


FECHA PRESENTACIÓN INFORME	Enero 8 de 2020	
DESTINATARIOS	<ul style="list-style-type: none"> - Directora Ejecutiva - Directora de Relaciones Administrativas - Coordinadora de Gestión Presupuestal y Financiera 	
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	<p>Evaluar el subproceso de Gestión Presupuestal y Financiera de la ACI, en cuanto al cumplimiento de sus diferentes procedimientos presupuestales, contables, de cajas menores y el desarrollo presentado en el acompañamiento financiero brindado desde el área para las supervisiones de los contratos.</p>	
PROCESOS AUDITADOS	<p>Procesos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Relaciones Administrativas <p>Subprocesos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gestión Presupuestal y Financiera 	
PERIODO DE TIEMPO UTILIZADO	<p>Planeación: Dos semanas</p> <p>Ejecución: 35 horas</p>	
AUDITOR (ES)	William Darío Alzate Franco	
FECHA DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	Del 13 al 26 de diciembre de 2019	
CRITERIOS DE LA AUDITORÍA INTERNOS Y EXTERNOS	<ul style="list-style-type: none"> - Procedimientos - Manuales y formatos - Criterios presupuestales - Criterios documentales 	
HALLAZGOS	Número de no conformidades	0
	Número de recomendaciones	4
	Número de oportunidades de mejora	0
CUMPLIMIENTO PLAN AUDITORÍA	Se realizó una ejecución del 100% del cronograma	
SUSCRIPCIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO	En caso de ser necesario suscribir plan de mejoramiento, se tiene establecido un plazo de ocho días calendario,	

	INFORME DE AUDITORIA	Código:FR-EIN-05
		Versión: 02
		Vigencia: 2016/04/05

	una vez recibido el informe.
--	------------------------------

OBSERVACIONES

En desarrollo de la auditoría especial a la Gestión presupuestal y financieras de la vigencia 2019, no se determinaron oportunidades de mejora, toda vez que el subproceso auditado “gestión presupuestal y financiera”, ha ejecutado sus diferentes procedimientos y desarrollado sus actividades acorde a como está definido, llevando a cabo los diferentes controles que tienen identificados en el subproceso, para mitigar los posibles riesgos que se pudiesen generar; se ha dado cumplimiento a sus diferentes obligaciones en lo que respecto a cumplimiento de normas y el tema de rendiciones en el caso de gestión presupuestal y financiera.

No obstante, que no se haya generado hallazgos, si se establecieron 4 recomendaciones que ayudarán a mejorar el proceso, y garantizar que los avances que se han logrado hasta ahora se continúen llevando como buenas prácticas.

En términos generales se cuenta con un equipo de trabajo con fortalezas frente al SIG.

- Las auditorías se llevaron a cabo en un entorno de respeto, los funcionarios fueron receptivos a la hora de recibir las recomendaciones frente al desarrollo de algunas actividades.
- Existe un gran compromiso de parte de los funcionarios que interactúan en el subproceso auditado.
- Se dio cumplimiento al plan de auditoría.
- Se observa un adecuado manejo de la diferente información que se genera en el subproceso auditado, lo que permite llevar un archivo completo que evidencie lo ejecutado.

FORTALEZAS

- Buena disposición de la información y documentación requerida a los funcionarios de los subprocesos para el desarrollo de la auditoría.
- Buena receptividad de los funcionarios con los cuales se interactuó en el desarrollo de la auditoría, en cuanto a las recomendaciones presentadas por parte de la auditoría.
- Manejo adecuado del proceso presupuestal y financiero, en cuanto a la planeación y ejecución presupuestal.
- Manejo adecuado de la contabilidad con el nuevo plan de cuentas que se debe de utilizar, teniendo en cuenta que a partir de la presente vigencia debía estar completamente bajo las normas NIIF.
- Buena disposición de los funcionarios para el acompañamiento y asesoría en el tema financiero a los supervisores de los contratos, cuando así lo requieren, tanto en la etapa precontractual con la emisión de disponibilidades y compromisos presupuestales, como con el apoyo y ejecución financiero durante la ejecución del contrato, al igual que en la etapa

de la liquidación del contrato.

