
 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	<b>INFORME EJECUTIVO</b>	CÓDIGO:	<b>F-AU-12</b>
		VERSIÓN:	<b>01</b>
		VIGENCIA:	<b>2025-06-01</b>
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	CLASIFICACIÓN	<b>IP</b>

<b>Tipo de trabajo</b>	<b>Auditoría Especial</b>		<b>Auditoría Regular</b>	<b>X</b>
<b>Fecha trabajo</b>	Del 2 de septiembre al 18 de noviembre de 2025			
<b>Proceso/Unidad Auditable</b>	PRESUPUESTO			
<b>Equipo auditor</b>	Diego Patarroyo Casallas			
<b>Objetivo Auditoría</b>	Evaluación y seguimiento a la adecuada gestión de riesgos y aplicación de las actividades y controles claves asociados al proceso de presupuesto a través de los procedimientos internos establecidos, así como el cumplimiento de la normatividad legal vigente.			
<b>Alcance</b>	<p>El proceso se evaluará entre el 1 de enero del 2024 y el 30 de junio de 2025 a partir de los siguientes: procesos, procedimientos, manuales, instructivos:</p> <p>Caracterización del proceso</p> <p>Manual de presupuesto</p> <p>P-FI-15_V04 Elaboración, presentación, Presupuesto ingresos y gastos</p> <p>P-FI-16_V06 Solicitud generación y liberación de RP</p> <p>P-FI-20_V04 Autorización y exp. cert. vigencias futuras</p> <p>P-FI-23 V5 Programación, constitución y seguimiento de cuentas por pagar..</p> <p>P-FI-31 - elaboración y consolidación informe de ejecución presupuestal acumulada</p>			

## 1. ASPECTOS RELEVANTES

<b>1.1 Fortalezas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Las directrices generales y metodología para la programación y proyección del presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2024 y 2025 fueron remitidas a todas las áreas y contaban con la metodología detallada para la elaboración del proyecto de presupuesto.</li> <li>- Los CRP y RP fueron registrados en el sistema oportunamente y contaban con los soportes y aprobaciones correspondientes.</li> <li>- Las vigencias futuras fueron gestionadas de acuerdo a lo establecido en el procedimiento.</li> <li>- Los desembolsos/pagos contaban con los documentos soporte y se realizó un seguimiento adecuado por parte del área</li> <li>- Se realizaron las capacitaciones correspondientes a cada área para la realización del proyecto de presupuesto</li> <li>- Se realizaron las conciliaciones al presupuesto de manera oportuna.</li> </ul>
<b>1.2 Oportunidades de mejora</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizar seguimiento a las vigencias futuras con el fin de que no se conviertan en un pasivo significativo en la entidad</li> </ul>
<b>1.2 Posibles causas de las observaciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Demoras en la consolidación de la información por parte de los responsables.</li> <li>- Procedimientos desactualizados e inarticulados entre si</li> <li>- Metas que no se alcanzaron en la vigencia.</li> </ul>

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	<b>INFORME EJECUTIVO</b>	CÓDIGO:	<b>F-AU-12</b>
		VERSIÓN:	<b>01</b>
		VIGENCIA:	<b>2025-06-01</b>
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	CLASIFICACIÓN	<b>IP</b>

	- Inadecuada gestión por parte de los responsables
<b>1.3 Conclusiones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- el proceso de presupuesto ha ejecutado los controles y actividades como se encuentran diseñados.</li> <li>- Se debe seguir fortaleciendo el control sobre la ejecución presupuestal</li> <li>- El proceso cuenta con controles que si bien se encuentran operando, si no se realiza un seguimiento adecuado se puede materializar un riesgo</li> </ul>

## 2. RESUMEN DE LOS RESULTADOS

A continuación, se presenta un resumen de los hallazgos identificados por procedimiento o subunidad auditable y su participación porcentual dentro del total de hallazgos de la auditoría

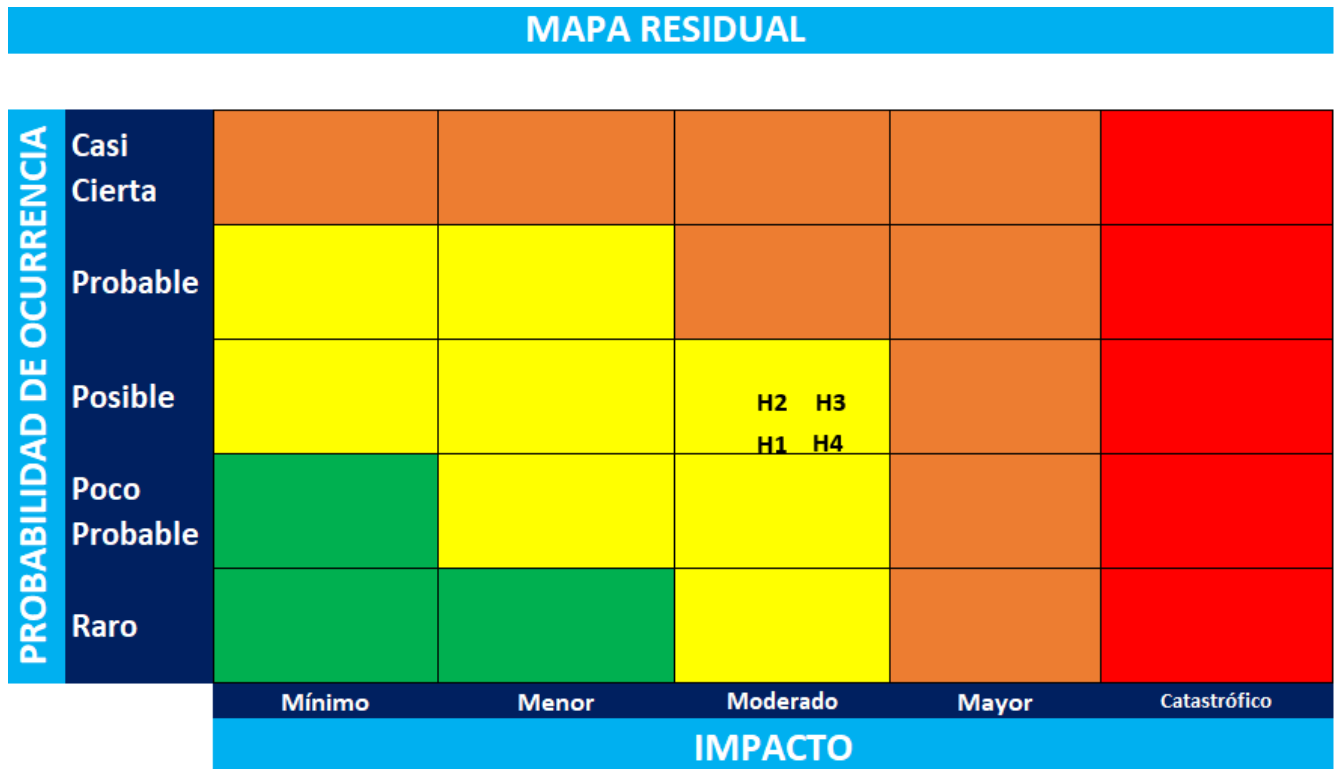
Proceso/ unidad auditable	Procedimiento	Total	%
nómina	Matriz de riesgos del proceso	3	100%
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4</b>	<b>100%</b>

