



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



**Nº INFORME:** OCI-2023-065

**PROCESO / ACTIVIDAD REALIZADA:** Evaluación de la ejecución de inversión directa y cuentas por pagar a noviembre 30 de 2023.

**EQUIPO AUDITOR:** Richart Ruano Marroquín - Oficina de Control Interno.

Nohora Lucia Forero Céspedes - Oficina de Control Interno.

### OBJETIVOS

1. Verificar el grado de avance en la ejecución del presupuesto de inversión directa.
2. Presentar las recomendaciones y observaciones que conduzcan a mejorar el proceso.

### ALCANCE

El presente trabajo de auditoría comprendió el seguimiento con corte a 30 de noviembre de 2023, a los siguientes aspectos:

- La Ejecución presupuestal inversión directa.
- Cuentas por pagar presupuestales a 30 de noviembre de 2023.

### CRITERIOS

- Ley 1150 de 2007, artículo 11 «Del plazo para la liquidación de los contratos.»
- Resolución 742 del 05 de diciembre de 2022 «Por la cual se liquida el Presupuesto de rentas y gastos de inversiones de la empresa de Transporte del tercer Milenio- TRANSMILENIO S.A., para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2023».
- Circular 14 del 3 de septiembre de 2019 «Liberación de Saldos Cuentas por Pagar».
- Circular 024 del 14 de julio de 2020 «Actualización SECOP y JSP7».
- P-DA-011 Programación Presupuestal versión 1.
- P-DA-012 Ejecución Presupuestal versión 2.
- Plan Anual de Adquisiciones versión 8.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- Relación de cuentas por pagar a 30 de noviembre 2023, remitido por la Dirección Corporativa correo electrónico del 07 de diciembre de 2023.
- Plan Operativo Anual de Inversión (POAI) al 30 de noviembre de 2023, remitido por la Dirección Corporativa correo electrónico del 7 de diciembre de 2023.

### ABREVIATURAS

BogData: Es la nueva solución tecnológica del Distrito orientada a hacer más eficiente, transparente y eficaz la gestión tributaria de la Capital, correspondiente al Sistema de presupuesto distrital de la secretaria Distrital de Hacienda.

CxP: Cuentas por Pagar

CDP: CRP: Certificado de Disponibilidad Presupuesta

CRP: Certificado de Registro Presupuesta

CTO: Contrato

DC: Dirección Corporativa

DTIC: Dirección de TIC

DTBRT: Dirección Técnica de BRT

DTB: Dirección Técnica de Buses

DTMA: Dirección Técnica de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario (E. C.)

DTS: Dirección Técnica de Seguridad

JSP7: Sistema de información financiera utilizado en TRANSMILENIO S. A.

PAC: Plan Anual de Caja

POAI: Plan Operativo Anual de Inversión

PPTO: Presupuesto

OAP: Oficina Asesora de Planeación

OCI: Oficina de Control Interno

SAUC: Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones

SDN: Subgerencia de Desarrollo de Negocios

SE: Subgerencia Económica



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



SECOP: Sistema Electrónico para la Contratación Pública (I y II)

SG: Subgerencia General

SJ: Subgerencia Jurídica

STS: Subgerencia Técnica y de Servicios

TMSA: TRANSMILENIO S. A.

### DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO

La Oficina de Control Interno realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal correspondiente a los gastos de inversión directa con corte a 30 de noviembre de 2023, para lo cual la Dirección Corporativa remitió la información mediante correos electrónicos del 7, 12 y 13 de diciembre de 2023.

La Oficina de Control Interno, focalizó este trabajo de auditoría en la verificación documental física y, en el aplicativo JSP7, a la vez que, con correos y matrices en Excel, de la ejecución presupuestal con corte a 30 de noviembre de 2023.

De igual manera, se realizó la verificación de la gestión realizada a las cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2022.

A continuación, se describen los resultados del trabajo realizado.

#### 1. Seguimiento a la ejecución presupuestal.

##### 1.1. Ejecución general presupuestal ingresos 2023.

##### Ejecución presupuestal de ingresos 2023 (Cifras en Millones)

Rubro	Nombre Rubro	Ppto. Inicial	Ppto. Definitivo	Total Recaudos		
				Mes	Acumulados	Pct. Ejec.
41	INGRESOS	8.877.389	8.752.992	364.244	5.560.114	63,52%
410	DISPONIBILIDAD INICIAL	1.719.042	1.583.845	0	1.583.845	100,00 %
4100201	Bancos - TRANSMILENIO S.A.	243.714	247.433	0	247.433	100,00 %

