

FORMATO  
**INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA**

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

Página 1 de 13

TIPO DE INFORME: PRELIMINAR \_\_\_ / FINAL X

FECHA DE AUDITORIA: <b>14 de mayo de 2024</b>	
NOMBRE DEL PROCESO Y/O UNIDAD AUDITABLE: <b>Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, Trimestre IV de 2023</b>	
TIPO DE AUDITORIA: (x) De Ley      ( ) Especiales	
TIPO DE INFORME: ( ) Preliminar      (X) Definitivo	
<b>OBJETIVO GENERAL:</b>	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.
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>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.</li><li>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 2023.</li><li>3. Verificar la identificación de riesgos del proceso presupuestal y evaluar el diseño de los controles que se poseen.</li></ol>
<b>ALCANCE:</b>	<p>Trimestre IV de 2023, 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 a reportar corresponde al Trimestre IV del 2023, presentando la información correspondiente del período comprendido entre el 01 de octubre y el 31 de diciembre de 2023.</p>

FORMATO  
**INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA**

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

Página 2 de 13

<b>LIMITACIÓN AL ALCANCE (CUANDO APLIQUE):</b>	No hubo limitaciones al alcance de auditoría.
<b>EQUIPO AUDITOR:</b>	Andrés Santiago Arroyave Álzate – Director de Control Interno. Paola Andrea Arango Monsalve –Profesional de Apoyo.
<b>MUESTRA DE AUDITORÍA:</b>	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"> <li>a. Procedimientos sustantivos y pruebas de detalle</li> <li>b. Procedimientos analíticos</li> </ul>
<b>METODOLOGÍA Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS:</b>	Se practicarán procedimientos de:  <b>Inspección:</b> Se estudiarán los documentos y registros, y se examinarán físicamente. Así mismo, se prueba la validez de la información documentada o registrada.  <b>Procedimientos analíticos:</b> 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.
<b>RECURSOS:</b>	<b>Financieros:</b> Honorarios y Salario del equipo auditor. <b>Logísticos:</b> Oficina, escritorios, sillas, archivadores y papelería. <b>Tecnológicos:</b> Equipos de cómputo, impresora y scanner. <b>Humanos:</b> Contratista Profesional y Jefe de la Dirección de Control Interno.
<b>DETALLE EJECUTIVO:</b>	<p>La Dirección de Control Interno, llevó a cabo la auditoría de ley a la “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, Trimestre IV de 2023” de acuerdo con lo establecido en el Plan Anual de Auditoría 2023, 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.</p> <p>Luego del análisis de la información y lineamientos establecidos encaminados a la optimización, uso eficiente de los recursos públicos y</p>

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

**1. Presupuesto de Gastos al 31 de diciembre de 2023**

Presupuesto inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto definitivo
8.077.314.812	64.270.724.664	3.839.032.843	<b>68.509.006.633</b>

La Corporación cerro el 31 de diciembre de 2023 con un presupuesto de **Ingresos de \$68.509.006.633** producto de:

- Transferencias del contrato Alcaldía de Medellín por \$13.328.339.240
- Capitalización 2019 (11.621) RB por \$12.280.284.712
- Transferencias Alcaldía de Medellín 2022 RB por \$7.790.683.518
- EPM Convenio CIET CV202000279 (Recaudo Vigencia) por \$3.845.000.000
- Cancelación de reservas transferencias Alcaldía de Medellín 2021 por \$2.658.740.281
- Capitalización 2018 (15.000) RB por \$2.561.789.500
- Superávit Fiscal (Recursos Propios) RB por \$2.140.248.403
- RF Recursos Propios Vigencia por \$2.131.604.154
- Entre otros de menor cuantía.

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

Programa	Pagos Acumulado (*)
Necesidades y retos	4.158.969.410
Funcionamiento	7.872.933.024
Desarrollo	10.711.587.441
Atracción	8.465.313.503

(\*) Datos calculados por el auditor considerando la información suministrada. "01. Ejecuciones corte 31 dic V2023.xlsm"

Para la vigencia 2023 se ejecutó el gasto presupuestal en un 47%, quedando así recursos disponibles que pasaron a la vigencia de 2024 por valor de \$36.296.156.096.

