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.:**	3
Periodo al que corresponde el presente informe: del 08 de Agosto al 05 de Septiembre de 2023.	**Plazo de Ejecución:**	3 Meses
Contratista: Claudia Elena Jiménez Torres	**Supervisor:**	Carmen Beatriz Moncada Aguirre.

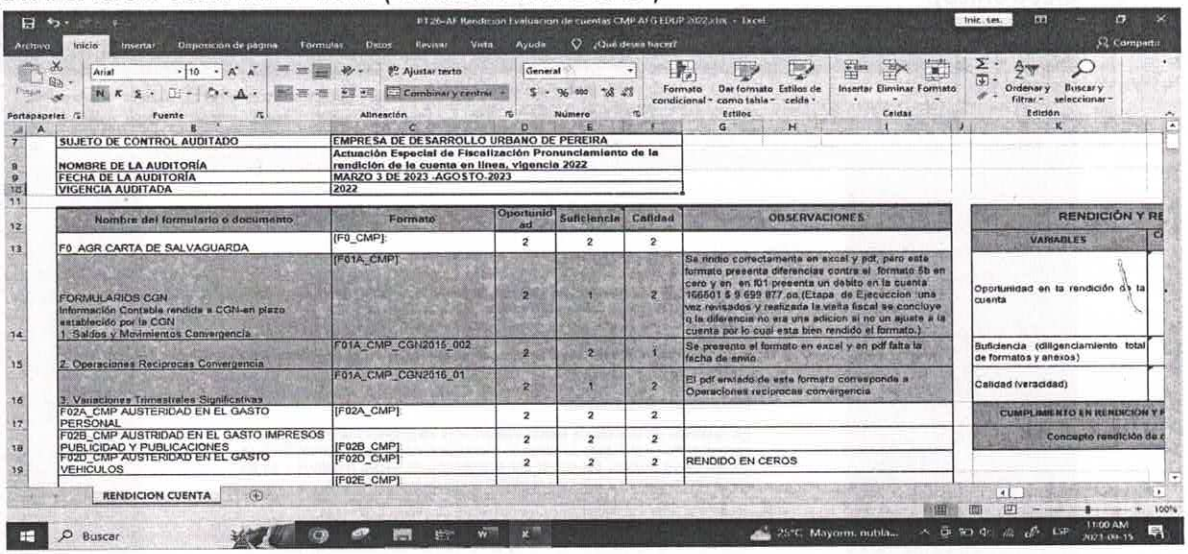
2. DESCRIPCION DE ACTIVIDADES EJECUTADAS:

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.	Se emitió concepto sobre los estados financieros "EDUP"	(Link Evidencias)
2. Evaluar los planes de mejoramiento derivados de las auditorias financiera y de gestión correspondiente a las vigencias 2021 o anteriores.	Se realizo la evaluación a los hallazgos vigencia 2021, con sus respectivas evidencias.	(Link Evidencias)
3. Emitir concepto sobre la calidad, oportunidad y eficiencia de la información contable y financiera rendida por el sujeto de control.	Se realizo la revisión de la cuenta en el item -calidad formatos contables y financieros del sujeto de control EDUP.(calidad)	(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 con la fase de ejecución y calificación 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 visión financiera acerca del comportamiento y la situación de la empresa.	Se realizo el formato PT08 pruebas analíticas iniciales EDUP.(link evidencias)	

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 trabajo. Cuentas por cobrar y propiedad planta y equipo. "EDUP" .PT04 muestreo "EDUP "Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira. .	(Link evidencias)
7. Participar en las mesas de trabajo que se deriven del ejercicio de auditoría.	Se participo en mesa de trabajo el día 4 de sept/2023.	
8. Estructurar las observaciones y hallazgos resultados del proceso auditor de conformidad con la GAT.	Se estructuraron 2 observaciones en el proceso auditor con la Empresa de Desarrollo urbano de Pereira EDUP	(Link Evidencias)
9.Colaborar con los traslados de hallazgos del macro proceso financiero, si ha ello hubiere lugar	Para esta cuenta no se ha realizado traslados en la EDUP	
10.las demás que le sean coherentes con el objeto del contrato	/	

