



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



N° INFORME: OCI-2019-042

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, la gestión de las reservas presupuestales y de los pasivos exigibles de la Entidad.
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, gestión de reservas presupuestales y de Pasivos exigibles al 21 de mayo de 2019.
- Ejecución del Programa Anual de Caja - PAC a 30 de abril de 2019.
- Cuentas por Pagar Presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2018, con corte a 31 de marzo de 2019.

CRITERIOS:

- a) M-DA-009 Manual para la Gestión de Tesorería en TRANSMILENIO S. A. versión 1, 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 abril de 2019.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- f) Reporte CBN-1001 Programa Anual de Caja PAC a abril de 2019.
- g) Plan de Adquisiciones Año 2019 versión 12.

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

La Oficina de Control Interno realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal correspondiente a los gastos de inversión directa, la gestión de reservas presupuestales al 21 de mayo de 2019 y revisión del cumplimiento del Plan Anual de Caja (PAC) con corte a 30 de abril de 2019, para lo cual las áreas de presupuesto y tesorería remitieron la información mediante correos electrónicos los días 13, 14, 23 y 24 de mayo de 2019.

Por otra parte, se realizó la verificación del estado de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2018, con corte a 31 de marzo de 2019, tomando como base la información recibida mediante correo electrónico del 29 de abril desde la Dirección Corporativa, cuyo contenido correspondió a la relación de cuentas por pagar, para lo cual se solicitó a las respectivas dependencias, la confirmación de las cifras y gestiones adelantadas para su trámite, corroborando los registros pertinentes.

A continuación se describen los resultados del trabajo realizado.

1. Ejecución Presupuestal por Áreas.

Verificada la información reportada, se observó que la entidad presenta un avance en su ejecución presupuestal general al 21 de mayo de 2019 del 22,16%, con relación al Plan Anual de Adquisiciones versión 12.

De la verificación realizada se estableció que la Entidad presenta un 35% de ejecución, equivalente a Sesenta y Cuatro Mil Novecientos Treinta y Siete Millones Ochocientos Quince Mil Novecientos Treinta y Cuatro Pesos Moneda Corriente (\$64.937.815.934), frente a la ejecución presupuestal esperada al 30 de mayo del Plan Anual de Adquisiciones versión 12, por valor de Ciento Ochenta y Ocho Mil Doscientos Siete Millones Ochocientos Sesenta y Cuatro Mil Doscientos Ochenta y Dos Pesos Moneda Corriente (\$188.207.864.282), en el siguiente cuadro se observa el desagregado por áreas:



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Área y/o Dependencia	Presupuesto Esperado según PAA a 31 de mayo	Presupuesto Ejecutado a 21 de mayo	% de Ejecución
DIRECCIÓN TÉCNICA BRT	18.782.732.302	1.222.568.952	7%
DIRECCIÓN TÉCNICA DE SEGURIDAD	52.940.678.239	7.252.262.774	14%
DIRECCIÓN DE TIC	27.814.613.490	4.987.263.968	18%
SUBGERENCIA DE ATENCIÓN AL USUARIO Y COMUNICACIONES	25.047.263.682	5.564.569.534	22%
OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN	750.000.000	197.387.040	26%
SUBGERENCIA JURÍDICA	6.605.284.759	2.640.032.436	40%
SUBGERENCIA GENERAL	1.500.000.000	682.201.520	45%
SUBGERENCIA DE DESARROLLO DE NEGOCIOS	1.232.440.021	595.370.180	48%
SUBGERENCIA ECONÓMICA	2.372.254.679	1.616.052.881	68%
DIRECCIÓN CORPORATIVA	11.535.772.960	7.935.428.353	69%
DIRECCIÓN TÉCNICA DE MODOS ALTERNATIVOS	32.225.690.010	25.307.224.015	79%
SUBGERENCIA TÉCNICA Y DE SERVICIOS	4.468.763.500	4.156.482.661	93%
DIRECCIÓN TÉCNICA DE BUSES	2.414.850.000	2.263.450.980	94%
OFICINA DE CONTROL INTERNO	517.520.640	517.520.640	100%
Total	188.207.864.282	64.937.815.934	35%

Fuente: Seguimiento a la Ejecución Presupuestal al 21 mayo 2019 y Plan Anual de Adquisiciones versión 12

