de las obligaciones consagradas en esta estipulación, El INTERVENTOR se hará acreedor a las sanciones contractuales pactadas en el contrato." es decir, para las pólizas mencionadas sería el 14/05/2024.</i></p> <p>Todas las órdenes de pago fueron cargadas solo hasta el 21 de mayo de 2024, por el sujeto de control en el SECOP II, en el marco de la presente auditoria, no en el marco de su ejecución.</p>
IDU-1330-2021	Póliza de cumplimiento y de Responsabilidad Civil Extracontractual	Se encuentran publicadas las garantías del contrato, siendo las últimas las siguientes: i)	En el SECOP II, se evidenciaron en la ejecución del contrato, la Prórroga No. 1 suscrita el



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
		<p>de cumplimiento conforme al acta No. 4 de recibo final y liquidación y ii) RCE conforme a actualización del valor asegurado de acuerdo al SMMLV del 2022. La última garantía fue publicada en SECOP II por el contratista el 30/06/2023.</p> <p>https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractNoticeManagement/Index?currentLanguage=es-CO&Page=login&Country=CO&SkinName=CCE</p>	<p>día 22/12/2021 y acta No. 6 de recibo final y liquidación de consultoría e interventoría para diseños, suscrita el día 29/03/2023, esta última publicada en el SECOP II el día 02/06/2023.</p> <p>* Póliza Cumplimiento SGPL-16897868-1 expedida el 15/06/2023 y publicada en el SECOP II el día 30/06/2023 dejando constancia de conocimiento y aceptación del acta de recibo final y liquidación de fecha 29 de mayo de 2023.</p> <p>* Póliza de RCE No. LBCO-16898473-1 expedida por ZURICH COLOMBIA SEGUROS S.A., el 11/06/2021 y publicada en el SECOP II el 23/06/2021.</p> <p>Todas estas actuaciones del sujeto de control evidencian el incumplimiento lo preceptuado en la cláusula</p>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			SEGUNDA – GARANTIAS: “EL CONTRATISTA se comprometen a constituir los correspondientes certificados de modificación a las garantías contractuales, y allegarlas a la Dirección Técnica de Gestión Contractual del IDU, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la suscripción del presente documento” es decir para las pólizas mencionadas seria el 12/04/2023.
IDU-1735-2022	Póliza de cumplimiento y de Responsabilidad Civil Extracontractual	Se encuentran publicadas las pólizas de cumplimiento y RCE vigentes, siendo las últimas conforme al acta No. 13 de ampliación de la suspensión y la prórroga No. 1 y modificación No. 1. La última garantía fue publicada en SECOP II por el contratista el 28/12/2023. https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractNoticeManagem	En el marco del contrato de interventoría IDU-1735-2022, y el Proceso de selección IDU-CD-DTP-466-2022, no se evidencia póliza alguna al respecto.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
		ent/Index?currentLangua ge=es-CO	
IDU-1834- 2021	Póliza de cumplimiento y de Responsabilidad Civil Extracontractual Órdenes de pago, los informes de supervisión	Se encuentran publicadas las pólizas de cumplimiento y RCE vigentes, siendo las últimas conforme a la prórroga No. 4 y modificación No. 4. La última garantía fue publicada en SECOP II por el contratista el 27/03/2024. <a href="https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractNoticeManagement/Index?currentLangua
ge=es-CO">https://community.secop. gov.co/Public/Tendering/ ContractNoticeManagem ent/Index?currentLangua ge=es-CO	En cuanto las órdenes de pago y los informes de supervisión no aparecen publicados en el SECOP II y la entidad no realiza ninguna gestión administrativa al respecto. En cuanto los informes de supervisión no constan en la pestaña ejecución del contrato -Informes ZIPA; pues estos solo hacen referencia a reportes de gestión del proyecto en su plataforma ZIPA (Sistema de gestión integral de proyectos) y no existen soportes pormenorizados del ejercicio de las funciones de seguimiento permanente técnico, legal, financiero y/o administrativo al contrato, proviene de su deber legal como entidad contratante En el marco de la Prorroga No. 4, Adición No. 1 y modificación No. 4 suscrita el 23/02/2024 y publicada



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			<p>en el secop esa misma fecha.</p> <p>En cuanto a la póliza de cumplimiento No. NB 100191060 del 06/03/2024, fue publicada en el Secop II el día 27/03/2024.</p> <p>En cuanto a la Póliza de responsabilidad civil extracontractual No. NB 100041757 del 02/02/2023, publicación 1/03/2023.</p> <p>Todas estas actuaciones del sujeto de control evidencian el incumpliendo, pues en el tema de las garantías, el CONTRATISTA se comprometía a constituir los correspondientes certificados de modificación a las garantías contractuales y allegarlos a la Dirección Técnica de Gestión Contractual dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la firma del modificadorio, así como realizar el cargue de las mismas en la plataforma</p>



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRATOS IDU No	DOCUMENTOS	EVIDENCIAS IDU	EVIDENCIAS CONTRALORIA DE BOGOTA
			SECOP, circunstancia que no sucedió por cuanto el cargue del documento fue hasta 27/03/2024, siendo obligatorio su cargue el 28/02/2024.

Fuente: Respuesta Informe Preliminar rad IDU 202413500696361 del 24 de mayo de 2024.

Elaboró: Equipo Auditor - Dirección Sectorial de Movilidad

De otro lado, el sujeto de control consideró, que cumplió con el deber de publicidad y particularmente, con lo establecido en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, referido a la publicidad en el SECOP - norma aludida en la observación expresamente como incumplida - en la medida que, de la verificación efectuada por el propio ente de control se encuentran publicados **"los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación (...), La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario del Proceso de Contratación (...)"**.

Igualmente, manifiesta que, como la precitada disposición lo señala, se encuentran publicados *"el aviso de convocatoria o la invitación en los Procesos de Contratación de mínima cuantía y el proyecto de pliegos de condiciones en el SECOP para que los interesados en el Proceso de Contratación puedan presentar observaciones o solicitar aclaraciones en el término previsto para el efecto en el artículo 2.2.1.1.2.1.4 del presente decreto"*.

En efecto, sostuvo el IDU, que de la acuciosa revisión efectuada por el ente de control y sin perjuicio de las aclaraciones hechas previamente, se evidencia la publicación de los documentos que en la observación se echaron de menos, es claro que, en ningún caso, dejaron de publicarse los documentos que de manera expresa se señalan en la observación.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **617** de **699**

En cuanto a las órdenes de pago, señaló que se constituyen en actos de trámite del pago que fue autorizado previamente por el supervisor, y cuya constancia de aprobación se evidencia en los informes cargados en el SECOP y que son de consulta pública; en tal sentido no es procedente endilgar una inexistente vulneración a los principios de publicidad y transparencia.

Aduce también, que dentro de los informes que periódicamente se publican en el SECOP II para todos los contratos, se va señalando el valor que, para el periodo del informe se ha pagado a cada contratista, con lo que se garantiza que cualquier interesado pueda corroborar el avance financiero de los contratos celebrados por el IDU; razón por la cual, no se puede vislumbrar omisión, ni trasgresión directa a las disposiciones normativas y regulatorias frente a la materia.

Este Organismo de Control debe continuar endilgando el presunto incumplimiento del deber en la publicación de los documentos contractuales, pues en las evidencias encontradas, dichas publicaciones ocurren en fecha posterior a los términos establecidos en la ley, lo que afectó la debida supervisión del estado del contrato en todos sus componentes y la consulta oportuna del mismo; evidenciándose una omisión y la ausencia de un control adecuado, con respecto a los documentos contractuales y de los actos administrativos proferidos en los procesos de selección, que deben ser publicados en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP, acorde con los términos establecidos en la ley, así como en el seguimiento que se efectúa a su publicación; además se genera dificultad para que los interesados consulten de manera oportuna la información que produce la entidad, específicamente en el ámbito de los pagos realizados en la ejecución de los Proyectos, los informes de supervisión y las pólizas que respaldan el cumplimiento y la responsabilidad civil extracontractual en los contratos materia de la presente observación.

Como se pudo observar las órdenes de pago de los contratos, solo fueron publicadas hasta el 21 de mayo de 2024, en el marco de la presente auditoria y no como consecuencia de la ejecución de cada uno de ellos; lo cual no puede solo sanearse con la lectura de los informes del ZIPA; pues existe el deber del mecanismo de divulgación de los actos contractuales, conforme a lo establecido en el artículo 3 de la Ley No. 1150 de 2007, el artículo 223 del Decreto Ley No. 019 de 2012 y los artículos 7º y 8º del Decreto No. 103 de 2015, que imponen la obligación a las Entidades de publicar en el SECOP, los Documentos y los actos administrativos de los Procesos de selección, en aras de garantizar los principios de transparencia, publicidad y responsabilidad propios de la contratación estatal, que se relacionan de manera directa con los fines y principios de la función pública contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991.

De igual forma, dicha obligación fue reglamentada en el Decreto No. 1082 de 2015 en los artículos Nos. 2.2.1.1.1.3.1 y 2.2.1.1.1.7.1., al establecer que las Entidades Estatales se encuentran obligadas a publicar en el SECOP:

“Los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición; así como se define los Documentos del Proceso que deben ser publicados, tales como: (a) los estudios y documentos previos (b) el aviso de convocatoria; (c) los pliegos de condiciones o la invitación; (d) las Adendas; (e) la oferta; (f) el informe de evaluación; (g) el contrato; y cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso Contratación. El no cumplimiento de esta obligación puede generar responsabilidad disciplinaria, fiscal e incluso penal según corresponda, en el marco de la protección de los principios de la contratación pública antes referidos.”
(Negrilla fuera de texto).

Precisamente la Ley No. 1712 de 2014, relacionada con la Transparencia y el derecho de acceso a la información Pública, en sus artículos 7 y 10, establece la obligatoriedad de la publicidad de la contratación, señalando que: “Deberá estar a

disposición del público, a través de medios físicos, remotos o locales de comunicación electrónica"; en aras de garantizar el derecho de acceso a la información pública que tienen las personas, los procedimientos para el ejercicio y la protección de este derecho fundamental; incumpliendo presuntamente los principios de: Transparencia (Artículo No. 24 de Ley No. 80 de 1993) y de Publicidad (Numeral 1 del Parágrafo 2 del artículo 2 de la Ley No. 1150 de 2007); así como los Literales a), e), y f) del artículo segundo de la Ley No. 87 de 1993.

II. Respecto a los elementos estructurales que generan presunta incidencia disciplinaria y su inexistencia en el caso en concreto

Considero el sujeto de control que no se encuentra configurada la ilicitud sustancial, pues no se afectó el servicio público, toda vez que no se incumplió deber alguno por parte de los servidores públicos, actuando con rigurosidad necesaria en cada uno de los contratos objeto de muestra y se ha brindado la publicidad a las actuaciones que refiere y produce cada uno de los contratos estatales estudiados, tal y como lo exige la normatividad aplicable y las buenas prácticas en materia contractual.

En cuanto a la incidencia disciplinaria se aclara al sujeto de control, que se trata de una presunción, la cual será objeto de los juicios de valor por parte de la autoridad competente, en este sentido se dará traslado a esta, para que determinen las consecuencias de estas situaciones administrativas mencionadas por la Contraloría de Bogotá.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.4.22.2. *Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de \$33.199.957 (TREINTA Y TRES MILLONES CIENTO NOVENTAYNUEVE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS) M/CTE, porque aplicadas las Tarifas de las Estampillas a las órdenes de pago y comprobantes de pago el sujeto de control desconoce lo establecido en el párrafo del Artículo 1º del Decreto 250 de 2018. “Desvirtuado”*

En cuanto a la Estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas – 50 años, se tiene la siguiente reglamentación, que se describe a continuación:

Hecho generador: Contratos y adiciones de Entidades que conformen el presupuesto anual del Distrito Capital de Bogotá.

Base gravable: La base gravable es el valor bruto de los contratos, entendido como el valor para girar por cada orden de pago o anticipo sin incluir el impuesto al valor agregado (IVA).

Tarifa: 1,1% de cada valor pagado sin incluir IVA.

Normatividad: Ley 1825 de 2018

Acuerdo 96 de 2017- Artículo 2.

Circular 1 de 2018 Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.

Decreto Distrital 352 de 2002

Decreto Distrital 250 de 2018: **Artículo 1. “Párrafo. En cumplimiento del artículo 6º del Acuerdo Distrital 696 de 2017, para los contratos suscritos a partir del 29 de diciembre de 2017 y las adiciones en valor realizadas desde la misma fecha, se aplicará la tarifa del uno punto uno por ciento (1.1%) prevista en el artículo 2º del mencionado Acuerdo Distrital. Todos los contratos suscritos bajo la vigencia del Acuerdo 53 de 2002, es decir, hasta el 28 de diciembre de 2017, inclusive, deberán aplicar a las órdenes de pago derivadas de dichos contratos la Tarifa del uno por ciento (1%)”.** (Negrilla fuera de texto).

Una vez aplicadas las Tarifas de las Estampillas antes mencionadas a cada una de las Órdenes de Pago y Comprobantes de Pago del contrato DU-1551-2017, se evidencio que el IDU, para el caso de la Estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas – 50 años aplicó una tarifa de 1%, y no el 1,1 % que ordena la ley; desconociendo lo establecido en el parágrafo del artículo 1 del Decreto 250 de 2018 expedido por la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C, antes mencionado.

A continuación, se detalla el cálculo del presunto valor fiscal:

- a) En el marco del contrato **IDU-1551-2017** por la suma de **\$24.239.251.98** correspondiente a las deducciones por concepto de estampilla distrital del 1.1 % (Universidad Distrital) en siete (7) órdenes de pago realizadas por el IDU, como se detalla a continuación:

Cuadro No. 67 Contrato IDU1551-2017 -OP- 302-8/02/2023

Cifras en Pesos

CTO.1551-2017	LIQUIDACIÓN DE ESTAMPILLAS REALIZADAS IDU - OP- 302-8/02/2023	TARIFA APLICADA IDU %	VR ESTIMADO POR ESTAMPILLA SEGÚN TARIFA SHD	DIFERENCIA
VR. BRUTO	1.649.384.292,00			
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	1.319.507.434,00			
E. UPN 0,5%	8.246.921,46	0,00625	8.246.921	0
E. PRO CUL 0,5%	6.597.537,17	0,00500	6.597.537	0
E. PRO PER MAY 2%	26.390.148,68	0,02000	26.390.149	0
E. UN. DIST. 1,1%	13.195.074,34	0,01000	14.514.582	1.319.507
	TOTAL DIFERENCIA			1.319.507

Fuente: Documentos contrato IDU-1551-2017

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

Cuadro No. 68 Contrato IDU1551-2017 - OP-1926-22/07/2020

Cifras en Pesos



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CTO.1551-2017	LIQUIDACIÓN DE ESTAMPILLAS REALIZADAS IDU - OP-1926-22/07/2020	TARIFA APLICADA IDU %	VR ESTIMADO POR ESTAMPILLA SEGÚN TARIFA SHD	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	168.738.834,00			
E. UPN 0,5%	843.694,00	0,00500	843.694	0
E. PRO CUL 0,5%	843.694,00	0,00500	843.694	0
E. PRO PER MAY 2%	3.374.777,00	0,02000	3.374.777	0
E. UN. DIST. 1,1%	1.687.388,00	0,01000	1.856.127	168.739
	TOTAL DIFERENCIA			168.739

Fuente: Documentos contrato IDU-1551-2017

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

Cuadro No. 69 Contrato IDU1551-2017 - OP-260-11/02/2021

Cifras en Pesos

CTO.1551-2017	LIQUIDACIÓN DE ESTAMPILLAS REALIZADAS IDU - OP-260-11/02/2021	TARIFA APLICADA IDU %	VR ESTIMADO POR ESTAMPILLA SEGÚN TARIFA SHD	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	13.472.537.922,00	ANTICIPO		
E. UPN 0,5%		0,00000		0
E. PRO CUL 0,5%	67.362.690,00	0,00500	67.362.690	0
E. PRO PER MAY 2%	269.450.758,00	0,02000	269.450.758	0
E. UN. DIST. 1,1%	134.725.379,00	0,01000	148.197.917	13.472.538
	TOTAL DIFERENCIA			13.472.538

Fuente: Documentos contrato IDU-1551-2017

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

Cuadro No. 70 Contrato IDU1551-2017 - OP-3453-15/12/2022

Cifras en Pesos

CTO.1551-2017	LIQUIDACIÓN DE ESTAMPILLAS REALIZADAS IDU - OP-3453-15/12/2022	TARIFA APLICADA IDU %	VR ESTIMADO POR ESTAMPILLA SEGÚN TARIFA SHD	DIFERENCIA
VR. BRUTO	5.979.691.628,00			
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	4.783.753.302,00			
E. UPN 0,5%	29.898.458,00	0,00625	29.898.458,14	0

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 623 de 699



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CTO.1551-2017	LIQUIDACIÓN DE ESTAMPILLAS REALIZADAS IDU - OP-3453-15/12/2022	TARIFA APLICADA IDU %	VR ESTIMADO POR ESTAMPILLA SEGÚN TARIFA SHD	DIFERENCIA
E. PRO CUL 0,5%	23.918.767,00	0,00500	23.918.766,51	0
E. PRO PER MAY 2%	95.675.066,00	0,02000	95.675.066,04	0
E. UN. DIST. 1,1%	47.837.533,00	0,01000	52.621.286,32	4.783.753
		TOTAL DIFERENCIA		4.783.753

Fuente: Documentos contrato IDU-1551-2017

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

Cuadro No. 71 IDU1551-2017 - OP-556-14/03/2023

Cifras en Pesos

CTO.1551-2017	LIQUIDACIÓN DE ESTAMPILLAS REALIZADAS IDU - OP-556-14/03/2023	TARIFA APLICADA IDU %	VR ESTIMADO POR ESTAMPILLA SEGÚN TARIFA SHD	DIFERENCIA
VR. BRUTO	2.012.753.897,00			
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	1.610.203.118,00			
E. UPN 0,5%	10.063.769,00	0,00625	10.063.769	0
E. PRO CUL 0,5%	8.051.016,00	0,00500	8.051.016	0
E. PRO PER MAY 2%	32.204.062,00	0,02000	32.204.062	0
E. UN. DIST. 1,1%	16.102.031,00	0,01000	17.712.234	1.610.203
	TOTAL DIFERENCIA			1.610.203,73

Fuente: Documentos contrato IDU-1551-2017

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

Cuadro No. 72 IDU1551-2017 - OP-995-17/04/2023

Cifras en Pesos

CTO.1551-2017	LIQUIDACIÓN DE ESTAMPILLAS REALIZADAS IDU OP-995-17/04/2023	TARIFA APLICADA IDU %	VR ESTIMADO POR ESTAMPILLA SEGÚN TARIFA SHD	DIFERENCIA
VR. BRUTO	2.653.936.007,00			
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	2.123.148.806,00			
E. UPN 0,5%	13.269.680,00	0,00625	13.269.680	-0,04
E. PRO CUL 0,5%	10.615.744,00	0,00500	10.615.744	-0,03
E. PRO PER MAY 2%	42.462.976,00	0,02000	42.462.976	-0,12
E. UN. DIST. 1,1%	21.903.937,00	0,01032	23.354.637	1.450.699,87
	TOTAL DIFERENCIA			1.450.700,05

