



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE  
FISCALIZACIÓN AEF**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	1 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
Página **1** de **11**

**MODELO 04 AEF INFORME FINAL**

**ACTUACIÓN ESPECIAL “ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN – AEF  
PRONUNCIAMIENTO DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA EN LÍNEA  
VIGENCIA 2025**

**CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S –  
DIAGNOSTICENTRO - PVCF 2025**

**PERCHES GIRALDO CAMPUZANO  
CONTRALOR MUNICIPAL**

**CARLOS ANDRES TRUJILLO PIDRAHITA  
SUBCONTRALOR**

**LUIS FERNANDO TABARQUINO ANDICA  
SUPERVISOR - DIRECTOR TÉCNICO DE AUDITORÍAS**

**Equipo de Trabajo:**

**MARIA ZORAYDA VINASCO GARCIA  
Profesional Universitario – Líder de auditoría  
VIVIANA ANDREA BOTERO CALDERON  
Técnico Operativo  
YENNY YULIANA CASTILLO LÓPEZ  
Técnico Operativo  
CLAUDIA ELENA JIMENEZ TORRES  
Contadora - Contratista**

**Periodo auditado vigencia 2024  
Pereira, abril 2025**



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE  
FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	2 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
Página 2 de 11

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INFORME FINAL	3
1. OBJETIVOS DE LA AEF	4
<b>1.1 OBJETIVO GENERAL</b>	<b>4</b>
<b>1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>4</b>
2. HECHOS RELEVANTES	4
3. CONCLUSIONES SOBRE LOS OBJETIVOS	5
4. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO	6
5. CONCEPTO SOBRE EL CONTROL FISCAL INTERNO	10
6. RELACIÓN DE HALLAZGOS	11
7. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL DE LA AEF.	11
8. ANEXOS	11



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE  
FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	3 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
Página 3 de 11

## INFORME FINAL

Pereira, abril 2025

Doctora

**MARGARITA JARAMILLO CORREA**

Gerente Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S - Diagnosticentro

Correos: gerencia@diagnosticentroda.com

controlinterno@diagnosticentrorda.com

Ciudad

**Asunto:** Informe Final de la Actuación Especial “Actuación Especial de Fiscalización – AEF Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea Vigencia 2025 Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S – Diagnosticentro”

La Contraloría Municipal de Pereira, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, en el marco del Decreto 403 de 2020 y la Guía de Auditoría Territorial Vigente; practicó la actuación especial de fiscalización – AEF pronunciamiento de la rendición de la cuenta en línea, a través de la evaluación de las variables de suficiencia y oportunidad, con que el sujeto de control sustento, legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas y reportadas a través de la cuenta en línea correspondiente a la vigencia 2024.

Es responsabilidad del Centro de DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S – DIAGNOSTICENTRO, el contenido de la información suministrada. La responsabilidad de esta Territorial consiste en analizar la información y producir un informe de auditoría que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Pereira.

La actuación especial incluyó la revisión de las variables oportunidad y suficiencia de los informes y formatos que soportan la rendición de la cuenta en línea a través del aplicativo SIA CONTRALORIAS, correspondiente a la vigencia fiscal 2024, así como el cumplimiento de las directrices impartidas por el organismo de control y de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN AEF**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	4 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
Página 4 de 11

debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría.

## **1. OBJETIVOS DE LA AEF**

La Contraloría Municipal de Pereira en cumplimiento de su función Constitucional y del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial PVCFT de la vigencia 2024, aprobado mediante Resolución Resolución N°031 del 21 de enero de 2025, emanadas del despacho del Contralor Municipal de Pereira, asignó la “*Actuación Especial de Fiscalización – AEF Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea Vigencia 2025 Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S - Diagnosticentro*”, en el cual se pretendió cumplir con los siguientes objetivos:

### **1.1 OBJETIVO GENERAL**

Emitir pronunciamiento de forma de la rendición de la cuenta en línea, de los sujetos de control fiscal correspondiente a la vigencia fiscal 2024, en cumplimiento de la Resolución No. 025 del 17 de enero de 2025, “Por Medio de la cual se reglamenta la rendición de la cuenta en línea y presentación de informes para los Sujetos, Agregados y Objetos de Control de la Contraloría Municipal de Pereira”.

### **1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Emitir pronunciamiento de forma sobre la rendición de la cuenta en línea realizada por los Sujetos, Agregados y Objetos de Control (mensual, semestral y anual).
- Emitir concepto sobre el control fiscal interno en el proceso evaluado a los Sujetos, Agregados y Objetos de Control.
- Realizar vigilancia de los Agregados y Objetos de control a través de los informes rendidos.

