



**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 9

**AEF INFORME FINAL**

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

**TERMINAL DE TRANSPORTE DE PEREIRA S.A  
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  
**YENY YULIANA CASTILLO LOPEZ**  
Técnico Operativo  
**VIVIANA ANDREA BOTERO CALDERON**  
Técnico Operativo  
**CLAUDIA ELENA JIMENEZ TORRES**  
Contadora – Contratista

Periodo auditado vigencia 2024  
Pereira, abril de 2025



**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	2 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
*Página 2 de 9*

**TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<b>INFORME FINAL</b>	<b>3</b>
<b>1. OBJETIVOS DE LA AEF</b>	<b>4</b>
1.1 OBJETIVO GENERAL	4
1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	4
<b>2. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>3. CONCLUSIONES SOBRE LOS OBJETIVOS</b>	<b>5</b>
<b>4. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO</b>	<b>5</b>
<b>5. CONCEPTO SOBRE EL CONTROL FISCAL INTERNO</b>	<b>8</b>
<b>6. RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>9</b>
<b>7. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL DE LA ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN</b>	<b>9</b>
<b>8. ANEXOS</b>	<b>9</b>



**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	3 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
*Página 3 de 9*

## **INFORME FINAL**

Pereira, abril 2025

Doctor

**HÉCTOR FABIO ARTUNDUAGA MEJIA**

Gerente Terminal de Transportes de Pereira S.A

Correos: [asistentegerencia@terminalpereira.com](mailto:asistentegerencia@terminalpereira.com)

[sistemasdegestion@terminalpereira.com](mailto:sistemasdegestion@terminalpereira.com)

Ciudad

Asunto: Informe Final de la Actuación Especial de Fiscalización – AEF  
Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea 2025 Terminal de  
Transporte de Pereira S.A.

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 sustentó, legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas y reportadas a través de la cuenta en línea correspondiente a la vigencia 2024.

Es responsabilidad de la Terminal de Transporte de Pereira S.A., 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, así como el cumplimiento de las directrices impartidas por el organismo de control y de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría.



**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 9

## **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 Pronunciamento de la Rendición de la Cuenta en Línea 2025 Terminal de Transporte de Pereira S.A*”, 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, agregados u objetos, de control fiscal, correspondiente a la vigencia 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**

La rendición de la cuenta en línea se realizó por parte de los sujetos, agregados y objetos de control al cierre del día 17 de febrero de 2025, la entidad solicitó prórroga para la rendición, quedando así:

<b>Ítem</b>	<b>Plantilla</b>
Rendición Anual	202460
Formatos contables	202404
Seguimiento planes de mejoramiento	202469



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 9

Los estados financieros y demás documentos anexos de estos, fueron reportados en calidad de preliminares y una vez aprobados por las Juntas Directivas y/o Asambleas serán presentados de forma definitiva por estos sujetos de control a los cinco (5) días hábiles posteriores a la aprobación realizada por parte de la Asamblea General de Accionistas. (Parágrafo 1º Artículo 17 de la Resolución No. 025 del 18 de enero de 2024). 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”.

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**, 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

### 3. CONCLUSIONES SOBRE LOS OBJETIVOS

Se llevaron a cabo las revisiones de las variables oportunidad y suficiencia de los informes y formatos que soportan la rendición de la cuenta en línea, para emitir el 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.

### 4. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

#### **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 la gestión en la Rendición en Línea de la Cuenta Anual vigencia fiscal 2024, en el aplicativo SIA Contralorías, siendo (**Favorable**) por lo tanto se considera (**Oportuna y Completa**), para un promedio de 97.7%, por los siguientes aspectos:

- El Gerente el 20 febrero de 2025, rindió formalmente la cuenta en la Plantilla 202460 en el aplicativo SIA Contralorías.



