



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Nº INFORME: OCI-2021-039

PROCESO / ACTIVIDAD REALIZADA: Evaluación de la Ejecución de la Inversión Directa y Programa Anual de Caja (PAC)

EQUIPO AUDITOR: Lina María Amaya Sánchez, Contratista

Santiago Santos Sanchez, Contratista

OBJETIVO:

1. Verificar el avance en la ejecución del presupuesto de inversión directa.
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 a 22 de junio de 2021.
- Ejecución del Programa Anual de Caja - PAC a 31 de mayo de 2021.
- Como parte de la evaluación se realizó seguimiento a las dependencias cuya ejecución presupuestal presentara un porcentaje inferior al 50%.

CRITERIOS:

- a) Numeral 7.1. Elaboración Programa Anual de Caja (PAC) M-DA-009 Manual para la Gestión de Tesorería en TRANSMILENIO S. A. con código M-DA-009, versión 2, de julio de 2019.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- b) Procedimiento de Programación Presupuestal, con código P-DA-011, versión 1 de junio de 2018.
- c) Procedimiento de Ejecución Presupuestal, con código P-DA-012, versión 2 de abril de 2019.
- d) Resolución 10 del 07 de enero de 2021 “*Por la cual se modifica la resolución 811-20 que 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 2021.*”
- e) Reportes de Ejecución Presupuestal de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones en BogData al 30 de abril de 2021.
- f) Reporte CBN-1001 Programa Anual de Caja PAC al 31 de mayo de 2021.
- g) Plan de Adquisiciones Año 2021, versión 15.

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 mayo de 2021, para lo cual las áreas de tesorería y presupuesto remitieron la información mediante correos electrónicos del 1 y 4 de junio de 2021, respectivamente.

Es importante mencionar que si bien la entidad realiza mensualmente el reporte del Plan Anual de Caja, éste no cuenta con una programación mensualizada del Presupuesto General.

Se realizaron reuniones con la Dirección Corporativa, con el fin de conocer los seguimientos realizados a la ejecución presupuestal con las diferentes dependencias de la Entidad. , las cuales fueron presentadas en el Comité de Gerencia. De igual manera,



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



para las áreas que presentaban un porcentaje de ejecución inferior al 50%, se realizaron reuniones con los enlaces con el fin de conocer la razón de sus bajas ejecuciones.

A continuación, se describen los resultados del trabajo realizado.

A. Ejecución Presupuestal por Áreas

1.1 Ejecución Presupuestal según el Presupuesto General (Cifras expresadas en miles de pesos)

En cuanto al presupuesto general por áreas para la vigencia 2021, verificada la información reportada, se observó que la entidad presenta una ejecución al 31 de mayo de 2021 por valor de \$1.536.325.899 en relación con el presupuesto total programado de \$1.929.678.227 correspondiente al **80%**, sin tener en cuenta el rubro de Infraestructura, cuya ejecución no depende de la entidad.

1.2 Ejecución Presupuestal

A continuación, se realiza un análisis sobre las cifras presentadas por la Dirección Corporativa, al Comité de Gerencia, respecto al seguimiento presupuestal realizado con corte al 22 de junio de 2021, de los rubros de inversión y funcionamiento.

En virtud de lo anterior, se revisaron aquellas dependencias que tenían un porcentaje de ejecución menor al 50% para los dos rubros. Como resultado de dicha verificación se efectuaron entrevistas con los enlaces de presupuesto de las dependencias para validar el estado de los contratos que tienen mayor valor, teniendo como resultado que:

- **Rubro de Inversión (Cifras presentadas en miles de pesos)**

Dependencia	Presupuesto Vigente	Ejecución	Giros	% Ejecutado	% Girado
Subgerencia Económica	1.613.581.404	1.425.468.004	1.192.268.431	88,34%	83,64%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	26.639.000	22.080.847	4.920.882	82,89%	22,29%



