
**INFORME DE GESTIÓN
DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORÍAS
II 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 **segundo 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 la fecha esta dirección cumplió con el **94%**.

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”*, y que durante el **segundo trimestre** de esta misma anualidad el PVCFT fue modificado mediante **Resolución No.204 de mayo 31 de 2024** *“Por medio de la cual se*

*modifica el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la vigencia 2024” y mediante **Resolución No.229 de junio 21 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 Alumbrado 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

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA



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
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	2
14	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Revisar los informes de Gestión rendidos por los Puntos de Control	TODOS LOS PUNTOS DE CONTROL	15	3
15	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de resultados Vigencia 2023.	TERMINAL DE TRANSPORTES DE PEREIRA S.A.	40	4

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7º. – Línea WhatsApp: 3227857950
Web: www.contraloriapereira.gov.co

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

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA



16	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de resultados Megabus S.A en restructuración Vigencia 2023.	MEGABUS S.A. EN RESTRUCTURACIÓN	60	4
17	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de resultados Aeropuerto Matecaña Vigencia 2023.	AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA	50	3
18	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de resultados Ukumarí vigencia 2023.	PARQUE TEMATICO DE FAUNA Y FLORA DE PEREIRA S.A.S - UKUMARÍ	50	4
19	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de resultados DIAGNOSTICENTRO 2023.	DIAGNOSTICENTRO	40	4
20	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	APIF PROCESO DE LIQUIDACIÓN Y PAGO NOMINA DE OBREROS Y TRABAJADORES OFICIALES VIG 2023 Y ANTERIORES	MUNICIPIO DE PEREIRA SECTOR CENTRAL	30	2
21	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Atención a DENUNCIA D24-0001-0014-001 SIA ATC 402024000005 irregularidades en la ejecución del programa Granja para habitante de calle.	MUNICIPIO DE PEREIRA SECTOR CENTRAL	13	3
22	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Atención a DENUNCIA D24-0004-0380-004 SIA ATC 4020240000078 Presentada por la secretaria de Vivienda Social del Municipio de Pereira, donde refiere Inconsistencias encontradas en el contrato 001-2019 firmado por el Representante de la comunidad SANTA	MUNICIPIO DE PEREIRA SECTOR CENTRAL	30	3

Carrera 7 No. 18-55 Palacio Municipal piso 7º. – Línea WhatsApp: 3227857950
Web: www.contraloriapereira.gov.co

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

		CLARA (Carlos Alberto Espinal) y EL CONSORCIO SANTA CLARA IV (Álvaro Hernán Ossa).			
23	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Atención a DENUNCIA D24-0002-0283-002 Presunto detrimento patrimonial por parte de la Secretaria de Gobierno y Secretaria de Planeación Municipal por posible Omisión en el cobro por el uso y aprovechamiento del espacio público de los Mogadores instalados en la ciudad de Pereira.	MUNICIPIO DE PEREIRA SECTOR CENTRAL	30	3
24	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	SEGUIMIENTO A LA PRESENTACIÓN Y SUSTENTACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO 2024-2027	MUNICIPIO DE PEREIRA SECTOR CENTRAL	30	2

Tabla 2. Resumen total proyectos de auditoría 2024

AEF	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	15
AFG	AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE GESTIÓN	9
AFGR	AUDITORÍAS FINANCIERAS DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	
TOTAL PROYECTOS DE AUDITORÍA 2024		24

2. ESTADO DE EJECUCIÓN PVCFT II TRIMESTRE 2024

Tabla 3. Balance proyectos de auditoría II trimestre

BALANCE PVCFT JUNIO 2024		% DE EJECUCION
PROYECTOS DE AUDITORIA TERMINADOS SOCIALIZADOS	09	37%
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE INFORME	05	
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE PLANEACIÓN	05	
PROYECTOS DE AUDITORIA POR ASIGNAR EN EL TERCER TRIMESTRE	05	
TOTAL PROYECTOS PCVFT 2024	24	

De acuerdo a la tabla anterior, se puede reflejar un nivel de cumplimiento al Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial PVCFT del **37%**, que corresponde a nueve (9) proyectos de auditoría con veinticuatro (24) informes finales socializados a los sujetos y puntos de Control.

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 estructura 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.

Tabla 4. Proyectos de auditoría Rendición de la Cuenta en Línea

Nº PROYECTO	TIPO DE CONTROL	NOMBRE	SUJETO DE CONTROL	DIAS	AUDITORES
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

4. AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE GESTIÓN - AUDITORÍAS FINANCIERAS DE GESTIÓN Y RESULTADOS (GAT VERSIÓN 4.0 - PLAN PILOTO)

Para el primer trimestre se programaron cuatro (4) Auditorías Financieras y de Gestión a los siguientes sujetos de control: (Municipio de Pereira - Sector Central, Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A ESP, E.S.E Salud Pereira y el Instituto de Movilidad de Pereira); lo cual nos permite *Fenecer* o *No Fenecer* la cuenta.

En el segundo trimestre se asignaron tres (3) Auditorías Financieras de Gestión y Resultados de las cinco (5) auditorías programadas, de conformidad con los lineamientos establecidos en los procesos y procedimientos del área de la Dirección Técnica de Auditorías en concordancia con la GAT versión 4.0 -Plan Piloto, las cuales se encuentran en etapa de planeación

Tabla 5. Auditorías Financieras de Gestión y de Resultados

Nº PROYECTO	TIPO DE CONTROL	NOMBRE	SUJETO DE CONTROL	DIAS	AUDITORES
16	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de resultados Megabus S.A en restructuración Vigencia 2023.	MEGABUS S.A. EN RESTRUCTURACIÓN	60	4
17	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de resultados Aeropuerto Matecaña Vigencia 2023.	AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA	50	3
18	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de resultados Ukumarí vigencia 2023.	PARQUE TEMATICO DE FAUNA Y FLORA DE PEREIRA S.A.S - UKUMARÍ	50	4

5. METODOLOGÍA GAT

Los facilitadores de SINACOF Socializan a la CMP la Guía de Auditoria Territorial en el marco de las Normas Internacionales ISSAI GAT versión 4.0.

