



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



**N° INFORME:** OCI-2019-062

**PROCESO / ACTIVIDAD REALIZADA:** Evaluación de la Ejecución de la Inversión Directa, Programa Anual de Caja (PAC) y Cuentas por Pagar.

**EQUIPO AUDITOR:** Katherine Prada Mejía, Profesional Universitario Grado 3

### **OBJETIVO:**

1. Verificar el avance en la ejecución del presupuesto de inversión directa y la gestión de las cuentas por pagar.
2. Analizar el cumplimiento del Programa Anual de Caja -PAC-.
3. Presentar las recomendaciones y observaciones que conduzcan a mejorar el proceso.

### **ALCANCE:**

El presente seguimiento aplica a:

- La Ejecución presupuestal inversión directa al 31 de agosto de 2019.
- Ejecución del Programa Anual de Caja - PAC a 31 de agosto de 2019.
- Comparativo de Cuentas por Pagar Presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2018, con corte a 30 de junio de 2019.

### **CRITERIOS:**

- a) M-DA-009 Manual para la Gestión de Tesorería en TRANSMILENIO S. A. versión 2, numeral 7.1. Elaboración Programa Anual de Caja (PAC).
- b) P-DA-011 Programación Presupuestal versión 1.
- c) P-DA-012 Ejecución Presupuestal versión 2.
- d) Resolución 901 del 20 de diciembre de 2018 “Por la cual se liquida el Presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio – TRANSMILENIO S. A., para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019”.
- e) Reportes de Ejecución Presupuestal de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones en PREDIS a julio de 2019.
- f) Reporte CBN-1001 Programa Anual de Caja PAC a julio de 2019.

Informe N° OCI-2019-062 Evaluación de la Ejecución Presupuestal, PAC y Cuentas por Pagar

Página 1 de 8



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



g) Plan de Adquisiciones Año 2019 versión 26.

### **DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:**

La Oficina de Control Interno realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal correspondiente a los gastos de inversión directa, al 31 de agosto de 2019 y revisión del cumplimiento del Plan Anual de Caja (PAC) con corte a 31 de junio de 2019, para lo cual las áreas de presupuesto y tesorería remitieron la información mediante correos electrónicos el 3 de septiembre de 2019.

Por otra parte, y teniendo en cuenta que la Dirección Corporativa se encuentra ejecutando la estrategia de depuración de cuentas por pagar establecida en la circular 014 del 3 de septiembre de 2019, se realizó comparativo del estado de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2018, con corte a 30 de junio de 2019, tomando como base la información recibida mediante correo electrónico del 22 y 26 de agosto de 2019

A continuación se describen los resultados del trabajo realizado.

### **1. Ejecución Presupuestal por Áreas.**

Verificada la información reportada, se observó que para la vigencia 2019 el Plan Anual de Adquisiciones versión 26, presenta un valor de Doscientos Sesenta y Un Mil Quinientos Dieciséis Millones Novecientos Noventa y Seis Mil Cuatrocientos Cuarenta y Nueve Pesos Moneda Corriente (\$261.516.996.449), del cual la Entidad refleja un avance es su ejecución presupuestal al 31 de agosto de 2019 de Ciento Treinta y Siete Mil Novecientos Cincuenta y Cinco Millones Cuatrocientos Quince Mil Doscientos Ochenta y Dos Pesos Moneda Corriente (\$137.955.415.282), que equivale al 52,75%.

Respecto a la programación esperada al 31 de agosto de 2019, del Plan Anual de Adquisiciones versión 26, de Doscientos Ocho Mil Seiscientos Veintiún Millones Seiscientos Ochenta y Siete Mil Ciento Treinta y Dos Pesos Moneda Corriente (\$208.621.687.132), la Entidad presenta una ejecución del 66,13%, equivalente a Ciento Treinta y Siete Mil Novecientos Cincuenta y Cinco Millones Cuatrocientos Quince Mil



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Doscientos Ochenta y Dos Pesos Moneda Corriente (\$137.955.415.282), como se observa en el siguiente cuadro desagregado por áreas:

Área y/o Dependencia	Presupuesto Esperado a ejecutar según PAA a 31 de agosto	Presupuesto Ejecutado a 31 de agosto	% de Ejecución
Dirección Técnica de Buses	16.173.932.000	2.508.500.020	15,51%
Subgerencia Técnica y de Servicios	12.721.566.126	3.508.563.512	27,58%
Oficina Asesora de Planeación	762.379.200	314.730.238	41,28%
Dirección de TIC	22.015.409.550	11.389.573.603	51,73%
Subgerencia General	1.414.703.200	786.000.480	55,56%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y E. C.	41.431.762.351	25.485.213.778	61,51%
Dirección Corporativa	19.230.240.461	12.029.416.568	62,55%
Subgerencia Jurídica	4.807.134.627	3.410.080.912	70,94%
Subgerencia de Desarrollo de Negocios	1.272.479.869	965.241.451	75,86%
Dirección Técnica de Seguridad	55.089.537.272	47.218.622.512	85,71%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	24.321.152.322	21.120.641.791	86,84%
Subgerencia Económica	1.775.323.610	1.642.959.761	92,54%
Dirección Técnica de BRT	7.088.545.904	7.058.350.016	99,57%
Oficina de Control Interno	517.520.640	517.520.640	100,00%
<b>Total</b>	<b>208.621.687.132</b>	<b>137.955.415.282</b>	<b>66,13%</b>

**Fuente:** Seguimiento a la Ejecución Presupuestal al 31 agosto 2019 y Plan Anual de Adquisiciones versión 26

En cuanto al presupuesto general por áreas para la vigencia 2019, verificada la información reportada, se observó que la entidad presenta un avance en la ejecución del presupuesto total al 31 de agosto de 2019 del 57,01%, sin tener en cuenta los rubros de Convenciones Colectivas (que se incluye en la codificación presupuestal en servicios personales asociados a la nómina), al igual que los rubros de Infraestructura y Estabilización Tarifaria del Sistema de Transporte Público Gestionado por TRANSMILENIO S. A., de los cuales su ejecución no depende de la entidad.

Las áreas que presentan una ejecución presupuestal inferior al 65%, en el periodo indicado son:

Resumen General	Presupuesto Vigente	Ejecución al 31 de agosto	% Ejecución
Subgerencia Jurídica	\$ 31.370.825.108	\$ 3.519.151.792	11,22%
Dirección Técnica de Buses	\$ 16.250.000.000	\$ 2.508.500.020	15,44%
Dirección TIC	\$ 44.005.971.247	\$ 12.480.039.317	28,36%
Dirección Técnica de BRT	\$ 23.463.897.260	\$ 7.058.350.016	30,08%
Oficina Asesora de Planeación	\$ 720.648.000	\$ 314.730.238	43,67%
Dirección Corporativa	\$ 131.883.421.224	\$ 60.297.100.257	45,72%
Subgerencia Económica	\$ 12.039.691.291	\$ 6.615.373.591	54,95%



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Resumen General	Presupuesto Vigente	Ejecución al 31 de agosto	% Ejecución
Subgerencia General	\$ 1.501.052.930	\$ 825.703.174	55,01%
Subgerencia Desarrollo de Negocios	\$ 1.493.533.954	\$ 965.241.451	64,63%

Fuente: Seguimiento a la Ejecución Presupuestal al 31 agosto 2019

### 2. Inversión Directa.

Verificada la información reportada con corte a 31 de agosto de 2019, se observó que la entidad adquirió compromisos del presupuesto de Inversión Directa en un 23,64% equivalente a Novecientos Ochenta y Siete Mil Seiscientos Ochenta y Tres Millones Novecientos Veintiún Mil Trescientos Sesenta y Un Pesos Moneda Corriente (\$987.683.921.361), de un disponible de Cuatro Billones Ciento Setenta y Ocho Mil Quinientos Diecinueve Millones Ochocientos Setenta y Nueve Mil Quinientos Veintitrés Pesos Moneda Corriente (\$4.178.519.879.523).

Sin embargo, se realizaron giros por Cuatrocientos Veintiocho Mil Seiscientos Sesenta y Dos Millones Doscientos Catorce Mil Cuatrocientos Treinta y Seis Pesos Moneda Corriente (\$428.662.214.436) es decir una ejecución del 10,26%, en el siguiente cuadro se observa lo indicado.