Fuente: Documentos contrato IDU-1551-2017

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 624 de 699

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

Cuadro No. 73 IDU1551-2017 - OP-303-14/02/2023

Cifras en Pesos

CTO.1551-2017	LIQUIDACIÓN DE ESTAMPILLAS REALIZADAS IDU OP-303-14/02/2023	TARIFA APLICADA IDU %	VR ESTIMADO POR ESTAMPILLA SEGÚN TARIFA SHD	DIFERENCIA
VR. BRUTO	1.792.260.605,00			
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	1.433.808.484,00			
E. UPN 0,5%	8.961.303	0,00625	8.961.303	-0,03
E. PRO CUL 0,5%	7.169.042	0,00500	7.169.042	-0,42
E. PRO PER MAY 2%	28.676.170	0,02000	28.676.170	0,32
E. UN. DIST. 1,1%	14.338.085	0,01000	15.771.893	1.433.808,32
TOTAL DIFERENCIA				1.433.808,45

Fuente: Documentos contrato IDU-1551-2017

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

- b) En el marco del contrato de interventoría **IDU-1572-2017** por la suma de **\$1.930.043** correspondiente a las deducciones por concepto de estampilla distrital del 1.1 % (Universidad Distrital) en veintitrés (23) órdenes de pago realizadas por el IDU, como se detalla a continuación:

Cuadro No. 74 Contrato IDU1572-2017 -OP-3437-19/12/2020

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP-3437-19/12/2020	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO	163.406.974,00			
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	163.406.974,00			
E. UPN 0,5%	817.035,00	0,00500	817.035	0,13
E. PRO CUL 0,5%	817.035,00	0,005	817.035	0,13
E. PRO PER MAY 2%	3.268.139,00	0,02000	3.268.139	,48
E. UN. DIST. 1,1%	1.634.070,00	0,01000	1.797.477	163.407
TOTAL DIFERENCIA				163.406,93

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 75 Contrato IDU1572-2017 - OP-1832-20/07/2021

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP-1832-20/07/2021	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	18.154.161,00			
E. UPN 0,5%	90.771,00	0,00500	90.771	0,19
E. PRO CUL 0,5%	90.771,00	0,00500	90.771	0,19
E. PRO PER MAY 2%	363.083,00	0,02000	363.083	0,22
E. UN. DIST. 1,1%	181.542,00	0,01000	199.696	8.153,77
	TOTAL DIFERENCIA			18.153,60

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 76 Contrato IDU1572-2017 - OP 2831-06/10/2021

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP 2831-06/10/2021	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	60.903.652,00			
E. UPN 0,5%	304.518	0,00500	304.518	0,26
E. PRO CUL 0,5%	304.518	0,00500	304.518	0,26
E. PRO PER MAY 2%	1.218.073	0,02000	1.218.073	0,04
E. UN. DIST. 1,1%	609.037	0,01000	669.940	0.903,17
	TOTAL DIFERENCIA			60.903,73

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 77 Contrato IDU1572-2017 - OP-2832-06/10/2021

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP-2832-06/10/2021	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	60.903.652,00			
E. UPN 0,5%	304.518,00	0,00500	304.518	0,26
E. PRO CUL 0,5%	304.518,00	0,00500	304.518	,26
E. PRO PER MAY 2%	1.218.073,00	0,02000	1.218.073	,04
E. UN. DIST. 1,1%	609.037,00	0,01000	669.940	60.903,17



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CTO 1572-2017	OP-2832-06/10/2021	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
	TOTAL DIFERENCIA			60.903,73

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 78 Contrato IDU1572-2017 - OP-3099-16/11/2021

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP-3099-16/11/2021	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	60.903.652,00			
E. UPN 0,5%	304.518,00	0,00500	304.518	0,26
E. PRO CUL 0,5%	304.518,00	0,00500	304.518	0,26
E. PRO PER MAY 2%	1.218.073,00	0,02000	1.218.073	0,04
E. UN. DIST. 1,1%	609.037,00	0,01000	669.940	60.903
	TOTAL DIFERENCIA			60.903,73

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 79 Contrato IDU1572-2017 - OP-3100-12/11/2021

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP-3100-12/11/2021	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	60.903.652,00			
E. UPN 0,5%	304.518,00	0,00500	304.518	0,26
E. PRO CUL 0,5%	304.518,00	0,00500	304.518	0,26
E. PRO PER MAY 2%	1.218.073,00	0,02000	1.218.073	0,04
E. UN. DIST. 1,1%	609.037,00	0,01000	669.940	0.903
	TOTAL DIFERENCIA			60.903,73

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 80 Contrato IDU1572-2017 - OP-3628-20/12/2021

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP-3628-20/12/2021	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CTO 1572-2017	OP-3628-20/12/2021	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	70.989.298,00			
E. UPN 0,5%	354.946,00	0,00500	354.946	0,49
E. PRO CUL 0,5%	354.946,00	0,00500	354.946	0,49
E. PRO PER MAY 2%	1.419.786,00	0,02000	1.419.786	0,04
E. UN. DIST. 1,1%	709.893,00	0,01000	780.882	70.989,28
	TOTAL DIFERENCIA			70.990,22

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 81 Contrato IDU1572-2017 - OP 3665-20/12/2021

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP 3665-20/12/2021	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	52.142.100,00			
E. UPN 0,5%	260.711,00	0,00500	260.711	0,50
E. PRO CUL 0,5%	260.711,00	0,00500	260.711	0,50
E. PRO PER MAY 2%	1.042.842,00	0,02000	1.042.842	0,00
E. UN. DIST. 1,1%	521.421,00	0,01000	573.563	52.142,10
	TOTAL DIFERENCIA			52.141,10

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 82 Contrato IDU1572-2017 - OP-3275

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP-3275	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	132.054.874,00			
E. UPN 0,5%	660.274	0,00500	660.274	0,37
E. PRO CUL 0,5%	660.274	0,00500	660.274	0,37
E. PRO PER MAY 2%	2.641.097	0,02000	2.641.097	0,48
E. UN. DIST. 1,1%	1.320.549	0,01000	1.452.604	32.054,61
	TOTAL DIFERENCIA			132.055,83

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 628 de 699

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 83 Contrato IDU1572-2017 - OP 328-16/02/2022

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP 328-16/02/2022	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	95.618.612,00			
E. UPN 0,5%	478.093	0,00500	478.093	0,06
E. PRO CUL 0,5%	478.093	0,00500	478.093	0,06
E. PRO PER MAY 2%	1.912.372	0,02000	1.912.372	0,24
E. UN. DIST. 1,1%	956.186	0,01000	1.051.805	95.618,73
	TOTAL DIFERENCIA			95.619,09

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 84 Contrato IDU1572-2017 - OP-612-17/03/2022

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP-612-17/03/2022	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	94.533.302,00			
E. UPN 0,5%	472.667,00	0,00500	472.667	0,49
E. PRO CUL 0,5%	472.667,00	0,00500	472.667	0,49
E. PRO PER MAY 2%	1.890.666,00	0,02000	1.890.666	,04
E. UN. DIST. 1,1%	945.333,00	0,01000	1.039.866	94.533
	TOTAL DIFERENCIA			94.532,38

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 85 Contrato IDU1572-2017 - OP-991-6/05/2022

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP-991-6/05/2022	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	128.283.665,00			
E. UPN 0,5%	641.418,00	0,00500	641.418	0,33
E. PRO CUL 0,5%	641.418,00	0,00500	641.418	,33
E. PRO PER MAY 2%	2.565.673,00	0,02000	2.565.673	0,30



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CTO 1572-2017	OP-991-6/05/2022	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
E. UN. DIST. 1,1%	1.282.837,00	0,01000	1.411.120	128.283
	TOTAL DIFERENCIA			128.283.27

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 86 Contrato IDU1572-2017 - OP-1855-12/07/2022

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP-1855-12/07/2022	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	165.512.589,00			
E. UPN 0,5%	827.563,00	0,00500	827.563	0,05
E. PRO CUL 0,5%	827.563,00	0,00500	827.563	0,05
E. PRO PER MAY 2%	3.310.252,00	0,02000	3.310.252	0,22
E. UN. DIST. 1,1%	1.655.126,00	0,01000	1.820.638	165.512
	TOTAL DIFERENCIA			165.512,15

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 87 Contrato IDU1572-2017 - OP-1856-07/07/2022

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP-1856-07/07/2022	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	132.302.096,00			
E. UPN 0,5%	661.510,00	0,00500	661.510	0,48
E. PRO CUL 0,5%	661.510,00	0,00500	661.510	,48
E. PRO PER MAY 2%	2.646.042,00	0,02000	2.646.042	0,08
E. UN. DIST. 1,1%	1.323.021,00	0,01000	1.455.323	32.302,06
	TOTAL DIFERENCIA			132.302,94

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 88 Contrato IDU1572-2017 - OP1885-18/07/2022

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP1885-18/07/2022	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CTO 1572-2017	OP1885-18/07/2022	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	117.758.941,00			
E. UPN 0,5%	588.795,00	0,00500	588.795	0,30
E. PRO CUL 0,5%	588.795,00	0,00500	588.795	0,30
E. PRO PER MAY 2%	2.355.179,00	0,02000	2.355.179	0,18
E. UN. DIST. 1,1%	1.240.905,00	0,01054	1.295.348	54.443,35
	TOTAL DIFERENCIA			54.442,58

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 89 Contrato IDU1572-2017 - OP1341-7/06/2022

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP1341-7/06/2022	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	69.571.167,00			
E. UPN 0,5%	347.856,00	0,00500	347.856	0,16
E. PRO CUL 0,5%	347.856,00	0,00500	347.856	0,16
E. PRO PER MAY 2%	1.391.423,00	0,02000	1.391.423	-0,34
E. UN. DIST. 1,1%	695.712,00	0,01000	765.283	69.570,84
	TOTAL DIFERENCIA			69.570,85

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 90 Contrato IDU1572-2017 - OP 1340-7/06/2022

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP 1340-7/06/2022	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	69.571.167,00			
E. UPN 0,5%	347.856	0,00500	347.856	0,16
E. PRO CUL 0,5%	347.856	0,00500	347.856	0,16
E. PRO PER MAY 2%	1.391.423	0,02000	1.391.423	-0,34

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 631 de 699



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CTO 1572-2017	OP 1340-7/06/2022	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
E. UN. DIST. 1,1%	695.712	0,01000	765.283	69.570,84
	TOTAL DIFERENCIA			69.570,85

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 91 Contrato IDU1572-2017 - OP 2087-11/08/2022

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP 2087-11/08/2022	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	134.795.527,00			
E. UPN 0,5%	673.978	0,00500	673.978	0,36
E. PRO CUL 0,5%	673.978	0,00500	673.978	0,36
E. PRO PER MAY 2%	2.695.911	0,02000	2.695.911	0,46
E. UN. DIST. 1,1%	1.347.955	0,01000	1.482.751	134.795,80
	TOTAL DIFERENCIA			134.794,61

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 92 Contrato IDU1572-2017 - OP 1267-1/05/2019

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP 1267-1/05/2019	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	66.002.715,00			
E. UPN 0,5%	330.014,00	0,00500	330.014	0,42
E. PRO CUL 0,5%	330.014,00	0,00500	330.014	0,42
E. PRO PER MAY 2%	1.320.054,00	0,02000	1.320.054	0,30
E. UN. DIST. 1,1%	660.027,00	0,01000	726.030	66.002,87
	TOTAL DIFERENCIA			66.002,32

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 93 Contrato IDU1572-2017 - OP 1831-20/07/2021

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP 1831-20/07/2021	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 632 de 699



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CTO 1572-2017	OP 1831-20/07/2021	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	56.843.416,00			
E. UPN 0,5%	284.217	0,00500	284.217	,08
E. PRO CUL 0,5%	284.217	0,00500	284.217	0,08
E. PRO PER MAY 2%	1.136.868	0,02000	1.136.868	0,32
E. UN. DIST. 1,1%	568.434	0,01000	625.278	56.843,58
	TOTAL DIFERENCIA			56.844,06

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 94 Contrato IDU1572-2017 - OP 2221-1907/2019

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP 2221-1907/2019	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	94.389.358,00			
E. UPN 0,5%	471.947	0,00500	471.947	0,21
E. PRO CUL 0,5%	471.947	0,00500	471.947	0,21
E. PRO PER MAY 2%	1.887.787	0,02000	1.887.787	-0,16
E. UN. DIST. 1,1%	943.894	0,01000	1.038.283	4.388,94
	TOTAL DIFERENCIA			94.388,68

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

Cuadro No. 95 Contrato IDU1572-2017 - OP-1079-19/05/2021

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP-1079-19/05/2021	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	17.968.769,00			
E. UPN 0,5%	89.844,00	0,00500	89.844	0,15
E. PRO CUL 0,5%	89.844,00	0,00500	89.844	0,15
E. PRO PER MAY 2%	359.375,00	0,02000	359.375	,38
E. UN. DIST. 1,1%	179.688,00	0,01000	197.656	17.968
	TOTAL DIFERENCIA			17.968,53

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 633 de 699

Cuadro No. 96 Contrato IDU1572-2017 - OP-3642-20/12/2021

Cifras en Pesos

CTO 1572-2017	OP-3642-20/12/2021	% VR. BRUTO	VR ESTAMPILLA	DIFERENCIA
VR. BRUTO				
VR. BRUTO - AMORTIZACIÓN ANTICIPO	69.849.180,00			
E. UPN 0,5%	349.246,00	0,00500	349.246	0,10
E. PRO CUL 0,5%	349.246,00	0,00500	349.246	0,10
E. PRO PER MAY 2%	1.396.984,00	0,02000	1.396.984	0,40
E. UN. DIST. 1,1%	698.492,00	0,01000	768.341	69.848,98
	TOTAL DIFERENCIA			69.848,38
TOTAL 23 ORDENES				1.930.043

Fuente: Documentos contrato IDU-1572-2017

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

- c) A continuación, se detalla el cálculo del presunto valor fiscal por **\$7.030.662** correspondiente a las deducciones por concepto de estampilla distrital del 1.1 % (Universidad Distrital) en cuatro (4) contratos con (34) órdenes de pago realizadas por el IDU en virtud del Contrato No. IDU-1361-2017, con (7) órdenes de pago, IDU- 1403-2017 con (5) órdenes de pago, IDU- 1378-2017 con (14) órdenes de pago y el contrato IDU- 1390-2017 con (8) órdenes de pago como se detalla a continuación:

Cuadro No. 97 Estampillas distritales Contrato IDU-1361-2017

Cifras en Pesos

No	Orden de pago	Valor bruto (\$)	Estampillas Distritales Contrato IDU-1361-2017		
			Liquidación IDU Estampilla U Distrital 1%	Tarifa Establecida SDH Estampilla U Distrital 1.1%	Diferencia Valor total Estampillas Distritales (\$)
1	OP- 259-13/02/2019	94.718.111,00	947.181,00	\$ 1.041.899	\$ 94.718
2	OP- 1717-16/07/2021	12.644.049,00	126.440,00	\$ 139.085	\$ 12.645
3	OP- 2092-11/07/2019	51.066.206,00	510.662,00	\$ 561.728	\$ 51.066
4	OP-3286-22/11/2018	104.515.547,00	1.045.155,00	\$ 1.149.671	\$ 104.516
5	OP-480 -14/02/2024	35.472.565,00	354.726,00	\$ 390.198	\$ 35.472



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

No	Orden de pago	Valor bruto (\$)	Estampillas Distritales Contrato IDU-1361-2017		
			Liquidación IDU Estampilla U Distrital 1%	Tarifa Establecida SDH Estampilla U Distrital 1.1%	Diferencia Valor total Estampillas Distritales (\$)
6	OP-2919-03/11/2020	127.283.424,00	1.272.834,00	\$ 1.400.118	\$ 127.284
7	OP-3345-25/11/2022	78.945.170,00	789.452,00	\$ 868.397	\$ 78.945
TOTALES		\$ 504.645.072	\$ 5.046.450	\$ 5.551.096	\$ 504.646

Fuente: Documentos contrato IDU-1361-2017

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

Cuadro No. 98 Estampillas distritales Contrato IDU-1403-2017

Cifras en Pesos

No	Orden de pago	Valor bruto (\$)	Estampillas Distritales Contrato IDU-1403-2017		
			Liquidación IDU Estampilla U Distrital 1%	Tarifa Establecida SDH Estampilla U Distrital 1.1%	Diferencia Valor total Estampillas Distritales (\$)
1	OP-469-09/02/2024	11.640.756,00	116.408	\$ 128.048	\$ 11.641
2	OP-2156-15/07/2019	44.044.130,00	440.441,00	\$ 484.485	\$ 44.044
3	OP-2482-19-09-2018	53.258.310,00	532.583,00	\$ 585.841	\$ 53.258
4	OP-2934-13/11/2020	121.637.889,00	1.239.009,00	\$ 1.338.017	\$ 99.008
5	OP-3285-8/11/2018	5.917.590,00	59.176	\$ 65.093	\$ 5.918
TOTALES		\$ 236.498.675	\$ 2.387.616	\$ 2.601.485	\$ 213.869

Fuente: Documentos contrato IDU-1403-2017

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

Cuadro No. 99 Estampillas distritales Contrato IDU-1378-2017

Cifras en Pesos

No	Orden de pago	Valor bruto (\$)	Estampillas Distritales Contrato IDU-1378-2017		
			liquidación IDU Estampilla U Distrital 1%	Tarifa Establecida SDH Estampilla U Distrital 1.1%	Diferencia Valor total Estampillas Distritales (\$)
1	OP-638-1/04/2019	580.339.534,00	5.803.395,00	\$ 6.383.735	\$ 580.340

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 635 de 699



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

No	Orden de pago	Valor bruto (\$)	Estampillas Distritales Contrato IDU-1378-2017		
			liquidación IDU Estampilla U Distrital 1%	Tarifa Establecida SDH Estampilla U Distrital 1.1%	Diferencia Valor total Estampillas Distritales (\$)
2	OP-909-23/05/2022	364.868.071,00	3.648.681	\$ 4.013.549	\$ 364.868
3	931-19/03/2020	32.383.970,00	323.840,00	\$ 356.224	\$ 32.384
4	OP-1125-28/04/2023	95.262.920,00	952.629	\$ 1.047.892	\$ 95.263
5	OP-1242-06/05/2022	95.262.920,00	952.629	\$ 1.047.892	\$ 95.263
6	OP-1280-09/05/2023	19.052.584,00	190.526	\$ 209.578	\$ 19.053
7	OP-1740-0/06/2019	414.392.264,00	4.143.923,00	\$ 4.558.315	\$ 414.392
8	OP-2225-02-10-2018	461.664.177,00	4.616.642,00	\$ 5.078.306	\$ 461.664
9	OP-3095-05/10/2023	39.234.714,00	392.437	\$ 431.582	\$ 39.145
10	OP-3427-15/11/2018	1.233.046.698,00	12.330.467	\$ 13.563.514	\$ 1.233.047
11	OP-3746-25-10-2019	965.479.568,00	9.654.796,00	\$ 10.620.275	\$ 965.479
12	OP-3904-11/12/2018	468.388.695,00	4.683.887	\$ 5.152.276	\$ 468.389
13	OP-4472-22/11/2019	67.812.585,00	678.126,00	\$ 745.938	\$ 67.812
14	OP-5206-24/12/2019	459.515.912,00	4.595.159,00	\$ 5.054.675	\$ 459.516
TOTALES		\$ 5.296.704.612	\$ 52.967.136	\$ 58.263.751	\$ 5.296.614

