1. INFORMACION GENERAL DEL CONTRATO

Entidad: CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA.	**Dirección:**	Cra 7 No18-55 piso 7
Número del Contrato: No.54 de Junio 08 de 2023.	**Informe No.:**	2
Periodo al que corresponde el presente informe: del 08 de Julio al 07 de Agosto de 2023.	**Plazo de Ejecución:**	3 Meses
Contratista: Claudia Elena Jiménez Torres	**Supervisor:**	Carmen Beatriz Moncada Aguirre.

2. DESCRIPCION DE ACTIVIDADES EJECUTADAS:

OBLIGACIONES PACTADAS/ALCANCES DEL CONTRATO (*)	ACTIVIDADES EJECUTADAS (**)	OBSERVACIONES
1.Emitir concepto, sobre si los estados financieros o cifras financieras están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales ya sea por fraude o error.	N/A,	Esta actividad se realizara terminando la fase de ejecución en la empresa "Edup"
2. Evaluar los planes de mejoramiento derivados de las auditorias financiera y de gestión correspondiente a las vigencias 2021 o anteriores.	N/A	Esta actividad se realizara en esta fase de ejecución en la empresa "Edup"
3. Emitir concepto sobre la calidad, oportunidad y eficiencia de la información contable y financiera rendida por el sujeto de control.	Se reviso la rendición de la cuenta en formatos contables y financieros del sujeto de control EDUP.	(Link evidencias)
4. Emitir concepto sobre el control fiscal interno del macroproceso financiero, con base en los riesgos establecidos.	Se realizo el formato PT-06 Matriz Riesgos y controles y PT-07 Prueba Procesos clave parte financiera de la Empresa de Desarrollo urbano "EDUP"	(Link evidencias)
5. Realizar análisis horizontal de los estados financieros y aplicar indicadores financieros que permitan obtener una	Se realizo el formato PT08 pruebas analíticas iniciales	Se realizo el formato PT08 Pruebas analíticas iniciales nuevamente de la Empresa de

Powered by CamScanner

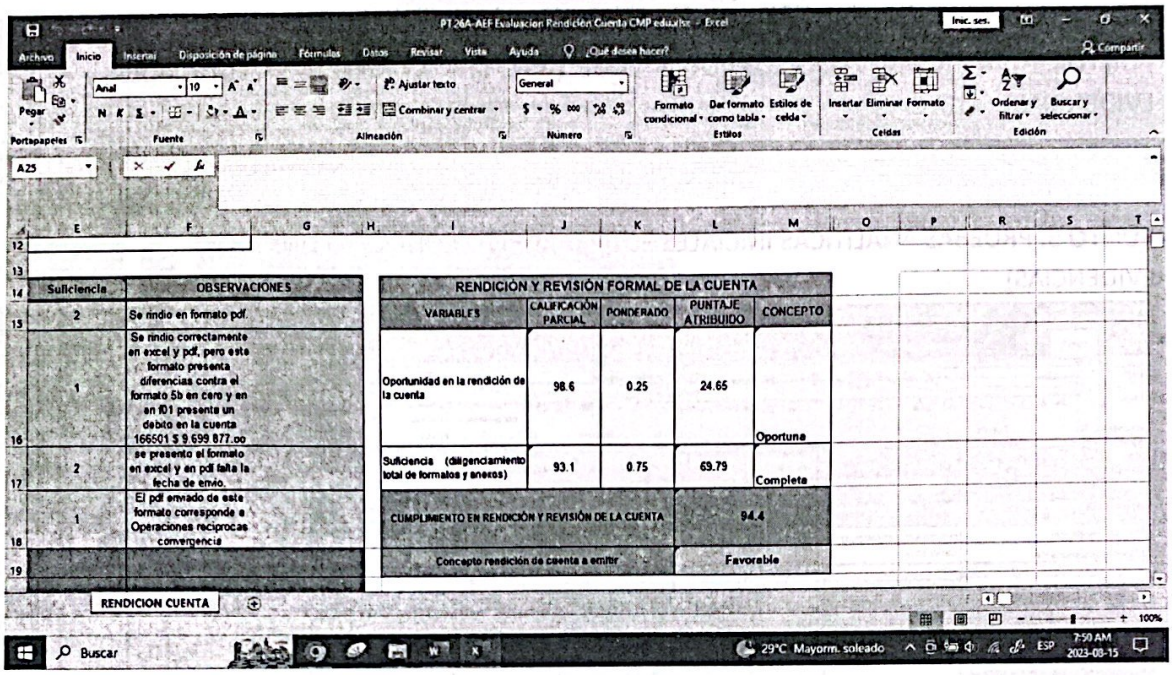
visión financiera acerca del comportamiento y la situación de la empresa.	EDUP.(link evidencias)	Acueducto y Alcantarillado por cambio de formato para el traslado de hallazgos.(evidencia en el link)
6. Elaborar y analizar los papeles de trabajo que se encuentren establecidos en la metodología GAT.	-Se realizaron los papeles de trabajo asi: .Papel de trabajo1. chip vs Estados Financieros "EDUP" .PT04 muestreo "EDUP "Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira. .PT- M05(Criterio-indicadores-politicas) "EDUP"	(Link evidencias)
7. Participar en las mesas de trabajo que se deriven del ejercicio de auditoría.	Se participo en la mesa de trabajo revison de Hallazgos la E.S.P Acueducto y Alcantarillado de Pereira(1 agosto/23).	(Link evidencias)
8. Estructurar las observaciones y hallazgos resultados del proceso auditor de conformidad con la GAT.	N/A para este periodo.	
9.Colaborar con los traslados de hallazgos del macro proceso financiero, si ha ello hubiere lugar	Se colaboro con tareas de conciliar en los extractos los valores q corresponden a embargo discriminados en Excel para hallazgos presupuestales.	(Link evidencias)
10.las demás que le sean coherentes con el objeto del contrato	/	