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

3. EVALUACION CUENTA PT -26 AF(EVALUO LA CALIDAD)

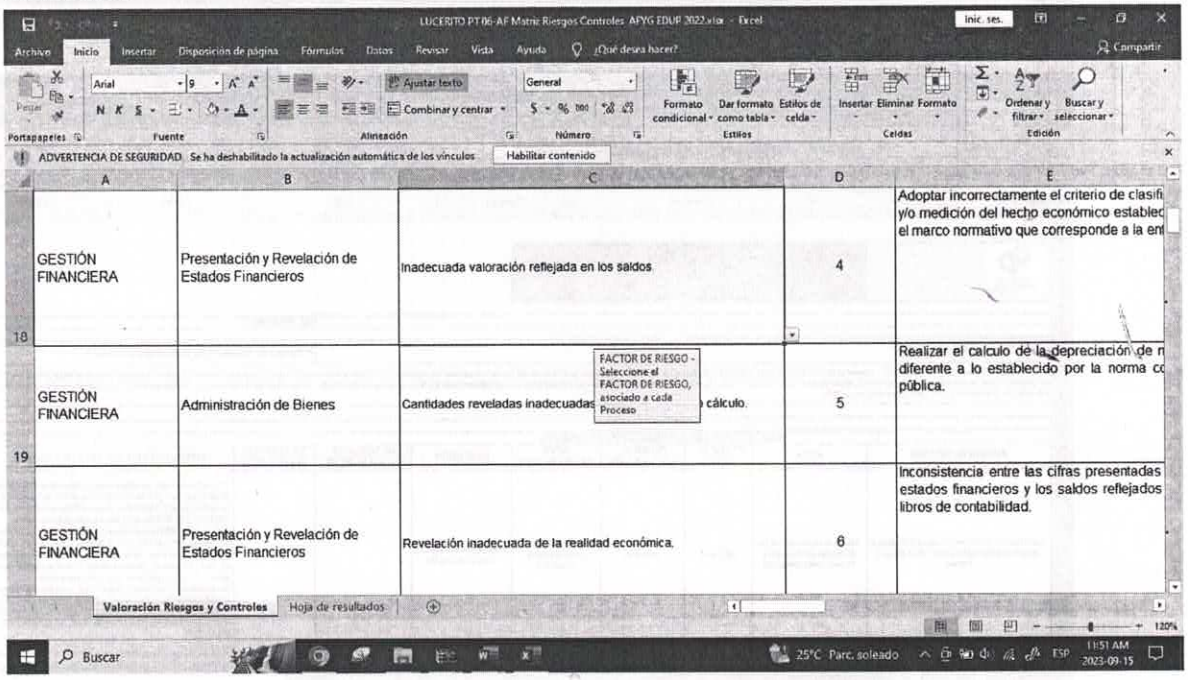


SUJETO DE CONTROL AUDITADO	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE PEREIRA
NOMBRE DE LA AUDITORÍA	Actuación Especial de Fiscalización Pronunciamiento de la rendición de la cuenta en línea, vigencia 2022
FECHA DE LA AUDITORÍA	MARZO 3 DE 2023 -AGOSTO-2023
VIGENCIA AUDITADA	2022

Nombre del formulario o documento	Formato	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	OBSERVACIONES
F0_AGR CARTA DE SALVAGUARDA	[F0_CMP]:	2	2	2	
FORMULARIOS CGN Información Contable rendida a CGN-en plazo establecido por la CGN 1. Saldos y Movimientos Convergencia	[F01A_CMP]	2	1	2	Se rindio correctamente en excel y pdf, pero este formato presenta diferencias contra el formato 5b en cero y en en f01 presenta un debito en la cuenta 166501 $ 9 699 877 oo.(Etapa de Ejecucion una vez revisados y realizada la visita fiscal se concluye q la diferencia no era una adicion si no un ajuste a la cuenta por lo cual esta bien rendido el formato.)
2. Operaciones Reciprocas Convergencia	F01A_CMP_CGN2015_002	2	2	1	Se presento el formato en excel y en pdf falta la fecha de envio
3. Variaciones Trimestrales Significativas	F01A_CMP_CGN2016_01	2	1	2	El pdf enviado de este formato corresponde a Operaciones reciprocas convergencia
F02A_CMP AUSTERIDAD EN EL GASTO PERSONAL	[F02A_CMP]:	2	2	2	
F02B_CMP AUSTRIDAD EN EL GASTO IMPRESOS PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	[F02B_CMP]:	2	2	2	
F02D_CMP AUSTERIDAD EN EL GASTO VEHICULOS	[F02D_CMP]:	2	2	2	RENDIDO EN CEROS
	[F02E_CMP]:				