				Total Recaudos		
Rubro	Nombre Rubro	Ppto. Inicial	Ppto. Definitivo	Mes	Acumulados	Pct. Ejec.
4100202	Bancos - Convenio Nación-Distrito Sistema	1.475.328	1.336.412	0	1.336.412	100,00 %
411	INGRESOS CORRIENTES	4.969.040	4.969.040	353.827	3.690.263	74,27%
41102	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.969.040	4.969.040	353.827	3.690.263	74,27%
4110205	Venta de bienes y servicios	603.866	603.866	52.582	563.389	93,30%
4110205001	Venta de establecimientos de mercado	15.880	15.880	1.719	19.524	122,95 %
411020500106	Servicios de alojamiento, servicios de suministro	15.880	15.880	1.719	19.524	122,95 %
4110205002	Venta de establecimientos no de mercado	587.986	587.986	50.863	543.865	92,50%
411020500206	Servicios de alojamiento, servicios de suministro	587.986	587.986	50.863	543.865	92,50%
4110206	Transferencias corrientes	4.365.174	4.365.174	301.246	3.126.874	71,63%
4110206006	Transferencias de otras entidades del gobierno	3.994.080	3.994.080	234.489	2.918.743	73,08%
411020600601	Aportes Nación	107.105	107.105	0	0	0,00%
411020600606	Otras unidades de gobierno	3.886.975	3.886.975	234.489	2.918.743	75,09%
41102060060601	Distrito ¿ Vigencia Actual	3.886.975	3.886.975	234.489	2.918.743	75,09%
4110206006060101	Distrito-Vigencia Actual-Infraestructura SITP	778.824	778.824	0	122.146	15,68%
4110206006060102	Distrito-Vigencia Actual-Recursos Suficiencia	2.990.462	2.990.462	234.489	2.771.801	92,69%
4110206006060104	Distrito-Vigencia Actual-Recursos Subsidios de	42.506	42.506	0	24.795	58,33%
4110206006060105	DISTRITO CALLE 13	75.183	75.183	0	0	0,00%
4110206007	Subvenciones	371.094	371.094	66.756	208.132	56,09%
41102060070206	Subvenciones a empresas de transporte masivo	371.094	371.094	66.756	208.132	56,09%
412	RECURSOS DE CAPITAL	2.189.308	2.200.107	10.417	286.006	13,00%
41205	Rendimientos Financieros	7.516	18.316	2.290	24.045	131,28 %
4120502	Depósitos	7.516	18.316	2.290	22.368	122,12 %
4120506	RENDIMIENTOS FINANCIEROS TITULARIZACIÓN.	0	0	0	1.678	100,00 %
41207	Recursos de Crédito Interno	2.181.792	2.181.792	5.822	256.855	11,77%
4120702	Títulos de deuda	2.181.792	2.181.792	5.822	256.855	11,77%
412070200201	Bonos y otros títulos emitidos-Vigencia	1.009.228	1.009.228	5.822	5.822	0,58%
412070200202	Bonos y otros títulos emitidos-Vigencia	289.304	289.304	0	251.033	86,77%

				Total Recaudos		
Rubro	Nombre Rubro	Ppto. Inicial	Ppto. Definitivo	Mes	Acumulados	Pct. Ejec.
412070200205	BONOS Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS-VIGENCIA	883.259	883.259	0	0	0,00%
41213	REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO	0	0	2.305	5.106	100,00%
4121302	RECURSOS NO APROPIADOS	0	0	2.305	5.106	100,00%
<b>Total Ingresos</b>		<b>\$ 8.877.389</b>	<b>\$ 8.752.992</b>	<b>\$ 364.244</b>	<b>\$ 5.560.114</b>	<b>63,52%</b>

**Fuente:** Resolución 742 de 2022, Reporte de ejecución mensual de gastos (formato 3)- Jsp7 al corte de noviembre 30 de 2023, correo electrónico del 7 de diciembre de 2023 emitido por el área de presupuesto de la Dirección Corporativa y cálculos propios OCI.

Al corte del 30 de noviembre de 2023, se evidenció que del total del presupuesto de ingresos liquidado y aprobado (\$8.877.389) para la vigencia 2023, por medio de la Resolución 742 de 2022, se apropiaron (\$8.752.992) de los cuales se ha recaudado el 63.52%, donde se reitera la necesidad de fortalecer el seguimiento oportuno sobre los giros en varios rubros por parte de las dependencias responsables, como por ejemplo en los rubros 4110206006060101 «Distrito-Vigencia Actual-Infraestructura SITP», 412070200201 «Bonos y otros títulos emitidos-Vigencia» y 412070200205 «Bonos y otros títulos emitidos-vigencia», que presenta un recaudo inferior al 16%.

