N° INFORME: OCI-2025-053

PROCESO / ACTIVIDAD REALIZADA: Seguimiento de la liquidación y ejecución de rentas e ingresos, gastos e inversión directa y cuentas por pagar a noviembre 30 de 2025.

AUDITOR RESPONSABLE: Richart Ruano Marroquin – Profesional Universitario G4.

OBJETIVO:

1. Verificar la liquidación del presupuesto de rentas e ingresos y de gastos e Inversiones de TRANSMILENIO S.A., para la vigencia fiscal 2025.
2. Verificar el avance de la ejecución de rentas e ingresos, gastos e inversiones de TRANSMILENIO S.A., a 30 de noviembre de 2025.
3. Presentar las recomendaciones y observaciones que conduzcan a mejorar el proceso.

ALCANCE:

El presente trabajo de auditoría comprendió el seguimiento a los siguientes aspectos:

La liquidación del presupuesto de rentas e ingresos y de gastos e inversiones, la ejecución presupuestal de rentas e Ingresos, la ejecución presupuestal de gastos y la ejecución presupuestal de inversiones entre el 1º de enero y el 30 de noviembre de 2025 de TRANSMILENIO S.A.

CRITERIOS:

- Resolución 14 del 31 de octubre de 2024 del CONFIS Distrital "Por la cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2025 de

la Empresa TRANSMILENIO S.A."

- Resolución 371 del 02 de diciembre de 2024 del Gerente General de TRANSMILENIO S.A. «Por la cual se liquida el Presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones de TRANSMILENIO S.A., para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2025».
- P-DA-011 Programación Presupuestal versión 1. (vigente hasta julio de 2025)
- P-DA-012 Ejecución Presupuestal versión 2. (vigente hasta julio de 2025)
- P-DA-023 Manual para la gestión presupuestal versión 0. (vigente desde agosto de 2025)
- Informe de ejecución de Rentas e Ingresos del 1 de enero al 30 de noviembre de 2025 de TRANSMILENIO S.A. publicado en la página web de TRANSMILENIO S.A.
- Informe de ejecución de Gastos y cuentas por pagar, del 1 de enero al 30 de noviembre de 2025 de TRANSMILENIO S.A. publicado en la página web de TRANSMILENIO S.A.

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

La Oficina de Control Interno desarrolló el presente trabajo de auditoría mediante un proceso integral que incluyó la verificación documental de soportes administrativos y financieros, así como la revisión de consultas y reportes generados en el aplicativo JSP7.

Adicionalmente, se analizaron informes presupuestales publicados en la página web de TRANSMILENIO S.A., con el fin de contrastar la información oficial disponible.

El ejercicio se complementó con re-cálculos propios sobre la ejecución de rentas e ingresos, gastos, inversión directa y cuentas por pagar, tomando como referencia el corte al 30 de noviembre de 2025, lo que permitió validar la consistencia y confiabilidad de los datos reportados por la Entidad.

- Seguimiento a la ejecución presupuestal:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2025

(Cifras en Millones)

Nombre Rubro	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Recaudo Acumulado	% Ejec.
INGRESOS	11.481.751	-1.421.233	10.060.518	6.074.133	60,38%
DISPONIBILIDAD INICIAL	2.261.413	-234.444	2.026.969	2.026.969	100,00%
Bancos - TRANSMILENIO S.A.	324.765	20.471	345.236	345.236	100,00%
Bancos - Convenio Nación-Distrito	1.936.648	-254.914	1.681.734	1.681.734	100,00%
INGRESOS CORRIENTES	694.444	0	694.444	597.741	86,07%
Ingresos No Tributarios	694.444	0	694.444	597.741	86,07%
Venta de bienes y servicios	694.444	0	694.444	597.741	86,07%
Venta establecimientos de mercado	26.284	0	26.284	23.525	89,50%
Venta establecimientos no de mercado	668.160	0	668.160	574.216	85,94%
RECURSOS DE CAPITAL	8.525.895	-1.186.790	7.339.105	3.449.423	47,00%
Rendimientos Financieros	7.000	0	7.000	36.409	520,13%
Depósitos	7.000	0	7.000	16.269	232,42%
Recursos de Crédito Interno	3.168.988	-1.186.790	1.982.198	0	0,00%
Títulos de deuda (Bonos y otros)	3.168.988	-1.186.790	1.982.198	0	0,00%
Transferencias de Capital	5.349.907	0	5.349.907	3.377.155	63,13%
De otras entidades del gobierno	5.349.907	0	5.349.907	3.377.155	63,13%
REINTEGROS Y OTROS RECURSOS	0	0	0	35.858	63,13%
TOTAL INGRESOS	**11.481.751**	**-1.421.233**	**10.060.518**	**6.074.133**	**60,38%**

Fuente: Resolución 371 de 2024, Reporte de ejecución mensual de Rentas e Ingresos (PreRep24) - Jsp7 al corte de noviembre 30 de 2025 y cálculos propios OCI.