RENDICIÓN Y RE	
VARIABLES	
Oportunidad en la rendición de la cuenta	
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	
Calidad (veracidad)	
CUMPLIMIENTO EN RENDICION Y F	
Concepto rendición de c	

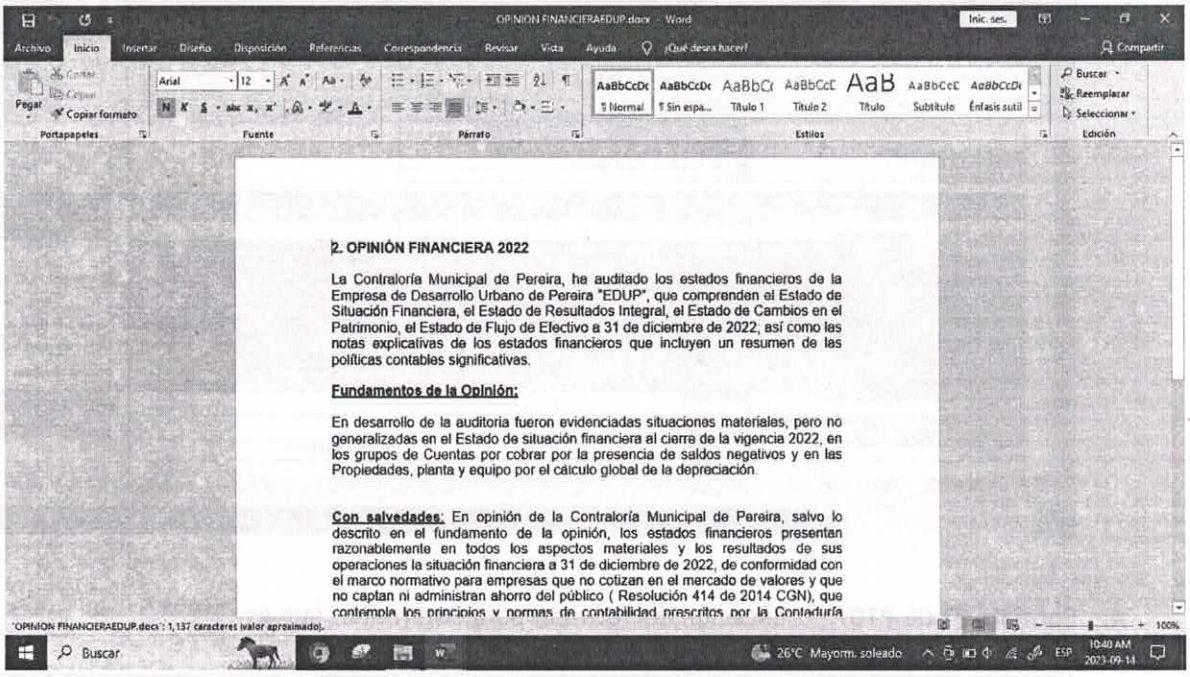
4. Formato PT 06-PT07.(calificación del formato para determinar que es inefectivo.



GESTIÓN FINANCIERA	Presentación y Revelación de Estados Financieros	Inadecuada valoración reflejada en los saldos	4	Adoptar incorrectamente el criterio de clasifi y/o medición del hecho económico establec el marco normativo que corresponde a la en
GESTIÓN FINANCIERA	Administración de Bienes	Cantidades reveladas inadecuadas	5	Realizar el calculo de la depreciación de r diferente a lo establecido por la norma cc pública.
GESTIÓN FINANCIERA	Presentación y Revelación de Estados Financieros	Revelación inadecuada de la realidad económica.	6	Inconsistencia entre las cifras presentadas estados financieros y los saldos reflejados libros de contabilidad.