Fuente: Documentos contrato IDU-1378-2017

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

Cuadro No. 100 Estampillas distritales Contrato IDU-1390-2017

Cifras en Pesos

No	Orden de pago	Valor bruto (\$)	Estampillas Distritales Contrato IDU-1390-2017		
			liquidación IDU Estampilla U Distrital 1%	Tarifa Establecida SDH Estampilla U Distrital 1.1%	Diferencia Valor total Estampillas Distritales (\$)
1	OP-801	243.216.313,00	2.432.163,00	\$ 2.675.379	\$ 243.216
2	OP-906	102.275.018,00	1.022.750	\$ 1.125.025	\$ 102.275
3	OP-1362	4.763.837,00	47.638,00	\$ 52.402	\$ 4.764
4	OP-1885	17.047.584,00	170.476,00	\$ 187.523	\$ 17.047

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 636 de 699



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

No	Orden de pago	Valor bruto (\$)	Estampillas Distritales Contrato IDU-1390-2017		
			liquidación IDU Estampilla U Distrital 1%	Tarifa Establecida SDH Estampilla U Distrital 1.1%	Diferencia Valor total Estampillas Distritales (\$)
5	OP-2040	19.070.178,00	190.702,00	\$ 209.772	\$ 19.070
6	OP-2135	250.801.738,00	2.508.017,00	\$ 2.758.819	\$ 250.802
7	OP-3171	16.289.601,00	162.896,01	\$ 179.186	\$ 16.290
8	OP-5204	362.068.300,00	3.620.683,00	\$ 3.982.751	\$ 362.068
TOTALES		\$ 13.091.229.287	\$ 130.957.731	\$ 144.003.522	\$ 1.015.533

Fuente: Documentos contrato IDU-1390-2017

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

La presunta incidencia fiscal, se refiere a la posible vulneración de la normatividad consagrada en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 (daño patrimonial) por que el sujeto de control dejó de aplicar las deducciones en las Órdenes de Pago al contratista por concepto de Estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas – 50 años representados en dos casos: a) En siete (7) órdenes de pago el IDU en virtud del Contrato No. 1551-2017, por un valor de **\$24. 239.251.98**; b) En 23 órdenes de pago el IDU en virtud del Contrato No. 1572-2017, por un valor de **\$1.930.043**; c) Igual circunstancia se presenta ante los contratos IDU-1361-2017 con 7 órdenes de pago por valor de \$ **504.646**, IDU-1403-2017 con 5 órdenes de pago, por valor de **\$213.869**, IDU-1378-2017 con 14 órdenes de pago por valor de **\$5.296.614**, IDU-1390-2017 con 8 órdenes de pago por valor de **\$1.015.533**, para un valor total en los 6 contratos equivalente a **TREINTA Y TRES MILLONES CIENTO NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS (\$33.199.957) MONEDA LEGAL.**

También, la presunta vulneración a la normatividad vigente está relacionada con: a) El Artículo 209 constitucional (Principios de la función administrativa), b) El Artículo 3 de la Ley 489 de 1998 (Principios de la función administrativa), c) Los Numerales 7, 11 y 12 del Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011 (Principios de responsabilidad, eficacia y

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **637** de **699**

economía- Actuación administrativa), d) Reglamentación sobre estampillas (Ley 1825 de 2018, Acuerdo 96 de 2017- Artículo 2. Circular 1 de 2018 Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C., Decreto Distrital 352 de 2002, Decreto Distrital 250 de 2018: Artículo 1. "Parágrafo), e) artículo 38 numeral 1 de la Ley 1952 de 2019 Código General Disciplinario. f) Supervisión contractual señalada en los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

El efecto consistió en un presunto detrimento patrimonial al presupuestarse Estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas – 50 años la cual no serían objeto de deducción en las órdenes de pago de los contratos IDU-1551-2017, IDU-1572-2017, IDU-1361-2017, IDU- 1403-2017, IDU- 1378-2017 y el contrato IDU- 1390-2017 con en el porcentaje del 1,1 % que establece la normatividad vigente.

Por lo anterior, se configura observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de **\$33.199.957**

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta presentada al Informe Preliminar por el IDU con radicado 1-2014-13071 del 24 de mayo de 20224 radicado IDU 202413500696361 de la misma fecha, se desvirtúa la observación, administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, teniendo en cuenta que, revisada la información aportada en dicha respuesta, se evidenció que efectivamente el sujeto de control viene aplicando la tarifa del uno punto uno por ciento (1.1%) a las adiciones hechas a los contratos objeto de la observación posteriores al 28 de diciembre de 2017, así como los pagos realizados en las vigencias 2019,2020,2021 y 2022, derivados de los mismos contratos que fueron suscritos entre octubre de 2017 y el 28 de diciembre de 2017, a los cuales se les aplicó la Tarifa del uno por ciento (1%).

Por lo anterior, se acepta los argumentos planteados y se retira la observación de este informe.

3.4.2.22.3 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por cuanto en los contratos de conservación en el ítem de actividades especiales no contemplan criterios específicos para su aplicación, afectando la ejecución de los contratos e incumpliendo los principios de la ley 80 de 1993.

A raíz de la mesa de trabajo del 25 de abril del 2024 programada por la entidad, en la cual se realizó una explicación del modo en que operan los contratos de conservación suscritos por el IDU, con respecto a las actividades especiales.

Se tiene una primera apreciación conceptual por parte de la entidad que la define como: *"Son aquellas acciones tendientes a reaccionar sobre daños puntuales que suceden de improviso o que son detectados por los ciudadanos, y que ponen en riesgo la seguridad de todos los actores que hacen uso de la infraestructura de movilidad y de espacio público, y de la misma manera permiten mejorar el estado de servicio de los elementos atendidos (Malla vial, Puentes, espacio Público y Ciclo infraestructura)."*

En dicha explicación, también sostuvo que para actividades de atención inmediata obedecen a la atención de factores que generen riesgo en la movilidad para los peatones, dentro de esta actividad podrán intervenir daños puntuales (reparación de elementos del espacio público), realizar actividades de mitigación inmediata ante eventos externos o realizar actividades para atender otro tipo de factores tales como implementación de señalización, instalación de defensas metálicas, reposición de una sección de baranda en un puente, instalación de rejillas de sumideros, tapas de pozos, instalación y/o retiro de otro tipo de elementos de infraestructura, que afecten la seguridad y movilidad vehicular y/o peatonal, entre otros. La atención inmediata se podrá realizar sobre cualquiera de los elementos que se encuentre dentro de la zona inmediata.

De igual manera describe el sujeto de control, la activación de este tipo de actividades, con fundamento en los siguientes pasos:

1. Se produce la emergencia / se Detecta el daño.
2. Se genera la alerta por los canales (Participación ciudadanía, fallos judiciales y por parte de entidades distritales).
3. Se evalúa por parte de la Dirección Técnica de Conservación de la Infraestructura (DTCI) y se procede a la acción inmediata de la emergencia/ daño puntual y se asignan a un contrato para su atención, acorde a su alcance y los recursos disponibles para estas actividades, en el marco de: a) Malla Vial; b) Puentes; c) Espacio Público y ciclo de infraestructura.
4. Si su acción es inmediata, se comunica al contrato para la atención/ si la actividad especial permite su organización se revisa en el comité de la Dirección Técnica de Conservación de la Infraestructura (DTCI) para posteriormente, generar memorando a la Dirección Técnica de Inteligencia de negocios e Innovación (DTINI) para registrar esta intervención.
5. La interventoría y el contratista reciben la priorización evalúan costos, hacen la programación inmediata y realizan las actividades técnicas necesarios para la atención.
6. Se atiende la actividad especial, posteriormente se hace el reporte de dichas acciones para su registro en el Sistema de información geográfica del IDU (SIGIDU).

En concordancia con lo anterior, respecto de la Malla Vial, sobre el tema de actividades especiales sostuvo el sujeto de control que:

En cuanto a las actividades especiales en el marco de la Malla Vial, a través de los contratos podrían adelantarse las siguientes actividades especiales sobre cualquiera de los corredores que hicieran parte de la Malla Vial Arterial No Troncal, sin importar si se encuentra priorizado inicialmente o no.

Para estas actividades, deberá destinarse recursos **hasta del 10%** del presupuesto asignado, a los contratos de obra de cada grupo. En caso que, no se utilicen parte o la totalidad de estos recursos para este ítem, los mismos deberán utilizarse en actividades de conservación que complementen o amplíen las metas físicas que hagan parte del objeto principal de los contratos.

El amparo de la garantía única de los tipos de intervención que se realicen bajo la modalidad de "Actividades especiales", se clasificarán conforme a las obras ejecutadas de acuerdo con lo estipulado en el contrato de obra en la cláusula Estabilidad de la obra y periodo de garantía, clasificación que será verificada y aprobada por parte de la interventoría y posterior radicación al IDU (la Entidad se reserva el derecho a objetarlo o no).

Las actividades especiales corresponden a:

a) Reparaciones puntuales reporte por la Dirección Técnica de Administración de Infraestructura (DTAI) del IDU

Son aquellas actividades requeridas para reparar daños puntuales reportados por la Dirección Técnica de Administración de Infraestructura (DTAI) del Instituto, en segmentos que cuentan con póliza de estabilidad vigente en los que los daños presentados han sido imputables al contratista y se ha hecho efectiva la póliza respectiva, o en los que los daños presentados no son atribuibles al contratista.

b) Complementariedad de proyectos IDU

Actividad encaminada a realización de obras de conservación que permitan dar al servicio proyectos IDU, así como mejorar la movilidad y conectividad de la Malla Vial Arterial No Troncal de la ciudad.

c) Reparaciones puntuales

Es la actividad tendiente para mitigar de manera puntual, problemas que afecten la seguridad y la movilidad en la infraestructura de la ciudad. Dentro de esta actividad podrán corregirse fallas localizadas mediante la aplicación de actividades de obra asociadas a conservación por reacción. Así mismo, podrán realizarse actividades de mitigación inmediata ante eventos externos o realizar actividades para atender otro tipo de factores que generen problemas de movilidad, instalación y/o retiro de otro tipo de elementos de infraestructura, que afecten la seguridad y movilidad vehicular y/o peatonal, entre otros.

En cuanto a Puentes sobre el tema de actividades especiales sostiene que: son las obras que se realizan en un puente que presenta un daño o lesión importante que pueda afectar la seguridad de los usuarios o la integridad de la estructura, sin importar si se encuentra priorizado inicialmente o no en el contrato.

Estas obras serán producto de la inspección visual realizada a la estructura, según la tipología del puente y el grado del daño con el fin de mitigar o reparar definitivamente los daños.

Para las actividades especiales se **destina el 15% del presupuesto asignado a los contratos de obra**. En caso que, no se utilicen parte o la totalidad de estos recursos, los mismos deberán utilizarse en actividades de conservación que complementen o amplíen las metas físicas que hagan parte del objeto principal de los contratos.

a) **Acciones de movilidad**

Es la atención puntual de daños que buscan mejorar el estado de servicio del puente para garantizar la seguridad y confort de los usuarios.

Dentro de las actividades de este tipo de intervención se encuentran en puentes vehiculares: parcheo, nivelación de los accesos, remplazo o reposición de la junta de

dilatación; en puentes peatonales cambio o reposición parcial del piso o escaleras, reposición de baranda entre otros.

En cuanto a espacio público y ciclorrutas, sobre el tema de actividades especiales sostiene que:

Son las obras que se realizan en el espacio público y las cicloinfraestructura que evidencia daños o lesiones superficiales o profundas que afectan la seguridad de los usuarios, sin importar si se encuentra priorizado inicialmente o no en alguno de los contratos de Espacio Público y Ciclorrutas.

Estas obras son producto de la alerta de los ciudadanos y se corroboran por inspección visual según sea el daño, y una vez definido el daño se procede a determinar el alcance de la acción con el fin de mitigar o reparar definitivamente los daños.

Para las actividades especiales se destina **el 10% del presupuesto asignado a los contratos de obra**. En caso que, no se utilicen parte o la totalidad de estos recursos, los mismos deberán utilizarse en actividades de conservación que complementen o amplíen las metas físicas que hagan parte del objeto principal de los contratos.

Las actividades especiales se ejecutan en la estructura de espacio público y ciclo infraestructura de la malla vial arterial acorde a las competencias establecida en el artículo 156 del decreto 555 de 2021 (Ciclorruta sobre calzada, Ciclorruta sobre andén, Andenes y Plazas)

a) Acciones de movilidad

Dentro de las actividades de este tipo de intervención se encuentran en reemplazo de secciones puntuales de ciclo infraestructura, reemplazo de bolardos, reemplazo de adoquines, podas radicales y reconstrucción de contenedor de raíces,

arreglo de la estructura de soporte de andenes o cicloinfraestructura y reconstrucción de la superficie, reparación de hundimientos y daños de rejillas, entre otros.

En cuanto a los Requerimientos técnicos contractuales, contenidos en el anexo técnico de los contratos de conservación, se establece:

El numeral 3.18 – NOTAS ACLARATORIAS del Anexo 1. Anexo Técnico de la Licitación de los procesos actuales, regula lo siguiente:

"(...) 3. El contratista debe tener presente que, durante la ejecución del proyecto, el IDU podrá excluir (por razones técnicas, presupuestales o Judiciales) algunas áreas de espacio público o CicloRutas priorizadas, o de ser necesario, incluir otras áreas, siempre y cuando estas hagan parte del Espacio Público y la red de Ciclorutas de las localidades del contrato. La inclusión de nuevos elementos debe obedecer a la necesidad de garantizar la seguridad, accesibilidad y movilidad de los usuarios, a la atención de actividades inmediatas, a requerimiento judiciales, para remplazar aquellos elementos del espacio público y/o la red de Ciclorutas que por razones técnicas no puedan ser intervenidos o cuando lo recursos del contrato lo permita." (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

A su turno, el numeral 3.2.5. ACTIVIDADES ESPECIALES del citado Anexo precisa:

"Adicionalmente a las actividades ya mencionadas, mediante los contratos respectivos podrán adelantarse las siguientes actividades especiales sobre cualquier área de Espacio Público y/o red de Ciclorutas de las localidades de la ciudad, sin importar si se encuentra priorizado inicialmente o no.

*Para estas actividades deberá destinarse recursos **hasta del 10% del presupuesto asignado a los contratos de obra de cada Grupo.** Entre otras se puede incluir:*

(...) c. Intervenciones de atención inmediata

Actividades tendientes a mitigar, de manera puntual, problemas sobre el espacio público que afecten la seguridad y la movilidad peatonal, como reparaciones puntuales requeridas por Entes de Control, requerimientos de las entidades del distrito donde se requiera mejorar las condiciones de seguridad peatonal o de los bici-usuarios, o aquellos ocasionados por eventos externos o condiciones fortuitas tales como: inundaciones, derrumbes, implementación de señalización, instalación y/o reposición de una sección de baranda, instalación de bolardos, instalación de rejillas de sumideros, tapas de pozos, instalación y/o retiro de otro tipo de elementos de la infraestructura objeto del programa, que afecten la seguridad y movilidad peatonal o de ciclo usuarios, entre otros.

Estas actividades se pueden realizar sobre cualquiera de los elementos del espacio público y/o Ciclorrutas de las diferentes localidades de la ciudad, sin importar la zona objeto del contrato.

Nota 1: Estas Actividades especiales podrán ser priorizadas por la DTP o directamente por el área ejecutora e informado a la Dirección Técnica de Proyectos, previa intervención.

Nota 2: Es necesario que una vez terminada la intervención que se enmarca en las actividades especiales, ésta sea reportada a la DTE según la versión actualizada del instructivo IN-IC-01 PRESENTACION PLANOS Y ARCHIVOS."

En consecuencia, de acuerdo a las diferentes tipologías de los contratos, frente a las actividades especiales no se evidencia la existencia de un proceso claro, objetivo, reglamentado por medio del cual se prioricen y apruebe las actividades solicitadas por terceros en obras de conservación.

Asimismo, no se observa una reglamentación clara sobre la asignación del porcentaje a actividades especiales en contratos de conservación por parte del IDU;

por lo que no existe un procedimiento por el cual se generalice un porcentaje o la tasación del porcentaje de acuerdo al contrato a realizar.

Por todo lo anterior, se evidencia un riesgo elevado en el IDU para actos de presuntas irregularidades contractuales en la priorización y aprobación de actividades especiales en contratos de conservación.

Finalmente, la presunta incidencia disciplinaria, se debió a que la Entidad con su actuar administrativo, presuntamente no estructuró en debida forma los elementos sustanciales requeridos en la descripción fáctica, jurídica y técnica para dar cumplimiento correcto a la priorización, condiciones de atención requerida, población objetivo, forma en que se calcula dicha priorización a través de los análisis de la entidad contratante que permitan de manera transparente conocer los lineamientos, guías, procedimientos y/o manuales que especifiquen todas y cada una de las actividades inmersas en las actividades especiales en las diferentes tipologías de los contratos de conservación, las estrategias de intervenciones y asuntos particulares de cada situación administrativa que amerite la participación inmediata del sujeto de control.

La entidad desconoció presuntamente los principios contractuales de la planeación, legalidad, responsabilidad y transparencia, consagrados en la Ley 80 de 1993, los principios constitucionales de moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad, tal como lo precisa el artículo 209 de la Constitución política de Colombia de 1991, Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley No. 80 de 1993, Ley No. 489 de 1998, artículos Nos. 3 y 4; Artículos No. 84 y 86 de la Ley No. 1474 de 2011, los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2º, literales b) del artículo 3º, literal j) del artículo 4 y artículo 6 de la Ley 87 de 1993, así como posiblemente se vulnere un deber funcional consagrado en los

Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019; y demás normas concordantes.

Por lo anterior, se configura observación administrativa con presunta incidencia Disciplinaria.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta dada al Informe Preliminar por el IDU, radicado en la Contraloría de Bogotá bajo oficio OCI -202413500696361 del 24/05/2024, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C, con el No. 1-2024-13071 del 24/05/2024.

Una vez analizada la respuesta por el sujeto de control fiscal, en efecto el Instituto de Desarrollo Urbano- IDU ratifica que NO cuenta con un procedimiento institucional, reglamentado, objetivo y puntual para el análisis, evaluación y selección de obras para ser intervenidas por medio de conservación, las cuales se definen por el IDU como *“aquellas acciones tendientes a reaccionar sobre daños puntuales que suceden de improviso o que son detectados por los ciudadanos, y que ponen en riesgo la seguridad de todos los actores que hacen uso de la infraestructura de movilidad y de espacio público, y de la misma manera permiten mejorar el estado de servicio de los elementos atendidos (Malla vial, Puentes, espacio Público y Ciclo infraestructura)”*. Por ende, este Ítem de actividades especiales está contemplada en las obras de infraestructura del IDU, por lo que su subjetividad no es menor dentro del erario público, teniendo en cuenta que en su mayoría ascienden al 10% del valor total de las obras.

En la repuesta enviada por el sujeto de control se indica que cada análisis es particular y obedece a las visitas presenciales realizadas, sin embargo no da cuenta de los criterios técnicos que se evalúan en dichas visitas, y no se informa el flujo de aprobación que tienen las solicitudes para ser aprobadas.

Muy por el contrario, en la reunión del 25 de abril del año en curso los funcionarios del IDU informan que las solicitudes son evaluadas y aprobados por orden de llegada. Por lo que se evidencia una debilidad sobre el principio de planeación en la asignación de los recursos por actividades especiales, al no existir un procedimiento específico en la Entidad para su análisis, evaluación, asignación y flujo de aprobación. Con respecto a este último punto la Entidad dentro de su respuesta no explica cuáles son los puntos existentes en la Entidad, el contratista y el interventor para la aprobación de estas obras de conservación.