EVIDENCIAS / SOPORTES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES (***)

EVIDENCIAS.

PUNTO 3. Rendicion de cuenta Empresa de Desarrollo urbano de Pereira "EDUP"

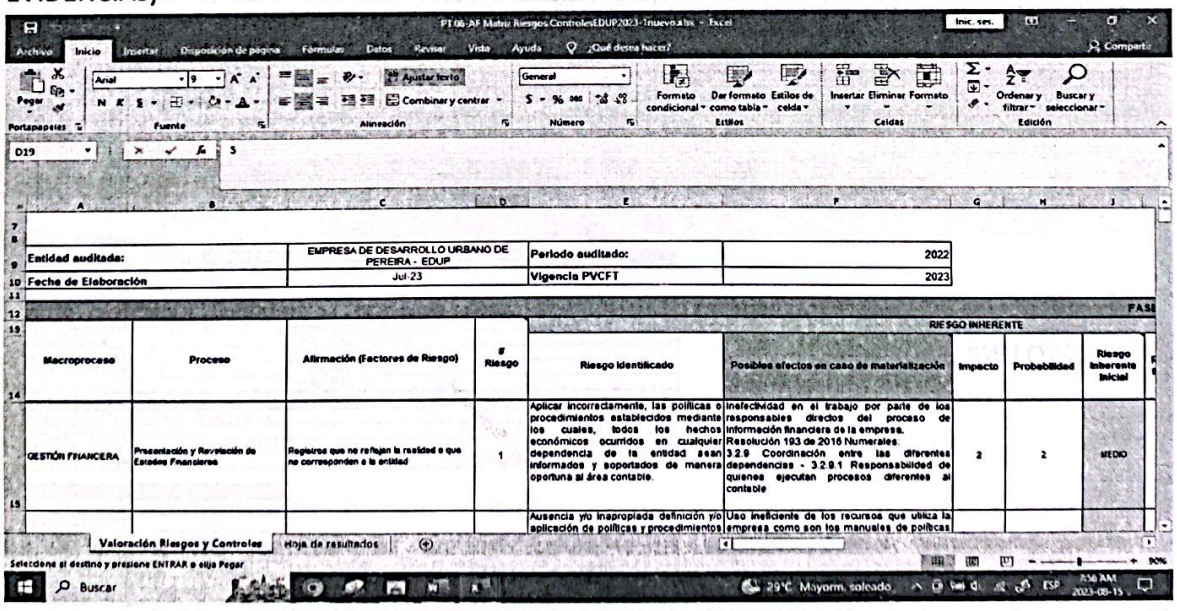
Powered by CamScanner



Suficiencia	OBSERVACIONES
2	Se rindio en formato pdf.
1	Se rindio correctamente en excel y pdf, pero este formato presenta diferencias contra el formato 5b en cero y en en 101 presenta un debito en la cuenta 166501 $ 9.699 877.oo
2	se presento el formato en excel y en pdf falta la fecha de envio.
1	El pdf enviado de este formato corresponde a Operaciones reciprocas convergencia

RENDICIÓN Y REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA				
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO	CONCEPTO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	98.6	0.25	24.65	Oportuna
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	93.1	0.75	69.79	Completa
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94.4	
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable	

