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

FECHA PRESENTACIÓN INFORME	Enero 20 de 2025	
DESTINATARIOS	<ul style="list-style-type: none"> - Directora Ejecutiva - Directora de Relaciones Administrativas - Coordinadora de Contabilidad 	
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	Evaluar el proceso 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 en la vigencia 2024.	
PROCESOS AUDITADOS	Procesos: <ul style="list-style-type: none"> - Relaciones Administrativas Proceso: <ul style="list-style-type: none"> - Gestión Presupuestal y Financiera 	
PERIODO DE TIEMPO UTILIZADO	Planeación: dos semanas Ejecución: 28 horas	
AUDITOR (ES)	William Darío Alzate Franco	
FECHA DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	Del 6 al 17 de enero de 2025	
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	10
	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.	

	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 2024, no se determinaron oportunidades de mejora, toda vez que el proceso 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 proceso, 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 doce (12) 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 compromiso de parte de los funcionarios que interactúan en el proceso auditado; sin embargo, es pertinente que busquen estar actualizados en los diferentes temas que se gestionan en el proceso.
- Se dio cumplimiento al plan de auditoría.
- Se observa un adecuado manejo de la diferente información que se genera en el proceso auditado, lo que permite llevar un archivo completo que evidencie lo ejecutado; sin embargo, es pertinente que toda la información que se genere en el desarrollo del proceso, se le de la disposición final en el sitio adecuado, que para el caso corresponde a gestión documental.

FORTALEZAS

- 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.
- Se cuenta con un software confiable para el manejo de la información presupuestal y financiera de la entidad.
- Políticas definidas y claras para un buen control y ejecución del presupuesto.
- Se adelanta para cada cierre de mes, una adecuada conciliación de los diferentes módulos con que cuenta el software que se usa en la entidad, o que permite garantizar la confiabilidad y transparencia de la información en cada uno de sus conceptos, obteniendo una información razonable para la entidad.
- Se ha logrado organizar gran parte de la información contable 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.

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

- 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.
- 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.


RECOMENDACIONES

Proceso de Gestión Presupuestal y Financiera

1. 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.
2. 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.
3. Dar cumplimiento a lo establecido en las resoluciones que definen la creación y los parámetros de manejo de cajas menores en la entidad.
4. Aplicar de manera certera los controles determinados en cada uno de los procedimientos que hacen parte del proceso 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.
5. Así mismo, aplicar los diferentes controles determinados en los mapas de riesgos (de gestión, de corrupción, tecnológicos y fiscales) para mitigar los diferentes riesgos identificados para los procesos de gestión presupuestal, al igual que los determinados en otros procesos que requieran ser ejecutados dentro de este proceso de gestión presupuestal.
6. A pesar de que se ha logrado organizar gran parte de la información contable (soportes de los documentos contables) 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, es pertinente que se adelanten

las gestiones necesarias para entregar la totalidad de la información que se genera en el proceso de gestión presupuestal y financiera, como es el caso de los diferentes comprobantes contables de vigencias anteriores, que aun reposan en el archivo de gestión del proceso, evitando con ello que se pueda llegar a materializar algún riesgo determinado o no en el mapa de riesgos del proceso.

7. 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.
8. Continuar fortaleciendo 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.
9. Brindar 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 se 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.
10. 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.
11. Considerar para todos los miembros del proceso presupuestal, financiero y contable, buscar tener una adecuada capacitación que permita contar con el conocimiento actualizado de la diferente normatividad que regula estos temas en el sector público, con el fin de garantizar el cumplimiento normativo, tanto para lo contable como para lo presupuestal y financiero, y lograr una adecuada y eficiente ejecución de los recursos públicos con que cuenta la entidad.
12. 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 que no serán utilizados, bien sea porque no se

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

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 los recursos de una manera más eficiente.