## 1.2. Ejecución general presupuestal gastos 2023.

En cuanto al presupuesto general de gastos vigente para el año 2023, verificada la información reportada, se observó que la entidad presenta un avance a 30 de noviembre de 2023 del 72,93% en su ejecución y del 50,68 % en los giros, distribuidos así:

### **Ejecución presupuestal de gastos 2023 (Cifras en Millones)**

<b>Rubro</b>	<b>Nombre de Rubro</b>	<b>Apropiación Vigente</b>	<b>Participación %</b>	<b>Compromisos Acumulados</b>	<b>% Ejec.</b>	<b>Giros Acumulados</b>	<b>% Giros</b>
421	Gastos de funcionamiento	190.276	2,17%	146.237	76,86%	118.153	62,10%
423	Inversión	8.508.922	97,21%	6.236.952	73,30%	4.317.954	50,75%
43	Disponibilidad Final	53.794	0,61%	0	0,00%	0	0,00%
<b>Totales</b>		<b>8.752.992</b>	<b>100%</b>	<b>6.383.189</b>	<b>72,93 %</b>	<b>4.436.107</b>	<b>50,68 %</b>

**Fuente:** Informe de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones de noviembre de 2023, remitida por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 7 de diciembre de 2023 y cálculos propios OCI.

La Oficina de Control Interno cotejó los reportes del aplicativo JSP7 y evidenció la existencia de algunas diferencias en los saldos de apropiación presupuestal definitiva con corte a 30 de noviembre de 2023, que se presenta en los reportes de «Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversión» y el «Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversión Con Giros de Tesorería».

El área de presupuesto de la entidad informó que:

«Actualmente el informe que se trabaja y se firma es el que aparece en el sistema como EJECCION MENSUAL DE GASTO (FORMATO 03), el cual es el que contiene la información básica que solicita hacienda para que sea firmado y enviado, el otro archivo el cual aparece en el sistema con la opción EJECCIÓN MENSUAL DE GASTO, incluye otra información como lo son saldos de los rubros pendientes por generar CRPs y saldos de CDPS, los cuales no se reportan ni son tenidos en cuenta en este momento desde el área de presupuesto, se solicitara a la administradora de JSP7 que se deshabilite este reporte»

Por lo anterior, se recomienda al área de presupuesto realizar una revisión detallada de la información que se genera desde los reportes del módulo de presupuesto oficial del aplicativo JSP7, para garantizar la congruencia entre ellos.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



También se encontró que el área de presupuesto solicitó, mediante correo electrónico del 13 de octubre de 2023, a la Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones la publicación de los informes presupuestales correspondientes a septiembre de 2023. Sin embargo, el 6 de diciembre de 2023 la Oficina de Control Interno evidenció que dichos informes no estaban disponibles en la página WEB de la entidad.

De igual manera, se observó que en la información correspondiente al mes de agosto 2023 publicada en el link de «ejecución de gastos» de la página WEB de la entidad, se publicó equivocadamente la ejecución de ingresos.

El 12 de diciembre de 2023, la Oficina de Control Interno solicitó al área de presupuesto de la entidad que aclarara estas desviaciones, recibiendo como respuesta que, el área de presupuesto solicitó mediante correo electrónico del 6 de diciembre de 2023 a la Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones la correspondiente publicación de los informes de septiembre de 2023 y la modificación del informe de gastos de agosto de 2023.

Por lo anterior, se recomienda que el área de presupuesto implemente como buena práctica un seguimiento a las solicitudes de publicación con el propósito de minimizar estos riesgos y se garantice la publicación con éxito de la información presupuestal de la entidad.

La Oficina de Control Interno teniendo en cuenta el literal f) del numeral 6.4 del procedimiento P-DA-012 con el cual se establece que «Cuando se realicen traslados presupuestales al interior de los rubros de funcionamiento, gastos de operación, servicio de la deuda y gastos de inversión, sin que los montos de estos se modifiquen, se debe allegar por parte del área solicitante el formato de traslado debidamente diligenciado (R-DA-095), el cual debe contar con la firma del Directivo de la dependencia solicitante con Vo.Bo. del (de la) Director(a) Corporativo(a) y del Subgerente General. Analizada la información por parte del (de la) Director(a) Corporativo(a) se expedirá el CDP y emitirá la resolución de traslado firmada por el gerente general de la Entidad», procedió a solicitar



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



al área responsable, las resoluciones que soportan las modificaciones presupuestales realizadas en noviembre de 2023.

Sin embargo, remitieron las actas 18, 19, 20 y 21 de 2023 mediante las cuales se realizaron modificaciones al presupuesto de la entidad.

Por lo anterior, se recomienda que el área de presupuesto revise la legalidad de seguir soportando algunas de las modificaciones al presupuesto de la entidad a través de actas en lugar de hacerlo a través de resoluciones, tal como se menciona en el literal f, del numeral 6.4 del procedimiento P-DA-012.

En cuanto a los recursos comprometidos, se tiene que, para el componente de funcionamiento, se ha comprometido el 76,86% de los recursos, pero se ha girado el 62,10% del presupuesto vigente.

En los recursos de inversión se tiene que se ha comprometido el 73,30% y se ha girado el 50,75% del presupuesto vigente.