PUNTO 4.PT 06 MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES " EDUP" (ARCHIVO COMPLETO EN EVIDENCIAS)



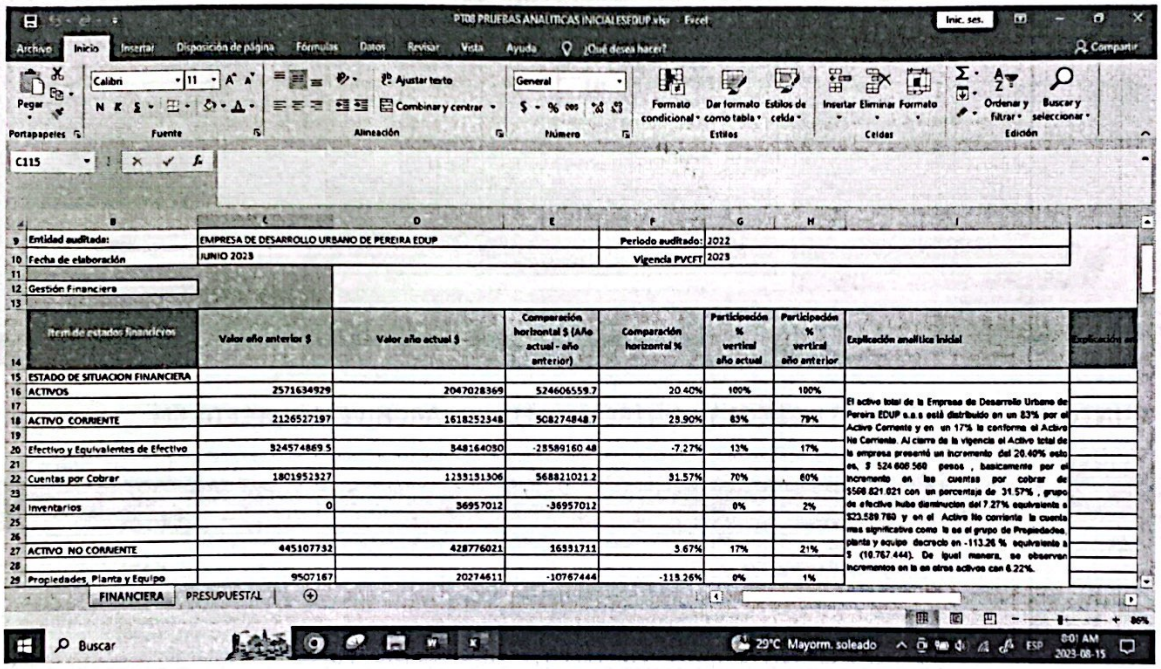
Entidad auditada:	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE PEREIRA - EDUP	Periodo auditado:	2022
Fecha de Elaboración	Jul-23	Vigencia PVCFT	2023

Macroproceso	Proceso	Afirmación (Factores de Riesgo)	# Riesgo	RIESGO INHERENTE Riesgo Identificado	Posibles efectos en caso de materialización	Impacto	Probabilidad	Riesgo Inherente Inicial
GESTIÓN FINANCIERA	Presentación y Revisión de Estados Financieros	Registros que no reflejan la realidad o que no corresponden a la entidad	1	Aplicar incorrectamente, las políticas o procedimientos establecidos mediante los cuales, todos los hechos económicos ocurridos en cualquier dependencia de la entidad sean informados y soportados de manera oportuna al área contable.	inefectividad en el trabajo por parte de los responsables directos del proceso de información financiera de la empresa. Resolución 193 de 2016 Numerales. 3.2.9 Coordinación entre las diferentes dependencias - 3.2.9.1 Responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable	2	2	MEDIO
				Ausencia y/o inapropiada definición y/o aplicación de políticas y procedimientos	Uso ineficiente de los recursos que utiliza la empresa como son los manuales de políticas			

Powered by CamScanner

PUNTO4. PT 07 PRUEBA PROCESOS CLAVE "EDUP"(ARCHIIVO COMPLETO EN EL LINK DE EVIDENCIAS).

