



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



N° INFORME: OCI-2020-025

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 29 de febrero de 2020.
- Ejecución del Programa Anual de Caja - PAC a 29 de febrero de 2020.
- Comparativo de Cuentas por Pagar Presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2019, con corte a la misma fecha.

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) Reportes de Ejecución Presupuestal de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones en PREDIS a febrero de 2020.
- f) Circular 14 del 3 de septiembre de 2019 “Liberación de Saldos Cuentas por Pagar”.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- g) Reporte CBN-1001 Programa Anual de Caja PAC a febrero de 2020.
- h) Plan de Adquisiciones Año 2020 versión 9.

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

La Oficina de Control Interno realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal correspondiente a los gastos de inversión directa al 29 de febrero de 2019 y revisión del cumplimiento del Plan Anual de Caja (PAC) con corte a 29 de febrero de 2019, para lo cual las áreas de presupuesto y tesorería remitieron la información mediante correos electrónicos del 25 y 27 de marzo de 2020.

Por otra parte, se realizó la verificación del estado de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019, con corte a la misma fecha, tomando como base la información recibida mediante correos electrónicos del 16 y 25 de marzo de 2020 remitido por los responsables de 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, 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 según los seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno.

Es importante mencionar que la entidad no cuenta con programación mensual de 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.

A continuación, se describen los resultados del trabajo realizado.

1. Ejecución Presupuestal por Áreas.

- 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 9, presenta un valor de Doscientos Cinco Mil Ciento Ochenta y



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Dos Millones Doscientos Treinta y Cuatro Mil Novecientos Sesenta y Cuatro Pesos Moneda Corriente (\$205.182.234.964), del cual la Entidad refleja un avance en su ejecución presupuestal al 29 de febrero de 2020, por valor de Diez Mil Setecientos Once Millones Seiscientos Cuarenta y Nueve Mil Novecientos Sesenta y Tres Pesos Moneda Corriente (\$10.711.649.963), que equivale al 5,22%.

Respecto a la programación presupuestal esperada al 29 de febrero de 2019, del Plan Anual de Adquisiciones versión 9, de Cincuenta y Cinco Mil Setecientos Ocho Millones Cuatrocientos Cuarenta Mil Trescientos Cincuenta y Siete Pesos Moneda Corriente (\$55.708.440.357), la Entidad presenta una ejecución del 19,23%, equivalente a Diez Mil Setecientos Once Millones Seiscientos Cuarenta y Nueve Mil Novecientos Sesenta y Tres Pesos Moneda Corriente (\$10.711.649.963), como se observa en el siguiente cuadro desagregado por áreas:

Área y/o Dependencia	Presupuesto Esperado a ejecutar según PAA a 29/02/2020	Presupuesto Ejecutado a 29/02/2020	% de Ejecución
Dirección Técnica de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario	17.450.000.000	126.980.503	0,73%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	16.352.776.048	643.169.440	3,93%
Dirección Corporativa	3.692.240.740	240.300.000	6,51%
Subgerencia Técnica y de Servicios	3.606.342.242	270.721.619	7,51%
Subgerencia Económica	1.450.050.666	381.412.756	26,30%
Subgerencia Jurídica	1.298.136.566	521.483.052	40,17%
Dirección Técnica de Seguridad	561.542.712	233.021.040	41,50%
Dirección Técnica de BRT	1.451.223.022	894.382.500	61,63%
Dirección de TIC	9.282.963.436	6.876.316.762	74,07%
Dirección Técnica de Buses	300.740.000	245.580.000	81,66%
Subgerencia General	155.169.722	128.935.708	83,09%
Subgerencia de Desarrollo de Negocios	9.601.097	9.601.097	100,00%
Oficina Asesora de Planeación	97.654.107	139.745.486	143,10%
Oficina de Control Interno	0	0	N. A.
Total	55.708.440.357	10.711.649.963	19,23%

Fuente: Seguimiento a la Ejecución Presupuestal TMSA y el Plan Operativo Anual de Inversión al 29 de febrero de 2020 y Plan Anual de Adquisiciones 2020 versión 9.

- 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 29 de febrero de 2020, de Trescientos Treinta y Cuatro Mil Quinientos Veintiún Millones Ochocientos



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Sesenta y Siete Mil Setecientos Once Pesos Moneda Corriente (\$334.521.867.711,00) en la ejecución del presupuesto total Quinientos Setenta y Seis Mil Ochocientos Setenta y Dos Millones Seiscientos Veinticuatro Mil Pesos Moneda Corriente (\$576.872.624.000,00), es decir del 57,99%, 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.