Con este hallazgo este Ente de Control insta al IDU a poder desarrollar y poner en práctica un procedimiento por medio del cual se enlisten, cataloguen y prioricen los aspectos técnicos, judiciales, presupuestales, de necesidad o urgencia e impacto en la magnitud de la solicitud de la comunidad; en donde se evidencie un protocolo de aprobación específico de aprobación tripartita entre el IDU, el contratista y el interventor.

Lo anterior, con el fin de disminuir el riesgo a actos de posible corrupción o posibles actos de tráfico de influencias y cumplimiento de la Constitución Política, Ley 80 del 1993 y 1150 del 2007; sobre todo porque en aparte de la respuesta del IDU con respecto a otro hallazgo que hace relación a obras de conservación, la Entidad indica que los factores políticos influyen en la asignación de estas actividades especiales; que si bien es cierto deben ser parte criterios de evaluación, no deberían per ser elementos de decisión.

Por otro lado, y teniendo en cuenta que estas actividades especiales "*actividades deberá destinarse recursos **hasta del 10% del presupuesto asignado a los contratos de obra de cada Grupo***". La Entidad en dicho procedimiento que se sugiere realizar deberá estandarizar criterios para la determinación del porcentaje a asignar en cada uno de los contratos. Toda vez que en la respuesta manifiestan que no se puede estandarizar el porcentaje de actividades especiales, lo que permitiría materializar aún más el principio de la selección objetiva, igualdad e imparcialidad en la contratación estatal.

Por último, con respecto a la existencia de presunta incidencia disciplinaria, se debió a que la Entidad con su actuar administrativo, presuntamente no estructuró en debida forma los elementos sustanciales requeridos en la descripción fáctica, jurídica y técnica para dar cumplimiento correcto a la priorización, condiciones de atención requerida, población objetivo, forma en que se calcula dicha priorización a través de los análisis de la entidad contratante que permitan de manera transparente conocer los lineamientos, guías, procedimientos y/o manuales que especifiquen todas y cada una de las actividades inmersas en las actividades especiales en las diferentes tipologías de los contratos de conservación, las estrategias de intervenciones y asuntos particulares de cada situación administrativa que amerite la participación inmediata del sujeto de control.

La Entidad desconoció presuntamente los principios contractuales de la planeación, legalidad, responsabilidad y transparencia, consagrados en la Ley 80 de 1993, los principios constitucionales de moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad, tal como lo precisa el artículo 209 de la Constitución política de Colombia de 1991, Artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, propios de la función administrativa y sus actuaciones, los cuales son acogidos por la Ley No. 80 de 1993, Ley No. 489 de 1998, artículos Nos. 3 y 4; Artículos No. 84 y 86 de la Ley No. 1474 de 2011, los literales a), b), c), f) y h) del artículo 2º, literales b) del artículo 3º, literal j) del artículo 4 y artículo 6 de la Ley 87 de 1993, así como posiblemente se vulnere un deber funcional consagrado en los Artículos 38. Deberes, numerales 1, 3, 16, Art 39. Prohibiciones, numerales 1, de la Ley 1952 del 28 de enero del 2019; y demás normas concordantes.

Por lo expuesto y una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad en su respuesta, que los mismos no desvirtúan lo señalado por el Organismo de Control en el Informe Preliminar; razón por la cual, se configura el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, se dará traslado a la Personería de

Bogotá D.C., para lo de su competencia y la Entidad deberá incluir acciones en el Plan de Mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.5. PLAN DE MEJORAMIENTO

La evaluación del plan de mejoramiento del Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, se realizó conforme a lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 036 del 28 de diciembre de 2023 *"Por la cual se modifica y reglamenta el trámite del Plan de Mejoramiento que presentan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría de Bogotá, D.C. y se adopta el procedimiento interno"* vigente expedida por la Contraloría de Bogotá D.C. En la revisión se determinó que, según el módulo de consulta SIVICOF, tenía 40 acciones formuladas, como consecuencia de los hallazgos comunicados a dicha entidad en las auditorías de regularidad y desempeño adelantadas en el marco de los PAD 2022, 14 hallazgos y 2023, 18 hallazgos respectivamente, cuya fecha máxima de vencimiento fue el 31 de diciembre de 2023; tiempo en el cual, el sujeto de vigilancia y control fiscal debió realizar actividades tendientes a su cumplimiento, de conformidad con lo establecido en el capítulo III y IV de la referida Resolución Reglamentaria, las que constituyen el universo de las acciones abiertas vencidas a evaluar.

Resultados del seguimiento al Plan de Mejoramiento

Del seguimiento a la verificación de las acciones adelantadas por el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU y para efectos de establecer su eficacia y efectividad que determina el nivel de mitigación de la causa raíz que originó los hallazgos, de conformidad con lo establecido en el capítulo V, con el fin de establecer mediante soportes y pruebas de auditoría el porcentaje de cumplimiento reportado por la entidad y si permiten subsanar la causa que generó la situación evidenciada por la Contraloría de Bogotá, D.C.

En atención a lo anterior, el equipo auditor evaluó los soportes suministrados por

la Oficina de Control Interno del IDU., mediante oficios 202413500256831 del 13 de febrero del 2024 y 202413500456991 del 20 de marzo de la misma vigencia y como resultado de la revisión, se determinó el cierre de las 40 acciones; de las cuales 31 fueron calificadas cumplidas efectivas y 9 cumplidas inefectivas, conforme lo establecido en el capítulo V (evaluación) de la Resolución Reglamentaria No. 036 del 28 de diciembre de 2023, tal como se presenta el siguiente resultado:

**Cuadro No. 101 Evaluación Plan de Mejoramiento a las acciones vencidas
con corte a 31 de diciembre de 2023**

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PAD DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FECHA SEGUIMIENTO
1	2022	104	3.2.1.1	1	Se adjuntó presentación esquemas de contratación por esquemas, planeación contratación y maduración proyectos plan ordenamiento territorial, lista asistencia excel 15/08/23, pantallazos de meet 15/08/23 y gráfico asistencia. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	16/02/2024
2	2023	91	3.2.1.1	1	Se adjuntó socialización procedimientos a interventores 18/12/2023 de Subdirección Técnica Seguimiento a Estudios y Diseños (16 oficios), alcance a la socialización (15 oficios), formato presentación proyecto, lista chequeo etapa estudios y diseños, formato informe mensual seguimiento a contratos, formato informe semanal de interventoría, elaboración de informes de alertas de calidad en estudios y diseños y declaratoria de incumplimiento. Sin embargo, la problemática de la ineficiente supervisión se sigue presentando; es decir, fue inefectiva la acción.	100%	50%	CUMPLIDA INEFECTIVA	19/02/2024



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PAD DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FEC HA SEG UIM IENTO
3	2022	96	3.2.1.1.6	3	Se adjuntó presentación anteproyecto 2023 ejecución presupuestal corte 31/08/2022, propuesta nuevo cupo de endeudamiento, balance metas PDD, presentación metas 31/01/2023, avance metas fiscales a junio/2023, ejecución 2022 y avances de metas 31/03/2022, Comité Sectorial 22/06/2022 y 24/02/2023, certificación secretaría técnica del Sub-Comité Directivo 28/04/2023, 06/07/2023 y 04/10/2023. Sin embargo, en la presente auditoría se observa que se repite la problemática evidenciada anteriormente. Por ende, no subsanó la causa que lo originó.	100 %	50%	CUMPLIDA_INEFECTIVA	20/02/2024
4	2023	84	3.2.1.4.1	1	Se adjuntó presentación empalme: Gestión presupuestal, Balance Plan de Desarrollo, Gestión Contractual, Proyectos en ejecución, Estudios y diseños y Gestión Judicial, donde se relaciona la ejecución física y proyección. Informe de Gestión 2020-2023, informe empalme sobre la gestión desempeño donde se relacionan las recomendaciones y acta de reunión de empalme del 16/11/2023. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo.	100 %	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	21/02/2024
5	2022	96	3.2.1.4.2	2	Se adjuntó presentación anteproyecto 2023 ejecución presupuestal corte 31/08/2022, propuesta nuevo cupo de endeudamiento, balance metas PDD, presentación metas 31/01/2023, avance metas fiscales a junio/2023, ejecución 2022 y avances de metas 31/03/2022, Comité Sectorial 22/06/2022 y 24/02/2023, certificación secretaría técnica del Sub-Comité Directivo 28/04/2023, 06/07/2023 y 04/10/2023. Se cumplió con la acción y se observa mejoría	100 %	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	22/02/2024



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PAD DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FECHA SEGUIMIENTO
					en los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.				
6	2023	84	3.2.1.5.2	1	Se adjuntó presentación empalme: Gestión presupuestal, Balance Plan de Desarrollo, Gestión Contractual, Proyectos en ejecución, Estudios y diseños y Gestión Judicial, donde se relaciona la ejecución física y proyección. Informe de Gestión 2020-2023, informe empalme sobre la gestión desempeño donde se relacionan las recomendaciones y acta de reunión de empalme del 16/11/2023. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	23/02/2024
7	2023	91	3.2.10.1	1	Se adjuntó socialización procedimientos a interventores 18/12/2023 de la Subdirección Técnica de Seguimiento a Estudios y Diseños (16 oficios), alcance a la socialización (15 oficios), formato para presentación proyecto, lista chequeo etapa estudios y diseños, formato informe mensual seguimiento a contratos, formato informe semanal de interventoría, elaboración de informes de alertas de calidad en estudios y diseños y declaratoria de incumplimiento, otros. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	26/02/2024
8	2023	91	3.2.2.1	1	Se adjuntó correo electrónico de 29/08/23 para recolección de información de costos de obras civiles de redes ESP de los contratos en terminación Av Guayacanes - valorización 2020, guía elaboración de presupuestos para contratos de consultoría, construcción, conservación y apoyo a la gestión código GU-DP-017. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	27/02/2024



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PAD DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FEC HA SEG UIM ENT O
					aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.				
9	2023	84	3.2. 2.1. 1	1	Se adjuntó copia de Anexo Técnico Interventoría obra pública de infraestructura de transporte y Estudios Previos de 29 procesos. Numeral 7 señala las condiciones particulares del proyecto y los aspectos a considerar, 13 Notas técnicas específicas para el proyecto, 13,1 etapa de pre construcción. La acción no subsanó la causa porque continúa la problemática. Es inefectiva.	100 %	50%	CUMPLIDA_INEFECTIVA	28/02 /2024
10	2022	96	3.2. 2.1. 1.2	1	Se adjuntó oficios 20233360616481 de 28/04/23 20233360646511 de 02/05/23, 20233360652991 de 03/05/23, 20233360655001 de 04/05/23 y 20233460596221 de 27/04/23 comunicados a interventores sobre hallazgo por no haber celebrado un documento formal de modificación contractual. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.	100 %	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	29/02 /2024
11	2022	96	3.2. 2.1. 1.2	2	Se adjuntó Actas de Comité IDU TMSA abril22, agosto22, dic2022, enero23, febrero23, marzo23, mayo23, junio23, julio23, sept23, oct23 y nov23 en drive https://drive.google.com/drive/folders/1KWUMaNY4Sj64C68Q2w2DT7jnX9limvs9?usp=s harin, del 29/04/22 planeación estratégica donde se relacionan los proyectos a desarrollar, las actas de contratos 1641/19, 1646/19, 1653/20, 1670/20, 1853/21. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.	100 %	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	01/03 /2024



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGUIMIENTO DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FECHA SEGUIMIENTO
12	2022	96	3.2.2.1.1.3	2	Se adjuntó documento excel denominado hoja de ruta, donde se relaciona cronograma y trazabilidad, seguimiento 31/05/22, 02/06/22, 25/08/22, 12/08/22, 31/08/22, 20/09/22, 30/11/22, 20/01/23, 24/03/23, 26/07/23, 23/08/23, 30/08/23, 05/09/23 y 20/09/23, donde se relacionan las actuaciones. La acción no subsanó la causa porque continúa la problemática. Es inefectiva.	100%	50%	CUMPLIDA_INEFECTIVA	04/03/2024
13	2022	96	3.2.2.1.2.1	1	Se adjuntó oficios 20231750497001 de 13/04/23, 20231750541921 de 19/04/23, 20231750547651 de 20/04/23, 20231750568361 de 24/04/23 comunicados respuesta con observaciones informe mensual, listados asistencia reunión seguimiento proyectos DTC 08/09/22 (107) y 07/03/23 (57), listado reunión 08/09/22 y 17/03/23. Se evidencias las diferentes actuaciones para que evitar que se repitan los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.	100%	90%	CUMPLIDA_EFFECTIVA	05/03/2024
14	2022	96	3.2.2.1.2.1	2	Se adjuntó documento comparativo lo de la Contraloría e Interventoría, reunión sobre hallazgo 14/04/22 (13). Reunión 14/04/2023 donde discutieron los temas relacionados con el pago por el personal no existente. Señala que hay auto de apertura del proceso. Documento relación actividades, relación personal actas de vecindad. Se evidencias las diferentes actuaciones para evitar que se repitan los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.	100%	90%	CUMPLIDA_EFFECTIVA	06/03/2024
15	2022	96	3.2.2.1.2.2	1	Se adjuntó correo electrónico de 21/04/2024 donde señala que ahora puede imprimir informes ZIPA, informes avance ZIPA de	100%	50%	CUMPLIDA_INEFECTIVA	07/03/2024



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGUIMIENTO DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FECHA SEGUIMIENTO
					24/07/23, 29/05/23, 26/06/23, datos del contrato, avance, novedades, registro fotográfico. Sin embargo, los reportes no están en tiempo real, no tiene características de un informe de supervisión, no se identifica el responsable específico del seguimiento, que da fe de ello. la acción no mitiga la causa que originó la acción.				
16	2023	84	3.2.2.1.4	1	Se adjuntó comunicado del 20/12/2023 de la directora técnica de Construcciones, quien le solicita a la interventoría efectuar seguimiento estricto de recursos de anticipo, actividades, entregas, frentes de obra, seguimiento semanal. Así mismo, recuerdan el capítulo 7 Manual de Interventoría y supervisión sobre ANTICIPO. (18 comunicados). Importante la continuidad de las recomendaciones y sean adoptadas en los manuales y/o procedimientos. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	11/03/2024
17	2023	84	3.2.2.1.6	2	Se adjuntó comunicado del 20/12/2023 de la directora técnica de Construcciones, quien le solicita a la interventoría requiere que se cumpla con lo señalado en el artículo 19 del Decreto 1510/2013, Art 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082/2015 y 1,3 Circular Externa de Colombia Compra Eficiente. (24 comunicados). importante la continuidad de las recomendaciones y sean adoptadas en los manuales y/o procedimientos. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	12/03/2024



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PAD DE LA VIGENCIA	No. HAL LAZ GO	CO DI G O AC CI ON	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFI CA CIA	EFE CTIV IDAD	ESTADO Y EVALUA CIÓN AUDITO R	FEC HA SEG UIMI ENT O
18	2023	84	3.2.2.1.7	1	Se adjuntó acta reunión 08/09/2023 sobre Cto 348-2020 sobre la construcción adecuación avenida congreso eucarístico. G4, relacionan los 14 predios a recibir en el tercer trimestre de 2023, imagen tira predial, acta de 22/11/2023 entrega 24 predios disponibles San Cristóbal, Acta de 21/09/2023 seguimiento a la gestión predial de 9 predios. Listados de asistencia. Se cierra la acción porque depende de terceros; sin embargo, se reserva el derecho de hacer seguimiento en próximas auditorías.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	13/03/2024
19	2023	84	3.2.2.1.7	2	Se adjuntó correos electrónicos de 24/07/23, 31/07/23, 08/08/23, 14/08/23, 22/08/23 y 28/08/23. donde indican "actualización del aplicativo ""SEGUIMIENTO ENTREGA DE PREDIOS"" en la columna de OBSERVACIONES, debe estar actualizada antes del viernes de cada semana: https://docs.google.com/spreadsheets/d/1izKnpNP5t7G2QQqnmivyrEYPUw7ZzmiDcQv3AQmRKVU/edit?usp=sharin " Se cierra la acción porque depende de terceros; sin embargo, se reserva el derecho de hacer seguimiento en próximas auditorías.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	14/03/2024
20	2023	91	3.2.2.2	1	Se anexó listado excel asistencia socialización del 12/12/2023, 86 personas relacionadas, presentaciones de: Elaboración de informe de aleras de calidad en estudios y diseños, esquemas de contratación, etapa Postcontractual, idoneidad y experiencia en procesos de selección y manual de gestión contractual V.19. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	15/03/2024



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PAD DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FEC HA SEG UIMI ENT O
					hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.				
21	2022	96	3.2.2.2.1.1	1	Se adjuntó Formato esquema de contratación: adecuación calle 13, puente calle174, puente vehicular calle 80 pr NQS, tramo 1 y 2 alameda medio milenio, cicloparqueaderos, puente san Agustín, desnivel calle 13, cable san Cristóbal, calle 13, hoya EDP y calle 54 sur. En los cuales hay detalles de los proyectos. Manual de Gestión Contractual (resolución 7261 de 05/12/2022 por la cual se modificó y adoptó V19). Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.	100 %	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	18/03 /2024
22	2022	96	3.2.2.2.1	1	Se anexó presentaciones en power point sobre obra ciclorruta cra 10 calle 100 - 122, cicloparqueaderos, calle 54 sur entre cra 68 y 89b acción popular 2013-00367, reforzamiento estructural puente vehicular calle 80 por Av NQS, calle 45, NQS Av Jorge E Gaitan, calle 26, cale 19, modificaciones contractuales. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.	100 %	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	19/03 /2024
23	2022	96	3.2.2.2.3	1	Se anexó proceso acción popular por componente arbóreo av villa alsacia - tinal, El Juzgado 63 Administrativo del Circuito Bogotá el 11/10/2019 ordenó medida cautelar de suspensión, mediante recurso apelación se revocó la medida cautelar el 08/10/2021. Por lo anterior, reinició en cto 1539-2018, según imagen se cambió el tramo, redujo tala en 78%. El fallo segunda instancia aún no está en firme, Se cierra la acción porque depende de terceros; sin	100 %	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	20/03 /2024



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PAD DE LA VIGENCIA	No. HAL LAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FEC HA SEG UIMI ENT O
					embargo, se reserva el derecho de hacer seguimiento en próximas auditorías.				
24	2022	96	3.2.2.6.1	1	Se adjuntó Otro sí de adición y prórroga No. 1 del 26/07/22 al convenio 1450-2017 con ACUEDUCTO, se adiciona parágrafo donde indica que IDU asumirá costos administrativos en casos de contratación de personal técnico por parte del EAAB y asuntos comité coordinador. Otro sí No 3 y prórroga No. 5 del 27/04/2023 CONVENIO 849-2016 con ENEL CODENSA, prorroga por 5 años, hasta el 28/04/2028. La acción no subsanó la causa porque continúa la problemática. Es inefectiva.	100 %	50%	CUMPLIDA_INEFECTIVA	21/03/2024
25	2022	96	3.2.2.6.1	2	Se adjuntó actas reunión 13/06/2022 y 19/09/2022 Cto 1299-2020 tema revisión acta de competencia cto conexiones transversales calle 73 maniobras para proyecto para intervenir Enel, tales como cajas y cambios de las mismas. Relación de asistencias. La acción no subsanó la causa porque continúa la problemática. Es inefectiva.	100 %	50%	CUMPLIDA_INEFECTIVA	22/03/2024
26	2022	96	3.2.2.6.1	3	Se anexó publicación de eventos el 28 de abril "conoce todo sobre los procesos administrativos sancionatorios", relación asistencia al evento 28/04/2023 asistencia 17/07/2023, power point presentación esquemas de contratación, planeación contratación pública, ordenamiento territorial, La acción no subsanó la causa porque continúa la problemática. Es inefectiva.	100 %	50%	CUMPLIDA_INEFECTIVA	01/04/2024
27	2023	91	3.2.4.1	1	Se adjuntó listado excel asistencia socialización del 12/12/2023, 86 personas relacionadas, presentaciones de: Elaboración de informe de aleras de calidad en estudios y diseños, esquemas de	100 %	50%	CUMPLIDA_INEFECTIVA	02/04/2024