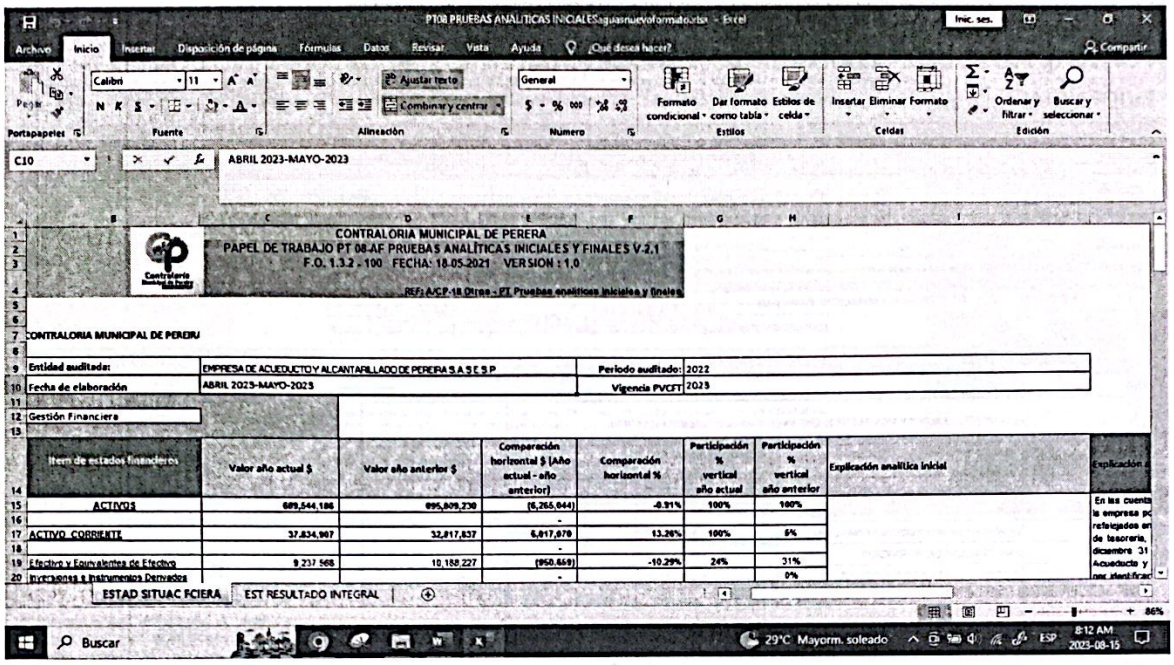
PUNTO 5. PRUEBAS ANALITICAS INICIALES EDUP (ARCHIVO COMPLETO LINK EVIDENCIAS)



Entidad auditada:	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE PEREIRA EDUP			Periodo auditado:	2022		
Fecha de elaboración	JUNIO 2023			Vigencia PVCFT	2023		
Gestión Financiera							
Item de estados financieros	Valor año anterior $	Valor año actual $	Comparación horizontal $ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior	Explicación analítica inicial
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA							
ACTIVOS	2571634929	2047028369	524606559.7	20.40%	100%	100%	El activo total de la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira EDUP s.a.s está distribuido en un 83% por el Activo Corriente y en un 17% la conforma el Activo No Corriente. Al cierre de la vigencia el Activo total de la empresa presentó un incremento del 20.40% esto es, $ 524.606.560 pesos , basicamente por el incremento en las cuentas por cobrar de $568.821.021 con un porcentaje de 31.57% , grupo de efectivo hubo disminucion del 7.27% equivalente a $23.589.780 y en el Activo No corriente la cuenta mas significativo como lo es el grupo de Propiedades, planta y equipo decrecio en -113.26 % equivalente a $ (10.767.444). De igual manera, se observan incrementos en la en otros activos con 6.22%.
ACTIVO CORRIENTE	2126527197	1618252348	508274848.7	23.90%	83%	79%	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	324574869.5	348164050	-23589180.48	-7.27%	13%	17%	
Cuentas por Cobrar	1801952327	1233131306	568821021.2	31.57%	70%	60%	
Inventarios	0	36957012	-36957012		0%	2%	
ACTIVO NO CORRIENTE	445107732	428776021	16331711	3.67%	17%	21%	
Propiedades, Planta y Equipo	9507167	20274611	-10767444	-113.26%	0%	1%	

PUNTO 5. PRUEBAS ANALITICAS INICIALES NUEVO ARCHIVO PARA EL TRASLADO (ARCHIVO COMPLETO LINK EVIDENCIAS)

Powered by CamScanner



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PERERA
PAPEL DE TRABAJO PT 08-AF PRUEBAS ANALÍTICAS INICIALES Y FINALES V.2.1
F.O. 1.3.2 - 100 FECHA: 18.05.2021 VERSION : 1.0
REF: A/CP-18 Otras - PT Pruebas analíticas iniciales y finales