2. Inversión Directa.

Verificada la información reportada con corte a 29 de febrero de 2020, se observó que la entidad adquirió compromisos del presupuesto de Inversión Directa en 20,57% equivalente a Seiscientos Ochenta y Seis Mil Trescientos Siete Millones Novecientos Setenta y Tres Mil Ochocientos Cuarenta y Tres Pesos Moneda Corriente (\$686.307.973.843), de un presupuesto disponible de Tres Billones Trescientos Treinta y Seis Mil Seiscientos Cuarenta Millones Novecientos Ochenta y Tres Mil Pesos Moneda Corriente (\$3.336.640.983.000).

Sin embargo, se realizaron giros por Doscientos Ochenta y Cuatro Mil Trescientos Sesenta y Ocho Millones Doscientos Treinta y Un Mil Seiscientos Cincuenta y Ocho Pesos Moneda Corriente (\$284.368.231.658) es decir una ejecución del 8,52%, en el siguiente cuadro se observa lo indicado.

Apropiación Disponible	Compromisos Acumulados	% Ejec.	Giros Acumulados	% Giros	Saldo
3.336.640.983.000	686.307.973.843	20,57%	284.368.231.658	8,52%	3.052.272.751.342

Fuente: Ejecución Presupuestal De Gastos al 29 de febrero de 2020, de acuerdo con información remitida por la Dirección corporativa mediante correo electrónico del 24 de marzo de 2020.

3. Cuentas por Pagar Presupuestales.

Se evidenció sobre la información reportada, que la Entidad ha comprometido sus cuentas por pagar al 29 de febrero de 2020, en un 64,64% que equivale a Setecientos Nueve Mil Doscientos Sesenta y Tres Millones Ochocientos Dos Mil Seiscientos Ochenta y Cuatro Pesos Moneda Corriente (\$709.263.802.684), de un total de Un Billón Noventa



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



y Siete Mil Doscientos Diecinueve Millones Ochocientos Sesenta y Ocho Mil Pesos Moneda Corriente (\$1.097.219.868.000).

Sin embargo, se han realizado giros por Cincuenta y Nueve Mil Ochocientos Noventa y Un Millones Seiscientos Setenta y Cinco Mil Sesenta y Dos Pesos Moneda Corriente (\$59.891.675.062), es decir una ejecución del 5,46%, como se observa en el siguiente cuadro.

Concepto	Apropiación Disponible	Compromisos Acumulados	% Compro.	Giros Acumulados	% Giros	Saldo
TMSA	268.265.868.000	168.008.938.575	62,63%	56.409.443.726	21,03%	211.856.424.274
IDU	828.954.000.000	541.254.864.109	65,29%	3.482.231.336	0,42%	825.471.768.664
Total	1.097.219.868.00	709.263.802.684	64,64%	59.891.675.062	5,46%	1.037.328.192.938

Fuente: Ejecución Presupuestal De Gastos al 29 de febrero de 2020.

TMSA: TRANSMILENIO S. A.

IDU: Instituto de Desarrollo Urbano.

El 16 de marzo de 2020 la Dirección Corporativa remitió mediante correo electrónico, las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019, con corte a la misma fecha, las cuales suman Ciento Cincuenta y Tres Mil Ciento Dieciséis Millones Novecientos Siete Mil Doscientos Noventa y Tres Pesos Moneda Corriente (\$153.116.907.293), distribuidos por áreas de la siguiente manera:

Área y/o Dependencia	Total CxP 31-12-19	% de participación
Gerencia General	48.642.923	0,03%
Subgerencia General	179.321.223	0,12%
Oficina de Control Interno	183.028.593	0,12%
Oficina Asesora de Planeación	487.760.234	0,32%
Subgerencia de Desarrollo de Negocios	630.989.433	0,41%
Subgerencia Económica	832.426.331	0,54%
Subgerencia Jurídica	4.333.996.176	2,83%
Subgerencia Técnica y de Servicios	6.684.407.677	4,36%
Dirección Corporativa	11.705.988.363	7,64%
Dirección Técnica de Buses	14.971.696.876	9,77%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	15.611.253.068	10,19%
Dirección Técnica de BRT	16.703.999.123	10,90%
Dirección Técnica de Seguridad	22.559.739.468	14,73%
Dirección de TIC	28.157.480.767	18,38%

Área y/o Dependencia	Total CxP 31-12-19	% de participación
Dirección Técnica de Modos Alternativos y E. C.	30.114.258.397	19,66%
Total general	153.204.988.651	100,00%

Fuente: Cuentas por Pagar constituidas al 31 de diciembre de 2019, con corte a la misma fecha.