## **2. HECHOS RELEVANTES**

En lo correspondiente a los informes a reportar por parte de la entidad, el organismo de control emitió la Resolución No.025 del 17 de enero 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*”, La rendición de la cuenta implementada por la Contraloría



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN AEF**

**CÓDIGO                      FECHA                      VERSIÓN                      PÁGINAS**

FO 1.3.2-121                      01.02.2025                      2.0                      5 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
Página 5 de 11

Municipal de Pereira a través de la plataforma SIA CONTRALORIAS, permite generar cultura en los sujetos, agregados y objetos de control, con respecto a procesos y procedimientos al cumplir con el diligenciamiento de los formatos, documentos, soportes y anexos correspondientes a la rendición anual, semestral y mensual, los cuales deben ser consultados, diligenciados y rendidos en los términos establecidos.

Al realizar el comparativo entre las plataformas SIA CONTRALORIAS y SIA OBSERVA, se evidencia que la cantidad de contratos y el valor inicial de los mismos presentan diferencias, dado a que la entidad, no pudo rendir en SIA OBSERVA el contrato N° 031-2024, por valor de \$13.800.000 y adición por valor de \$6.823.614, puesto que la plataforma no lo permitió. La entidad envió al correo [soporte@contraloriapereira.gov.co](mailto:soporte@contraloriapereira.gov.co), solicitud de apertura para finalizar cargue; y la Contraloría a su vez envió a mesa de ayuda de la plataforma SIA OBSERVA, para que revisaran el error, al final de la rendición de la cuenta y la AEF no fue posible la solución al problema en dicho aplicativo. No se ha obtenido respuesta por parte SIA OBSERVA.

La rendición de la cuenta vigencia 2024 en línea se realizó oportunamente en la fecha establecida mediante Resolución No. 025 del 17 de enero de 2025, quedando así:

Ítem	Plantilla
Rendición Anual	202413
Formato Contables	202404
Contratación	202406

Este informe de Auditoría se elabora, de conformidad con el procedimiento establecido por este organismo de control en el numeral **5.3 AEF de Pronunciamiento de Forma de la Cuenta Anual Rendida en Línea**, Manual de Procesos y Procedimientos, específicamente en el numeral 5.3.1, por no presentarse observaciones ni en su defecto hallazgos administrativos en el presente ejercicio de control fiscal, el Equipo Auditor, emitió este informe final de la Actuación Especial de Fiscalización.

### **3. CONCLUSIONES SOBRE LOS OBJETIVOS**

Se llevaron a cabo las revisiones de los variables oportunidad y suficiencia de los informes y formatos que soportan la rendición de la cuenta en línea correspondiente a la vigencia 2024, siendo **Favorable**, para emitir



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE  
FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO                      FECHA                      VERSIÓN                      PÁGINAS

FO 1.3.2-121                      01.02.2025                      2.0                      6 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
Página 6 de 11

pronunciamiento de forma sobre la rendición de la cuenta en línea y la generación del concepto sobre el control fiscal interno en el proceso evaluado. Teniendo en cuenta que la entidad alcanzó un rango de calificación para el concepto de gestión superior a 80 puntos de (100), como lo establece el consolidado de la calificación del PT 26-AEF Revisión y Evaluación de Cuentas CMP, tal como se describe a continuación:

Rangos de Calificación para el Concepto de Gestión	
RANGO	CONCEPTO
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: PT-26 AEF Revisión y Evaluación de Cuentas DIAGNOSTICENTRO.

#### 4. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

##### Pronunciamiento de forma sobre la rendición de la cuenta en línea.

El presente informe corresponde a la revisión de forma de la rendición de la cuenta de la vigencia 2024, de conformidad con la Resolución No. 025 del 17 de enero de 2025, que tiene por objeto establecer los métodos, términos, plazos y condiciones para la rendición de cuentas e informes y otra información a la Contraloría Municipal de Pereira, por parte de las entidades obligadas responsables de la administración y/o manejo de fondos, recursos o bienes del Municipio de Pereira.

El artículo 2° del Decreto Ley 403 de 2020 establece que el control fiscal, es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado.

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la actuación especial de fiscalización adelantada, conceptúa que la gestión en la rendición en línea de la cuenta anual vigencia fiscal 2024, en el aplicativo SIA Contralorías, siendo **"FAVORABLE"**, sustentada en los siguientes aspectos:



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE  
FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	7 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
Página 7 de 11

Al medir la variable de oportunidad se obtuvo 25 puntos, mientras la variable de suficiencia alcanzo 75 puntos, por lo tanto se considera (OPORTUNA Y COMPLETA), cumpliendo en la rendición y revisión de la cuenta en 100.