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Dependencia	Presupuesto Vigente	Ejecución	Giros	% Ejecutado	% Girado
Oficina Asesora de Planeación	249.447	249.447	54.046	100,00%	21,67%
Subgerencia Técnica y de Servicios	3.923.195	3.397.991	666.874	86,61%	19,63%
Dirección de TIC	21.998.084	14.847.954	872.366	67,50%	5,88%
Dirección Técnica de Seguridad (B)	62.418.716	22.516.042	10.738.073	36,07% (B)	47,69%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y E.C. (A)	48.302.430	13.897.690	399.540	28,77% (A)	2,87%
Dirección Técnica de Buses	20.607.832	19.822.152	1.150.778	96,19%	5,81%
Dirección Corporativa (C)	31.219.860	11.937.150	3.624.964	38,24% (C)	30,37%
Dirección Técnica BRT	30.287.033,55	18.019.941,50	4.650.801,40	59,50%	25,81%
TOTAL	1.859.227.002	1.552.237.220	1.219.346.756	83,49%	78,55%
IDU	2.004.304.500	723.056.330	86.400.281	36,08%	11,95%
TOTAL	3.863.531.502	2.275.293.550	1.305.747.037	58,89%	57,39%

(*) Cifras Expresadas en Miles de Pesos

Tabla 1 Información suministrada por la Dirección Corporativa al corte del 22 de junio de 2021

- A. Para la Dirección Técnica de Modos Alternativos y E.C., la Oficina de Control Interno realizó actividades para validar la razón por la cual se ha ejecutado el 28,77% del presupuesto aprobado.

En virtud de lo anterior, se evidenció que en la plataforma SECOP II se encuentra en proceso de evaluación y observaciones el requerimiento “*DMC6 asociado con la prestación de servicio de aseo y cafetería el cual asciende a \$12.198.922 bajo el número de proceso TMSA-LP-08-2021.*”

Así mismo, el requerimiento “*DMC7 Realizar la intervención técnica, administrativa y financiera del contrato mediante el cual se prestará el servicio integral de aseo y cafetería en las instalaciones que forman parte del componente BRT del Sistema de Transporte Masivo de la ciudad de Bogotá D.C*”, se encuentra en respuesta de las observaciones técnicas. El presente requerimiento se encuentra identificado mediante



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



proceso número TMSA-CM-04-2021 en la plataforma SECOP II por valor de \$1.122.000.

Para los anteriores requerimientos, una vez revisado el Plan Anual de Adquisiciones, se evidenció que la fecha estimada de inicio de los procesos de contratación, estaba programada para el 15 de abril de 2021. Por lo que la dependencia se encuentra realizando las gestiones correspondientes para la adjudicación de los contratos.

Con relación al rubro de Desarrollo y Gestión de la Infraestructura se tienen los siguientes requerimientos en curso de contratación: *“DMC23 Realizar el mantenimiento, rehabilitación y mejoramiento de la infraestructura del componente BRT del Sistema de Transporte Masivo de la Ciudad de Bogotá D.C.”*, ya se encuentra publicado en la plataforma SECOP II mediante número de proceso TMSA-LP-10-2021 por valor de \$14.486.878 y *“DMC24 Realizar la intervención técnica, administrativa y financiera del contrato mediante el cual se realizará el mantenimiento, rehabilitación y mejoramiento de la infraestructura del componente BRT del sistema de transporte masivo de la ciudad de Bogotá D.C., a cargo de la empresa de transporte del tercer milenio - TRANSMILENIO S.A”*, bajo número de proceso TMSA-CM-05-2021 el cual asciende a \$1.457.000. Por lo que, una vez revisado el Plan Anual de Adquisiciones, la fecha estimada de inicio de los procesos de contratación estaba programada para el 16 de junio de 2021.