Al cierre de noviembre de 2025 la Entidad presentó un recaudo acumulado de ingresos definitivo de $6.074.133.240.859,40. Esto representa un grado de cumplimiento global del 60,38%.

Este porcentaje de ejecución, a falta de un mes para cerrar el año fiscal 2025, evidencia un rezago importante para alcanzar la meta total, explicado principalmente por el comportamiento de los recursos de capital.

El grupo auditor como resultado del análisis realizado a las cifras presentadas, pudo determinar lo siguiente:

La disponibilidad Inicial (100% de cumplimiento): Este rubro, que cuenta con un

presupuesto definitivo de $2.026.969.135.793,00, se encuentra ejecutado en su totalidad y está representado en:

Bancos - TRANSMILENIO S.A.: $345.235.600.075,00 (100%).

Bancos - Convenio Nación-Distrito: $1.681.733.535.718,00 (100%).

Los Ingresos Corrientes (86,07% de cumplimiento): Muestran un comportamiento dentro de los términos planeados con un recaudo de $597.741.059.764,94 frente a una apropiación definitiva de $694.443.715.000,00. En este grupo destacan los siguientes rubros:

La venta de establecimientos de mercado: Presentó una ejecución del 89,50%, con un valor recaudado de $23.525.360.894,94.

La venta de establecimientos no de mercado: Alcanzó un 85,94% de cumplimiento, aportando a la ejecución total de este rubro un valor de $574.215.698.870,00.

Los recursos de Capital (47,00% de cumplimiento): Este es el rubro con mayor apropiación presupuestal ($7.339.105.300.261,00) pero es el que presenta el menor nivel de ejecución. Dentro de esta ejecución se presentaron las siguientes situaciones:

En los rendimientos Financieros (520,13% de cumplimiento): Este rubro ha superado la apropiación inicial de 36.409 millones. Específicamente, los rendimientos por depósitos alcanzaron un 232,42%.

No así los recursos de Crédito Interno (0,00% de cumplimiento): A pesar de tener asignados $1.982.198.479.261,00 (tras una reducción de $1.18 billones), no se ha realizado ningún recaudo por este concepto al corte de 30 de noviembre de 2025.

En cuanto a las transferencias de Capital (63.13% de cumplimiento): Se han recaudado $3.377.155.471.317,00 provenientes de otras entidades del gobierno, respecto a la apropiación inicial del presupuesto de $5.34 billones.

Durante la vigencia 2025 con corte a 30 de noviembre de 2025, se evidencia un recaudo por concepto de Reintegros y Otros Recursos No Apropiados: Los cuales no

contaban con un presupuesto inicial asignado, pero han generado ingresos por $35.858.451.824,70.

La oficina de Control Interno evidenció que el cumplimiento del 60,38% está fuertemente afectado por la no ejecución de los recursos de crédito, los cuales representan casi 2 billones de pesos aún por gestionar.

Mientras que la operación comercial (ingresos corrientes) presenta una ejecución acumulada al corte de 30 de noviembre de 2025 (86%), el recaudo total de los ingresos de la Entidad depende de la ejecución presupuestal que se pueda realizar por concepto de las transferencias de recursos gubernamentales y la de los provenientes del crédito interno.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2025

(Cifras en Millones)

