



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



N° INFORME: OCI-2023-044

PROCESO / ACTIVIDAD REALIZADA: Evaluación de la ejecución de inversión directa y Programa Anual de Caja (PAC) y cuentas por pagar a junio 30 de 2023.

EQUIPO AUDITOR: Luz Marina Díaz Ramírez, Contratista- Oficina de Control Interno.

OBJETIVOS

1. Verificar el grado de avance en la ejecución del presupuesto de inversión directa.
2. Analizar el cumplimiento del Programa Anual de Caja «PAC» al 30 de junio de 2023.
3. Presentar las recomendaciones y observaciones que conduzcan a mejorar el proceso.

ALCANCE

El presente trabajo de auditoría comprendió el seguimiento con corte a 30 de junio de 2023, a los siguientes aspectos:

- La Ejecución presupuestal inversión directa.
- Ejecución del Programa Anual de Caja - PAC.
- Cuentas por pagar presupuestales constituidas a 30 de junio de 2023.

CRITERIOS

- Ley 1150 de 2007, artículo 11 «Del plazo para la liquidación de los contratos.»
- Resolución 742 del 05 de diciembre de 2022 «Por la cual se liquida el Presupuesto de rentas y gastos de inversiones de la empresa de Transporte del tercer Milenio- TRANSMILENIO S.A., para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2023 ».
- Circular 14 del 3 de septiembre de 2019 «Liberación de Saldos Cuentas por Pagar».
- Circular 024 del 14 de julio de 2020 «Actualización SECOP y JSP7».
- M-DA-009 Manual para la Gestión de Tesorería en TRANSMILENIO S. A. versión 2, numeral 7.1. Elaboración Programa Anual de Caja (PAC).
- P-DA-011 Programación Presupuestal versión 1.

Informe N° OCI-2022-038 Evaluación de la Ejecución de la Inversión Directa y Programa Anual de Caja (PAC) y Cuentas por Pagar



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- P-DA-012 Ejecución Presupuestal versión 2.
- Reportes de Ejecución Presupuestal de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones en BogData a 30 de abril de 2022.
- Reporte CBN-1001 Programa Anual de Caja PAC a 31 de enero y 30 de abril de 2022.
- Plan Anual de Adquisiciones versión 8.
- Relación de cuentas por pagar a 30 de abril de 2022, remitido por la Dirección Corporativa correo electrónico del 26 de mayo de 2022.
- Plan Operativo Anual de Inversión (POAI) al 30 de abril de 2022, remitido por la Dirección Corporativa correo electrónico del 5 de junio de 2022.

ABREVIATURAS

BogData: Es la nueva solución tecnológica del Distrito orientada a hacer más eficiente, transparente y eficaz la gestión tributaria de la Capital, correspondiente al Sistema de presupuesto distrital de la secretaria Distrital de Hacienda.

CxP: Cuentas por Pagar

CDP: CRP: Certificado de Disponibilidad Presupuesta

CRP: Certificado de Registro Presupuesta

CTO: Contrato

DC: Dirección Corporativa

DTIC: Dirección de TIC

DTBRT: Dirección Técnica de BRT

DTB: Dirección Técnica de Buses

DTMA: Dirección Técnica de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario (E. C.)

DTS: Dirección Técnica de Seguridad

JSP7: Sistema de información financiera utilizado en TRANSMILENIO S. A.

PAC: Plan Anual de Caja

POAI: Plan Operativo Anual de Inversión

PPTO: Presupuesto

OAP: Oficina Asesora de Planeación

OCI: Oficina de Control Interno

SAUC: Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones

Informe N° OCI-2022-038 Evaluación de la Ejecución de la Inversión Directa y Programa Anual de Caja (PAC) y Cuentas por Pagar



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



SDN: Subgerencia de Desarrollo de Negocios

SE: Subgerencia Económica

SECOPE: Sistema Electrónico para la Contratación Pública (I y II)

SG: Subgerencia General

SJ: Subgerencia Jurídica

STS: Subgerencia Técnica y de Servicios

TMSA: TRANSMILENIO S. A.

