

INFORME DE GESTIÓN DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORÍAS I TRIMESTRE 2024

El presente informe simplifica la evaluación fiscal del Municipio de Pereira, sus entidades descentralizadas y asimiladas para la vigencia 2024, el cual consolida los resultados del ejercicio auditor efectuado durante el **primer trimestre** de la vigencia 2024 por la Contraloría Municipal de Pereira programado en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial PVCFT 2024.

La Dirección Técnica de Auditorías (DTA) tiene como objeto ejercer la vigilancia y control fiscal sobre los recursos públicos que manejan las entidades del municipio de Pereira. En cumplimiento de las funciones otorgadas por el ordenamiento jurídico colombiano, revisó la gestión presupuestal de las entidades sujetas de control, evaluó el sistema financiero y la contratación, estableciendo hallazgos y conceptuando sobre el manejo dado a los fondos y bienes públicos.

PLAN DE ACCIÓN

La dirección TECNICA DE AUDITORIAS tiene a su cargo dentro del plan de acción de la entidad tres (3) objetivos estratégicos, con cinco (5) objetivos institucionales y 12 actividades, las cuales contiene unas metas e indicadores y a este **primer trimestre** el cumplimiento de este plan es del **79%**.

1. PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL PVCFT 2024

El PVCFT 2024 se adopta a través de la **Resolución No.030 de enero 18 de 2024** *“Por medio de la cual se adopta el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la vigencia 2024”*, se considera importante aclarar que durante el **primer trimestre** de esta anualidad el PVCFT fue modificado mediante **Resolución No.066 de febrero 07 de 2024** *“Por medio de la cual se modifica el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la vigencia 2024”*, con vigencia a partir de la fecha.

Tabla 1. Proyectos de auditoría 2024

Nº PROYECTO	TIPO DE CONTROL	NOMBRE	SUJETO DE CONTROL	DIAS	AUDITORES
1	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Atención DENUNCIAS Alumbardo Navideño Municipio de Pereira Vigencia 2023	MUNICIPIO DE PEREIRA SECTOR CENTRAL	30	2
2	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea Vigencia 2023.	EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A. ESP	15	12
3	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea Vigencia 2023.	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE PEREIRA - EDUP	15	12
4	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea Vigencia 2023.	CORPORACIÓN DEPORTIVA DE PEREIRA - CORDEP	15	12
5	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea Vigencia 2023.	EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. ESP	15	12
6	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión del Municipio de Pereira Vigencia 2023.	MUNICIPIO DE PEREIRA SECTOR CENTRAL	75	5
7	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión empresa de Acueducto y Alcantarillado Vigencia 2023.	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. ESP	65	5
8	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión ESE Salud Pereira Vigencia 2023.	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO ESE SALUD PEREIRA	65	4
9	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión Instituto de Movilidad Vigencia 2023.	INSTITUTO DE MOVILIDAD DE PEREIRA	65	4
10	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Evaluar la gestión de abastecimiento de agua potable, en el Municipio de Pereira.	1. MUNICIPIO DE PEREIRA SECTOR CENTRAL. 2. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S.	60	3

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA



11	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Evaluar la gestión en el sistema de protección de áreas protegidas, en el Municipio de Pereira.	1. MUNICIPIO DE PEREIRA SECTOR CENTRAL. 2. CURADURIA URBANA PRIMERA. 3. CURADURIA URBANA SEGUNDA.	60	3
12	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Evaluar la gestión del recurso aire, incluido ruido del gestor público en el Municipio del Pereira.	1. INSTITUTO DE MOVILIDAD DE PEREIRA. 2. MEGABUS S.A. EN RESTRUCTURACIÓN 3. TERMINAL DE TRANSPORTES DE PEREIRA S.A. 4. DIAGNOSTICENTRO. 5. AEROPUERTO MATECAÑA.	60	3
13	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Mapas de Riesgos de los Sujetos de Control.	TODOS LOS SUJETOS DE CONTROL.	30	3
14	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Seguimiento a la presentación y sustentación del plan de desarrollo 2024-2027.	MUNICIPIO DE PEREIRA SECTOR CENTRAL	30	2
15	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión Vigencia 2023.	TERMINAL DE TRANSPORTES DE PEREIRA S.A.	50	4
16	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión Megabus S.A en restructuración Vigencia 2023.	MEGABUS S.A. EN RESTRUCTURACIÓN	60	4
17	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión Aeropuerto Matecaña Vigencia 2023.	AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA	50	4
18	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión Ukumarí vigencia 2023.	PARQUE TEMATICO DE FAUNA Y FLORA DE PEREIRA S.A.S - UKUMARÍ	60	4
19	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión Diagnosticentro 2023.	DIAGNOSTICENTRO	50	4
20	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	APIF proceso de liquidación y pago nómina de obreros y trabajadores oficiales vigencia 2023 y anteriores.	MUNICIPIO DE PEREIRA SECTOR CENTRAL	30	4

