



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



**N° INFORME:** OCI-2018-067

**PROCESO / ACTIVIDAD REALIZADA:** Evaluación de la Ejecución de la Inversión Directa a 31 de julio de 2018, Cuentas por Pagar y PAC al 30 de junio de 2018.

**EQUIPO AUDITOR:** Katherine Prada Mejia, 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 dependencia.
2. Analizar el cumplimiento del Programa Anual de Caja – PAC –.
3. Presentar las recomendaciones y observaciones que conduzcan a mejorar el proceso.

**ALCANCE:**

Ejecución presupuestal inversión directa, gestión de reservas presupuestales y de Pasivos exigibles al 31 de julio de 2018.

Cuentas por Pagar y ejecución del Programa Anual de Caja - PAC a 30 de junio de 2018.

**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 1.
- d) Resolución 678 del 5 de diciembre de 2017 “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 2018”
- e) Reportes de Ejecución Presupuestal de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones en PREDIS a junio de 2018.
- f) Reporte CBN-1001 Programa Anual de Caja PAC



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



### DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

La Oficina de Control Interno realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal correspondiente a los gastos de funcionamiento en inversión directa, la gestión de reservas presupuestales a 31 de julio de 2018 y revisión del cumplimiento del Plan Anual de Caja (PAC) con corte a 30 de junio de 2018, para lo cual las áreas de presupuesto y tesorería remitieron la información mediante correo electrónico el 15 y 30 de agosto de 2018.

Por otra parte, se realizó una prueba de la verificación de Disponibilidad sin Comprometer tomando como base los Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) emitidos y que se encuentran debidamente registrados en el sistema JSP7.

Del análisis de la información aportada por las áreas informadas a continuación se describe la ejecución presupuestal de TRANSMILENIO S. A., con corte a 31 de julio de 2018 así:

#### 1. Ejecución Presupuestal por Áreas

Verificada la información reportada se observó que la entidad presenta un avance en su ejecución presupuestal al 31 de julio de 2018 del 55,95%, sin tener cuenta el rubro de Estabilización Tarifaria del Sistema de Transporte Público Gestionado por TRANSMILENIO S. A. Las áreas que presentan una ejecución presupuestal inferior al 50%, en el periodo indicado son:

Área	Presupuesto Vigente	Ejecución al 31 de julio	% Ejecución
Oficina Asesora de Planeación	\$1.289.793.557	\$179.498.620	13,92%
Dirección Técnica de Buses	\$38.105.336.506	\$10.949.209.843	28,73%
Subgerencia Económica	\$16.454.286.773	\$6.753.528.708	41,04%
Dirección Corporativa	\$97.571.275.564	\$43.824.416.117	44,92%

Fuente: Seguimiento a la Ejecución Presupuestal julio 2018

## 2. Inversión Directa

Verificada la información reportada con corte a 31 de julio de 2018, se observó que la entidad ha ejecutado el presupuesto de Inversión Directa en un 11,62% equivalente a Trescientos Veintiséis Mil Ciento Treinta Millones Cuatrocientos Ochenta Mil Seiscientos Cincuenta y Nueve Pesos Moneda Corriente (\$326.130.480.059), de un disponible de Dos Billones Seiscientos Setenta y Nueve Mil Setecientos Treinta y Dos Millones Setecientos Cuatro Mil Pesos Moneda Legal Colombiana (\$2.679.732.704.000).

Sin embargo, se realizaron giros por Doscientos Veintitrés Mil Trescientos Ochenta y Siete Millones Ochocientos Cuarenta y Seis Mil Cuatrocientos Ochenta y Tres Pesos Moneda Legal Colombiana (\$223.387.846.483), es decir una ejecución del 7,96%, en el siguiente cuadro se observa lo indicado.