- Políticas definidas y claras para un buen control y ejecución del presupuesto.
- Se cuenta con un software confiable para el manejo de la información presupuestal y financiera de la entidad.
- Se ha logrado organizar la información en el archivo general de la entidad, alcanzando tiempos prudentes para la entrega de los informes a Gestión Documental, garantizando la custodia y digitalización de la información legal financiera de la entidad.

RECOMENDACIONES

Subproceso de Gestión Presupuestal y Financiera

1. Dado que, para la vigencia del 2019, se espera que la Contraloría General de la Republica comience a implementar el nuevo plan de cuentas presupuestales, es pertinente estar preparados para dicha implementación, por lo cual es necesario que se proyecten recibir las capacitaciones que se requieran al respecto, tanto para el personal que está directamente involucrado con el proceso, como con los funcionarios que de alguna manera deban revisar o avalar la ejecución de este.
2. Estar siempre prestos, como se ha venido haciendo, para el asesoramiento que se requiera de parte de los funcionarios que cumplen labores de supervisión en algunos contratos, toda vez que la supervisión de los contratos tiene un gran componente financiero en su ejecución, y es relevante para una liquidación efectiva.
3. Continuar con las buenas prácticas de ejecución presupuestal y financiera, en lo que respecta a liberar de manera periódica los saldos de las disponibilidades y compromisos presupuestales de los cuales se tenga conocimiento de que no serán utilizados, bien sea porque no se necesitaron en el momento de la contratación o una vez terminado y liquidado el contrato no se ejecutaron, lo que permitirá tener claridad sobre el presupuesto ejecutado y disponible de manera permanente, para así tomar las decisiones que se requieran al respecto.
4. Seguir cumpliendo el procedimiento y los tiempos definidos para los reintegros de los avances generados, tanto en lo que respecta a viáticos y gastos de viaje como en los avances de caja menor.

HALLAZGOS: OPORTUNIDADES DE MEJORA

En la ejecución de la auditoría realizada a los subprocesos, aunque se establecieron algunas recomendaciones, no se detectaron falencias que conllevaran a establecer hallazgos de no conformidades.

CONCLUSIONES

<p>GENERALES</p>	<p>En la ACI, el subproceso de gestión presupuestal y financiero se ejecuta de manera organizada y en cumplimiento de la normatividad existente; el procedimiento de presupuesto se ha desarrollado de manera acertada, soportada en una planeación, proyección y ejecución presupuestal, de acuerdo con las necesidades de la entidad y con miras al cumplimiento de su objeto social, a fin de aportar al cumplimiento del plan de desarrollo de la ciudad de Medellín.</p> <p>En cuanto al tema contable, a partir de la vigencia 2019, se está trabajando completamente bajo las NIIF, lo cual ha conllevado a utilizar un nuevo plan de cuentas, generando así que se esté consultando y solicitando de manera permanente el acompañamiento de la Contaduría General de la Nación - CGN.</p> <p>La emisión de disponibilidades y compromisos presupuestales, se realizaron de manera organizada y planificada; y de igual manera se observa que se brinda el acompañamiento financiero requerido durante la ejecución y liquidación de los contratos.</p> <p>Se lleva una buena práctica de liberación periódica de presupuesto, de acuerdo con la dinámica de ejecución que se vaya presentado, en el entendido, de que una vez se tenga claridad que los recursos que se han comprometido para algún fin ya no son necesarios para el cumplimiento de este, se procede a su liberación.</p> <p>Manejo adecuado de las cajas menores existentes, en cuanto reembolsos y cumplimiento de topes establecidos.</p>
<p>ACTIVIDADES DE PLANEAR</p>	<p>La auditoría al subproceso de Gestión presupuestal y financiera hace parte de la programación de auditoría presentada y aprobada por la Junta Directiva de la entidad y posteriormente por parte del Comité Institucional Coordinador de Control Interno.</p>
<p>ACTIVIDADES DE HACER</p>	<p>Se evaluó el subproceso de gestión presupuestal y financiera.</p> <p>En el subproceso de gestión presupuestal y financiera, se tuvo en cuenta la ejecución presupuestal de la vigencia 2019, evaluando el procedimiento de planeación y proyección del presupuesto, al igual que la emisión de disponibilidades y compromisos presupuestales, y el proceso de liberación de recursos. Así mismo, se tuvo en cuenta el manejo contable de acuerdo con la nueva normatividad de las NIIF.</p> <p>Se revisaron las cajas menores que actualmente se utilizan en la ACI, teniendo en cuenta los diferentes conceptos bajo los cuales se</p>

