

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 1 de 11

TIPO DE INFORME: PRELIMINAR ____ / FINAL __x__

FECHA DE AUDITORIA: 4 de julio de 2024	
NOMBRE DEL PROCESO Y/O UNIDAD AUDITABLE: Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, Trimestre I 2024	
TIPO DE AUDITORIA: (x) De Ley () Especiales	
TIPO DE INFORME: () Preliminar (x) Definitivo	
OBJETIVO GENERAL:	Evaluar y hacer seguimiento al cumplimiento de la normatividad vigente en materia de austeridad, control y racionalización del gasto público, en concordancia con los lineamientos internos establecidos por la Corporación Ruta N.
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	<ol style="list-style-type: none">1. Verificar el cumplimiento de las normas de austeridad, control y racionalización del gasto público, en concordancia con los lineamientos establecidos en la normatividad vigente aplicable.2. Verificar las etapas del proceso presupuestal contempladas en el Estatuto Presupuestal de la Corporación Ruta N para la elaboración del presupuesto de la vigencia 2024.3. Verificar la identificación de riesgos del proceso presupuestal y evaluar el diseño de los controles que se poseen.
ALCANCE:	<p>Trimestre I de 2024, de acuerdo con las directrices dadas en el Decreto 1068 de 2015 en su artículo 2.8.4.8.2.</p> <p>De conformidad con el Decreto 1068 de 2015 y sus modificaciones, en su artículo 2.8.4.8.2, las oficinas de Control Interno verificarán el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; se preparará y enviará al director de la Corporación Ruta N, de manera trimestral, un informe que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto. Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el jefe de Control Interno a la Dirección.</p> <p>La información para reportar corresponde al Trimestre I de 2024, presentando la información correspondiente del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de marzo de 2024.</p>

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 2 de 11

LIMITACIÓN AL ALCANCE (CUANDO APLIQUE):	No hubo limitaciones al alcance de auditoría.
EQUIPO AUDITOR:	Andrés Santiago Arroyave Álzate – Director de Control Interno. Paola Andrea Arango Monsalve –Profesional de Apoyo.
MUESTRA DE AUDITORÍA:	Se verificarán las evidencias que soporten el cumplimiento del objetivo y alcance de este programa de auditoría: Las pruebas de auditoría irán enfocadas en verificar el cumplimiento normativo que aplican a la materia de austeridad y eficiencia en el gasto público, así como de aquellos que surjan a medida que avance la ejecución de la auditoría, mediante: <ul style="list-style-type: none"> a. Procedimientos sustantivos y pruebas de detalle b. Procedimientos analíticos
METODOLOGÍA Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS:	Se practicarán procedimientos de: Inspección: Se estudiarán los documentos y registros, y se examinarán físicamente. Así mismo, se prueba la validez de la información documentada o registrada. Procedimientos analíticos: Se utilizarán para identificar anomalías en la información tales como fluctuaciones, diferencias o correlaciones inesperadas. Dichas anomalías pueden ser indicadores de transacciones o eventos inusuales, de errores o de actividades que requieren de mayor atención o profundidad en el análisis.
RECURSOS:	Financieros: Honorarios y Salario del equipo auditor. Logísticos: Oficina, escritorios, sillas, archivadores y papelería. Tecnológicos: Equipos de cómputo, impresora y scanner. Humanos: Contratista Profesional y Jefe de la Dirección de Control Interno.
DETALLE EJECUTIVO:	La Dirección de Control Interno, llevó a cabo la auditoría de ley a la “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, Trimestre I de 2024” de acuerdo con lo establecido en el Plan Anual de Auditoría 2024, aprobado por el CICI. Es así, como se contribuye al cumplimiento de “Enfoque hacia la prevención”, definido por el Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP. Luego del análisis de la información y lineamientos establecidos encaminados a la optimización, uso eficiente de los recursos públicos y

de conformidad con las actividades correspondientes se analizó y concluyó lo siguiente:

1. Proyección y Aprobación Presupuesto Vigencia de 2024

Se identificaron las variables consideradas en la elaboración del proyecto de presupuesto para la vigencia 2024, así:

Proyección de ingresos: IPC del 11% y crecimiento en los ingresos de generación propia mediante el establecimiento de metas comerciales relacionadas con la ocupación del complejo. Torre C: 100%, Landign: 90%, Locales: 60%.

Proyección de gastos: Administrativos y de operación se proyectó el pago de la cuota de administración por 10 meses, impuesto predial, impuesto de industria y comercio. En cuanto a la nómina se proyectaron 45 plazas vinculadas y 2 aprendices.