HALLAZGOS: OPORTUNIDADES DE MEJORA

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

CONCLUSIONES


GENERALES

En la ACI, el proceso 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 2024 se continúa con la aplicación del 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 proceso, 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, siendo necesario que se esté consultando y solicitando de manera permanente el acompañamiento de la Contaduría General de la Nación - CGN.

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.

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.

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

	Manejo adecuado de las cajas menores existentes, en cuanto reembolsos y cumplimiento de topes establecidos.
ACTIVIDADES DE PLANEAR	La auditoría al proceso 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 - CICCI.
ACTIVIDADES DE HACER	<p>Se evaluó el proceso de gestión presupuestal y financiera.</p> <p>En el proceso de gestión presupuestal y financiera, se tuvo en cuenta la ejecución presupuestal de la vigencia 2024 con corte al 30 de diciembre 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>
ACTIVIDADES DE EVALUAR	Como resultado de las auditorías realizadas al proceso, no se determinó hallazgos, pero si se establecieron algunas recomendaciones que son susceptibles de evaluar.
ACTIVIDADES DE MEJORA	Se establecieron doce (12) recomendaciones para el proceso 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

Proceso 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 2024 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 proceso 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.



INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

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 al terminar cada contrato, lo que permite 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 2024 se cuenta con 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 disposición de los diferentes rubros, de acuerdo con el contrato que se vaya a llevar a cabo, para lo cual se debe estar en permanente capacitación por parte de las funcionarias del proceso, que 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 diciembre, la ACI Medellín contaba con un presupuesto definitivo de **\$9.973.885.613**, y para la fecha la ejecución del presupuesto de ingresos había alcanzado un valor ejecutado de **\$10.032.710.786** que corresponde al **101%** del presupuesto definitivo, obviamente mayor que la ejecución presentada en el gasto, que muestra un valor de **\$7.401.317.899** que corresponde al **74%** 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, y así lograr que al cierre del periodo se genere una buena ejecución del presupuesto tanto en ingresos como en gastos.

Se revisó las diferentes disponibilidades y compromisos presupuestales generados en la ACI desde el 1 de enero hasta el 30 de diciembre de 2024, 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 diciembre se habían generado 211 disponibilidades presupuestales - CDP, con los siguientes valores:

VALOR CDP	VALOR LIBERADO	VALOR CDP EJECUTADOS
\$7.851.688.830	\$450.370.931	\$7.401.317.899

Los certificados de disponibilidad de presupuesto emitidas al corte de diciembre 30, para que se suscribieran contratos, pago de nóminas, entre otros conceptos, alcanzó un valor de **\$7.851.688.830**, de los cuales se liberó un valor de **\$450.370.931**, 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 así una apropiación real en disponibilidades presupuestales, por valor de **\$7.401.317.899**.

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

RELACIÓN CDP LIBERADOS 2024



INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

CDP	FECHA	NOMBRE	VALOR
1	02/01/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1
2	02/01/2024	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	3.548.492
3	02/01/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	18.818.488
4	02/01/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	3.617.441
5	02/01/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	300.000
6	02/01/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	198.723.840
7	02/01/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	16.926.023
8	02/01/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	1.713.034
8	02/01/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	4.584.420
9	02/01/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	5.877.010
10	02/01/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	10.420.512
11	02/01/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	3.200.000
18	09/01/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.394.061
21	23/01/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	60.800
29	06/02/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	25.000.000
30	12/02/2024	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	394.131
31	13/02/2024	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	958.184
32	13/02/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	11.570
33	14/02/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	268.835
34	20/02/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	5.328.000
38	21/02/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.193.808
45	04/03/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	161.387
47	15/03/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	470.500

