



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



N° INFORME: OCI-2020-047

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

EQUIPO AUDITOR: Luis Antonio Rodriguez Orozco, Jefe Oficina de Control Interno

Katherine Prada Mejía, Profesional Universitario Grado 3

Santiago Santos Sanchez, Contratista

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 Verificar que el proceso de armonización se llevara a cabo conforme a los lineamientos de la Circular Conjunta 009 del 21 de mayo de 2020.
- 4 Presentar las recomendaciones y observaciones que conduzcan a mejorar el proceso.

ALCANCE:

El presente seguimiento aplica a:

- La Ejecución presupuestal inversión directa a 31 de agosto de 2020.
- Ejecución del Programa Anual de Caja - PAC a 31 de agosto de 2020.
- Cuentas por Pagar Presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2019, con corte a 31 de agosto de 2020.
- Armonización de los Proyectos de Inversión del Plan de Desarrollo “Bogotá Mejor para Todos” (2016-2020) al Plan de Desarrollo “Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI” (2020-2024) realizada al 30 de junio de 2020.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



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 1236 del 11 de diciembre de 2019 “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 2020”.
- e) Resolución 380 del 30 de junio de 2020 “Por la cual se efectúa la Armonización de los Proyectos de Inversión del Plan de Desarrollo “Bogotá Mejor para Todos” (2016-2020) al Plan de Desarrollo “Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI” (2020-2024).”
- f) Reportes de Ejecución Presupuestal de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones en PREDIS a mayo, junio, julio y agosto de 2020.
- g) Circular Conjunta 009 del 21 de mayo de 2020 con asunto “Armonización presupuestal 2020”.
- h) Circular 14 del 3 de septiembre de 2019 “Liberación de Saldos Cuentas por Pagar”.
- i) Circular 24 del 14 de julio de 2020 “Actualización SECOP – JSP7”
- j) Reporte CBN-1001 Programa Anual de Caja PAC a agosto de 2020.
- k) Plan de Adquisiciones Año 2020 versión 30.

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

La Oficina de Control Interno realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal correspondiente a los gastos de inversión directa y revisión del cumplimiento del Plan Anual de Caja (PAC) con corte a 31 de agosto de 2020, para lo cual las áreas de



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



presupuesto y tesorería remitieron la información mediante correos electrónicos del 8 y 17 de septiembre de 2020.

Es importante mencionar que la entidad no cuenta con programación mensual del Presupuesto General y del Plan Anual de Caja, para este último se trató de implementar un seguimiento mensual de su ejecución por parte del área de tesorería de la Entidad, el cual no fue llevado a cabo, no obstante, y como buena práctica se considera importante la utilización de esta herramienta toda vez que ha demostrado ser eficiente y útil en la programación, ejecución y control eficiente de los recursos distritales.

Por otra parte, se realizó la verificación de la gestión realizada a las cuentas por pagar con saldo al 31 de diciembre de 2019 en especial las constituidas en vigencias anteriores, con corte a 31 de agosto de 2020, tomando como base la información recibida mediante correo electrónico del 8 de septiembre de 2020 remitido por los responsables de la Dirección Corporativa, cuyo contenido correspondió a la relación del saldo de las cuentas por pagar, para lo cual se solicitó a las respectivas dependencias, la confirmación de las cifras y gestiones adelantadas para su trámite, teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en la circular 014 del 3 de septiembre de 2019 y corroborando los registros pertinentes, adicionalmente se realizó un comparativo con base en los seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno.

Por último se realizó la verificación del proceso de armonización presupuestal conforme a la Circular Conjunta 009 del 21 de mayo de 2020.

A continuación, se describen los resultados del trabajo realizado.

1 Ejecución Presupuestal por Áreas.

1.1 Ejecución Presupuestal según el Presupuesto General:

En cuanto al presupuesto general por áreas para la vigencia 2020, verificada la información reportada, se observó que la entidad presenta un avance al 31 de agosto de 2020, de Quinientos Cuarenta y Nueve Mil Quinientos Setenta y Seis Millones Ciento Sesenta y Un Mil Noventa y Tres Pesos Moneda Corriente (\$549.576.161.093) en la ejecución del presupuesto total de Seiscientos Cuarenta y Seis Mil Setecientos Ochenta



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



y Un Millones Trescientos Cincuenta y Siete Mil Novecientos Cincuenta y Tres Pesos Moneda Corriente (\$646.781.357.954,64), es decir del 84,97%, 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.

1.2 Ejecución Presupuestal según el Plan Anual de Adquisiciones:

Verificada la información reportada, se observó que para la vigencia 2020 el Plan Anual de Adquisiciones versión 30, presenta un valor de Doscientos Treinta y Cuatro Mil Ciento Sesenta y Un Millones Veinticinco Mil Setecientos Ochenta y Un Pesos con Catorce Centavos Moneda Corriente (\$234.161.025.781,14), del cual la Entidad refleja un avance en su ejecución presupuestal al 31 de agosto de 2020, por valor de Ciento Cincuenta y Tres Mil Quinientos Diecisiete Millones Cuarenta y Un Mil Trescientos Veintiún Pesos Moneda Corriente (\$153.517.041.321), que equivale al 65,56%, sin incluir la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones

Respecto a la programación presupuestal esperada al 31 de agosto de 2019, del Plan Anual de Adquisiciones versión 30, de Ciento Noventa y Tres Mil Doscientos Diez Millones Setecientos Veintiocho Mil Seiscientos Treinta y Cinco Pesos con Diecisiete Centavos Moneda Corriente (\$193.210.728.635,17), la Entidad presenta una ejecución del 79,46%, como se observa en el siguiente cuadro desagregado por áreas:

Área y/o Dependencia	Presupuesto Esperado a ejecutar según PAA a 31/08/2020	Presupuesto Ejecutado a 31/08/2020	% de Ejecución
Dirección Técnica de Buses	35.148.650.000	19.758.175.422	56,21%
Oficina Asesora de Planeación	355.146.978	209.286.571	58,93%
Dirección Corporativa	17.026.553.883	10.219.124.724	60,02%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario	21.167.083.835	14.684.149.503	69,37%
Dirección de TIC	20.222.929.683	14.576.708.117	72,08%
Oficina de Control Interno	527.993.513	380.823.189	72,13%
Subgerencia Jurídica	3.052.481.111	2.372.775.108	77,73%
Subgerencia Técnica y de Servicios	2.877.114.777	2.275.658.026	79,10%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	20.465.571.000	17.105.205.344	83,58%



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Área y/o Dependencia	Presupuesto Esperado a ejecutar según PAA a 31/08/2020	Presupuesto Ejecutado a 31/08/2020	% de Ejecución
Subgerencia General	726.000.001	645.981.008	88,98%
Subgerencia de Desarrollo de Negocios	565.626.189	548.940.419	97,05%
Subgerencia Económica	2.217.731.473,17	2.164.546.261	97,60%
Dirección Técnica de Seguridad	43.918.911.444	43.704.918.288	99,51%
Dirección Técnica de BRT	24.938.934.748	24.870.749.341	99,73%
Total	193.210.728.635,17	153.517.041.321	79,46%

Fuente: Seguimiento a la Ejecución Presupuestal TMSA y el Plan Operativo Anual de Inversión al 31 de agosto de 2020 y Plan Anual de Adquisiciones 2020 versión 30.