Presupuesto Disponible	Compromisos	% Ejec.	Giros	% Giros	Saldo
2.679.732.704.000	326.130.480.059	11,62%	223.387.846.483	7,96%	2.582.822.500.968

**Fuente:** Informe de Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversión Vigencia Fiscal 2018 Mes Julio

## 3. Cuentas por Pagar

Se evidenció en la verificación de la información reportada que la Entidad ha ejecutado sus cuentas por pagar al 30 de junio de 2018, en un 99,99% que equivale a Cuatrocientos Cincuenta y Nueve Mil Cuatrocientos Noventa y Nueve Millones Novecientos Diecisiete Mil Ciento Treinta y Cinco Pesos con Cuarenta y Cinco Centavos Moneda Corriente (\$459.499.917.135,45), de un total de Cuatrocientos Cincuenta y Nueve Mil Quinientos Cuarenta y Seis Millones Cuatrocientos Ochenta y Ocho Mil Quinientos Ochenta y Ocho Pesos Moneda Corriente (\$459.546.488.588).

Sin embargo, se han realizado giros por Ciento Once Mil Trescientos Ochenta y Cinco Millones Setecientos Veintiséis Mil Seiscientos Diecisiete Pesos Moneda Corriente (\$111.385.726.617), es decir una ejecución del 24,24%, como se observa en el siguiente cuadro.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Concepto	Presupuesto Disponible	Compromisos	% Ejec.	Giros	% Giros	Saldo
TMSA	76.397.256.116	76.397.256.114,93	100%	47.257.959.705	61,86%	29.139.296.409,93
IDU	383.149.232.472	383.102.661.020,52	99,99%	64.127.766.912	16,74%	318.974.894.108,52
Total	459.546.488.588	459.499.917.135,45	99,99%	111.385.726.617	24,24%	348.114.190.518,45

**Fuente:** Informe de Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversión Vigencia Fiscal 2018 Mes Junio

**TMSA:** TRANSMILENIO S. A.

**IDU:** Instituto de Desarrollo Urbano

Con relación a las cuentas por pagar correspondientes a TRANSMILENIO S. A. (TMSA), se observó que en las siguientes áreas se concentra el 94,88%:

Área Y/O Dependencia	% sobre el total de cuentas por pagar
Oficina Asesora de Planeación	3,79%
Dirección Corporativa	5,10%
Subgerencia Jurídica	5,70%
Dirección Técnica de Seguridad	8,34%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario	9,88%
Subgerencia de Atención Al Usuario y Comunicaciones	62,07%

No obstante, lo anterior es importante resaltar que se observaron cuentas por pagar que superan los 10 años de antigüedad, y las cuales suman Cuarenta y Siete Millones Cuatrocientos Ochenta y Nueve Mil Trescientos Sesenta y Dos Pesos Moneda Corriente (\$47.489.362) por lo tanto, se recomienda realizar la verificación.

#### 4. Programa Anual de Caja –PAC

Se ejecutó el 732,27% de la reprogramación del Programa Anual de Caja - PAC - 2018, que corresponde a Tres Billones Doscientos Setenta y Seis Mil Ochocientos Once Millones Cuatrocientos Cincuenta y Ocho Mil Ochocientos Cuarenta y Seis Pesos Moneda Corriente (\$3.276.811.458.846) de una reprogramación acumulada de Cuatrocientos Sesenta y Tres Mil Quinientos Cincuenta y Dos Millones Doscientos Dos Mil Trescientos Cincuenta y Cuatro Pesos Moneda Corriente (\$463.552.202.354) y el 90,26% frente a la programación inicial de Tres Billones Setecientos Sesenta Mil Seiscientos Once Millones Setecientos Cuatro Mil Pesos Moneda Corriente (\$3.760.611.704.000)



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Programación Inicial	Reprogramación Acumulada	Ejecución PAC Acumulada	% Ejecución vs. Inicial	% Ejecución vs. Reprogramación
3.760.611.704.000	463.552.202.354	3.276.811.458.846	87,14%	732,27%

