Contraloría Municipal de Pereira	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE ACTIVIDADES CONTRATISTAS PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
	FO 1.1.2.1 CT-47	16-08-2024	2.0	1 de 1

1. INFORMACION GENERAL DEL CONTRATO

Entidad:	Contraloría Municipal de Pereira	**Dirección:**	Carrera 7 número 18-75
Número del Contrato:	075-2024	**Informe No.:**	01 de 04
Periodo al que corresponde el presente informe:	23 de agosto - 22 de septiembre 2024	**Plazo de Ejecución:**	cuatro meses (4)
Contratista:	Claudia Elena Jiménez Torres	**Supervisor:**	Luis Fernando Tabarquino Andica

2. DESCRIPCION DE ACTIVIDADES EJECUTADAS:

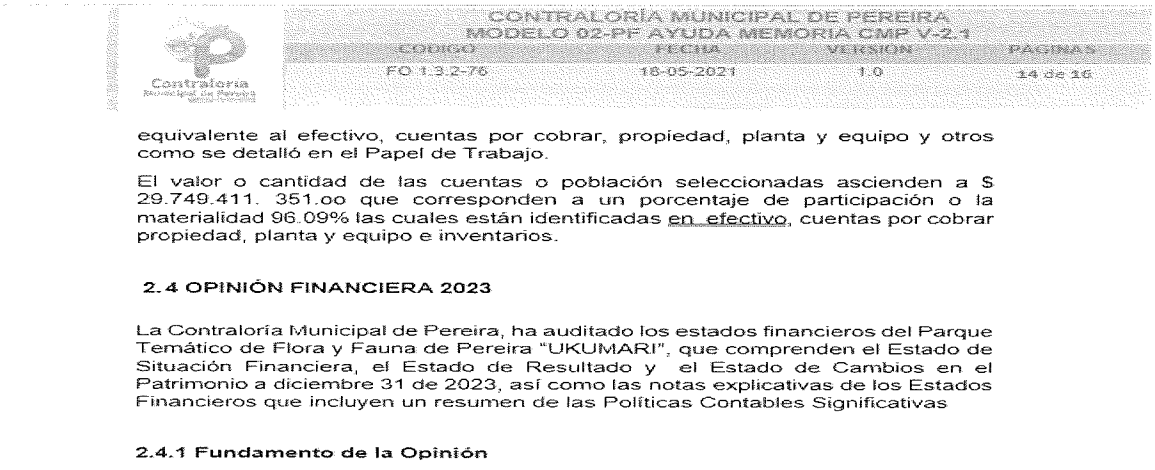
OBLIGACIONES PACTADAS/ALCANCES DEL CONTRATO (*)	ACTIVIDADES EJECUTADAS (**)	OBSERVACIONES
1. Emitir concepto, sobre si los estados financieros o cifras financieras están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales ya sea por fraude o error.	Se emitió la opinión financiera de los estados financieros vigencia 2023 la cual fue con salvedades. para la auditoria financiera de gestión y resultados que se esta ejecutando en parque temático de flora y fauna "ukumari"	Se envió la opinión al líder de la auditoria por correo electrónico el dia 8 sept-24
2.Evaluar los planes de mejoramiento correspondientes a las auditorias financieras y de gestión correspondiente a la vigencia 2023 o anteriores.	Se realizo la evaluación del Plan de Mejoramiento ente Parque temático de Flora y fauna vigencia 2023 con las observaciones correspondientes a la evaluación de los ítems correspondientes a los Estados financieros.	Se envió al líder de la auditoria la evaluación al plan de mejoramiento del parque temático de flora y fauna diligenciado en los hallazgos contables financieros Ukumari.el dia 4 de Septiembre - 24. -
3. Emitir concepto sobre la calidad, oportunidad y eficiencia de la información contable y financiera rendida por el sujeto de control.	En el informe preliminar realizado por la auditoria del parque temático "ukumari" Se emitió el concepto sobre la calidad , oportunidad y eficiencia de la información rendida y se diligencio el formato PT01 AFGR Evaluación cuenta rendida (en el cual revisaron todos los formatos correspondientes a contabilidad.	Se Realizo y se envió al líder del proceso el formato PT01 AFGR Evaluación cuenta rendida Parque temático de Flora y Fauna " Ukumari" con la revisión de los formatos parte contable financiera. -
4. Emitir concepto sobre el control fiscal interno, con base en los riesgos establecidos.	El concepto sobre el control fiscal interno del parque temático se pudo establecer que: teniendo en cuenta que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control fueron *Parcialmente Adecuado* y la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado *Inadecuado*, durante la fase de planeación y fase ejecución, se	Se envió al líder de la auditoria la evaluación al plan de mejoramiento del parque temático de flora y fauna diligenciado en los hallazgos contables financieros Ukumari.el dia 4 de Septiembre - 24.