De la verificación realizada es importante mencionar que la Subgerencia General, la Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones y la Dirección Técnica de BRT, según el Plan Anual de Adquisiciones tenían proyectado ejecutar el 100% de su presupuesto a 31 de agosto de 2020, en cuanto a la Dirección Técnica de Modos Alternativos y E. C. se encuentra proyectado a 30 de septiembre de 2020.

2 Inversión Directa.

Verificada la información reportada con corte a 31 de agosto de 2020, se observó que la entidad adquirió compromisos del presupuesto de Inversión Directa en 51,86% equivalente a Dos Billones Trescientos Treinta y Tres Mil Trescientos Ochenta y Ocho Millones Noventa y Cinco Mil Quinientos Treinta Pesos Moneda Corriente (\$2.333.388.095.530), de un presupuesto disponible de Cuatro Billones Cuatrocientos Noventa y Nueve Mil Ciento Treinta y Tres Millones Novecientos Ochenta y Nueve Mil Trescientos Noventa y Un Pesos Moneda Corriente (\$4.499.133.989.391).

Sin embargo, se realizaron giros por Un Billón Cuatrocientos Noventa Mil Novecientos Treinta y Nueve Millones Setecientos Diecisiete Mil Doscientos Ochenta y Ocho Pesos Moneda Corriente (\$1.490.939.717.288) es decir una ejecución del 33,14%, en el siguiente cuadro se observa lo indicado.

Apropiación Disponible	Compromisos Acumulados	% Ejec.	Giros Acumulados	% Giros	Saldo
4.499.133.989.391	2.333.388.095.530	51,86%	1.490.939.717.288	33,14%	3.008.194.272.103

Fuente: Ejecución Presupuestal De Gastos al 31 de agosto de 2020, de acuerdo con información remitida por la Dirección corporativa mediante correos electrónicos del 8 y 17 de septiembre de 2020.

Informe N° OCI-2020-047 Evaluación de la Ejecución de la Inversión Directa, Programa Anual de Caja (PAC), Cuentas por Pagar y proceso de Armonización Presupuestal.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



3 Cuentas por Pagar Presupuestales.

3.1 Cuentas por Pagar de Funcionamiento:

Se observó que la Entidad ha comprometido sus cuentas por pagar de funcionamiento al 31 de agosto de 2020, en un 96,28% que equivale a Veinte Mil Setecientos Cincuenta y Cinco Millones Ochocientos Un Mil Seiscientos Diez Pesos con Cincuenta Centavos Moneda Corriente (\$20.755.801.610,50), de un total de Veintiún Mil Quinientos Cincuenta y Ocho Millones Ciento Setenta y Un Mil Ochocientos Cuarenta y Un Pesos Moneda Corriente (\$21.558.171.841).

Sin embargo, se han realizado giros por Trece Mil Setecientos Treinta y Nueve Millones Seiscientos Ochenta y Cinco Mil Quinientos Ochenta y Cinco Pesos Moneda Corriente (\$13.739.685.585) es decir 63,73% como se observa en el siguiente cuadro.

Concepto	Apropiación Disponible	Compromisos Acumulados	% Compro.	Giros Acumulados	% Giros	Saldo
Servicios Personales	12.032.060.108	11.248.020.455	93,48%	7.269.895.969	60,42%	4.762.164.139
Gastos Generales	9.526.111.733	9.507.781.155,50	99,81%	6.469.789.616	67,92%	3.056.322.117
Total	21.558.171.841	20.755.801.610,50	96,28%	13.739.685.585	63,73%	7.818.486.256

Fuente: Ejecución Presupuestal De Gastos al 31 de agosto de 2020, de acuerdo con información remitida por la Dirección corporativa mediante correos electrónicos del 8 y 17 de septiembre de 2020

3.2 Cuentas por Pagar de Inversión:

Se evidenció sobre la información reportada, que la Entidad ha comprometido sus cuentas por pagar al 31 de agosto de 2020, en un 99,80% que equivale a Setecientos Cuatro Mil Novecientos Cincuenta y Ocho Millones Novecientos Cuarenta y Un Mil Novecientos Treinta y Ocho Pesos con Cuatro Centavos Moneda Corriente (\$704.958.941.938,04), de un total de Setecientos Seis Mil Trescientos Noventa y Tres Millones Trescientos Veintiocho Mil Cuatrocientos Diecisiete Pesos Moneda Corriente (\$706.393.328.417).

Sin embargo, se han realizado giros por Doscientos Sesenta Mil Ochocientos Nueve Millones Novecientos Setenta y Tres Mil Seiscientos Cincuenta y Cuatro Pesos Moneda

Corriente (\$260.809.973.654), es decir una ejecución del 36,92%, como se observa en el siguiente cuadro.

Concepto	Apropiación Disponible	Compromisos Acumulados	% Compro.	Giros Acumulados	% Giros	Saldo
TMSA	168.317.255.017	166.922.960.941	99,17%	144.698.083.204	85,97%	23.619.171.813
IDU	538.076.073.400	538.035.980.997	99,99%	116.111.890.450	21,58%	421.964.182.950
Total	706.393.328.417	704.958.941.938	99,80%	260.809.973.654	36,92%	445.583.354.763

Fuente: Ejecución Presupuestal De Gastos al 31 de agosto de 2020, de acuerdo con información remitida por la Dirección corporativa mediante correos electrónicos del 8 y 17 de septiembre de 2020

