1. INFORMACION GENERAL DEL CONTRATO

Entidad:	Contraloría Municipal de Pereira	**Dirección:**	Carrera 7 número 18-75
Número del Contrato:	054-2025	**Informe No.:**	03 de 04
Periodo al que corresponde el presente informe:	19 de octubre al 18 de noviembre de 2025	**Plazo de Ejecución:**	meses (4) cuatro
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 el concepto para el informe final de la auditoria final AFGR_A Cordep vigencia 2024 para aprobar mediante reunión mediante ayuda de memoria programada para noviembre 25 de 2025.	Se encuentra en informe de la auditoria AFGR-A de la corporación deportiva de Pereira vigencia 2024.
2. Evaluar los planes de mejoramiento correspondientes a las auditorias financieras y de gestión correspondiente a la vigencia 2023 o anteriores.	Para el informe final se realizo la evaluación de los planes de mejoramiento vigencia 2023 (año de anterior auditoría realizada) auditoria AFGR-A Cordep, para informe final a entregar.	Se encuentra en informe de la auditoria AFGR-A de la corporación deportiva de Pereira vigencia 2024.
3. Emitir concepto sobre la calidad, oportunidad y eficiencia de la información contable y financiera rendida por el sujeto de control.	Se emitió el concepto sobre la CALIDAD, OPORTUNIDAD Y EFICIENCIA en la auditoria AFGR -A Cordep para informe final. .	Se encuentra en informe de la auditoria AFGR-A de la corporación deportiva de Pereira vigencia 2024.
4. Emitir concepto sobre el control fiscal interno, con base en los riesgos establecidos.	Se emitió concepto sobre control fiscal interno con base en los riesgos de la auditoria AFGR_ A Cordep para informe final.	Se encuentra en informe de la auditoria AFGR-A de la corporación deportiva de Pereira vigencia 2024.
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 diligenciaron los formatos MO-03 ANALISIS FCIERO HORIZONTAL Y VERTICAL AB del CORDEP y MO06 INDICADORES FINANCIEROS con destino a informe final.	Se encuentra en informe de la auditoria AFGR-A de la corporación deportiva de Pereira vigencia 2024.