Con lo anterior, se tiene que, si bien al 22 de junio de 2021, la ejecución de la Dirección Técnica de Modos Alternativos y Equipamiento Complementario era baja, a la fecha del presente informe se pudo determinar que se encuentran haciendo las gestiones correspondientes para la adjudicación de los contratos, a fin de dar adecuada ejecución al presupuesto aprobado. Por lo que una vez sean surtidos los 4 procesos de contratación descritos anteriormente, su ejecución presupuestal ascendería a un 89.4% con relación al presupuesto programado en la vigencia.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



B. Para la Dirección Técnica de Seguridad, la Oficina de Control Interno realizó actividades para validar la razón por la cual se ha ejecutado el 36,07%, del presupuesto aprobado.

En virtud de lo mencionado, se determinó que dentro de requerimientos principales para la dependencia se encuentra el “*DSC2 asociado con contratar la prestación de los servicios de Vigilancia y Seguridad Privada requeridos por TRANSMILENIO S.A.*”, se identificó en la plataforma SECOP II mediante número de proceso TMSA-LP-09-2021, por valor de \$18.655.539 Este proceso está próximo a ser adjudicado y presentaba una fecha de inicio de proceso de contratación del 1 de junio de 2021.

Frente al requerimiento “*DSC8 Realizar el diseño, desarrollo, instalación, implementación, puesta en servicio, soporte y mantenimiento de un software de inteligencia artificial que permita la detección, clasificación, caracterización y generación de alertas y reportes de situaciones referentes a la evasión del pago de los usuarios y de situaciones que afecten la seguridad en el sistema troncal de TRANSMILENIO S.A.*”, se encuentra en la plataforma SECOP II bajo número de Proceso TMSA-CM-03-2021. En dicha plataforma se evidenció que mediante resolución interna 280 de 2021 dicho proceso fue declarado desierto, por tanto, la dependencia se encuentra ajustando los documentos precontractuales para publicar nuevamente y se estima que sea adjudicado en agosto de 2021. Este requerimiento presenta un valor de \$2.740.261.

De otra parte, se tiene que los requerimientos “*DSC3 tiene como objeto aunar esfuerzos entre TRANSMILENIO S.A., LA POLICIA NACIONAL – PONAL – POLICIA METROPOLITANA DE BOGOTÁ – MEBOG y el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO*”, “*DSC9 Adquisición, instalación, implementación, puesta en servicio, soporte y mantenimiento de cámaras de seguridad y demás equipos de tecnológicos necesarios para la ampliación del sistema de video vigilancia del Sistema TransMilenio de TRANSMILENIO S.A.*” y “*DSC484 Adquisición, instalación,*



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



implementación, puesta en servicio, soporte y mantenimiento de cámaras de seguridad y demás equipos de tecnológicos necesarios para la ampliación del sistema de video vigilancia del Sistema TransMilenio de TRANSMILENIO S.A” presentan un presupuesto vigente por valor de \$6.900.000, \$2.471.818 y \$1.347.402 respectivamente. Dichos requerimientos presentan una fecha estimada de inicio del proceso de selección entre los meses de julio y septiembre de 2021.

Con lo anterior, se tiene que, si bien al 22 de junio de 2021, la ejecución de la Dirección Técnica de Seguridad era baja, a la fecha del presente informe se pudo determinar que se encuentran haciendo las gestiones correspondientes para la adjudicación de los contratos a fin de dar adecuada ejecución al presupuesto aprobado. Por lo que una vez sea surtido el requerimiento DSC2, su ejecución presupuestal ascendería a un 65.96% con relación al presupuesto programado en la vigencia. Se resalta que la fecha de programación de los demás procesos de contratación DSC3, DSC9 y DSC484, son posteriores al 22 de junio de 2021.

C. La Dirección Corporativa tiene una ejecución del 38,24%. Con lo anterior, se indicó que se encuentran Recursos administrados por presupuesto no disponibles por valor de \$10.000.000 destinados al Operador Público, por lo que, sin tener en cuenta el rubro anterior asociado al Operador Público, la Dirección Corporativa presentaría un avance del 56.3% al 22 de junio de 2021.

