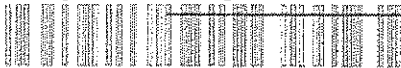




AL CONTESTAR CITE ESTE NÚMERO 2017015723-T

Remite: OFICINA DE CONTROL INTERNO

Tipo Doc: MEMORANDO



Fecha: 20/11/2017 17:19:40.0



MEMORANDO INTERNO

OCI2600 – 244

20/11/2017

PARA: CARLOS ALBERTO CASTILLO MORA
Coordinador Grupo de Presupuesto

DE: Oficina de Control Interno

ASUNTO: Remisión Informe de Auditoría al proceso de Gestión Presupuestal

Atentamente remito el informe de auditoría al proceso de Gestión Presupuestal; dicho informe fue desarrollado cumpliendo los criterios de independencia y objetividad atribuibles a la actividad de Auditoría Interna, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la Entidad.

Por lo anterior, se remite el citado informe, con el fin de que se planteen acciones para y subsanar y eliminar las deficiencias, diligenciando el Plan de Mejoramiento adjunto y remitiéndolo a esta Oficina a más tardar el 4 de diciembre de 2017.

Cordialmente,


LUZ ALBA SANCHEZ SANCHEZ

Jefe Oficina de Control Interno

Copia:


Gloria Patricia Rincon Mazo – Vicepresidenta Financiera.
Mónica Maloof Arias – Jefe Oficina Asesora de Planeación.
Gerardo Gutiérrez Castro – Jefe (E) Oficina de Riesgos.

Anexo: Informe de Auditoría en once (11) folios.
Formato F263 Plan de Mejoramiento en un (1) folio.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior



Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
PBX: 382 16 70

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 1 de 11		

**INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y
ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR - ICETEX**

PROCESO AUDITADO: PROCESO DE GESTIÓN PRESUPUESTAL

OFICINA DE CONTROL INTERNO

BOGOTÁ D.C., OCTUBRE DE 2017



Código: F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 2 de 11		

TABLA DE CONTENIDO

1. PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR
2. OBJETIVO GENERAL
3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS
4. FUNDAMENTOS LEGALES
5. ALCANCE
6. SITUACIONES ENCONTRADAS
7. RECOMENDACIONES

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 3 de 11		

1. PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR

Proceso de Gestión Presupuestal

2. OBJETIVO GENERAL


Evaluar el cumplimiento de la normatividad aplicable y lineamientos internos para la composición, aprobación, desagregación, modificación y seguimiento del presupuesto del ICETEX en la Vigencia 2017.

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar la composición, aprobación, modificación, registro, ejecución y seguimiento del presupuesto anual de acuerdo a lo dispuesto en el Acuerdo 001 de 2006 (Estatuto de Presupuesto del ICETEX).
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones del PAC (Plan Anual Mensualizado de Caja).
- Evaluar la concordancia de las cifras de la ejecución presupuestal, frente a lo registrado contablemente.


4. FUNDAMENTOS LEGALES

- Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.
- Ley 1002 de 2005: Por la cual transformó al ICETEX en una Entidad Financiera de Naturaleza Especial, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, vinculada al Ministerio de Educación Nacional.
- Ley 1712 de 2014: Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones.
- Acuerdo 001 de 2006: por el cual se aprueba el Estatuto de Presupuesto del ICETEX, como Entidad Financiera de Naturaleza Especial.
- Decreto 943 de 2014: Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno (MECI).
- Proceso Interno ICETEX de Gestión Presupuestal A2-1.

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 4 de 11		

5. ALCANCE

Evaluar el proceso de ejecución presupuestal entre el 1 de enero al 31 de agosto de 2017.

