

CPM – 1.3 Control Interno – Julio 4 de 2023

Doctor
PERCHES GIRALDO CAMPUZANO
Contralor Municipal de Pereira
Ciudad.

ASUNTO: Auditoria avance PVCFT – II trimestre de 2023

Con el fin de dar cumplimiento al PAI 2023, la Asesoría de Control Interno llevó a cabo auditoría interna al cumplimiento del PVCFT – II trimestre de 2023, pudiéndose evidenciar los siguientes aspectos:

I. Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial, PVCFT 2023

El PVCFT para la vigencia 2023 se adopta a través de Resolución No. 36 de enero 27 de 2023 *“Por medio de la cual se adopta el Plan De Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la vigencia 2023”*

Tabla 3. Proyectos de auditoría vigencia 2023

Nº PROYECTO	AUDITORÍA	NOMBRE	SUJETO O PUNTO DE CONTROL
1	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea Vigencia 2022	Todos los Sujetos Rendición de la Cuenta en Línea Vigencia 2022
2	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión del Municipio de Pereira Vigencia 2022	Municipio Pereira Sector Central
3	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión empresa de Acueducto y Alcantarillado Vigencia 2022	Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas y Aguas
4	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión ESE Salud Pereira Vigencia 2022	E.S.E Salud Pereira
5	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión Instituto de Movilidad Vigencia 2022	Instituto de Movilidad
6	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	Estado y Manejo de los Recursos Naturales y Ambientales vigencia 2022	Municipio Pereira Sector Central
7	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	Estado y Manejo de los Recursos Naturales y Ambientales vigencia 2022	Instituto de Movilidad

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

8	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	Estado y Manejo de los Recursos Naturales y Ambientales vigencia 2022	Empresa de Acueducto y Alcantarillado SA ESP Aguas & Aguas
9	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	Estado y Manejo de los Recursos Naturales Ambientales vigencia 2022	UKUMARI
10	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	Estado y Manejo de los Recursos Naturales y Ambientales vigencia 2022	Empresa de Aseo Pereira SA ESP
11	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Contratación Municipio	MUNICIPIO
12	ACTUACIÓN ESPECIAL DEFISCALIZACIÓN	APIE Secretaria de Infraestructura	MUNICIPIO
13	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión Megabus Vigencia 2022 (EXPERTO)	MEGABUS
14	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión Aeropuerto Matecaña Vigencia 2022	Aeropuerto Matecaña
15	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión Empresa Desarrollo Urbano de Pereira. EDUP Vigencia 2022	Empresa Desarrollo Urbano de Pereira.EDUP
16	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	Auditoría Financiera y de Gestión DIAGNOSTICENTRO	DiagnosticoCentro
17	AUDITORÍA DESEMPEÑO	Plan de Desarrollo	Municipio
18	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Política Pública Adulto Mayor	Municipio
19	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Contratación Sector Descentralizado	Sector Descentraliza de la empresa de Energía de Pereira

Una vez finalizada la construcción del PVCFT 2023 con base en la matriz de riesgo de la vigencia 2022, se determinó entre la Dirección Operativa de Planeación y Participación Ciudadana y la Dirección Técnica de Auditorías, los 19 proyectos a ejecutar en el PVCFT 2023, quedando consolidando así:

AEF	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	5
AFG	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	8
AD	AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	1
AC	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	5
TOTAL PROYECTOS 2023		19

II. Cumplimiento PVCFT – II trimestre de 2023

Al cierre del II trimestre de 2023, la Dirección Técnica de Auditorías dentro de su rol ejecutor del PVCFT y en cumplimiento de lo establecido en el Manual de Procesos y Procedimientos realizó actividades inherentes al ejercicio del Control Fiscal así:

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

Nº Proyecto	TIPO DE CONTROL	NOMBRE	SUJETO DE CONTROL	INICIO	TERMINA	ESTADO
1	ACTUACIÓN ESPECIAL FISCALIZACIÓN DE	Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea Vigencia 2022	Todos los Sujetos Control y los Puntos Control.	16/02/2023	8/03/2023	ASIGNADA A 3 AUDITORES CON 15 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA FINALIZADA Y SOCIALIZADA
2	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN DE	Auditoría Financiera y de Gestión del Municipio de Pereira Vigencia 2022	Municipio Pereira Sector Central	13/02/2023	15/06/2023	ASIGNADA A 5 AUDITORES CON 80 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA EN FASE DE INFORME
3	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN DE	Auditoría Financiera y de Gestión empresa de Acueducto y Alcantarillado Vigencia 2022	Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas y Aguas	13/02/2023	31/05/2023	ASIGNADA A 4 AUDITORES CON 70 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA EN FASE DE INFORME
4	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN DE	Auditoría Financiera y de Gestión ESE Salud Pereira Vigencia 2022	E.S.E Salud Pereira	13/02/2023	31/05/2023	ASIGNADA A 4 AUDITORES CON 70 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA EN FASE DE INFORME
5	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN DE	Auditoría Financiera y de Gestión Instituto de Movilidad Vigencia 2022	Instituto de Movilidad	13/02/2023	31/05/2023	ASIGNADA A 4 AUDITORES CON 70 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA EN FASE DE INFORME
6	AUDITORIA CUMPLIMIENTO DE	Estado y Manejo de los Recursos Naturales y Ambientales vigencia 2022	Municipio Pereira Sector Central	13/02/2023	7/06/2023	ASIGNADA A 2 AUDITORES CON 75 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA EN FASE DE INFORME
7	AUDITORIA CUMPLIMIENTO DE	Estado y Manejo de los Recursos Naturales y Ambientales vigencia 2022	Instituto de Movilidad	13/02/2023	7/06/2023	ASIGNADA A 2 AUDITORES CON 75 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA FINALIZADA Y SOCIALIZADO
8	AUDITORIA CUMPLIMIENTO DE	Estado y Manejo de los Recursos Naturales y Ambientales vigencia 2022	Empresa de Acueducto y Alcantarillado SA ESP Aguas & Aguas	13/02/2023	7/06/2023	ASIGNADA A 2 AUDITORES CON 75 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA EN FASE DE INFORME
9	AUDITORIA CUMPLIMIENTO DE	Estado y Manejo de los Recursos Naturales y Ambientales vigencia 2022	UKUMARI	13/02/2023	7/06/2023	ASIGNADA A 2 AUDITORES CON 75 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA EN FASE DE INFORME
10	AUDITORIA CUMPLIMIENTO DE	Estado y Manejo de los Recursos Naturales y Ambientales vigencia 2021	Empresa de Aseo Pereira SA ESP	13/02/2023	7/06/2023	ASIGNADA A 2 AUDITORES CON 75 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA EN FASE DE INFORME
11	ACTUACIÓN ESPECIAL FISCALIZACIÓN DE	Contratación Municipio	MUNICIPIO	14/09/2023	20/11/2023	AUDITORIA PENDIENTE POR ASIGNAR CON 45 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN.
12	ACTUACIÓN ESPECIAL FISCALIZACIÓN DE	APIF Secretaria de Infraestructura	MUNICIPIO	28/09/2023	19/10/2023	AUDITORIA PENDIENTE POR ASIGNAR CON 15 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN.
13	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN DE	Auditoría Financiera y de Gestión Megabus Vigencia 2022 (EXPERTO)	MEGABUS	8/06/2023	21/09/2023	ASIGNADA A 4 AUDITORES CON 70 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA EN FASE DE PLANEACIÓN
14	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN DE	Auditoría Financiera y de Gestión Aeropuerto Matecaña Vigencia 2022	Aeropuerto Matecaña	26/06/2023	21/09/2023	ASIGNADA A 4 AUDITORES CON 60 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA EN FASE DE PLANEACIÓN
15	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN DE	Auditoría Financiera y de Gestión Empresa Desarrollo Urbano de Pereira. EDUP Vigencia 2022	Empresa Desarrollo Urbano de Pereira. EDUP	8/06/2023	7/09/2023	ASIGNADA A 4 AUDITORES CON 60 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA EN FASE DE PLANEACIÓN
16	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN DE	Auditoría Financiera y de Gestión DIAGNOSTICENTRO	DIAGNOSTICENTRO	8/06/2023	21/09/2023	ASIGNADO A 4 AUDITORES CON 70 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA EN FASE DE PLANEACIÓN
17	AUDITORÍA DESEMPEÑO	Plan de Desarrollo	MUNICIPIO	20/06/2023	13/10/2023	AUDITORIA PENDIENTE POR ASIGNAR CON 80 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN.

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

18	ACTUACIÓN ESPECIAL FISCALIZACIÓN	DE	Política Mayor	Publica	Adulto	MUNICIPIO	14/03/2023	25/05/2023	ASIGNADA A 3 AUDITORES CON 45 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN. AUDITORIA EN PROCESO DE EJECUCIÓN
19	ACTUACIÓN ESPECIAL FISCALIZACIÓN	DE	Contratación Descentralizado		Sector	Sector Descentralizado empresa de energía	29/09/2023	5/12/2023	AUDITORIA PENDIENTE POR ASIGNAR CON 45 DIAS HÁBILES PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN.

Fuente: Sistema de Información DTA.

El porcentaje de ejecución del PVCFT 2023 para el II trimestre de 2023 presenta el siguiente comportamiento, el cual está distribuido así:

PVCFT - II TRIMESTRE DE 2023	No.	% DE AVANCE
PROYECTOS DE AUDITORIA TERMINADOS	2	11%
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE INFORME	8	42%
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE EJECUCIÓN	1	5%
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE PLANEACIÓN	4	21%
PROYECTOS DE AUDITORIA PENDIENTE POR ASIGNAR	4	21%
TOTAL	19	100%

3. CONCLUSIÓN

En cumplimiento del PVCFT 2023, la Dirección Técnica de Auditoria de acuerdo a la información reportada, se puede evidenciar que al cierre del II trimestre de 2023, se da cumplimiento a lo establecido en la metodología GAT 3.0

Se resalta el apoyo de la alta dirección en suministrar a esta área de profesionales en diferentes ramas (Contaduría, Derecho y Costos Ambientales), en aras de lograr los objetivos esperados por la Dirección y la Entidad. De igual manera el compromiso y sentido de pertenencia e idoneidad del equipo auditor en el desarrollo del Control Fiscal.

1. RECOMENDACIONES

Es imperativo velar porque los procesos y procedimientos estén acorde a la normatividad vigente, a fin de que los informes estén por fuera de los parámetros establecidos en la GAT 3.0

El personal auditor deberá estar en permanente actualización de la normatividad inherente al proceso auditor, so pena de no lograr los objetivos propuestos por la Dirección y la Entidad.

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

Tener en cuenta que en las mesas de trabajo de cada ejercicio auditor, se debe contar con personal profesional de apoyo según el tema, con el fin de conceptuar acerca de la estructura del hallazgo con los elementos, criterio, condición, causa y efecto.

Una prueba mal enfocada, un análisis incompleto, o una redacción incomprensible en un informe de Auditoría pueden provocar que la Entidad no logre la eficacia y efectividad en el ejercicio del Control Fiscal.

NOTA: Los datos consignados en el presente informe, fueron reportados por la Dirección Técnica de Auditorías en informe de Gestión 2023 y verificados con la Directora de la Dirección.

Atentamente,



MARTHA LUCIA GIL GARCÍA
Asesora de Control Interno