De acuerdo con el avance total de ejecución con corte a 30 de noviembre de 2023, se ha comprometido el 72,93% de los recursos y se ha girado el 50,68%, lo cual evidencia porcentajes inferiores al 91.66% (onceava parte de la vigencia).

Por lo anterior, se recomienda que las dependencias de la entidad fortalezcan las actividades de planeación y seguimiento de la ejecución y giros de los contratos a cargo, con el fin de culminar la cadena básica presupuestal (apropiación, compromiso, obligación y giro) dentro de la misma vigencia.



### 1.3. Ejecución Presupuestal por dependencias:

#### Ejecución Presupuestal de gasto por dependencia (cifras en millones)

Dependencia	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	%	Giros	%
Dirección Corporativa	138.240	109.650	79,32%	93.742	85,49%
Dirección de TICs	57.580	49.494	85,96%	24.084	48,66%
Dirección Técnica de BRT	27.334	26.716	97,74%	16.962	63,49%
Dirección Técnica de Buses	33.117	29.915	90,33%	17.536	58,62%
Dirección Técnica de Infraestructura.	30.821	30.474	98,87%	5.863	19,24%
Dirección Técnica de Seguridad	109.964	93.315	84,86%	55.299	59,26%
OAP	548	467	85,19%	353	75,58%
OCI	1.085	894	82,43%	668	74,72%
Subgerencia de Comunicaciones	30.881	30.035	97,26%	19.715	65,64%
Subgerencia Negocios	5.536	5.000	90,32%	2.910	58,21%
Subgerencia Económica	3.492.960	3.235.597	92,63%	3.159.528	97,65%
Subgerencia General	2.652	1.518	57,25%	1.098	72,34%
Subgerencia jurídica	11.931	4.081	34,20%	2.729	66,87%
Subgerencia Técnica y de Servicios	4.682	4.238	90,51%	2.801	66,09%
<b>Totales</b>	<b>3.947.330</b>	<b>3.621.394</b>	<b>91.74%</b>	<b>3.403.289</b>	<b>93.98%</b>

**Fuente:** Informe de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones de noviembre de 2023, remitida por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 07 de diciembre de 2023 y cálculos propios OCI.

De la verificación realizada a estos rubros, se tiene que para el 2023 se cuenta con una apropiación vigente de \$3.947.330 de los cuales, a 30 de noviembre, se han

comprometido \$3.621.394 correspondiente al 91,74% de ejecución, sobre los que se han girado \$3.403.289 obteniendo un 93.98% de avance.

En estos rubros distribuidos en 14 dependencias de la entidad se evidencia que las Subgerencia General y Subgerencia Jurídica son las que presentan la menor ejecución presupuestal con el 57,24% y 34,21%, respectivamente, y en cuanto al avance en giros son la Dirección de Tics y la Dirección de Técnica de Infraestructura las que muestran la menor gestión con 48,66% y 19,24%, respectivamente.

La Oficina de Control Interno, con base en los resultados de ejecución presupuestal y los giros presentados en algunos de estos rubros, con corte a 30 de noviembre de 2023, reitera la necesidad fortalecer el seguimiento que se hace desde la Dirección Corporativa a la programación de giros y ejecución presupuestal.

#### **1.4. Ejecución Presupuestal por proyecto de inversión de la vigencia 2023.**

##### **Ejecución Presupuestal por meta y proyecto de inversión (cifras en millones)**

<b>Código Proyecto Inversión</b>	<b>Código Meta</b>	<b>Meta</b>	<b>Apropiación Vigencia</b>	<b>Compromisos Vigencia</b>	<b>%</b>	<b>Giros Vigencia</b>	<b>%</b>
42301160348007515	10751501	Implementar y actualizar un modelo de seguridad en el componente troncal y zonal del SITP	65.416	54.707	84	34.085	62
42301160348007515	10751502	Implementar el 100% de los compromisos de TRANSMILENIO S.A., para la ejecución del "Protocolo de prevención, atención y sanción de las	1.010	990	98	655	66

Código Proyecto Inversión	Código Meta	Meta	Apropiación Vigencia	Compromiso s Vigencia	%	Giros Vigencia	%
		violencias contra las mujeres en el espacio y el Transporte Público en Bogotá					
4230116044900722 3	1072230 1	Lograr el 100% de cobertura del SITP en zonas urbanas con relación a las rutas totales planeadas dentro del plan de implementación	3.586.094	3.329.701	93	3.206.364	96
4230116044900722 3	1072230 2	DISMINUIR EN 2.36 MINUTOS EL TIEMPO PROMEDIO DE ESPERA EN LOS COMPONENTES ZONAL Y TRONCAL DEL SITP	3.497	3.309	95	2.225	67
4230116044900725 1	1072510 1	Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para el mejoramiento de 43 estaciones del sistema TransMilenio	66.985	2.092	3	184	9
4230116044900725 1	1072510 2	Ejecutar anualmente el	107	107	100	74	69