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 5 de 11		

6. SITUACIONES ENCONTRADAS

1. Aplicación de Modificación del presupuesto y Oportunidad de Expedición de Actos administrativos.


La Oficina de Control Interno efectuó revisión a las modificaciones de presupuesto realizadas en la vigencia 2017, evidenciando lo siguiente: mediante Acuerdo 001 de Junta Directiva del 31 de enero de 2017 *“por el cual se aprueba unas Modificaciones al Presupuesto Anual del ICETEX, como Entidad Financiera de Naturaleza Especial, aprobado mediante el Acuerdo 061 del 02 de diciembre de 2016, para la vigencia 2017”* y según la Resolución 1006 del 9 de junio de 2017 *“por la cual se actualiza la Resolución 076 de 2017, mediante la cual se aprobó la desagregación del Acuerdo del Presupuesto Anual 2017”*, de lo anterior se observó que solo hasta el 9 de junio de 2017 se desagrega la modificación de adición (Acuerdo 001 del 31 de enero de 2017); por lo anterior no se tuvo en cuenta lo que dispone el artículo 28° del Estatuto de Presupuesto, el cual señala en lo referente a Modificación de Adición, así: *“... Una vez aprobada la solicitud, el Representante Legal deberá actualizar la resolución del presupuesto anual”*.

Observó esta Auditoría que el presupuesto se venía ejecutando sin que existiera Acto Administrativo de desagregación del presupuesto, el cual se legalizó con la Resolución 1006 hasta 9 de junio del 2017.

Recomendación: Establecer controles con el fin legalizar oportunamente mediante Actos Administrativos la desagregación del presupuesto.

2. Inconsistencia de las modificaciones frente a los actos administrativos: Esta auditoría efectuó revisión a los valores de la apropiación en los informes de seguimiento de ejecución presupuestal entre los meses de enero a agosto de 2017, los cuales no reflejan las modificaciones de adición y traslado aprobadas e incorporadas mediante las Resoluciones 0076 del 27 de enero, 1006 y 1007 del 9 de junio y 1298 del 28 de julio de 2017, como se observa a continuación:

Código Rubro	Nombre Rubro	Resolución 0076 26/01/2017	Apropiación 31/01/2017	Diferencia Frente Resolución 0076	Apropiación 31/02/2017	Diferencia Frente Resolución 0076
IF1	Disponibilidad inicial	32.563,15	77.055,41	-44.492,26	77.055,41	-44.492,26
IF230003	Aporte admón. Y mantenimiento COL-MAC	737,60	999,37	-261,77	999,37	-261,77
IG311002	Gastos generales	37.461,71	37.723,48	-261,77	37.723,48	-261,77
IG313003	Transferencias corrientes	51.100,30	51.134,30	-34,00	51.134,30	-34,00
IG331610 010010	Fondos sostenibilidad crédito educativo	20.568,10	62.626,37	-42.058,26	62.626,37	-42.058,26

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 6 de 11		

Código Rubro	Nombre Rubro	Resolución 0076 26/01/2017	Apropiación 31/01/2017	Diferencia Frente Resolución 0076	Apropiación 31/02/2017	Diferencia Frente Resolución 0076
IG331610 010990	Recursos crédito educativo (DART)	318.191,20	318.191,20	-	318.191,20	-
IG331610 015002	Postgrado país	120.363,07	120.363,07	-	120.363,07	-
IG33161 0015003	Postgrado exterior	114.441,79	114.441,79	-	114.441,79	-


Cifras Expresadas en millones

Código Rubro	Nombre Rubro	Resolución 0076 26/01/2017	Apropiación 31/03/2017	Diferencia Frente Resolución 0076	Apropiación 30/04/2017	Diferencia Frente Resolución 0076
IF1	Disponibilidad inicial	32.563,15	77.055,41	-44.492,26	77.055,41	-44.492,26
IF230003	Aporte admón. Y mantenimiento COL-MAC	737,60	999,37	-261,77	999,37	-261,77
IG311002	Gastos generales	37.461,71	37.723,48	-261,77	37.723,48	-261,77
IG313003	Transferencias corrientes	51.100,30	51.134,30	-34,00	51.134,30	34,00
IG331610 010010	Fondos sostenibilidad crédito educativo	20.568,10	62.626,37	-42.058,26	62.626,37	-42.058,26
IG331610 010990	Recursos crédito educativo (DART)	318.191,20	318.191,20	-	318.191,20	-
IG331610 015002	Postgrado país	120.363,07	120.363,07	-	120.363,07	-
IG33161 0015003	Postgrado exterior	114.441,79	114.441,79	-	114.441,79	-