Evaluación de efectividad de los controles frente al riesgo

Código	Riesgo	Controles	Efectivo/ Inefectivo	Evidencia
RI-FINA-001	Posibilidad de errores de sobreestimación o subestimación en la proyección y ejecución del presupuesto.	El Gestor del Portafolio "Gestionar", evalúa, valida y aprueba el borrador del presupuesto presentado por el articulador de presupuesto.	Efectivo	Acta del 3/10/2023 al 14/11/2023 ¹ "Revisión general del borrador de presupuesto para la vigencia 2024"
		El articulador de presupuesto construye la proyección presupuestal involucrando a los líderes de proceso, gestores de portafolio y directivos quienes deben soportar su proyección presupuestal basados hechos y datos económicos históricos fiables y con evidencia de la Corporación.	Efectivo	
		El Director Ejecutivo cada vez que se va a formular el presupuesto, aprueba el borrador de este para la vigencia.	Efectivo	

¹ Documento debidamente firmado por Articuladora de Presupuesto, Gestor de Portafolio Gestionar y Director Ejecutivo.

Código	Riesgo	Controles	Efectivo/ Inefectivo	Evidencia
RI-FINA-001	Posibilidad de errores de sobreestimación o subestimación en la proyección y ejecución del presupuesto.	La Junta Directiva cada vez que se va a establecer el presupuesto para la vigencia lo revisa y lo aprueba.	Efectivo	Extracto de Acta de Junta Directiva No. 173 del 14/11/2023

2. Presupuesto para la vigencia 2024 (cifras expresadas en millones de pesos)

Fuente	Ingresos
Torre C	9.276
Landing Torre A y B	2.556
Lote Arrendamiento	658
Locales	635
Rendimientos financieros	487
Eventos	30
Total presupuesto de ingresos	13.643

Usos	Egresos
Gastos asociados administración	4.599
Gastos nómina	5.425
Otros gastos de funcionamiento	3.619
Total presupuesto de gastos	13.643

3. Ejecución presupuestal al 31 de marzo de 2024 (Cifras expresadas en pesos)

Ingresos:

Presupuesto inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto definitivo	Recaudos acumulados
13.642.860.151	37.127.076.506	1.690.573	50.768.246.084	39.662.876.531

Al 31 de marzo de 2024 la Corporación ha recaudado el 78% de su presupuesto de ingresos principalmente producto de la liquidez de las adiciones registradas.

Gastos:

Presupuesto inicial	Adiciones	Reducciones	CDP ² Acumulados	RP ³ Acumulados	Pagos Acumulado (*)
13.642.860.151	37.127.076.506	1.690.573	11.699.532.025	8.737.458.294	3.157.426.530

Se ha desembolsado y ejecutado en los rubros presupuestales del gasto por programa, los siguientes montos:

Programa	Pagos Acumulado (*)
Funcionamiento	1.946.079.974
Atracción	1.163.624.274
Desarrollo	39.566.282
Necesidades y retos	8.156.000

(*) Datos calculados por el auditor considerando la información suministrada. "01. Ejecuciones corte al 31 de marzo de 2024.xlsm"

De los pagos efectuados en el primer trimestre de 2024 el 62% de estos corresponden a funcionamiento, seguido de un 37% de atracción.

4. Evaluación de Control en Modificaciones Presupuestales

Código	Riesgo	Controles	Efectivo/Inefectivo	Evidencia
RI-FINA-001	Posibilidad de errores de sobreestimación o subestimación en la proyección y ejecución del presupuesto.	El Director Ejecutivo (Ordenador del gasto), cada vez que se requiera, aprueba las modificaciones presupuestales según corresponda.	Efectivo	Actos Administrativos

² **Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP):** Documento de gestión presupuestal que permite afectar en forma preliminar uno o varios rubros presupuestales para la asunción de un compromiso.

³ **Reserva Presupuestal:** Compromisos legalmente constituidos que serán ejecutados en el siguiente vigencia por razones claramente identificadas por las partes que no constituyen un incumplimiento o violación al contrato, siempre y cuando la relación contractual continúe vigente.

4.1. Modificaciones Trimestre I de 2024

Adiciones

Acto Administrativo	Fecha	Firma de preparado	Firma de revisado	Firma de Directora de Operaciones	Firma de Director Ejecutivo
MP-Adición de incorporación de recursos del balance AP N°001	01/01/2024	✓	✓	✓	x
MP.APV N°001	31/01/2024	✓	✓	✓	✓
MP-Adición de incorporación de recursos del balance AP N°002-005	06/02/2024	✓	✓	✓	✓
MP.APV N°002	29/02/2024	✓	✓	✓	✓
MP.APV N°003	31/03/2024	✓	✓	✓	✓
MP.APV N°004	31/03/2024	✓	✓	✓	✓
MP.APV N°006	22/03/2024	✓	✓	✓	✓

Observación:

Se evidencia un salto y/o incoherencia en el orden consecutivo con respecto a las fechas de elaboración en los actos administrativos N°003, N°004 y N°006.