Código Proyecto Inversión	Código Meta	Meta	Apropiación n Vigencia	Compromiso s Vigencia	%	Giros Vigencia	%
		100% de las actividades a cargo de TMSA para diseñar y contratar la construcción de la estación central del Sistema TransMilenio					
4230116044900725 1	1072510 3	Ejecutar anualmente el 100% de las acciones para el mantenimiento del 100% de las estaciones del Sistema Integrado de Transporte Público	196.267	55.361	28	7.748	14
4230116044900725 1	1072510 4	Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para diseñar y contratar la construcción de 6 patios troncales y zonales del SITP	234.471	38.750	17	11.165	29
4230116044900725 1	1072510 5	Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para las obras para la adecuación de	2.369.618	1.187.115	50	244.744	21



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Código Proyecto Inversión	Código Meta	Meta	Apropiación Vigencia	Compromiso s Vigencia	%	Giros Vigencia	%
		29.6 km de corredores troncales de transporte masivo					
4230116044900725 1	1072510 6	Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para las obras para la adecuación de 20 Km del corredor verde de la carrera séptima	326.208	18.907	6	11.000	58
4230116044900725 1	1072510 7	Ejecutar anualmente el 100% de actividades para formular e implementar una estrategia integral para mejorar la calidad de transporte público urbano	133	80	60	55	69
4230116044900725 1	1072510 8	Ejec. anualmente el 100% de las actividades cargo de tmsa para las obras cable aéreo en ciudad bolívar	93.600	0	0	0	0
4230116044900751 3	1075130 1	Actualizar e Implementar un modelo de cultura	30.224	30.035	99	19.715	66



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Código Proyecto Inversión	Código Meta	Meta	Apropiación Vigencia	Compromisos Vigencia	%	Giros Vigencia	%
		ciudadana en el componente troncal y zonal del SITP					
4230116044900751 4	1075140 1	Implementar un sistema accesible e integrado de información de viaje para 400.000 usuarios registrados del componente zonal y troncal del SITP	43.384	40.083	92	20.684	52
4230116044900751 7	1075170 1	Reducir en 2 puntos porcentuales la evasión en el SITP	42.128	37.619	89	20.559	55
4230116055600751 2	1075120 1	Ejecutar el 100% de las actividades previstas para el fortalecimiento corporativo tendientes al incremento de la satisfacción del usuario con la entidad	2.015	863	43	473	55
4230116055600751 2	1075120 2	Implementar el 100% del Plan de Adecuación y Sostenibilidad MIPG-TMSA formulado para cada vigencia	200	200	100	166	83



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Código Proyecto Inversión	Código Meta	Meta	Apropiación Vigencia	Compromiso s Vigencia	%	Giros Vigencia	%
TOTALES			7.061.358	4.799.919	68	3.579.898	75

**Fuente:** Reporte apropiación, compromisos y giros por meta y proyecto - Jsp7 al 30 de noviembre de 2023.

De la verificación realizada a estos rubros, se tiene que para el 2023 se cuenta con una apropiación vigente de \$7.061.358 de los cuales, a 30 de noviembre, se han comprometido \$4.799.919 correspondiente al 68% de ejecución, sobre los que se han girado \$3.579.898 obteniendo un 75% de avance.

Estos rubros están distribuidos en siete proyectos y 17 metas de inversión, entre ellos están el proyecto 42301160449007223 «Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá» meta 10722301 «Lograr el 100% de cobertura del SITP en zonas urbanas con relación a las rutas totales planeadas dentro del plan de implementación», que representa un 69,37% del total del presupuesto comprometido, tiene una ejecución del 93% y un avance en giros del 96%, y, el proyecto 42301160449007251 «Desarrollo y Gestión de la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá» – meta 10725105 «Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para las obras para la adecuación de 29.6 km de corredores troncales de transporte masivo» que representa el 24,73%, tiene una ejecución presupuestal del 50% y un avance en giros del 21%.

La Oficina de Control Interno con base en los resultados de ejecución presupuestal y los giros presentados en algunos de estos rubros de gasto de inversión, con corte a 30 de noviembre de 2023, reitera la necesidad fortalecer el seguimiento que se hace desde la Dirección Corporativa a la programación de giros y ejecución presupuestal.