Cifras Expresadas en millones

Código Rubro	Nombre Rubro	Resolución 0076 26/01/2017	Apropiación 31/05/2017	Diferencia Frente Resolución 0076	Resolución 1298 28/07/2017	Apropiación 31/08/2017	Diferencia Frente Resolución 1298
IF1	Disponibilidad inicial	32.563,15	77.055,41	-44.492,26	77.055,41	77.055,41	-
IF230003	Aporte admón. mantenimiento COL-MAC	737,60	999,37	-261,77	999,37	999,37	-
IG311002	Gastos generales	37.461,71	37.723,48	-261,77	37.723,48	37.723,48	-
IG313003	Transferencias corrientes	51.100,30	51.134,30	-34,00	51.134,30	51.134,30	-
IG331610 010010	Fondos sostenibilidad crédito educativo	20.568,10	20.568,10	-	20.568,10	20.568,10	-
IG331610 010990	Recursos crédito educativo (DART)	318.191,20	360.249,47	-42.058,26	-	-	-
IG331610 015002	Postgrado país	120.363,07	120.363,07	-	100.388,78	98.377,71	2.011,07
IG33161 0015003	Postgrado exterior	114.441,79	114.441,79	-	80.760,45	82.771,52	-2.011,07

Cifras Expresadas en millones

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 7 de 11		

Por lo anterior se observa que la información de los informes de ejecución presupuestal presenta inconsistencias; toda vez que, al cotejar los valores de las apropiaciones de cada uno de los rubros presupuestales, frente a los Actos Administrativos citados, presentan diferencias.


Recomendación: Se recomienda a la Coordinación de Presupuesto, determinar controles para la incorporación de información al sistema con el fin de que los valores de las apropiaciones sean conscientes frente a los actos administrativos de desagregación.

3. Información de la ejecución presupuestal frente a los registros contables: La Oficina de Control Interno efectuó verificación a los valores reportados en el Informe de seguimiento de ejecución presupuestal con corte 31 de agosto de 2017, teniendo en cuenta la base de datos de presupuesto, frente a lo reportado contablemente en la misma fecha de corte, observando lo siguiente:

Rubro	Valor Ejecución 31/08/2017	Valor Base de Datos	Valor Registros Contables	Diferencia Registros Contables - Bases de Datos	Diferencia Registros Contables - Informe Ejecución	Diferencia Bases de Datos - Informe Ejecución
IG311002003050002 impuesto de vehículos	343.000	343.000	343.000	-	-	-
IG311002003050003 impuesto predial	106.795.838	106.795.838	106.795.838	-	-	-
IG311002004001003 adquisición software	-	-	-	-	-	-
IG311002004001004 audiovisuales y accesorios	9.830.000	9.830.000	9.830.000	-	-	-
IG311002004001009 equipo de cafetería	-	-	-	-	-	-
IG311002004001025 otras compras de equipos	-	-	-	-	-	-
IG311002004004001 combustibles y lubricantes	17.727.824	17.727.824	17.727.824	-	-	-
IG311002004004023 otros materiales y suministros	17.969.000	17.969.000	17.969.000	-	-	-
IG311002004005007 servicio sistema de seguridad	437.148.637	437.148.637	437.148.637	-	-	-
IG311002004005008 servicio de aseo y cafetería	430.929.977	430.898.168	421.581.909	-9.316.260	-9.348.069	-31.809

Igualmente, en revisión efectuada con corte a 31 de mayo de 2017, se evidenciaron las siguientes diferencias, las cuales algunas se subsanaron.