FACTOR DE RIESGO - Seleccione el FACTOR DE RIESGO, asociado a cada Proceso

1.Emitir concepto (archivo completo en link evidencias y también fue enviado a la líder por correo electrónico).



OPINION FINANCIERAEDUP.docx - Word

2. OPINIÓN FINANCIERA 2022

La Contraloría Municipal de Pereira, he auditado los estados financieros de la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira "EDUP", que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

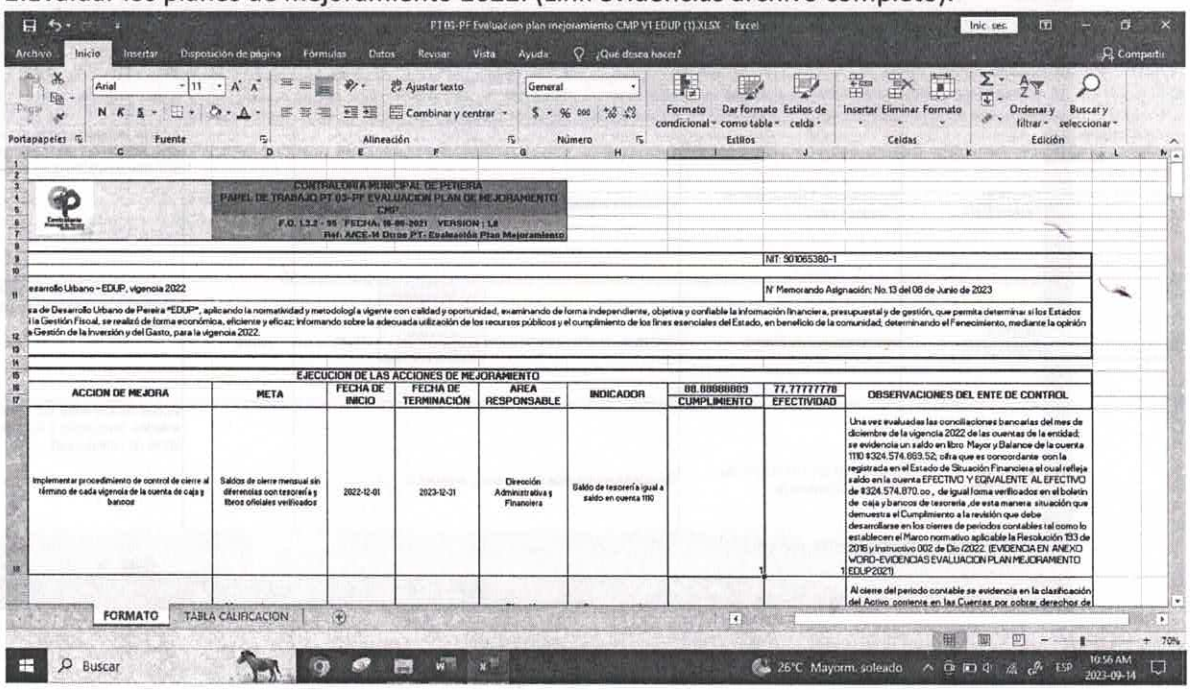
Fundamentos de la Opinión:

En desarrollo de la auditoria fueron evidenciadas situaciones materiales, pero no generalizadas en el Estado de situación financiera al cierre de la vigencia 2022, en los grupos de Cuentas por cobrar por la presencia de saldos negativos y en las Propiedades, planta y equipo por el cálculo global de la depreciación.

Con salvedades: En opinión de la Contraloría Municipal de Pereira, salvo lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público (Resolución 414 de 2014 CGN), que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría

'OPINION FINANCIERAEDUP.docx': 1,137 caracteres (valor aproximado).

2.Evaluar los planes de mejoramiento 2022. (Link evidencias archivo completo).