En cuanto al presupuesto general por áreas para la vigencia 2019, verificada la información reportada, se observó que la entidad presenta un avance en su ejecución presupuestal al 21 de mayo de 2019 del 37,56%, sin tener cuenta los rubros de Convenciones Colectivas, Infraestructura y Estabilización Tarifaria del Sistema de Transporte Público Gestionado por TRANSMILENIO S. A., los cuales no se consideran para verificación realizada. Las áreas que presentan una ejecución presupuestal inferior al 30%, en el periodo indicado son:

Resumen General	Presupuesto Vigente	Ejecución al 21 de Mayo	% Ejecución
Dirección Técnica de BRT	20.197.191.739	1.222.568.952	6,05%
Dirección TIC	82.989.892.599	6.077.729.682	7,32%
Subgerencia Jurídica	25.950.005.971	2.747.132.436	10,59%
Dirección de Técnica Seguridad	58.646.000.000	7.028.449.274	11,98%
Dirección Técnica De Buses	16.152.700.000	2.263.450.980	14,01%
Subgerencia De Atención Al Usuario Y Comunicaciones	27.318.000.000	5.584.569.534	20,44%
Subgerencia Económica	114.910.749.194	25.218.177.504	21,95%
Oficina Asesora De Planeación	750.000.000	197.387.040	26,32%

2. Inversión Directa.

Verificada la información reportada con corte a 30 de abril de 2019, se observó que la entidad ha ejecutado el presupuesto de Inversión Directa en un 10,50% equivalente a



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Cuatrocientos Diez Mil Trecientos Ochenta y Tres Millones Doscientos Diecinueve Mil Setecientos Treinta y Ocho Pesos Moneda Corriente (\$410.383.219.738), de un disponible de Tres Billones Novecientos Nueve Mil Doscientos Treinta y Ocho Millones Cuatrocientos Setenta Mil Doscientos Diecisiete Pesos Moneda Corriente (\$3.909.238.470.217), en el siguiente cuadro se observa lo indicado.

Sin embargo, se realizaron giros por Ciento Sesenta y Seis Mil Setecientos Setenta y Un Millones Ciento Cincuenta y Tres Mil Cuatrocientos Treinta y Cinco Pesos Moneda Corriente (\$166.771.153.435) es decir una ejecución del 4.27%, en el siguiente cuadro se observa lo indicado.

Apropiación Disponible	Compromisos	% Ejec.	Giros	% Giros	Saldo
3.909.238.470.217	410.383.219.738	10,50%	166.771.153.435	4,27%	3.742.467.316.782

Fuente: Informe de Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversión Vigencia Fiscal 2019 Mes Abril

3. Cuentas por Pagar Presupuestales.

Se evidenció en la verificación de la información reportada que la Entidad ha ejecutado sus cuentas por pagar al 31 de marzo de 2019, en un 62,31% que equivale a Ochocientos Setenta y Nueve Mil Novecientos Dieciséis Millones Cuatrocientos Catorce Mil Setecientos Cuarenta y Ocho Pesos Moneda Corriente con Ochenta y Cinco Centavos Moneda Corriente (\$879.916.414.748,85), de un total de Un Billón Cuatrocientos Doce Mil Doscientos Sesenta y Nueve Millones Doscientos Treinta y Tres Mil Setecientos Ochenta y Tres Pesos Moneda Corriente (\$1.412.269.233.783).

Sin embargo, se han realizado giros por Doscientos Sesenta y Dos Mil Trece Millones Quinientos Doce Mil Cuatrocientos Veintiún Pesos Moneda Corriente (\$262.013.512.421), es decir una ejecución del 18,55%, como se observa en el siguiente cuadro.

Concepto	Apropiación Disponible	Compromisos Acumulados	% Ejec.	Giros Acumulados	% Giros	Saldo
TMSA	233.580.790.020	208.156.468.854,93	89,12%	143.319.960.853	61,36%	64.836.508.001,93
IDU	1.178.688.443.763	671.759.945.893,92	56,99%	118.693.551.568	10,07%	553.066.394.325,92
Total	1.412.269.233.783	879.916.414.748,85	62,31%	262.013.512.421	18,55%	617.902.902.327,85

Fuente: Informe de Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversión Vigencia Fiscal 2019 Mes Marzo,

TMSA: TRANSMILENIO S. A.