Durante el **primer** y **segundo** 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 6. Capacitaciones Dirección Técnica de Auditorias hasta el Segundo trimestre

FECHA	ASUNTO
Enero 29 de 2024	Mesa de Trabajo Actualización de la GAT versión 3.0 a la versión 4.0.
Enero 31 de 2024	Mesa de Trabajo Actualización de la GAT versión 3.0 a la versión 4.0.
Febrero 02 de 2024	Mesa de Trabajo Actualización de la GAT, versión 3.0 a la versión 4.0.
Marzo 13 de 2024	Capacitación lineamientos, formatos y cobertura de información de los resultados de las AFG, insumo para la Auditoria al Balance General de la Hacienda Pública vigencia 2023.

A través de la Resolución N° 205 del 04 de junio de 2024, “la Contraloría Municipal Pereira adopta la Guía de Auditoria Territorial en el marco de las Normas Internacionales ISSAI GAT versión 4.0. – Plan Piloto”, en la cual se establece la aplicación transitoria a partir de la fecha de expedición de la resolución en mención.

Esta nueva guía se aplicara al PVCFT aprobado mediante la resolución N° 229 del 21 de junio de 2024, dicha guía se aplicará a los sujetos y puntos de control de la Contraloría Municipal Pereira de conformidad con los lineamientos y directrices, está se encuentra publicada en la página web de la entidad, adicionalmente fue socializada a todos los sujetos y puntos de control, así como a los servidores públicos adscritos a los procesos de Control Fiscal.

6. MESAS DE TRABAJO DIRECCION TECNICA DE AUDITORIAS

Al 30 de junio la Dirección Técnica de Auditorías, ha realizado catorce (14) reuniones, donde se tratan diferentes temas de interés que le permite a esta dirección realizar retroalimentación del proceso de ejecución de los ejercicios de control generando acciones de mejora así:

Tabla 7. Reuniones Dirección Técnica de Auditorias hasta el segundo trimestre

FECHA	ASUNTO
Enero 18 de 2024	Socializar resolución Rendición de la Cuenta.
Febrero 01 de 2024	Socialización GAT 4.0
Febrero 02 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 01 de 2024	Analizar y unificar criterios para el desarrollo de los procesos auditores
Marzo 13 de 2024	Capacitación para lineamientos y formatos captura de información de los resultados de las AFG, insumo para la Auditoria al Balance General de la Hacienda Pública vigencia 2023.
Abril 09 de 2024	Socializar temas de la DTA, lineamientos y formatos GAT 4.0 para la adopción y aplicación segundo semestre 2024.
Abril 30 de 2024	Temas varios, retroalimentación y acciones de mejora DTA.
Mayo 07 de 2024	Reunión Jefes de control interno de los sujetos de Control y funcionarios de la Contraloría Municipal.
Mayo 17 de 2024	Varios temas relacionados con los procesos auditores en la socialización y adopción de la GAT 4.0.
Mayo 24 de 2024	Socialización GAT 4.0.
Mayo 30 de 2024	Actualización GAT 4.0 – PLAN PILOTO
Junio 25 de 2024	Socialización sentencia 2da instancia 66001-33-33-002-2019-00176-02 empresa de Energía de Pereira.

7. RESULTADOS PROCESO AUDITOR

Al 30 de junio de 2024, se encuentran finalizados y socializados nueve (9) proyectos de auditoria con veinticuatro (24) informes finales socializados a los sujetos y puntos de control de los programados en el PVCFT 2024, se tiene entonces como resultado de estos ejercicios de control realizados lo siguiente:

Tabla 8. Resultados Proceso Auditor al 10 de julio

TIPO DE AUDITORIA	CONTRATOS AUDITADOS	VALOR CONTRATOS AUDITADO
AEF "Actuación Especial de Fiscalización"	602	\$ 30.559.563.163
TOTAL	602	\$ 30.559.563.163

Tabla 9. Resultados Proceso Auditor al 10 de julio

HALLAZGOS	CANTIDAD
Administrativos	50
TOTAL	50 HALLAZGOS

Tabla 11. Resultados proceso auditor al 10 de julio

BENEFICIOS	ENTIDAD	VALOR	INSTANCIA
BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL RESOLUCIÓN N°061 DEL 9 DE FEBRERO DE 2023	8	\$ 223.623.116	Resultado de los procesos auditores PVCFT 2024 Cualificables: 6 Cuantificables: 2

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 Auditorias y se remite los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio a la Contraloría General de la Republica.

RENDICIÓN DE LA CUENTA AGR:

- Iniciando el mes de julio 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:

- 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.
- Se presentara ante el Concejo Municipal de Pereira el reporte de los informes finales socializados a los sujetos y puntos de control durante primer semestre del año, en el mes de julio 2024.

9. PERSONAL A CARGO DE LA DIRECCION:

La Dirección Técnica de Auditorías se encuentra compuesta por 18 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 Público, un (1) Economista, una (1) Ingeniera Civil y un (2) 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 versión 5.0.

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