	emite un concepto sobre la Calidad y Eficiencia Control Fiscal Interno, *Ineficiente* con un porcentaje de 2.1%	
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 análisis horizontal y vertical de los Estados financieros agrupados y comparativos del parque temático de Flora y Fauna de Pereira "UKUMARI" vigencia 2023, para anexar a el informe preliminar de la auditoria.	Se realizo el análisis horizontal y vertical para informe preliminar se envió al líder el día 10 de Septiembre (Anteriormente se envió al líder de la auditoria, el modelo 03 AFGR Análisis Horizontal y Vertical de los Estados Financieros a nivel de grupo y cuenta)
6. Elaborar y analizar los papeles de trabajo que se encuentren establecidos en la metodología GAT.	Se realizaron los siguientes papeles de trabajo en la auditoria así: PT08 PF muestreo- PT 07 conocimiento del sujeto de control y plan de trabajo ,.-PT04- hoja 3 materialidad. Financiera.	Se realizaron el papel de trabajo PT 08 Muestreo, PT07 AF Conocimiento del sujeto de control y plan de trabajo, PT 04 Matriz hoja 3 materialidad financiera . el PT 06 Análisis de indicadores Financieros enviados anteriormente al líder de la auditoria.
7. Participar en las mesas de trabajo que se deriven del ejercicio de auditoría.	Se participó en la mesa de trabajo el día 10 de septiembre 2024 para validar observaciones con el nuevo director de la DTA, el abogado encargado y el grupo de la auditoria del parque temático Ukumari .vigencia 2023.	Se anexa evidencia fotográfica
8. Estructurar las observaciones y hallazgos resultados del proceso auditor de conformidad con la GAT.	Se realizaron 4 observaciones que se pueden materializar en hallazgos teniendo en cuenta que falta la respuesta del sujeto de control a la carta de observaciones.	Se envió el archivo de las observaciones realizadas al sujeto de control al correo del líder de la auditoria del parque temático el dia 8 y 10 de septiembre 2024.
9.Colaborar con los traslados de hallazgos del macro proceso financiero, si ha ello hubiere lugar	Esta actividad se realizara en fase final,	

10.Entregar el expediente y los papeles de trabajo.	Se han enviado al correo de la líder de la auditoria asignada constante mente.	-

EVIDENCIAS / SOPORTES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES

1. a) emitir concepto sobre estados financieros parque temático "ukumari" vigencia 2023.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 02-PF AYUDA MEMORIA CMP V-2.1

CODIGO	FECHA	VERSION	PAGINAS
FO 1.3.2-76	18-05-2021	1.0	14 de 16

equivalente al efectivo, cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo y otros como se detalló en el Papel de Trabajo.

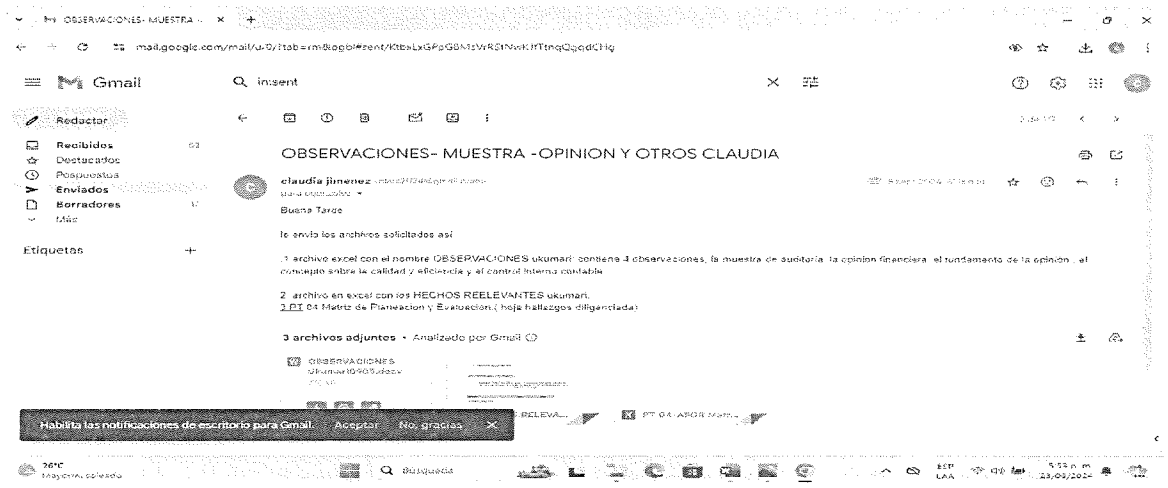
El valor o cantidad de las cuentas o población seleccionadas ascienden a $ 29.749.411. 351.oo que corresponden a un porcentaje de participación o la materialidad 96.09% las cuales están identificadas en efectivo, cuentas por cobrar propiedad, planta y equipo e inventarios.