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 30 de junio de 2023, para lo cual la Dirección Corporativa remitió la información mediante correos electrónicos del 24 de julio, del 1, 2, 3, 10, 14 y 15 de agosto de 2023.

Es importante mencionar que, si bien la entidad realiza mensualmente el reporte del PAC, falta fortalecer la labor de seguimiento a la programación de ejecución y giros que deben realizar las dependencias.

Por otra parte, se realizó la verificación de la gestión realizada a las cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2022.

A continuación, se describen los resultados del trabajo realizado.

1. Seguimiento a la ejecución presupuestal por áreas.

1.1. Ejecución general presupuestal ingresos 2023



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



EJECUCIÓN TOTAL INGRESOS TRANSMILENIO S.A					
RUBRO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL Resolución 742 de 2022	APROPIACIÓN VIGENTE	RECAUDADO	
				VALOR	%
410	DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 1.719.042	\$ 1.583.845	\$ 1.583.845	100,00%
411	INGRESOS CORRIENTES	\$ 4.969.040	\$ 4.969.040	\$ 1.423.295	28,64%
411020500106	Explotación Colateral	\$ 15.880	\$ 15.880	\$ 9.603	60,47%
411020600601	Aportes Nación	\$ 107.105	\$ 107.105	\$ 0	0,00%
411021000000	Participaciones - Renovación Flota	\$ 396.091	\$ 396.091	\$ 144.562	36,50%
	Participaciones	\$ 191.895	\$ 191.895	\$ 102.121	53,22%
4110206006060100	Administración Central (FET)	\$ 2.990.462	\$ 2.990.462	\$ 1.049.004	35,08%
4110206006060100	Administración Central (FET - Subsidios)	\$ 42.506	\$ 42.506	\$ 14.169	33,33%
4110206006060100	Infraestructura Cupos y Otros	\$ 854.007	\$ 854.007	\$ 59.463	6,96%
41102060070206	Subvenciones Transporte Masivo	\$ 371.094	\$ 371.094	\$ 44.374	11,96%
412	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 2.189.308	\$ 2.189.308	\$ 10.640	0,49%
4120502	Rendimientos por Operaciones	\$ 7.516	\$ 7.516	\$ 9.793	130,30%
412070200201 / 02	Titularización	\$ 1.298.532	\$ 1.298.532	\$ 219	0,02%
4120506	Rendimientos Financieros Titularización	\$ 0	\$ 0	\$ 628	
412070200205	Bonos y otros títulos vigencia anterior	\$ 883.259	\$ 883.259	\$ 0	0,00%
TOTAL GASTOS TMSA		\$ 8.877.389	\$ 8.742.192	\$ 3.017.780	34,52%

Fuente: Resolución 742 de 2022, Reporte de ejecución mensual de gastos (formato 3)- Jsp7 al corte de junio 30 de 2023 y correo electrónico del 1 de agosto de 2023 emitido por el área de presupuesto de la Dirección Corporativa.

Al corte del 30 de junio de 2023, se evidenció que del total del presupuesto de ingresos liquidado y aprobado (\$8.77.389) para la vigencia 2023 por medio de la resolución 742 de 2022, se apropiaron (\$8.742.192) de los cuales se ha recaudado el 34,52%, lo cual indica que hace falta adelantar acciones tendientes a fortalecer el seguimiento a la programación de la ejecución presupuestal y la gestión oportuna de los giros en varios rubros por parte de algunas dependencias.

