

1. INFORMACION GENERAL DEL CONTRATO

Entidad: CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA.	Dirección:	Cra 7 No18-55 piso 7
Número del Contrato: No.76 de Septiembre 13 de 2023.	Informe No.:	1
Periodo al que corresponde el presente informe: del 13 de Septiembre al 12 de Octubre de 2023.	Plazo de Ejecución:	3 Meses y 3 Dias
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 nuevamente el concepto, sobre los estados financieros EDUP después de mesa de trabajo con evidencias presentadas.	(Link Evidencias)
2. Evaluar los planes de mejoramiento derivados de las auditorias financiera y de gestión correspondiente a las vigencias 2021 o anteriores.	Se evaluó el plan de mejoramiento EDUP	(Link Evidencias)
3. Emitir concepto sobre la calidad, oportunidad y eficiencia de la información contable y financiera rendida por el sujeto de control.	Se reviso la cuenta en el ítem -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	(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 finales EDUP	.(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 así: .Papel de trabajo . chip vs Estados Financieros	(Link evidencias)

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE ACTIVIDADES CONTRATISTAS PRESTACIÓN DE SERVICIOS

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.1.2.1 CT-47	16-08-2021	1.0	2 de 7

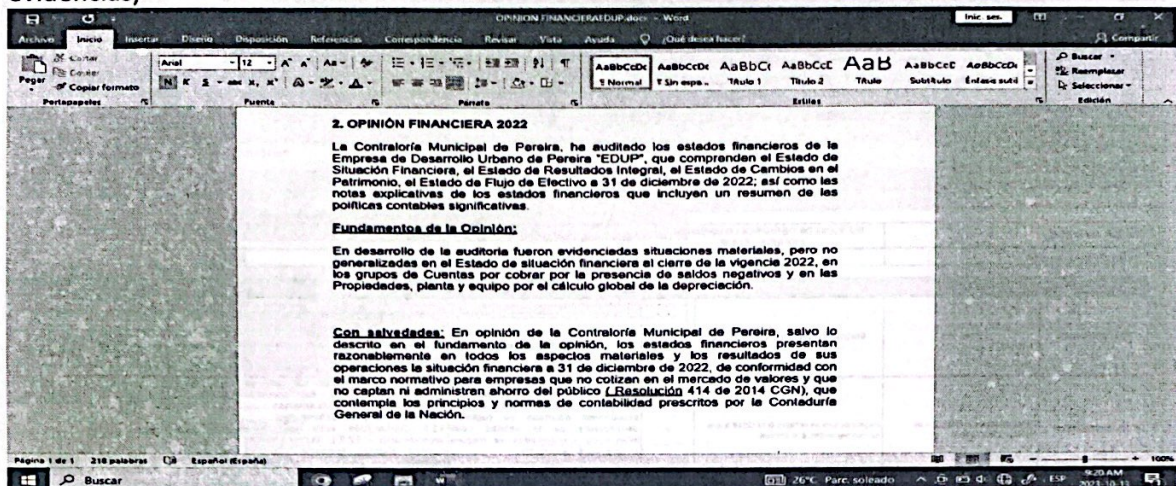
	"EDUP"-cuentas por cobrar y propiedad, planta y equipo .PT04 muestreo "EDUP" "Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira." - Indicadores FCIEROS 2021-2022 EDUP.	
7. Participar en las mesas de trabajo que se deriven del ejercicio de auditoría.	Se participo en la mesa de trabajo Octubre 12 revision de Hallazgos Edup	(Link evidencias)
8. Estructurar las observaciones y hallazgos resultados del proceso auditor de conformidad con la GAT.	Se estructuraron 2 Observaciones en el macroproceso financiero EDUP.	(link Evidencias)
9. Colaborar con los traslados de hallazgos del macro proceso financiero, si ha ello hubiere lugar	N/A	
10. las demás que le sean coherentes con el objeto del contrato	En el formato PT11 EJEC REC TERRIT se digito la muestra de información de terceros de contratos a revisar en Auditoria de cumplimiento. .	(Link Evidencias)