	pueden ejecutar y los topes establecidos para realizar los gastos.
ACTIVIDADES DE EVALUAR	Como resultado de las auditorías realizadas al subproceso, no se determinó hallazgos, pero si se establecieron algunas recomendaciones que son susceptibles de evaluar.
ACTIVIDADES DE MEJORA	Se establecieron 4 recomendaciones para el subproceso de gestión presupuestal y financiero, las cuales son susceptibles de evaluar, para determinar si es pertinente en tenerlas en cuenta para el mejoramiento de los procesos.

INFORME DETALLADO

Subproceso de Gestión Presupuestal y Financiera

Se revisó todo el proceso de gestión presupuestal y financiera que se lleva a cabo en la ACI, evaluando en primera instancia el procedimiento de causación de los diferentes hechos económicos que se generan en la ACI, teniendo en cuenta que para la vigencia 2019 se debe de llevar la contabilidad bajo las NIIF, razón por la cual se debe de tener muy presente la utilización del nuevo catálogo de cuentas dispuesto por la Contaduría General de la Nación para tal fin. Se observó que se contrató una firma especializada en la implementación de las NIIF, para garantizar la buena implementación de estas en la entidad. De igual manera, desde el subproceso de gestión presupuestal y financiera se brinda asesoramiento y acompañamiento en el proceso de contratación, más específicamente en la labor de supervisión, por lo cual es sumamente importante que una vez se suscriba un contrato, se socialice entre todo el equipo de trabajo las calidades tributarias que tienen el nuevo contratista y el manejo financiero que se debe de llevar con el nuevo contrato.

Con respecto al ejercicio presupuestal, se observa que se cuenta con unos procedimientos claros y unas políticas definidas, que permitan una ejecución adecuada, de acuerdo con las normas vigentes; se desarrollan buenas practicas en la ejecución del presupuesto, como es el caso de las liberaciones periódicas tanto de CDP como CRP, lo que genera tener una ejecución más real sobre la ejecución y disponibilidad de los recursos con que cuenta la entidad. Los funcionarios son conscientes y tienen claro que próximamente se definirá un nuevo catálogo presupuestal, emitido por parte de la Contraloría General de la Republica.

Así mismo, se revisó las diferentes disponibilidades y compromisos presupuestales generados en la ACI desde el 1 de enero hasta el 30 de noviembre de 2019, los cuales son el soporte presupuestal para la ejecución de los diferentes contratos que se han suscrito en esta vigencia en la entidad.

Hasta el 30 de noviembre se habían generado 270 disponibilidades presupuestales - CDP, con los siguientes valores:

VALOR CDP	VALOR LIBERADO	VALOR CDP EJECUTADOS
6.951.280.037	209.865.196	6.741.414.481

Los certificados de disponibilidad de presupuesto emitidas al corte de noviembre 30 de, para que se suscribieran contratos, pago de viáticos, pago de nóminas, entre otros conceptos, alcanzó un valor de \$6.951.280.037, de los cuales se liberó un valor de \$209.865.196, bien sea porque no se comprometió con certificado registro presupuestal para un contrato específico o ya se ejecutó y liquidó el contrato que generó dicha disponibilidad presupuestal y se determinó liberar esos recursos en el presupuesto, quedando una apropiación real en disponibilidades presupuestales, por valor de \$6.741.414.481.