1.2. Ejecución Presupuestal según el Presupuesto General:

En cuanto al presupuesto general vigente por áreas para el año 2023, verificada la información reportada, se observó que la entidad presenta un avance al 30 de junio de 2023, del 55,22% en su ejecución y del 46,3 % en los giros, distribuidos así:

Tipo	Presupuesto vigente 30/06/23	% Participación	PPTO Ejecutado a 30/06/23	% Avance	Giros	% Avance
Funcionamiento	\$179.476	2,05%	\$92.815	51,71%	\$58.688	63,23%
Inversión	\$8.455.379	96,72%	\$4.733.720	56,45%	\$21.177.109	45,99%
Disposición Final	\$107.337	1,23%	-	-	-	-
Total	\$8.742.192	100%	\$4.826.535	55,21%	\$2.235.797	46,32%



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Informe de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones de junio de 2023 del sistema BogData, remitido por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 24 de julio de 2023, correo electrónico del 1 de agosto emitido por el área de presupuesto. Cifras en miles de millones.

Con lo anterior, se evidencia que la participación del componente de inversión (96,72%) en el presupuesto general de 2023 es muy superior a la del componente de funcionamiento (2,05%), razón por la cual, en la entidad se hace hincapié en el seguimiento a la ejecución del componente de inversión.

De otra parte, se tiene que a junio 30 de 2023 el presupuesto vigente cuenta con el 55,21% de avance, del cual el componente de inversión presenta mayor grado de ejecución.

En cuanto a los recursos comprometidos, se tiene que, para el componente de funcionamiento, se ha comprometido el 51,71% de los recursos, pero se ha girado el 63,23% del presupuesto vigente.

En cuanto al componente de inversión se tiene que se ha comprometido el 55,98% de los recursos, pero se han girado el 45,99% del presupuesto vigente.

Lo anterior evidencia que falta que las dependencias fortalezcan las actividades de seguimiento y control frente a la ejecución presupuestal y a los giros que deben realizarse de manera oportuna, a fin de lograr alcanzar las metas frente a la ejecución de la vigencia 2023.

1.3. Ejecución presupuestal sin cuentas por pagar:

Tipo	Apropiación Inicial	Apropiación Vigente	% Participación	Ejecución (\$)	% Avance	Giros (\$)	% Avance
Funcionamiento	\$153.216	\$ 156.726	2,19%	\$70.128	44,75%	\$42.028	59,93%
Inversión	\$ 6.718.457	\$ 6.994.128	97,81%	\$3.273.562	46,80%	\$1.816.939	55,50%
Total	\$6.871.672	\$7.150.854	100%	\$3.343.690	46,76%	\$1.858.967	55,60%

Reporte de ejecución mensual de gastos (formato 3)- Jsp7 al corte de junio 30 de 2023 y correo electrónico del 1 de agosto de 2023 emitido por el área de presupuesto de la Dirección Corporativa

En cuanto a la ejecución presupuestal quitando el rubro de cuentas por pagar, se tiene que la participación del componente de funcionamiento es mínima (2,19%) en el presupuesto frente a la participación del componente de inversión (97,81%).

Del presupuesto vigente retirando el rubro de cuentas por pagar, se tiene que al 30 de junio se ha ejecutado el 46,76% y se ha girado el 55,60%, lo cual es razonable con el periodo del año e indica que en cuanto se continué con la adecuada gestión, es probable que se logren las metas de ejecución presupuestal.

1.4. Ejecución presupuestal cuentas por pagar- gastos:

Tipo	Apropiación Inicial	Apropiación Vigente	% Participación	Ejecución (\$)	% Avance	Giros (\$)	% Avance
Funcionamiento	\$31.195	\$ 22.750	1,53%	\$22.687	99,72%	\$16.660	76,43%
Inversión TMSA	\$ 148.495	\$ 105.479	7,11%	\$105.024	99,57%	\$ 91.124	86,76%
Inversión IDU	\$ 1.732.924	\$1.355.773	91,36%	\$1.355.135	99,95%	\$269.046	19,85%
Total	\$1.912.615	\$1.484.001	100%	\$1.482.845	99,92%	\$376.830	25,41%

Fuente: Reporte de ejecución mensual de gastos (formato 3)- Jsp7 al corte de junio 30 de 2023 y correo electrónico del 1 de agosto de 2023 emitido por el área de presupuesto de la Dirección Corporativa

Sobre la ejecución presupuestal de cuentas por pagar se tiene que la participación del componente de funcionamiento es solo del 1,53%, el componente de inversión TRANSMILENIO S.A., es del 7,11% y el mayor impacto lo genera el componente de inversión IDU que corresponde al 99,95% del total de cuentas por pagar para el 2023.