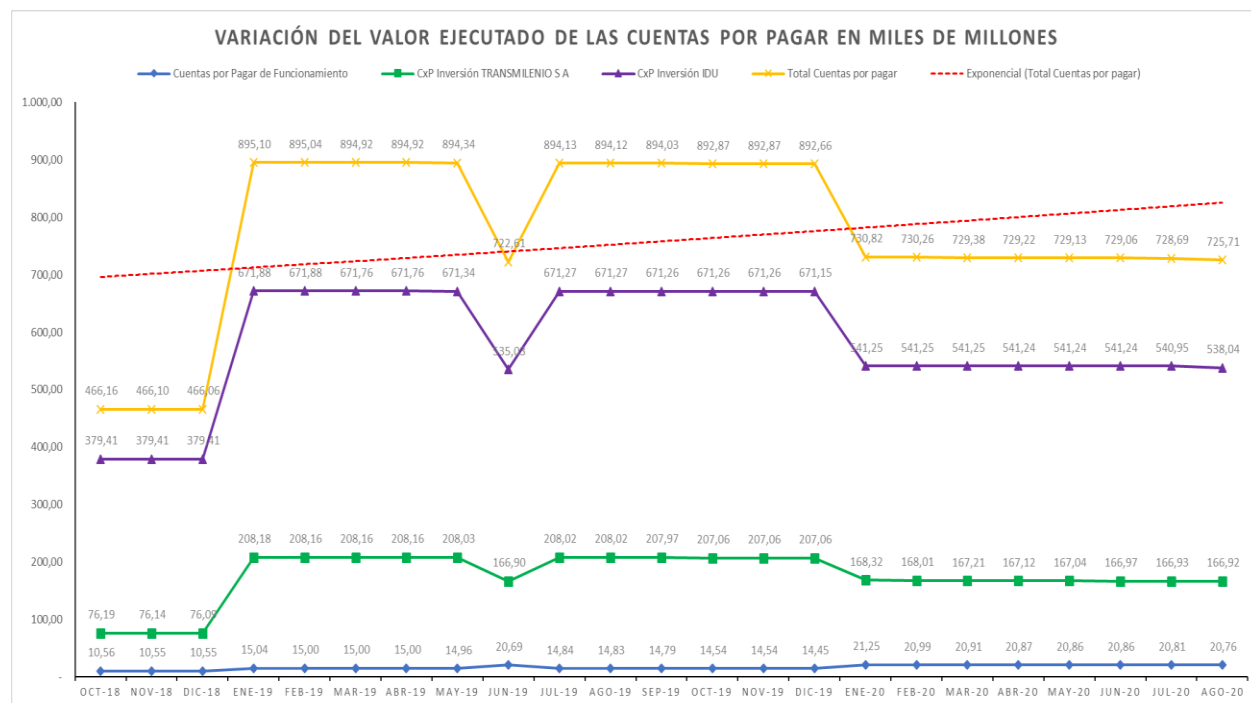
TMSA: TRANSMILENIO S. A.

IDU: Instituto de Desarrollo Urbano.

3.3 Variaciones de las Cuenta por Pagar (CxP):

Teniendo en cuenta la información registrada en los sistemas de información PREDIS y JSP7 la Oficina de Control Interno realizó un análisis de la variación de las cuentas por pagar desde octubre de 2018 a agosto de 2020, como se presenta a continuación:

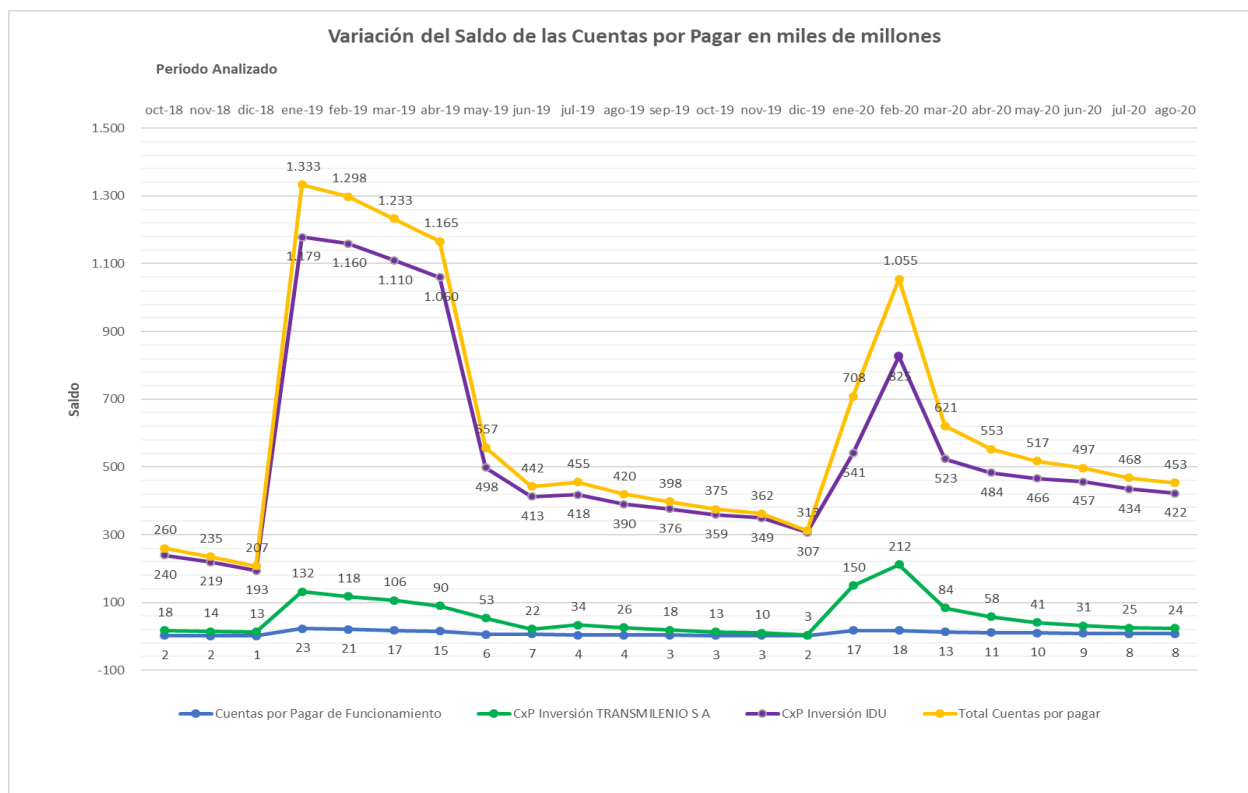
3.3.1 Variación según el valor ejecutado de las cuentas por pagar en miles de millones.



Fuente: Construido por la Oficina de Control Interno con la información registrada en los sistemas de información PREDIS y JSP7 correspondiente a las Cuentas por Pagar, para los periodos comprendidos desde octubre de 2018 a agosto de 2020.

Informe N° OCI-2020-047 Evaluación de la Ejecución de la Inversión Directa, Programa Anual de Caja (PAC), Cuentas por Pagar y proceso de Armonización Presupuestal.

3.3.2 Variación según el saldo de las cuentas por pagar en millones



Fuente: Construido por la Oficina de Control Interno con la información registrada en los sistemas de información PREDIS y JSP7 correspondiente a las Cuentas por Pagar, para los periodos comprendidos desde octubre de 2018 a agosto de 2020.

En las anteriores gráficas se observa que entre enero y febrero de cada vigencia se incrementan los saldos de las cuentas por pagar, debido a traslado de una vigencia a otra, que en el transcurso del año se estabilizan, pero no logran evidenciar la disminución del valor inicial respecto de las cuentas por pagar de años anteriores.

3.4 Gestión de Cuentas por Pagar:

Mediante correo electrónico del 8 de septiembre de 2020 la Dirección Corporativa, remitió la información correspondiente a la ejecución de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019, con corte a 31 de agosto de 2020, por valor de Setecientos Treinta y Tres Mil Setecientos Cincuenta y Tres Millones Seiscientos Quince Mil Cuatrocientos Cincuenta Pesos Moneda Corriente (\$733.753.615.450), de los cuales la Oficina de Control Interno (OCI) realizó, para efectos del análisis, un proceso de depuración y a continuación se presenta la conciliación de las cifras.

Informe N° OCI-2020-047 Evaluación de la Ejecución de la Inversión Directa, Programa Anual de Caja (PAC), Cuentas por Pagar y proceso de Armonización Presupuestal.