## 2. Evaluación de Control en Modificaciones Presupuestales

### 2.1. Modificaciones Trimestre IV de 2023

Acto Administrativo	Fecha	Firma de preparado	Firma de revisado	Firma de Director Ejecutivo	Directora de Operaciones
MP – APV N.033	25/10/2023	✓	✓	✓	✓
MP – APV N.034	31/10/2023	✓	✓	✓	✓
MP – APV N.035	14/11/2023	✓	✓	✓	✓
MP – APV N.036	30/11/2023	✓	✓	✓	✓
MP – APV N.037	06/12/2023	✓	✓	✓	✓
MP – APV N.038	21/12/2023	✓	✓	✓	✓
MP – APV N.039	26/12/2023	✓	✓	✓	✓
MP – APV N.040	26/12/2023	✓	✓	✓	✓
MP – APV N.041	28/12/2023	✓	✓	✓	✓
MP – APV N.043	28/12/2023	✓	✓	✓	✓
MP – APV N.044	31/12/2023	✓	✓	✓	✓
MP – APV N.045	28/12/2023	✓	✓	✓	✓

**Observación:**

Se evidencia el fortalecimiento del control de revisión haciendo parte de este el Gestor Administrativo y Financiero y la Dirección de Operaciones.

**Observación:**

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

### 2.2. Traslados

Acto Administrativo	Fecha	Firma de preparado	Firma de revisado	Firma de Director Ejecutivo	Directora de Operaciones
10. MP Traslado	31/10/2023	✓	✓	✓	✓
11. MP Traslado	30/11/2023	✓	✓	✓	✓
12. MP Traslado	28/12/2023	✓	✓	✓	✓
12. MP Traslado	31/12/2023	✓	✓	✓	✓

**Observación:**

Se evidencia la efectividad de los controles de revisión y autorización por parte del Gerente Financiero, Ordenador del Gasto y la Dirección Operativa de la Corporación al 31 de diciembre de 2023.

**3. Matriz de Riesgos Proceso Presupuestal**

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

**Recomendación:**

Por parte del líder del proceso presupuestal de la Corporación se debe hacer una **autoevaluación** al inicio de la vigencia 2024 sobre 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 presupuestal y su comportamiento.

**4. Honorarios**

Se evidencia que la Corporación al 31 de diciembre de 2023 pagó por concepto de honorarios servicios profesionales en el centro de costos "Operaciones" \$872.275.219.

**5. Viáticos**

Se evidencia que la Corporación al 31 de diciembre de 2023, incurrió en gastos de viaje por valor de \$38.471.468, estos pagos han sido dentro del giro ordinario de las operaciones de Ruta N.

**6. Telefonía fija y móvil**

Se evidencia el gasto total al 31 de diciembre de 2023 por concepto de telefonía móvil y fija por valor de \$140.683 y \$12.363.193 respectivamente.

**7. Útiles y Papelería**

Se evidencia el gasto al 31 de diciembre de 2023 por útiles y papelería por valor de \$7.273.388. Los centros de costos afectados

correspondieron a Cultura de Emprendimiento e Innovación \$4.649.866, Estrategia por \$1.485.522 y compras por \$1.138.000.

### 8. Cafetería y Aseo

El gasto por cafetería y aseo de la Corporación al 31 de diciembre de 2023 asciende a \$70.935.314. Las observaciones descritas en el gasto obedecen al giro ordinario del negocio.

### 9. Información financiera<sup>1</sup>

Al 31 de diciembre de 2023 la información del Estado de Resultados de la Corporación es la siguiente:

Cuenta Contable	Nombre	Saldo al 31/12/2023	
<b>Ingresos:</b>			
4390	Venta de servicios	13.525.207.513	
4428	Transferencias y subvenciones	10.567.700	
4808	Arrendamiento celdas de parqueo, Torre C, auditorios, locales, landing.	7.884.569.771	
<b>Total Ingresos al 31 de diciembre de 2023:</b>		<b>21.420.344.984</b>	
<b>Costos:</b>			
63	Servicios de Investigación científica y tecnológica	20.945.840.215	
<b>Ingresos Operaciones – Costos</b>		<b>474.504.769</b>	
<b>Gastos de administración y operación:</b>			
5101	Sueldos y salarios	740.642.667	
5102	Contribuciones imputadas	16.111.410	
5103	Contribuciones efectivas	98.799.530	
5104	Aportes sobre la nómina	16.998.800	
5107	Prestaciones sociales	78.572.475	
5108	Gastos de personal diversos <small>Bienestar social, capacitación y viáticos.</small>	167.996.374	
5111	Generales	5.145.273.294	
5120	Impuestos, contribuciones y tasas Impuesto predial	1.080.697.363	

<sup>1</sup> Estados financieros al 31 de diciembre de 2023, pendientes de aprobación por la Junta Directiva, a la fecha del informe.

