


INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

FECHA PRESENTACIÓN INFORME	Diciembre 21 de 2021	
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: 38 horas</p>	
AUDITOR (ES)	William Darío Alzate Franco	
FECHA DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	Del 9 al 20 de diciembre de 2021	
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	8
	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, una vez recibido el informe.	

 <p>ACI Medellín AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA METROPOLITANA Creamos lazos con el mundo para el desarrollo</p>	INFORME DE AUDITORIA	Código:FR-EIN-05
		Versión: 02
		Vigencia: 2016/04/05

OBSERVACIONES

En desarrollo de la auditoría especial a la Gestión presupuestal y financieras de la vigencia 2021, 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 respecta 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 ocho (8) 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 de la contabilidad con el nuevo plan de cuentas que se debe de utilizar, el cual se está trabajando bajo las normas NIIF.
- 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.

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

- 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. 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 y adelantar una ejecución presupuestal y uso de ellos recursos de una manera más eficiente.
2. Fortalecer los conocimientos y detalles respecto al nuevo clasificador presupuestal establecido en el nuevo catálogo de cuentas presupuestales generado por parte de la Contraloría General de la República, con el fin de garantizar la adecuada asignación del rubro presupuestal correspondiente de acuerdo con el producto o servicio a contratar en la entidad.
3. Seguir cumpliendo la política que establece el procedimiento y los tiempos definidos para los reintegros de los avances generados, de viáticos, gastos de viaje y avances de caja menor, teniendo en cuenta que actualmente se está trabajando con cierto tiempo de virtualidad.
4. Establecer las políticas contables que se requieran para garantizar el adecuado tratamiento de los procedimientos contables, presupuestal y financiero, y de tesorería, de acuerdo con las diferentes situaciones que se identifiquen, a razón de que actualmente no se está trabajando de tiempo completo en las instalaciones de la entidad.
5. Aplicar de manera certera los controles determinados en cada uno de los procedimientos que hacen parte del subproceso de gestión presupuestal y financiera, con el fin de garantizar el uso eficiente de los recursos de la entidad, para lo cual se podría tener en cuenta algunos controles como, las conciliaciones entre procedimientos (nomina-tesorería, activos fijos - contabilidad, egresos - disponibilidades y compromisos presupuestales, entre otros), revisión en segunda instancia de algunos procedimientos como nóminas, impuestos, etc.
6. Teniendo en cuenta que la labor de supervisión de los contratos tiene un gran componente financiero en su ejecución, y es relevante para una liquidación efectiva, es de suma importancia continuar brindando el asesoramiento que se requiera de parte de los funcionarios que cumplen labores de supervisión en algunos contratos. Así mismo, brindar la

asesoría necesaria en cuanto al nuevo clasificador presupuestal, a la hora de determinar el rubro presupuestal que se requiere para cada tipo de contrato que se pretenda gestionar.

7. Continuar con las capacitaciones necesarias respecto al nuevo plan de cuentas presupuestales, de acuerdo a la directriz dada por la Contraloría General de la República, estas jornadas de capacitación de deben de brindar 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; de igual manera, se debe de establecer unas jornadas de socialización y capacitación permanente para todos los funcionarios involucrados en el proceso contractual, en cuanto a la aplicación del nuevo clasificador presupuestal, para tener mayor claridad a la hora de emitir las disponibilidades y compromisos presupuestales para comenzar el proceso contractual.
8. Velar por el cumplimiento y aplicación de los diferentes principios presupuestales en la formulación y ejecución del presupuesto de la entidad, en especial los principios de planeación y control, para garantizar el equilibrio entre ingresos y gastos, y así evitar que al cierre del periodo se genere un déficit presupuestal; logrando además una adecuada y eficiente ejecución de los recursos a través del presupuesto.

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

GENERALES

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. Para la vigencia 2021 se implementó el catálogo del nuevo clasificador presupuestal dispuesto por la Contraloría General de la República, razón por la cual requirió de un mayor compromiso en cuanto a la capacitación necesaria por parte de las funcionarias del subproceso, para lo cual se han apoyado en sus diferentes pares de las otras entidades del conglomerado público de Medellín, garantizando así, una asignación adecuada de los rubros presupuestales de acuerdo con los servicios o productos que se contratan en la entidad.

