

**TIPO DE INFORME: PRELIMINAR \_\_\_/FINAL \_\_x\_\_**

<b>FECHA DE AUDITORIA: 26 octubre de 2023</b>	
<b>NOMBRE DEL PROCESO Y/O UNIDAD AUDITABLE: Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, Trimestre II 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 ESPECIFICOS:</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 II 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 II del 2023, presentando la información correspondiente del período comprendido entre el 01 de abril y el 30 de junio de 2023</p>

<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 – Contratista 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>	<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 de apoyo y Jefe de la Dirección de Control Interno.
<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>	La Dirección de Control Interno, llevó a cabo la auditoría de ley a la “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, Trimestre II 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.  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:  <b>1. Presupuesto de Gastos al 30 de junio de 2023</b>

Presupuesto inicial	Adiciones	Traslados débito y crédito	Presupuesto definitivo
8.077.314.812	58.154.147.370	9.300.826.930	<b>66.231.462.182</b>

Los rubros presupuestales por programa se han ejecutado en promedio al 30 de junio así:

Programa	Porcentaje de ejecución (*)
Necesidades y retos	32%
Funcionamiento	43%
Desarrollo	46%
Atracción	71%

(\*) Datos calculados por el auditor considerando la información suministrada.

**Para el programa de “Atracción”** con un porcentaje de ejecución del 71% los recursos se han ejecutado en los siguientes proyectos:

Proyecto	Total ejecución (*)
Apoyo Al Acceso A Mercados Internacionales	108.367.236
Billón Para Reactivación Económica Y Valle Del Software Cie	174.028.584
Investigación Innovación Y Retos De Ciudad	2.326.731.405
Fortalecimiento De Las Áreas Priorizadas	182.965.200
Fortalecimiento De Procesos Digitales En Las MiPymes	12.563.410
Fortalecimiento Ecosistema Emprendimiento Base Tecnológica	1.022.642.535
General (Gastos Generales)	1.186.311.630
Internacionalización Empresarial	13.865.718
Plan CT+I	10.364.547
Transformación Económica Para La 4ta Revolución Industria	13.802.400
<b>Total Ejecutado Programa Atracción</b>	<b>5.051.642.665</b>
Total Pagado al 30 de junio de 2023	1.783.499.424
Porcentaje pagado al 30 de junio de 2023 (*)	35%

(\*) Datos calculados por el auditor considerando la información suministrada.

Observación:

Al 30 de junio el programa Atracción tiene recursos comprometidos de caja por valor de \$3.268.143.241 que equivalen al 65% del monto ejecutado.

El **Programa de “Funcionamiento”** con un porcentaje de ejecución del 43%, se evidencia la siguiente ejecución:

(\*)

Centro de Costos	Total ejecución	Porcentaje de participación
Administración y Operación	4.264.083.926	60%
Honorarios	832.643.775	12%
Nómina	704.846.504	10%
Capacitación	298.276.886	4%
PETI	294.600.576	4%
Arrendamientos	253.823.338	4%
Gastos Generales	118.444.851	2%
Conectividad	96.473.842	1%
Dirección Ejecutiva	55.783.851	1%
Gestión Documental	48.310.350	1%
Seguros	47.828.107	1%
Bienestar	38.815.794	1%
Gastos Financieros	33.109.259	0%
SST	17.435.775	0%
Equipo Técnico	13.956.907	0%
Compras	9.026.610	0%
Mantenimientos	1.249.500	0%
Total Programa de Funcionamiento ejecutado al 30 de junio	7.128.709.851	

(\*) Datos calculados por el auditor considerando la información suministrada.

Los centros de costos con mayor ejecución en el programa de “Funcionamiento” son Administración y Operación con una participación del 60%, cuyos componentes son: cuota de administración por \$3.179.715.831, impuesto predial por \$834.860.000 y servicio de aseo por \$249.508.095.

Lo anterior seguido de rubros como Honorarios con una participación del 12% y Nómina con e 10%.

## 2. Presupuesto de Ingresos al 30 de junio de 2023

Presupuesto inicial	Adiciones	Presupuesto definitivo
8.077.314.812	58.154.147.370	<b>66.231.462.182</b>

Es importante indicar que al 30 de junio de 2023 se encuentra conciliado así: Saldo inicial + Adiciones = Presupuesto Definitivo de ingresos y gastos.