5347	Deterioro de las cuentas por cobrar	246.341.373	
5349	Deterioro de los préstamos por cobrar	696.241.920	
5360	Depreciación Propiedades Planta y E	109.669.099	
5362	Depreciación de Propiedades de Inv.	661.223.448	
5366	Amortización de activos intangibles	207.049.680	
<b>Total Gastos de administración y operación</b>		<b>9.265.617.433</b>	
<b>Déficit Operacional 2023</b>		<b>-8.791.112.664</b>	
<b>Otros ingresos:</b>			
4802	Financieros y ajuste por dif. cambio	3.891.744.838	
4808	Aprovechamientos	1.293.749.902	
4830	Cuentas por cobrar	427.465	
<b>Otros gastos:</b>			
58	Comisiones y gastos diversos	14.234.234	
<b>Déficit Antes de Impuestos 2023</b>		<b>-3.619.424.693</b>	
582101	Impuesto sobre la Renta y Complementarios	5.784.000	
<b>Resultado del Ejercicio (Déficit)</b>		<b>-3.624.984.796</b>	

Observación:

De acuerdo con la información financiera suministrada, la Corporación presenta un déficit al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$3.624.984.796.

- Se recomienda revisar el modelo de costos de la Corporación en aras de prestar servicios sostenibles considerando el gasto operacional en la estructura financiera de los proyectos y/o servicios.
- Se recomienda presupuestar el rubro de transferencias de EPM o Distrito de Medellín con documentación que soporte el derecho exigible por parte de la Corporación Ruta N.
- Se recomienda la activación constante del Comité Financiero por parte de la Junta Directiva en aras de tomar decisiones en cuanto a las políticas y procedimientos contables; específicamente el Deterioro de Cartera y Activos Fijos.

**10. 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.

**11. Plan Anual de Adquisiciones – PAA**

Observación: Durante el periodo 2023 desde la Dirección de Control Interno se ha solicitado al proceso de la PMO los seguimientos asociados al control del gasto sobre el Plan Anual de Adquisiciones –PAA-, sin embargo, no se logra evidenciar dicho control por debilidades en lineamientos operativos que definan las responsabilidades de dichos controles sobre el Plan Anual de Adquisiciones.

**12. Seguridad Social**

Se evidencian los aportes a la Seguridad Social de la Corporación mediante las planillas de pago para el Trimestre IV de 2024, así:

Número de Planilla	Periodo de Cotización	Periodo de Servicio	Total Afiliados	Total Pagado
66890490	Octubre	Noviembre	47	174.397.800
67549647	Noviembre	Diciembre	51	195.276.800
67880093	Diciembre	Enero	47	173.610.200

La variación en el pago de la seguridad social en noviembre se debe a la inclusión de 4 cargos en la nómina de la Corporación y, posteriormente, la salida de otros 4 cargos estabilizando el gasto por concepto de seguridad social en el último trimestre de 2024.



Se evidencia que la Corporación Ruta N, cumple con las obligaciones y conceptos de seguridad social integral, cumpliendo con la normatividad vigente aplicable.

**13. Incapacidades**

La Corporación incurrió en el gasto por incapacidades en el último trimestre de 2023 por valor de \$29.367.825. Así:

Mes	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor	\$13.231.429	\$4.704.824	\$11.431.572
Número de Empleados	3	4	5

Desde Gestión Humana compartieron los soportes de la gestión de cobro realizada ante las aseguradoras para la recuperación del gasto de incapacidades del trimestre reportado, informando que: *“Las incapacidades superiores a dos días han sido radicadas oportunamente ante cada entidad y una vez ingresa algún pago, desde Tesorería nos solicitan la identificación del movimiento para aplicar, según corresponda. La única incapacidad que continúa pendiente de pago efectivamente es la de Erez Zaionce porque se estableció que el número de la prescripción estaba duplicado y ya había sido cobrado”*.

**14. Planta de Personal**

Al 31 de diciembre de 2023 la Corporación cierra con una planta de personal de 46 empleados activos, los cuales equivalen al 69% de la planta aprobada de 67 cargos.