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

INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

	<p>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 parte del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno - CICI.</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 2021 con corte al 30 de noviembre del mismo año, 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 pueden ejecutar y los topes establecidos para realizar los gastos.</p>
<p>ACTIVIDADES DE EVALUAR</p>	<p>Como resultado de las auditorías realizadas al subproceso, no se determinó hallazgos, pero si se establecieron algunas recomendaciones que son susceptibles de evaluar.</p>
<p>ACTIVIDADES DE MEJORA</p>	<p>Se establecieron ocho (8) 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.</p>

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 2021 se debió realizar la contabilidad bajo las NIIF, se debe de tener muy presente la utilización del nuevo catálogo de cuentas dispuesto por la Contaduría General de la Nación para tal fin. De igual manera, desde el subproceso de gestión presupuestal y financiera se brinda asesoramiento y acompañamiento en el proceso de contratación, más específicamente a 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 prácticas 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 para una mayor eficiencia en la ejecución de los mismos. Para la vigencia 2021 se implementó el catálogo del nuevo clasificador presupuestal dispuesto por la Contraloría General de la República, razón por la cual requirió de un mayor compromiso en cuanto a la capacitación necesaria por parte de las funcionarias del subproceso, para lo cual se han apoyado en sus diferentes pares de las otras entidades del conglomerado público de Medellín, garantizando así, una asignación adecuada de los rubros presupuestales de acuerdo con los servicios o productos que se contratan en la entidad.

Para el corte de la auditoría que corresponde al 30 de noviembre, la ACI Medellín contaba con un presupuesto definitivo de **\$6.975.390.644**, y para la fecha la ejecución del presupuesto de ingresos había alcanzado un valor ejecutado de **\$6.130.141.379** que corresponde al **88%** del presupuesto definitivo, menor que la ejecución presentada en el gasto, que muestra un valor de **\$6.427.126.937** que corresponde al **92%** del presupuesto definitivo. Teniendo en cuenta lo anterior, es pertinente velar por el cumplimiento y aplicación de los diferentes principios presupuestales en la formulación y ejecución del presupuesto de la entidad, en especial los principios de planeación y control, para garantizar el equilibrio entre ingresos y gastos, y así evitar que al cierre del periodo se genere un déficit presupuestal.

Se revisó las diferentes disponibilidades y compromisos presupuestales generados en la ACI desde el 1 de enero hasta el 30 noviembre de 2021, 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 220 disponibilidades presupuestales - CDP, con los siguientes valores:

VALOR CDP	VALOR LIBERADO	VALOR CDP EJECUTADOS
\$6.863.111.800	\$435.984.863	\$6.427.126.937

Los certificados de disponibilidad de presupuesto emitidas al corte de noviembre 30, para que se suscribieran contratos, pago de nóminas, entre otros conceptos, alcanzó un valor de **\$6.863.111.800**, de los cuales se liberó un valor de **\$435.984.863**, bien sea porque no se comprometió con certificado de 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 **\$6.427.126.937**.

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

RELACIÓN CDP LIBERADOS			
CDP	Fecha	Nombre	Valor Liberado
0-2	05/01/2021	Constitución de reservas presupuestales para prestación de servicios profesionales de revisoría fiscal.	10
0-3	05/01/2021	Constitución de reservas presupuestales	255.137
3	04/01/2021	Creación de una caja menor	1.000.000
3	04/01/2021	Creación de una caja menor	2.533.643
3	04/01/2021	Creación de una caja menor	2.300.000
8	04/01/2021	Canon de arrendamiento por las oficinas	77.770.613
14	04/01/2021	Compra de pólizas de garantías para asegurar los bienes ...	23.662
20	18/01/2021	Contratar el servicio de impresión y encuadernación para el Informe final.	1.222.283
21	18/01/2021	Adquisición, instalación puesta en funcionamiento de un (1) equipo de aire acondicionado	1.987.666
21	18/01/2021	Adquisición, instalación puesta en funcionamiento de un (1) equipo de aire acondicionado.	83.500
21	18/01/2021	Adquisición, instalación puesta en funcionamiento de un (1) equipo de aire acondicionado	706.305
22	18/01/2021	Realizar la migración, implementación, conectividad y puesta en marcha de los servidores	7.401.384
23	18/01/2021	Contratar los servicios profesionales de un psicólogo	2.806.020
24	19/01/2021	mantenimiento preventivo, correctivo incluido los repuestos y accesorios, suministro de combustible (gasolina corriente),	59.500
32	08/02/2021	Prestación de servicios de un centro médico especializado en realizar exámenes ocupacionales	988.233
35	15/02/2021	Prestación de servicios para la operación, administración y mantenimiento al hosting de las páginas web	4.377.500
37	18/02/2021	Contratar los servicios profesionales para fortalecer las competencias,	25.682.000
38	18/02/2021	Suministro de tiquetes aéreos nacionales e internacionales	60.000.000

INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

44	01/03/2021	Prestación de servicios para el servicio de bodegaje, custodia, transporte	1.250.000
56	12/03/2021	servicio de mantenimiento preventivo y correctivo incluido los repuestos de las impresoras,	5.160.833
60	18/03/2021	viáticos para Jonathan Ballesteros Salazar	521.450
61	18/03/2021	tiquetes para Jonathan Ballesteros Salazar	323.567
63	18/03/2021	tiquetes para Eleonora Betancur González	319.927
64	23/03/2021	Prestación del servicio de impresión revista LINK de la ACI Medellín	3.069.298
74	20/04/2021	Adquisición del servicio de certificados de firmas digitales	612.364
76	26/04/2021	suscripción de licencias de la suite Adobe Creative Cloud	1.852.382
77	30/04/2021	servicios de una empresa temporal que suministre a una persona de apoyo a servicios generales	3.120.451
85	11/05/2021	mantenimiento preventivo y correctivo de las instalaciones	41.497
85	11/05/2021	mantenimiento preventivo y correctivo de las instalaciones	17.514
85	11/05/2021	mantenimiento preventivo y correctivo de las instalaciones	347.997
86	19/05/2021	Inscripción ante la Cámara de Comercio.	173.000
103	09/06/2021	Prestación de servicios profesionales para Comunicaciones	12.894.500
116	29/06/2021	Compra de pólizas todo riesgo de bienes, automóvil,	69.058.910
117	30/06/2021	Astrid Madeleine Álvarez. Liquidación definitiva	4.556.451
117	30/06/2021	Astrid Madeleine Álvarez. Liquidación definitiva	6.211.974
117	30/06/2021	Astrid Madeleine Álvarez. Liquidación definitiva	4.784.675
117	30/06/2021	Astrid Madeleine Álvarez. Liquidación definitiva	6.211.737
126	02/07/2021	Renovación de la suscripción a la herramienta Salesforce	42.134.400
139	10/08/2021	Suscripción a la herramienta Fdi Markets	168.352
139	10/08/2021	Suscripción a la herramienta Fdi Markets	5.791.500
144	18/08/2021	Contrato interadministrativo de mandato	60.681.929
161	16/09/2021	comisión de trabajo William Alzate Franco	254.585
162	24/09/2021	viáticos para Diego Alejandro Vélez Martínez,	449.302
164	27/09/2021	viáticos para Eleonora Betancur González	823.957

INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

165	27/09/2021	viáticos para Jonathan Ballesteros Salazar	331.135
168	30/09/2021	curso Teoría del Cambio en Contextos Complejos	350.000
168	30/09/2021	curso Teoría del Cambio en Contextos Complejos	3.150.000
179	07/10/2021	curso y entrega de correspondencia y demás envíos	2.700.000
184	12/10/2021	viáticos y gastos de viaje para Eleonora Betancur González	5.608.993
191	19/10/2021	Red Mercociudades durante doce (12) meses.	64.907
191	19/10/2021	Red Mercociudades durante doce (12) meses.	1.020.000
192	20/10/2021	Landing Page para el proyecto Conexión sin Fronteras	300.000
193	21/10/2021	pólizas todo riesgo de bienes, responsabilidad civil ...	1.570
204	02/11/2021	Red CIDEU durante doce (12) meses.	63.241
204	02/11/2021	Red CIDEU durante doce (12) meses.	909.000
205	05/11/2021	Red AICE durante doce (12) meses.	156.621
205	05/11/2021	Red AICE durante doce (12) meses.	668.093
211	11/11/2021	Mantenimiento preventivo y correctivo de las sillas	631.295
TOTAL			435.984.863

En cuanto a los compromisos o registro presupuestal - CRP emitidos hasta el 30 de noviembre, corresponden a 221, con los siguientes valores:

VALOR DE CRP	VALOR LIBERADO	VALOR CRP EJECUTADOS
\$6.626.804.918	\$199.677.981	\$6.427.126.937

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			
CRP	Fecha	Nombre	Valor Liberado
3	04/01/2021	ELEONORA BETANCUR GONZALEZ	1.000.000
3	04/01/2021	ELEONORA BETANCUR GONZALEZ	2.533.643
3	04/01/2021	ELEONORA BETANCUR GONZALEZ	2.300.000
8	04/01/2021	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	77.770.613


INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

14	04/01/2021	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA ENTIDAD COO	23.662
19	26/01/2021	RAFAEL IGNACIO SALAZAR BAENA	2.806.020
0-2	05/01/2021	DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S	10
0-3	05/01/2021	ALPOPULAR ALMACEN GENERAL DE DEPOSITOS SA	255.137
55	18/03/2021	JONATHAN BALLESTEROS SALAZAR	521.450
56	18/03/2021	JONATHAN BALLESTEROS SALAZAR	323.567
58	18/03/2021	ELEONORA BETANCUR GONZALEZ	319.927
81	20/05/2021	LUISA FERNANDA MARQUEZ RUIZ	173.000
97	25/06/2021	CAROLINA LÓPEZ SUÁREZ	12.894.500
118	30/06/2021	ASTRID MADELEINE ALVAREZ	4.556.451
118	30/06/2021	ASTRID MADELEINE ALVAREZ	6.211.974
118	30/06/2021	ASTRID MADELEINE ALVAREZ	4.784.675
118	30/06/2021	ASTRID MADELEINE ALVAREZ	6.211.737
145	20/08/2021	THE FINANCIAL TIMES LTD	168.352
145	20/08/2021	THE FINANCIAL TIMES LTD	5.791.500
160	16/09/2021	EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - ESU	60.681.929
161	17/09/2021	WILLIAM DARIO ALZATE FRANCO	254.585
162	24/09/2021	DIEGO ALEJANDRO VELEZ MARTINEZ	449.302
164	28/09/2021	ELEONORA BETANCUR GONZALEZ	823.957
165	28/09/2021	JONATHAN BALLESTEROS SALAZAR	331.135
180	12/10/2021	ELEONORA BETANCUR GONZALEZ	5.608.993
193	26/10/2021	ASOCIACION CIVIL INTERNACIONAL DE LA RED DE CIUDADES MERCOCIUDADES	64.907
193	26/10/2021	ASOCIACION CIVIL INTERNACIONAL DE LA RED DE CIUDADES MERCOCIUDADES	1.020.000
207	16/11/2021	CIDEU CENTRO IBEROAMERICANO DE DESARROLLO ESTRATEGICO URBANO	63.241
207	16/11/2021	CIDEU CENTRO IBEROAMERICANO DE DESARROLLO ESTRATEGICO URBANO	909.000
208	16/11/2021	ASOCIACION INTERNACIONAL DE CIUDADES EDUCADORAS AICE	156.621

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

208	16/11/2021	ASOCIACION INTERNACIONAL DE CIUDADES EDUCADORAS AICE	668.093
TOTAL			199.677.981


Los certificados de compromiso o registro presupuestal CRP emitidos en la ACI, alcanzaron un valor de **\$6.626.804.918**, permitiendo que se genere la contratación necesaria para el buen desarrollo de la entidad y el cumplimiento de su objeto, de los cuales **\$199.677.981** se liberaron, producto básicamente de valores no ejecutados en contratos que suscribieron, quedando una apropiación real de **\$6.427.126.937**; de igual manera, se tiene una ejecución en egresos por valor de **\$5.903.889.883**, lo que determina que a la fecha se encuentra un saldo por pagar de los recursos comprometidos en CRP, por valor de **\$523.237.054**.

VALOR DE CRP EJECUTADOS	VALOR EGRESOS	VALOR CRP POR PAGAR
\$6.427.126.937	\$5.903.889.883	\$523.237.054

En conclusión, del valor de presupuesto definitivo equivalente a **\$6.975.390.644**, al 30 de noviembre de 2021 se tiene un presupuesto de gastos ejecutado por valor de **\$6.427.126.937**, equivalente al **92%** de ejecución, que corresponde al valor de los compromisos menos las liberaciones hechas de esos compromisos, por lo cual, queda un saldo de presupuesto por ejecutar por valor de **\$548.263.707**.

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, evidenciando un adecuado manejo y ejecución de las cajas menores, realizando gastos por los conceptos permitidos y sin sobrepasar los topes establecidos en las respectivas resoluciones de creación de las mismas.

Se solicitaron como muestra las carpetas de cajas menores de los meses de marzo, junio, agosto y octubre, y se han adelantado dos reembolsos, que se realizaron en los meses de abril por valor de **\$966.380** y en agosto por valor de **\$777.377**.

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