- El Gerente el 12 febrero de 2025, rindió formalmente en la cuenta en línea de la Plantilla 202413 en el aplicativo SIA Contralorías, la carta salvaguarda con fecha 10 de febrero de 2025.
- Rendición de cuenta oportuna mediante planilla 202404 el 28 de febrero de 2025, formato F04 CMP información contable publica, evaluación de control interno e informe de revisoría fiscal.
- Rendición de cuenta oportuna mediante planilla 202413 el 15 de febrero de 2025, el formato F06-f07 CMP.
- Rendición de cuenta oportuna mediante planilla 202413 el 14 de febrero de 2025, el formato F16 CMP informe anual de la gestión ambiental. No cuenta con proyectos ambientales, no refleja la información de la ejecución de las metas, es decir, no disponible la información sobre la ejecución de la meta para la vigencia 2024; así mismo, no se rindió todas las acciones que programa y ejecuta el sujeto de control dejando insipiencia en la información rendida.
- Para algunos formatos rendidos en la Plantilla 202413, la entidad suministra constancias del gerente, las cuales cita que es: “una sociedad mercantil, del tipo de las sociedades por acciones simplificada S.A.S y al ser una empresa constituida por entidades de derecho público, con fundamento en los Artículos 2 y 38 de la Ley 489 de 1998 se encuentra sometido al régimen previsto para las EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO, con autonomía administrativa, patrimonial, presupuestal y en competencia con el sector privado; por lo tanto no le compete rendir el informe”.

A continuación se presenta el resultado consolidado del PT 26 –AEF, rendición y revisión formal de la cuenta en línea, vigencia 2024:

<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA</b>				
<b>VARIABLES</b>	<b>CALIFICACIÓN PARCIAL</b>	<b>PONDERADO</b>	<b>PUNTAJE ATRIBUIDO</b>	<b>CONCEPTO</b>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE  
FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	8 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
Página 8 de 11

Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,25	25,00	<b>Oportuna</b>
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,75	75,00	<b>Completa</b>
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>100,0</b>	
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Favorable</b>	

PT-26 Fuente: PT 26 Revisión y Evaluación de cuenta vigencia 2024.

El concepto sobre la rendición de forma de la cuenta en línea, en cuanto a las variables oportunidad y suficiencia correspondiente a la vigencia 2024, fue Favorable, teniendo en cuenta que la entidad alcanzo una calificación consolidada del PT 26-AEF Revisión y Evaluación de Cuentas CMP, obteniendo la siguiente información:

**a. Reporte cuenta anual**

*Cifras Miles de Pesos \$*

Ejecución Pptal del Ingreso (\$)	Ejecución Pptal del Gasto (\$)
15.562.691.748	14.850.141.435

Fuente: Rendicuenta Plantilla 202413\_f06 y f07\_agr – SIA CONTRALORIAS

*Cifras Miles de Pesos \$*

Valor Activo	Valor Pasivo	Valor Patrimonio
\$6.607.262.851	\$1.408.769.533	\$5.198.493.318

Fuente: Rendicuenta Plantilla 202404\_f04\_cmp – SIA CONTRALORIAS

**b. Reporte contratación: SIA Contraloría y reporte Contratación SIA Observa.**

**Reporte Contratación SIA Contralorías**

*Cifras Pesos \$ SIA CONTRALORIAS*

Cantidad Contratos	Valor contratos	Valor Adiciones	Vlr Total (\$)
73	1.096.634.316	93.276.227	1.189.910.543

Fuente: plantillas 202413-202406 – SIA CONTRALORIAS



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE  
FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO FECHA VERSIÓN PÁGINAS

FO 1.3.2-121 01.02.2025 2.0 9 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
Página 9 de 11

**Nota 1:** En la rendición de la contratación semestral, mediante las plantillas 202413, 202406 en la plataforma SIA CONTRALORIAS se reporta un total de 73 contratos por valor de \$1.096.634.316 registrados en el formato F\_20\_1A CMP y adiciones para los contratos que suman \$93.276.227, registrados en el formato F\_20\_1B CMP, para un total de \$1.189.910.543.

### Reporte Contratación SIA Observa:

*Cifras Pesos \$ SIA OBSERVA*

Cantidad Contratos	Valor contratos	Valor Adiciones	Vlr Total (\$)
72	1.082.834.316	86.452.613	1.045.676.379

*Fuente: Informe\_Contratos\_Extendido- SIA OBSERVA*

**Nota 2:** En la plataforma SIA OBSERVA, mediante informe contratos extendidos se reporta un total de 72 contratos por valor de \$1.096.634.316, y adiciones para los contratos que suman \$93.276.227, para un total de \$1.189.910.543.