48	18/03/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	2
50	22/03/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	2.263.800
60	18/04/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	2
67	30/04/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	7.900
68	02/05/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	33.917
77	20/05/2024	AGRICULTURA, SILVICULTURA Y PRODUCTOS DE LA PESCA	75.248
77	20/05/2024	MINERALES, ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	64.082
77	20/05/2024	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO, TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	1.811.223
77	20/05/2024	OTROS BIENES TRANSPORTABLES EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO	7.191.576
77	20/05/2024	PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	2.222.022
78	23/05/2024	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	1.119.044
79	23/05/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	6.824.416
80	23/05/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	3.581.329
81	23/05/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	300.000
82	23/05/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	2.195.759
83	23/05/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	11.653.040
84	23/05/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	627.101
84	23/05/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	2.593.542
85	23/05/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	4.243.536
86	23/05/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	2.143.280
91	30/05/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	1.996
99	11/06/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	2.394.500
100	12/06/2024	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	1.225.938
101	12/06/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	194.075
117	09/07/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	7.900
118	10/07/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	2.659.360
127	13/08/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	4.801



INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

132	21/08/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	1.152.830
133	23/08/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.622.904
134	23/08/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	14.700.000
135	23/08/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	782
135	23/08/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	799
136	27/08/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	41.700
137	27/08/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	41.700
141	30/08/2024	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	297.385
147	20/09/2024	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	841.729
148	20/09/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	967.540
155	02/10/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	62.290
156	07/10/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	292.486
158	07/10/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	783.131
159	09/10/2024	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	949.088
160	09/10/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	322.857
161	09/10/2024	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	606.289
162	09/10/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	322.857
166	22/10/2024	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	289.300
167	22/10/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	50.200
168	22/10/2024	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	311.538
170	24/10/2024	OTROS BIENES TRANSPORTABLES EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO	36.130.431
170	24/10/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	3.869.569



INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

171	24/10/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	147.084
171	24/10/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	170.760
172	24/10/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	147.084
172	24/10/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	234.795
173	24/10/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.159.771
174	24/10/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.860
180	31/10/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	8.363.302
181	06/11/2024	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	5.551.210
182	06/11/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	1.667.200
184	15/11/2024	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	109.438
185	15/11/2024	COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	14.333
194	04/12/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	146.253
194	04/12/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	935.330
195	04/12/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	44.169
195	04/12/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	1.203.600
196	04/12/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	44.169
196	04/12/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	1.083.253
198	04/12/2024	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	147.084
198	04/12/2024	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	2.250.570
200	05/12/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	2.055.720
201	05/12/2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	2.826.615
VALOR TOTAL CDP LIBERADO			450.370.931

En cuanto a los compromisos o registro presupuestal - CRP emitidos hasta el 30 de diciembre, corresponden a 208, con los siguientes valores:

VALOR DE CRP	VALOR LIBERADO	VALOR CRP EJECUTADOS
\$7.756.618.422	\$355.300.523	\$7.401.317.899



INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

Los certificados de compromiso o registro presupuestal CRP emitidos en la ACI, alcanzaron un valor de **\$7.756.618.422**, permitiendo que se genere la contratación necesaria para el buen desarrollo de la entidad y el cumplimiento de su objeto, de los cuales **\$355.300.523** se liberaron, producto básicamente de valores no ejecutados en contratos que suscribieron, quedando una apropiación real de **\$7.401.317.899**. A continuación, relacionamos los documentos de Compromisos o Registro Presupuestal que a la fecha de corte para la auditoría muestran un valor liberado:

RELACIÓN CRP LIBERADOS			
CRP	FECHA	NOMBRE TERCERO	VALOR
6	02/01/2024	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	3.548.492
7	02/01/2024	BANCOLOMBIA S.A.	18.818.488
8	02/01/2024	BANCO DE OCCIDENTE	3.617.441
9	02/01/2024	BANCO GNB SUDAMERIS S A	300.000
10	02/01/2024	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	198.723.840
11	02/01/2024	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	16.926.023
12	02/01/2024	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P	1.713.034
12	02/01/2024	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P	4.584.420
13	02/01/2024	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	5.877.010
14	02/01/2024	UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	10.420.512
15	03/01/2024	SISTEMAS ARIES S.A.S.	1
26	12/02/2024	CLARA ISABEL LOPEZ VILLEGAS	394.131
27	13/02/2024	CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO	958.184
28	13/02/2024	CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO	11.570
30	20/02/2024	GO BILINGUAL SAS	268.835
32	22/02/2024	RAFAEL IGNACIO SALAZAR BAENA	1.193.808
40	04/03/2024	ACI AGENCIA DE COOPERACION E INVERSION DE MEDELLIN Y EL AREA METROPOLITANA	161.387
42	15/03/2024	DEISY MARLOY ESPINOSA VERA	470.500
44	22/03/2024	TAMAYO ARIAS ABOGADOS ASOCIADOS S.A.S	2
45	22/03/2024	CAMARA DE COMERCIO DE MEDELLIN PARA ANTIOQUIA	2.263.800
62	30/04/2024	DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S	2
63	30/04/2024	DEISY MARLOY ESPINOSA VERA	7.900
64	02/05/2024	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA ENTIDAD COO	33.917
73	23/05/2024	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	1.119.044
74	23/05/2024	BANCOLOMBIA S.A.	6.824.416
75	23/05/2024	BANCO DE OCCIDENTE	3.581.329
76	23/05/2024	BANCO GNB SUDAMERIS S A	300.000
77	23/05/2024	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	2.195.759
78	23/05/2024	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	11.653.040




INFORME DE AUDITORIA

Código:FR-EIN-05

Versión: 02

Vigencia: 2016/04/05

79	23/05/2024	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P	627.101
79	23/05/2024	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P	2.593.542
80	23/05/2024	UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	4.243.536
91	12/06/2024	CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO	1.225.938
92	12/06/2024	CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO	194.075
110	09/07/2024	MONICA MARIA ROLDAN PIEDRAHITA	7.900
123	23/08/2024	EALDE BUSINESS SCHOOL - UNIVERSIDAD CATÓLICA DE MURCIA UCAM	782
123	23/08/2024	EALDE BUSINESS SCHOOL - UNIVERSIDAD CATÓLICA DE MURCIA UCAM	799
125	27/08/2024	CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO	41.700
126	27/08/2024	MIGUEL ANGEL BETANCUR BETANCUR	41.700
130	30/08/2024	NICOLAS RODRIGUEZ ARISTIZÁBAL	297.385
134	04/09/2024	DISTRACOM S.A.	1.152.830
136	13/09/2024	MARTA CATALINA RESTREPO CARVAJAL	14.700.000
137	20/09/2024	NICOLAS RODRIGUEZ ARISTIZÁBAL	841.729
138	20/09/2024	NICOLAS RODRIGUEZ ARISTIZÁBAL	967.540
148	02/10/2024	DIEGO ALEJANDRO VELEZ MARTINEZ	62.290
149	09/10/2024	CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO	949.088
150	09/10/2024	CRISTINA ZAMBRANO RESTREPO	322.857
151	09/10/2024	MARIA ANGELICA MARTINEZ CORREA	606.289
152	09/10/2024	MARIA ANGELICA MARTINEZ CORREA	322.857
156	17/10/2024	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ANTIOQUIA COMFAMA	783.131
157	22/10/2024	WILSON DAVID AGUIRRE ARIAS	289.300
158	22/10/2024	WILSON DAVID AGUIRRE ARIAS	50.200
159	22/10/2024	MIGUEL ANGEL BETANCUR BETANCUR	311.538
167	30/10/2024	MANEJO TECNICO DE INFORMACION S A	292.486
170	31/10/2024	UT AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. - ASEGURADORA SOLIDARIA - MAPFRE SEGUROS GENERALES - SBS SEGUROS COLOM	1
171	01/11/2024	GRUPO MEDICO DE ANTIOQUIA S.A.S	860.000
173	06/11/2024	NICOLAS RODRIGUEZ ARISTIZÁBAL	5.551.210
174	06/11/2024	NICOLAS RODRIGUEZ ARISTIZÁBAL	1.667.200
175	07/11/2024	THE FINANCIAL TIMES LTD	147.084
175	07/11/2024	THE FINANCIAL TIMES LTD	170.760
176	07/11/2024	THE FINANCIAL TIMES LTD	147.084
176	07/11/2024	THE FINANCIAL TIMES LTD	234.795
178	13/11/2024	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	8.363.302
179	15/11/2024	NICOLAS RODRIGUEZ ARISTIZÁBAL	109.438
180	15/11/2024	NICOLAS RODRIGUEZ ARISTIZÁBAL	14.333
190	09/12/2024	THE FINANCIAL TIMES LTD	2.055.720
191	09/12/2024	THE FINANCIAL TIMES LTD	2.826.615
194	11/12/2024	ASOCIACION INTERNACIONAL DE CIUDADES EDUCADORAS AICE	146.253

