INFORME DE GESTIÓN
DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORÍAS
I TRIMESTRE 2025

El presente informe simplifica la evaluación fiscal del Municipio de Pereira, sus entidades descentralizadas y asimiladas para la vigencia 2025, el cual consolida los resultados del ejercicio auditor efectuado durante el **primer trimestre** de la vigencia 2025 por la Contraloría Municipal de Pereira programado en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial PVCFT 2025.

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 **92%.**

1. PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL PVCFT 2025

El PVCFT 2025 se adopta a través de la **Resolución No.031 de enero 21 de 2025** *"Por medio de la cual se adopta el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la vigencia 2025,* con vigencia a partir de la fecha.

Tabla 1. Proyectos de auditoría 2025

PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL - PVCFT 2025					
PRIMER SEMESTRE 2025					
Nº PROYECTO	**TIPO DE CONTROL**	**NOMBRE**	**SUJETO DE CONTROL**	**DIAS**	**No. AUDITRES**
1	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Contratación fiestas de la cosecha vigencia 2024	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	20	4
2	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Contrato 7530 denuncia (d24-0009-1329-009 – obras de mitigación)	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	20	3
3	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Ingresos por arrendamiento de escenarios deportivos	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	20	3
4	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Revisión a la Rendición de cuenta y a la Contratación (Cruce de plataformas) Agregados	CONCEJO DE PEREIRA	20	3
5	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Revisión a la Rendición de cuenta y a la Contratación (Cruce de plataformas) Agregados	PERSONERIA DE PEREIRA	20	3
6	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Estampilla Bienestar del Adulto Mayor y Estampilla Tasa pro Deporte y Recreación	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	20	3
7	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea Vigencia 2025	AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA	30	2
8	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea Vigencia 2025	PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA S.A.S - UKUMARI	30	2
9	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea Vigencia 2025	TERMINAL DE TRANSPORTE DE PEREIRA S.A	30	2

10	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea Vigencia 2025	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S - DIAGNOSTICENTRO	30	2
11	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Verificación informes de gestión rendidos por Objetos de Control	CURADOR URBANO I CURADOR URBANO II	30	2
12	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Verificación informes de gestión rendidos por los Agregados	SECRETARIA DE EDUCACIÓN MUNICIPAL	30	2
13	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados del Municipio de Pereira - Sector Central Vigencia 2024 (liquidación de convenios y plan de mejoramiento)	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	80	5
14	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS - **ABREVIADA PARA FENECIMIENTO**	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Abreviada para el Fenecimiento Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. ESP Vigencia 2024	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. ESP	70	3
15	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS - **ABREVIADA PARA FENECIMIENTO**	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Abreviada para el Fenecimiento Empresa Social del Estado Salud Pereira - ESE Salud Pereira Vigencia 2024	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD PEREIRA - ESE SALUD PEREIRA	70	3
16	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS - **ABREVIADA PARA FENECIMIENTO**	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Abreviada para el Fenecimiento Empresa de Aseo de Pereira S.A ESP vigencia 2024	EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. ESP	70	3

17	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Inversión destinada para la conservación de recursos hídricos del Municipio de Pereira - Sector Central (ley 99 1% apropiación, mantenimiento y compra de predios)	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	70	3
18	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Inversión destinada para la conservación de recursos hídricos del Municipio de Pereira - Sector Central	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. ESP	70	3
19	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Gestión de los Residuos Sólidos en el Municipio de Pereira - Sector Central	EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. ESP	70	3
20	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Gestión de los Residuos Sólidos en el Municipio de Pereira - Sector Central	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	70	3
21	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Gestión de los Residuos Sólidos en el Municipio de Pereira - Sector Central	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD PEREIRA - ESE SALUD PEREIRA	70	3
22	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Revisión Planes de Mejoramiento de la AEF Gestión de la calidad del aire incluido ruido	1. TERMINAL DE TRANSPORTE DE PEREIRA S.A. 2. CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S - DIAGNOSTICENTRO. 3. MEGABUS S.A. EN RESTRUCTURACIÓN 4. AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA 5. INSTITUTO DE MOVILIDAD DE PEREIRA	70	3
SEGUNDO SEMESTRE 2025					
23	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira -	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE PEREIRA - EDUP	70	4

		EDUP vigencia 2024. (liquidación de convenios)			
24	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS - **ABREVIADA PARA FENECIMIENTO**	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Abreviada para Fenecimiento Terminal de Transporte de Pereira S.A vigencia 2024	TERMINAL DE TRANSPORTE DE PEREIRA S.A	70	3
25	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Megabús S.A En Restructuración vigencia 2024	MEGABUS S.A. EN RESTRUCTURACIÓN	70	4
26	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS - **ABREVIADA PARA FENECIMIENTO**	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Abreviada para Fenecimiento Instituto de Movilidad de Pereira vigencia 2024	INSTITUTO DE MOVILIDAD DE PEREIRA	70	3
27	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS - **ABREVIADA PARA FENECIMIENTO**	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Abreviada para Fenecimiento Corporación Deportiva de Pereira - CORDEP vigencia 2024.	CORPORACIÓN DEPORTIVA DE PEREIRA - CORDEP	70	3
28	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS - **ABREVIADA PARA FENECIMIENTO**	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Abreviada para Fenecimiento Empresa de Energía de Pereira S.A ESP vigencia 2024.	EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A ESP	50	3
29	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Alumbrado navideño 2024	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	20	3