2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2023

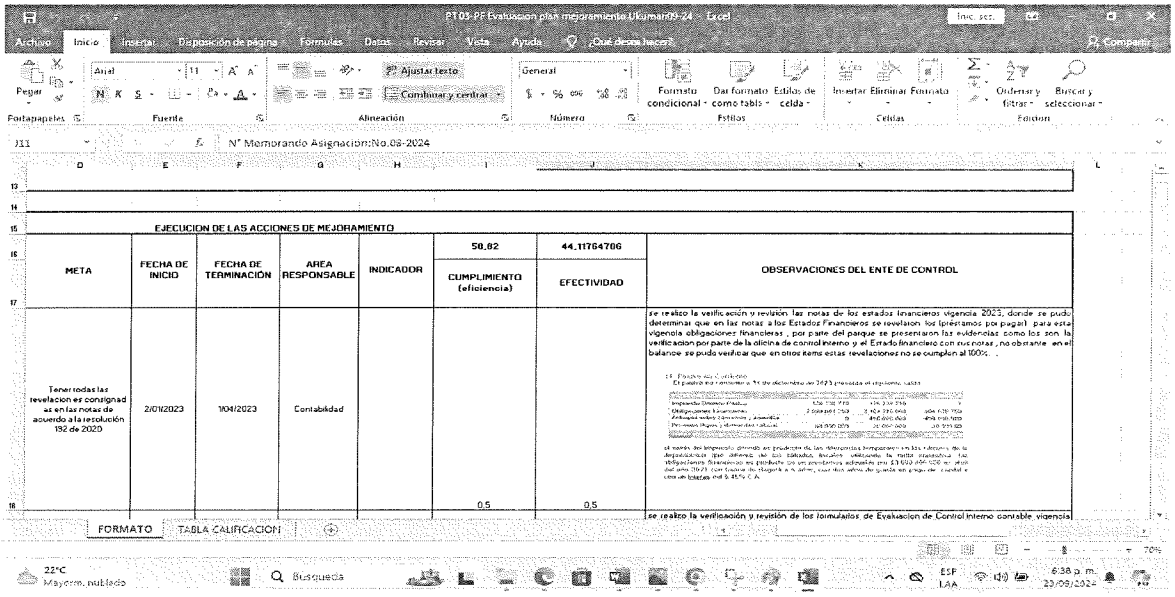
La Contraloría Municipal de Pereira, ha auditado los estados financieros del Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira "UKUMARI", que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado y el Estado de Cambios en el Patrimonio a diciembre 31 de 2023, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las Políticas Contables Significativas

2.4.1 Fundamento de la Opinión

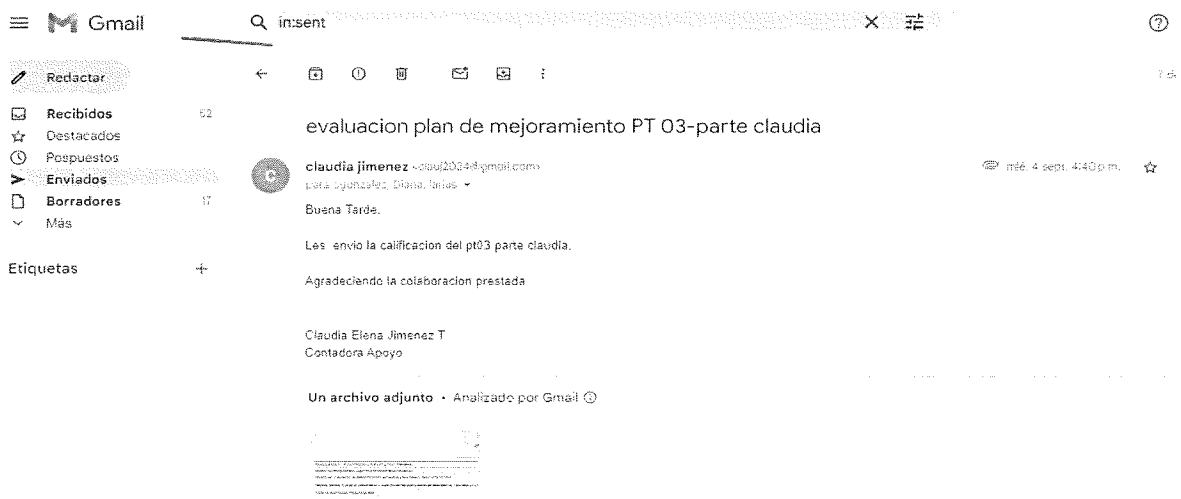
b) envio del archivo a el lider de la auditoria del parque tematico de flora y fauna "ukumari"