Al 30 de junio el presupuesto de ingresos está ejecutado al 92%, de los cuales se ha generado flujo de caja por valor de \$49.450.721.383 que corresponde al 75% con respecto al presupuesto revisado a la fecha de corte antes enunciado.

(\*)

Nombre	Valor Presupuestal	Porcentaje de Participación
Contratos y convenios interadministrativos	15.626.166.563	24%
Capitalización	14.842.974.212	22%
Transferencias Alcaldía de Medellín	10.538.163.825	16%
EPM Convenio	5.755.025.206	9%
Torre C	4.198.479.702	6%
FIDUPREVISORA COV.FP44842-256-201	2.500.000.000	4%
RF Recursos Propios	2.232.572.603	3%
Landing Torre A y B	2.225.821.909	3%
Reintegros y aprovechamientos	2.179.840.858	3%
Superávit fiscal(RECURSOS PROPIOS)	2.140.248.403	3%
Cancelación de Reservas	944.458.921	1%
Mecanismos de Financiación	687.959.910	1%
Locales	632.405.305	1%
Lote Arrendamientos	550.983.688	1%
RF (Postobón, Donaciones, Convenios, entre otros.)	400.041.117	1%
Donación	340.468.481	0%
4IR (Convenio/ MinTic /Membrecías)	219.451.077	0%
Recursos Propios	142.158.725	0%
Eventos	30.000.000	0%
BID Inspiramed	19.607.454	0%
Ruta Naranja	16.681.223	0%
Think Tank Del Programa Digital Future Society	7.953.000	0%
<b>Total Presupuesto de Ingresos</b>	<b>\$66.231.462.182</b>	

(\*) Datos calculados por el auditor considerando la información suministrada.

### 3. Evaluación de Control en Modificaciones Presupuestales

#### 3.1. Modificaciones

Acto Administrativo	Fecha	Firma de preparado	Firma de revisado	Firma de Director Ejecutivo	Directora de Operaciones
MP – APV N.008	04/04/2023	✓	✓	✓	N/A
MP – APV N.009	04/04/2023	✓	✓	✓	N/A
MP – APV N.010	19/04/2023	✓	✓	✓	N/A
MP – APV N.011	30/04/2023	✓	✓	✓	N/A
MP – APV N.012	02/05/2023	✓	✓	✓	N/A
MP – APV N.013	02/05/2023	✓	✓	✓	N/A
MP – APV N.014	02/05/2023	✓	✓	✓	N/A
MP – APV N.015	31/05/2023	✓	✓	✓	N/A
MP – APV N.016	30/06/2023	✓	✓	✓	✓

#### 3.2. Traslados

Acto Administrativo	Fecha	Firma de preparado	Firma de revisado	Firma de Director Ejecutivo	Directora de Operaciones
MP Traslado	30/04/2023	✓	✓	✓	N/A
MP Traslado	31/05/2023	✓	✓	✓	N/A
MP Traslado	28/06/2023	✓	✓	✓	N/A
MP Traslado	30/06/2023	✓	✓	✓	✓

#### Observación:

Se evidencia la efectividad de los controles de revisión y autorización por parte del Gerente Financiero y el Ordenador del Gasto al 30 de junio de 2023.

#### 4. Matriz de Riesgos Proceso Presupuestal

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

#### 5. Pago de horas extras

Durante el trimestre II de 2023 se realizaron los siguientes pagos de horas extras:

Colaborador	Abril	Mayo	Junio
Méndez Serrano Yefersson	\$794.201	\$978.536	\$1.141.853

Se evidencia la información soporte de los comprobantes de pago y el control de la información día a día debidamente firmado por el Director Ejecutivo de la Corporación.

### 6. Incapacidades

Para el Trimestre II de 2023 se causó gasto por incapacidades por valor de \$3.493.978 de 6 colaboradores y 11 días en total. Así mismo, se evidenció el pago por parte de la EPS SURA a la Corporación por concepto de incapacidades \$9.744.845.

### 7. Seguridad Social

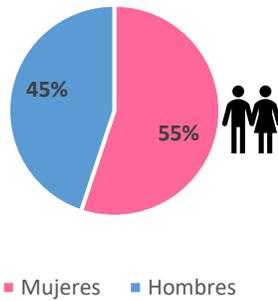
Se evidencian los aportes a la Seguridad Social de la Corporación mediante Planillas de pago para el Trimestre II de 2023, así:

Número de Planilla	Periodo de Cotización	Periodo de Servicio	Total Afiliados	Total Pagado
64546704	Junio 2023	Julio 2023	51	186.530.700
63899002	Mayo 2023	Junio 2023	48	189.490.200
63168276	Abril 2023	Mayo 2023	48	189.729.000

### 8. Planta de Personal

Al 30 de junio la Corporación tiene 49 colaboradores activos de su Planta de personal aprobada; esto es el 73% de la Planta.