PT 03-PF Evaluacion plan mejoramiento CMP VT EDUP (1).XLSX - Excel

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA
PAPEL DE TRABAJO PT 03-PF EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO CMP
F.O. 1.3.2 - 95 FECHA: 16-08-2021 VERSION : 1.0
Ref: ARCE-M Dirse PT- Evaluación Plan Mejoramiento

NIT: 901065380-1

esarrollo Urbano – EDUP, vigencia 2022

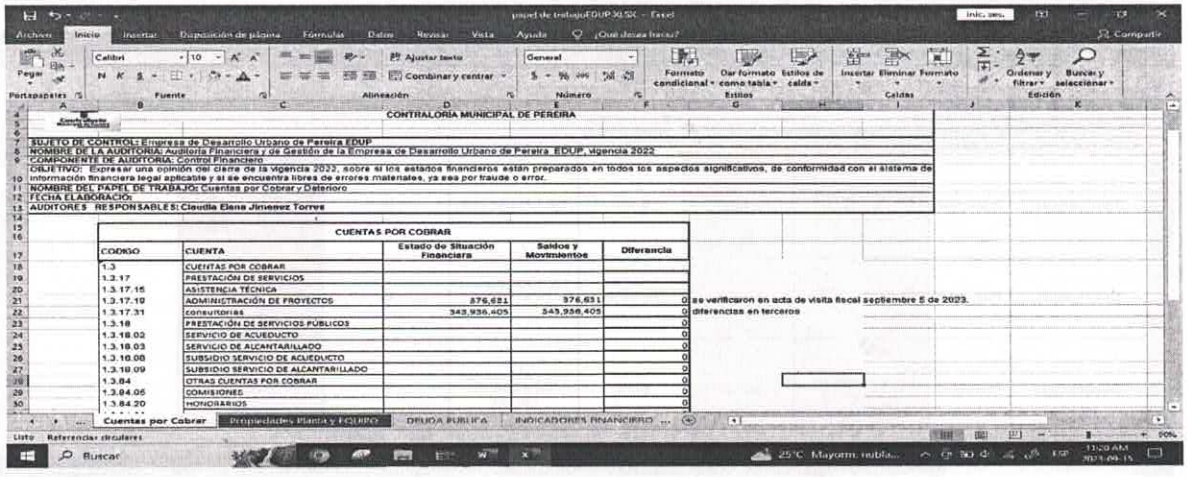
N° Memorando Asignación: No. 13 del 08 de Junio de 2023

za de Desarrollo Urbano de Pereira "EDUP", aplicando la normatividad y metodología vigente con calidad y oportunidad, examinando de forma independiente, objetiva y confiable la información financiera, presupuestal y de gestión, que permita determinar si los Estados la Gestión Fiscal, se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad, determinando el Fenecimiento, mediante la opinión e Gestión de la Inversión y del Gasto, para la vigencia 2022.

EJECUCION DE LAS ACCIONES DE MEJORAMIENTO

ACCION DE MEJORA	META	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	AREA RESPONSABLE	INDICADOR	88.88888889 CUMPLIMIENTO	77.77777778 EFECTIVIDAD	OBSERVACIONES DEL ENTE DE CONTROL
Implementar procedimiento de control de cierre al término de cada vigencia de la cuenta de caja y bancos	Saldos de cierre mensual sin diferencias con tesorería y libros oficiales verificados	2022-12-01	2023-12-31	Dirección Administrativa y Financiera	Saldo de tesorería igual a saldo en cuenta 1110		1	Una vez evaluadas las conciliaciones bancarias del mes de diciembre de la vigencia 2022 de las cuentas de la entidad, se evidencia un saldo en libro Mayor y Balance de la cuenta 1110 $324.574.669,52, cifra que es concordante con la registrada en el Estado de Situación Financiera el cual refleja saldo en la cuenta EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO de $324.574.870.00., de igual forma verificados en el boletín de caja y bancos de tesorería ,de esta manera situación que demuestra el Cumplimiento a la revisión que debe desarrollarse en los cierres de periodos contables tal como lo establecen el Marco normativo aplicable la Resolución 193 de 2016 y Instructivo 002 de Dic /2022. (EVIDENCIA EN ANEXO WORD-EVIDENCIAS EVALUACION PLAN MEJORAMIENTO EDUP2021)
								Al cierre del periodo contable se evidencia en la clasificación del Activo corriente en las Cuentas por cobrar derechos de