Observación:

Se evidencia el fortalecimiento en los actos administrativos en cuanto a la descripción de la justificación del movimiento presupuestal.

Reducciones

Acto Administrativo	Fecha	Firma de preparado	Firma de revisado	Firma de Directora de Operaciones	Firma de Director Ejecutivo
MP-REDP 001	22/03/2024	✓	✓	✓	✓

4.2. Traslados

Acto Administrativo	Fecha	Firma de preparado	Firma de revisado	Firma de Director Ejecutivo	Directora de Operaciones
MP Traslado Febrero	29/02/2024	✓	✓	✓	✓
MP Traslado Marzo	31/03/2024	✓	✓	✓	✓

Observación:

Se evidencia la efectividad de los controles de revisión y autorización por parte del Gerente Financiero, la Dirección Operativa y Ordenador del Gasto de la Corporación al 31 de marzo de 2024.

5. Matriz de Riesgos Proceso Presupuestal

Se evidencia la matriz de riesgos presupuestal actualizada conforme a la metodología definida por la Corporación Ruta N.

6. Honorarios

Se evidencia que la Corporación al 31 de marzo de 2024 pagó por concepto de honorarios servicios profesionales por valor de \$79.920.414.

7. Viáticos

Se evidencia que la Corporación al 31 de marzo de 2024, incurrió en gastos de viaje por valor de \$2.374.702, estos pagos han sido dentro del giro ordinario de las operaciones de Ruta N.

8. Información financiera⁴

Al 31 de marzo de 2024 la información del Estado de Resultados de la Corporación es la siguiente: *(cifras expresadas en pesos)*

⁴ Estados financieros al 31 de marzo de 2024.

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 8 de 11

Cuenta Contable	Nombre	Saldo al 31/03/2024	
Ingresos:			
4390	Venta de servicios	1.915.601	
4428	Transferencias y subvenciones		
4808	Arrendamiento celdas de parqueo, Torre C, auditorios, locales, landing.	2.628.921.648	
Total Ingresos al 31 de marzo de 2024:		2.630.837.249	
Costos:			
7	Costos de Transformación	1.697.250.470	
Ingresos Operaciones – Costos		933.586.779	
Gastos de administración y operación:			
5101	Sueldos y salarios	426.509.073	
5102	Contribuciones imputadas	6.754.216	
5103	Contribuciones efectivas	115.486.900	
5104	Aportes sobre la nómina	23.340.100	
5107	Prestaciones sociales	123.341.775	
5108	Gastos de personal diversos <small>Bienestar social, capacitación y viáticos.)</small>	3.209.702	
5111	Generales	1.230.254.640	
5120	Impuestos, contribuciones y tasas Impuesto predial	241.810.541	
5360	Depreciación Propiedades Planta y E	16.664.101	
5362	Depreciación de Propiedades de Inv.	165.305.862	
5366	Amortización de activos intangibles	51.762.420	
Total Gastos de administración y operación		2.404.439.330	
Otros ingresos:			
4802	Financieros	549.574.428	
Otros gastos:			
58	Comisiones y gastos diversos	237.113	
582101	Impuesto sobre la Renta y Complementarios	-	
Pérdida del período al 31 de marzo de 2024		921.515.237	

Observación:

Para el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2024 se tiene una pérdida de \$921.515.237, que se espera sea revertida en el primer semestre mediante el cumplimiento de metas establecidas en el

presupuesto aprobado por la Junta Directiva. Asimismo, una vez entre en vigencia la Planeación Estratégica, se espera que este impulse la sostenibilidad financiera de la Corporación.

9. Matriz de Riesgos proceso contable y financiero

Se cuenta con la matriz de riesgos actualizada y los controles correspondientes a la rendición y preparación de la información con efectivos.

Recomendación: Por parte del líder del proceso contable y financiero de la Corporación se debe hacer una autoevaluación en el sobre los riesgos mapeados, la efectividad de los controles establecidos en la matriz de riesgos; lo anterior, con el ánimo de observar la calificación del riesgo residual del proceso financiero para la vigencia 2024.

10. Plan Anual de Adquisiciones – PAA

Observación: Se tiene el Plan Anual de Adquisiciones por valor de \$4.149.575.380, el número de necesidades previstas 78.