Apropiación Disponible	Compromisos Acumulados	% Ejec.	Giros Acumulados	% Giros	Saldo
4.178.519.879.523	987.683.921.361,00	23,64%	428.662.214.436	10,26%	3.749.857.665.087

Fuente: Ejecución Presupuestal De Gastos e Inversiones con Giros de Tesorería Periodo 201908

### 3. Cuentas por Pagar Presupuestales.

Se evidenció en la verificación de la información reportada que la Entidad ha comprometido sus cuentas por pagar al 31 de agosto de 2019, en un 99,99% que equivale a Ochocientos Setenta y Nueve Mil Doscientos Ochenta y Seis Millones Setenta y Ocho Mil Novecientos Cincuenta y Siete Pesos con Veinticuatro Centavos Moneda Corriente (\$879.286.078.957,24), de un total de Ochocientos Setenta y Nueve Mil Trescientos Setenta y Nueve Millones Ciento Veintitrés Mil Setenta y Seis Pesos Moneda Corriente (\$879.379.123.076).



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Sin embargo, se han realizado giros por Cuatrocientos Sesenta y Tres Mil Quinientos Un Millones Ciento Cuarenta y Tres Mil Cuatrocientos Cuatro Pesos Moneda Corriente (\$463.501.143.404), es decir una ejecución del 52,71%, como se observa en el siguiente cuadro.

Concepto	Apropiación Disponible	Compromisos Acumulados	% Compro.	Giros Acumulados	% Giros	Saldo
TMSA	208.035.226.318	208.015.630.147,93	99,99%	181.824.165.626	87,40%	26.211.060.692
IDU	671.343.896.758	671.270.448.809,31	99,99%	281.676.977.778	41,96%	389.666.918.980
Total	879.379.123.076	879.286.078.957,24	99,99%	463.501.143.404	52,71%	415.877.979.672

**Fuente:** Ejecución Presupuestal De Gastos e Inversiones con Giros de Tesorería Periodo 201908.

**TMSA:** TRANSMILENIO S. A.

**IDU:** Instituto de Desarrollo Urbano.

El 22 de julio de 2019 la Dirección Corporativa remitió mediante el boletín 91 de la intranet, las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2018, con corte a 30 de junio de 2019, las cuales suman Cuarenta Mil Quinientos Sesenta y Cuatro Millones Ochocientos Noventa y Siete Mil Doscientos Cuarenta y Cuatro Pesos con Treinta y Ocho Centavos Moneda Corriente (\$40.564.897.244,38), distribuidos por áreas de la siguiente manera:

Área y/o Dependencia	Total CxP 30-06-19	% de participación
Subgerencia General	-	0,00%
Gerencia General	9.120.800	0,02%
Subgerencia Técnica y de Servicios	122.396.379	0,30%
Subgerencia de Desarrollo de Negocios	272.688.485	0,67%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y E. C.	356.546.628	0,88%
Dirección Corporativa	657.958.707	1,62%
Oficina Asesora de Planeación	765.469.133	1,89%
Subgerencia Económica	925.317.485	2,28%
Subgerencia Jurídica	1.982.240.306	4,89%
Dirección Técnica de Seguridad	4.015.912.787	9,90%
Dirección Técnica de BRT	5.429.391.059	13,38%
Dirección de TIC	7.189.318.588	17,72%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	8.216.470.706	20,26%
Dirección Técnica de Buses	10.622.066.182	26,19%
<b>Total general</b>	<b>40.564.897.244</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Cuentas por Pagar constituidas al 31 de diciembre de 2018, con corte al 30 de junio de 2019 remitidas en el Boletín 91 del 22 de julio de 2019 de la Intranet.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



**Nota:** De las doscientas setenta y dos (272) partidas correspondientes a cuentas por pagar, doscientas setenta y una (271) se encuentran asociadas a contratos.