Se observa que la Corporación cumple a cabalidad la política de equidad de género, así:



### 15. Contratistas de Apoyo a la Gestión

Al 31 de diciembre de 2023 se cerro con 27 contratistas de apoyo a la gestión. Así:

Portafolio / Dependencia	Número de Contratistas	Observación
Control Interno	4	<ul style="list-style-type: none"> <li>Prestación de los servicios profesionales para apoyar los procesos planeación, seguimiento, aseguramiento y evaluación de control interno de la Corporación Ruta N Medellín.</li> </ul>
Dirección de Operaciones	2	<ul style="list-style-type: none"> <li>Apoyo de la formulación y creación de contenidos multimedia requeridos y que deriven del convenio "Centro de Innovación, Emprendimiento y Transformación Digital" suscrito con EPM.</li> <li>Servicios profesionales especializados jurídicos para acompañar la Dirección de Operaciones en la ejecución operativa de los diferentes programas, proyectos y servicios para el logro de los objetivos de la Corporación Ruta N.</li> </ul>
Dirección Ejecutiva	5	<ul style="list-style-type: none"> <li>Apoyar jurídicamente en la revisión, análisis y acompañamiento en los procesos del área gestión humana y administrativo de la Corporación Ruta N.</li> <li>Diseño e implementación del ecosistema de agilidad, productividad y gestión del desempeño de los colaboradores de la Corporación Ruta N.</li> <li>Acompañamiento en el plan de mercadeo relacional, las estrategias de endomarketing y todos los aspectos relacionados con el ciclo vital del empleado y el posicionamiento de la cultura corporativa.</li> <li>Acompañamiento en el área de Gestión Humana del Portafolio Gestionar de la Corporación Ruta N, en la ejecución de las actividades financieras, presupuestales, administrativas y operativas de acuerdo con la normatividad vigente.</li> <li>Implementación y monitoreo del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST) de la Corporación Ruta N.</li> </ul>
Gestión humana	1	<ul style="list-style-type: none"> <li>Apoyar jurídicamente los procesos del área gestión humana de la corporación Ruta N.</li> </ul>
Gestionar/Finanzas	11	<ul style="list-style-type: none"> <li>Apoyo en mantenimiento, logística y operación de eventos en salas múltiples y auditorios y otros espacios de eventos, a demanda de la Corporación Ruta N Medellín.</li> <li>Ejecución de los procesos de facturación, cartera y gestión de compras necesarios para los proyectos de la Corporación Ruta N Medellín.</li> <li>Apoyar el proceso contable y fiscal de la Corporación Ruta N.</li> <li>Apoyo técnico a los procesos administrativos y financieros del portafolio Gestionar de la Corporación.</li> <li>Apoyo a la implementación de los estándares de gestión documental según el modelo integrado de planeación y gestión y apoyo operativo al trámite documental del archivo central e histórico.</li> <li>Apoyar el proceso de compras del portafolio gestionar de la Corporación, específicamente en el marco del programa ruta del emprendimiento de los centros del Valle del Software.</li> <li>Apoyar el proceso contable y fiscal del portafolio gestionar de la Corporación, específicamente en el marco del programa ruta del emprendimiento de los centros del Valle del Software.</li> <li>Apoyo técnico a los procesos administrativos y de tesorería del portafolio gestionar de la Corporación, específicamente en el marco del programa ruta del emprendimiento de los centros del Valle del Software.</li> <li>Apoyar el proceso de gestión documental del portafolio Gestionar de la Corporación, específicamente en el marco del programa Ruta del Emprendimiento de los Centros del Valle del Software.</li> <li>Acompañar las actividades administrativas asociadas a la Secretaría General, Gestión Documental y Gestión Transparente y en las diferentes plataformas de la Corporación.</li> <li>Proveer los servicios de mantenimiento a equipos, amoblamiento y espacios de la Corporación Ruta N</li> </ul>

El costo total de los contratistas de apoyo a la gestión según la información contractual evidenciada asciende a \$1.049.646.221.