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

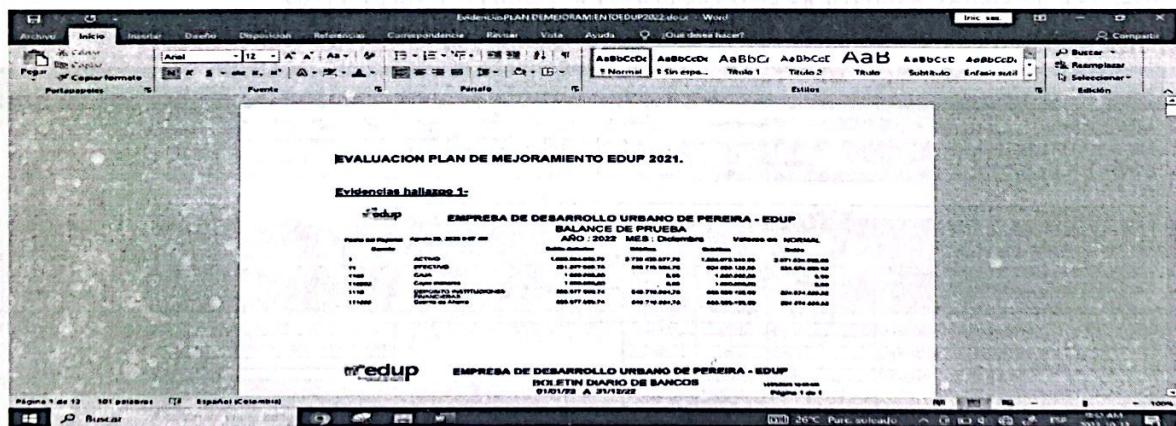
CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE ACTIVIDADES CONTRATISTAS PRESTACIÓN DE SERVICIOS

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PAGINAS
FO 1.1.2.1 CT-47	16-08-2021	1.0	3 de 7

PUNTO 1. Emitir concepto (evidencia completa en link evidencias)



PUNTO 2.EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO (ARCHIVO COMPLETO LINK EVIDENCIAS)



CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE ACTIVIDADES CONTRATISTAS PRESTACIÓN DE SERVICIOS

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.1.2.1 CT-47	16-08-2021	1.0	4 de 7

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

PT 06-Matriz Riesgos y Controles EDUP 2023 - Inicial							
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 Identificado	Posibles efectos en caso de materialización	Impacto	Probabilidad
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 reportados de manera oportuna al área contable.	Información en el trabajo por parte de los responsables directos del proceso de información financiera de la empresa. Resolución 193 de 2016 Numerales Dependencias - 3.2.9 Coordinación entre las diferentes dependencias - 3.2.9.1 Responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable	2	2
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			

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

PRUEBAS ANALITICAS FINALES EDUP 2023 - Inicial						
BANCO DE PEREIRA EDUP		Periodo auditado: 2022				
		Vigencia PVCFT: 2023				
Valor año anterior \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior	Explicación analítica final	Observaciones finales
2047020369	324606559.7	20.40%	100%	100%		
1018252348	908274848.7	23.80%	83%	79%		
848464090	-2359160.48	-7.17%	13%	17%		

El grupo 11 se representa por los recursos en liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa.

LIQUIDEZ CORRIENTE: RAZÓN CORRIENTE. Índice que proporciona de deudas de corto plazo pueden ser cubiertas por los activos que se pueden liquidar rápidamente. Es la capacidad de equilibrar los flujos de salida necesarios para cumplir compromisos con respecto al flujo de entrada. Este índice muestra que por cada peso (1.0) de salidas corrientes de Empresas de Desarrollo Urbano de Pereira "EDUP", cuenta dispone para responder inmediatamente.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE ACTIVIDADES CONTRATISTAS PRESTACIÓN DE SERVICIOS