Rubro	Valor Ejecución 31/05/2017	Valor Base de Datos	Valor Registros Contables	Diferencia Registros Contables - Bases de Datos	Diferencia Registros Contables - Informe Ejecución	Diferencia Bases de Datos - Informe Ejecución
IG311002003050002 impuesto de vehículos	343.000	343.000	343.000	-	-	-
IG311002003050003 impuesto predial	90.828.612	93.294.859	106.505.688	13.210.829	15.677.076	2.466.247

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 8 de 11		


Rubro	Valor Ejecución 31/05/2017	Valor Base de Datos	Valor Registros Contables	Diferencia Registros Contables - Bases de Datos	Diferencia Registros Contables - Informe Ejecución	Diferencia Bases de Datos - Informe Ejecución
IG311002004001003 adquisición software	-	-	-	-	-	-
IG311002004001004 audiovisuales y accesorios	-	-	-	-	-	-
IG311002004001009 equipo de cafetería	-	-	-	-	-	-
IG311002004001025 otras compras de equipos	-	-	-	-	-	-
IG311002004004001 combustibles y lubricantes	4.247.383	4.247.383	4.247.383	-	-	-
IG311002004004023 otros materiales y suministros	10.971.800	10.971.800	10.971.800	-	-	-
IG311002004005007 servicio sistema de seguridad	19.877.983	19.877.983	19.877.983	-	-	-
IG311002004005008 servicio de aseo y cafetería	169.832.325	169.806.376	169.806.378	2	25.947	25.949

Por lo anterior, Teniendo en cuenta que la información allegada por la Coordinación Grupo de Presupuesto es única, válida e íntegra para los propósitos del proceso auditor, la revisión efectuada por esta oficina se basó en la consistencia de las cifras entre las dos fuentes información Presupuesto y Contabilidad (Apoteosys) y la cronología y relación de las actividades de los procedimientos A2-1-08 Registro presupuestal de obligaciones y A2-1-10 Análisis contable de causaciones y cuentas por pagar, por lo que se denota que la información registrada en los informes de seguimiento de ejecución presupuestal presenta diferencias frente a la base de datos de registros de órdenes de pago de la Coordinación de Presupuesto y en consecuencia este rubro muestra diferencias frente a lo registrado contablemente en el aplicativo Apoteosys, aclarando que lo registrado contablemente concuerda con cada una de las órdenes de pago reales tramitadas a la fecha de corte, consultadas a través del portal de pagos a proveedores.

Recomendación: Efectuar verificación de la información que alimenta los informes de ejecución presupuestal y la base de datos que es utilizada como control para el Grupo de Presupuesto.

4. Seguimiento Financiero –

4.1. Ejecución del presupuesto frente a lo programado: Se efectuó revisión a la ejecución de los rubros de gastos e inversión, comparando el valor ejecutado frente a lo programado con corte 31 de agosto de 2017, donde se evidencia deficiencias en la gestión por parte de las áreas, relacionado con la ejecución de los compromisos presupuestales, observándose algunos rubros con ejecución inferior al 70%, ejecución superior a lo programado y ejecución de compromisos sin programación

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 9 de 11		

registrada con corte 31 de agosto de 2017 como se observa algunos casos a continuación:

Código	Nombre	Ejecución presupuestal	Programación acumulada	área responsable	% ejecución
IG311001005001003	Fondos administradores de pensiones	782.196.542	770.287.197	SGN - Grupo de Talento Humano	101,5%
IG311001005001005	Administradoras aportes accidentes	36.789.400	35.956.862	SGN - Grupo de Talento Humano	102,3%
IG311002003050002	Impuesto de vehículos	343.000	500.000	SGN - Grupo de Administración de Recursos Físicos	68,6%
IG322004	Sentencias y conciliaciones	39.666.500	188.895.890	PRE - Oficina Asesora Jurídica	21,0%
IG331610015001030	Implantación crédito reservistas de honor	10.290.648	23.243.439	VCC - VOT Programa Crédito Educativo C.E.	44,3%
IG331610015001061	Pregrado país MP remb - nación créditos	57.490.943.164	97.178.184.429	VCC - VOT Programa Crédito Educativo C.E.	59,2%
IG331610031001211	Acces pregr país remb - nación implantac	16.113.535.210	38.038.233.414	VCC - VOT Programa Crédito Educativo C.E.	42,4%
IG331620001001002	Recip.extranj.- profesores invitados	262.413.917	800.000.000	PRE - Oficina de Relaciones Internacionales	32,8%
IG331620001001004	Recip.extranj.- movilidad internacional	715.903.178	591.475.934	PRE - Oficina de Relaciones Internacionales	121,0%
IG331620620040621	Condonaciones 25% matrícula	27.485.177.730	16.860.161.684	VCC - VOT Condonaciones Crédito Educativo C.E.	163,0%
IG331620630705045	Fondo posgrados docentes condonables	26.751.588.883	0	LEY - Nación Fondos MEN	Ejecución no programada
IG331710001	Proyectos líneas de oferta	0	2.000.000.000	VCC - Vicepresidencia de Crédito y Cobranza	0,0%
IG332113020090	Mejoramiento, adecuación y mantenimiento	0	604.944.316	SGN - Grupo de Administración de Recursos Físicos	0,0%
IG332211003004	Nuevo sistema de información core	23.760.000	2.078.020.260	VOT - Dirección de Tecnología	1,1%
IG332550002	Gestion comercial y mercadeo	8.774.513	25.750.000	PRE - Oficina Comercial y de Mercadeo	34,1%
IG332550003	Mejoramiento comercial y mercadeo	41.091.212	100.383.591	PRE - Oficina Comercial y de Mercadeo	40,9%
IG332550004	Servicio de atención al usuario	5.269.066.546	7.548.641.223	PRE - Oficina Comercial y de Mercadeo	69,8%

Teniendo en cuenta lo descrito en el procedimiento A2-1-10 Seguimiento al Presupuesto, que señala lo siguiente; "Evaluar el Cumplimiento de la ejecución del presupuesto frente a la programación del mismo en cada una de la áreas (misionales y de apoyo) de la Entidad y generar alertas para una eventual toma de decisiones por parte de las directivas del

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 10 de 11		

ICETEX”, esta Oficina solicita se indique el seguimiento efectuado con las áreas responsables y las acciones planteadas frente a lo anterior.

Recomendación: se recomienda a la Vicepresidencia Financiera, Oficina Asesora de Planeación y Coordinación de Presupuesto, efectuar seguimiento permanente a las áreas responsables de la ejecución de los compromisos.

5. Disponibilidades Emitidas (CDPs): Se efectuó revisión a los CDPs solicitados y no utilizados parcial o totalmente de cada una de las áreas, encontrando la siguiente situación:


Dependencia Solicitante	CDPS solicitados	Saldo CDP Sin Utilizar
PRE - Oficina Asesora de Comunicaciones	2	62.026.051
PRE - Oficina Asesora de Planeación	1	57.410.000
PRE - Oficina Asesora Jurídica	2	1.921.848
PRE - Oficina Comercial y de Mercadeo	7	524.022.562
PRE - Oficina de Relaciones Internacionales	9	6.725.145.204
SGN - Secretaría General	3	49.128.922
SGN - Grupo de Administración de Recursos Físicos	29	4.788.318.047
SGN - Grupo de Contratación	1	9.000
SGN - Grupo de Talento Humano	13	6.215.528.935
VCC - Dirección de Cobranzas	3	813.234.041
VFN - Vicepresidencia Financiera	1	1.000.000
VFN - Dirección de Contabilidad	1	6.000
VOT - Dirección de Tecnología	65	6.296.252.245
VOT - Grupo de Conciliaciones	2	36.593.059
TOTAL	139	25.570.595.914

Por lo anterior, de acuerdo con el informe de CDPs con corte 31 de agosto de 2017, se observan que 139 CDPs expedidos con más de un mes de anterioridad (precedente al 31 de julio), que no han sido utilizados o lo han sido parcialmente, con un saldo pendiente de liberar por parte de las áreas solicitantes de \$25.570.595.914.