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PAD DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FEC HA SEGUIMIENTO
					contratación, etapa Postcontractual, idoneidad y experiencia en procesos de selección y manual de gestión contractual V.19. La acción no subsanó la causa porque continúa la problemática porque aún persiste la indisponibilidad de predios. Es inefectiva.				
28	2022	104	3.2.4.1	1	Se anexó guía elaboración presupuestos para contratos de consultoría, construcción, conservación y apoyo a la gestión, cod GU-DP-017 V3, correo electrónico información de la acción 25/09/23 y correo socialización 22/12/23. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo.	100 %	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	03/04 /2024
29	2023	91	3.2.4.5	1	Se adjuntó listado excel asistencia socialización del 12/12/2023, 86 personas relacionadas, presentaciones de: Elaboración de informe de aleras de calidad en estudios y diseños, esquemas de contratación, etapa Postcontractual, idoneidad y experiencia en procesos de selección y manual de gestión contractual V.19. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.	100 %	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	04/04 /2024
30	2023	91	3.2.5.1	1	Se anexó copia de socialización procedimientos a interventores de 18/12/2023 de la Subdirección Técnica Seguimiento a Estudios y Diseños (16 oficios), alcance a socialización (15 oficios), formato presentación proyecto, lista chequeo etapa estudios y diseños, formato informe mensual seguimiento a contratos, formato informe semanal de interventoría, elaboración de informes de alertas de calidad en estudios y diseños y declaratoria	100 %	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/04 /2024



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGUIMIENTO DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FEC HA SEGUIMIENTO
					de incumplimiento, entre otros. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.				
31	2023	91	3.2.5.2	1	Se anexó copia de socialización procedimientos a interventores de 18/12/2023 de la Subdirección Técnica Seguimiento a Estudios y Diseños (16 oficios), alcance a socialización (15 oficios), formato presentación proyecto, lista chequeo etapa estudios y diseños, formato informe mensual seguimiento a contratos, formato informe semanal de interventoría, elaboración de informes de alertas de calidad en estudios y diseños y declaratoria de incumplimiento, entre otros. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.	100 %	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	08/04 /2024
32	2023	91	3.2.7.1	1	Se anexó copia de socialización procedimientos a interventores de 18/12/2023 de la Subdirección Técnica Seguimiento a Estudios y Diseños (16 oficios), alcance a socialización (15 oficios), formato presentación proyecto, lista chequeo etapa estudios y diseños, formato informe mensual seguimiento a contratos, formato informe semanal de interventoría, elaboración de informes de alertas de calidad en estudios y diseños y declaratoria de incumplimiento, entre otros. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.	100 %	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	09/04 /2024
33	2023	91	3.2.8.1	1	Se anexó copia de socialización procedimientos a interventores de 18/12/2023 de la Subdirección Técnica Seguimiento a Estudios y Diseños (16	100 %	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	10/04 /2024



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGUIMIENTO DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FECHA SEGUIMIENTO
					oficios), alcance a socialización (15 oficios), formato presentación proyecto, lista chequeo etapa estudios y diseños, formato informe mensual seguimiento a contratos, formato informe semanal de interventoría, elaboración de informes de alertas de calidad en estudios y diseños y declaratoria de incumplimiento, entre otros. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.				
34	2023	91	3.2.8.1	2	Se adjuntó lo siguiente: la aseguradora MUNDIAL COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A., sociedad identificada con NIT 860.037.013-6. efectuó el pago de la sanción impuesta mediante Resolución No. 763 del 30/01/2023, por valor de CIENTO SESENTA Y OCHO MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL SETENTA Y DOS PESOS M/CTE (\$168.697.072), pago efectuado el 13/10/2023. NOTA BANCARIA. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.	100 %	100 %	CUMPLIDA EFECTIVA	11/04 /2024
35	2023	91	3.2.9.1	1	Se anexó copia de socialización procedimientos a interventores de 18/12/2023 de la Subdirección Técnica Seguimiento a Estudios y Diseños (16 oficios), alcance a socialización (15 oficios), formato presentación proyecto, lista chequeo etapa estudios y diseños, formato informe mensual seguimiento a contratos, formato informe semanal de interventoría, elaboración de informes de alertas de calidad en estudios y diseños y declaratoria de incumplimiento, entre otros. Se cumplió con la acción y se observa mejoría en los	100 %	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	12/04 /2024



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PAD DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FEC HA SEGUIMIENTO
					aspectos que originaron el hallazgo en lo concerniente a lo administrativo.				
36	2023	84	3.3.2.2.1	1	Se anexaron 15 presentaciones sobre seguimiento de la ejecución presupuestal meses julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2023, Actas de Comité asunto Comité Plan Operativo Anual de Inversión - POAI de jul a dic 2023, seguimiento por correos. Se cierra la acción; sin embargo, se presentó hallazgo en la se reserva el derecho de hacer seguimiento en próximas auditorías.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	15/04/2024
37	2022	96	4.1.1.1	1	Se allegó programación reunión 06/06/2023 ALO SUR Mesa predial - reasentamientos, 08/06/2023 junta de infraestructura, 06/07/2023, Acta entrega entre el IDU y la ANI Convenio 1442-009 de 2018, predios ALO, oficio 20234250126433 del 24/04/2023 querellas 03 y 04 de 2013 RT 11086 y 11085, Localidad Suba, registro fotográfico ALO NORTE. Se cierra la acción en lo concerniente a lo administrativo, porque depende de terceros; sin embargo, se reserva el derecho de hacer seguimiento en próximas auditorías.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	16/04/2024
38	2022	96	4.1.1.1	2	Anexó documento excel relación predios KMZ junio 2023 (2583 listado), informes ejecución técnico interventoría Cto 523/2022, sept2022 y mar2023, informe semanal 22/05 al 28/05/2023 y 12/06 al 18/06/2023 visita a predios, registro fotográfico, Se cierra la acción en lo concerniente a lo administrativo, porque depende de terceros; sin embargo, se reserva el derecho de hacer seguimiento en próximas auditorías.	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA	17/04/2024
39	2022	96	4.1.1.1	3	Adjuntó documento excel relación de predios 129 listado predios en restitución	100%	80%	CUMPLIDA	18/04/2024



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PAD DE LA VIGENCIA	No. HALLAZGO	CODIGO ACCION	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA	EFFECTIVIDAD	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FECHA SEGUIMIENTO
					actor y categorizado, 20226130123231 de 26/01/22 inf querellas suba predios av long de occ, 22/02/22 solicitud a Alcaldía de Suba, 20224250665191 de 04/04/22 sol Sec Gob, 233250122673 de 20/04/23 querellas, 202332500217913 de 24/04/23 estado querellas 11086 y 11085, 202332500217913 de 07/07/23solicitud acciones de restitución. Se cierra la acción en lo concerniente a lo administrativo, porque depende de terceros; sin embargo, se reserva el derecho de hacer seguimiento en próximas auditorías.			EFFECTIVA	
40	2022	96	4.1.1.2	1	Anexó documento excel relación de predios 129 listado predios en restitución actor y categorizado, 20226130123231 de 26/01/22 inf querellas suba predios av long de occ, 22/02/22 solicitud a Alcaldía de Suba, 233250122673 de 20/04/23 querellas, 20234250126433 de 24/04/23 estado querellas 11086 y 11085, Se cierra la acción en lo concerniente a lo administrativo, porque depende de terceros; sin embargo, se reserva el derecho de hacer seguimiento en próximas auditorías.	100%	80%	CUMPLIDA EFFECTIVA	19/04/2024

Fuente: PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento

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

Ahora bien, la acción planteada para el hallazgo 3.2.8.1, producto de la Auditoría de Desempeño PAD 2023, Código 91 *"hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de \$114.544.372, porque el contrato de interventoría 956-2017 avaló los pagos efectuados sobre los estudios y diseños de geotecnia y estructurales presentados por el titular del contrato de consultoría 952-2017, sin percatarse de que no*

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 664 de 699

cumplían con la calidad contratada"; el IDU planteó y ejecutó la acción *"gestionar la remisión del oficio a la aseguradora reiterando la solicitud de pago de los \$114.544.372, mientras la Dirección Técnica de Gestión Jurídica -DTGJ adelanta el cobro coactivo correspondiente"*. Cuyos soportes de la acción ejecutada muestra que, con los trámites adelantados por el sujeto de control, se logró el pago por parte de la aseguradora de la sanción impuesta mediante Resolución No. 763 del 30/01/2023, lo que se ve reflejado en un beneficio cuantitativo.

Por otra parte, es importante señalar que si bien, para el hallazgo 3.2.2.1.7 de la auditoría de regularidad, código 84 del PAD 2023, relacionado con la indisponibilidad de predios para desarrollar la obra del puente peatonal sobre la avenida carrera 9 por la calle 112 de la localidad de Usaquén, planteó las acciones *"efectuar reuniones de seguimiento en forma conjunta entre la dirección técnica de predios y la dirección técnica de construcciones para revisar la dinámica predial y su impacto en el diseño y ejecución de los contratos de obra"* y *"fortalecer la estructura del tablero de seguimiento al componente predial de los proyectos con énfasis en el cronograma de entrega de predios"*.

Como soporte allegó acta de reunión del 08 de septiembre de 2023, donde se refirió a la construcción y adecuación avenida congreso eucarístico, catorce predios a recibir en el tercer trimestre de 2023, e imagen tira predial. De igual manera, acta del 21 de septiembre de 2023, seguimiento a la gestión predial de nueve predios y acta de 22 de noviembre de 2023, donde refiere la entrega de veinticuatro predios disponibles en San Cristóbal. Por último, se relaciona actualización del aplicativo donde se hace seguimiento a los predios. Es decir, a la fecha no se ha logrado la adquisición del predio; no obstante, por ser un tema que involucra varios actores y obedece a diferentes factores, puede ser objeto de seguimiento en próximas auditorías.

De igual manera para el Hallazgo 4.1.1.2 de la Auditoría de Regularidad 96 del

PAD 2022, el IDU ha radicado requerimientos a la Alcaldía de Suba respecto al estado de avance en el proceso de las querellas, para la restitución de los predios; Sin embargo, la decisión del proceso depende de lo que se resuelva en los procesos; por ende, se cierra la acción, pero este ente de control se reserva el derecho de hacer seguimiento en próximas auditorías.

De lo anterior se establecieron treinta y un (31) acciones cumplidas efectivas, cero (0) acciones incumplidas y nueve (9) acciones inefectivas para las cuales se formularon nuevas observaciones en los procesos correspondientes.

Por último, las acciones que se transcriben a continuación fueron calificadas como cumplidas - inefectivas, por cuanto las mismas no subsanaron las causas que generaron los hallazgos:

Cuadro No. 102 Acciones cerradas - cumplidas Inefectivas

No.	Vigencia	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción
1	2023	91	3.2.1.1	1
2	2022	96	3.2.1.1.6	3
3	2023	84	3.2.2.1.1	1
4	2022	96	3.2.2.1.1.3	2
5	2022	96	3.2.2.1.2.2	1
6	2022	96	3.2.2.6.1	1
7	2022	96	3.2.2.6.1	2
8	2022	96	3.2.2.6.1	3
9	2023	91	3.2.4.1	1

Fuente: SIVICOF y PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento
Elaboró: Equipo Auditor Sector Movilidad, Contraloría de Bogotá D.C.

Con base en lo anterior, se procede a cerrar las acciones antes relacionadas; sin embargo, da lugar a nuevas observaciones conforme lo señalado en el capítulo V en el acápite evaluación de la Resolución Reglamentaria 036 de 2023, que expresa lo siguiente:

*"(...) **Cumplida inefectiva:** Cuando la acción implementada es calificada con una eficacia del 100% pero la situación detectada no es corregida, es decir, persiste la causa que originó el hallazgo, en consecuencia, la calificación de la efectividad es*

menor al 75%, por lo que el auditor debe calificar la(s) acción(es) como cumplida inefectiva y formular un nuevo hallazgo.”.

Bajo los parámetros descritos en la norma en cita, se procede a formular las observaciones que se sustentan a continuación:

3.5.1. Hallazgo Administrativo, por la inefectividad de las acciones planteadas y desarrolladas para subsanar las causas que originaron los hallazgos 3.2.1.1 y 3.2.2.1.2.2, comunicados en la auditoría de cumplimiento código 91, PAD 2023 y la auditoría de regularidad código 96, PAD 2022 respectivamente, concerniente con deficiencias en la supervisión.

De acuerdo con los términos y condiciones dispuestos por la Resolución Reglamentaria No. 036 del 28 de diciembre de 2023 expedida por la Contraloría de Bogotá D.C., este Ente de Control evaluó el Plan de Mejoramiento Institucional formulado por el Instituto de Desarrollo Urbano, donde evidenció que las acciones relacionadas a continuación, no eliminaron las causas que originaron los hallazgos.

Por lo tanto, por cada acción relacionada en el siguiente cuadro, se deberá formular una nueva acción encaminada a eliminar la causa del hallazgo presentado por la Contraloría de Bogotá en el respectivo proceso de Auditoría.

Cuadro No. 103 Acciones Cumplidas Inefectivas por Deficiencias en la Supervisión

No. De Hallazgo	Cod. Acción	Vigencia a PAD	Cod. Auditoría	Descripción de la acción	Estado
3.2.1.1	1	2023	91	Remitir una Circular a los Interventores con lineamientos claros sobre la debida aplicación de los formatos FO-DP-18 Informe Mensual de Seguimiento a Contratos, FO-DP-11 Lista de Chequeo de Productos de Estudios y Diseños, FO-EO-13 Informe Semanal de Interventoría y el FO-AC-56 Plan de Gestión de Calidad, procedimiento PR-GC-06 DECLARATORIA DE INCUMPLIMIENTO,	CUMPLIDA INEFECTIVA



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

				CONSECUENCIAS APAREJADAS Y SINIESTRO DE GARANTÍAS y PR-DP-02 ELABORACION INFORME DE YERROS O INVIABILIDADES TECNICAS A FIN DE AFECTAR EL AMPARO DE CALIDAD DE ESTUDIOS Y DISEÑOS, recalcándoles el cumplimiento de lo establecido en los mismos, en términos de Calidad y Oportunidad.	
3.2.2.1.2.2	1	2022	96	Realizar el ajuste al reporte (informe) que genera el aplicativo ZIPA con el fin de evidenciar el seguimiento que se realiza por parte de la supervisión al contrato de interventoría.	CUMPLIDA INEFECTIVA

Fuente: Plan de Mejoramiento IDU - 31/12/2023

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

El Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.2.1.1, comunicado al sujeto de control en el marco de la Auditoría de Cumplimiento del año 2023, código 91, así *“hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, porque no hubo una adecuada supervisión durante la ejecución del contrato de consultoría 1564 de 2017, la cual en la fase final fue realizada por la entidad”*. En atención a lo anterior, el IDU., para subsanar el hallazgo, planteó la acción antes relacionada.

De igual manera para el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.2.2.1.2.2, comunicado al sujeto de control en el marco de la Auditoría de Regularidad del año 2022, código 96, así *“hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inexistencia de informes de supervisión en las etapas de pre- construcción y construcción del contrato de interventoría No. 1605 de 2019”*. En atención a lo anterior, el IDU., para subsanarlo, planteó la acción sobre el ajuste al reporte del aplicativo ZIPA.

En atención a lo anterior, el equipo auditor evaluó los soportes suministrados por la Oficina de Control Interno del IDU., mediante oficios 202413500256831 del 13 de febrero del 2024 y 202413500456991 del 20 de marzo de la misma vigencia y la Oficina de Control Interno afirmó que el IDU, dio cumplimiento a las acciones planteadas y por ende solicitó el cierre de las mismas.

El IDU suministró información tendiente a demostrar el cumplimiento a la acción, consistió en una socialización de procedimientos a interventores, lista de chequeo etapa estudios y diseños, formato informes (mensual seguimiento a contratos, semanal de interventoría, de alertas de calidad en estudios y diseños y declaratoria de incumplimiento) y correo electrónico donde señala que ahora puede imprimir informes ZIPA, Sin embargo, dichos soportes no han mitigado el origen de los hallazgos, porque se sigue presentado la problemática de la deficiente supervisión y los reportes del ZIPA no están en tiempo real, no tiene características de un informe de supervisión, no se identifica el responsable específico del seguimiento.

En consecuencia, las acciones no mitigan la causa que originó los hallazgos, por ende, lo descrito vulnera lo previsto en la Resolución Reglamentaria No. 036 del de 2023 de la Contraloría de Bogotá D.C. y lo dispuesto en los literales d y e del artículo 2° de la Ley 87 de 1993 y demás normas concordantes.

En caso de persistir la formulación de acciones inefectivas, la Contraloría de Bogotá D.C., evaluará la pertinencia de aplicar lo estipulado en los artículos 81 y 83 del Decreto Ley 403 de 2020 y en la Resolución Reglamentaria 036 de 2023.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta dada al Informe Preliminar por el IDU, radicado en la Contraloría de Bogotá bajo el No 1-2024-13071 del 24 de mayo 2024 de 2024, respecto a la acción relacionada con los informes de supervisión, si bien el IDU ejecutó lo planteado y efectuó los cambios indicados *"dentro de los términos previstos, ajustando el sistema y la puesta a disposición de éste a las dependencias encargadas de la supervisión de todos los contratos misionales"*. Los mismos, no permiten identificar características de un informe de supervisión, ni el responsable específico que efectúa el seguimiento en calidad de supervisor.

Ahora bien, sobre la afirmación del IDU, donde señala que este Ente de Control, no se percató que *"...los hechos citados en las observaciones administrativas 3.4.2.15.4, 3.4.2.15.5, 3.4.2.16.2. y 3.4.2.17.4 del informe preliminar de auditoría de gestión y financiera Código 86 PAD 2024, en donde se aducen deficiencias en la supervisión por parte del IDU, son contratos cuyas fechas son anteriores la formulación de la acción citada, la cual se formuló el 16/06/2022 para ser ejecutada hasta del 29/04/2023"*. Es importante precisar que, la calificación de cumplida inefectiva, se da como resultado de la revisión de los soportes allegados por el sujeto de control.

Así mismo, se reitera que, la calificación cumplida inefectiva; se da cuando una acción fue ejecutada pero la misma a criterio del equipo auditor no subsana la razón que dio origen al hallazgo. Para el caso en concreto se tuvo en cuenta los soportes allegados mediante los radicados 202413500256831 del 13 de febrero del 2024 y 202413500456991 del 20 de marzo y 202413500696361 allegados con la respuesta al informe preliminar.

Por último, el porcentaje de efectividad se da porque tal como lo menciona el IDU, el informe ZIPA ahora muestra un poco más el detalle de sus avances, los mismos como ya se indicó, no tienen las características de un informe de supervisión, ni responsable específico del mismo.