Nombre Rubro	Apropiación Vigente	Compromisos Acumulados	% Ejec.	Giros Acumulados	% Giros
GASTOS	10.022.027	7.945.795	79,28%	4.987.452	49,76%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	241.285	171.204	70,96%	144.202	59,76%
Gastos de Personal	**109.852**	**69.310**	**63,09%**	**65.702**	**59,81%**
Planta de Personal Permanente	109.852	69.310	63,09%	65.702	59,81%
Factores Constitutivos de Salarios	74.964	46.721	62,32%	45.674	60,93%
Factores Salariales Comunes	74.964	46.721	62,32%	45.674	60,93%
Sueldo básico	55.735	34.639	62,15%	33.685	60,44%
Sueldo básico Cuentas por Pagar	37	19	0,00%	19	0,00%
Horas Extras, dominicales, festivos	2.229	1.992	89,35%	1.900	85,20%
Gastos de representación	1.375	1.214	88,29%	1.214	88,29%
Subsidio de alimentación	31	0	0,00%	0	0,00%
Auxilio de Transporte	44	27	60,45%	27	60,45%
Prima de servicio	4.747	4.469	94,16%	4.469	94,16%
Bonificación servicios prestados	1.290	1.170	90,69%	1.170	90,69%
Prestaciones sociales (Salarios)	9.476	3.191	33,67%	3.191	33,67%
Prima de navidad	5.308	70	1,32%	70	1,32%
Prima de vacaciones	2.122	1.518	71,54%	1.518	71,54%
Prima técnica salarial	1.773	1.542	86,95%	1.542	86,95%
Viáticos funcionarios comisión	272	61	22,29%	61	22,29%
Contribuciones Inherentes Nómina	**23.907**	**15.431**	**64,55%**	**14.327**	**59,93%**
Aportes Seguridad Social Pensión	5.667	5.128	90,50%	4.611	81,36%
Aportes Seguridad Social Salud	2.160	1.526	70,65%	1.371	63,48%
Aportes de Cesantías	11.080	4.585	41,38%	4.585	41,38%
Aportes Cajas Compensación	2.227	1.939	87,08%	1.739	78,08%
Aportes Riesgos Laborales	1.355	1.215	89,64%	1.088	80,32%
Aportes al ICBF	791	623	78,71%	560	70,80%

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2025

(Cifras en Millones)

Nombre Rubro	Apropiación Vigente	Compromisos Acumulados	% Ejec.	Giros Acumulados	% Giros
Aportes al SENA	627	415	66,17%	373	59,52%
Remuneraciones No Constitutivas	**10.980**	**7.158**	**65,19%**	**5.701**	**51,92%**
Prestaciones Sociales (No salarial)	10.980	7.158	65,19%	5.701	51,92%
Vacaciones	2.651	2.220	83,77%	2.220	83,77%
Indemnización por vacaciones	373	107	28,61%	107	28,61%
Bonificación recreación	234	170	72,76%	170	72,76%
Sostenimiento aprendices SENA	413	285	69,11%	280	67,79%
Prima de nacimiento	18	7	39,91%	7	39,91%
Auxilio de movilización	1.697	1.113	65,59%	118	6,93%
Bonificación sindical	4.211	2.375	56,40%	1.924	45,68%
Remuneración por defunción	117	16	13,96%	16	13,96%
Auxilios Salud Visual	196	0	0,00%	0	0,00%
Auxilios Salud Auditiva	6	1	9,45%	1	9,45%
Auxilios Médicos	12	0	1,86%	0	1,86%
Auxilios Educativos	409	378	92,45%	373	91,25%
Auxilios para Recreación	300	237	79,09%	237	79,09%
Prima Especial	345	248	71,92%	248	71,92%
Adquisición de Bienes y Servicios	**90.827**	**76.636**	**84,38%**	**54.710**	**60,24%**
Materiales y suministros	11.211	7.374	65,77%	6.569	58,60%
Otros bienes transportables	225	223	99,02%	98	43,58%
Productos metálicos y software	10.985	7.150	65,09%	6.471	58,91%
Adquisición de servicios	79.616	69.263	87,00%	48.141	60,47%
Servicio de la construcción (Función)	392	137	34,95%	53	13,57%
Servicio Alojamiento, Comida, Energía	7.540	7.020	93,11%	4.952	65,67%
Servicio Financieros y conexos	13.847	12.883	93,04%	11.158	80,58%
Servicios prestados a empresas	57.066	48.452	84,90%	31.360	54,95%
Servicios sociales y personales	772	771	99,90%	618	80,11%
Transferencias Corrientes	**12.417**	**958**	**7,72%**	**958**	**7,72%**
Sentencias y conciliaciones	12.417	958	7,72%	958	7,72%
Fallos nacionales / Sentencias	12.417	958	7,72%	958	7,72%
Tributos, Multas, Sanciones	**28.189**	**24.300**	**86,20%**	**22.831**	**80,99%**
Impuestos	27.856	24.122	86,60%	22.654	81,32%
Impuesto de Renta	21.896	19.773	90,30%	18.305	83,60%
Gravamen Movimiento Financieros	3.873	2.468	63,73%	2.468	63,73%
Impuesto sobre Vehículos	5	2	31,75%	2	31,75%
Impuesto Predial Unificado	236	236	100,00%	236	100,00%
Impuesto de Registro	4	0	0,00%	0	0,00%
Impuesto Industria y Comercio	1.842	1.644	89,22%	1.644	89,22%
Tasas y derechos administrativos	331	176	52,99%	176	52,99%
Multas y sanciones	2	2	100,00%	2	100,00%
INVERSIÓN (Directa)	**9.780.742**	**7.774.591**	**79,49%**	**4.843.249**	**49,52%**
Bogotá Camina Segura	**9.780.742**	**7.774.591**	**79,49%**	**4.843.249**	**49,52%**
Transporte (Sector)	9.776.701	7.771.109	79,49%	4.841.946	49,53%
Prestación servicios transporte	9.776.701	7.771.109	79,49%	4.841.946	49,53%