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7º. – Teléfono: (606) 3248278
web: www.contraloriapereira.gov.co

Email: correo@contraloriapereira.gov.co
Pereira – Risaralda

Tabla 2. Resumen total proyectos de auditoría 2024

AEF	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	11
AFG	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	9
TOTAL PROYECTOS DE AUDITORÍA 2024		20

2. ESTADO DE EJECUCIÓN PVCFT I TRIMESTRE 2024

Tabla 3. Balance proyectos de auditoría I trimestre

BALANCE PVCFT MARZO 2024		% DE EJECUCIÓN
PROYECTOS DE AUDITORIA TERMINADOS SOCIALIZADOS	03	15%
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE INFORME	02	
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE PLANEACIÓN	07	
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE EJECUCIÓN	01	
PROYECTOS DE AUDITORIA SIN ASIGNAR	07	
TOTAL PROYECTOS PCVFT 2024	20	

De acuerdo a la tabla anterior, se puede reflejar un nivel de cumplimiento al Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial PVCFT del **15%**, de proyectos auditores con informe final socializado.

3. RENDICIÓN DE LA CUENTA EN LÍNEA VIGENCIA 2023

Con el fin de optimizar los procedimientos de auditoría, y como resultado de concertaciones entre la dirección de Soporte y los equipos de la D.T.A., Se estudia la **Resolución No.032 de enero 18 de 2024** “por medio de la cual se reglamenta la rendición de cuenta en línea para los sujetos de control y rendición de informe de los puntos de control de la Contraloría Municipal de Pereira” y el Manual para la Rendición de la Cuenta.

La Dirección Técnica de Auditoría asignó los proyectos No.2 Actuación Especial de Fiscalización Pronunciamento de la Rendición de la Cuenta en Línea vigencia 2023 empresa de Energía, No.3 Actuación Especial de Fiscalización Pronunciamento de la Rendición de la Cuenta en Línea vigencia 2023 Edup, No.4 Actuación Especial de Fiscalización Pronunciamento de la Rendición de la Cuenta en Línea vigencia 2023 Cordep, No.5 Actuación Especial de Fiscalización Pronunciamento de la Rendición de la Cuenta en Línea vigencia 2023 Empresa de Aseo de Pereira.

4. AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE GESTIÓN

Para la vigencia actual se programaron nueve (9) Auditorías Financieras y de Gestión. Al 30 de marzo se han asignado cuatro (4) Auditorías Financieras y de Gestión programadas en el PVCFT 2024 para el primer semestre, las cuales se encuentran en etapa de planeación, a los siguientes sujetos de control: Municipio de Pereira en el Sector Central, Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas y Aguas, E.S.E Salud Pereira y el Instituto de Movilidad.

5. METODOLOGÍA GAT

Los facilitadores de SINACOF Socializan la versión 4.0 de la Guía de Auditoría Territorial GAT.

En el primer trimestre de la vigencia 2024, se realizaron capacitaciones, que se detallan a continuación, con la finalidad de fortalecer los procedimientos de control de las diferentes auditorías:

Tabla 4. Capacitaciones Dirección Técnica de Auditorías primer trimestre

FECHA	ASUNTO
Marzo 13 de 2024	Capacitación lineamientos, formatos y cobertura de información de los resultados de las AFG, insumo para la Auditoría al Balance General de la Hacienda Pública vigencia 2023.