A continuación, relacionamos los documentos de disponibilidad presupuestal que a la fecha de corte para la auditoría muestran un valor liberado:

RELACIÓN CDP LIBERADOS				
Número de Documento	Fecha	CDP	Nombre Rubro Liberado	Valor Liberado
6	31-ene-19	25	Viáticos y gastos de viaje	579.455
7	31-ene-19	26	Viáticos y gastos de viaje	29.543
8	31-ene-19	35	Viáticos y gastos de viaje	296.118
9	31-ene-19	37	Viáticos y gastos de viaje	3.991.312
10	31-ene-19	38	Viáticos y gastos de viaje	1.667.842
11	28-feb-19	51	Viáticos y gastos de viaje	1.850.172
14	31-mar-19	69	Viáticos y gastos de viaje	86.904
15	31-mar-19	73	Viáticos y gastos de viaje	2.418.000
16	31-mar-19	79	Viáticos y gastos de viaje	15.369.159
21	30-abr-19	92	Viáticos y gastos de viaje	387.875
22	30-abr-19	12	Impresiones y publicaciones	9.760
23	30-abr-19	20	Gastos legales	431.200
24	30-abr-19	36	Honorarios profesionales	408.871
25	30-abr-19	61	Mantenimiento	2.426.363
26	30-abr-19	72	Otras adquisiciones de servicios	592.887
34	31-may-19	100	Viáticos y gastos de viaje	24.824
35	31-may-19	103	Viáticos y gastos de viaje	2.159.688
36	31-may-19	109	Viáticos y gastos de viaje	15.915
37	31-may-19	111	Viáticos y gastos de viaje	331.656
38	31-may-19	1	Remuneración por servicios técnicos	1.161.481
39	31-may-19	80	Honorarios profesionales	56.204
40	31-may-19	85	Gastos legales	650.600
50	30-jun-19	116	Viáticos y gastos de viaje	3.106.652
51	30-jun-19	117	Viáticos y gastos de viaje	464.355
52	30-jun-19	130	Viáticos y gastos de viaje	819.508
53	30-jun-19	21	Gastos legales	2.280.000
54	30-jun-19	95	Honorarios profesionales	1.500

INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

55	30-jun-19	101	Honorarios profesionales	80.000.000
56	30-jun-19	139	Bienestar social e incentivos	2
58	30-jun-19	51	Viáticos y gastos de viaje	8.478.631
66	31-jul-19	136	Viáticos y gastos de viaje	2.791.505
67	31-jul-19	135	Viáticos y gastos de viaje	1.693.617
68	31-jul-19	158	Viáticos y gastos de viaje	6.150.150
69	31-jul-19	162	Viáticos y gastos de viaje	520.728
70	31-jul-19	59	Otras adquisiciones de servicios	35.800
71	31-jul-19	152	Dotación de trabajadores	571.341
72	31-jul-19	157	Impresiones y publicaciones	20.000
73	31-jul-19	164	Otras adquisiciones de servicios	168.138
76	30-ago-19	167	Gastos legales	40.800
77	30-ago-19	54	Honorarios profesionales	182.773
78	30-ago-19	131	Honorarios profesionales	14.451.757
92	30-sep-19	187	Viáticos y gastos de viaje	753.588
93	30-sep-19	189	Viáticos y gastos de viaje	3.584.214
94	30-sep-19	190	Honorarios profesionales	1.906.849
95	30-sep-19	191	Honorarios profesionales	81.171
96	30-sep-19	192	Viáticos y gastos de viaje	784.728
97	30-sep-19	198	Viáticos y gastos de viaje	4.854.234
98	30-sep-19	199	Viáticos y gastos de viaje	2.926.770
99	30-sep-19	202	Viáticos y gastos de viaje	15.852
100	30-sep-19	203	Viáticos y gastos de viaje	31.052
101	30-sep-19	204	Viáticos y gastos de viaje	18.452
102	30-sep-19	207	Viáticos y gastos de viaje	2.163.652
103	30-sep-19	213	Viáticos y gastos de viaje	352.013
106	30-sep-19	206	Viáticos y gastos de viaje	227.322
114	31-oct-19	93	Mantenimiento	145.301
115	31-oct-19	165	Mantenimiento	106.703
116	31-oct-19	181	Bienestar social e incentivos	7.199.917
117	31-oct-19	218	Viáticos y gastos de viaje	5.503.371
118	31-oct-19	221	Gastos legales	40.800
119	31-oct-19	222	Viáticos y gastos de viaje	571.200
120	31-oct-19	226	Materiales y suministros	74.280
121	31-oct-19	229	Viáticos y gastos de viaje	39.850
122	31-oct-19	219	Viáticos y gastos de viaje	2.834.382
123	31-oct-19	156	Capacitación	1.117.500
127	31-oct-19	225	Honorarios profesionales	1.244.752
128	31-oct-19	227	Honorarios profesionales	1.035.752

INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

129	31-oct-19	230	Honorarios profesionales	639.931
131	27-nov-19	265	Viáticos y gastos de viaje	1.438.360
133	27-nov-19	241	Viáticos y gastos de viaje	981.802
146	30-nov-19	23	Seguros generales	1.389.852
147	30-nov-19	61	Mantenimiento	247.520
148	30-nov-19	93	Mantenimiento	8.000
149	30-nov-19	110	Capacitación	829.430
150	30-nov-19	115	Capacitación	1.570.000
151	30-nov-19	134	Seguros generales	641
152	30-nov-19	168	Capacitación	706.000
153	30-nov-19	200	Mantenimiento	1.980
156	30-nov-19	239	Honorarios profesionales	3.860.038
157	30-nov-19	253	Otras adquisiciones de servicios	3.188.136
158	30-nov-19	255	Viáticos y gastos de viaje	191.701
154	30-nov-19	237	Viáticos y gastos de viaje	204.127
155	30-nov-19	238	Viáticos y gastos de viaje	270.887
VALOR TOTAL CDP LIBERADO				209.865.196

En cuanto a los compromisos o registro presupuestal - CRP emitidos hasta el 30 de noviembre, corresponden a 273, con los siguientes valores:

VALOR DE CRP	VALOR LIBERADO	VALOR CRP EJECUTADOS
6.686.299.441	108.560.935	6.577.738.506

A continuación, relacionamos los documentos de Compromisos o registro presupuestal que a la fecha de corte para la auditoría muestran un valor liberado:

RELACIÓN DE CRP LIBERADOS					
Numero de Documento	Fecha	Tercero	CRP	Nombre Rubro Liberado	Valor Liberado
82	30-sep-19	THE FINANCIAL TIMES LTD	192	Honorarios profesionales	1.906.849
84	30-sep-19	SANDRA VIVIANA DIAZ CANO	194	Viáticos y gastos de viaje	784.728
49	30-jun-19	PAOLA ANDREA CABALLERO ROSAS	118	Viáticos y gastos de viaje	3.106.652
140	30-nov-19	ALMA ROSA IDARRAGA TOBÓN-FAST CLEANING	112	Mantenimiento	8.000
88	30-sep-19	YESENIA INES ARANGO SANCHEZ	204	Viáticos y gastos de viaje	31.052
89	30-sep-19	CLAUDIA ENET QUINTERO SERNA	205	Viáticos y gastos de viaje	18.452

INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

137	30-nov-19	CLAUDIA PATRICIA VANEGAS RAMIREZ	258	Viáticos y gastos de viaje	191.701
20	30-abr-19	CAROLINA MARIA BERNAL SIERRA	90	Viáticos y gastos de viaje	387.875
59	31-jul-19	CAROLINA MARIA BERNAL SIERRA	136	Viáticos y gastos de viaje	1.693.617
1	31-ene-19	MARTA CATALINA RESTREPO	25	Viáticos y gastos de viaje	579.455
2	31-ene-19	MARTA CATALINA RESTREPO	26	Viáticos y gastos de viaje	29.543
3	31-ene-19	MARTA CATALINA RESTREPO	33	Viáticos y gastos de viaje	296.118
4	31-ene-19	MARTA CATALINA RESTREPO	34	Viáticos y gastos de viaje	3.991.312
5	31-ene-19	MARTA CATALINA RESTREPO	35	Viáticos y gastos de viaje	1.667.842
12	31-mar-19	MARTA CATALINA RESTREPO	69	Viáticos y gastos de viaje	2.418.000
13	31-mar-19	MARTA CATALINA RESTREPO	77	Viáticos y gastos de viaje	15.369.159
31	31-may-19	MARTA CATALINA RESTREPO	101	Viáticos y gastos de viaje	2.159.688
33	31-may-19	MARTA CATALINA RESTREPO	116	Viáticos y gastos de viaje	331.656
42	30-jun-19	MARTA CATALINA RESTREPO	120	Viáticos y gastos de viaje	464.355
57	30-jun-19	MARTA CATALINA RESTREPO	48	Viáticos y gastos de viaje	8.478.631
60	31-jul-19	MARTA CATALINA RESTREPO	137	Viáticos y gastos de viaje	2.791.505
85	30-sep-19	MARTA CATALINA RESTREPO	200	Viáticos y gastos de viaje	4.854.234
90	30-sep-19	MARTA CATALINA RESTREPO	216	Viáticos y gastos de viaje	352.013
109	31-oct-19	MARTA CATALINA RESTREPO	221	Viáticos y gastos de viaje	5.503.371
110	31-oct-19	MARTA CATALINA RESTREPO	222	Viáticos y gastos de viaje	2.834.382
130	27-nov-19	MARTA CATALINA RESTREPO	268	Viáticos y gastos de viaje	1.438.360
132	27-nov-19	MARTA CATALINA RESTREPO	247	Viáticos y gastos de viaje	981.802
32	31-may-19	ANDREA DEL PILAR ESGUERRA CORTES	108	Viáticos y gastos de viaje	15.915
124	31-oct-19	CIDEU CENTRO IBEROAMERICANO DE DESARROLLO ESTRATEGICO URBANO	229	Honorarios profesionales	1.244.752
145	30-nov-19	ASOCIACION MUNDIAL DE LAS GRANDES METROPOLIS	246	Honorarios profesionales	3.860.038
91	30-sep-19	DIEGO ALEJANDRO VELEZ MARTINEZ	208	Viáticos y gastos de viaje	2.163.652
105	30-sep-19	CARLOS ALBERTO ALVAREZ BARRERA	207	Viáticos y gastos de viaje	227.322
83	30-sep-19	BUREAU VAN DIJK ELECTRONIC PUBLISHING SA DE CV	193	Honorarios profesionales	81.171
47	30-jun-19	FUMIGACIONES INDUSTRIALES LTDA	111	Mantenimiento	145.300
65	31-jul-19	ASOCIACION CENTRO DE ESTUDIOS TRIBUTARIOS DE ANTIOQUIA CETA	166	Impresiones y publicaciones	20.000
64	31-jul-19	EXPERIENCIA CORPORATIVA INTERNACIONAL PRACTICA LTDA	113	Capacitación	829.430