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

194	11/12/2024	ASOCIACION INTERNACIONAL DE CIUDADES EDUCADORAS AICE	935.330
195	11/12/2024	ASOCIACION CIVIL INTERNACIONAL DE LA RED DE CIUDADES MERCOCIUDADES	44.169
195	11/12/2024	ASOCIACION CIVIL INTERNACIONAL DE LA RED DE CIUDADES MERCOCIUDADES	1.203.600
196	12/12/2024	CIDEU CENTRO IBEROAMERICANO DE DESARROLLO ESTRATEGICO URBANO	44.169
196	12/12/2024	CIDEU CENTRO IBEROAMERICANO DE DESARROLLO ESTRATEGICO URBANO	1.083.253
198	12/12/2024	ASOCIACION MUNDIAL DE LAS GRANDES METROPOLIS	147.084
198	12/12/2024	ASOCIACION MUNDIAL DE LAS GRANDES METROPOLIS	2.250.570
199	12/12/2024	GESTIÓN CALIDAD S.A.S	405.075
TOTAL VALOR CRP LIBERADO			355.300.523


De igual manera, de los **\$7.401.317.899** ejecutados en CRP se tiene una ejecución en egresos por valor de **\$7.026.743.540**, lo que determina que a la fecha se encuentra un saldo por pagar de los recursos comprometidos en CRP, por valor de **\$374.574.359**.

VALOR DE CRP EJECUTADOS	VALOR EGRESOS	VALOR CRP POR PAGAR
\$7.401.317.899	\$7.026.743.540	\$374.574.359

En conclusión, del valor de presupuesto definitivo equivalente a **\$9.973.885.613**, al 30 de diciembre de 2024 se tiene un presupuesto de ingresos ejecutado por valor de **\$10.032.710.786**, equivalente al **101%** de ejecución; y un presupuesto de gastos ejecutado por valor de **\$7.401.317.899**, equivalente al **74%** de ejecución, que corresponde al valor de los compromisos menos las liberaciones hechas de esos compromisos, y queda un saldo de presupuesto por ejecutar por valor de **\$2.572.567.714**.


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.

RELACIÓN DE REINTEGROS DE CAJA MENOR DE LA ACI MEDELLÍN		
MES	EGRESO	VALOR EJECUTADO
Enero	20	946.985
Febrero	30	966.971
Febrero	47	919.750
Marzo	71	931.246
Abril	96	843.255

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

Mayo	130	767.550
Junio	159	775.624
Julio	191	945.560
Agosto	200	893.430
Septiembre	259	690.500
Octubre	288	763.546
Noviembre	309	870.137
Diciembre	364	579.456
TOTAL		10.894.010

Se solicitaron como muestra las carpetas de cajas menores de los meses de enero, mayo, septiembre y diciembre, y se evidenció que se realizaron reembolsos en todos los meses del año de manera adecuada, alcanzando un valor en la vigencia de **\$10.894.010** y cumpliendo con todas las condiciones previstas en la resolución.

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