IDU: Instituto de Desarrollo Urbano

Informe N° OCI-2019-042 Evaluación de la Ejecución Presupuestal, PAC y Cuentas por Pagar

El 15 de abril de 2019 la Dirección Corporativa remitió mediante el boletín 48 de la intranet, las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2018, con corte a 31 de marzo de 2019, las cuales suman Setenta y Cinco Mil Ciento Cincuenta y Cinco Millones Treinta y Seis Mil Ochocientos Sesenta y Cinco Pesos con Treinta y Ocho Centavos Moneda Corriente (\$75.155.036.865,38), distribuidos por áreas de la siguiente manera:

Área y/o Dependencia	Total CxP	% de participación
Subgerencia General	2.031.245	0,00%
Gerencia General	9.120.800	0,01%
Subgerencia de Desarrollo de Negocios	334.135.995	0,44%
Oficina Asesora de Planeación	791.244.133	1,05%
Subgerencia Económica	1.185.382.495	1,58%
Subgerencia Técnica y de Servicios	1.185.949.987	1,58%
Dirección Corporativa	1.888.297.541	2,51%
Subgerencia Jurídica	2.346.259.011	3,12%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y E. C.	3.870.898.180	5,15%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	9.191.571.006	12,23%
Dirección Técnica BRT	11.140.796.067	14,82%
Dirección de TIC	12.744.878.456	16,96%
Dirección Técnica de Seguridad	13.027.533.505	17,33%
Dirección Técnica de Buses	17.436.938.445	23,20%
Total general	75.155.036.865	100%

Fuente: Cuentas por Pagar constituidas al 31 de diciembre de 2018, con corte al 31 de marzo de 2019 remitidas en el Boletín 48 del 15 de abril de 2019 de la Intranet

Nota: De las Cuatrocientos Ochenta y Un (481) partidas correspondientes a cuentas por pagar, Cuatrocientas Sesenta y tres (463) se encuentran asociadas a contratos.

Del análisis efectuado se estableció la existencia de cuentas por pagar que superan dos (2) años de antigüedad, y las cuales suman Diez Mil Quinientos Cincuenta y Cuatro Millones Doscientos Setenta y Siete Mil Setecientos Veintiocho Pesos con Cuarenta y Tres Centavos Moneda Corriente (\$10.554.277.728,43), es decir el 14% supera las dos vigencias y en las siguientes áreas se concentra el 98,42%:

Área y/o Dependencia	% CxP mayores a dos vigencias
Subgerencia de Desarrollo de Negocios	1,60%
Dirección Corporativa	3,03%
Dirección de TIC	3,34%
Subgerencia Jurídica	5,45%
Oficina Asesora de Planeación	6,75%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	78,24%
Sumatoria concentración porcentaje	98,42%



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



El detalle de las cuentas por pagar se remitió a todas las dependencias, de la verificación realizada con los diferentes enlaces y supervisores se destacan las siguientes situaciones:

- a) Se evidenció que para las cuentas por cobrar constituidas con la Alcaldía de Mayor de Bogotá de 2011 y 2012, se solicitó la ejecución presupuestal desde el 15 de octubre de 2015.
- b) Sobre los contratos 235-16 y 346-15 suscritos con EUROAMERICAN S. A. S. el 18 de enero de 2018 fue solicitada la liberación del saldo y al corte del presente seguimiento no se evidenciaron registros que demuestren gestión al respecto.
- c) Los convenios 287-14 y 574-17 suscritos con E. T. B. S. A. E. S. P., el 23 de enero y 28 de diciembre de 2018 fue solicitada la liberación del saldo respectivamente y al corte del presente seguimiento no se evidenciaron registros que demuestren gestión al respecto.
- d) De las cuatrocientas ochenta y una (481) cuentas por pagar, ciento seis (106) es decir el 22%, presentan saldos inferiores a los Cien Mil Pesos Moneda Corriente (\$100.000).
- e) Se observó una cuenta por pagar al Dr. Gustavo Enrique García Bate correspondiente a una comisión en la ciudad de Bucaramanga para asistir a reunión citada por la Procuraduría General de la Nación Regional Santander el 01 de febrero de 2018.
- f) Si bien la Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones tiene un peso de 78,24%, presenta un (1) cuenta por pagar a Canal Capital y dos (2) a la Imprenta Nacional de Colombia para los contratos 374 y 335 de 2017 respectivamente, por un valor total Siete mil Ochocientos Cincuenta y Cinco Millones Doscientos Noventa y Dos Mil Seiscientos Tres Pesos Moneda Corriente (\$7.855.292.603), los cuales según lo informado por esta subgerencia se encuentran vigentes.
- g) No se recibieron observaciones para trece (13) de las cuatrocientas ochenta y una (481) cuentas por pagar, es decir el 2,70%, lo que evidencia una alta participación por parte de los responsables y supervisores en el proceso de análisis realizado.
- h) Por último teniendo en cuenta el proceso de análisis y verificación que están realizando las áreas responsables de las cuentas por pagar, se recomienda tener en