Nota: De las mil doscientas cincuenta y un (1.251) partidas correspondientes a cuentas por pagar, once (11) no 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 Cuarenta Mil Doscientos Treinta y Dos Millones Doscientos Treinta y Seis Mil Setecientos Treinta y Seis Pesos con Cuatro Centavos Moneda Corriente (\$40.232.236.736,04), es decir el 26,26% supera las dos vigencias y en las siguientes áreas se concentra el 91,66%:

Área y/o Dependencia	% CxP mayores a dos vigencias
Dirección de TIC	8,44%
Subgerencia Técnica y de Servicios	12,54%
Dirección Técnica de Buses	34,03%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y E. C.	36,64%
Sumatoria concentración porcentaje	91,66%

Fuente: Construido por la Oficina de Control Interno tomando como base las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019.

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) La Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones presentó una reducción de sus cuentas por pagar en 74,35%
- b) Se tramitaron las cuentas por cobrar constituidas con la Alcaldía de Mayor de Bogotá de 2011 y 2012.
- c) En el seguimiento con corte a 30 de junio de 2019 realizado por la Oficina de Control Interno según informe OCI-2019-062, la Dirección Técnica de BRT informó que solicitó a la Dirección Corporativa mediante memorando 2019-80900-CI-08683 el concepto para realizar la liberación de los saldos de los contratos 171 de 2010 y 235

de 2003, no obstante, a la fecha del presente seguimiento no se ha realizado el trámite establecido en la Circular 14 del 3 de septiembre de 2019.

- d) La Entidad registra cuarenta y nueve (49) cuentas por pagar con una antigüedad entre tres y trece años así:

Área Año	DC	TIC	BRT	DTB	DTMA	DTS	GG	SAUC	SDN	SE	SJ
2003	0	0	1	0	0	0	2	0	0	0	0
2005	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
2006	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
2009	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
2010	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2011	2	0	1	0	0	0	0	0	0	0	2
2012	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
2013	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2014	2	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0
2015	0	4	0	0	0	0	0	0	2	0	1
2016	2	9	0	1	1	1	0	1	1	1	0
Total	13	13	4	1	1	1	2	1	7	1	5

Fuente: Construido por el auditor de la Oficina de Control Interno tomando como base las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019.

DC: Dirección Corporativa, **TIC:** Dirección de TIC, **BRT:** Dirección Técnica de BRT, **DTB:** Dirección Técnica de Buses, **DTMA:** Dirección Técnica de Modos Alternativos y E. C., **DTS:** Dirección Técnica de Seguridad, **GG:** Gerencia General, **SAUC:** Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones, **SDN:** Subgerencia de Desarrollo de Negocios, **SE:** Subgerencia Económica y **SJ:** Subgerencia Jurídica

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

- e) De las mil doscientas cincuenta y un (1.251) cuentas por pagar, cincuenta (50) es decir el 4%, presentan saldos inferiores a los Cien Mil Pesos Moneda Corriente (\$100.000).
- f) Se observó que 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.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- g) Se recibieron observaciones para mil ochenta y seis (1.086) de las mil doscientas cincuenta y un (1.251) cuentas por pagar, es decir el 86,81%, 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 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 cuarenta y siete (47) contratos relacionados con gestión de infraestructura por un total de Dieciséis Mil Doscientos Noventa y Cuatro Millones Setecientos Treinta y Siete Mil Setecientos Cuatro Pesos Moneda Corriente (\$16.294.737.704), de lo cual los responsables indicaron que se debe liberar la suma de Quince Mil Trescientos Cincuenta y Tres Millones Doscientos Dieciocho Mil Trescientos Setenta Pesos Moneda Corriente (\$15.353.218.370) es decir el 94,22%.

Por otra parte, es importante resaltar que la Dirección Técnica de BRT no ha dado trámite a las cuentas por pagar de los contratos 199 de 2009 y CTO CXP037 de 2005, por valor de Doscientos Treinta y Dos Millones Novecientos Veinte Mil Setecientos Once Pesos Moneda Corriente (\$232.920.711), presentando una antigüedad de más 10 años.

La Dirección Corporativa remitió mediante correo electrónico del 28 de marzo de 2020, la gestión de las cuentas por pagar mediante la Liquidación de Saldos a 26 de marzo de 2020, que se resume en el siguiente cuadro:

Dependencia	Número Total C x P Liquidadas	Valor Liquidado	% de participación
Dirección Técnica de BRT	1	128.128	0,01%
Subgerencia General	1	10.868.000	0,78%



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Dependencia	Número Total C x P Liquidadas	Valor Liquidado	% de participación
Dirección Técnica de Seguridad	3	38.938.668	2,78%
Subgerencia Económica	2	43.673.786	3,12%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y E. C.	1	50.397.082	3,60%
Dirección Corporativa	10	69.359.863	4,95%
Dirección de TIC	16	91.371.149	6,52%
Subgerencia Jurídica	3	199.022.368	14,20%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	4	897.878.738	64,06%
Total general	41	1.401.637.782	100,00%

Fuente: Informe de Liberaciones remitido por el área de Presupuesto con corte a 26 de marzo de 2020.