- **Rubro de Funcionamiento (Cifras en miles de pesos)**

Dependencia	Presupuesto Vigente	Ejecución	Giros	% Ejecutado	% Girado
Subgerencia Económica	1.321.031	1.197.536	397.712	90,65%	33,21%
Oficina Asesora de Planeación	90.718	90.718	22.610	100,00%	24,92%
Dirección de TIC (C)	7.170.227	2.922.315	1.187.192	40,76% (C)	40,63%
Dirección Corporativa (B)	103.032.974	32.766.634	21.122.872	31,80% (B)	64,46%
Oficina de Control Interno	459.060	459.035	120.245	99,99%	26,20%



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Dependencia	Presupuesto Vigente	Ejecución	Giros	% Ejecutado	% Girado
Subgerencia de Desarrollo de Negocios	1.122.796	1.033.440	215.871	92,04%	20,89%
Subgerencia General	997.568	941.622	362.816	94,39%	38,53%
Subgerencia Jurídica (A)	10.788.075	2.654.136	1.091.506	24,60% (A)	41,12%
TOTAL	124.982.450	42.065.436	24.520.825	33,66%	58,29%

(*) Cifras Expresadas en Miles de Pesos

Tabla 2 - Información suministrada por la Dirección Corporativa al corte del 22 de junio de 2021

Como resultado de lo anterior, se pudo determinar que:

- A. Para la Subgerencia Jurídica, la Oficina de Control Interno realizó actividades para validar la razón por la cual se ha ejecutado el 24,60% del presupuesto aprobado.

Para esta dependencia, cabe señalar que cuenta con un rubro denominado “Sentencias” el cual está sujeto al resultado de las conciliaciones y laudos arbitrales de la Entidad. Dicho rubro tiene un saldo pendiente de ejecución al corte del 22 de junio de 2021 de \$7.565.691.

- B. La Dirección de TIC, presenta una ejecución de 40,76%. Con lo anterior, se pudo determinar que existen 20 requerimientos los cuales presentan una fecha estimada de inicio de proceso de selección entre los meses de agosto, septiembre y octubre de 2021 y ascienden a un valor aproximado de \$2.500.000 y representan un 35% del presupuesto vigente.

Con lo anterior, se tiene que, si bien al 22 de junio de 2021, la ejecución de la Dirección de TIC era baja, a la fecha del presente informe se pudo determinar que varios requerimientos presentan una fecha estimada de inicio de proceso de selección entre los meses de agosto, septiembre y octubre de 2021.

- C. La Dirección Corporativa, presenta una ejecución de 31,80%, para lo cual es importante precisar que dicha dependencia cuenta con rubros denominados



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



“*Impuesto de Industria y Comercio*”, “*Impuesto para preservar la Seguridad Democrática*”, “*Impuesto de Registro*”, “*Cuota de fiscalización y auditaje*”, “*Impuestos sobre la renta y complementarios*”, entre otros, los cuales tiene un valor aproximado de \$11.320.000 y Convenciones Colectivas por valor aproximado de \$5.100.000.

Con lo anterior, sin tener en cuenta los rubros anteriores, la Dirección Corporativa presentaría un avance del 37.8% al 22 de junio de 2021.

De otra parte, existen 13 requerimientos los cuales presentan una fecha estimada de inicio de proceso de selección entre los meses de julio a noviembre de 2021, por un presupuesto vigente aproximado de \$1.200.000 asociados con, contratar la prestación del servicio integral de aseo y cafetería, suministro de insumos y elementos de aseo y cafetería, maquinaria y equipos, provisión de recurso humano capacitado, servicio de desodorización, desinfección y aromatización de baños, purificación y desinfección, fumigación y suministro de agua pura en botellón, contratar el suministro de elementos de protección personal conforme al sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo, entre otros.