### 1.5. Ejecución Presupuestal por proyecto de inversión cuentas por pagar.

#### Ejecución Presupuestal por meta y proyecto de inversión (cifras en millones)

Código Proyecto Inversión	Código Meta	Meta	Apropiación CXP	Compromisos CXP	%	Giros CXP	%
42301160348007515	10751501	Implementar y actualizar un modelo de seguridad en el componente troncal y zonal del SITP	11.210	11.196	100	10.649	95
42301160348007515	10751502	Implementar el 100% de los compromisos de TRANSMILENIO S.A., para la ejecución del "Protocolo de prevención, atención y sanción de las violencias contra las mujeres en el espacio y el Transporte Público en Bogotá	10	10	100	10	100
42301160449007223	10722301	Lograr el 100% de cobertura del SITP en zonas urbanas con relación a las rutas totales planeadas dentro del plan de implementación	69.526	69.480	100	66.921	96
42301160449007223	10722302	DISMINUIR EN 2.36 MINUTOS EL TIEMPO PROMEDIO DE ESPERA EN LOS COMPONENTES ZONAL Y TRONCAL DEL SITP	265	265	100	180	68





## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Código Proyecto Inversión	Código Meta	Meta	Apropiación CXP	Compromisos CXP	%	Giros CXP	%
42301160449007251	10725101	Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para el mejoramiento de 43 estaciones del sistema TransMilenio	42.986	42.971	100	19.132	45
42301160449007251	10725102	Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para diseñar y contratar la construcción de la estación central del Sistema TransMilenio	8	8	100	8	100
42301160449007251	10725103	Ejecutar anualmente el 100% de las acciones para el mantenimiento del 100% de las estaciones del Sistema Integrado de Transporte Público	79.459	79.455	100	47.063	59
42301160449007251	10725104	Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para diseñar y contratar la construcción de 6 patios troncales y zonales del SITP	45.867	45.865	100	19.915	43
42301160449007251	10725105	Ejecutar anualmente el 100% de las	1.145.263	1.134.833	99	536.677	47



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Código Proyecto Inversión	Código Meta	Meta	Apropiación CXP	Compromisos CXP	%	Giros CXP	%
		actividades a cargo de TMSA para las obras para la adecuación de 29.6 km de corredores troncales de transporte masivo					
42301160449007251	10725106	Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para las obras para la adecuación de 20 Km del corredor verde de la carrera séptima	29.522	29.516	100	16.360	55
42301160449007251	10725107	Ejecutar anualmente el 100% de actividades para formular e implementar una estrategia integral para mejorar la calidad de transporte público urbano	2	2	100	2	100
42301160449007251	10725108	Ejec. anualmente el 100% de las actividades cargo de tmsa para las obras cable aéreo en ciudad bolívar	0	0	0	0	0
42301160449007513	10751301	Actualizar e Implementar un modelo de cultura ciudadana en el componente troncal y zonal del SITP	7.954	7.939	100	7.863	99



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Código Proyecto Inversión	Código Meta	Meta	Apropiación CXP	Compromisos CXP	%	Giros CXP	%
42301160449007514	10751401	Implementar un sistema accesible e integrado de información de viaje para 400.000 usuarios registrados del componente zonal y troncal del SITP	10.640	10.640	100	9.150	86
42301160449007517	10751701	Reducir en 2 puntos porcentuales la evasión en el SITP	2.587	2.587	100	2.435	94
42301160556007512	10751201	Ejecutar el 100% de las actividades previstas para el fortalecimiento corporativo tendientes al incremento de la satisfacción del usuario con la entidad	2.246	2.246	100	1.671	74
42301160556007512	10751202	Implementar el 100% del Plan de Adecuación y Sostenibilidad MIPG-TMSA formulado para cada vigencia	20	20	100	20	100
<b>TOTALES</b>			<b>1.447.564</b>	<b>1.437.033</b>	<b>99</b>	<b>738.056</b>	<b>51</b>

**Fuente:** Reporte Apropiación, compromisos y giros por Meta y Proyecto - Jsp7 al 30 de noviembre de 2023.

En este caso, al verificar los rubros de cuentas por pagar, se encontró una apropiación inicial de \$1.447.564 de los cuales, a 30 de noviembre, se disminuyeron \$10.429 del 42301160449007251 meta 10725105 «Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para las obras para la adecuación de 29.6 km de corredores troncales de

transporte masivo», dejando como apropiación final \$1.437.033 correspondiente al 99% de ejecución sobre los que se han girado \$738.056 obteniendo un 51% de avance.

Sobre la disminución mencionada, el área de presupuesto informo «Respecto a las diferencias de la ejecución de la meta 10725105 Ejecutar anualmente el 100% de las actividades a cargo de TMSA para las obras para la adecuación de 29.6 km de corredores troncales de transporte masivo, se envía el archivo detallado de liberación de CXP (liberación CXP 29.6km) con la solicitud de las liberaciones realizadas y la evolución de liquidaciones y movimientos de traslados mes a mes»

De igual manera, y con base en los resultados de los giros presentados en algunos de estos rubros de gasto de inversión correspondiente a las cuentas por pagar, los cuales en su conjunto representan el 51% del total de los compromisos, se reitera la necesidad fortalecer el seguimiento que se hace desde la Dirección Corporativa a la programación de giros y ejecución presupuestal.