**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 9

- La Gerente el 26 de febrero 2025, rindió formalmente en la Plantilla 202404 el formato F04 CMP Control interno contable y juego completo de Estados Financieros.
- Para algunos formatos rendidos en la Plantilla 202460, la entidad suministra Constancias del Gerente, las cuales cita: Que en virtud del Decreto 397 de 2022, artículo 19 de la Ley 2155 de 2021, Decreto 444 de 2023, artículo 1 del Decreto 199 de 2024; la Terminal de Transportes de Pereira S.A. al ser una sociedad de economía mixta con un capital público inferior al 90%, se rige por las normas del derecho privado y sus trabajadores por el Código Sustantivo del Trabajo, por ende no están obligados a generar determinada información.

Al medir los indicadores de Oportunidad y Suficiencia, arroja puntaje de 96.9 y 100 respectivamente, por lo tanto se considera (OPORTUNA Y COMPLETA) para un promedio de 97.7%, donde se ve afectada la variable de suficiencia, por la información presupuestal, antes citada.

<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA</b>				
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO	CONCEPTO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0.25	25	<b>Oportuna</b>
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96.9	0.75	74.68	<b>Completa</b>
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>97.7</b>	
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Favorable</b>	

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

<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>	
Rango	Concepto
80 o más puntos	<b>Favorable</b>
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>

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



**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 9

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.

El concepto sobre la rendición de forma de la cuenta en cuanto a las variables oportunidad y suficiencia correspondiente a la vigencia 2024, siendo 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 \$*

<b>Valor Activo</b>	<b>Valor Pasivo</b>	<b>Valor Patrimonio</b>
\$43.578.871	\$3.104.029	\$40.474.842

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

*Cifras Miles de Pesos \$*

<b>Ejecución Pptal del Ingreso (\$)</b>	<b>Ejecución Pptal del Gasto (\$)</b>
\$13.100.003.146	\$11.402.277.699

Fuente: Rendicuenta Plantilla 202460\_f06 y f07\_agr – SIA CONTRALORIAS

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

*Cifras Pesos \$*

<b>Cantidad Contratos</b>	<b>Valor Total incluidas adiciones</b>
146	3.688.143.050

Fuente: constancia de la dependencia jurídica



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 9

**Nota 1:** En la rendición semestral de la contratación, correspondiente a las plantillas 202406 y 202460 en sistema SIA CONTRALORIAS, cruzada con SIA OBSERVA, se identificaron diferencias en la información reportada, por ende se solicitó al Sujeto de Control, que certificara los valores tanto en términos cantidad como de valor incluyendo las adiciones realizada; en respuesta, el 11 de marzo de 2025, la dependencia Jurídica emite un documento de, en el que se certificó la celebración de 146 contratos por un valor total de \$3.688.143.050.

Es importante señalar que esta anomalía fue objeto de hallazgo en la AFGR-2023 “auditoría financiera de gestión y resultados vigencia 2023” y la acción se encuentra actualmente, dentro de un plan de mejoramiento, que será analizado en posteriores actuaciones de control o cuando se evalúen los planes de mejoramiento, por parte de esta Municipal.

### c. REPORTE CUENTA MENSUAL

#### Rendición SEUD- F18

De acuerdo con el formato *F18 Rendición SEUD* - Deuda Pública, la Empresa **Terminal de Transporte de Pereira S.A**, no cuenta con registro de Deuda Pública al cierre de la vigencia 2024, la entidad reporta mensualmente dicho formato en ceros (0).

## 5. CONCEPTO SOBRE EL CONTROL FISCAL INTERNO

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 demuestra por parte de la *Terminal de Transporte de Pereira S.A* 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 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



**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	9 de 6
--------------	------------	-----	--------

Modelo 04-AEF Informe Final AEF  
Página 9 de 9

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 en la mencionada resolución.

- Se evidenció oportunidad y suficiencia en la rendición anual de la cuenta.
- Así mismo, por procedimientos 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 ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN**

Producto de la Actuación Especial de Fiscalización “Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea Terminal de Transporte de Pereira vigencia 2024”, **no** se determinaron beneficios cuantitativos, ni cualitativos de Control Fiscal.

## **8. ANEXOS**

No se adjuntan anexos.