Concepto	Valor	Giro	Liquidado CxP	Saldo
Archivo de Cuentas por Pagar Consolidado 2019 remitido por Presupuesto.	733.753.615.450	274.549.659.239	8.038.871.901	451.165.084.310
Cuentas por Pagar de Concesiones	58.359.396.501	27.819.241.763	0	30.540.154.738
Cuentas por pagar con Saldo \$0 (*)	90.317.068.661	87.380.953.931	2.936.114.730	0
Depurado por la OCI (**)	449.227.569.370	80.127.486.268	0	369.100.083.102
Total Cuentas por Pagar para seguimiento	135.849.580.917	79.221.977.277	5.102.757.171	51.524.846.469
Diferencia	0	0	0	0

(*) Las cuentas por pagar con Saldo cero (\$0), corresponden a las tramitadas normalmente y giradas al 100%

(**) Se realizó la depuración de quinientos doce (512) cuentas por pagar relacionadas con la tipología Inversión Infraestructura - IDU correspondientes a adquisición y avalúo de predios, pagos de compensaciones por tratamiento silvicultural, contratos asociados a las obras de infraestructura, los pagos relacionados con el convenio 20 de 2001, entre otras.

3.4.1 Seguimiento a las cuentas por pagar con saldo a 31 de agosto de 2020.

Teniendo en cuenta la conciliación realizada se remitió a las dependencias para su verificación y análisis el detalle del saldo de las cuentas por pagar las cuales suman Cincuenta y Un Mil Quinientos Veinticuatro Millones Ochocientos Cuarenta y Seis Mil Cuatrocientos Sesenta y Nueve Pesos Moneda Corriente (\$51.524.846.469), distribuidos por áreas de la siguiente manera:

Área y/o Dependencia	Cantidad de CxP 31-08-2020	Total CxP 31-08-2020	% de participación
Gerencia General	1	5.645.163	0,01%
Oficina de Control Interno	1	6.251.070	0,01%
Oficina Asesora de Planeación	5	124.509.983	0,24%
Subgerencia Económica	5	149.344.218	0,29%
Subgerencia de Desarrollo de Negocios	14	206.495.161	0,40%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	16	1.004.809.322	1,95%
Dirección Técnica de BRT	8	1.151.990.597	2,24%
Dirección Técnica de Buses	11	1.801.385.852	3,50%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y E. C.	9	1.996.109.378	3,87%
Dirección Corporativa	73	2.057.442.823	3,99%
Dirección Técnica de Seguridad	26	2.415.293.787	4,69%
Subgerencia Jurídica	32	3.258.564.640	6,32%



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Área y/o Dependencia	Cantidad de CxP 31-08-2020	Total CxP 31-08-2020	% de participación
Dirección de TIC	46	10.764.604.082	20,89%
Subgerencia Técnica y de Servicios	40	26.582.400.394	51,59%
Total general	287	51.524.846.469	100,00%

Fuente: Construido por la Oficina de Control Interno con la información correspondiente a las Cuentas por Pagar constituidas al 31 de diciembre de 2019, con corte a 31 de agosto de 2020 suministrada por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 8 de septiembre de 2020.

Nota: De las doscientas ochenta y siete (287) partidas correspondientes a cuentas por pagar, una (1) no se encuentra asociada a un contrato.

De la verificación realizada por los diferentes enlaces y supervisores se destacan las siguientes situaciones:

- Se observó que la cuenta por pagar a nombre del 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 1 de febrero de 2018, continua sin ser tramitada, en el presente seguimiento la Dirección Corporativa reportó que “No fue posible identificar el supervisor del contrato ni la gestión realizada frente al saldo de las CxP”, no obstante como se indicó esta corresponde a viáticos.
- La Dirección Técnica de BRT remitió a la Dirección Corporativa correos electrónicos del 17 y 24 de septiembre de 2020, en los que solicita la liberación de saldos de los contratos número 171 de 2010 y 235 de 2003 respectivamente, los cuales suman Veintinueve Millones Quinientos Cuarenta y Dos Mil Quinientos Tres Pesos con Noventa y Tres Centavos Moneda Corriente (\$29.542.503,93), No obstante lo anterior, es importante mencionar que no se evidencia gestión para la liberación del saldo de los contratos número 199 de 2009 y 037 de 2000, por valor de Doscientos Treinta y Dos Millones Novecientos Veinte Mil Setecientos Diez Pesos con Sesenta y Un Centavos Moneda Corriente (\$232.920.710,61) que presentan una antigüedad de más 10 años.
- Para el contrato 232 de 2014 la Dirección Corporativa informó en el presente seguimiento que “*El contrato no se ejecutó, se requiere liberar el recurso y no hace*



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



parte de la Dirección Corporativa", no obstante mediante correo electrónico del 21 de mayo del 2019 la Oficina de Control Interno remitió el memorando 2015IE7288 dirigido por la entonces Directora Administrativa a la Subgerencia Jurídica en el cual se encuentra relacionado el contrato mencionado, con el fin de que se realizara el análisis respectivo y debido a que no se evidencia tramite se reenvió dicho correo al enlace del área.

- d) La Dirección Corporativa indicó el 23 de septiembre de 2020, que la información relacionada con el contrato 570 de 2019 era responsabilidad de la Dirección de TIC, a pesar del previo pronunciamiento de dicha área, por lo cual se recomienda revisar el tema conjuntamente.
- e) Según lo informado por la Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones el supervisor del contrato 204 de 2019, tramitó la cuenta de cobro desde el 15 de julio de 2020 la cual tiene orden de pago 7608, no obstante a la fecha no se evidencia el pago de dicha cuenta.
- f) De las doscientas ochenta y siete (287) cuentas por pagar, cuarenta y cinco (45) es decir el 15,68%, presentan saldos inferiores a los Cien Mil Pesos Moneda Corriente (\$100.000), totalizando Quinientos Sesenta y Dos Mil Seiscientos Setenta y Dos Pesos Moneda Corriente (\$562.672).
- g) Se recibieron observaciones para doscientas setenta y tres (273) de las doscientas ochenta y siete (287) cuentas por pagar, es decir el 95,12%, lo que evidencia una alta participación por parte de los responsables y supervisores en el proceso de análisis realizado.
- h) En cuanto al cumplimiento de la Circular 024 de 2020 con relación al cierre de los contratos en el sistema de información contable JSP7, se evidenció que de los veintitrés mil ochocientos veintidós (23.822) registros del sistema, suministrados por el área de contratos de la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 27 de agosto de 2020, se encuentran en estado terminado (T) o liquidado (L) un total de tres mil trescientos sesenta (3.360) es decir el 14,10%.
- i) De acuerdo con el análisis de la información recibida de las áreas se debe liberar el saldo para un total de Veintisiete Mil Seiscientos Siete Millones Novecientos

Ochenta Y Ocho Mil Novecientos Noventa y Siete Pesos con Cuatro Centavos Moneda Corriente (\$ 27.607.988.997,04), correspondientes a ciento cuarenta y siete (147) cuentas por pagar.