De lo anterior, se ha ejecutado el 99,25%, no obstante, de \$1.912.615 que corresponde a la apropiación inicial, solo se han girado \$ 376.830 que equivalen al 25,41%.

Con lo anterior, el componente de inversión IDU es el que menor grado de avance presentó en cuanto a los giros (19,85%), seguido por el componente de funcionamiento que presentó avance en giros del 76,43% y del componente de inversión TRANSMILENIO S.A., con el 86,76% de avance en cuanto a giros.

Lo anterior indica que resulta necesario fortalecer las actividades de control, monitoreo y fortalecimiento a la realización de giros de cuentas por pagar del componente de inversión IDU, para el segundo semestre de 2023.

Al corte de junio 30 de 2023, se evidenció que existen 431 cuentas por pagar menores a \$200.000 cuyo saldo corresponde a \$11.909.187, no obstante, mediante correo electrónico del 10 de agosto, se evidencia que la Dirección corporativa ha realizado seguimiento y recomendaciones a las dependencias responsables de las mismas y en la mayoría de los casos, se indica que los saldos se liberarán una vez se culmine con los trámites de las actas de liquidación.

De otra parte, se evidenció que existen 29 cuentas por pagar cuyo saldo asciende a \$555.571 y que corresponden a las vigencias 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020, no obstante, mediante correo del 10 de agosto, se evidenciaron observaciones por parte de la Dirección Corporativa que demuestran el seguimiento y gestión, dentro de las cuales hay varias en proceso de revisión interna de las actas de liquidación para proceder a liberar los recursos.

1.5. Ejecución Presupuestal por proyecto de inversión sin cuentas por pagar:

PROYECTO	APROPICIACIÓN INICIAL	APROPICIACIÓN VIGENTE	% PARTICIPACIÓN	EJECUCIÓN	% AVANCE	GIRO	% AVANCE
Desarrollo y Gestión seguridad SITP	\$62.389	\$61.039	0,87%	\$41.235	67,56%	\$1.397	2,29%
Desarrollo y gestión para mitigar evasión en SITP	\$39.030	\$38.169	0,55%	\$30.326	79,45%	\$3.647	9,55%
Control y Operación SITP	\$490.624	\$499.199	7,14%	\$463.470	92,84%	\$166.008	33,25%
Control y Operación SITP-FET sentencias Judiciales	\$0	\$17.230	0,25%	\$17.230	100,00%	\$17.230	100%
Control y Operación SITP-FET	\$2.928.289	\$2.921.158	41,77%	\$1.561.117	53,44%	\$1.504.395	51,50%
Control y Operación SITP-FET Sisben	\$62.173	\$62.173	0,89%	\$38.360	61,70%	\$38.360	61,70%
Desarrollo y gestión cultura ciudadana SITP	\$24.983	\$28.927	0,41%	\$25.074	86,68%	\$5.060	17,49%
Implementación y Gestión servicios ITS en SITP	\$23.443	\$34.384	0,49%	\$18.315	53,27%	\$2.990	8,70%

PROYECTO	APROPICIACIÓN INICIAL	APROPICIACIÓN VIGENTE	% PARTICIPACIÓN	EJECUCIÓN	% AVANCE	GIRO	% AVANCE
Control y Operación SITP-FET subsidios discapacidad	\$42.506	\$42.506	0,61%	\$17.711	41,67%	\$14.169	33,33%
Fortalecimiento corporativo TRANSMILENIO S.A.	\$2.215	\$2.215	0,03%	\$748	33,77%	\$186	8,40%
Gestión y desarrollo infraestructura IDU	\$2.567.340	\$2.585.798	36,97%	\$1.033.778	39,98%	\$52.534	2,03%
Gestión y desarrollo infraestructura TRANSMILENIO S.A.	\$475.464	\$701.329	10,03%	\$29.200	4,16%	\$10.963	1,56%
Total	\$ 6.718.457	\$ 6.994.128	100%	\$3.273.562	46,85%	\$1.816.939	25,98%