El Top 10 del Plan de Adquisiciones

TOP	Descripción	Valor	Participación
1	Arrendamiento tecnológico	1.251.748.980	30%
2	Prestación del servicio integral de aseo, logística y apoyo en mantenimientos en las áreas privadas.	246.100.640	6%
3	Prestación de servicios para brindar asesoría jurídica especializada y realizar la atención de procesos judiciales de la Corporación Ruta N Medellín	238.238.000	6%
4	Recursos destinados Sistema ERP + Bolsa de horas	178.372.554	4%
5	Prestación de servicios profesionales para acompañar el desarrollo y ejecución de la estrategia de comunicaciones de la Corporación Ruta N.	117.087.594	3%
6	Prestación de servicios para el acompañamiento a la corporación ruta n, Comunicación organizacional.	102.642.402	2%
7	Ejecución de las fechas especiales contempladas dentro de la política de bienestar de la corporación Ruta N Medellín.	92.735.979	2%
8	Recursos destinados para mantenimientos predictivos, preventivos y correctivos de la infraestructura física de acuerdo al Plan de mantenimiento anual	88.540.675	2%

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 10 de 11

9	Prestación de servicios para el apoyo a la dirección ejecutiva en la corporación Ruta N Medellín.	87.529.103	2%
10	Prestación de servicios de Renting de Mobiliario Estándar y Especial	87.391.896	2%
Total Plan de Adquisiciones		4.149.575.380	
<p>Observación: Se recomienda presentar a la Dirección Ejecutiva el Plan Anual de Adquisiciones en aras de considerar la priorización de acuerdo con la Planeación Estratégica que se estructura en la Corporación.</p>			
<p>DETALLE DEL RESULTADO:</p>			
OBSERVACIÓN:	<p>La auditoría de austeridad y eficiencia en el gasto público del Trimestre I de 2024 identifica los siguientes puntos de revisión:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Se evidencia la efectividad de los controles en cuanto a la estructuración del presupuesto para la vigencia 2024. Sin embargo, es importante hacer seguimiento al cumplimiento de metas de los ingresos propios. b. Se evidencia la efectividad de los controles de revisión y autorización por parte del Gestor Financiero, Ordenador del Gasto y la Dirección de Operaciones al 31 de marzo de 2024 en las modificaciones y adiciones presupuestales. c. Con el objetivo de contribuir al control de las cifras de la Corporación, recomendamos establecer procesos de conciliación de saldos entre presupuesto, contabilidad y tesorería. d. Se identifican debilidades en lineamientos operativos que definan las responsabilidades de preparación, ejecución y controles sobre el Plan Anual de Adquisiciones. 		
CONDICIÓN:	<p>Se cumplen con las directrices establecidas para el manejo de la austeridad, el control y la racionalización del gasto público, a pesar de tener un resultado en los estados financieros negativo. Asimismo, se deben hacer análisis prospectivos en escenarios donde no se reciban las expectativas con respecto a transferencias.</p>		
CAUSA:	<ul style="list-style-type: none"> • Se tienen controles efectivos tanto en el cumplimiento normativo como en la gestión presupuestal. • Se cumple con los procedimientos internos establecidos de seguimiento, monitoreo y control de gestión, sin embargo se recomienda revisar la efectividad de estos controles. • Se cumple con lo establecido en la normatividad vigente 		

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

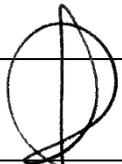
FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 11 de 11

	aplicable frente a la seguridad social e incapacidades.
RECOMENDACIONES :	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se recomienda continuar fortaleciendo el sistema de control y gestión presupuestal y financiera de la Corporación con el acatamiento de los puntos expuestos durante el informe. 2. Se recomienda presentar a la Dirección Ejecutiva el Plan Anual de Adquisiciones en aras de considerar la priorización de acuerdo a la Planeación Estratégica que se estructura en la Corporación.
MEDICIÓN DEL RIESGO: (MATERIALIZACIÓN)	BAJO
MEDICIÓN DEL CONTROL:	Efectivo
ASPECTOS A RESALTAR:	La oportunidad, calidad y la eficiencia de los controles.
CONCLUSIONES:	El equipo auditor concluye que la Corporación Ruta N, cumple con la normatividad vigente aplicable, los lineamientos establecidos frente a la austeridad del gasto público para el trimestre I de 2024.

Cordialmente,


ANDRÉS SANTIAGO ARROYAVE ALZATE
Jefe de la Dirección de Control Interno
Dirección de Control Interno
Corporación Ruta N Medellín

Elaboró		Revisó		Aprobó	
	Paola Andrea Arango Monsalve Profesional Contratista de Apoyo Dirección de Control Interno		Andrés Santiago Arroyave A. Jefe Dirección de Control Interno		Andrés Santiago Arroyave A. Jefe Dirección de Control Interno