Tabla 2. Resumen total proyectos de auditoría 2025

AEF	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	19
AFGR	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE REULTADOS	3
AFGR	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE REULTADOS - ABREVIADA PARA FENECIMIENTO	7
TOTAL PROYECTOS DE AUDITORÍA 2025		**29**

2. ESTADO DE EJECUCIÓN PVCFT I TRIMESTRE 2025

Tabla 3. Balance proyectos de auditoría I trimestre

BALANCE PVCFT MARZO 2024		% DE EJECUCIÓN
PROYECTOS DE AUDITORIA TERMINADOS SOCIALIZADOS	03	10%
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE INFORME	09	
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE PLANEACIÓN	10	
PROYECTOS DE AUDITORIA SIN ASIGNAR	07	
TOTAL PROYECTOS PCVFT 2025	**29**	

De acuerdo a la tabla anterior, se puede reflejar un nivel de cumplimiento al Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial PVCFT del **10%** con respecto a los proyectos auditores con informe final socializado.

3. RENDICIÓN DE LA CUENTA EN LÍNEA VIGENCIA 2024

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 proyecta la **Resolución No.025 de enero 17 de *2025*** *"por medio de la cual se reglamenta la rendición de cuenta en línea y presentación de informes para los sujetos, agregados y objetos 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.7 Actuación Especial de Fiscalización Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea vigencia 2025 Aeropuerto Internacional Matecaña, No.8 Actuación Especial de Fiscalización Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea vigencia 2025 Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S, No.9 Actuación Especial de Fiscalización Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea vigencia 2025 Terminal de Transportes de Pereira S.A, No.10 Actuación Especial de Fiscalización Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea vigencia 2025 Diagnosticentro S.A.S, No.11 Verificación Informes de Gestión rendidos por los Objetos de Control Curaduría I y Curaduría II, No.12 Verificación Informes de Gestión rendidos por los Agregados Secretaria de Educación Municipal.

4. AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE GESTIÓN

Para la vigencia actual se programaron tres (03) Auditorias Financieras de Gestión y de Resultados, siete (07) Auditorias Financieras de Gestión y de Resultados - abreviada para fenecimiento.

Al 31 de marzo se han asignado una (01) Auditoria Financiera de Gestión y de Resultados y tres (03) Auditorias Financieras de Gestión y de Resultados -

abreviada para fenecimiento programadas en el PVCFT 2025 para el primer semestre, las cuales se encuentran en etapa de planeación y abarcan 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 Empresa de Aseo de Pereira S.A ESP.

5. METODOLOGÍA GAT

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

En el primer trimestre de la vigencia 2025, 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 Auditorias primer trimestre

FECHA	ASUNTO
11 y 12 de Febrero	Taller Guía de Auditoria Territorial (GAT 4.0). SINACOF Antioquia
13 y 14 de Marzo	Taller Guía de Auditoria Territorial (GAT 4.0). SINACOF Pereira

6. MESAS DE TRABAJO DIRECCION TECNICA DE AUDITORIAS

Al 31 de marzo la Dirección Técnica de Auditorías, ha realizado ocho (8) 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 Auditorias primer trimestre

FECHA	ASUNTO
Enero 16 de 2025	Reunión de bienvenida DTA y directrices de trabajo
Enero 28 de 2025	Socialización AFGR Abreviada
Febrero 06 de 2025	Reunión para concretar el tipo de Auditoria a realizar a la empresa de Energía
Febrero 12 de 2025	Consolidar Taller práctico GAT 4.0
Marzo 4 de 2025	Deuda Publica – Cuipo – Catalogo Presupuestal
Marzo 4 de 2025	Lineamientos Formatos CIAB
Marzo 17 de 2025	Socialización y conclusiones tema capacitación GAT 4.0 SINACOF
Marzo 31 de 2025	Informe final AFGR AGR 2024

7. RESULTADOS PROCESO AUDITOR

A corte 30 de marzo de 2025, 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
AEF "Actuación Especial de Fiscalización"	1	2.289.807.452
TOTAL		**2.289.807.452**

Tabla 7. Resultados proceso auditor

HALLAZGOS	ENTIDAD	VALOR	INSTANCIA
BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL RESOLUCIÓN N°017 DEL 16 DE ENERO DE 2025.	4	149.505.629	Resultado de los procesos auditores PVCFT 2025 Cualificables: 3 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 Auditorias 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 2025, 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 ha dado inicio a las Actuaciones especiales de fiscalización …., las cuales las cuales hacen parte fundamental del Informe que 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 2025 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 Auditorias 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 un (01) Ambiental, dos (02) Contadores Públicos, una (1) Ingeniera Civil y dos (02) Abogados.

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 2024, 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 3	Nivel 4	Nivel 5	▲

LUIS FERNANDO TABARQUINO ANDICA
Director Técnico de Auditorias

Proyectó: Mónica Abello