Fuente: Reporte de ejecución mensual de gastos (formato 3)- Jsp7 al corte de junio 30 de 2023 y correo electrónico del 1 de agosto de 2023 emitido por el área de presupuesto de la Dirección Corporativa, cálculos propios OCI, Seguimiento a ejecución presupuestal a junio 30 de 2023.

De la verificación realizada se tiene que para el 2023 se cuenta con una apropiación vigente de \$6.994.128, distribuidos en 12 proyectos de inversión, de los cuales los que mayor representación tienen dentro del presupuesto son: Control y operación del SITP-FET con el 41,77%, Desarrollo y Gestión de la infraestructura IDU con el 36,97% seguido por Desarrollo y Gestión de la infraestructura TRANSMILENIO S.A., con el 10%, entre otros.

De igual manera se evidenció que los proyectos de inversión con menor ejecución presupuestal al 30 de junio de 2023 son: Gestión y desarrollo de la infraestructura TRANSMILENIO S.A. con tan solo el 4,16% de avance, seguido por fortalecimiento corporativo en TRANSMILENIO S.A., con el 33,4% de avance, Gestión y desarrollo de la infraestructura IDU con el 39,38% de ejecución y Control y Operación SITP-FET subsidios discapacidad con el 41,67%. Los demás proyectos de inversión se encuentran con un avance de ejecución presupuestal superior al 50%.

De otra parte, se evidenció que existen seis proyectos de inversión cuyo grado de avance en la realización de giros no supera el 10% al 30 de junio de 2023, lo cual indica que falta gestión de seguimiento, control y monitoreo a la oportuna realización de estos. Dentro de los proyectos con menor avance de ejecución en cuanto a giros se encuentra Gestión y desarrollo IDU con un

avance del 2,03%, el cual impacta de manera importante el presupuesto de la vigencia, seguido por gestión y desarrollo de infraestructura TRANSMILENIO S.A., con un avance del 1,56%.

Otros proyectos con muy bajo avance de realización de giros son: Desarrollo y gestión de seguridad del SITP (2,29%) y Desarrollo y gestión para mitigar evasión del SITP con 9,55%, implementación y gestión de servicios de ITS en el SITP con el 8,70%.

De igual manera se evidenció que el seguimiento a la programación de giros y ejecución presupuestal se realiza de manera semestral, lo cual dificulta la toma de acciones en los casos en los cuales no se tiene mayor avance de ejecución y de giros a realizar.