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2025

(Cifras en Millones)

Nombre Rubro	Apropiación Vigente	Compromisos Acumulados	% Ejec.	Giros Acumulados	% Giros
CONTROL Y OPERACIÓN SITP	4.009.043	3.769.101	94,01%	3.635.234	90,68%
INFRAESTRUCTURA DEL SITP	5.459.662	3.722.924	68,19%	1.022.653	18,73%
Seguridad Integral SITP	182.654	170.078	93,11%	127.076	69,57%
Información y Atención Usuario	31.182	30.811	98,81%	21.358	68,49%
Cultura Ciudadana SITP	9.300	7.600	81,72%	7.600	81,72%
Recaudo Tecnológico Interoperable	78.861	69.363	87,96%	27.964	35,46%
Desarrollo y explotación colateral	6.000	1.232	20,53%	60	1,01%
Gobierno Territorial (Sector)	4.041	3.482	86,17%	1.304	32,27%
Desarrollo Modelo Gestión Inst.	4.041	3.482	86,17%	1.304	32,27%
DISPONIBILIDAD FINAL	**38.491**	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**
TOTAL GASTOS + DISP. FINAL	**10.060.518**	**7.945.795**	**78,98%**	**4.987.452**	**49,57%**

Fuente: Resolución 371 de 2024, Reporte de ejecución mensual de gastos (formato 3)- Jsp7 al corte de noviembre 30 de 2025, y cálculos propios OCI.

Al cierre de noviembre de 2025, los gastos de personal de la Entidad presentan una apropiación vigente de $109.851.760.082, con una ejecución por compromisos del 63,09% y giros efectivos del 59,81%.

El componente de Gastos de Personal, a este corte, debería registrar una ejecución presupuestal aproximada del 91,67% en la mayoría de sus rubros, dado que corresponde a la onceava parte de la vigencia fiscal 2025.

Los rubros más relevantes y que presentan una diferencia superior al 28% respecto a la ejecución esperada son: Sueldo básico (62,15%), auxilio de transporte (60,45%) y prestaciones sociales Salarios (33,67%).

De igual manera en el componente de Contribuciones Inherentes a la Nómina, se presenta un bajo nivel de ejecución en los rubros de aportes de cesantías (41,38%) y aportes al SENA (66.17%)

En caso de que al finalizar la vigencia 2025 se evidencie un rezago en estos rubros, será importante que la Entidad identifique oportunidades de mejora en la programación de las apropiaciones presupuestales y que dichas debilidades sean

corregidas para las próximas vigencias.

En el componente de Adquisición de Bienes y Servicios, la mayoría de los rubros presenta un nivel de ejecución significativo. Sin embargo, en el rubro de Servicio de la Construcción (Función) evidencia un rezago, con una ejecución del 34,94% y un avance en giros del 13,57%.

De igual manera, en el componente de Transferencias Corrientes se observa un bajo nivel de ejecución en el rubro de Fallos Nacionales / Sentencias, el cual registra una ejecución y giros acumulados del 7,72%.

En cuanto al comportamiento de la ejecución de los rubros del componente Tributos, Multas y Sanciones, se observó que el rubro con la ejecución más baja corresponde al Impuesto sobre Vehículos, el cual registra un nivel de ejecución del 31,75%, tanto en compromisos como en giros.

La Oficina de Control interno evidencio que el rubro "Desarrollo y explotación colateral", correspondiente al componente de inversiones, presenta la ejecución más baja, con un nivel de avance del 20,53% y un porcentaje de giros acumulados de apenas 1,01%. Este resultado representa un rezago significativo frente a los demás rubros, lo que podría afectar el cumplimiento de los objetivos asociados al componente de inversión.

Por lo anterior se sugiere analizar las causas del bajo nivel de ejecución, implementar un plan de acción con cronogramas y responsables definidos, y fortalecer la gestión de giros para garantizar el cumplimiento oportuno de las metas de inversión.