CODIGO

FECHA

VERSIÓN

PAGINAS

FO 1.1.2.1 CT-47

16-08-2021

1.0

5 de 7

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

PT04-PT Muestreo GMP V1 Financiera 2021 (EDUP) - Excel

Inicio

2571634929

FO 1.1.2.1 CT-47 FECHA 16-08-2021 VERSION 1.0

REF. ACP 11 - Determinación de la muestra

DATOS GENERALES Y SELECCIÓN DE LA MUESTRA			
9	Área de Control Fiscal	Dirección Técnica de Auditorías	
10	Nombre Auditoría	Financiera y de Gestión	
11	Memoranda de Asignación	013 DE 2023	
12	Método de Selección	No Estadístico	
13	Fecha de elaboración	JUNIO 2023	
14	Número Total cuentas Activo - Vigencia 2022	13	
15	Número Cuentas Seleccionadas - Activo Vigencia	13	
16	Valor Total Activo - Vigencia 2022		2.571.634.929.00
17	Valor Cuentas Seleccionadas - Activo Vigencia 2022		2.571.634.929.00
18	MATERIALIDAD	100.00%	
INGRESO DE PARAMETROS			
22	Población Total (N)	46	
23	Probabilidad de Éxito	90%	
24	Probabilidad de Frase	10%	
25	Grado de Confianza	Var (1)	
26	Valor Correspondiente	1.28	
27	Margen de Error (E)	10%	

Muestra (n)

11

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

PAPEL DE TRABAJO (EDUP) - Excel

Inicio

FECHA ELABORACIÓN: JUNIO 2023

COMPARATIVO SALDOS Y MOVIMIENTOS CHIP VS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
CODIGO	NOMBRE	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	SALDOS Y MOVIMIENTOS	DIFERENCIA
1.1.09	Activo Corriente	2,126,927,197	2,126,927,197	0 OK
1.1.10	CAJA	0	0	0
1.1.11	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	824,574,870	824,574,870.00	0
1.1.12	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	844,818,036	844,818,036.00	0
1.1.13	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,457,639,291	1,457,639,291.00	0
1.1.14	Activo no Corriente	445,107,732	445,107,732	0 OK
1.1.15	MAQUINARIA Y EQUIPO			
1.1.16	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE			

SALDOS Y MOVIMIENTOS VS ESTADOS FINANCIEROS

PUNTO 6. INDICADORES FINANCIEROS EDUP. (ARCHIVO COMPLETO LINK EVIDENCIAS).

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE ACTIVIDADES CONTRATISTAS PRESTACIÓN DE SERVICIOS

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.1.2.1 CT-47	16-08-2021	1.0	6 de 7

INDICADORES EDUP-2023.xlsx - Excel

AUDITORES RESPONSABLES:				CLAUDIA ELENA AMEZQUE TORRES			
INDICADORES DE LIQUIDEZ							
Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	2.71	Porcentaje	AÑO2			
Capital de Trabajo	Activo corriente - pasivo corriente	1342060779.10	Valor absoluto	-33552095			
Capital de trabajo neto operativo	(Cartera + inventarios) - Cuentas por pagar	845,387,661.58	Valor absoluto				
Variación del capital de trabajo operativo	(Ritmo año 2 - RITMO año 1)	1306508684.10	Valor absoluto				
<p>Razón Corriente: Por cada peso de deuda, la Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira "EDUP", cuenta con 2.71 pesos para cumplir con sus obligaciones financieras en el corto plazo.</p> <p>el Capital de trabajo contable de la empresa "EDUP" para la vigencia 2022 por valor de \$ 1.342.060.779.10, esto refleja que su activo corriente es suficiente para cubrir en el corto plazo los compromisos y obligaciones de corto plazo. Contrario a lo anterior, que el capital de trabajo era -33.552.095, lo que indicaba que la entidad desde su capital de trabajo contable evidenciaba dificultades en su ciclo de caja, lo cual compromete la capacidad y estabilidad financiera de la entidad.</p>							
<p>11 EFECTIVO Y EQUIVALEN 324574889.5 348584030.0</p> <p>1100 CAJA 0 0</p> <p>1110 DEPÓSITOS EN INSTITUC 324574889.5 348584030.0</p> <p>12 CUENTAS POR COBRAR 807952327 1229137008.0</p> <p>13 PRESTACIÓN DE SERVIC 34313030 347728007</p> <p>1384 OTRAS CUENTAS POR CO 187839251 888437077</p> <p>DE TERCERO ACUMULACI 0 -1037772</p> <p>14 PRESTAMOS CONCEDID 0 0</p> <p>15 INVENTARIOS 0 38957012.0</p>							

PUNTO 8. Estructurar las observaciones y hallazgos y análisis al derecho de contradicción.(link evidencias archivo completo).