Si bien al 22 de junio de 2021, la ejecución de la Dirección Corporativa se vio afectada por los rubros asociados a los impuestos de la entidad, y va a depender de los resultados de la liquidación de los mismos.

D. Inversión Directa (Cifras expresadas en miles de pesos)

Verificada la información reportada con corte a 31 de mayo de 2021, se observó que la entidad adquirió compromisos del presupuesto de Inversión Directa en 57.42% (\$2.220.410.204), de un presupuesto disponible de (\$3.866.662.195), sin embargo, se realizaron giros por (\$1.102.136.039) es decir una ejecución del 28.5%, en el siguiente cuadro se observa lo indicado.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Apropiación Disponible (*)	Compromisos Acumulados (*)	% Ejec.	Giros Acumulados (*)	% Giros	Saldo (*)
\$ 3.866.662.195	\$ 2.220.410.204	57.42%	\$1.102.136.039	28.5 %	\$2.764.526.156

(*) Cifras Expresadas en Miles de Pesos

Tabla 3 - Ejecución Presupuestal de Gastos al 31 de mayo de 2021.

2 Programa Anual de Caja –PAC (Cifras expresadas en miles de pesos)

Al corte del 31 de mayo de 2021 la Entidad presenta una Ejecución acumulada del Programa Anual de Caja – PAC de (\$1.246.177.870) del presupuesto inicial de (\$5.139.862.000) es decir el 24,25% y un 25,39% frente a una reprogramación acumulada de (\$4.908.991.275), las cifras presentadas no incluyen los pagos por funcionamiento.

Programación Inicial (*)	Reprogramación Acumulada (*)	Ejecución PAC Acumulada (*)	% Ejecución vs. Inicial	% Ejecución vs. Reprogramación
5.139.862.000	4.908.991.275	1.246.177.870	24,25%	25,39%

(*) Cifras Expresadas en Miles de Pesos

Fuente: Elaborado por la Oficina de Control Interno a partir del Programa Anual de Caja – PAC – enero y mayo 2021 remitido mediante correo electrónico del 22 de junio de 2021 por la Dirección Corporativa.

FORTALEZAS:

- La Dirección Corporativa realiza una presentación mensual de la ejecución presupuestal al Comité de Gerencia.
- La Dirección Corporativa realiza seguimiento a la ejecución presupuestal periódicamente con cada una de las dependencias, con el fin evaluar las dificultades presentadas

CONCLUSIONES:

- Al corte del 31 de mayo 2021, TRANSMILENIO S. A, presentó una ejecución presupuestal en términos de compromisos de la Inversión Directa del 57.42%.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- En cuanto al PAC, es importante mencionar que se ha ejecutado el 24,25%, comparado con la programación inicial a 31 de mayo de 2021.
- Si bien se han adelantado procesos contractuales para dar ejecución, hace falta dar celeridad a las mismas con el objetivo que al 31 de diciembre de 2021, se ejecute lo aprobado.

RECOMENDACIONES:

1. 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. Lo anterior, teniendo en cuenta que como buena práctica facilitaría el seguimiento, la ejecución y el control eficiente de los recursos distritales.
2. Si bien el Plan Anual de Adquisiciones es un documento informativo y no representa compromiso u obligación, se recomienda reforzar su proceso de planeación y ejecución con el fin de identificar retrasos y poder implementar acciones correctivas de forma oportuna.
3. Reforzar las medidas de autocontrol que permitan al interior de las áreas identificar de forma oportuna las desviaciones que conlleven al incumplimiento de las fechas establecidas en el Plan Anual de Adquisiciones.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D. C., 02 de julio de 2021.

Firmado digitalmente

Luis Antonio Rodríguez Orozco

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Lina María Amaya Sánchez, Contratista.

Santiago Santos Sánchez, Contratista.

Revisó: Luz Marina Díaz Ramírez, Contratista