1.5. Ejecución Presupuestal inversión por dependencias:

Dependencia / Entidad	APROPIACIÓN VIGENTE	APROPIACIÓN JUNIO	COMPROMISOS CORTE 30 JUNIO			GIROS CORTE 30 JUNIO		
			VALOR	% corte Junio	% Anual	VALOR	% corte Junio	% Anual
Subgerencia Económica -FET	\$ 3.043.066	\$ 1.634.418	\$ 1.634.418	100,00%	53,71%	\$ 1.574.154	96,31%	51,73%
Oficina Asesora de Planeación	\$ 246	\$ 246	\$ 246	100,00%	100,00%	\$ 45	18,29%	18,29%
Dirección Técnica de Buses	\$ 29.996	\$ 29.764	\$ 29.548	99,27%	98,51%	\$ 4.254	14,29%	14,18%
IDU	\$ 2.585.798	\$ 1.063.290	\$ 1.030.778	96,94%	39,86%	\$ 52.534	4,94%	2,03%
Subgerencia Técnica y de Servicios	\$ 71.749	\$ 5.749	\$ 5.125	89,15%	7,14%	\$ 875	15,22%	1,22%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	\$ 28.927	\$ 28.927	\$ 25.074	86,68%	86,68%	\$ 5.060	17,49%	17,49%
Dirección Técnica de BRT	\$ 33.624	\$ 33.624	\$ 26.633	79,21%	79,21%	\$ 3.423	10,18%	10,18%
Dirección Técnica de Seguridad	\$ 99.209	\$ 97.177	\$ 71.560	73,64%	72,13%	\$ 5.044	5,19%	5,08%
Dirección Corporativa	\$ 30.912	\$ 28.133	\$ 20.614	73,27%	66,69%	\$ 14.634	52,02%	47,34%
Subgerencia Económica	\$ 664.045	\$ 553.113	\$ 402.224	72,72%	60,57%	\$ 153.363	27,73%	23,10%
Dirección Técnica de Infraestructura	\$ 279.071	\$ 47.494	\$ 8.764	18,45%	3,14%	\$ 489	1,03%	0,18%
Dirección de TIC	\$ 127.485	\$ 121.537	\$ 18.578	15,29%	14,57%	\$ 3.066	2,52%	2,40%
TOTAL GASTOS TMSA	\$ 6.994.128	\$ 3.643.471	\$ 3.273.562	89,85%	46,80%	\$ 1.816.939	49,87%	25,98%

Fuente: Reporte de ejecución mensual de gastos (formato 3)- Jsp7 al corte de junio 30 de 2023 y correo electrónico del 1 de agosto de 2023 emitido por el área de presupuesto de la Dirección Corporativa, cálculos propios OCI, Seguimiento a ejecución presupuestal a junio 30 de 2023.

Sobre la ejecución presupuestal del componente de inversión por dependencias, se tiene que, a junio 30 de 2023, las dependencias con menor ejecución presupuestal son que no sobre pasan en 20% de ejecución son: la Dirección Técnica de Infraestructura (3,14%), la Subgerencia Técnica y de Servicios (7,14%), la Dirección de TIC (14,57%).

En cuanto a la ejecución de recursos IDU se tiene un avance en ejecución del (39,86%) y hay 5 dependencias cuya ejecución presupuestal está por debajo del 90%: SAUC (86,68%), Dirección Técnica de BTRT (79,21%), Dirección Técnica de Seguridad (72,13%), Dirección Corporativa (66,69%) y Subgerencia Económica (60,57%).

Solo hay dos dependencias que se encuentran al día con la ejecución presupuestal programada: OAP (100%), Dirección Técnica de Buses (98,51%).

Con lo anterior, se evidencia que faltan actividades de monitoreo, seguimiento y gestión a la ejecución presupuestal programada por parte de 10 de 12 dependencias con recursos rubro de inversión, es decir el 83% de las dependencias presenta la debilidad mencionada.

a) Del bajo porcentaje de ejecución de la Dirección Técnica de Infraestructura se evidenció que:

- i. Los requerimientos DMC1, DMC2, DMC3, DMC30 y DMC57 no fueron ejecutados durante el primer semestre y presentaban saldo de apropiación por valor de \$26.634.672.632.
- ii. Los requerimientos DMC1, DMC2 y DMC57 correspondientes al contrato del servicio integral de aseo y cafetería y su respectiva interventoría no se habían ejecutado y suman \$26.573.740.184 estos tenían fecha estimada de inicio del proceso de selección el 15 de mayo de 2023, y como modalidad de contratación «Licitación pública», «Concurso de méritos» y «contratación directa» respectivamente, por lo cual se indagó al interior de la Dirección la etapa en la que se encuentra y según lo informado mediante Microsoft teams del 14 de agosto, los procesos de contratación se encuentran en curso en etapa precontractual.