De conformidad con lo anterior, se configura como hallazgo administrativo en el informe final, el IDU deberá incluirlo acción (es) en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.5.2. Hallazgo Administrativo, por la inefectividad de la acción planteada y desarrollada para subsanar la causa que originó el hallazgo 3.2.1.1.6, comunicado en la Auditoría de Regularidad código 96, PAD 2022, concerniente con las deficiencias en la programación y ejecución de los proyectos del plan de desarrollo.

Este Ente de Control evaluó el Plan de Mejoramiento Institucional del IDU de acuerdo con los términos y condiciones dispuestos por la Resolución Reglamentaria No. 036 del 28 de diciembre de 2023, expedida por la Contraloría de Bogotá D.C.

El Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.2.1.1.6, comunicado al sujeto de control en el marco de la Auditoría de Regularidad del año 2022, código 96 *"hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por las deficiencias en la programación y ejecución del plan de desarrollo "un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI" en el Instituto de Desarrollo Urbano, durante la vigencia 2021"*. En atención a lo anterior, el IDU., para subsanar el hallazgo, planteó la acción número 3 donde estableció *"Presentar al equipo directivo cada tres (3) meses (julio, octubre, enero y abril) el seguimiento para la toma de decisiones en relación al cumplimiento de las metas del plan"*.

En atención a lo anterior, el equipo auditor evaluó los soportes suministrados por la Oficina de Control Interno del IDU., mediante oficio 202413500256831 del 13 de febrero del 2024 y la Oficina de Control Interno afirmó que el IDU, dio cumplimiento a la acción planteada y por ende solicitó el cierre de esta.

El IDU allegó soporte de presentación anteproyecto 2023, ejecución presupuestal, propuesta nuevo cupo de endeudamiento, balance metas PDD, presentación metas, avance metas fiscales, entre otros. Sin embargo, al efectuar la revisión de los soportes allegados a la presente auditoría de la vigencia 2023, se observa que se persisten las deficiencias en la programación y ejecución de los proyectos del plan de desarrollo. Por ende, no subsanó la causa que lo originó.

De manera concluyente, la acción no mitigó la causa que originó el hallazgo; por lo tanto, la situación vulnera lo previsto en la Resolución Reglamentaria No. 036 del 2023, de la Contraloría de Bogotá D.C. y lo dispuesto en los literales d y e del artículo 2° de la Ley 87 de 1993 y demás normas concordantes.

En caso de persistir la formulación de una nueva acción inefectiva, la Contraloría de Bogotá D.C., evaluará la pertinencia de aplicar lo estipulado en los artículos 81 y 83 del Decreto Ley 403 de 2020 y en la Resolución Reglamentaria 036 de 2023.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta dada al Informe Preliminar por el IDU, radicado en la Contraloría de Bogotá D.C., bajo el No 1-2024-13071 del 24 de mayo 2024 de 2024, el sujeto de control señala que *"...concerniente con las deficiencias en la programación y ejecución de los proyectos del plan de desarrollo, es necesario que la Contraloría de Bogotá tenga presente que la acción propuesta permitió el monitoreo continuo de las metas por parte de la alta dirección y generó insumos para la toma de decisiones tendiente a mejorar su avance."* Así mismo, afirma que han tenido evidencia positiva en el cumplimiento de las metas y que *"...los contratos relacionados con construcción de infraestructura de transporte tienen dentro de sus componentes actividades complejas tales como la adquisición de predios, intervenciones o traslados en las redes de las empresas de servicios públicos, planes de manejo de tráfico, licencias y/o permisos ambientales, obras de construcción, lo que impacta los cronogramas de las obras y por tanto el cumplimiento de las metas, dinámica que es propia de la naturaleza de los proyectos de infraestructura vial y/o de transporte público y que de alguna manera se pudo mitigar con la acción propuesta, coordinando acciones entre los diferentes integrantes del cuerpo directivo"*. No obstante, la baja ejecución persistió y en la revisión de la vigencia 2023, se evidenció nuevamente la situación en comento.

Respecto a los argumentos relacionados con el nuevo Plan Distrital de Desarrollo *"Bogotá Camina Segura"*, lo ejecutado en la vigencia 2024 y la armonización de los dos planes se auditará en el PAD 2025.

De conformidad con lo anterior, se configura como Hallazgo Administrativo en el informe final, el IDU deberá incluirlo acción (es) en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

3.5.3. Hallazgo Administrativo, por la ineffectividad de las acciones planteadas y desarrolladas para subsanar las causas que originaron los hallazgos, 3.2.2.1.1.3 y 3.2.2.6.1, comunicados en la auditoría de regularidad código 96, PAD 2022, concerniente con deficiencias en la planeación.

De acuerdo con los términos y condiciones dispuestos por la Resolución Reglamentaria No. 036 del 28 de diciembre de 2023, expedida por la Contraloría de Bogotá D.C., este Ente de Control evaluó el Plan de Mejoramiento Institucional formulado por el sujeto de control, donde evidenció que las acciones relacionadas a continuación, no eliminaron las causas que originaron los Hallazgos.

Por lo tanto, por cada acción relacionada en el siguiente cuadro, se deberá formular una nueva acción encaminada a eliminar la causa del hallazgo presentado por la Contraloría de Bogotá D.C., en el respectivo proceso de Auditoría.

Cuadro No. 104 Acciones Cumplidas Inefectivas por Deficiencias en la Planeación

No. De Hallazgo	Cod. Acción	Vigencia PAD	Cod. Auditoría	Descripción de la acción	Estado
3.2.2.1.1	1	2023	84	Incorporar un anexo técnico en los procesos de contratación que lo requieran, con las recomendaciones técnicas o salvedades por parte del área misional para que el contratista e interventoría de obra las verifique durante la etapa precontractual y posteriormente en la etapa de preconstrucción o preliminares.	CUMPLIDA INEFECTIVA
3.2.2.1.1.3	2	2022	96	Elaborar una hoja de ruta o cronograma que permita realizar las acciones para la devolución y/o descuentos de los recursos pagados por concepto de estampillas, teniendo en cuenta que estos descuentos se pueden hacer hasta la liquidación del contrato	CUMPLIDA INEFECTIVA
3.2.2.6.1	1	2022	96	Gestionar a través de la oficina de coordinación interinstitucional las acciones o convenios requeridos que permitan optimizar los tiempos de respuesta de las empresas de servicios públicos y entidades del distrito para la obtención de las aprobaciones correspondientes.	CUMPLIDA INEFECTIVA



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

3.2.2.6.1	2	2022	96	Gestionar mesas de trabajo con los contratistas de obra e interventorías con el acompañamiento de la OCIT con el fin de optimizar los tiempos para la aprobación de ESP o terceros.	CUMPLIDA INEFECTIVA
3.2.2.6.1	3	2022	96	Socializar e ilustrar a los supervisores y apoyos a éstos sobre los elementos y principios orientadores del PAS con el objetivo de que en el desarrollo de dichos procesos se cuente con los insumos necesarios para darle un correcto y adecuado impulso de los mismos.	CUMPLIDA INEFECTIVA
3.2.4.1	1	2023	91	socializar a la dirección técnica de proyectos - DTP y dirección técnica de construcciones - DTC el MG-GC-06 manual de gestión contractual vigente y el procedimiento PR-DP-02 elaboración informe de yerros o inviabilidades técnicas a fin de afectar el amparo de calidad de estudios y diseños vigente con el fin de reforzar las retroalimentaciones que surgen en las diferentes etapas del proyecto	CUMPLIDA INEFECTIVA

Fuente: Plan de Mejoramiento IDU - 31/12/2023

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

El Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.2.2.1.1, comunicado al sujeto de control en el marco de la Auditoría de Regularidad del año 2023, código 84 *"hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por presuntas falencias en los estudios y diseños del puente peatonal durante la planeación del proceso de contratación No. IDU-LP-SGI-033-2019 que derivó en el contrato de obra No. 215 de 2020."*

De igual manera para el Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.2.2.1.1.3, comunicado al sujeto de control en el marco de la Auditoría de Regularidad del año 2022, código 96, así *"hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por \$931.009.434, porque la entidad presupuestó estampillas distritales para la licitación pública No. IDU-LP-SGI-014-2019, que no se evidenció en las deducciones de las órdenes de pago durante la ejecución del contrato de obra No. 1601 de 2019"*. En atención a lo anterior, el IDU., para subsanarlo, planteó la acción sobre una hoja de ruta para lograr el retorno de recursos pagados por concepto de estampillas.

Así mismo, para el hallazgo 3.2.2.6.1 de la Auditoría de Regularidad código 96, PAD 2022 *"hallazgo administrativo por falta de celeridad administrativa en la ejecución de los contratos de obra pública No. IDU -1550 de 2018, y el contrato No. IDU -1299 de 2020"*, el IDU

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A No 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **674** de **699**

planteó tres acciones, relacionadas la gestión y socialización cuya finalidad era optimizar los tiempos de respuesta de las empresas de servicios públicos.

Por último, para el hallazgo 3.2.4.1 *"hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por \$398.035.253, por incumplimiento de norma técnica DRMA de la EAAB-ESP en los estudios y diseños del costado oriental del puente peatonal ak 9 por calle 112 en la localidad de Usaquén en Bogotá, D.C. en virtud del contrato IDU No. 1525 de 2017"* resultado de la Auditoría de Cumplimiento código 91, PAD 2023, se planteó la acción para mitigar las circunstancias que dieron origen al mismo.

En atención a lo anterior, el equipo auditor evaluó los soportes suministrados por la Oficina de Control Interno del IDU., mediante oficios 202413500256831 del 13 de febrero del 2024 y 202413500456991 del 20 de marzo de la misma vigencia y la Oficina de Control Interno afirmó que el IDU, dio cumplimiento a las acciones planteadas y por ende solicitó el cierre de las mismas.

El IDU allegó soportes tales como: copia de Anexo Técnico Interventoría obra pública de infraestructura de transporte y Estudios Previos, las condiciones particulares del proyecto y los aspectos a considerar, notas técnicas específicas para el proyecto en la etapa de pre- construcción, documento Excel denominado hoja de ruta, donde se relaciona cronograma y trazabilidad, copia Otro sí de adición y prórroga No. 1 del 26 de julio de 2022 al convenio 1450-2017 con ACUEDUCTO, se adiciona parágrafo donde indica que IDU asumirá costos administrativos en casos de contratación de personal técnico por parte del EAAB y asuntos comité coordinador. Otro sí No 3 y prórroga No. 5 del 27 de abril de 2023 Convenio 849-2016 con ENEL CODENSA, prorroga por 5 años, hasta el 28 de abril de 2028, actas de reunión revisión competencia contrato conexiones transversales, tales como cajas, cambios de las mismas, y presentación esquemas de contratación, planeación contratación pública, ordenamiento territorial, socialización elaboración de informe de aleras de calidad en

estudios y diseños, esquemas de contratación, etapa post- contractual, idoneidad y experiencia en procesos de selección y manual de gestión .

Sin embargo, dichos soportes no han mitigado el origen de los hallazgos, porque se siguen presentado las problemáticas; no se ha logrado recuperar los recursos pagados por concepto de estampillas, persiste la falta de celeridad administrativa en los contratos, donde se evidencia falta de planeación y coordinación con las empresas de servicios públicos, reflejada en la dilatación de aprobación de diferentes procesos, como se evidenció en la presente auditoría que se sigue repitiendo sin lograr ninguna mejoría. Así mismo, la situación relacionada con los diseños del puente en la localidad de Usaquén, porque a la fecha no se denota en avance de obra del mismo.

En consecuencia, las acciones no mitigan las causas que originaron los hallazgos, por ende, lo descrito vulnera lo previsto en la Resolución Reglamentaria No. 036 del de 2023 de la Contraloría de Bogotá D.C. y lo dispuesto en los literales d y e del artículo 2° de la Ley 87 de 1993 y demás normas concordantes.

En caso de persistir la formulación de acciones inefectivas, la Contraloría de Bogotá D.C., evaluará la pertinencia de aplicar lo estipulado en los artículos 81 y 83 del Decreto Ley 403 de 2020 y en la Resolución Reglamentaria 036 de 2023.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta dada al Informe Preliminar por el IDU, radicado en la Contraloría de Bogotá bajo el No 1-2024-13071 del 24 de mayo 2024 de 2024, manifiesta que para la acción relacionada con el Hallazgo N.º 3.2.2.1.1., donde se planteó la incorporación del anexo técnico para verificar obra en la etapa precontractual y pre construcción, se aceptan los argumentos; sin embargo, este ente de control, se reserva el derecho de pronunciarse en próximas auditorías en caso de evidenciarlo nuevamente.

Ahora bien, para el caso de la acción relacionada con el Hallazgo 3.2.2.1.1.3, en la cual se planteó y ejecutó la elaboración de una hoja de ruta cuya finalidad era la devolución y/o descuentos de los recursos pagados por conceptos de estampillas; sin embargo, a la fecha según los soportes allegados por el IDU no ha logrado recuperar lo pagado erróneamente; por ende, no mitigó la causa que generó el hallazgo en mención. El IDU manifiesta que aún no ha perdido la competencia para recuperar liquidación del contrato No. 1601 de 2019, situación que se revisará, una vez culmine la nueva acción a plantearse, que a criterio del equipo auditor y con base a la normatividad vigente evaluará el grado de porcentaje de la efectividad.

Respecto a las acciones relacionadas con el hallazgo 3.2.2.6.1, el IDU hace mención a todos diferentes trámites y mesas de trabajo que han adelantado y que en ningún momento este ente de control ha desconocido, aunque se exponga que se han optimizado los tiempos de respuesta, los mismos siguen siendo la razón primordial para no poder cumplir con los tiempos inicialmente establecidos en los contratos, lo que consecuentemente lleva a ponderar la calificación de efectividad definida en la valoración de las acciones.

Con relación a la acción relacionada con el hallazgo 3.2.4.1 el IDU manifiesta que *"...las fechas de los diferentes hechos relacionados en el informe preliminar, son anteriores a la fecha de finalización de la ejecución de la acción citada, siendo improcedente la calificación de la misma como inefectiva, pues la acción correctiva formulada pretende que las situaciones adversas, no se presenten después de su implementación. Por tal razón, respetuosamente se solicita declarar la efectividad de la acción, toda vez que el IDU actuó diligentemente en la ejecución de la misma y esta actividad ha permitido que se fortalezca el ejercicio de seguimiento por parte del IDU."*, es necesario reiterar que, las acciones deben eliminar la causa que generó el hallazgo; es decir que, aparte de evitar que se repitan las situaciones que generaron el hallazgo, también debe eliminar la causa de manera correctiva.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Sin embargo, se acepta la respuesta en lo concerniente al 3.2.4.1, en el sentido que, se verificará en posteriores contratos la efectiva aplicación de los informes para mitigar la existencia de errores en el diseño, así como garantizar el debido proceso y lograr la declaratoria de siniestro al momento de implementar el procedimiento de declaratoria de reclamo al Amparo de Calidad de la póliza; sin embargo, este ente de control, se reserva el derecho de pronunciarse en próximas auditorías en caso de evidenciarlo nuevamente.

De conformidad con lo anterior, se configura como hallazgo administrativo en el informe final, el IDU deberá incluirlo acción (es) en el plan de mejoramiento a suscribir, a fin de garantizar se elimine la causa de lo evidenciado.

De manera concluyente se establece que, de las 40 acciones del plan de mejoramiento, 33 fueron cumplidas efectivas y 7 cumplidas inefectivas.

4. OTROS RESULTADOS

4.1. DERECHOS DE PETICION

4.1.1. Derecho de Petición 1303 de 2023

El Peticionario mediante radicado No. 1-2023-18766 del 11 de agosto de 2023 radicó requerimiento donde resalta que las obras contratadas por el IDU a través del Contratista CONSORCIO M&E PARQUE mediante el Contrato de Obra IDU-929-2020 que corresponden a la complementación y los ajustes a los estudios y diseños de las vías perimetrales y espacio público asociado al parque Gilma Jiménez en la ciudad de Bogotá D.C. se encuentran paralizadas,"(...) *afectando no solo a más de 42.000 personas residentes en los alrededores del MEGA PARQUE Gilma Jiménez sino primordialmente a la comunidad infantil del ED Colegio Jaime Garzón donde más de 1800 estudiantes a diario tienen que sufrir la inoperancia del estado en la ejecución e inspección de este contrato; donde inicialmente se denota una violación flagrante a los derechos de nuestros niños, niñas y adolescentes, donde el Estado es especial protector de sus derechos que priman por encima de los derechos de los demás, quienes tiene que sortear a diario los peligros generados por la falta de conclusión de estas obras debido a huecos peligrosos, a la falta de control de tráfico, a la inseguridad generada por la obra, y peor aún por la afectación a la salubridad pública al tener los sumideros destapados, cajas abiertas y demás. -No solo esto, sino también la afectación de los ciudadanos residentes en los sitios donde los cierres viales no permiten el acceso fácil a personas de la tercera edad, afectan el uso de las viviendas al no poder ingresar sus vehículos a los parqueaderos, así como la afectación a los locales comerciales, los cuales con el acceso y el libre desarrollo de sus actividades. (...)*"

Este Ente de Control mediante radicado No. 2-2023-18167 del 24 de agosto de 2023 notificó respuesta definitiva al peticionario ANONIMO en donde informó (...)
"Frente a su solicitud relacionada con el (Parque Gilma Jiménez) el sector de

movilidad por medio del programa “vamos a la obra” hace seguimiento de esta y otras obras en lo que respecta a su avance y ejecución, la información con que cuenta la entidad con base en los oficios allegados por el IDU a este ente de control (...).”

En la respuesta emitida se hace una relación del Estado Actual del Contrato IDU-929-2020, relacionando Nombre de la Obra, No del Contrato y su Objeto, Contratista de Obra e Interventoría, Valor Total incluida adiciones, avance de la construcción incluyendo (Suspensiones, Prórrogas y Adiciones) efectuadas a la fecha, hace un breve relato del por qué a la fecha no se ha culminado la obra (...) *“Es claro, que la falta de recursos desde el inicio de este contrato, ha venido afectando el avance, incluyendo la falta de pago oportuno al personal de obra, profesionales y proveedores, lo que ha provocado, que disminuya el personal operativo, que no haya materiales para ejecución y la maquinaria sea insuficiente para trabajar de manera simultánea para cumplir lo programado en el PDT aprobado por la interventoría.*

El 8 de mayo de 2023, se conoció en el IDU, por parte de trabajadores y subcontratistas del contratista la falta de pago de sus salarios y contraprestaciones adquiridas por las obras ejecutadas, por lo que se tomaron medidas de inmediato, exigidas en mesa de trabajo con los directivos de la entidad el 9 de mayo de 2023 En reunión con directivos del IDU del 9 de mayo de 2023, el representante legal del contrato de obra, informó que no tiene recursos financieros, que le fue imposible adquirir los prestamos necesarios para avanzar e invertir en el proyecto, motivo de la gran parte de los atrasos que cada semana aumentan considerablemente.

No obstante, dice el representante legal del contrato de obra, está revisando la posibilidad de adquirir créditos, ceder facturas de obra parcial ejecutada a sus proveedores, o ceder la ejecución del proyecto a otra empresa que cuente con el músculo financiero y como el peor escenario, si no consigue dichos acuerdos, finalizar el contrato sin terminar la meta física total, lo cual debió informar al interventor, IDU y comunidad en reunión del 23 de mayo de 2023.

Presenta un avance ejecutado semanal del 0,1%; atraso general de 12,34%, de obra del 12,96%; los atrasos por cada frente, el número de personal operativo, las máquinas y los pendientes y motivos de atraso por frente.

