



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

Nº INFORME: OCI-2024-057

PROCESO O ACTIVIDAD REALIZADA: Seguimiento liberación de saldos presupuestales.

EQUIPO AUDITOR: Yesmindelid Riaño Sastre.

OBJETIVOS:

Realizar seguimiento a los saldos pendientes por liberar con corte a 30 de noviembre del 2024 y seguimiento a las cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2023.

ALCANCE:

El presente seguimiento se refiere a la gestión realizada por las dependencias responsables de las cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2023, así como la gestión de la liberación de los saldos.

CRITERIOS

- Ley 1150 de 2007, artículo 11 «Del plazo para la liquidación de los contratos.»
- Resolución 686 del 01 de diciembre del 2023 «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 2024.»
- P-DA-012 Ejecución Presupuestal versión 2.
- P-DA-014 Causación contable de cuentas por pagar versión 1.
- Relación de cuentas por pagar a 30 de noviembre de 2024.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

La Oficina de Control Interno, mediante correo electrónico del 09 de diciembre del 2024, solicitó la relación de las cuentas por pagar y los saldos pendientes por liberar con corte a 30 de noviembre del 2024, a la Dirección Corporativa, que remitió un archivo en Excel. A continuación, se describen los resultados del trabajo realizado.

Gestión de cuentas por pagar y saldos por liberar.

Con el fin de verificar la ejecución de la liberación de saldos y la gestión de las cuentas por pagar de la Entidad, se realizaron las siguientes actividades:

- Se realizó reunión de entendimiento con el área de presupuesto, para validar la información remitida y verificar las acciones adelantadas, frente a la liberación de saldos y la depuración de las cuentas por pagar, en la cual se aclaró que la gestión de estas se realiza por cada una de las dependencias responsables.
- Se validó la información del archivo excel remitido por el área de presupuesto, excluyendo las cuentas por pagar asociadas con el IDU, en razón a que la ordenación del gasto de estas no está a cargo de TRANSMILENIO S.A.
- Se realizó la validación y consistencia de las cifras entre el reporte del informe presupuestal de gastos a noviembre 30 de 2024 del Power BI versus el detalle de las cuentas por pagar emitido por la Dirección Corporativa con corte a 30 de noviembre del 2024.
- Se realizó solicitud de información por medio de correo electrónico a cada una de las dependencias sobre la liberación de saldos y gestión de las cuentas por pagar.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

Teniendo en cuenta la información remitida por la Dirección Corporativa se observó que las cuentas por pagar, constituidas a 31 de diciembre del 2023, ascendieron a un valor total de dos billones ciento noventa y dos mil novecientos cincuenta y un millones trescientos setenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos (\$2.192.951.374.455), discriminadas de la siguiente manera:

Tabla 1

Tipo Cuenta por pagar	Valor constituido a 31 de diciembre 2023	Giros acumulados 30 de noviembre 2024	% de ejecución
funcionamiento	28.666.217.821	25.772.856.999	89,9%
inversión	2.164.285.156.633	944.912.616.946	43,7%
Total	2.192.951.374.455	970.685.473.945	44,26%

Fuente: Elaboración propia OCI información remitida Dirección Corporativa

Se observa que las cuentas por pagar del gasto de inversión, equivalen al 99% del total, y a su vez presenta el nivel de ejecución más bajo, por tanto, estas serán tomadas como objeto de análisis dentro del presente informe. A continuación, se presenta el detalle de estas cuentas por pagar desglosadas por dependencias:



OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

Tabla 2

Dependencia	Valor cuenta por pagar constituido a 31 de diciembre 2023	Saldo cuentas por pagar a 30 de noviembre 2024	% de participación
Dirección Corporativa	1.740.308.556	37.255.663	0,1%
Dirección de BRT	8.595.602.329	372.859.042	0,4%
Dirección de TICS	19.716.472.276	2.292.195.003	0,9%
Dirección Técnica de Buses	12.959.372.851	88.270.127	0,6%
Dirección Técnica de Infraestructura	117.527.830.195	24.651.967.785	5,4%
Dirección Técnica de Seguridad	36.179.622.488	3.832.420.466	1,7%
Oficina Asesora de Planeación	67.227.510	-	0,0%
Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones	7.694.200.766	143.721.023	0,4%
Subgerencia Económica	178.519.265.821	21.660.135.805	8,2%
Subgerencia General	91.630.000	47.600.000	0,0%
Subgerencia Técnica y de Servicios	1.736.855.152	720.000	0,1%
IDU	1.779.456.768.689	1.166.245.394.772	82,2%
Total	2.164.285.156.634	1.219.372.539.687	100%

Fuente: Elaboración propia OCI información remitida Dirección Corporativa

De la información anteriormente descrita, se evidencia que, quien tiene la mayor participación en el total de las cuentas por pagar con un 82.2% es el IDU, las cuales corresponden a la adquisición y avalúo de predios, contratos de obras de construcción, infraestructura e interventoría.

Excluyendo las cuentas por pagar a nombre del IDU, quien tiene la segunda mayor participación es la Subgerencia Económica con un 8.2%, seguida por la Dirección



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

Técnica de Infraestructura con un 5.4%, y la tercera es la Dirección Técnica de Seguridad con el 1.7%.

Del análisis realizado de las cuentas por pagar de las dependencias de TRANSMILENIO S.A, se observó que se han ejecutado en un 86% con corte a 30 de noviembre del 2024, también se observa que, hay 21 cuentas por pagar con vigencias superiores a tres años que ascienden a la suma de \$2.273.386.588 y 860 cuentas por pagar que ascienden a la suma de \$341.916.902.621, correspondientes a las vigencias 2021, 2022 y 2023.