Fuente: Programa Anual de Caja – PAC – enero y junio 2018

### 5. Verificación de Disponibilidad sin Comprometer.

Se realizó la consulta de los CDP registrados en el sistema JSP7 con corte a 31 de mayo de 2018, de lo cual se observó que ciento diecinueve (119) CDP no han sido comprometidos por un valor de Cincuenta y Seis Mil Setenta Millones Setecientos Setenta y Seis Mil Novecientos Dieciséis Pesos Moneda Corriente (\$56.070.776.916), la consulta en el sistema JSP7 fue realizada el 17 de agosto de 2018, y se presenta en la siguiente tabla:

Periodo	Valor CDP	Valor Utilizado	Valor Liquidado	Saldo	Total CDP por mes
201801	132.676.000	21.874.776	0	110.801.224	3
201802	19.014.110.844	0	0	19.014.110.844	40
201803	18.851.031.079	5.898.221.167	0	12.952.809.912	15
201804	5.751.087.491	0	0	5.751.087.491	18
201805	18.241.967.445	0	0	18.241.967.445	43
<b>Total</b>	<b>61.990.872.859</b>	<b>5.920.095.943</b>	<b>0</b>	<b>56.070.776.916</b>	<b>119</b>

Del total de disponibilidad sin comprometer el 97,54% corresponde a adquisición de predios y gestión de infraestructura, el resumen por periodo se observa en la siguiente tabla:

Periodo	Valor CDP	Valor Utilizado	Valor Liquidado	Saldo	Total CDP por mes
201802	18.814.110.844	0	0	18.814.110.844	39
201803	12.851.031.079	0	0	12.851.031.079	14
201804	4.781.672.471	0	0	4.781.672.471	10
201805	18.241.967.445	0	0	18.241.967.445	41
<b>Total</b>	<b>54.688.781.839</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54.688.781.839</b>	<b>106</b>



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Del total de disponibilidad sin comprometer el 2,46% corresponde a otros conceptos diferentes a la adquisición de predios y gestión de infraestructura, tiene el siguiente comportamiento:

Periodo	Valor CDP	Valor Utilizado	Valor Liquidado	Saldo	Total CDP por mes
201801	132.676.000	21.874.776	0	110.801.224	3
201802	200.000.000	0	0	200.000.000	1
201803	6.000.000.000	5.898.221.167	0	101.778.833	1
201804	969.415.020	0	0	969.415.020	8
<b>Total</b>	<b>7.302.091.020</b>	<b>5.920.095.943</b>	<b>0</b>	<b>1.381.995.077</b>	<b>13</b>

Es importante resaltar que las áreas más representativas son Subgerencia de Atención Al Usuario y Comunicaciones, con un 69,59% y Dirección Técnica de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario, con un 14,65%

### CONCLUSIONES:

TRANSMILENIO S. A., al corte del 31 de julio de 2018, presentó una ejecución en términos de giros realizados de la Inversión Directa del 11,62% y la gestión de las Cuentas por Pagar a 30 de junio de 2018 es del 24,24%, 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 estos porcentajes.

En cuanto al PAC, es importante mencionar que se reprogramó el 12% y sobre éste se ejecutó el 732,27%; que, comparado con la programación inicial, representa el 87,14%.

Con relación a la disponibilidad sin comprometer a 31 de mayo de 2018, es importante mencionar que se cuenta con un valor de Cincuenta y Seis Mil Setenta Millones Setecientos Setenta y Seis Mil Novecientos Dieciséis Pesos Moneda Corriente (\$56.070.776.916), sin ejecutar a la fecha del presente seguimiento, lo que podría generar un impacto significativo en la ejecución presupuestal de la Entidad.

### RECOMENDACIONES:

1. Implementar controles para lograr que los contratos programados para el mes de diciembre se realicen, con el fin de lograr la ejecución presupuestal de la Entidad.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



2. 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, con el fin de cumplir con los compromisos de la Entidad en el Plan de Desarrollo Distrital.
3. Efectuar depuración de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2017.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D. C., 31 de agosto de 2018.

**Luis Antonio Rodriguez Orozco**

Jefe Oficina de Control Interno

**Elaboró:** Katherine Prada Mejía, Profesional Universitario Grado 3

**Código:** 801.01-5-5.2