FORMATO | TABLA CALIFICACION



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

SUJETO DE CONTROL: Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira EDUP
NOMBRE DE LA AUDITORIA: Auditoria Financiera y de Gestión de la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira EDUP, vigencia 2022
COMPONENTE DE AUDITORIA: Control Financiero
OBJETIVO: Expresar una opinión del cierre de la vigencia 2022, sobre si los estados financieros están preparados en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera legal aplicable y si se encuentra libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cuentas por Cobrar y Deterioro
FECHA ELABORACIÓN:
AUDITORES RESPONSABLES: Claudia Elena Jimenez Torres

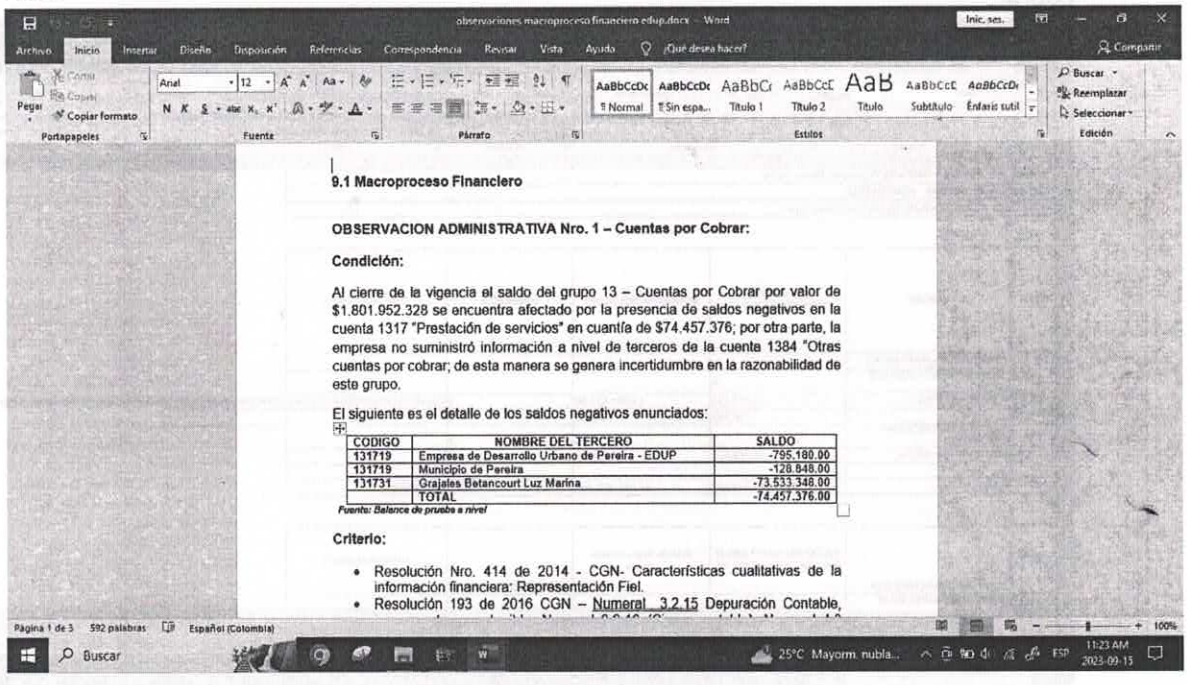
CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	CUENTA	Estado de Situación Financiera	Saldos y Movimientos	Diferencia	
1.3	CUENTAS POR COBRAR				
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
1.3.17.15	ASISTENCIA TÉCNICA				
1.3.17.19	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	376,631	376,631	0	se verificaron en acta de visita fiscal septiembre 5 de 2023.
1.3.17.31	consultorias	343,936,405	343,936,405	0	diferencias en terceros
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS			0	
1.3.18.02	SERVICIO DE ACUEDUCTO			0	
1.3.18.03	SERVICIO DE ALCANTARILLADO			0	
1.3.18.08	SUBSIDIO SERVICIO DE ACUEDUCTO			0	
1.3.18.09	SUBSIDIO SERVICIO DE ALCANTARILLADO			0	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			0	
1.3.84.06	COMISIONES			0	
1.3.84.20	HONORARIOS			0	