En atención al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno con corte a 31 de marzo de 2019 mediante informe OCI-2019-042, a continuación se muestra la gestión de las cuentas por pagar mediante la Liquidación de Saldos a 31 de agosto de 2019:

Dependencia	Número Total C x P 31-03-19	Número Total C x P Liquidadas	Valor Liquidado
Dirección Corporativa	117	52	94.820.572
Dirección de TIC	73	1	2
Dirección Técnica de BRT	9	4	255.005.695
Dirección Técnica de Buses	58	25	43.648.905
Dirección Técnica de Modos Alternativos y E. C.	14	11	2.348.114
Dirección Técnica de Seguridad	33	1	1
Gerencia General	2	0	0
Oficina Asesora de Planeación	5	0	0
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	56	29	66.588.142
Subgerencia de Desarrollo de Negocios	19	3	2.383.338
Subgerencia Económica	12	4	540.574
Subgerencia General	4	4	2.031.245
Subgerencia Jurídica	38	12	190.955.076
Subgerencia Técnica y de Servicios	41	19	146.742.082
<b>Total general</b>	<b>481</b>	<b>167</b>	<b>805.063.746</b>

**Fuente:** Informe de Liberaciones remitido por el área de Presupuesto con corte a 31 de agosto de 2019.

Como se observa se tramitó la liberación de saldos de las cuentas por pagar, para ciento sesenta y siete (167) de las cuales ciento seis (106) es decir el 63%, superaban las dos vigencias de antigüedad.

#### 4. Programa Anual de Caja –PAC

Al corte del 31 de agosto de 2019 la Entidad presenta una Ejecución acumulada del Programa Anual de Caja - PAC de Novecientos Tres Mil Trescientos Cincuenta y Ocho Millones Seiscientos Siete Mil Trescientos Cincuenta y Ocho Pesos Moneda Corriente (\$903.358.607.358) del presupuesto inicial de Cinco Billones Trescientos Cuarenta y Cinco Mil Seiscientos Veintiséis Millones Seiscientos Cuarenta y Un Mil Pesos Moneda Corriente (\$5.345.626.641.000) es decir el 16,90%, y un 17,81% frente a una reprogramación acumulada de Cinco Billones Setenta y Dos Mil Setecientos Treinta y Ocho Millones Ochocientos Treinta y Cuatro Mil Cuatrocientos Sesenta y Un Pesos



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Moneda Corriente (\$5.072.738.834.461), las cifras presentadas no incluyen los pagos por funcionamiento.

Programación Inicial	Reprogramación Acumulada	Ejecución PAC Acumulada	% Ejecución vs. Inicial	% Ejecución vs. Reprogramación
5.345.626.641.000	5.072.738.834.461	903.358.607.358	16,90%	17,81%

Fuente: Programa Anual de Caja – PAC – enero y agosto 2019

Es importante mencionar que Cuatro Billones Ciento Setenta y Ocho Mil Quinientos Diecinueve Millones Ochocientos Setenta y Nueve Mil Quinientos Veintitrés Pesos Moneda Corriente (\$4.178.519.879.523) de la reprogramación acumulada es decir el 82,37% corresponde a “*Transferencias para la Inversión*”.

### CONCLUSIONES:

TRANSMILENIO S. A., al corte del 31 de agosto de 2019, presentó una ejecución en términos de compromisos de la Inversión Directa del 23,64%, mientras que para las Cuentas por Pagar es del 99,99%, no obstante presentan un 52,71% de giros por este concepto, lo que hace necesario, con el fin de cumplir los compromisos de la Entidad en el Plan de Desarrollo Distrital, que se implementen acciones tendientes a incrementar los porcentajes de ejecución.

En cuanto al PAC, es importante mencionar que se ha ejecutado el 16,90%, comparado con la programación inicial y se reprogramó el 5.10%.

### RECOMENDACIONES:

1. Atender las recomendaciones de la Oficina de Control Interno presentadas en el informe OCI-2019-042 mediante memorando 2019-80101-CI-03668, relacionadas con el trámite de las cuentas por pagar presupuestales
2. Implementar controles para lograr que los contratos programados con corte a septiembre de 2019 se realicen, con el fin de lograr la ejecución presupuestal de la Entidad.
3. Continuar con actividad que está adelantando la Dirección Corporativa y la Oficina Asesora de Planeación, relacionada con el acompañamiento y seguimiento con cada



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



una de las áreas en la ejecución presupuestal, con el fin de cumplir con los compromisos de la Entidad en el Plan de Desarrollo Distrital.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D. C., 23 de septiembre de 2019.

**Luis Antonio Rodríguez Orozco**

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Katherine Prada Mejía, Profesional Universitario Grado 3 - Oficina de Control Interno.