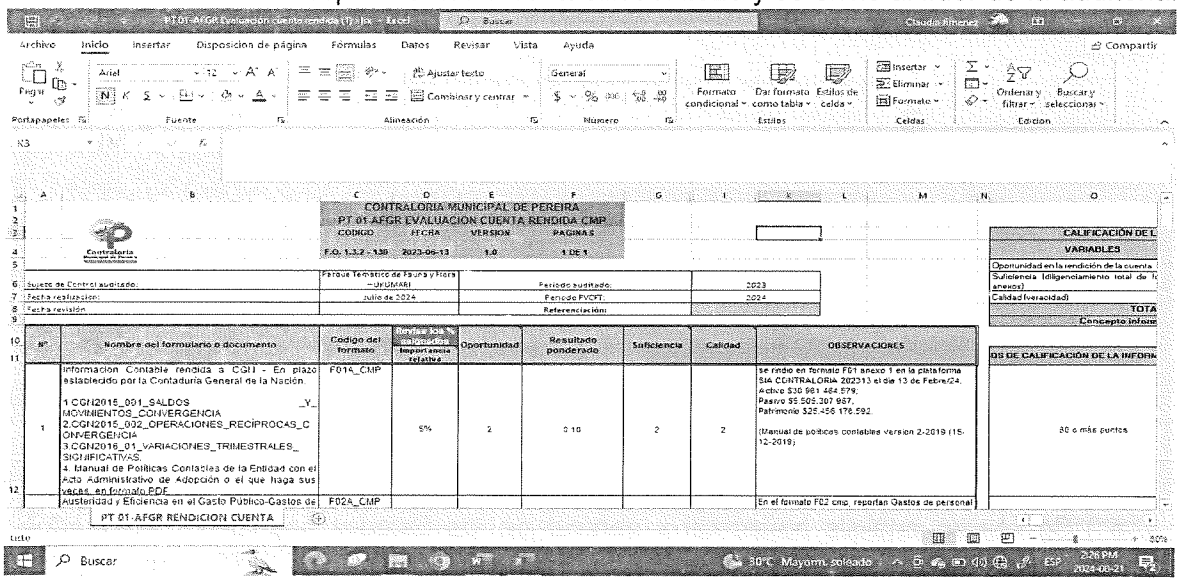
2.Evaluacion al plan de mejoramiento auditoria financiera de gestion y resultados delparque tematico de flora y fauna "ukumari".



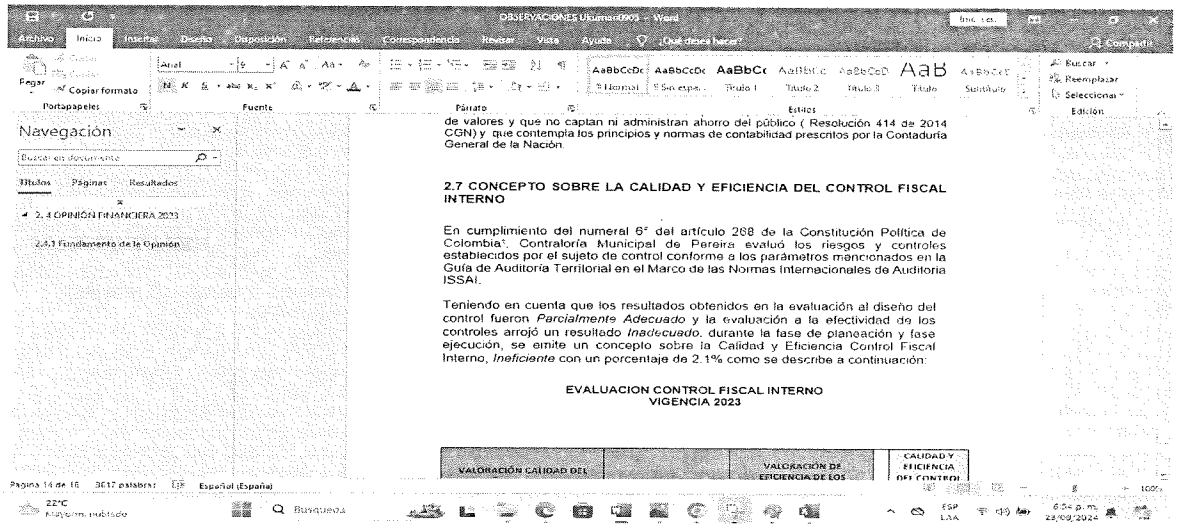
b) envio correo electronico con el archivo al lider de la auditoria.



3. En el informe preliminar realizado por la auditoria del parque temático "ukumari" Se emitió el concepto sobre la calidad , oportunidad y eficiencia de la información rendida y se diligencio el formato PT01 AFGR Evaluación cuenta rendida (en el cual revisaron todos los formatos correspondientes a contabilidad. 2023 y se envió al líder de la auditoria.