Sobre la Dirección de TIC's, se observó que:

- i. Los requerimientos DBC12, DBC60, DBC65, DBC68 no se ejecutaron por el 100% presentando un saldo de apropiación \$92.769.587.
- ii. Los requerimientos DTC92, DTC67, DTC69, DTC74, DTC75, DTC76, DTC83, DTC84, DTC86, DTC90, DTC99, DTC81, DTC85, DTC91, DTC97, DTC98, DTC72, DTC73, DTC133, DTC88, DTC71, DTC89, DTC96, DTC100, DTC78, DTC79, DTC82, DTC95, DTC80, DTC134, DTC70, no han sido ejecutados y presentan saldo de apropiación por \$19.844.512.998, relacionados con la instalación de componentes electrónicos

para la infraestructura que soporta el sistema de amplificación de audios en estaciones y portales, mantenimiento de licenciamiento de software, actualización de licencias, suministro de equipos de cómputo, sistema de accesibilidad, infraestructura de hiper convergencia entre otros.

1.6. Ejecución Presupuestal al componente de funcionamiento por dependencias:

Dependencia / Entidad	APROPICIACIÓN N VIGENTE	APROPICIACIÓN N JUNIO	COMPROMISOS CORTE 30 JUNIO			GIROS CORTE 30 JUNIO		
			VALOR	% corte Junio	% Anual	VALOR	% corte Junio	% Anual
OCI	\$ 900	\$ 896	\$ 894	99,80%	99,34%	\$ 221	96,49%	45,70%
OAP	\$ 243	\$ 243	\$ 197	81,19%	81,19%	\$ 33	16,59%	13,47%
SJ	\$ 11.842	\$ 4.982	\$ 3.811	76,49%	32,18%	\$ 806	2,23%	2,18%
SNC	\$ 5.910	\$ 5.910	\$ 4.065	68,79%	68,79%	\$ 794	16,23%	11,83%
DTIC	\$ 13.468	\$ 6.670	\$ 3.771	56,54%	28,00%	\$ 1.403	27,85%	11,28%
DC	\$ 115.486	\$ 106.362	\$ 53.217	50,03%	46,08%	\$ 37.794	3,88%	3,07%
SG	\$ 2.652	\$ 2.652	\$ 1.279	48,22%	48,22%	\$ 323	3,61%	0,35%
SE	\$ 6.225	\$ 6.225	\$ 2.894	46,49%	46,49%	\$ 655	10,34%	8,60%
TOTAL GASTOS TMSA	\$ 156.726	\$ 133.940	\$ 70.128	52,36%	44,75%	\$ 42.028	59,93%	26,82%

Fuente: Reporte de ejecución mensual de gastos (formato 3)- Jsp7 al corte de junio 30 de 2023 y correo electrónico del 1 de agosto de 2023 emitido por el área de presupuesto de la Dirección Corporativa, cálculos propios OCI, Seguimiento a ejecución presupuestal a junio 30 de 2023.

Sobre los gastos de funcionamiento, la apropiación a junio 30 se ejecutó en el 44,75% y se giró solo el 26,82%.

Las dependencias con menor avance en la ejecución presupuestal acumulada para el componente de funcionamiento son: Dirección de TIC (28%) y Subgerencia Jurídica (32,18%) las cuales se encuentran muy por debajo del 50% de ejecución, seguidas de: Subgerencia económica (46,49%), Subgerencia general (48,22%) y Dirección Corporativa (46,08%) las cuales están por debajo del 50% de ejecución.

Informe N° OCI-2022-038 Evaluación de la Ejecución de la Inversión Directa y Programa Anual de Caja (PAC) y Cuentas por Pagar



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Lo anterior indica que se requiere mayor nivel de monitoreo, control y oportuna gestión en la ejecución y en el seguimiento al presupuestal de las dependencias mencionadas.

Teniendo en cuenta lo anterior de haberse realizado la contratación de los requerimientos mencionados, correspondientes a la Dirección de TIC según lo establecido en el Plan Anual de Adquisiciones.

FORTALEZA

Se observó que la Dirección Corporativa está presentando mensualmente el informe de cuentas por pagar gestión de infraestructura en el comité del IDU y la ejecución presupuestal en el comité de gerencia.