Cuentas por Cobrar | Propiedades Planta y EQUIPO | DEUDA PUBLICA | INDICADORES FINANCIERO

8. Estructurar observaciones y hallazgos

EDUP



9.1 Macroproceso Financiero

OBSERVACION ADMINISTRATIVA Nro. 1 – Cuentas por Cobrar:

Condición:

Al cierre de la vigencia el saldo del grupo 13 – Cuentas por Cobrar por valor de $1.801.952.328 se encuentra afectado por la presencia de saldos negativos en la cuenta 1317 "Prestación de servicios" en cuantía de $74.457.376; por otra parte, la empresa no suministró información a nivel de terceros de la cuenta 1384 "Otras cuentas por cobrar; de esta manera se genera incertidumbre en la razonabilidad de este grupo.

El siguiente es el detalle de los saldos negativos enunciados:

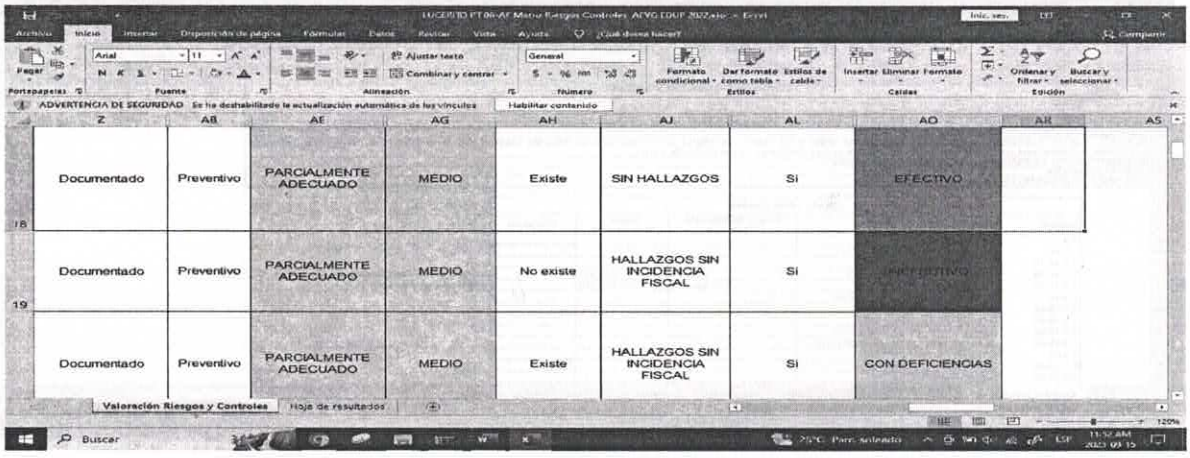
CODIGO	NOMBRE DEL TERCERO	SALDO
131719	Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira - EDUP	-795.180.00
131719	Municipio de Pereira	-128.848.00
131731	Grajales Betancourt Luz Marina	-73.533.348.00
	TOTAL	-74.457.376.00

Fuente: Balance de prueba a nivel

Criterio:

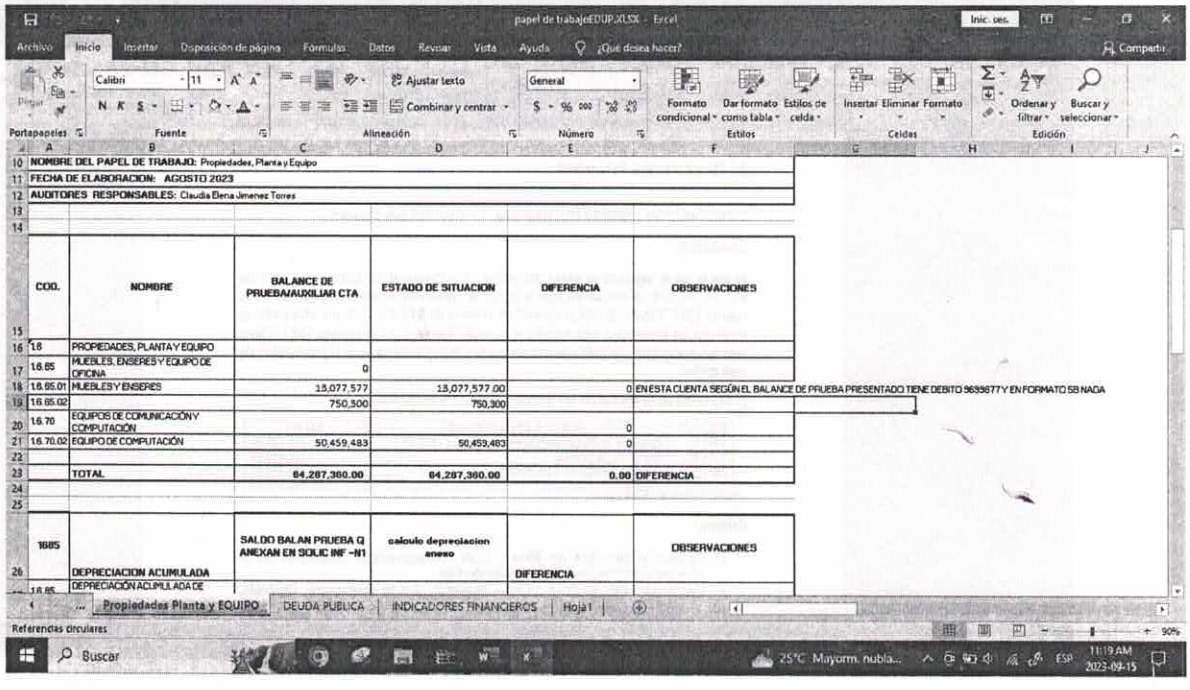
- Resolución Nro. 414 de 2014 - CGN- Características cualitativas de la información financiera: Representación Fiel.
- Resolución 193 de 2016 CGN – Numeral 3.2.15 Depuración Contable,

10. las demás q sean coherentes(solicitudes correos a contador de EDUP)



	Z	AB	AE	AG	AH	AJ	AL	AO	AR
18	Documentado	Preventivo	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	Existe	SIN HALLAZGOS	Si	EFECTIVO	
19	Documentado	Preventivo	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	No existe	HALLAZGOS SIN INCIDENCIA FISCAL	Si	EFECTIVO	
	Documentado	Preventivo	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	Existe	HALLAZGOS SIN INCIDENCIA FISCAL	Si	CON DEFICIENCIAS	

5. Papel de trabajo de propiedad, planta y equipo y cuentas por cobrar.



	A	B	C	D	E	F
10	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Propiedades, Planta y Equipo					
11	FECHA DE ELABORACION: AGOSTO 2023					
12	AUDITORES RESPONSABLES: Claudia Elena Jimenez Torres					
13						
14						
15	COD.	NOMBRE	BALANCE DE PRUEBA/AUXILIAR CTA	ESTADO DE SITUACION	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
16	16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
17	16.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0			
18	16.65.01	MUEBLES Y ENSERES	15,077,577	15,077,577.00	0	EN ESTA CUENTA SEGÚN EL BALANCE DE PRUEBA PRESENTADO TIENE DEBITO 9639677 Y EN FORMATO SB NADA
19	16.65.02		750,300	750,300		
20	16.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			0	
21	16.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	50,459,483	50,459,483	0	
22						
23		TOTAL	84,287,360.00	84,287,360.00	0.00	DIFERENCIA
24						
25						
26	1685	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO BALAN PRUEBA Q ANEXAN EN SOLIC INF -N1	calculo depreciacion anexo	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
	16.85	DEPRECIACION ACUMULADA DE				



CLAUDIA ELENA JIMÉNEZ TORRES
Contratista Contadora
C.C.25.247.884

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