6. MESAS DE TRABAJO DIRECCION TECNICA DE AUDITORIAS

Al 30 de abril la Dirección Técnica de Auditorías, ha realizado cuatro (4) reuniones, donde se tratan diferentes temas de interés de la Dirección y se realiza retroalimentación del proceso de ejecución de los ejercicios de control generando acciones de mejora así:

Tabla 5. Reuniones Dirección Técnica de Auditorías primer trimestre

FECHA	ASUNTO
Enero 18 de 2024	Socializar resolución Rendición de la Cuenta.
Febrero 1 de 2024	Socialización GAT 4.0
Febrero 2 de 2024	Unificar criterios para los indicadores, cobertura y contratación AGR
Febrero 14 y 15 de 2024	Acciones de mejora, unificar criterios temas contractuales.
Febrero 29 de 2024	Presentación de los nuevos funcionarios y contratistas que aran parte de la DTA.
Marzo 1 de 2024	Analizar y unificar criterios para el desarrollo de los procesos auditores

7. RESULTADOS PROCESO AUDITOR

A corte 30 de marzo de 2024, se encuentra finalizado y socializado tres (3) procesos auditores de los programados que anteriormente se detallaron, se tiene entonces como resultado de los ejercicios de control realizados en cumplimiento del PVCFT los siguientes:

Tabla 6. Resultados Proceso Auditor

TIPO DE AUDITORIA	CONTRATOS AUDITADOS	VALOR CONTRATOS AUDITADO
AFG "Auditoria Financiera y de Gestión"	8.139	693.786.238.685,82
AEF "Actuación Especial de Fiscalización"	601	4.416.586.657
TOTAL	8740	698.202.825.342

Tabla 7. Resultados proceso auditor

HALLAZGOS	ENTIDAD	VALOR	INSTANCIA
BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL RESOLUCIÓN N°061 DEL 9 DE FEBRERO DE 2023	5	6.178.536	Resultado de los procesos auditores PVCFT 2024 Cualificables: 4 Cuantificables: 1

8. INFORMES DE LEY:

Esta dirección tiene a cargo dentro de los informes de ley los siguientes:

- **SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA:** Se consolida por la Dirección Técnica de Auditorías y se remite los meses de enero, febrero y marzo a la Contraloría General de la Republica.
- **RENDICIÓN DE LA CUENTA AGR:** Iniciando el mes de abril de 2023, se realizara la Rendición de la Cuenta a la Auditoría General de la República, plataforma SIREL, cumpliendo con los tiempos establecidos para ello.

- **INFORME CONSOLIDADO DEL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES:** Se presentara ante el Concejo Municipal de Pereira en el primer semestre del año en el mes de julio.
- Igualmente cuenta con la obligación de generar en mayo 15 de 2024 el reporte a la Contraloría General de la República para la Auditoría al Balance de la Hacienda Pública, en atención al Artículo 268 de la Constitución Política y el Artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

9. PERSONAL A CARGO DE LA DIRECCION:

La Dirección Técnica de Auditorías se encuentra compuesta por 19 funcionarios, de nivel Directivo, profesional y técnico. Así mismo, se cuenta con profesionales de apoyo en calidad de contratistas como dos (2) Ambientales, un (1) Contador Publico, un (1) Economista, una (1) Ingeniera Civil y un (1) Abogado.

10. FICHAS TÉCNICAS

La Dirección Técnica de Auditorías DTA tiene a cargo 14 fichas técnicas para la medición del desempeño de la certificación de la Auditoría General de la República de un total de 54 indicadores.

El proceso auditor culminó en un nivel de riesgo No.5 para la vigencia 2023, teniendo en cuenta los parámetros de la metodología para la certificación anual de las Contralorías Territoriales, el resultado de los indicadores muestra un alto desempeño.

PROCESO AUDITOR	20%	Nivel 4	Nivel 4	Nivel 5	Nivel 5	=
-----------------	-----	---------	---------	---------	---------	---



CARMEN BEATRIZ MONCADA AGUIRRE
Directora Técnica de Auditorías

Proyectó: Mónica Abello