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PERERA

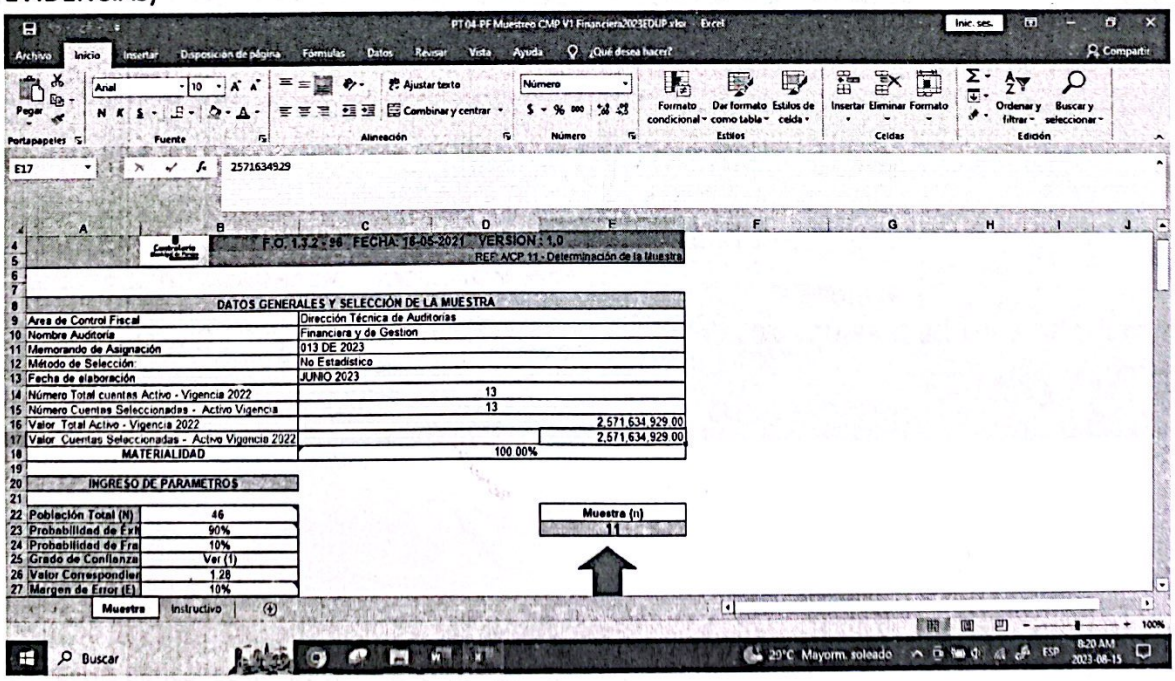
Entidad auditada:	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S.E.S.P
Fecha de elaboración	ABRIL 2023-MAYO-2023
Periodo auditado:	2022
Vigencia PVCFT	2023

Gestión Financiera

Item de estados financieros	Valor año actual $	Valor año anterior $	Comparación horizontal $ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior	Explicación analítica inicial	Explicación
ACTIVOS	689,544,186	695,809,230	(6,265,044)	-0.91%	100%	100%		En las cuenta la empresa pc refiejados en de tesoreria, diciembre 31 Acueducto y nos identifica
ACTIVO CORRIENTE	37,834,907	32,017,837	5,817,070	13.26%	100%	5%		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	9,237,568	10,188,227	(950,659)	-10.29%	24%	31%		
Inversiones e Instrumentos Derivados						0%		

ESTAD SITUAC FCIERA | EST RESULTADO INTEGRAL

PUNTO 6. PT 04 MUESTREO "EDUP". (ARCHIVO COMPLETO LINK EVIDENCIAS)



F.O. 1.3.2 - 96 FECHA: 16-05-2021 VERSION : 1.0
REF: A/CP 11 - Determinación de la Muestra

DATOS GENERALES Y SELECCIÓN DE LA MUESTRA		
Area de Control Fiscal	Dirección Técnica de Auditorias	
Nombre Auditoria	Financiera y de Gestion	
Memorando de Asignación	013 DE 2023	
Método de Selección	No Estadistico	
Fecha de elaboración	JUNIO 2023	
Número Total cuentas Activo - Vigencia 2022	13	
Número Cuentas Seleccionadas - Activo Vigencia	13	
Valor Total Activo - Vigencia 2022		2,571,634,929.00
Valor Cuentas Seleccionadas - Activo Vigencia 2022		2,571,634,929.00
MATERIALIDAD	100.00%	