Por lo tanto, preocupa a la entidad, que a solo 2.5 meses para concluir el tiempo contractual de obra (al 7 de agosto de 2023), solo esté programado el 52,94% y ejecutado el

40,60%, según informe semanal #90, información que debe ser analizada para identificar el estado real y definitivo del estado y necesidades del proyecto. (...)"

Es evidente que la falta de recursos afectó el normal desarrollo de la ejecución de las obras contratadas, por lo que el IDU declaró la Caducidad teniendo en cuenta los incumplimientos generados en el desarrollo de la ejecución del Contrato, adicional a ello en el Acta No. 64 - ACTA DE TOMA DE POSESIÓN FÍSICA DE OBRA consigna la "(...) Nota 2: Las actas de recibo parcial de obra No. 14, 15 y 16, fueron conciliadas entre contratista e interventoría; sin embargo, la Interventoría manifestó a la entidad con oficios CIEP-SMS-IDU-2113-0623 Rad 20235260935212 del 13 de junio de 2023 y CIEP-SMS-IDU-2196-0723 Rad 202352601064002 del 4 de julio de 2023, que no aprueba el desembolso de estas actas, teniendo en cuenta que el contratista de obra no cumple con el requisito de estar a paz y salvo con nómina, honorarios y parafiscales en los últimos 6 meses, establecido en el Parágrafo Primero de la Cláusula 9 del contrato de Obra No. IDU-929-2020. Lo cual fue conocido al recibo de derechos de petición de los profesionales que renunciaron por impago de hasta 5 meses, quedando sin plantilla mínima, posteriormente renunció el personal propio de nómina y subcontratistas por impagos, con lo cual se dio el abandono total de obra a partir del 8 de julio de 2023. (...)” lo anterior claramente ratifica lo expuesto por la Contraloría en su respuesta al Peticionario, que a falta de recursos no logró continuar con la ejecución del Contrato.

No obstante, este Grupo Auditor considera importante señalar que, ante la solicitud efectuada por el peticionario, frente a: "(...) los peligros generados por la falta de conclusión de estas obras debido a huecos peligrosos, a la falta de control de tráfico, a la inseguridad generada por la obra, y peor aún por la afectación a la salubridad pública al tener los sumideros destapados, cajas abiertas y demás. (...)” dado que de acuerdo a la Visita Administrativa efectuada el día 30 de abril de 2024, se pudo evidenciar que los peligros asociados a las actividades constructivas como excavaciones, zanjas, sumideros destapados y cajas abiertas, estas fueron debidamente tapadas al culminar la ejecución de las actividades contempladas en el Contrato IDU-929-2020, pues por instrucciones de la Alcaldía Mayor de Bogotá, las Entidades Distritales como la

EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ ETB S.A. E.S.P., SECRETARIA DE MOVILIDAD, ENEL COLOMBIA S.A., UNIDAD DE MANTENIMIENTO VIAL y la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA EAAB-ESP, comparecieron ante el llamado de la Administración Distrital y efectuaron el cierre de las obras, garantizando la libre movilidad de peatones, bici usuarios y vehículos, permitió el uso y disfrute de sus viviendas, así como la reapertura de las actividades comerciales, es de advertir, que si bien se logró el cierre de las obras contempladas en el Contrato IDU-929-2020 quedó pendiente la construcción de los andenes peatonales frente a las viviendas perimetrales al parque Gilma Jiménez.

En atención a lo anterior y como resultado de la evaluación al contrato IDU 929 de 2020 los resultados se presentan en los numerales 3.4.2.11.1., 3.4.2.11.2. y 3.4.2.11.3 del presente informe.

4.1.2. Derechos de Petición 1323 de 2023, 1339 de 2023 y 1363 de 2023

El Peticionario mediante radicado No. 1-2023-19251 del 16 de agosto de 2023 radicó "(...) *solicitud de intervención por su despacho de forma inmediata por posible y/o presunto detrimento patrimonial de las arcas públicas por negligencia de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado (EAAB) y el Instituto de Desarrollo Urbano (IDU).* (...) " en su solicitud elevada al Contralor Distrital de Bogotá, la Junta de Acción Comunal Urbanización Campestre San José Bavaria, solicita una intervención inmediata en aras a evitar un posible detrimento del patrimonio público y prevenir una gestión antieconómica por parte de las entidades EAAB e IDU.

En la solicitud resaltan que "(...) *mediante auto del 16 de marzo de 2023 de la sección cuarta, subsección B del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, dentro del radicado 250002315000-203-01462-01, se ordenó al IDU y a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado (EAAB) (...)*"

"... Se han realizado varias reuniones con el IDU y sus contratistas, complementando las discusiones técnicas sobre la manera de cómo debería realizarse la conexión de las Domiciliarias a la red principal debido a los inconvenientes técnicos que presenta la existencia de vallados, vallados que serán eliminados en una segunda etapa de construcción de la Avenida Boyacá y que no hacen parte del contrato actual del IDU; así mismo, se han cruzado varias comunicaciones entre el IDU y la EAAB buscando apropiación de recursos con el propósito de lograr la construcción de las domiciliarias a través del contrato 1777-2021 ..."

El resultado de las mesas de trabajo, que fueron ordenadas por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, se efectuaron siete (7) meses, logrando de esta manera acciones tendientes a la modificación del contrato 1777-2021 y la apropiación de recursos para posibilitar la ejecución de las domiciliarias.

El Peticionario mediante radicado No. 1-2023-19594 del 18 de agosto de 2023 radicó solicitud "(...) El Contrato IDU 1777 de 2021 se encuentra suspendido teniendo en cuenta que el constructor no cumplió con los términos de tiempo del contrato solicito se revise la participación de la Interventoría y el funcionario del IDU que supervisa el contrato ya que las actividades continuaron sin dar razón a la comunidad. (...)." En tal sentido la Contraloría de Bogotá informa al peticionario "(...) Revisada la información relacionada con su solicitud, se informa que mediante la Auditoría de Desempeño ante el Instituto de Desarrollo Urbano –IDU-, periodo auditado 2021, PAD 2022. Código de Auditoría 101, la Contraloría de Bogotá revisó el contrato IDU 1777 de 2021, el cual se encontraba para dicho momento con un 15.01% de avance físico. (...)."

El Peticionario mediante radicado No. 1-2023-19943 del 24 de agosto de 2023 radicó solicitud (...) **PORQUE LA ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ PERMITE LA EJECUCIÓN DE UN CONTRATO DE OBRA SUSPENDIDO EN LA AVENIDA BOYACÁ CON CALLE 170 SIN LA VERIFICACIÓN CORRESPONDIENTE YA QUE EN EL TIEMPO DE SUSPENSIÓN LEGALMENTE NO DEBERÍA HABER ACTIVIDAD. COMO PAGAN ESAS OBRAS.** (...).(…). En tal sentido la Contraloría de Bogotá informa al peticionario "(...) Revisada la información relacionada con su solicitud, se informa

que mediante la Auditoría de Desempeño ante el Instituto de Desarrollo Urbano –IDU-, periodo auditado 2021, PAD 2022. Código de Auditoría 101, la Contraloría de Bogotá revisó el contrato IDU 1777 de 2021, el cual se encontraba para dicho momento con un 15.01% de avance físico. (...). Se brindan a los Peticionarios misma respuesta en cuenta se refiere a la ejecución de actividades y que fueron verificadas a través de la Auditoria celebrada el año 2021.

En atención a lo anterior y como resultado de la evaluación al contrato IDU 1777 de 2021 se presenta el resultado en el numeral 3.4.2.10.1., del presente informe.

4.1.3. Derecho de Petición 1755 de 2023

El 24 de octubre de 2023 con radicado No. 1-2023-25428 por medio de la cual el peticionario expuso entre otros que, la problemática de deterioro de la Avenida Carrera 104 entre calle 72 (Avenida Chile y Avenida Calle 80. La Contraloría de Bogotá, D.C., mediante radicado No. 2-2023-24547 del 07 de noviembre de 2023 dio respuesta definitiva expresando *“de acuerdo a lo señalado en el DPC 1755-23, en virtud del cual pone en conocimiento presuntas irregularidades del CONSORCIO EXPANSSION-JV 2021 y el CONSORCIO ESPACIO PÚBLICO 2021 con relación al contrato de obra IDU-1782 de 2021 y contrato de interventoría IDU-1813 del 2021, es el caso indicar que, a la fecha se está dando cumplimiento al PAD 2023 con vigencia 2022, por lo tanto la Contraloría de Bogotá en el marco de su ejercicio de control y vigilancia de la gestión fiscal, de acuerdo al cronograma y regulación de las auditorías programadas, para el PAD 2024 correspondiente podrá ser incluirlos en el ejercicio auditor”*.

En Visita Administrativa se pudo establecer que ya fue atendida la petición y el tramo de la zona de Engativá, barrio Álamos, avenida Bolivia Cra. 104 entre calles 72 y 80 fue intervenida y finalizada, quedando al servicio de la comunidad; Este segmento vial está vinculado a los que son atendidos con el contrato IDU-1782-2021.

En consecuencia, se informa que, del resultado de la evaluación a los contratos IDU-1782 de 2021 e IDU-1813 de 2021 se presenta resultado en el numeral 3.4.2.19.1 y 3.4.2.19.2 del presente informe.

4.1.4. Derecho de Petición 1907 de 2023

La Asociación de Pobladores de la Candelaria Vida Mía mediante radicado No. 1-2023-27652 del 17 de noviembre de 2023, presentó el derecho de petición No 1907 el cual está relacionado los estudios de pre factibilidad y factibilidad del Cable Aéreo de La Candelaria y Santa Fe, contratos 1330 del 2021 y 1725 del 2022, específicamente solicita una revisión de los mencionados contratos y una explicación de la administración, del porque se va a realizar una intervención a estas zonas, si los ciudadanos que hacen parte de esta asociación consideran que dicho cable no responde a necesidades de la comunidad.

Como complemento a lo anterior, se realizó por parte de este Organismo de Control, un seguimiento sobre el caso que nos indica el peticionario, mediante el radicado Contraloría No. 2-2024-11297 - IDU 202452600927712 del 22/05/2024 ; cuya respuesta, se obtiene por parte del sujeto de control, mediante radicado 202423600697081 del 24/05/2024, en la cual se cuestionó sobre las razones jurídicas, técnicas, administrativas y financieras de los diferentes procesos desarrollados en el marco de los contratos IDU1330-2022, IDU1735-2023 e IDU1727-202, y se estableció que lo presentado en el Plan de Desarrollo- Bogotá Camina Segura dicho proyecto NO se encuentra priorizado dentro de la construcción de Cables Aéreos para la ciudad de Bogotá; encontrándose priorizados solamente, los cables aéreos de Potosí y San Cristóbal.

4.1.5. Derecho de Petición 1934 de 2023

Mediante radicado No. 1-2023-27982 del 21 de noviembre de 2023 se recibió requerimiento de peticionario anónimo en el que manifestó *“desde hace más de 3 meses inició la supuesta ampliación de la estación Nariño y a la fecha no han ampliado nada”*. La Sectorial Movilidad mediante Aviso a través de radicado No. 2-2023-26904 del 11 de diciembre de 2023 notificó respuesta definitiva radicado No. 2-2023-26896 al peticionario en donde recalcó *“en el marco de su ejercicio de control y vigilancia de la gestión fiscal, de acuerdo al cronograma y regulación de las auditorías programadas, para el PAD 2024, evaluará la pertinencia para la inclusión de su escrito en el ejercicio Auditor y que dentro de la misionalidad y competencia atribuida a este ente de control, en el evento de encontrarse presuntos hallazgos ya sean de índole Administrativo, Disciplinario y/o fiscal relacionados con los temas que se plantean en su escrito, estos se reflejarán en el informe final de la Auditoría que se llegase a programar y se activarán los procedimientos internos pertinentes.”*.

En consecuencia, se informa que, del resultado de la evaluación al contrato IDU 1848 de 2021 se presenta resultado en el numeral 3.4.2.8.1. del presente informe.

4.1.6. Derecho de Petición 2076 de 2023

Mediante radicado No. 1-2023-29681 se recibió solicitud en la cual se relaciona la existencia de fallas en los andenes de la carrera 50 entre calles 40 y 53 Sector Urbanización Rafael Núñez. Este Órgano de Control mediante radicado No. 2-2023-27932 del 27 de diciembre de 2023 manifestó *“de acuerdo al cronograma y regulación de las auditorías programadas, para el PAD 2024, evaluará la pertinencia para la inclusión de su escrito en la Auditoría Financiera y de Gestión que se adelantará el 9 de enero de 2024 al Instituto de Desarrollo Urbano – IDU y que dentro de la misionalidad y competencia atribuida a este ente de control”*.

El IDU, responde a la solicitud de información con Radicado de la Contraloría de Bogotá No. 2-2024-08708 del 18 de abril de 2024, mediante respuesta con radicado IDU No. 202438600559051 del 24 de abril de 2024, lo siguiente:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **686** de **699**

"Carrera 50 entre calles 44 y 53 sector urbanización Rafael Núñez".

"Al respecto de las fallas indicadas en el registro fotográfico reportado como referencia, se informa que las intervenciones realizadas en el tramo de la Avenida Carrera 50 entre calles 44 y 53 en el costado oriental y occidental, consistieron en mantenimientos rutinario y periódico e intervenciones tipo rehabilitación".

"Actualmente la etapa de obra se encuentra culminada, sin embargo, de acuerdo al seguimiento y control de los elementos intervenidos, se evidenció por parte de la interventoría fallencias en algunos elementos de espacio público específicamente en su terminado y/o acabado, los cuales fueron observados y mediante oficio 134-23-843 del 13 de septiembre de 2023, se realizó el requerimiento al Contratista de obra para la subsanación de dichas observaciones".

"La supervisión técnica indaga sobre el estado de las actividades pendientes de ajuste, donde el contratista notificó a las partes que tiene programado terminar la ejecución de remates antes del 30 de abril del presente año, en este sentido el Contrato de Obra 1794 de 2021, actualmente se encuentra en subsanación de los pendientes observados, los cuales coinciden con algunos registros fotográficos del requerimiento".

Respecto al derecho de petición 2076 de 2023: *"se informa que realizada la consulta en el sistema de gestión documental CONECTA IDU, al Instituto de Desarrollo Urbano, no han sido allegados los requerimientos citados, por tanto, no se ha emitido respuesta a la comunidad".*

De conformidad con lo anterior, se informa que, del resultado de la evaluación al contrato IDU 1794 de 2021 se presenta resultado en el numeral 3.4.2.8.1., del presente informe. Numerales 3.4.2.7.1 y 3.4.2.7.2

4.1.7. Derecho de Petición 2079 de 2023

Mediante radicado 1-2023-29741 del 12 de diciembre de 2023, se recibió petición indicando que, en la avenida primero de mayo, barrios alrededores y Retrepo Sur, presuntamente la empresa MOVISTAR destruyó andenes de buena calidad para colocar cableados o redes y reemplazaron por adoquines y arena. Este Ente de Control dio respuesta mediante radicado No. 2-2023-27879 del 26 de diciembre de 2023 y en

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **687** de **699**

desarrollo de la presente auditoría, el IDU manifestó en respuesta STCSV 202438600458021 de 20 de marzo de 2024, que: *"Bajo el contrato IDU-1787-2021 correspondiente al sector mencionado, no se realiza la instalación de cables o redes de ningún tipo de servicio público. El contrato consiste en la ejecución de actividades de conservación de ciclorrutas y andenes en diferentes localidades de la ciudad"*. Esta petición hace parte de los segmentos de obras asignados al contrato IDU-1787-2021, que se encuentra en ejecución. En visita administrativa realizada el 29 de abril de 2024, se pudo constatar que no existieron los presuntos trabajos de MOVISTAR, no hubo trabajos de cableados de ninguna empresa registrada, pero si el reemplazo de elementos de los andenes según *"La cartilla de obra del IDU"* que estandariza las obras en el Distrito Capital.

Ahora bien, sobre los contratos los contratos IDU-1791-2021 e IDU 1792-2021 con el oficio 2-2024-07885 del 10 de abril de 2024, en el numeral 23, del mismo se solicitó información sobre lo manifestado por el peticionario.

El IDU, con el oficio 202438600529441 del 16 de abril de 2024, numeral 23, radicado 1-2024-09590 del 17 de abril de la misma vigencia, presentó respuesta a lo solicitado en el siguiente sentido: *"De acuerdo con lo informado por la Dirección Técnica de Administración de Infraestructura, el IDU no cuenta con la competencia, por ende, no tiene previsto ningún procedimiento para cobrar por daños a los andenes ocasionados por Empresas de Servicios Público y personas particulares. Es pertinente aclarar que el Instituto de Desarrollo Urbano carece de facultades policivas y/o de control urbanístico. En el Distrito Capital en virtud del artículo 86 del Estatuto Orgánico de Bogotá - Decreto Ley 1421 de 1993, es función de los alcaldes locales vigilar el cumplimiento de las normas vigentes sobre desarrollo urbano, uso del suelo y reforma urbana." (...) ". En los contratos en desarrollo relacionados con el "Programa para la Conservación del Espacio Público y la Red de ciclorrutas para la Ciudad de Bogotá. VIGENCIAS 2021- 2022 - 2023.", no se han reportado daños realizados por MOVISTAR a las obras adelantadas por el IDU"*.

Por lo tanto, lo manifestado por el peticionario no está relacionado con las actividades del objeto contractual de los Contratos de Obra IDU-1791 e IDU 1792-2021;

por consiguiente, y como resultado de la evaluación al contrato IDU 1787 de 2021 se presentó resultado en el numeral 3.4.2.20.1., del presente informe.

4.1.8. Derecho de Petición 2005 de 2023

El Peticionario mediante radicado No. 1-2023-28948 del 1 de diciembre de 2023 radicó requerimiento donde expuso diferentes circunstancias identificadas en la obra, relacionadas con la ciclorruta, los bolardos en la vía, la calzada mixta entre el canal molinos y la avenida calle 116, entre otros. Este Ente de Control mediante radicado No. 2-2023-27047 del 13 de diciembre de 2023 notificó respuesta definitiva radicado No. 2-2023-26896 al peticionario en donde informó *“en el marco de su ejercicio de control y vigilancia de la gestión fiscal, de acuerdo al cronograma y regulación de las auditorías programadas, para el PAD 2024, evaluará la pertinencia para la inclusión de su escrito en el ejercicio Auditor y que dentro de la misionalidad y competencia atribuida a este ente de control, en el evento de encontrarse presuntos hallazgos ya sean de índole Administrativo, Disciplinario y/o fiscal relacionados con los temas que se plantean en su escrito, estos se reflejarán en el informe final de la Auditoría que se llegase a programar y se activarán los procedimientos internos pertinentes.”*.

En atención a lo anterior y como resultado de la evaluación al contrato IDU 1286 de 2020 se presentó resultado en el numeral 3.4.2.9.1 del presente informe.

4.1.9. Derechos de Petición 1701 de 2023 y 1842 de 2023

Mediante radicado No. 1-2023-24733 del 17 de octubre de 2023 peticionario solicitó *“por todo Bogotá los ciudadanos somos testigos de los \$300.000.000.000 invertidos en andenes, cuyos resultados merecen una seria investigación. no hay derecho para tanto despilfarro cuando en los barrios del sur no hay andenes”*. Este Ente de Control mediante radicado 2-2023-23356 del 23 de octubre de 2023, dio respuesta a la petición; sin embargo, en la presente auditoría se revisaron los contratos relacionados con la

petición, contratos IDU-1786 de 2021, IDU-1791 de 2021, IDU-1787 de 2021 e IDU-1794 de 2021.