El 55% son mujeres y el 45% son hombres conservándose así una equidad de género.



Indicadores Poblamiento Gestión Humana	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	<b>Planta aprobada empleados</b>	<b>67</b>	<b>67</b>	<b>67</b>	<b>67</b>	<b>67</b>
Planta aprobada aprendices	3	3	3	3	3	3
<b>Empleados activos</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>47</b>	<b>48</b>	<b>47</b>	<b>49</b>
Mujeres	25	25	24	24	24	27
Hombres	23	23	23	24	23	22
Ingresos	0	0	0	1	1	5
Retiros	0	1	0	2	1	3
Índice de rotación	1,96%	6,06%	4,26%	0,00%	0,00%	0,00%
Vacantes	19	19	20	19	20	18

El índice de rotación de personal de la Corporación ha disminuido a un cero por ciento en el Trimestre II de 2023.

Durante abril, mayo y junio se realizaron los siguientes ingresos y retiros:

### 8.1. Ingresos:

Apellidos	Nombres	Fecha Ingreso	Nombre Cargo
Calvo Londoño	Jorge Mario	17/04/2023	Director Ejecutivo
Vega Ordoñez	Humberto	05/05/2023	Desarrollador De Soluciones CT+I Nivel 5
Sierra González	María Isabel	26/06/2023	Desarrollador De Soluciones CT+I Nivel 5
Foliaco Mora	Gladys Carolina	27/06/2023	Desarrollador De Soluciones CT+I Nivel 4
Acevedo Quintero	Yulieth	28/06/2023	Desarrollador De Soluciones CT+I Nivel 4

López Escobar	Ana Mercedes	05/06/2023	Aprendiz
Builes Bernal	Daniela	05/06/2023	Aprendiz

## 8.2. Retiros:

Apellidos	Nombres	Fecha Ingreso	Nombre Cargo	Egreso
Hernández	Luis Fernando	01/11/2022	Desarrollador De Soluciones CT+I Nivel 1	15/04/2023
Castaño Pérez	Iván Darío	13/04/2021	Director Ejecutivo	16/04/2023
Quiñonez Osorio	Pablo Esteban	05/08/2021	Desarrollador De Soluciones CT+I Nivel 4	04/05/2023
Calle Fernández	Ana María	06/04/2015	Desarrollador De Soluciones CT+I Nivel 3	15/06/2023
Zuluaga Rendon	Diana Cecilia	01/02/2021	Desarrollador De Soluciones CT+I Nivel 5	23/06/2023
Calvo Londoño	Jorge Mario	17/04/2023	Director Ejecutivo	28/06/2023

Observación: Se evidencia el control de la información por parte del proceso de Talento Humano de la Corporación.

## 9. Información financiera

Al 30 de junio de 2023 la información del Estado de Resultados de la Corporación es la siguiente:

Cuenta Contable	Nombre	Saldo al 30/06/2023	
<b>Ingresos:</b>			
4390	Administración de Proyectos	3.665.326.620	
4428	Donaciones Postobón	10.542.000	
4802	Intereses, rendimientos inversiones, rendimientos por préstamos.	2.089.040.029	
4806	Ajuste por diferencia en cambio	223.870	
4808	Arrendamiento celdas de parqueo, Torre C, auditorios, locales, landing	4.139.816.822	
4830	Reversión de Deterioro	94.248	
<b>Total Ingresos al 30 de junio de 2023:</b>		<b>9.905.043.589</b>	
<b>Egresos:</b>			
5101	Sueldos y salarios	142.737.565	