4. a) emitir concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno.



de valores y que no captan ni administran ahorro del público (Resolución 414 de 2014 CGN) y que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

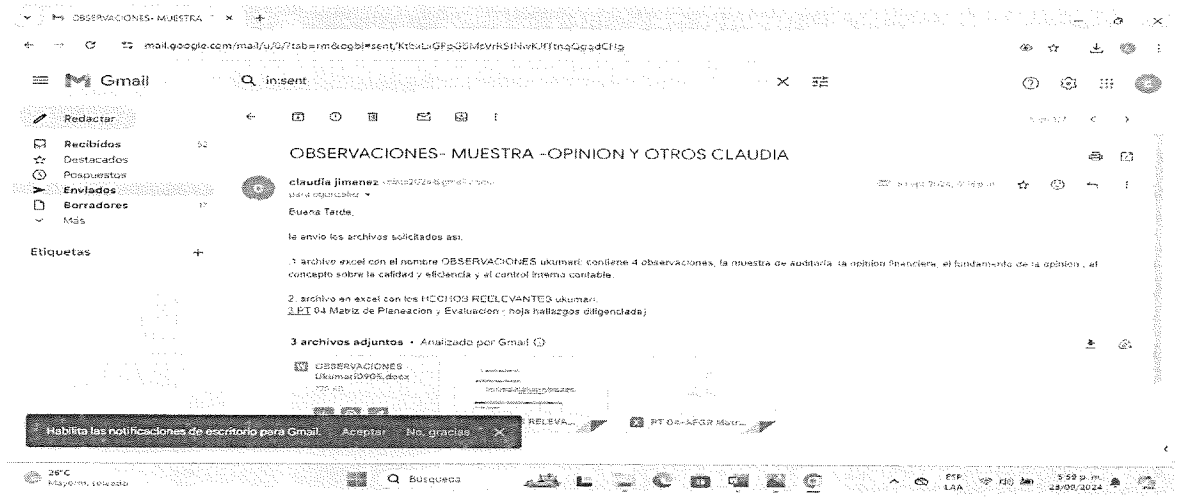
2.7 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia[1], Contraloría Municipal de Pereira evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoria Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoria ISSAI.

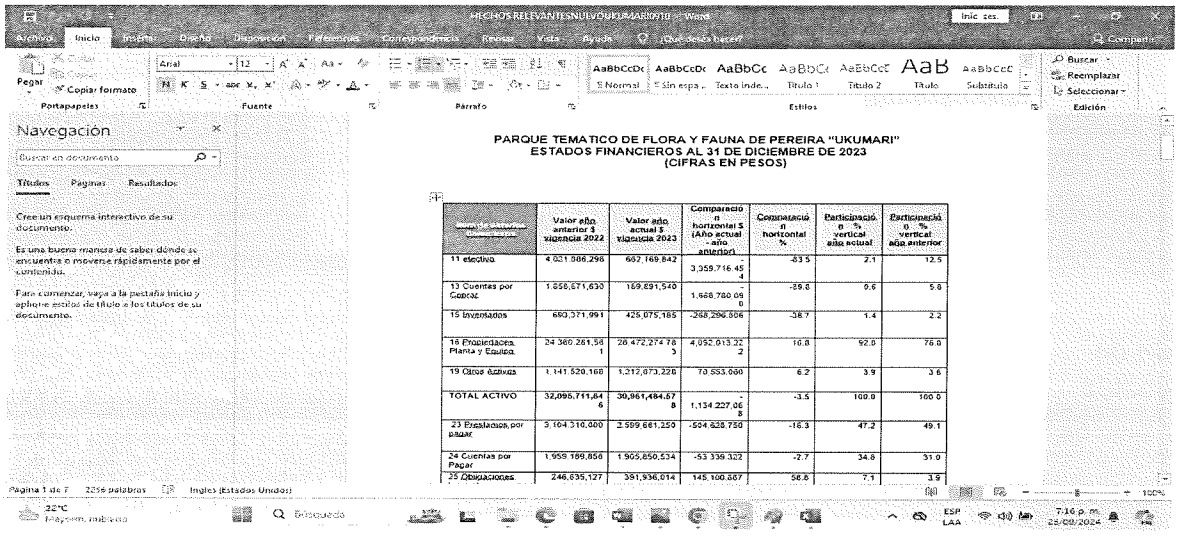
Teniendo en cuenta que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control fueron *Parcialmente Adecuado* y la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado *Inadecuado*, durante la fase de planeación y fase ejecución, se emite un concepto sobre la Calidad y Eficiencia Control Fiscal Interno, *Ineficiente* con un porcentaje de 2.1% como se describe a continuación:

EVALUACION CONTROL FISCAL INTERNO
VIGENCIA 2023

b) correo enviado al lider el 4 septiembre de 2024



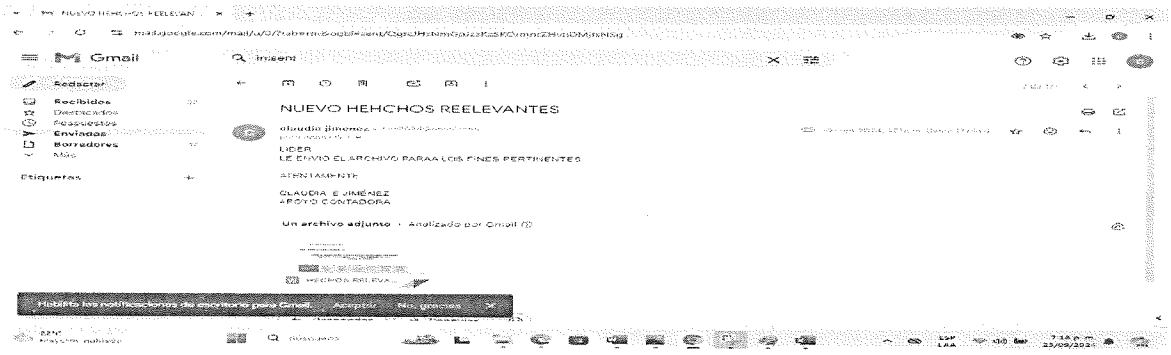
5. a) Se realizo análisis horizontal y vertical de los Estados financieros agrupados y comparativos del parque temático de Flora y Fauna de Pereira "UKUMARI" vigencia 2023, para anexar a el informe preliminar de la auditoria.



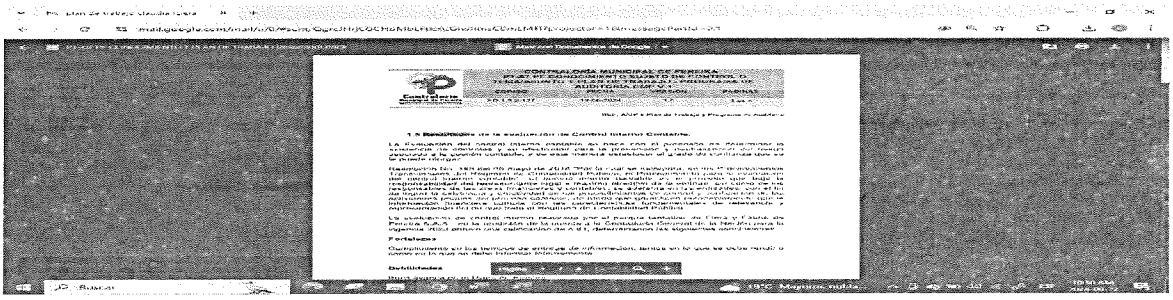
PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA DE PEREIRA "UKUMARI"
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EN PESOS)

	Valor año anterior $ vigencia 2022	Valor año actual $ vigencia 2023	Comparación horizontal $ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
11 efectivo	4,021,586,296	662,169,842	-3,359,716,454	-83.5	2.1	12.5
13 Cuentas por Cobrar	1,858,671,630	169,891,540	-1,688,780,090	-29.8	0.6	5.8
15 Inventarios	693,371,991	425,075,185	-268,296,806	-38.7	1.4	2.2
16 Propiedades, Planta y Equipo	24,380,261,561	28,472,274,783	4,092,013,222	16.8	92.0	78.6
19 Otros Activos	1,141,520,168	1,212,073,220	70,553,000	6.2	3.9	3.6
TOTAL ACTIVO	32,095,711,646	30,961,484,678	-1,134,227,058	-3.5	100.0	100.0
23 Excedentes por pagar	3,184,310,000	2,599,681,250	-584,628,750	-18.3	47.2	49.1
24 Cuentas por Pagar	1,959,189,856	1,905,850,534	-53,339,322	-2.7	34.8	31.0
25 Obligaciones	246,635,127	391,936,014	145,100,887	58.8	7.1	3.9