La disposición de los responsables de la información en atender la evaluación realizada.

DEBILIDADES

1. Falta seguimiento, monitoreo y control para la ejecución del presupuesto y la realización de giros en aquellas dependencias y proyectos de inversión en los cuales el grado de avance está por debajo del 50% acumulado.

CONCLUSIONES

1. Al corte del 30 de junio de 2023, TRANSMILENIO S. A., presentó una ejecución presupuestal general del 34,52% de acuerdo con el presupuesto inicial según resolución 742 de 2022.
2. El componente de funcionamiento tiene muy baja participación (2,05%) frente al componente de inversión (96,72%) razón por la cual, en la entidad se hace hincapié en el seguimiento a la ejecución presupuestal del componente de inversión.
3. Del presupuesto vigente a junio 30 de 2023, se tiene un grado de avance del 55,21% y un avance en los giros del 46,32%.
4. De la ejecución presupuestal solamente de cuentas por pagar, a junio 30 de 2023 se tiene un avance del 99,92% y un avance en giros del 25,41%.
5. De los giros de las cuentas por pagar del componente de inversión IDU se encuentran con un grado de avance del 19,85% y de inversión TMSA del 86,76%.
6. Del total del presupuesto sin tener en cuenta las cuentas por pagar se tiene que se ha ejecutado a junio 30 de 2023 el 46,76% y se tiene avance en los giros del 55,60%.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



RECOMENDACIONES

1. Fortalecer las actividades de monitoreo y seguimiento a la ejecución presupuestal para aquellas dependencias y proyectos de inversión en los cuales se evidenció avance menor al 90%.
2. Fortalecer las actividades asociadas al seguimiento y trámite de las cuentas por pagar dando cumplimiento a la Circular 14 de 2019, 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, con el fin de adelantar acciones efectivas para el pago o liberación de los recursos.
3. Continuar con el proceso de seguimiento y trámite de las cuentas por pagar dando cumplimiento a la Circular 14 de 2019, 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, con el fin de adelantar acciones efectivas para el pago o liberación de los recursos. Lo anterior dado que existen cuentas por pagar inferiores a \$200.000, correspondientes a 431 registros con estas características por un valor de \$11.909.187.
4. Continuar con los seguimientos y actividades asociadas a depurar las cuentas por pagar de vigencias anteriores al 2020, dado que existen 29 cuentas por pagar cuyo saldo asciende a \$555.571 y que corresponden a las vigencias 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020.
5. Adelantar las actuaciones necesarias para agilizar la liberación de saldos y realización de giros en las cuentas por pagar dado que al corte de junio 30 solo se ha girado el 25,41% y el componente con menor avance es el de inversión IDU.
6. Fortalecer la labor de seguimiento a la programación de ejecución y giros dado que el seguimiento a la programación se hace semestral, por cuanto se recomienda que dicho seguimiento sea con mayor frecuencia.
7. Reforzar los seguimientos a la ejecución presupuestal con el fin de cumplir con los compromisos de la Entidad para la vigencia 2023.

Las anteriores conclusiones y recomendaciones fueron socializadas con el responsable para atender el presente trabajo de auditoría, mediante reuniones del 14, 15 y 16 de agosto 2023.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



La Oficina de Control Interno, agradece la colaboración de las áreas responsables para el desarrollo de la presente evaluación y reitera su disponibilidad para prestar la asistencia y acompañamientos requeridos, conforme a sus roles y funciones, dentro del propósito de cumplir con los objetivos institucionales. Para lo anterior se solicita emitir respuesta dentro de los ocho días hábiles siguientes al recibo del presente informe.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D.C., 18 de agosto de 2023.

Sandra Jeannette Camargo Acosta

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró Luz Marina Díaz Ramírez, Contratista - Oficina de Control Interno.
Revisó: Sandra Jeannette Camargo Acosta, jefe – Oficina de Control Interno