48	30-jun-19	CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON	141	Bienestar social e incentivos	2
141	30-nov-19	INTELLIGENT TRAINING DE COLOMBIA SA	128	Capacitación	1.570.000
17	30-abr-19	PUBLICAR PUBLICIDAD MULTIMEDIA S.A.S	11	Impresiones y publicaciones	9.760
28	31-may-19	ALPOPULAR ALMACEN GENERAL DE DEPOSITOS SA	1	Remuneración por servicios técnicos	1.161.481
27	08-may-19	DHL EXPRESS COLOMBIA LTDA EXPRESS COLOMBIA LTD	NIC10028	Otras adquisiciones de servicios	127.281
138	30-nov-19	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA ENTIDAD COO	36	Seguros generales	1.389.852
144	30-nov-19	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA ENTIDAD COO	242	Seguros generales	641
41	26-jun-19	SANTANDEREANA DE TURISMO L'ALIANXA S.A.S.	71	Viáticos y gastos de viaje	8.980.000
159	30-nov-19	BANCO DE OCCIDENTE	OP715	Comisiones, intereses y demás gastos bancarios y fiduciarios	64.260
142	30-nov-19	UNIVERSIDAD EAFIT	170	Capacitación	706.000
18	30-abr-19	CAMARA DE COMERCIO DE MEDELLIN PARA ANTIOQUIA	21	Gastos legales	431.200
29	31-may-19	CAMARA DE COMERCIO DE MEDELLIN PARA ANTIOQUIA	82	Gastos legales	650.600
44	30-jun-19	MUNICIPIO DE MEDELLIN	22	Gastos legales	2.280.000
104	30-sep-19	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	OP654	Honorarios profesionales	82.247
108	31-oct-19	CESDE S.A.	157	Capacitación	1.117.500
63	31-jul-19	FUNDACION JARDIN BOTANICO JOAQUIN	55	Otras adquisiciones de servicios	35.800
45	30-jun-19	CONSUELO BENJUMEA & ASOCIADOS S.A.S.	94	Honorarios profesionales	1.500
79	30-sep-19	GRUPO EDS AUTOGAS S.A.S.	NCE31639	Combustibles	186.421
107	22-oct-19	GRUPO EDS AUTOGAS S.A.S.	NCE32078	Combustibles	269.631
134	30-nov-19	GRUPO EDS AUTOGAS S.A.S.	NCE32601	Combustibles	167.571
19	30-abr-19	GESTIÓN CALIDAD S.A.S.	47	Honorarios profesionales	1
46	30-jun-19	ANTIOQUEÑA DE EXTINTORES S.A.S.	110	Mantenimiento	1
143	30-nov-19	SOLUCIONES Y MANTENIMIENTO SPIRIT S.A.S.	209	Mantenimiento	1.980
139	30-nov-19	IMPRESORAS Y SUMINISTROS DE COLOMBIA S.A.S.	74	Mantenimiento	247.520
87	30-sep-19	MATEO MOLINA RODRIGUEZ	203	Viáticos y gastos de viaje	15.852

INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

112	31-oct-19	MATEO MOLINA RODRIGUEZ	227	Gastos legales	40.800
30	31-may-19	CATALINA GONZALEZ CANO	98	Viáticos y gastos de viaje	24.824
81	30-sep-19	ALEJANDRO ESTEBAN ACEVEDO ALCARAZ	191	Viáticos y gastos de viaje	3.584.214
86	30-sep-19	NICOLÁS TORRES ESPINAL	201	Viáticos y gastos de viaje	2.926.770
113	31-oct-19	NICOLÁS TORRES ESPINAL	231	Viáticos y gastos de viaje	39.850
111	31-oct-19	ANA MARIA VILLA ZAPATA	224	Viáticos y gastos de viaje	571.200
61	31-jul-19	CAROLINA FRANCO BANO	158	Viáticos y gastos de viaje	6.150.150
75	30-ago-19	LEIDY JOHANNA ARANGO GIRALDO	167	Gastos legales	40.800
74	30-ago-19	LEIDY JOHANNA BEDOYA VILLEGAS	54	Honorarios profesionales	182.773
136	30-nov-19	JUAN MANUEL MUÑOZ VALLEJO	239	Viáticos y gastos de viaje	204.127
62	31-jul-19	MARIA FATIMA DIAZ GRANADOS GUERRA	162	Viáticos y gastos de viaje	520.728
43	30-jun-19	CARLOS ANDRES VILLARREAL RESTREPO	133	Viáticos y gastos de viaje	819.508
80	30-sep-19	JORGE ESTEBAN VARGAS AGUDELO	190	Viáticos y gastos de viaje	753.588
135	30-nov-19	DANIELA MARÍA POSADA MONTROYA	238	Viáticos y gastos de viaje	270.887
125	31-oct-19	ASOCIACION CIVIL INTERNACIONAL DE LA RED DE CIUDADES MERCOCIUDADES	230	Honorarios profesionales	1.035.752
126	31-oct-19	ICLEI GOBIERNOS LOCALES POR LA SUSTENTABILIDAD	236	Honorarios profesionales	639.931
VALOR TOTAL CRP LIBERADO					108.560.935

Los certificados de compromiso o registro presupuestal CRP emitidos en la ACI, alcanzaron un valor de \$6.686.299.441, permitiendo que se genere la contratación necesaria para el buen desarrollo de la entidad y el cumplimiento de su objeto, de los cuales \$108.560.935 se liberaron, producto básicamente de valores no ejecutados en contratos que suscribieron, quedando una apropiación real de \$6.577.738.506; de igual manera, se tiene una ejecución en egresos por valor de \$5.632.167.311, lo que determina que a la fecha se encuentra un saldo por pagar de los recursos comprometidos en CRP, por valor de \$945.571.195.