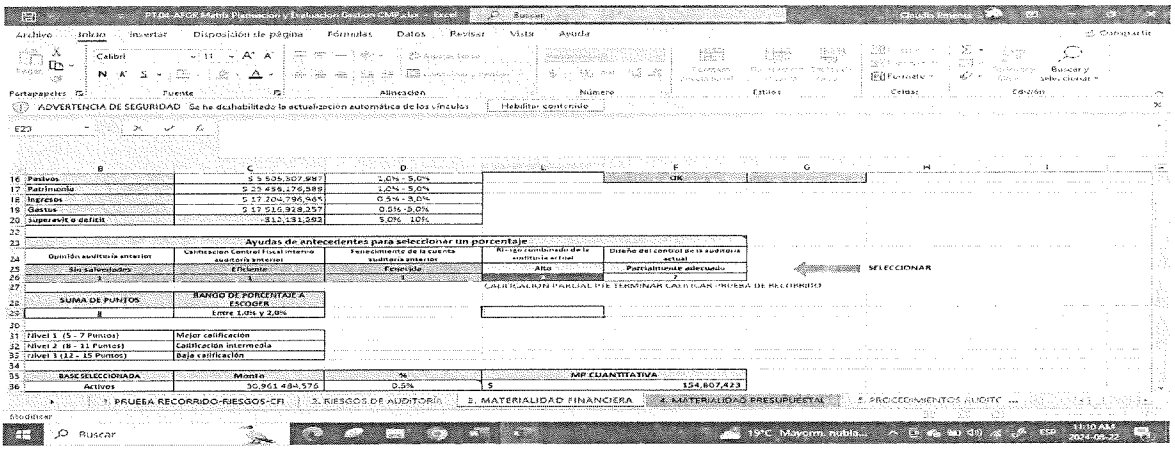
b) correo enviado al lider de la auditoria con el analisis horizontal y vertical el 10 de Septiembre de 2024.



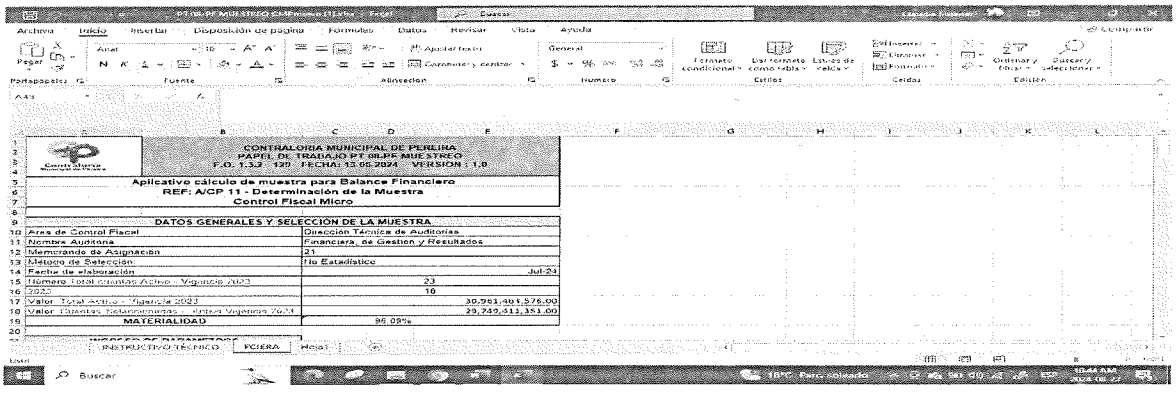
6. Se realizaron el papel de trabajo PT 08 Muestreo, PT07 AF Conocimiento del sujeto de control y plan de trabajo, PT 04 Matriz hoja 3 materialidad financiera . el PT06 Análisis de indicadores Financieros enviados anteriormente al líder de la auditoria.
.Pt 07