#### **1.6. Ejecución presupuestal cuentas por pagar- gastos:**

##### **Ejecución del presupuesto cuentas por pagar (cifras en millones)**

<b>TIPO</b>	<b>CXP Vigente</b>	<b>%</b>	<b>Giros</b>	<b>%</b>	<b>Saldo CXP</b>	<b>%</b>
Funcionamiento	22.351	2%	19.792	89%	2.560	11%
Inversión TMSA	104.383	7%	98.899	95%	5.484	5%
IDU	1.332.650	91%	639.157	48%	693.493	52%
<b>Totales</b>	<b>1.459.384</b>	<b>100%</b>	<b>757.848</b>	<b>52%</b>	<b>701.537</b>	<b>48%</b>

**Fuente:** Informe de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones de noviembre de 2023, remitida por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 7 de diciembre de 2023 y cálculos propios OCI.

Sobre los saldos presupuestales de cuentas por pagar de la entidad, se tiene que la participación del componente de funcionamiento es solo del 2%, el componente de



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



inversión TRANSMILENIO S.A. es de un 7% y, para los contratos o convenios con el IDU es de un 91% del total de cuentas por pagar para el 2023.

De lo anterior, se ha girado en funcionamiento un 89% representado en pagos por \$19.792, no obstante, se encuentra pendiente \$2.560 del saldo inicial, correspondiente al 11%. Para estas cuentas por pagar, se evidenció que existe un saldo de \$500.436.581, correspondiente a 38 compromisos de vigencias anteriores a 2019.

En lo relacionado con los proyectos de inversión de TRANSMILENIO S.A., se presenta un avance en giros del 95% correspondiente a pagos por \$98.899, quedando un saldo de \$5.484 equivalente al 5% del total de esta cuenta por pagar.

Finalmente, en relación con el componente de cuentas por pagar al IDU, se evidencia que es aquí donde se encuentra concentrada la baja ejecución del total de las cuentas por pagar de la entidad, por cuanto presenta solo un avance de 48% con unos giros de \$639.157 y un saldo de \$693.493 correspondiente al 52%.

Como se puede observar, aún persisten saldos de años anteriores, por lo cual se presenta la recomendación 7 de este informe.

### **1.7. Seguimiento reporte SIVICOF**

Para la ejecución de esta prueba se solicitó a la Dirección Corporativa los archivos reportados en el SIVICOF y se descargó del módulo «presupuesto anual» del aplicativo JSP7 reporte de la ejecución por rubro con corte a 30 de noviembre de 2023.

Con esta información se procedió a cruzar los datos registrados en el SIVICOF de los reportes CB-0104: «SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN DE RESERVAS U OBLIGACIONES POR PAGAR» y CB-0126: «RELACIÓN DE REGISTROS PRESUPUESTALES POR RUBRO» con la información descargada del aplicativo JSP7. Se examinaron cada uno de los rubros reportados, verificándolos con el reporte del JSP7 para garantizar la correspondencia de los valores. La comparación reveló que los valores coinciden, evidenciando que son consistentes y no se identificaron desviaciones para esta actividad.

## 1.8. Seguimiento resultados del informe OCI-2023-044

Una vez realizado el seguimiento de la ejecución presupuestal, se observó que si bien se han adelantado actividades se siguen presentando las mismas situaciones:

- Bajo porcentaje de ejecución presupuestal.
- Debilidad en el trámite de cuentas por pagar.
- Falta de depuración de las cuentas por pagar.
- Falta de liberación de saldos

Por lo tanto, se reiteran algunas de las recomendaciones del informe OCI-2023-044 del 18 de agosto de 2023, sobre el mejoramiento en el control y seguimiento a las actividades de la ejecución presupuestal de la entidad.

### FORTALEZA

Se observó que la Dirección Corporativa está presentando mensualmente al comité de gerencia el avance de la ejecución presupuestal, tanto de la vigencia como de cuentas por pagar.

La disposición de los responsables de la información en atender la evaluación realizada.

### DEBILIDADES

Falta seguimiento, monitoreo y control para la ejecución del presupuesto y la realización de giros en aquellas dependencias y proyectos de inversión en los cuales el grado de avance está por debajo del 50% acumulado.

### CONCLUSIONES

1. Al corte de 30 de noviembre de 2023, se evidenció que del total del presupuesto de ingresos liquidado y aprobado se ha recaudado el 63.52%, donde hay rubros con ejecución inferior al 16%, como son el 4110206006060101 «Distrito-Vigencia Actual-

Infraestructura SITP», 412070200201 «Bonos y otros títulos emitidos-Vigencia» y 412070200205 «Bonos y otros títulos emitidos-vigencia».