### 16. Vacaciones

Se evidencia el cuadro control de vacaciones acumuladas al 31 de diciembre de 2023 de los colaboradores de la Corporación, identificándose lo siguiente:

Portafolio	Nombre	Días Pendientes	Nivel de Criticidad
Gestionar	Virmar Yessid David Valle	38	Alto
Gestionar	Leidy Julieth Marin Orozco	28	Alto
Negociar	Angie Alexandra Rodriguez Valero	26	Alto
PMO	Catalina Maria Corrales Mesa	23	Alto
Dirección	Yefersom Mendez Serrano	21	Medio
Gestionar	Diana Carolina Vanegas Ruiz	20	Medio
Crear	Alejandro Hincapie Baena	20	Medio
Gestionar	Martha Cecilia Betancur Rua	19	Medio
Dirección	Gina Paola Pimienta Avendaño	15	Bajo
PMO	Laura Melissa Causado Alvarez	15	Bajo
Gestionar	Lediz Rocio Valencia Garcia	15	Bajo
Estrategia	Fredy Alexander Cuspoca Chaparro	15	Bajo
Transformar	Edwin Segundo Cubides Rojas	15	Bajo
Otros colaboradores con vacaciones pendientes		<15 días	Bajo

De acuerdo con la información evidenciada se recomienda establecer un indicador de vacaciones para la Corporación y hacer seguimiento a su cumplimiento en Comité Directivo en pro de disminuir el pasivo por concepto de vacaciones.

#### DETALLE DEL RESULTADO:

**OBSERVACIÓN:**

La auditoría de austeridad y eficiencia en el gasto público del Trimestre IV de 2023 identifica los siguientes puntos de revisión:

- a. Al 31 de diciembre de 2023 la Corporación presenta un déficit por \$3.624.984.796, situación desfavorable para las finanzas de la Corporación. Dentro de la información financiera observada el gasto operacional de la corporación asciende a \$9.265.617.433, estos gastos absorben el resultado positivo entre los ingresos por prestación de servicios y sus costos.

	<p>Se recomienda analizar el sistema de costeo de la Corporación incorporando el gasto corporativo y realizar análisis financieros mediante la proyección de escenarios en aras de la toma de decisiones oportunas.</p> <p>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 diciembre de 2023 en las modificaciones y adiciones presupuestales.</p> <p>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.</p> <p>d. Se evidencian colaboradores de la Corporación con más de 15 días de vacaciones, se recomienda comenzar un proceso concertado para que estos empleados saquen estos días en el menor tiempo posible y ajustado a las políticas vigentes.</p> <p>e. Se ha dado cumplimiento a los pagos de seguridad social de manera oportuna de acuerdo con la normatividad aplicable.</p> <p>f. Se identifican debilidades en lineamientos operativos que definan las responsabilidades de dichos controles sobre el Plan Anual de Adquisiciones.</p>
<b>CONDICIÓN:</b>	<p>Se debe hacer un análisis del apalancamiento de la operación en contratos de convenio de tal manera que estos no afecten la salud financiera para la Corporación.</p> <p>Se cumplen con las directrices establecidas para el manejo de la austeridad, el control y la racionalización del gasto público, sin embargo, se deben hacer análisis prospectivos en escenarios donde no se reciban las expectativas con respecto a transferencias.</p>
<b>CAUSA:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se tienen controles efectivos tanto en el cumplimiento normativo como en la gestión presupuestal.</li> </ul>

FORMATO  
**INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA**




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

Página 13 de 13

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se cumple con los procedimientos internos establecidos de seguimiento, monitoreo y control de gestión, sin embargo se recomienda revisar la efectividad de estos controles.</li> <li>Se cumple con lo establecido en la normatividad vigente aplicable frente a la seguridad social e incapacidades.</li> </ul>
<b>RECOMENDACIONES:</b>	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.
<b>MEDICIÓN DEL RIESGO: (MATERIALIZACIÓN)</b>	<p style="text-align: center;"><b>Moderado</b></p> <p style="text-align: center;"><i>(Implementar programas y medidas de seguridad, protección de activos y prevención de pérdidas)</i></p>
<b>MEDICIÓN DEL CONTROL:</b>	Efectivo con respecto a los controles establecidos actualmente
<b>ASPECTOS A RESALTAR:</b>	La oportunidad y calidad en la entrega de la información por parte de los responsables.
<b>CONCLUSIONES:</b>	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 IV de 2023. Sin embargo, se recomiendan afinar controles con respecto al resultado desfavorable del ejercicio 2023.

Cordialmente,

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

<b>Elaboró</b>		<b>Revisó</b>		<b>Aprobó</b>	
	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