Recomendación: teniendo en cuenta los valores de los CDPs, que se encuentran sin utilizar, es necesario que la Coordinación del Grupo de Presupuesto realice seguimiento permanente, informando a los Líderes, para la oportuna utilización de recursos de los CDPs.

6. Revisión Mapa de Riesgos: La Oficina de Control Interno efectuó revisión a los riesgos, causas y controles determinados en el mapa de riesgos, evidenciando lo siguiente:

- Teniendo en cuenta que en la presente Auditoria, se observaron diferencias entre las apropiaciones detalladas en los informes mensuales y los valores aprobados y

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 11 de 11		

determinados en los Actos Administrativos de desagregación, no se contemplan controles que puedan mitigar, corregir y eliminar estas deficiencias.

- Según la inconsistencia presentada en lo relacionado con la diferencia de la cifra entre el informe de ejecución presupuestal y lo registrado contablemente, se denota que los controles, determinados en el Mapa de Riesgo, no mitigan, ni corrigen y/o eliminan el riesgo R59- *“Generar informes presupuestales internos o externos inconsistentes”*.

Recomendación: se recomienda a la Oficina de Riesgos realizar el respectivo monitoreo, con el área responsable del proceso con el fin de plantear controles que mitiguen, corrijan y/o eliminen las incidencias señaladas.

7. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones se formularon en cada una de las situaciones encontradas.

Informe elaborado por: Adrián Felipe Agudelo Sánchez
Informe aprobado por: Luz Alba Sánchez Sánchez

Código: F263
 Versión: 1
 Fecha: 11/04/2013
 Página 1 de 1

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIAS DE GESTIÓN



AREA: Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología - Oficina Comercial y de Mercadeo - Oficina de Riesgos FECHA DILIGENCIAMIENTO FORMATO: _____

PROCESO	HALLAZGO/OBSERVACION	ACCIONES DE MEJORAMIENTO	FECHA DE INICIO DE LA ACCIÓN	FECHA DE FINALIZACIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
Gestión Presupuestal	se ejecuto presupuesto sin que existiera Acto Administrativo de desagregación del presupuesto				Coordinación Grupo de Presupuesto
	la información de los informes de ejecución presupuestal en las apropiaciones, no reflejan las modificaciones de adición y traslado aprobadas e incorporadas mediante las Resoluciones 0076 del 27 de enero, 1006 y 1007 del 9 de junio y 1298 28 de julio de 2017				Coordinación Grupo de Presupuesto
	La información registrada en los informes de seguimiento de ejecución presupuestal presenta diferencias frente a la base de datos de registros de órdenes de pago de la Coordinación de Presupuesto y en consecuencia este rubro muestra diferencias frente a lo registrado contablemente en el aplicativo Apotelesys				Coordinación Grupo de Presupuesto
	se evidencia deficiencias en la gestión por parte de las áreas, relacionado con la ejecución de los compromisos presupuestales, observándose algunos rubros con ejecución inferior al 70%, ejecución superior a lo programado y ejecución de compromisos sin programación registrada				Vicepresidencia Financiera - Oficina Asesora de Planeación - Coordinación Grupo de Presupuesto
	Se observan que 139 CDPs expedidos con más de un mes de anterioridad no han sido utilizados o lo han sido parcialmente, con un saldo pendiente de liberar por parte de las áreas solicitantes de \$25.570.595.914				Coordinación Grupo de Presupuesto
	Las actividades y controles determinados en el mapa de riesgos no son suficientes para mitigar corregir o eliminar las inconsistencias señaladas en el informe.				Coordinación Grupo de Presupuesto - Oficina de Riesgos.

ELABORADO POR.	NOMBRE _____
	CARGO _____
APROBADO POR.	NOMBRE _____
	CARGO _____