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	<b>INFORME EJECUTIVO</b>	CÓDIGO:	F-AU-12
		VERSIÓN:	01
		VIGENCIA:	2025-06-01
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	CLASIFICACIÓN	IP


**3. DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS DE AUDITORÍA (COLOCAR CRITICIDAD OBSERVACIÓN)**


En el siguiente mapa de calor se presentan los hallazgos identificados en el desarrollo de la auditoría, estos se ubican de acuerdo con su probabilidad e impacto en caso de que llegaran a materializarse




Mapa de criticidad de las observaciones



A continuación, se presentan los resultados del ejercicio de auditoría con el nivel de riesgo residual y de acuerdo a la materialidad de cada situación

PROCESO/UNIDAD AUDITABLE	
	<p><b>Hallazgo 1.</b></p> <p><b>Antigüedad cuentas por pagar</b></p> <p>De acuerdo con la revisión a las cuentas por pagar de funcionamiento de la entidad se observaron saldos pendientes por pago o liberación de saldos correspondientes a vigencias anteriores por valor de \$7.118.963.344,31</p>

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	<b>INFORME EJECUTIVO</b>	CÓDIGO:	F-AU-12
		VERSIÓN:	01
		VIGENCIA:	2025-06-01
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	CLASIFICACIÓN	IP

	<p><b>Hallazgo 2.</b></p> <p><b>Presentación extemporánea del anteproyecto de presupuesto</b></p> <p>De acuerdo con la revisión al anteproyecto de presupuesto, se observó que este se presentó de forma extemporánea teniendo en cuenta lo establecido en el manual de presupuesto se establece que este debe estar consolidado y entregado a la junta directiva antes del 31 de octubre, sin embargo, en la vigencia 2025 al validar el envío este se realizó el 31 de octubre en horas de la noche.</p>
	<p><b>Hallazgo 3.</b></p> <p><b>Modificaciones al presupuesto - Traslados</b></p> <p>De acuerdo con la revisión a las modificaciones realizadas al presupuesto se realizó una muestra de 21 modificaciones realizadas entre el año 2024 y 2025 de las cuales 6 se realizaron mediante memorando cuando el proceso establece que se realice mediante Resolución</p>
	<p><b>Hallazgo 4.</b></p> <p><b>Ejecución presupuestal</b></p> <p>De acuerdo con la revisión a la ejecución presupuestal de las vigencias 2024 y 2025 observando que al 31 de diciembre de 2024 se recaudaron \$723.061.716.785,67 equivalentes al 68% del presupuesto quedando pendientes por recaudar el 32%, así mismo, en el caso de los gastos se comprometieron \$775.732.701.991 equivalentes al 76% quedando pendientes por comprometer el 24%.</p> <p>Para el periodo de septiembre de 2025 se han recaudado \$723.218.049.828,83 equivalentes al 62% del presupuesto quedando pendientes por recaudar el 28%, así mismo, en el caso de los gastos se comprometieron \$718.355.317.029 equivalentes al 66,9% quedando pendientes por comprometer el 33,1%.</p>

#### 4. PLAN DE MEJORAMIENTO

El auditor envió informe final vía LIRA mediante memorando 202511010007773 del 17 de diciembre de 2025.

El auditado cuenta con 8 días hábiles para suscribir el plan de mejoramiento y remitirlo vía memorando a la Oficina de Control Interno. Una vez remitido se sube al aplicativo GRC y se realizará seguimiento de manera periódica.

 <small>Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.</small>	<b>INFORME EJECUTIVO</b>	CÓDIGO:	<b>F-AU-12</b>
		VERSIÓN:	<b>01</b>
		VIGENCIA:	<b>2025-06-01</b>
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	CLASIFICACIÓN	<b>IP</b>

<b>FIRMA DEL INFORME DE AUDITORÍA:</b>		
<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>RESPONSABILIDAD</b>	<b>FIRMA</b>
Orlando Correa Núñez	Asesor con funciones de Control Interno	
Diego Patarroyo Casallas	Auditor Líder	