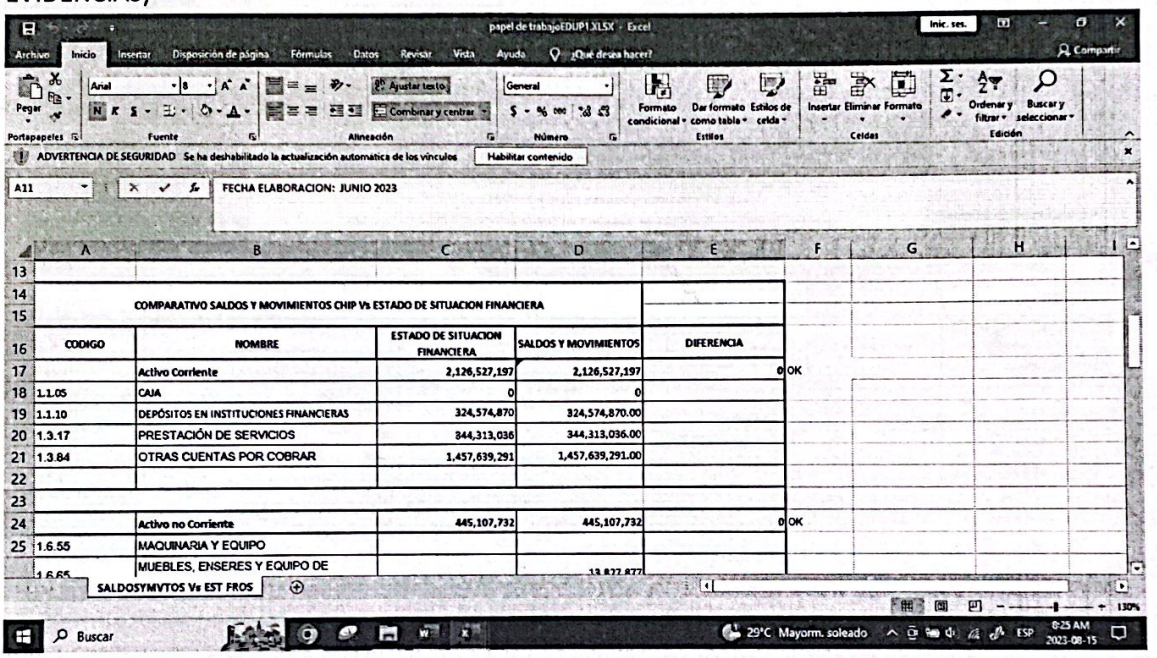
INGRESO DE PARAMETROS	
Población Total (N)	46
Probabilidad de Ert	90%
Probabilidad de Fre	10%
Grado de Confianza	Ver (1)
Valor Corresponder	1.28
Margen de Error (E)	10%

Muestra (n)
11

Muestra | Instructivo

Powered by CamScanner

PUNTO 6. PAPEL DE TRABAJO CHIP VS ESTADOS FINANCIEROS "EDUP" (ARCHIVO COMPLETO LINK EVIDENCIAS)



papel de trabajoEDUP1.XLSX - Excel

ADVERTENCIA DE SEGURIDAD Se ha deshabilitado la actualización automatica de los vinculos Habilitar contenido

A11: FECHA ELABORACION: JUNIO 2023

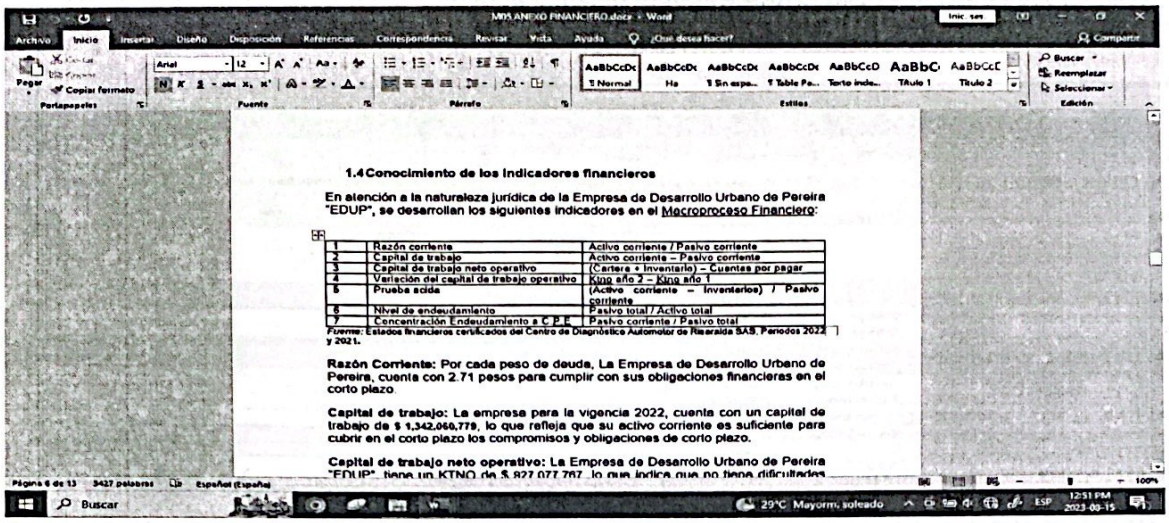
COMPARATIVO SALDOS Y MOVIMIENTOS CHIP Vs ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	NOMBRE	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	SALDOS Y MOVIMIENTOS	DIFERENCIA	
	Activo Corriente	2,126,527,197	2,126,527,197	0	OK
1.1.05	CAJA	0	0		
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	324,574,870	324,574,870.00		
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	344,313,036	344,313,036.00		
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,457,639,291	1,457,639,291.00		
	Activo no Corriente	445,107,732	445,107,732	0	OK
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO				
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE		13 877 877		