Al realizar el comparativo entre las dos plataformas, se evidencia que la cantidad de contratos y el valor inicial de los mismos presentan diferencias, dado a que la entidad, no pudo rendir en SIA OBSERVA el contrato N° 031-2024, por valor de \$13.800.000 y adición por valor de \$6.823.614, puesto que la plataforma no lo permitió. La entidad envió al correo [soporte@contraloriapereira.gov.co](mailto:soporte@contraloriapereira.gov.co), la solicitud de apertura para finalizar cargue; y la Contraloría a su vez envió a mesa de ayuda de la plataforma SIA OBSERVA, para que revisaran el error, al final de la rendición de la cuenta y la AEF, no fue posible la solución al problema en dicho aplicativo ni se obtuvo respuesta por parte SIA OBSERVA. Lo cual genera diferencias en la información rendida para la vigencia 2024.

Mediante correo electrónico el 17 de febrero de 2025, solicitan:



RV Contrato modificado no cambia a estado de Verificado.msg

*“El pasado, 04 de febrero se hizo la solicitud para modificar el contrato 031 de 2024, el cual fue rendido inicialmente en el mes de abril.*

*Una vez fue aprobada la solicitud, se procedió a realizar la modificación requerida, sin embargo, al querer el rendir el contrato por el perfil del Representante Legal, este no aparece verificado, aunque al consultarlo se observa todo en verde pero su estado es En proceso de modificación:*



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE  
FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	10 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
Página **10** de **11**



*Para mayor claridad se adjunta video con el proceso llevado a cabo, donde se evidencia que no fue posible rendir extemporáneamente este contrato”.*

### **c. REPORTE CUENTA MENSUAL**

#### **Rendición SEUD- F18**

De acuerdo con el formato *F18 Rendición SEUD - Deuda Pública*, la Empresa **Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S - Diagnosticentro**, NO cuenta con registro de Deuda Pública al cierre de la vigencia 2024.

## **5. CONCEPTO SOBRE EL CONTROL FISCAL INTERNO**

### **Pronunciamiento de forma sobre la rendición de la cuenta en línea.**

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la actuación de fiscalización adelantada, conceptúa que el Control Fiscal Interno relacionado con la rendición de la cuenta en línea en el aplicativo SIA Contraloría, de la cuenta anual consolidada Vigencia fiscal 2024, es EFECTIVO, por los siguientes aspectos:

- Se evidenció oportunidad y suficiencia en la rendición anual de la cuenta.
- Se demuestra por parte de *Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S - Diagnosticentro* la ejecución de mecanismos y herramientas de auditoría, así como el establecimiento de acciones que permitan generar alertas y recomendaciones a la entidad, con el fin de evitar posibles



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN AEF**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	11 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
Página **11** de **11**

incumplimientos o materializaciones de riesgos en los diferentes ámbitos de esta.

- Se evidencian mecanismos de seguimiento y monitoreo al interior de la organización al momento de rendir la cuenta al organismo de control, tal como lo indica el artículo 9° de la Resolución N° 025 del 17 de enero de 2025, parágrafo 2, en el sentido que la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces con base en el control administrativo verificará que la cuenta anual, semestral, mensual y adicional sean ingresada en los aplicativos SIA CONTRALORÍAS y SIA OBSERVA, en los términos establecidos.
- Así mismo, por procedimiento adecuados y buena comunicación en la diferentes dependencias que producen la información que fue rendida al organismo de control fiscal, consagrado en el artículo 2° Ámbito de aplicación y responsables de rendir cuenta y presentar informes de la Resolución N°025 del 17 de enero de 2025.

## **6. RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En el desarrollo de la presente actuación especial de fiscalización, no se establecieron hallazgos, de conformidad a lo establecido el numeral 5.3. AEF de pronunciamiento de forma de la cuenta anual rendida en línea, establecido en el Manual de Procesos y Procedimientos, específicamente en el numeral 5.3.1, por no presentarse observaciones ni en su defecto hallazgos administrativos en el presente ejercicio de control fiscal, el Equipo Auditor, emitió este informe final de la Actuación Especial de Fiscalización

## **7. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL DE LA AEF.**

Producto de la Actuación Especial de Fiscalización *“Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea de la Empresa Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S - Diagnosticentro vigencia 2024”*, NO se determinaron beneficios cuantitativos, ni beneficios de Control Fiscal Cualitativos.

## **8. ANEXOS**

No se adjuntan anexos.