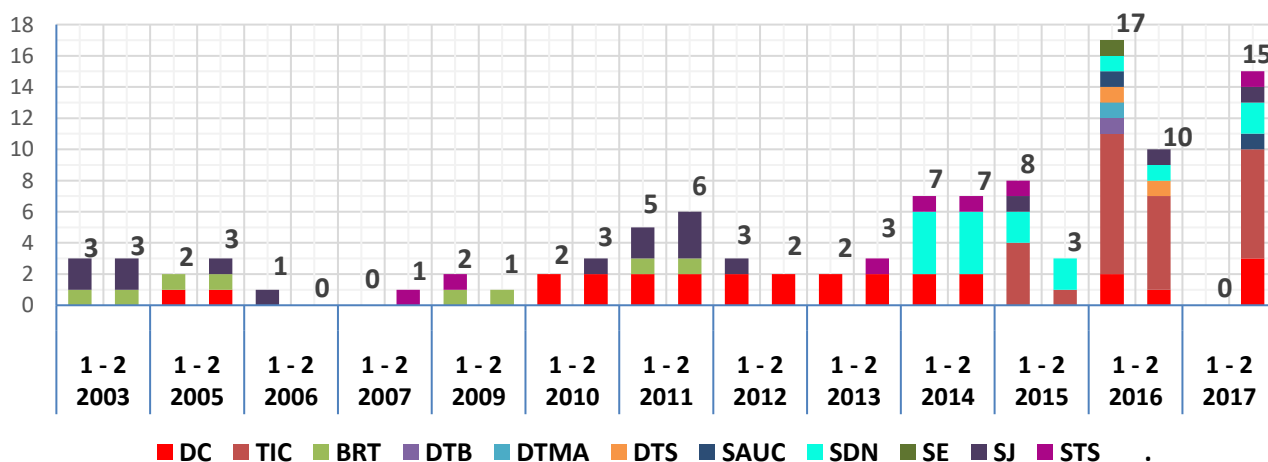
- j) Del análisis efectuado al saldo de las cuentas por pagar, se estableció la existencia de cuentas que superan tres (3) años de antigüedad, las cuales suman Veintiséis Mil Cuatrocientos Setenta y Cinco Millones Ciento Once Mil Quinientos Veintidós Pesos con Cuatro Centavos Moneda Corriente (\$26.475.111.522,04), es decir el 51,38% del valor analizado, concentrándose el 97.77% en las siguientes áreas:

Área y/o Dependencia	% CxP mayores a tres vigencias
Subgerencia Jurídica	3,04%
Subgerencia Técnica y de Servicios	94,74%
Sumatoria concentración porcentaje	97,77%

Fuente: Construido por la Oficina de Control Interno tomando como base las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019, con corte a 31 de agosto de 2020, suministrada por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 8 de septiembre de 2020.

Como parte del sado de las cuentas por pagar al 31 de agosto, la Entidad registra cincuenta y siete (57) cuentas por pagar con una antigüedad entre tres y diecisiete años así:

Cantidad de Cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2019 Vs. 31 de agosto de 2020





OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Construido por la Oficina de Control Interno tomando como base las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019, con corte la misma fecha y a 31 de agosto de 2020, suministrada por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 8 de septiembre de 2020.

1: Cantidad de cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2019 y **2:** Cantidad de cuentas por pagar a 31 de agosto de 2020.

DC: Dirección Corporativa, **TIC:** Dirección de TIC, **BRT:** Dirección Técnica de BRT, **DTS:** Dirección Técnica de Seguridad, **SAUC:** Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones, **SDN:** Subgerencia de Desarrollo de Negocios, **SJ:** Subgerencia Jurídica y **STS:** Subgerencia Técnica y de Servicios.

Como se observa en la tabla anterior la Dirección Corporativa, la Dirección Técnica de BRT, la Subgerencia Jurídica y la Subgerencia Técnica y de Servicios presentan cuentas por pagar de vigencias superiores a 10 años.

k) 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 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”*

3.4.2 Seguimiento a la gestión de liberación de saldos de las cuentas por pagar a 31 de agosto de 2020 por parte de las áreas.

La Dirección Corporativa remitió mediante correo electrónico del 8 de septiembre de 2020, la liquidación de saldos de las cuentas por pagar a 31 de agosto de 2020, por valor de Cinco mil Ciento Dos Millones Setecientos Cincuenta y Siete Mil Ciento Setenta y Un Pesos Moneda Corriente (\$5.102.757.171), distribuidos por áreas de la siguiente manera:

Dependencia	Número Total C x P Liquidadas	Valor Liquidado	% de participación
Dirección Técnica de Buses	2	835.680	0,02%
Subgerencia General	3	11.448.145	0,22%



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Dependencia	Número Total C x P Liquidadas	Valor Liquidado	% de participación
Oficina de Control Interno	1	14.274.867	0,28%
SOACHA	3	40.092.402	0,79%
Subgerencia Técnica y de Servicios	4	45.333.260	0,89%
Dirección Técnica de BRT	5	47.221.497	0,93%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y E. C.	2	50.397.089	0,99%
Dirección Técnica de Seguridad	7	77.757.045	1,52%
Dirección Corporativa	15	80.531.967	1,58%
Subgerencia Económica	3	112.851.979	2,21%
Dirección de TIC	27	128.257.394	2,51%
Subgerencia Jurídica	15	331.505.845	6,50%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	23	990.486.372	19,41%
IDU	40	3.171.763.629	62,16%
Total general	150	5.102.757.171	100,00%

Fuente: Construido por la Oficina de Control Interno tomando como base las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019, con corte a 31 de agosto de 2020 suministrada por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 8 de septiembre de 2020.

- a) De la liberación de saldos de las cuentas por pagar, se observó que Un mil Cuatrocientos Cuarenta y Siete Millones Seiscientos Cuatro Mil Ochocientos Ochenta Pesos Moneda Corriente (\$1.447.604.880) es decir el 28%, superaban las dos vigencias de antigüedad
- b) Se evidenció la gestión realizada por TRANSMILENIO S. A. en los diferentes comités que se adelantan con el IDU debido a que se tramitó la liberación de cuentas por pagar por valor de Tres mil Ciento Setenta y Un Millones Setecientos Sesenta y Tres Mil Seiscientos Veintinueve Pesos Moneda Corriente (\$3.171.763.629), de los cuales el 11,23% superaban las dos vigencias.

3.4.3 Comparativo de la ejecución de las cuentas por pagar con corte a 31 de diciembre de 2019 versus a 31 de agosto de 2020.