SALDOSYMVTOS Vs EST FROS

PUNTO 6. PAPEL DE TRABAJO(M05-Criterio-Indicadores-politicas. " (ARCHIVO COMPLETO LINK EVIDENCIAS).

Powered by CamScanner



1.4 Conocimiento de los indicadores financieros

En atención a la naturaleza jurídica de la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira "EDUP", se desarrollan los siguientes indicadores en el Macroproceso Financiero:

1	Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente
2	Capital de trabajo	Activo corriente – Pasivo corriente
3	Capital de trabajo neto operativo	(Cartera + Inventario) – Cuentas por pagar
4	Variación del capital de trabajo operativo	Ktno año 2 – Ktno año 1
5	Prueba acida	(Activo corriente – Inventarios) / Pasivo corriente
6	Nivel de endeudamiento	Pasivo total / Activo total
7	Concentración Endeudamiento a C P E	Pasivo corriente / Pasivo total

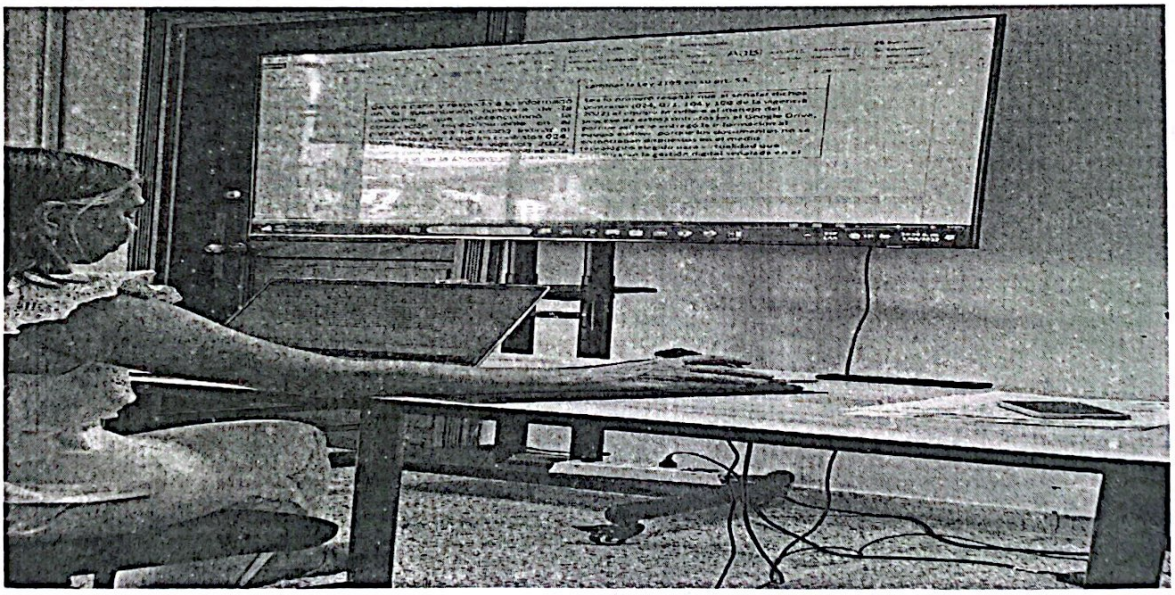
Fuente: Estados financieros certificados del Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda SAS, Periodos 2022 y 2021.