VALOR DE CRP EJECUTADOS	VALOR EGRESOS	VALOR CRP POR PAGAR
6.577.738.506	5.632.167.311	945.571.195

En conclusión, del valor de presupuesto definitivo equivalente a \$8.662.353.986, se tiene un presupuesto ejecutado por valor de \$6.577.738.506, que corresponde al valor de los compromisos menos las liberaciones hechas de esos compromisos, por lo cual, queda un saldo de presupuesto sin

ejecutar al corte de 30 de noviembre, por valor de \$2.084.615.480.

Entre los rubros presupuestales que se evaluaron con mayor énfasis, corresponde al concepto de “Viáticos y Gastos de Viaje”, por lo cual se tomó una muestra importante de algunos avances generados, evidenciando una buena ejecución de estos, y una buena práctica de reintegro de recursos no gastados o ejecutados, en los tiempos estipulados y los soportes adecuados. A continuación, relacionamos los viáticos y gastos de viaje analizados:

RELACIÓN DE VIATICOS							
Funcionario	Lugar	Vale	Mes	Valor	Egreso	Valor Gastado	Valor reintegrado
MARTA CATALINA RESTREPO CARVAJAL	Suiza y España - Tiquetes	3	Enero	3.772.300	21	3.476.182	296.118
MARTA CATALINA RESTREPO CARVAJAL	Bogotá - Suiza - Tiquetes	5	Enero	5.354.758	22	3.686.916	1.667.842
MARTA CATALINA RESTREPO CARVAJAL	China - Tiquetes	6	Febrero	8.980.000	49	8.980.000	-
MARTA CATALINA RESTREPO CARVAJAL	China - Tiquetes	6	Febrero	8.980.000	273	501.369	8.478.631
MARTA CATALINA RESTREPO CARVAJAL	China - Viáticos	12	Marzo	15.887.360	99	518.201	15.369.159
ANDREA DEL PILAR ESGUERRA CORTES	Bogotá - Viáticos	19	Mayo	450.385	179	434.470	15.915
MARTA CATALINA RESTREPO CARVAJAL	España - Viáticos	36	Sept.	12.418.560	449	7.564.326	4.854.234
NICOLÁS TORRES ESPINAL	España - Viáticos	38	Sept.	6.985.440	450	4.058.670	2.926.770
ANA MARIA VILLA ZAPATA	Costa Rica - Viáticos	48	Oct.	1.512.000	509	940.800	571.200
DANIELA MARÍA POSADA MONTOYA	Bogotá - Viáticos	51	Oct.	784.423	560	513.536	270.887

De otra parte, se adelantó una revisión minuciosa de la creación de las cajas menores que se utilizan en la ACI, evaluando la legalidad de su creación en cuanto a los recursos dispuestos para tal fin y las condiciones establecidas para su manejo, que permitan dar cumplimiento a la normatividad existente al respecto; de igual manera se revisa su ejecución en el transcurso de la vigencia, evaluando los diferentes conceptos en que se ha ejecutado los recursos dispuestos para estas cajas menores y los soportes con los cuales se legalizaron cada una de las ejecuciones.



INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

Se tomaron como muestra las carpetas de cajas menores de los meses de febrero, abril, mayo, agosto y septiembre, en las que se pudo evaluar su ejecución y los procesos de reembolso, así mismo, se evidencia las resoluciones 004 y 018 de enero y febrero de 2019, para la creación de las cajas menores de administrativa y misional respectivamente, proceso que se generó teniendo en cuenta el promedio de ejecución de los primeros con el fin de evaluar su buena ejecución.

NOMBRE AUDITOR LÍDER	William Darío Alzate Franco - Coordinador Control Interno
FIRMA	
NOMBRE AUDITADO	Subproceso de Gestión Presupuesta y Financiera