Teniendo en cuenta el seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno mediante el informe OCI-2020-025 con corte a 31 de diciembre de 2019, se llevó a cabo un comparativo de la gestión de las cuentas por pagar, el cual se presenta a continuación:

Área	Saldo CxP 31-12-2019	Saldo CxP 31-08-2020	Variación \$	Variación %
Dirección Corporativa	11.705.988.363	2.377.442.823	-9.328.545.540	-80%
Dirección de TIC	28.157.480.767	10.764.604.082	-17.392.876.685	-62%
Dirección Técnica de BRT	16.703.999.123	1.151.990.597	-15.552.008.526	-93%
Dirección Técnica de Buses	14.971.696.876	1.801.385.852	-13.170.311.024	-88%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y E. C.	30.114.258.397	1.996.109.378	-28.118.149.019	-93%
Dirección Técnica de Seguridad	22.559.739.468	2.415.293.787	-20.144.445.681	-89%
Gerencia General	39.522.123	5.645.163	-33.876.960	-86%
Oficina Asesora de Planeación	487.760.234	124.509.983	-363.250.251	-74%
Oficina de Control Interno	183.028.593	6.251.070	-176.777.523	-97%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	15.611.253.068	1.004.809.322	-14.606.443.746	-94%
Subgerencia de Desarrollo de Negocios	630.989.433	206.495.161	-424.494.272	-67%
Subgerencia Económica	832.426.331	149.344.218	-683.082.113	-82%
Subgerencia General	179.321.223	0	-179.321.223	-100%
Subgerencia Jurídica	4.962.038.675	3.258.564.640	-1.703.474.035	-34%
Subgerencia Técnica y de Servicios	31.765.840.058	26.262.400.394	-5.503.439.664	-17%
Total general	178.905.342.731	51.524.846.469	-127.380.496.262	-71%

Fuente: Construido por la Oficina de Control Interno tomando como base las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019, con corte a la misma fecha y 31 de agosto de 2020 suministrada por la Dirección Corporativa mediante correos electrónicos del 3 de marzo y 8 de septiembre de 2020.

Si bien se evidencia la disminución de las cuentas por pagar por valor de Ciento Veintisiete Mil Trescientos Ochenta Millones Cuatrocientos Noventa y Seis Mil Doscientos Sesenta y Dos Pesos Moneda Corriente (\$127.380.496.262), se hace necesario concentrar los esfuerzos en las partidas de vieja data toda vez que solo el 0,92% del menor valor, supera las dos vigencias de antigüedad.

Informe N° OCI-2020-047 Evaluación de la Ejecución de la Inversión Directa, Programa Anual de Caja (PAC), Cuentas por Pagar y proceso de Armonización Presupuestal.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



4 Programa Anual de Caja –PAC

Al corte del 31 de agosto de 2020 la Entidad presenta una Ejecución acumulada del Programa Anual de Caja - PAC de Un Billón Setecientos Sesenta y Cinco Mil Cuatrocientos Ochenta y Nueve Millones Trescientos Setenta y Seis Mil Quinientos Veintisiete Pesos Moneda Corriente (\$1.765.489.376.527) del presupuesto inicial de Cuatro Billones Cuatrocientos Cincuenta y Ocho Mil Ciento Noventa y Siete Millones Doscientos Cincuenta y Tres Mil Pesos Moneda Corriente (\$4.458.197.253.000) es decir el 39,60% y un 37,78% frente a una reprogramación acumulada de Cinco Billones Doscientos Veintisiete Mil Ochenta y Cinco Millones Cuatrocientos Ochenta y Nueve Mil Seiscientos Cuarenta y Nueve Pesos Moneda Corriente (\$5.227.085.489.649), las cifras presentadas no incluyen los pagos por funcionamiento.

Programación Inicial	Reprogramación Acumulada	Ejecución PAC Acumulada	% Ejecución vs. Inicial	% Ejecución vs. Reprogramación
4.458.197.253.000	5.227.085.489.649	1.765.489.376.527	39,60%	33,78%

Fuente: Programa Anual de Caja – PAC – enero y agosto 2020 remitido por la Dirección Corporativa mediante correos electrónicos del 24 de marzo y el 8 de septiembre de 2020.

5 Proceso de Armonización Presupuestal y Giros de proyectos de Inversión.

5.1 Proceso de Armonización Presupuestal.

En la verificación realizada al proceso de armonización presupuestal conforme a la Circular Conjunta 009 del 21 de mayo de 2020, se constató el cumplimiento por parte de TRANSMILENIO S. A., de los siguientes requerimientos establecidos en la citada Circular:

1. Los montos de las apropiaciones vigentes a 31 de mayo, de funcionamiento, operación, servicio de la deuda e inversión directa incorporadas en el presupuesto 2020, no podrán ser objeto de modificación en el acto administrativo de Armonización, en consecuencia, no se modificará la cuenta de resultado “Disponibilidad final”.

Una vez revisados los reportes a PREDIS correspondientes a mayo, junio y julio de 2020, se constató que la cuenta resultado “Disponibilidad final”, no tuvo modificaciones,



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



manteniendo un valor de Ciento Treinta y Nueve Mil Novecientos Cincuenta Millones Novecientos Cuarenta y Nueve Mil Setecientos Diecisiete Pesos Moneda Corriente (\$139.950.949.717).

2. La expedición de certificados de registro presupuestal con cargo a los proyectos de inversión del Plan de Desarrollo “Bogotá Mejor Para Todos” se realizan a más tardar el 31 de mayo de 2020.

Conforme con la información remitida por el área de presupuesto de la Dirección Corporativa, mediante correo electrónico del 25 de septiembre de 2020, el último CDP expedido con cargo al Plan de Desarrollo “Bogotá Mejor para Todos” fue el número 3.041 del 29 de mayo de 2020 correspondiente al proyecto de Estabilización Tarifaria del Sistema de Transporte Público Gestionado por TRANSMILENIO S. A.

3. Los CDP que están amparando procesos del Plan de Desarrollo Bogotá Mejor Para Todos, NO se anularán, sino que harán parte de los CDP que respaldan los traslados de Armonización. Al iniciar la ejecución del nuevo Plan de Desarrollo, las Empresas procederán a expedir los nuevos CDP que respaldan los procesos en la misma fecha del traslado para que queden con soporte presupuestal, y se deberán expedir por el proyecto que lo reemplace y la misma fuente de financiación por el cual fue inicialmente emitido, igualmente deberán contener una anotación en la que se indique el número del documento reemplazado, así como la fecha en que fue expedido y el monto que amparaba, sin que implique iniciar el trámite.

Conforme con el archivo de Excel con nombre “Seguimiento a la Ejecución Presupuestal junio 2020” remitida por el área de presupuesto de la Dirección Corporativa, mediante correo electrónico del 18 de agosto de 2020, no hubo CDP's sin comprometer con corte a 31 de mayo de 2020 para los proyectos de inversión del Plan de Desarrollo Bogotá Mejor Para Todos.

4. Los proyectos nuevos que inician su ejecución con el Plan de Desarrollo “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI” se financiarán con saldos de los demás proyectos o con los recursos adicionales que sean aprobados según lo establecido en el marco normativo aplicable para las Empresas.

Informe N° OCI-2020-047 Evaluación de la Ejecución de la Inversión Directa, Programa Anual de Caja (PAC), Cuentas por Pagar y proceso de Armonización Presupuestal.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Con el fin de verificar el cumplimiento de este lineamiento, la Oficina de Control Interno solicitó al área de Presupuesto la ejecución presupuestal a 31 de mayo de los proyectos de inversión, obteniendo la siguiente información.