CLAUDIA Ayuda Memoria Nro a Analisis Mar 16 de EDUP.docx (Modo de compatibilidad) - Word

OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No. 1 – SALDOS NEGATIVOS EN CUENTAS POR COBRAR
<p>Los saldos negativos a los cuales hace alusión la presente observación fueron debidos a saldos que por error en el registro de la amortización del anticipo del contrato No.19 de 2022 quedaron mal clasificados dentro de las cuentas por cobrar, los cuales fueron subsanados mediante una nota de contabilidad como aprobación y conclusión del comité de sostenibilidad contable No 2 realizado el pasado 27 de julio de 2023 quedando así subsanado el error para dicha cuenta. Para mayor claridad se adjuntan: el auxiliar de la cuenta 1384 solicitado por ustedes, el acta de comité de sostenibilidad contable No 02 de 2023 y la nota contable No 28 de 2023.</p> <p>En la cuenta 131719 existían dos valores negativos uno por \$795.180 y otro por \$128.848 los cuales se registraron erróneamente pero correspondían a la cuenta 138437, estos valores se reclasificaron en la nota contable No.28 de 2023.</p> <p>En general con esta reclasificación de estas cuentas por cobrar, no se afectó la razonabilidad de la cuenta 13 y por ende los estados financieros, mucho menos los transferidos en febrero de 2023 a la Contaduría General de la Nación sobre la vigencia 2022.</p>
<p>Análisis al derecho de contradicción:</p> <p>ANÁLISIS AL DERECHO DE CONTRADICCIÓN</p> <p>UNA VEZ REALIZADA LA TEMPORALIZACIÓN POR EL REGISTRO DE CONTABILIDAD EN LA CUNTA 138437, SE RECLASIFICARON LOS VALORES NEGATIVOS DE LA CUENTA 131719 A LA CUENTA 138437, EN LA NOTA CONTABLE NO. 28 DE 2023.</p>



**Contraloría
Municipal de Pereira**
Cuidar para avanzar

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE ACTIVIDADES CONTRATISTAS PRESTACIÓN DE
SERVICIOS**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.1.2.1 CT-47	16-08-2021	1.0	7 de 7

Punto 10. Las demas que sean coherentes con el objeto del contrato. (digitacion de informacion de los terceros de los contratos asociados a la muestra de contratacion (17) para revision en auditoria de cumplimiento.

13	LIDER DE AUDITORIA:	AURA LYDA GUZMAN LOPEZ
14	EQUIPO DE AUDITORIA:	INES MONTOYA SANCHEZ FREDERMAN ALEXANDRE AGUDELO ESPINOSA CLAUDIA ELENA JIMENEZ TORRES
15	FECHA DE REALIZACIÓN	OCTUBRE XXX
16	FASE DE AUDITORIA:	PLANEACION
17	INFORMACIÓN DEL CONTRATO	
19	CONTRATO NUMERO	32
20	FECHA DE SUSCRIPCIÓN DE CONTRATO	2022-01-07
21	NOMBRE DEL CONTRATISTA - CÉDULA Y/O NIT	MAIRA ALEXANDRA MORENO-42144542
22	DIRECCIÓN Y TELÉFONO CONTRATISTA	CAA 7 N 18 55
23	NOMBRE DEL GESTOR ADMINISTRATIVO - CÉDULA Y/O NIT	CRA 7 N 18 55
24	DIRECCIÓN Y TELÉFONO GESTOR ADMINISTRATIVO	CRA 7 N 18 55
25	NOMBRE DEL INTERVENTOR Y/O SUPERVISOR - CÉDULA Y/O NIT	MONICA PATRICIA BOTERO MONTOY-42155861
26	DIRECCIÓN Y TELÉFONO DEL INTERVENTOR Y/O SUPERVISOR	CRA 7 N 18 55
27	OBJETO	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN ACTIVIDADES RELACIONADAS
28	VALOR INICIAL	\$33.530.000,00
29	VALOR ADICIONES	0
30	VALOR FINAL	\$33.530.000,00
31	MODALIDAD DE SELECCIÓN Y N° PROCESO	Contratación Directa
32	FECHA INICIO	2022-01-08
33	FECHA DE TERMINACIÓN	2022-08-07
34	FECHA DE LIQUIDACIÓN	

CLAUDIA ELENA JIMENEZ TORRES
Contratista Contadora
C.C.25.247.884

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