Razón Corriente: Por cada peso de deuda, La Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira, cuenta con 2.71 pesos para cumplir con sus obligaciones financieras en el corto plazo

Capital de trabajo: La empresa para la vigencia 2022, cuenta con un capital de trabajo de $ 1,342,066,779, lo que refleja que su activo corriente es suficiente para cubrir en el corto plazo los compromisos y obligaciones de corto plazo.

Capital de trabajo neto operativo: La Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira "EDUP", tiene un KTNO de $ 827,077,767, lo que indica que no tiene dificultades

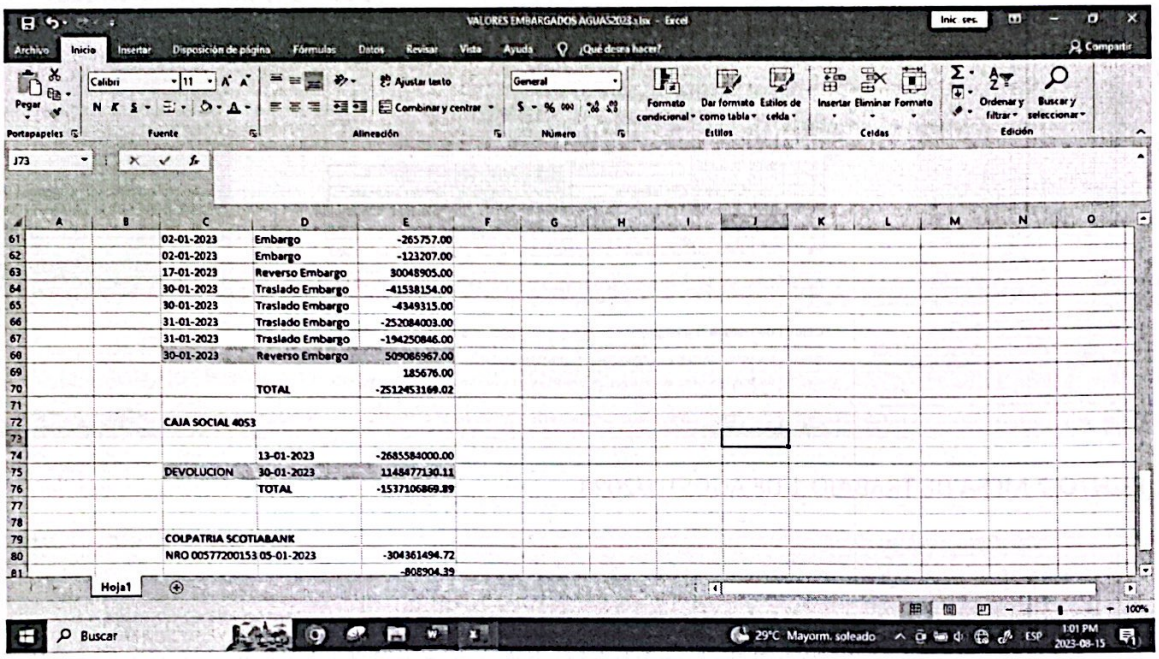
PUNTO 7 MESA DE TRABAJO 1 DE AGOSTO/2023



PUNTO 9. Para el traslado de hallazgos se colaboro con la discriminación de los débitos de los extractos bancarios de los valores embargados a las cuentas de la Empresa de Acueducto y

Powered by CamScanner

Alcantarillado de Pereira en el mes de Enero de 2023 para hallazgo presupuestal. " (ARCHIVO COMPLETO LINK EVIDENCIAS)



61		02-01-2023	Embargo	-265757.00
62		02-01-2023	Embargo	-123207.00
63		17-01-2023	Reverso Embargo	30048905.00
64		30-01-2023	Traslado Embargo	-41538154.00
65		30-01-2023	Traslado Embargo	-4349315.00
66		31-01-2023	Traslado Embargo	-252084003.00
67		31-01-2023	Traslado Embargo	-194250846.00
68		30-01-2023	Reverso Embargo	509086967.00
69				185676.00
70			TOTAL	-2512453169.02
71				
72		CAJA SOCIAL 4053		
73				
74			13-01-2023	-2685584000.00
75		DEVOLUCION	30-01-2023	1148477130.11
76			TOTAL	-1537106869.89
77				
78				
79		COLPATRIA SCOTIABANK		
80		NRO 00577200153	05-01-2023	-304361494.72
81				-808904.39

CLAUDIA ELENA JIMÉNEZ TORRES
Contratista Contadora
C.C.25.247.884

CARMEN BEATRIZ MONCADA AGUIRRE.
Directora Técnica de Auditorias
C.C.42.113.034

Powered by CamScanner