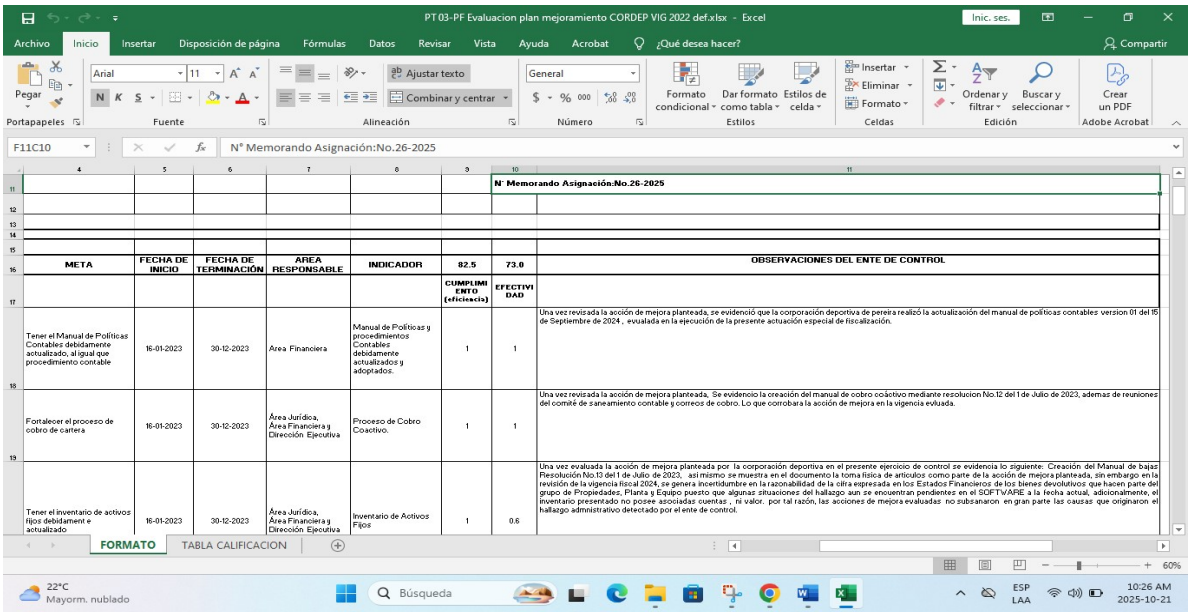
6. Elaborar y analizar los papeles de trabajo que se encuentren establecidos en la metodología GAT.	Se realizaron los papeles de trabajo así: MATRIZ PT13 (rendición de la cuenta, riesgos, materialidad, hallazgos y opinión) para informe final igualmente se realizaron en la auditoria los papeles de la ejecución y finales , PT03 Evaluación Plan de Mejoramiento , MO6-Analisis Indicadores y MO3 Análisis horizontal y vertical CORDEP en general todos los formatos de la metodología GAT 4.0	Se encuentra en informe de la auditoria AFGR-A de la corporación deportiva de Pereira vigencia 2024.
7. Participar en las mesas de trabajo que se deriven del ejercicio de auditoría.	Se participo en las mesas de trabajo así: -13 de Noviembre Resolución Redición de la cuenta sala de juntas. -14 Noviembre reunión contadoras dta en la revisión y ajuste a la resolución de la rendición de la cuenta parte contable.	Se anexa evidencia fotográfica
8. Estructurar las observaciones y hallazgos resultados del proceso auditor de conformidad con la GAT.	Quedaran en firme 2 dos Hallazgos en el resultado del proceso auditor en materia contable mesa de ayuda a validar hallazgos programada para el 25 de Noviembre, en total de la auditoria se presentaron 23 Hallazgos.	Se anexa evidencia fotográfica
9.Colaborar con los traslados de hallazgos del macro proceso financiero, si ha ello hubiere lugar	Al final de la auditoria se realiza este alcance.	N/A
10.Entregar el expediente y los papeles de trabajo.	Al final de la auditoria se realiza este alcance.	-N/A

EVIDENCIAS / SOPORTES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES

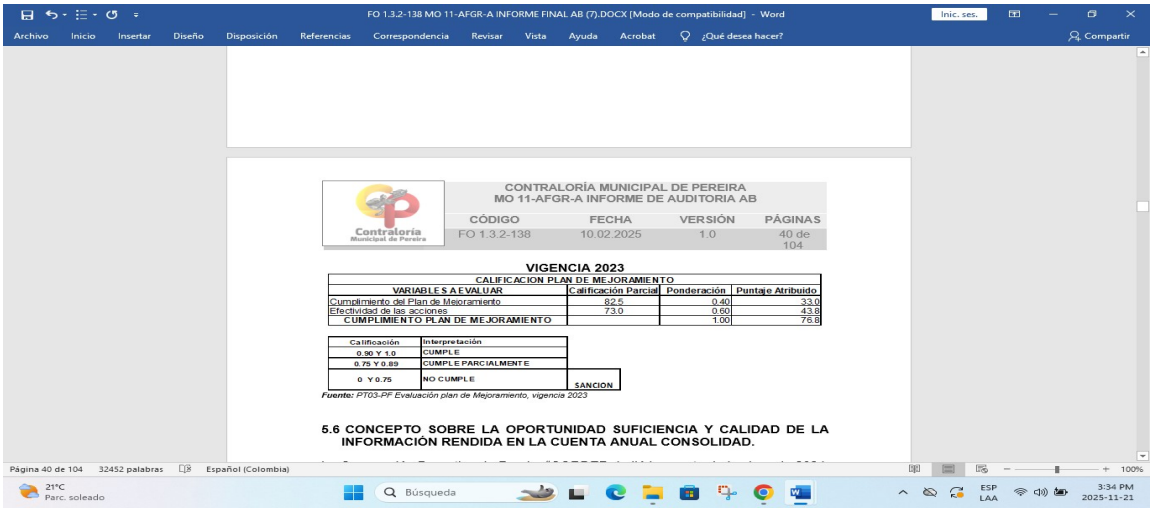
1. Se emitió el concepto para el informe final de la auditoria final AFGR_A Cordep vigencia 2024 para aprobar mediante reunión mediante ayuda de memoria programada para noviembre 25 de 2025.