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



cuenta lo establecido en el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007 *“Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos.”* relacionado con el *“Plazo para la Liquidación de los Contratos”*, al igual que en el concepto emitido por Colombia Compra Eficiente denominado *“Respuesta a consulta #4201814000006000”*, temas *“Liquidación, acción de controversias contractuales”*

En cuanto a las cuentas por pagar del IDU se verificaron 27 de contratos relacionados con gestión de infraestructura por un total de Setecientos Ochenta y Cinco Millones Novecientos Cincuenta y Nueve Mil Seiscientos Noventa y Un Pesos Moneda Corriente (\$785.959.691,62), de lo cual los responsables indicaron que se debe liberar la suma de Cuatrocientos Noventa y Seis Millones Trescientos Cincuenta Mil Seis Pesos Moneda Corriente (\$496.350.006) es decir el 63%, cabe resaltar que el 78% de esta cifra, supera las dos (2) vigencias.

4. Programa Anual de Caja –PAC

Al corte del 30 de abril de 2019 la Entidad presenta una Ejecución acumulada del Programa Anual de Caja - PAC del 8% frente a la programación inicial que corresponde a Cuatrocientos Treinta y Siete Mil Seiscientos Noventa y Tres Millones Cuatrocientos Cincuenta y Ocho Mil Novecientos Sesenta y Siete Pesos Moneda Corriente (\$437.693.458.967) del presupuesto vigente de Cinco Billones Trescientos Cuarenta y Cinco Mil Seiscientos Veintiséis Millones Seiscientos Cuarenta y Un Mil Pesos Moneda Corriente (\$5.345.626.641.000), estas cifras no incluyen los pagos por funcionamiento. A la fecha no se han realizado reprogramaciones para la vigencia.

Programación Inicial	Reprogramación Acumulada	Ejecución PAC Acumulada	% Ejecución vs. Inicial	% Ejecución vs. Reprogramación
5.345.626.641.000	0	437.693.458.967	8%	N. A.

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

CONCLUSIONES:

TRANSMILENIO S. A., al corte del 30 de abril de 2019, presentó una ejecución en términos de giros realizados de la Inversión Directa del 4,27% y la gestión de las Cuentas



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



por Pagar a 30 de abril de 2019 es del 62,31%, 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 8%, comparado con la programación inicial y a la fecha del presente seguimiento no se han realizado reprogramaciones.

RECOMENDACIONES:

1. Realizar monitoreos permanentes a las partidas registradas en Cuentas por Pagar Presupuestales, con el fin de adelantar acciones efectivas para su cancelación y liberación de recursos.
 - De la evaluación realizada se evidenciaron Doscientas Nueve (209) partidas con una antigüedad mayor de 2 años.
 - Con ocasión del presente trabajo las dependencias iniciaron un proceso de análisis, gestión y depuración de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2018.
2. Coordinar con los abogados de Contratos de la Dirección Corporativa, las acciones a seguir sobre los contratos suscritos con fecha de terminación vencida, que presentan saldo en cuenta por pagar, no se encuentran liquidados y sobre los cuales se debe verificar el estado financiero y que no se haya perdido competencia.
 - Según lo informado por las dependencias se debe realizar el trámite de liberación de saldos, para Ciento Ochenta (180) partidas de las Cuatrocientas Sesenta y Tres (463), asociadas a contratos, es decir el 39%.
 - De las Dieciocho partidas que no tienen asociados contratos, para Once (11) es decir el 61%, según lo informado por las dependencias, se debe realizar el trámite de liberación de saldos.
3. Continuar con actividad que está adelantando la Dirección Corporativa y la Oficina Asesora de Planeación, relacionada con el acompañamiento y seguimiento con cada 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.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Los resultados del seguimiento realizado reflejan lo siguiente:

- El avance de la ejecución presupuestal frente al Plan Anual de Adquisiciones con corte al 21 de mayo de 2019 es del 35%
 - El avance de la ejecución presupuestal frente al presupuesto general sin incluir los rubros de Convenciones Colectivas, Infraestructura y Estabilización Tarifaria del Sistema de Transporte Público Gestionado por TRANSMILENIO S. A corte al 21 de mayo de 2019 es del 37,56%.
4. Implementar controles para lograr que los contratos programados para el mes de junio se realicen, con el fin de lograr la ejecución presupuestal de la Entidad.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D. C., 30 de mayo de 2019.

Luis Antonio Rodríguez Orozco

Jefe Oficina de Control Interno

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

Revisó: Luz Marina Díaz Ramírez, Contratista – Oficina de Control Interno.