2. De acuerdo con el avance total de ejecución con corte a 30 de noviembre de 2023, se ha comprometido el 72,93% de los recursos y se ha girado el 50,68%, lo cual evidencia porcentajes inferiores al 91.66% (onceava parte de la vigencia).
3. De la ejecución de gasto en las 14 dependencias de la entidad, se evidencia que tanto la Subgerencia General, como la Subgerencia Jurídica, son las que presentan la menor ejecución presupuestal con el 57,24% y 34,21%, respectivamente, y en cuanto al avance en giros son la Dirección de Tics y la Dirección Técnica de Infraestructura las que muestran la menor gestión con 48,66% y 19,24%, respectivamente.
4. De la verificación realizada a los rubros de inversión por metas de la vigencia, se encontró que se ha comprometido el 68% y girado un 75%.
5. De la verificación realizada a los rubros de inversión por metas de cuentas por pagar, se encontró un avance en giros del 51%.
6. Sobre los saldos presupuestales de cuentas por pagar de la entidad, se ha girado en funcionamiento un 89% representados en pagos por \$19.792, no obstante, se encuentra pendiente \$2.560 del saldo inicial, correspondiente al 11%. En los proyectos de inversión de TRANSMILENIO S.A. se presenta un avance en giros del 95% correspondiente a pagos por \$98.899, quedando un saldo de \$5.484 equivalente al 5% y el componente de cuentas por pagar al IDU, se evidencia que es aquí donde se encuentra concentrada la baja ejecución del total de las cuentas por pagar de la entidad, por cuanto presenta solo un avance de 48%, con unos giros de \$639.157 y un saldo de \$693.493 correspondiente al 52%.

## **RECOMENDACIONES**

1. Se reitera la necesidad de fortalecer el seguimiento oportuno sobre los giros en varios rubros del presupuesto de ingresos de la entidad, por parte de las dependencias

responsables, como por ejemplo en los rubros 4110206006060101 «Distrito-Vigencia Actual-Infraestructura SITP», 412070200201 «Bonos y otros títulos emitidos-Vigencia» y 412070200205 «Bonos y otros títulos emitidos-vigencia», que presenta un recaudo inferior al 16%.

2. Al área de presupuesto se recomienda realizar una revisión detallada de la información que se genera desde los reportes del módulo de presupuesto oficial, del aplicativo JSP7, para garantizar la congruencia entre ellos.
3. Que el área de presupuesto implemente como buena práctica un seguimiento a las solicitudes de publicación de la información presupuestal de la entidad, para garantizar la publicación con éxito de esta.
4. Al área de presupuesto revisar la legalidad de seguir soportando algunas de las modificaciones al presupuesto de la entidad, a través de actas en lugar de hacerlo a través de las resoluciones, tal como se menciona en el literal f, numeral 6.4. del procedimiento P-DA-012.
5. Se reitera la necesidad de fortalecer en cada una de las dependencias de la entidad, las actividades de planeación y seguimiento de la ejecución y giros de los contratos a cargo, con el fin de culminar la cadena básica presupuestal (apropiación, compromiso, obligación y giro) dentro de la misma vigencia.
6. Fortalecer al interior de la entidad las actividades de monitoreo y seguimiento a la ejecución presupuestal de proyectos de inversión por metas, en los cuales se evidenció un avance en los compromisos del 68% de ejecución, y en sus giros un 75%, de igual manera para la ejecución del presupuesto correspondiente a las cuentas por pagar, por cuanto se presenta un avance en giros solo del 51%.
7. Realizar una mesa de trabajo, liderada por el área de presupuesto de la entidad, con el área de contratación y la Subgerencia Jurídica, donde se definan claramente los criterios legales para incorporar en las cuentas por pagar de cada vigencia los saldos





## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



de contratos de años anteriores y documentarlo dentro de los procedimientos del área.

Las anteriores conclusiones y recomendaciones fueron socializadas con el responsable para atender el presente trabajo de auditoría, mediante reunión del 20 de diciembre 2023.

La Oficina de Control Interno, agradece la colaboración de las áreas responsables para el desarrollo de la presente evaluación y reitera su disponibilidad para prestar la asistencia y acompañamientos requeridos, conforme a sus roles y funciones, dentro del propósito de cumplir con los objetivos institucionales. Para lo anterior se solicita emitir respuesta dentro de los ocho días hábiles siguientes al recibo del presente informe.

Este documento se expide el día 26 de diciembre de 2023, por parte de TRANSMILENIO S.A. y es firmado por Sandra Jeannette Camargo Acosta, jefe de la Oficina de Control Interno.

**Sandra Jeannette Camargo Acosta**

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró Richart Ruano Marroquin – Profesional Universitario - Oficina de Control Interno.

Nohra Lucia Forero Cespedes – Contratista - Oficina Control Interno

Revisó: Luz Nelly Castañeda Contreras Contratista – Oficina Control Interno