Como se observa se tramitó la liberación de saldos de las cuentas por pagar, por valor de Mil Cuatrocientos Un Millones Seiscientos Treinta y Siete Mil Setecientos Ochenta y Dos Pesos Moneda Corriente (\$1.401.637.782), de los cuales Mil Doscientos Ochenta y Dos Millones Cinco Mil Ochocientos Sesenta y Cuatro Pesos Moneda Corriente (\$1.282.005.864) es decir el 91,46%, superaban las dos vigencias de antigüedad.

Finalmente, teniendo en cuenta el informe OCI-2019-042 con corte a 31 de marzo de 2019, se llevó a cabo un comparativo de la gestión de las cuentas por pagar superiores a dos (2) vigencias de antigüedad, así:

- Correspondientes a TRANSMILENIO S. A.:
 - Se contaban con doscientas nueve (209) cuentas por pagar, en el presente seguimiento se evidenció que se gestionaron (liquidaron o giraron) un total de ciento veinticinco (125) es decir el 59,81%
- Correspondientes a Infraestructura:
 - Se contaban con veinticuatro (25) cuentas por pagar, en el presente seguimiento se evidenció que se gestionaron (liquidaron o giraron) un total de veintitrés (23) es decir el 92%

4. Programa Anual de Caja –PAC

Al corte del 29 de febrero de 2020 la Entidad presenta una Ejecución acumulada del Programa Anual de Caja - PAC de Trescientos Cincuenta y Un Mil Treinta y Un Millones Seiscientos Cuarenta y Cuatro Mil Doscientos Trece Pesos Moneda Corriente



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



(\$351.031.644.213) 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 7,87%, 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	0	351.031.644.213	7,87%	N. A.

Fuente: Programa Anual de Caja – PAC – enero y febrero 2020 remitido por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 24 de marzo de 2020.

Es importante mencionar que Tres Billones Trescientos Treinta y Seis Mil Seiscientos Cuarenta Millones Novecientos Ochenta y Tres Mil Pesos Moneda Corriente (\$3.336.640.983.000) de la programación acumulada es decir el 74,84% corresponde a “*Transferencias para la Inversión*”.

DEBILIDADES:

- Si bien es cierto, se recibió información para el 86,81% de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019, la misma no fue remitida en forma oportuna y o completa, lo que generó reprocesos en el presente trabajado de cumplimiento.
- No se evidencia un seguimiento periódico efectivo de las Cuentas por Pagar de la Entidad por parte de los responsables.

CONCLUSIONES:

- TRANSMILENIO S. A., al corte del 29 de febrero de 2020, presentó una ejecución en términos de compromisos de la Inversión Directa del 20,57%, mientras que para las Cuentas por Pagar es del 64,64%, no obstante, presentan un 5,46% 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 y se facilite la armonización presupuestal.
- En cuanto al PAC, es importante mencionar que se ha ejecutado el 7,87%, comparado con la programación inicial y a la fecha del presente seguimiento no se han realizado reprogramaciones.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- En el primer trimestre de 2020 se tramitó la liberación de saldos de las cuentas por pagar, por valor de Mil Cuatrocientos Un Millones Seiscientos Treinta y Siete Mil Setecientos Ochenta y Dos Pesos Moneda Corriente (\$1.401.637.782), de los cuales el 91,46% superaban las dos vigencias de antigüedad.

RECOMENDACIONES:

1. Dar 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.
 - La Entidad cuenta con cuarenta y nueve (49) cuentas por pagar que superan tres (3) años de antigüedad, de las cuales tres (3) son de 2003, dos (2) de 2005, una (1) de 2006 y una (1) de 2009, presentándose así cuentas por pagar mayores a 10 años.
2. Atender las recomendaciones de la Oficina de Control Interno presentadas en los informes OCI-2019-042 y OCI-2019-062, relacionadas con el trámite de las cuentas por pagar presupuestales. Se han presentado recomendaciones sobre:
 - Las cuentas por pagar que presentan saldos inferiores a los Cien Mil Pesos Moneda Corriente (\$100.000).
 - 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.
3. 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.
4. Realizar la verificación y ajustes a que haya lugar al Plan Anual de Adquisiciones, con ocasión de la pandemia por Coronavirus (COVID-19) y el impacto que pueda tener en el presupuesto de la Entidad.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



5. Evaluar la generación 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 generan trimestralmente.

Las anteriores conclusiones y recomendaciones fueron socializadas con los respectivos enlaces designados para atender el presente trabajo de auditoría, mediante correos electrónicos del 3 y 8 de abril de 2020.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D. C., 13 de abril de 2020.

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