Ahora bien, para verificar las acciones o gestiones realizadas por las dependencias frente a ejecución de las cuentas por pagar y la liberación de los saldos, se solicitó a los enlaces de cada área por correo electrónico el estado de estos, y de acuerdo con la información suministrada, la Oficina de Control Interno observó lo siguiente:

- La Dirección corporativa tiene 11 cuentas por pagar que ascienden a \$37.255.663 entre las cuales cuatro poseen un saldo inferior a \$3.000.
- La Dirección de TICs, reportó un total de 32 cuentas por pagar por \$2.292.195.003 de las cuales seis tienen un valor inferior a los \$600. De igual manera se verificó que 16 cuentas por pagar por \$527.527.864, se encuentran actualmente en trámite de liberación.
- En la Dirección Técnica de Seguridad se registró un total de 781 cuentas por pagar, las cuales ascienden a \$3.832.420.466. De acuerdo con lo informado por la dependencia a través de correo electrónico, durante la vigencia 2024 se ha



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

gestionado la liberación de saldos por un monto de \$618.745.877 correspondiente a 282 de estas, lo que representa el 36%. El resto de las cuentas por pagar se encuentran actualmente en gestión con el contratista para la radicación de las últimas cuentas de cobro, correspondientes a contratos de las vigencias 2022-2023.

- La Subgerencia de Atención al Usuario y Comunicaciones, tiene una cuenta por pagar por la suma de \$143.721.023, correspondiente al contrato 2759-23, el cual se encuentra en ejecución.
- La Subgerencia Técnica de Servicios tiene una cuenta por pagar que asciende a la suma de \$720.000, la cual se encuentra en proceso de liquidación.
- Para la Subgerencia Económica, se reportan un total de 16 cuentas por pagar, que ascienden a \$21.660.135.805. De estas, 11 cuentas corresponden a los siguientes contratos: P-CTO1146-21_1, CTO1146-21, CTO1146-21, CTO2802-23, CTO2866-23, P-CTO1146-21_3, P-CTO1146-21_2, P-CTO627-20-3, P-CTO627-20-04, CTO1146-21, y P-CTO627-20-2. De acuerdo con la información proporcionada, estos contratos se encuentran actualmente en ejecución.

De las cinco restantes cuentas por pagar, dos están pendientes que el contratista realice el último cobro y tres se encuentran en trámite de liberación de saldos.

- Para la Dirección Técnica de Infraestructura se reportaron 10 cuentas por pagar, las cuales ascienden a \$24.651.967.785. Estas cuentas por pagar corresponden a contratos que actualmente se encuentran en ejecución.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

- Se reportaron 19 cuentas por pagar de la Dirección Técnica de Buses, que suman \$88.270.127,00. Según la información proporcionada por la dependencia, se gestionará el proceso correspondiente para devolver los saldos a la Dirección Corporativa relacionados con los contratos CTO1551-23, por \$153.833 y otro contrato por \$26.600.000.

Sin embargo, no se observó alguna acción en relación con la liberación de los saldos restantes de las cuentas por pagar. Por lo tanto, se sugiere tomar las medidas necesarias para liberar los saldos pendientes, dado que algunos corresponden a saldos de la vigencia 2018 (CTO646-18 por \$1.208.400), de 2020 (cuatro contratos por \$6.470.683), de 2021 (cinco contratos por \$6.948.022) y de 2022 (cuatro contratos por \$695.539).

- La Dirección de BRT, tiene registradas nueve cuentas por pagar por \$372.859.042 de las cuales tres son por valores inferiores a \$200 y de acuerdo con lo informado se está tramitando la liberación de saldos, también se está realizando dicho trámite para los contratos CTO526-22-01 y CTO2700-23 por valor de \$366.659.485, cuatro de las cuentas por pagar corresponden a los contratos CTO2836-23, CTO454-23-01, CTO193-22 y CTO116-22, y estos se encuentran en trámite de la última cuenta de cobro.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

CONCLUSIONES:

- Se observó que el gasto de cuentas por pagar de inversiones presenta los montos más elevados, con un porcentaje de participación del 99%. Dentro de este gasto, las cuentas con mayor participación corresponden a las que están a nombre del IDU, representando un 82% del total.
- Se observa que, de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre del 2023, se han ejecutado el 86% con corte a 31 de noviembre del 2024.
- Se observó que un total del 95% de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre del 2023 son de la vigencia 2022-2023, el 5% corresponden a vigencias anteriores.
- Algunas dependencias no atendieron con oportunidad las solicitudes efectuadas por la Oficina de Control Interno, lo que generó dificultades y retrasos en el seguimiento de las cuentas por pagar y liberación de saldos.

RECOMENDACIONES

- Adelantar acciones de depuración de las cuentas por pagar y liberación de saldos, específicamente sobre aquellos compromisos que superen tres vigencias, toda vez que, para el presente seguimiento se evidenciaron 21 cuentas por pagar que superaron dicho periodo.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ

- Adelantar oportunamente los trámites internos de liquidación de los contratos, a fin de depurar y liberar los saldos correspondientes.
- Atender los requerimientos realizados por la Oficina de Control Interno en los términos y características establecidos, con el fin de facilitar la evaluación, el seguimiento y la validación de la información del desarrollo del ejercicio auditor.

Este documento se expide el día 08 de enero 2025, por parte de TRANSMILENIO S.A. y es firmado por SANDRA JEANNETTE CAMARGO ACOSTA, Jefe de la Oficina de Control Interno.

SANDRA JEANNETTE CAMARGO ACOSTA

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Yesmindelid Riaño Sastre, Contratista Oficina de Control Interno.