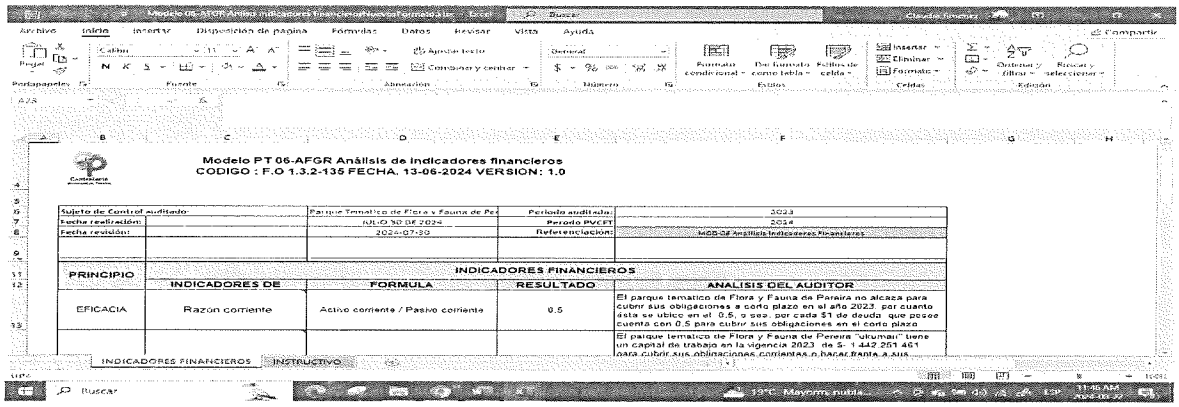
Pt 04
matriz



Pt 08 muestreo



Pt
06



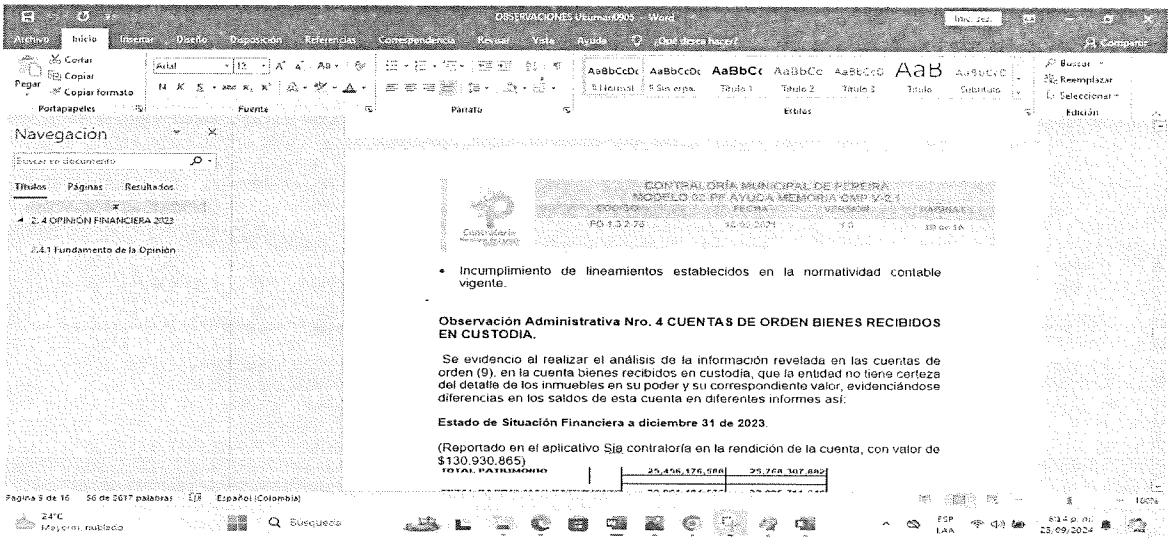
Modelo PT 06-AFGR Análisis de indicadores financieros
CODIGO : F.O 1.3.2-135 FECHA. 13-06-2024 VERSION: 1.0

Sujeto de Control auditado:		Parque Tematico de Flora y Fauna de Pe	Periodo auditado:	2023
Fecha realización:		DEL 30 DE 2024	Periodo PVCFT	2024
Fecha revisión:		2024-07-30	Referenciación:	MOD-06 Análisis Indicadores Financieros
PRINCIPIO	INDICADORES FINANCIEROS			
	INDICADORES DE	FORMULA	RESULTADO	ANALISIS DEL AUDITOR
EFICACIA	Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	0.5	El parque tematico de Flora y Fauna de Pereira no alcaza para cubrir sus obligaciones a corto plazo en el año 2023 por cuanto esta se ubico en el 0.5, o sea, por cada $1 de deuda que posee cuenta con 0.5 para cubrir sus obligaciones en el corto plazo
				El parque tematico de Flora y Fauna de Pereira "Ukumari" tiene un capital de trabajo en la vigencia 2023 de $- 1.442.251.461 para cubrir sus obligaciones corrientes o pagar pasta a sus

7. Se participó en la mesa de trabajo el día 10 de septiembre 2024 para validar observaciones con el director de la DTA, el abogado encargado y el de la auditoria del parque temático "Ukumari" .vigencia 2023.



8. a) Se realizaron 4 observaciones al sujeto de control que se pueden materializar en hallazgos teniendo en cuenta que falta la respuesta del sujeto de control a la carta de observaciones.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO GC PF AYUDA MEMORIA CMP V-2.1

- Incumplimiento de lineamientos establecidos en la normatividad contable vigente.

Observación Administrativa Nro. 4 CUENTAS DE ORDEN BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA.

Se evidencio al realizar el análisis de la información revelada en las cuentas de orden (9), en la cuenta bienes recibidos en custodia, que la entidad no tiene certeza del detalle de los inmuebles en su poder y su correspondiente valor, evidenciándose diferencias en los saldos de esta cuenta en diferentes informes así:

Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2023.

(Reportado en el aplicativo Sia contraloría en la rendición de la cuenta, con valor de $130.930.865)

b) correo enviado al líder con el archivo de observaciones.



OBSERVACION CARTERA MODIFICADA SG ABOGADO

Buena Tarde.

Adjunto envio lo solicitado.

Atentamente

Claudia E Jimenez
Apoyo contadora

Contratista Contadora Publica
Claudia E Jiménez Torres
C.C 25.247.884

Supervisor
Luis Fernando Tabarquino Andica
C.C.10.030.765
Director Técnico de Auditorias