Bogotá Mejor Para Todos a 31 de mayo de 2020

Proyecto	Apropiación	Ejecutado	%	Saldo
Gestión de la Seguridad en el Sistema de Transporte Público Gestionado por Transmilenio S.A.	49.636.530.486	34.788.906.590	70%	14.847.623.896
Cultura Ciudadana en el Sistema de Transporte Público Gestionado por Transmilenio S.A.	5.371.733.000	2.300.068.083	43%	3.071.664.917
Estabilización tarifaria del Sistema de Transporte Público gestionado por Transmilenio S.A.	1.129.128.000.000	1.111.522.083.922	98%	17.605.916.078
Operación y control del Sistema de Transporte Público gestionado por Transmilenio S. A.	411.246.528.331	343.331.669.596	83%	67.914.858.735
Gestión de infraestructura del transporte público	2.428.347.788.130	323.069.217.153	13%	2.105.278.570.977
Comunicación, capacitación y atención al usuario en el Sistema de Transporte Público gestionado por Transmilenio S. A.	14.894.171.000	8.839.619.200	59%	6.054.551.800
Fortalecimiento institucional	2.320.000.183	148.400.000	6%	2.171.600.183
TOTAL	4.040.944.751.130	1.823.999.964.545	45%	2.216.944.786.585

Fuente: Construido por la Oficina de Control Interno tomando como base la Información de Ejecución presupuestal de los proyectos de inversión correspondientes al Plan de Desarrollo Bogotá Mejor Para Todos, registrada en el sistema de información PREDIS a mayo de 2020.

Teniendo en cuenta la información de la tabla anterior, se identificó que el saldo correspondiente al presupuesto sin ejecutar ascendió a Dos Billones Doscientos Dieciséis Mil Novecientos Cuarenta y Cuatro Millones Setecientos Ochenta y Seis Mil Quinientos Ochenta y Cinco Pesos Moneda Corriente (\$2.216.944.786.585), el cual se trasladó para financiar los nuevos proyectos del Plan de Desarrollo “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”, y el cual fue distribuido de la siguiente manera:

Bogotá Mejor para Todos		Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	
Proyecto	Presupuesto	Proyecto	Presupuesto
Gestión de la Seguridad en el Sistema de Transporte Público Gestionado por Transmilenio S.A.	-14.847.623.896	Desarrollo y Gestión de la Seguridad en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	6.032.228.471
		Desarrollo y Gestión para Mitigar la Evasión en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	8.815.395.425
Cultura Ciudadana en el Sistema de Transporte Público Gestionado por Transmilenio S.A.	-3.071.664.917	Desarrollo y Gestión de la Cultura Ciudadana en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	9.126.216.717
Comunicación, capacitación y atención al usuario en el Sistema de Transporte Público gestionado por Transmilenio S. A.	-6.054.551.800		
Estabilización tarifaria del Sistema de Transporte Público gestionado por Transmilenio S.A.	-17.605.916.078	Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	79.834.917.687
Operación y control del Sistema de Transporte Público gestionado por Transmilenio S. A.	-67.914.858.734	Implementación y Gestión de la Estrategia de Servicios ITS en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	5.685.857.125
Gestión de infraestructura del transporte público	-2.105.278.570.977	Desarrollo y Gestión de la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	2.105.278.570.977
Fortalecimiento institucional	-2.171.600.183	Fortalecimiento Corporativo en Transmilenio S.A. en Bogotá	2.171.600.183
Total	-2.216.944.786.585	Total	2.216.944.786.585

Fuente: Construido por la Oficina de Control Interno tomando como base la Información de Ejecución presupuestal de los proyectos de inversión correspondientes a los Planes de Desarrollo Bogotá Mejor Para Todos y Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI, registrada en el sistema de información PREDIS a junio de 2020.

5.2 Giros de proyectos de Inversión.

De igual manera, la Oficina de Control Interno, realizó una verificación a los giros realizados por proyecto de inversión correspondientes al valor ejecutado del anterior plan de desarrollo, con el fin de analizar el comportamiento de éstos en el periodo comprendido entre el 30 de junio al 31 de agosto, identificando lo siguiente:



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para Todos

Proyecto	Compromisos Acumulados a 30/06/2020	Giros Acumulados a 30/06/2020	%	Compromisos Acumulados a 31/08/2020	Giros Acumulados a 31/08/2020	%
Gestión de la Seguridad en el Sistema de Transporte Público Gestionado por Transmilenio S.A.	34.788.906.590	1.928.088.172	6%	34.730.506.590	11.448.692.613	33%
Cultura Ciudadana en el Sistema de Transporte Público Gestionado por Transmilenio S.A.	2.300.068.083	588.978.323	26%	2.300.068.083	1.099.461.637	48%
Estabilización tarifaria del Sistema de Transporte Público gestionado por Transmilenio S.A.	1.111.522.083.922	840.325.709.369	76%	1.111.522.083.922	1.111.522.083.922	100%
Operación y control del Sistema de Transporte Público gestionado por Transmilenio S. A.	343.270.007.413	65.150.436.009	19%	343.270.007.413	128.469.088.006	37%
Gestión de infraestructura del transporte público	323.069.217.153	12.791.012.793	4%	323.069.217.153	17.421.544.549	5%
Comunicación, capacitación y atención al usuario en el Sistema de Transporte Público gestionado por Transmilenio S. A.	8.839.619.200	2.274.695.924	26%	8.839.619.200	5.739.554.248	65%
Fortalecimiento institucional	148.400.000	43.253.710	29%	148.400.000	81.930.271	55%
TOTAL	1.823.938.302.361	923.102.174.300	51%	1.823.879.902.361	1.275.782.355.246	70%

Fuente: Construido por la Oficina de Control Interno tomando como base la Información de Ejecución presupuestal de los proyectos de inversión correspondientes a los Planes de Desarrollo Bogotá Mejor Para Todos y Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI, registrada en el sistema de información PREDIS a junio y agosto de 2020.

Se evidencia un avance en la vigencia para seis (6) de los siete (7) proyectos de inversión, debido a que para el proyecto Gestión de infraestructura del transporte público, presenta un incremento del 1% de los giros realizados a 30 de junio de 2020.

Es importante mencionar que la Personería de Bogotá mediante radicado TMSA 2020-ER-26520 del 21 de septiembre de 2020, remitió el informe de “*Seguimiento a la acción de prevención y control a la función pública “Proyecto 7251 Gestión de Infraestructura de Transporte Público”*”, en el cual resaltó el bajo porcentaje de ejecución en la meta relacionada con la construcción de 57 kilómetros nuevos de troncal.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- Plan de Desarrollo Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI a 31 de agosto de 2020.