- **Seguimiento reporte SIVICOF**

Para el desarrollo de esta prueba, la Oficina de Control Interno solicitó a la Dirección Corporativa los archivos reportados en el sistema SIVICOF.

Con esta información, se procedió a cruzar y validar los datos registrados en el SIVICOF, tomando como referencia los reportes emitidos el 10 de diciembre de 2025, lo que permitió verificar Los siguientes:

CB-0003: Ejecución Cuentas por Pagar de la Vigencia Anterior
CB-0104: Seguimiento a Ejecución de Reservas u Obligaciones Por Pagar.
CB-0126: Relación de Registros Presupuestales por Rubro.
CB-0127: Reporte de Vigencias Futuras
CBN-1093: Informe de Modificaciones al Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones.

Se examin{o de manera detallada cada uno de los reportes de la vigencia 2025 y se constató la existencia del certificado de rendición, verificando que estuviera incluido en el certificado expedido por la plataforma a 10 de diciembre de 2025 por la Contraloría de Bogotá D.C.

El proceso de verificación permitió concluir que los reportes coinciden plenamente, evidenciando su consistencia y confirmando que no se identificaron desviaciones en esta actividad.

- **Seguimiento resultados del informe OCI-2025-021**

Una vez realizado el seguimiento de la ejecución presupuestal, se observó que se han adelantado actividades orientadas a mejorar el proceso presupuestal de la Entidad, así:

Se evidenció que en agosto de 2025 el área de Presupuesto procedió a consolidar los documentos P-DA-011 "Programación Presupuestal" versión 1 y P-DA-012 "Ejecución

Presupuestal" versión 2 (vigente hasta julio de 2025) en el nuevo documento P-DA-023 "Manual para la Gestión Presupuestal" versión 0.

Con esta acción se logró unificar en un solo instrumento todas las actividades relacionadas con la gestión presupuestal de la Entidad, fortaleciendo la estandarización de procesos y la claridad normativa para su aplicación.

CONCLUSIONES

1. La ejecución presupuestal de Ingresos de la Entidad al 30 de noviembre de 2025 presentó un recaudo acumulado de $6.074.133.240.859,40. Esto representa un grado de cumplimiento global del 60,38%.

2. La ejecución presupuestal de Gastos de la Entidad al 30 de noviembre de 2025 presento una ejecución total de $7.945.794.659.472 correspondiente al 78,98% y presento unos giros de 49,57% por un valor de $4.987.451.540.639.

3. La Entidad ha cumplido de manera estricta con la rendición de reportes en la plataforma SIVICOF durante la vigencia 2025, conforme a lo requerido por la Contraloría de Bogotá D.C.

RECOMENDACIONES

Se recomienda que la Entidad realice un análisis detallado de las causas que han generado el bajo nivel de ejecución en los rubros presupuestales, tanto de ingresos como de gastos. En particular, se destaca el caso de los recursos de Crédito Interno, que presentan un cumplimiento del 0,00%, pese a contar con una asignación de $1.982.198.479.261,00 (tras una reducción de $1,18 billones), sin que se haya efectuado recaudo alguno al corte del 30 de noviembre de 2025.

De igual manera, se evidencian bajos niveles de ejecución en rubros de gasto como Sueldo básico (62,15%), Auxilio de transporte (60,45%), Prestaciones sociales – Salarios (33,67%), Aportes de Cesantías (41,38%) y Aportes al SENA (66,17%). Asimismo, el rubro "Desarrollo y explotación colateral", correspondiente al componente de inversiones, registra la ejecución más baja, con un avance de 20,53% y giros acumulados de apenas 1,01%.

En concordancia con lo anterior, se sugiere implementar un plan de acción con cronogramas y responsables definidos, además de fortalecer la gestión de giros, con el propósito de garantizar el cumplimiento oportuno de las metas de ejecución presupuestal.

Este documento se expide el día 24 de diciembre de 2025, por parte de TRANSMILENIO S.A. y es firmado por Sandra Jeannette Camargo Acosta, Jefe de la Oficina de Control Interno.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Cordialmente

413d4956-2262-4bb6-8866-d59bb557182d

Firmado digitalmente por 413d4956-2262-4bb6-8866-d59bb557182d
Fecha: 2025.12.24 12:25:54 -05'00'

SANDRA JEANNETTE CAMARGO ACOSTA
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Richart Ruano Marroquin – Profesional Universitario G4.

80101