En atención a lo anterior y como resultado de la evaluación a los mencionados contratos, se presentó resultado en el numeral 3.4.2.7.1, 3.4.2.12, 3.4.2.20.1, 3.4.2.20.2, del presente informe.

4.1.10. Derecho de Petición 1747 de 2023

Mediante radicado No. 1-2023-25482 del 24 de octubre de 2023 peticionario solicitó *"(...) el proyecto de construcción de andenes de Bogotá es un escándalo, de tres billones que dice el IDU que costaran se han gastado \$300.000.000.000 sin obras con resultados gratificantes para la ciudadanía. Todos los bogotanos somos testigos de semejante despilfarro. Por favor investiguen"*. Este Ente de Control mediante radicado 2-2023-24493 del 7 de noviembre de 2023, dio respuesta a la petición; sin embargo, en la presente auditoría se auditaron los contratos relacionados con la petición, contratos IDU-1786 de 2021, IDU-1791 de 2021, IDU-1787 de 2021 e IDU-1794 de 2021.

En Visita Administrativa realizada el 29 de abril de 2024, se pudo establecer que los sectores vinculados a este contrato se encuentran intervenidos, mayormente finalizados y las obras llegan hasta 27 de noviembre 2024 que es la terminación de la vigencia del contrato. IDU-1787-2021.

En atención a lo anterior y como resultado de la evaluación a los mencionados contratos, se presentó resultado en el numeral 3.4.2.7.1, 3.4.2.12, 3.4.2.19.1, 3.4.2.19.2, 3.4.2.20.1, 3.4.2.20.2, del presente informe.

4.1.11. Derecho de Petición 104 de 2024

Con el oficio radicado en la Contraloría de Bogotá, 1-2024-01059 el 18 de enero de 2024, se recibió el derecho de petición relacionado con el contrato de obra 1792-2021, en el cual se solicita: *"En la calle 25 # 69 D, una obra según contrato 1792 2021. Ciclo vía de 300 metros aprox. La obra estaba en buenas condiciones y la rompieron para hacerla nuevamente. Esa obra no debe costar las de 30 millones. Favor revisar contrato, auditoria a la obra."*

Este derecho de petición se trasladó a la Dirección de Movilidad con el oficio radicado No. 3-2024-01476 del 19 de enero de 2024 y la Contraloría de Bogotá, D.C., presentó respuesta definitiva con el oficio radicado 2-2024-01120 del 22 de enero de 2024

En desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión, Código 86, PAD 2024, se realizó seguimiento al derecho de petición, para lo cual, con oficio radicado 2-2024-07885 del 10 de abril de 2024, en el numeral 24, solicitó al IDU información sobre lo manifestado por el peticionario.

El IDU, con el oficio 202438600529441 del 16 de abril de 2024, radicado 1-2024-09590 del 17 de abril de la misma vigencia, presentó respuesta, para lo cual manifiesto:

"En primera instancia se informa que el Contrato de Obra IDU-1792-2021 tiene como objeto la: "Ejecución a precios unitarios las obras y actividades necesarias para la conservación de espacio público y ciclorrutas en Bogotá, D.C. – GRUPO 6", suscrito con el CONSORCIO URBANO CICLORUTAS BOGOTÁ, que cuenta con interventoría ejercida por el CONSORCIO CICLORUTAS SS en los términos de contrato de interventoría No. IDU-1808 de 2021. Los contratos iniciaron el 3 de enero de 2021 y terminaron su plazo de ejecución el 2 de abril de 2024".

"De conformidad con lo establecido en la CLÁUSULA 4 ALCANCE DEL OBJETO, el contrato de obra contemplaba las siguientes actividades:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página **691** de **699**

"CLÁUSULA 4 ALCANCE DEL OBJETO

Se contempla: i) Validación de los diagnósticos entregados por la Entidad en los tramos preseleccionados de Espacio Público y la Red de CicloRutas, ii) Elaboración de diagnósticos en los tramos preseleccionados de corredores viales en los cuales se realizará o adecuarán cicloRutas en calzada (bicicarriles), iii) Elaboración de diseños de alternativas de intervención (sobre cualquiera de los elementos que como producto de las dos (2) actividades anteriores haya obtenido como resultado rehabilitación o reconstrucción), iv) Ejecución de estrategias de intervención para la conservación de espacio público y red cicloRutas (mantenimiento rutinario, mantenimiento periódico, rehabilitación y reconstrucción) dentro de la zona objeto del Contrato; así como actividades especiales (reparaciones puntuales, reparación de zonas bajo puente y actividades de atención inmediata y culminación de contratos de conservación de vigencias anteriores) sobre cualquier área de espacio público y/o red de cicloRutas de las localidades de la ciudad, sin importar si se encuentra priorizado inicialmente o no. Todas las actividades que se ejecuten por parte del CONTRATISTA deberán ser aprobadas por el INTERVENTOR y serán pagadas a precios unitarios, teniendo en cuenta que los recursos se deben invertir a monto agotable.(...)"

Por lo tanto, se aclara que con el Contrato de Obra IDU-1792-2021 no se adelantaron actividades de construcción. Ahora bien, considerando que se requiere información respecto a la construcción de andenes para cada uno de los sectores ubicados en la Carrera 72 B con Calle 25 G (Barrio Modelia) y de la Calle 25 con Carrera 69 D, es necesario precisar lo siguiente:

- En la carrera 72 B por calle 25 G del barrio Modelia se encontraba ubicado el Punto de Atención al Ciudadano, denominado Punto IDU, implementado por el contratista CONSORCIO URBANO CICLORUTAS BOGOTA, en cumplimiento de lo exigido contractualmente, para atender, gestionar y tramitar las preguntas, quejas, reclamos, sugerencias e inquietudes de la ciudadanía en torno al contrato de obra No. IDU-1792 de 2021. De acuerdo con lo señalado, en la mencionada ubicación no se adelantaron intervenciones.*

- En cuanto a la calle 25 por carrera 69D, se precisa que corresponde a la ciclorruta ubicada en el separador de la Calle 25 entre Avenida de La Esperanza (Calle 24) y Avenida*

Constitución (Transversal 69 F), que hace parte de la meta física priorizada en el contrato de obra No. IDU-1792 de 2021; en dicho sector no se priorizaron los andenes, únicamente la ciclorrutas"

Por lo anterior, se dió respuesta a lo solicitado por el peticionario con fundamento en la información proporcionada por la entidad.

4.1.12. Derecho de Petición 127 de 2024

El 20 de enero de 2024, mediante radicado 2024EE0007909 la Contraloría de Bogotá D.C. recibió del Director de Atención Ciudadana de la Contraloría Delegada para la Participación Ciudadana de la Contraloría General de la República, comunicación del Presidente de la Asociación de Vecinos por San Cristóbal, quien presentó Derecho de Petición a objeto que se incluyan en los presupuestos de las vigencias 2023 a 2027 recursos para la ejecución de los siguientes proyectos con estudios y diseños aprobados en la localidad que son significativos para la ciudad, la región y la nación:

1. Circunvalar de Oriente antigua vía al llano con alrededor de 20 km desde la entrada en la vereda a los Soches hasta la "Y" de antiguo Bomberos de Bellavista y segundo tramo desde el punto anterior hasta los Comuneros en el CAI Guavio. Esta vía posee todos los estudios, faltando solamente la ejecución de la obra, razón por lo cual se solicitan los recursos para su ejecución y tener un importante proyecto.
2. Ejecución de la Avenida Primero de Mayo desde la 11 Sur hasta la Alcaldía Local de San Cristóbal. Esta vía cuenta con estudios y diseños aprobados y hay un puente que está en riesgo de colapso el cual se debe reparar.
3. Ejecución del proyecto para la solución en el puente del Instituto para niños ciegos relativo a un puente donde no existe zona peatonal que representa un indiscutible riesgo para las personas con movilidad reducida.

4. Ejecución del proyecto ampliación de la Carrera 6, 7 y 8 desde comuneros (Calle 6) hasta la Calle Primera u Hospitales.
5. El segundo tramo del Cable Aéreo de San Cristóbal para cubrir hasta la parte más alta de la Localidad en Juan Rey.

El 31 de enero de 2024, a través de radicado 202423600179701 el IDU respondió a la solicitud de la Contraloría de Bogotá No 2-2024-01655 de 29 de enero de 2024. En su respuesta la Entidad aclaró que la Factibilidad y Estudios y Diseños de la Avenida Circunvalar de Oriente corresponde a los contratos de consultoría números 1378-2017 y 1521-2018. El referente a la Factibilidad, Estudios y Diseños para la Avenida Primero de Mayo corresponde al Contrato de Consultoría 1361-2017 y el concerniente a la Actualización, ajustes y complementación de la factibilidad y estudios y diseños del Cable Aéreo en San Cristóbal, se refiere al Contrato de Consultoría 1630-2020.

Igualmente, se informó que para la continuidad de estos proyectos el IDU estudia su inclusión en el plan de obras a adelantar en el Plan de Desarrollo Distrital 2024-2027.

De otra parte, teniendo en cuenta el citado Derecho de Petición presentado por la Asociación de Vecinos por San Cristóbal, identificado como DPC-127-24, se precisa que los anteriores contratos de consultoría, 1378-2017, 1521-2018, 1361-2017 y 1630-202 mencionados anteriormente, fueron tenidos en cuenta en la Auditoría Financiera y de Gestión ante el Instituto de Desarrollo Urbano Código 86, PAD 2024, por la Contraloría de Bogotá D.C. en el marco de su ejercicio de Control y Vigilancia de la Gestión Fiscal. Los mencionados cuatro (4) contratos de consultoría relacionados con el Derecho de Petición DPC 127-24, corresponden a los numerales 3.4.2.15, 3.4.2.16, 3.4.2.17 y 3.4.2.18 en los cuales se pueden evidenciar los resultados del proceso de auditoría.

4.1.13. Derecho de Petición 720 de 2024

Como insumo de auditoría, se incluyó en el presente informe el análisis del DPC 720-24 mediante el cual se pone en conocimiento posibles irregularidades en la ejecución del contrato No. 1834 de 2021, suscrito entre el IDU y el Consorcio Venecia CJS 2021.

Mediante radicado 1-2024-09206 del doce (12) de abril del 2024, se describe la petición respetuosa, proveniente de un ciudadano afectado, mediante el cual, pone en conocimiento los atrasos del contrato No. 1834 de 2021, suscrito entre el IDU y el Consorcio Venecia CJS 2021 describiéndolo de la siguiente manera:

"Como usd sé pueden dar cuenta en este contrato IDU 1834 de 2021, para intervenir los andenes. Aún no ha sido posible. El día 11/04/24. Nos indican que se reinició las actividades de éste proyecto, nuevamente complementarías de estudios y diseños de los 14 tramos a intervenir durante tres meses más de retraso? Las actas de vecindad ya se realizaron... Tiene dos años de retraso este proyecto IDU 1834 de 2021".

Así las cosas, La Contraloría de Bogotá D.C., en ejercicio de las funciones de Control Fiscal, a la luz de las competencias asignadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, la Ley 1421 de 1993, el Acuerdo 664 de 2017 y el Decreto Ley 403 de 2020, en el marco de la Auditoria Financiera y de Gestión, Código 86, PAD 2024, que se adelanta por parte de la Contraloría de Bogotá D.C. - Dirección Sector Movilidad, dará respuesta al peticionario, ante las posibles irregularidades presentadas en el contrato de obra IDU-1834-2021, al cierre de la auditoria, resultados que se encuentran en el numeral 3.4.2.21, del presente informe.

4.1.14 Derecho de Petición 1010 de 2023

Mediante radicado 1-2023-14156 del 20/06/2023 en la proposición del Concejo de Bogotá No. 232-2023 de la Comisión Tercera de Hacienda y Crédito Público del 16 de junio de 2023 *"Administración de Cajas Menores y medidas de austeridad en el gasto Público implementadas por las entidades distritales"*, se solicita revisar los gastos innecesarios por estos conceptos, en el marco de los principios de austeridad y racionalidad del Gasto Público.

Este organismo de control, en cuanto al seguimiento solicitado por el peticionario, realiza las siguientes precisiones al respecto:

CAJA MENOR

El monto para el año 2023 fue de \$40.000.000 de acuerdo a la RESOLUCIÓN NÚMERO 1145 DE 2023 *"Por la cual se constituye y reglamenta el funcionamiento de la Caja Menor para la adquisición de bienes y servicios para la vigencia 2023"*.

TIQUETES AEREOS

Verificada la información no se evidencia que durante la vigencia 2023 se asumieran gastos por caja menor para este rubro.

VIATICOS

Durante la vigencia 2023 se comprometieron por este rubro en Caja Menor un presupuesto de \$300.000 y se ejecutaron \$140.200.

ARRENDAMIENTOS

Por Caja Menor no se asumieron gastos por este rubro, se ejecutaron \$112.842.107 por el rubro de Gastos Operativos Arrendamientos Operativos cuenta 511118.

Arrendamiento Operativo Bienes Muebles \$74.541.506

Arrendamiento Recursos TM \$37.270.752 \$74.541.506

Arrendamiento Operativo Bienes Inmuebles \$1.029.849

Para la vigencia 2022 este rubro tenía un valor de \$887.237.039, la disminución para la vigencia 2023 obedeció a la entrega de inmuebles que estaban arrendados para el funcionamiento operativo de la Entidad.

4.2. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

4.2.1. Beneficio de Control Fiscal por valor de Ciento sesenta y ocho millones seiscientos noventa y siete mil setenta y dos pesos m/cte (\$168.697.072), porque el IDU, realizó las actividades pertinentes y la aseguradora Compañía Mundial de Seguros, canceló a favor de este lo concerniente a la multa interpuesta mediante Resolución No. 763 de 2023.

En desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento PAD 2023, Código 91 adelantada al IDU se evidenciaron deficiencias porque el contrato de interventoría 956-2017 avaló los pagos efectuados sobre los estudios y diseños de geotecnia y estructurales presentados por el titular del contrato de consultoría 952-2017, sin percatarse que, no cumplían con la calidad contratada; razón por la cual, se configuró *"hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de \$114.544.372, porque el contrato de interventoría 956-2017 avaló los pagos efectuados sobre los estudios y diseños de geotecnia y estructurales presentados por el titular del contrato de consultoría 952-2017, sin percatarse de que no cumplían con la calidad contratada"*, enumerado 3.2.8.1.

Para subsanar la causa que generó el hallazgo, el IDU., en el Plan de Mejoramiento estableció como acción *"gestionar la remisión del oficio a la aseguradora reiterando la solicitud de pago de los \$114.544.372, mientras la Dirección Técnica de Gestión Jurídica -DTGJ adelanta el cobro coactivo correspondiente."*

Como soporte se allegó, reporte del Banco de Occidente OcciRed del 17 de octubre de 2023, donde relaciona el pago efectuado por la aseguradora Compañía Mundial de Seguros el 13 de octubre de 2023 por valor de \$168.697.072., desde la cuenta AO55460 a la cuenta de ahorros terminada en 3557 producto AHO3557 y Nota

cuenta bancaria # 705 donde se relaciona el movimiento de pago de la Compañía Mundial de Seguros el 13 de octubre de 2023 por valor de \$168.697.072, concepto indemnización; es decir, se efectuó el pago de la sanción impuesta mediante Resolución No. 763 del 30 de enero de 2023, por valor el valor ordenado.

Por tal razón, en desarrollo de la presente auditoría se efectuó el seguimiento de cumplimiento a la mencionada acción; una vez revisados los soportes allegados se encontró que la aseguradora Compañía Mundial de Seguros mediante transferencia del 13 de octubre de 2023, realizó pago por valor de ciento sesenta y ocho millones seiscientos noventa y siete mil setenta y dos pesos m/cte. (\$168.697.072), valor correspondiente a la sanción impuesta.

Por lo anterior, se presenta beneficio cuantificable por valor de ciento sesenta y ocho millones seiscientos noventa y siete mil setenta y dos pesos m/cte. (\$168.697.072), porque tal como se relacionó anteriormente, la acción 3.2.8.1 se desarrolló para subsanar lo evidenciado en la Auditoría de Cumplimiento, Código 91, correspondiente al PAD 2023.

Por lo anterior, se presenta beneficio cuantificable, porque tal como se relacionó anteriormente, la acción 3.2.8.1 se desarrolló para subsanar lo evidenciado en la Auditoría de Cumplimiento, Código 91, correspondiente al PAD 2023.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN			
1. Administrativos	62	N/A	3.2.1.2.1	3.2.1.4.1	3.3.2.2	3.3.4.1
			3.3.10.1	3.4.1.1	3.4.1.2	3.4.1.3.1
			3.4.1.3.2	3.4.1.5.1	3.4.1.6.2.1	3.4.2.1.1
			3.4.2.1.2	3.4.2.2.1	3.4.2.3.1	3.4.2.3.2
			3.4.2.4.1	3.4.2.4.2	3.4.2.4.3	3.4.2.6.1
			3.4.2.6.2	3.4.2.7.1	3.4.2.7.2	3.4.2.8.1
			3.4.2.9.1	3.4.2.10.1	3.4.2.11.1	3.4.2.11.2
			3.4.2.11.3	3.4.2.12.1	3.4.2.12.2	3.4.2.12.3
			3.4.2.13.1	3.4.2.13.2	3.4.2.14.1	3.4.2.15.1
			3.4.2.15.2	3.4.2.15.3	3.4.2.15.4	3.4.2.15.5
			3.4.2.15.6	3.4.2.16.1	3.4.2.16.2	3.4.2.16.3
			3.4.2.17.1	3.4.2.17.2	3.4.2.17.3	3.4.2.17.4
			3.4.2.18.1	3.4.2.19.1	3.4.2.19.2	3.4.2.20.1
			3.4.2.20.2	3.4.2.21.1	3.4.2.21.2	3.4.2.21.3
			3.4.2.21.4	3.4.2.22.1	3.4.2.22.3	3.5.1
			3.5.2	3.5.3		
2. Disciplinarios	47	N/A	3.2.1.2.1	3.2.1.4.1	3.4.1.1	3.4.1.2
			3.4.1.3.1	3.4.1.3.2	3.4.1.5.1	3.4.1.6.2.1
			3.4.2.1.1	3.4.2.1.2	3.4.2.2.1	3.4.2.3.1
			3.4.2.3.2	3.4.2.4.1	3.4.2.4.2	3.4.2.4.3
			3.4.2.6.1	3.4.2.6.2	3.4.2.7.1	3.4.2.7.2
			3.4.2.9.1	3.4.2.10.1	3.4.2.11.1	3.4.2.11.2
			3.4.2.11.3	3.4.2.13.1	3.4.2.13.2	3.4.2.14.1
			3.4.2.15.1	3.4.2.15.2	3.4.2.15.3	3.4.2.15.4
			3.4.2.15.5	3.4.2.15.6	3.4.2.16.2	3.4.2.17.2
			3.4.2.17.3	3.4.2.19.1	3.4.2.19.2	3.4.2.20.1
			3.4.2.20.2	3.4.2.21.1	3.4.2.21.2	3.4.2.21.3
			3.4.2.21.4	3.4.2.22.1	3.4.2.22.3	
3. Penales	1	N. A	3.4.2.11.2			
4. Fiscales	7	\$2.221.032.291	3.2.1.2.1	3.4.2.3.1	3.4.2.4.2	3.4.2.4.3
			3.4.2.11.2	3.4.2.11.3	3.4.2.21.1	

N.A: No aplica