Proyecto	Apropiación Vigente	Compromisos Acumulados	% Compromisos vrs Apropiación	Giros Acumulados	% Girado vrs Compromisos
Desarrollo y Gestión de la Seguridad en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá de Bogotá	5.611.413.965	101.458.439	2%	0	0%
Control y Operación del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	557.854.313.745	473.206.621.798	85%	215.023.139.832	45%
Desarrollo y Gestión de la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	2.081.714.653.970	20.311.643.212	1%	23.493.679	0%
Desarrollo y Gestión de la Cultura Ciudadana en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	9.326.216.717	5.965.518.061	64%	11.885.931	0%
Implementación y Gestión de la Estrategia de Servicios ITS en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	9.219.616.335	699.998.400	8%	0	0%
Desarrollo y Gestión para Mitigar la Evasión en el Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá	9.236.209.931	8.872.953.259	96%	0	0%
Fortalecimiento Corporativo en Transmilenio S.A. en Bogotá	2.171.600.183	350.000.000	16%	98.842.600	28%
TOTAL	2.675.134.024.846	509.508.193.169	19%	215.157.362.042	42%

Fuente: Construido por la Oficina de Control Interno tomando como base la Información de Ejecución presupuestal de los proyectos de inversión correspondientes a los Planes de Desarrollo Bogotá Mejor Para Todos y Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI, registrada en el sistema de información PREDIS a agosto de 2020.

Teniendo en cuenta que el actual Plan de Desarrollo inició su ejecución el 1 de julio de 2020, presenta un avance del 19% correspondiente a los recursos comprometidos y del



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



42% frente a los giros, no obstante, se recomienda realizar seguimiento con el fin de surtir los trámites contractuales en los tiempos programados.

FORTALEZAS:

- Se realizaron mesas de trabajo para hacer seguimiento a la ejecución presupuestal con los Sugerentes, Directores y Jefes de Dependencias, en los cuales participó el Gerente General, la Oficina Asesora de Planeación y la Dirección Corporativa, así mismo se implementó el reporte periódico a la ejecución presupuestal el cual es presentado por la Dirección Corporativa en los comités de Gerencia,
- Se evidenció que la Subgerencia Jurídica y la Dirección Técnica de Modos Alternativos y E. C., han llevado a cabo la terminación de los contratos en el sistema de información contable JSP7, con forme a lo indicado en el proceso de trámite de las cuentas por pagar y en cumplimiento de la Circular 024 de 2020.

DEBILIDAD:

Si bien es cierto, se recibió información para el 95,12% de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019, con corte a 31 de agosto de 2020 la misma no fue remitida en forma oportuna y o completa, lo que generó reprocesos en el presente trabajado de cumplimiento.

CONCLUSIONES:

- Al corte del 31 de agosto de 2020, TRANSMILENIO S. A, presentó una ejecución presupuestal en términos de compromisos de la Inversión Directa del 51,86%.
- En cuanto a las Cuentas por Pagar la ejecución según la información reportada en el sistema PREDIS, es del 99,69%, no obstante, presentan un 37,72% de giros por este concepto, lo que hace necesario, que se implementen acciones tendientes a incrementar los porcentajes de ejecución.
- En cuanto al PAC, es importante mencionar que se ha ejecutado el 39,60%, comparado con la programación inicial y se reprogramó el 17,25%.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- En el primer semestre de 2020 se tramitó la liberación de saldos de las cuentas por pagar, por valor de Cinco mil Ciento Dos Millones Setecientos Cincuenta y Siete Mil Ciento Setenta y Un Pesos Moneda Corriente (\$5.102.757.171), de los cuales el 28% superaban las dos vigencias de antigüedad.
- Se evidenció que el proceso de armonización presupuestal fue realizado conforme los lineamientos analizados de la Circular Conjunta 009 de 2020 y el traslado de los saldos de los proyectos de inversión del Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para Todos, distribuidos en su totalidad en el nuevo Plan de Desarrollo Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI.

RECOMENDACIONES:

1. Implementar mecanismos de seguimiento y control a las metas de los Planes de Desarrollo Bogotá Mejor Para Todos y Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI.
 - Si bien, la ejecución de la meta “*construcción de 57 kilómetros nuevos de troncal*”, no está en cabeza de TRANSMILENIO S. A., se recomienda coordinar y gestionar con el IDU, con el fin de determinar que actuaciones se pueden adelantar para dar cumplimiento a lo programado inicialmente en el Plan de Desarrollo.
 - En la revisión realizada con corte a 31 de agosto de 2020, se observó un bajo porcentaje de avance, tanto de los recursos comprometidos como de los giros efectuados en el nuevo Plan de Desarrollo, por lo que es importante realizar monitoreo con el fin de cumplir en los tiempos establecidos los compromisos programados en la vigencia.
2. Continuar con el proceso de seguimiento a las cuentas por pagar dando cumplimiento a la Circular 014 de 2019 correspondiente a los lineamientos para el trámite de las cuentas por pagar, teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007, mediante la adopción de mecanismos de control y seguimiento por parte de los supervisores responsables.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- La Entidad presenta saldo en cincuenta y siete (57) cuentas por pagar con una antigüedad entre tres (3) y diecisiete (17) años de concentrándose el 82% en cuatro dependencias (Dirección Corporativa, Dirección de TIC, Subgerencia de Desarrollo de Negocios y Subgerencia Jurídica)
 - La Dirección Corporativa presenta cuentas por pagar de las cuales el cambio de los supervisores no fue actualizado en el JSP7, motivo por el cual en el seguimiento realizado indicó que dichas cuentas no hacen parte del área, por lo que se recomienda realizar un análisis más completo teniendo en cuenta los objetos contractuales para llevar a cabo el trámite correspondiente.
3. Se reitera la necesidad de atender las recomendaciones de la Oficina de Control Interno presentadas en los informes OCI-2019-042, OCI-2019-062 y OCI-2020-025, relacionadas con el trámite de las cuentas por pagar presupuestales.

Se han presentado recomendaciones sobre:

- Cuarenta y cinco (45) cuentas por pagar que presentan saldos inferiores a los Cien Mil Pesos Moneda Corriente (\$100.000), las cuales suman Quinientos Sesenta y Dos Mil Seiscientos Setenta y Dos Pesos Moneda Corriente, lo que genera un desgaste administrativo del área de presupuesto al inicio de cada vigencia.
 - La 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 1 de febrero de 2018, aún no ha sido tramitada.
4. Dar cumplimiento a lo establecido en la Circular 24 del 14 de julio de 2020 “Actualización SECOP – JSP7”, en lo relacionado con realizar el trámite de terminación de los contratos en el sistema de información contable JSP7, con el fin que se cuente con información actualizada y veraz.
5. Implementar mecanismos de control que permitan realizar seguimiento mensualizado del Plan Anual de Caja y del Presupuesto General de la Entidad, para que sean útiles y oportunas en la toma de decisiones, frente a su ejecución y giro.

Informe N° OCI-2020-047 Evaluación de la Ejecución de la Inversión Directa, Programa Anual de Caja (PAC), Cuentas por Pagar y proceso de Armonización Presupuestal.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



6. Evaluar la generación y remisión mensual de la información de las cuentas por pagar presupuestales, con el fin de permitir un mejor control al avance en la depuración que se está realizando.

- De acuerdo con la información suministrada los movimientos en las cuentas por pagar presupuestales solo se publican en la intranet de forma trimestral.

Las anteriores conclusiones y recomendaciones fueron socializadas con los respectivos enlaces designados para atender el presente trabajo de auditoría, mediante correo electrónico del 29 de septiembre de 2020.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D. C., 30 de septiembre de 2020.

Luis Antonio Rodríguez Orozco

Jefe Oficina de Control Interno

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