FORMATO  
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

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

Página 10 de 13

5102	Contribuciones imputadas	995.000	
5103	Contribuciones efectivas	20.414.674	
5104	Aportes sobre la nómina	4.566.100	
5107	Aportes sociales	7.977.134	
5108	Bienestar social, capacitación y viáticos	27.631.030	
5111	Generales: Administración P.H. \$1.336.837.096 Honorarios Serv. Prof. \$188.187.871 Arrendamiento de cómputo y comunicación \$147.971.733 Arrendamiento construcciones y edificaciones \$140.396.264 Aseo y vigilancia \$91.610.960 Cloud Computing \$79.975.929 Seguro de cumplimiento \$44.175.206 Internet \$26.036.632 Revisoría Fiscal \$24.859.134 Otros valores inferiores.	2.160.828.752	
5120	Impuestos, contribuciones y tasas Impuesto predial \$721.053.430	998.519.438	
5360	Depreciación Propiedades Planta y E	66.643.727	
5362	Depreciación de Propiedades de Inv.	330.611.724	
5366	Amortización de activos intangibles	103.524.840	
5802	Comisiones bancarias	100.617	
5821	Impuesto a las ganancias	5.784.000	
5890	Gastos Diversos	9.156.252	
7906	Servicios de investigación científica y Tecnología: Comisiones, honorarios y servicios \$3.972.242.870 Contratos de administración \$3.040.270.326 Sueldos y salarios \$1.320.968.030 Prestaciones sociales \$905.413.968 Otros valores inferiores.	9.519.656.724	
<b>Total Egresos al 30 de junio de 2023</b>		<b>13.399.147.576</b>	
<b>Resultado del Ejercicio (Déficit)</b>		<b>-3.494.103.987</b>	

Observación: De acuerdo con la información suministrada la Corporación presenta un déficit de 3.494.103.987 que deben ser analizados bajo una mirada de costos por servicios de investigación científica y tecnológica en los proyectos que ejecuta Ruta N. Para el análisis más profundo de la información financiera para el tercer

	<p>trimestre en este informe se abordarán reuniones con la PMO de la Corporación y el Gerente Financiero en aras de identificar la causa raíz del déficit.</p> <p><b>10. Matriz de Riesgos proceso contable</b></p> <p>Se cuenta con la matriz de riesgos actualizada y los controles correspondientes a la rendición y preparación de la información con efectivos.</p>
<b>OBSERVACION:</b>	<p><b>DETALLE DEL RESULTADO:</b></p> <p>La auditoría de austeridad y eficiencia en el gasto público del Trimestre II de 2023 identifica los siguientes puntos de revisión:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Al 30 de junio el programa Atracción tiene recursos comprometidos de caja por valor de \$3.268.143.241 que equivalen al 65% del monto ejecutado.</li> <li>b. Existe equivalencia entre el ingreso y el gasto presupuestado por \$66.231.462.182. (Saldo inicial + Adiciones = Presupuesto Definitivo de ingresos y gastos.)</li> <li>c. Se evidencia la efectividad de los controles de revisión y autorización por parte del Gerente Financiero y el Ordenador del Gasto al 30 de junio de 2023.</li> <li>d. 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.</li> <li>e. Se evidencia el control de la información por parte del proceso de Talento Humano de la Corporación.</li> </ul> <p>De acuerdo a lo anterior, desde la Dirección de Control Interno se califica el riesgo como bajo ( ) y se clasifica la gestión como “EFECTIVA”.</p>

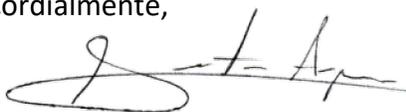
FORMATO  
**INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA**

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

Página 12 de 13

<b>CONDICIÓN:</b>	Se evidencia el adecuado control presupuestal y la toma de decisiones para controlar el gasto, sin embargo se debe hacer un análisis del costo para el control financiero. Se cumplen con las directrices establecidas para el manejo de la austeridad, el control y la racionalización del gasto público.
<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> <li>• Se cumple con los procedimientos internos de seguimiento, monitoreo y control de gestión.</li> <li>• Se cumple con lo establecido en la normatividad vigente aplicable frente a las horas extras, 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 en el apartado de “Observaciones”
<b>MEDICIÓN DEL RIESGO: (MATERIALIZACIÓN)</b>	Bajo
<b>MEDICIÓN DEL CONTROL:</b>	Efectivo
<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 II de 2023.

Cordialmente,



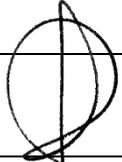
**ANDRES SANTIAGO ARROYAVE ALZATE**

Jefe de la Dirección de Control Interno  
 Dirección de Control Interno  
 Corporación Ruta N Medellín

FORMATO  
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

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

Página 13 de 13

<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