2.Para el informe final se realizo la evaluación de los planes de mejoramiento vigencia 2023 (año de anterior auditoría realizada) auditoria AFGR-A Cordep, para informe final a entregar.



3.Se emitió el concepto sobre la CALIDAD, OPORTUNIDAD Y EFICIENCIA del cordep en la auditoria AFGR -A para informe final de la corporación deportiva de Pereira.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MO 11-AFGR-A INFORME DE AUDITORIA AB

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-138	10.02.2025	1.0	40 de 104

VIGENCIA 2023

CALIFICACION PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLE S A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	82.5	0.40	33.0
Efectividad de las acciones	73.0	0.60	43.8
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	76.8

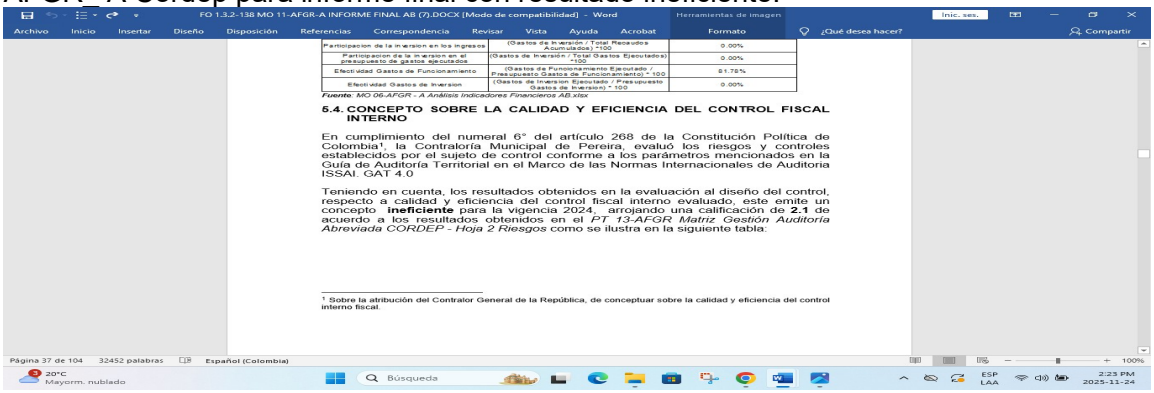
Calificación	Interpretación
0.90 Y 1.0	CUMPLE
0.75 Y 0.89	CUMPLE PARCIALMENTE
0 Y 0.75	NO CUMPLE

SANCION

Fuente: PT03-PF Evaluación plan de Mejoramiento, vigencia 2023

5.6 CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDAD.

4.Se emitió concepto sobre control fiscal interno con base en los riesgos de la auditoria AFGR_ A Cordep para informe final con resultado ineficiente.



Participacion de la inversion en los ingresos	(Gastos de Inversión / Total Recaudos Acumulados) * 100	0.00%
Participacion de la inversion en el presupuesto de gastos ejecutados	(Gastos de Inversión / Total Gastos Ejecutados) * 100	0.00%
Efectividad Gastos de Funcionamiento	(Gastos de Funcionamiento Ejecutado / Presupuesto Gastos de Funcionamiento) * 100	81.78%
Efectividad Gastos de Inversion	(Gastos de Inversion Ejecutado / Presupuesto Gastos de Inversion) * 100	0.00%

Fuente: MO 06-AFGR - A Análisis Indicadores Financieros AB.xlsx

5.4. 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], la Contraloría Municipal de Pereira, evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoria ISSAI. GAT 4.0

Teniendo en cuenta, los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control, respecto a calidad y eficiencia del control fiscal interno evaluado, este emite un concepto **ineficiente** para la vigencia 2024, arrojando una calificación de **2.1** de acuerdo a los resultados obtenidos en el *PT 13-AFGR Matriz Gestión Auditoria Abreviada CORDEP - Hoja 2 Riesgos* como se ilustra en la siguiente tabla:

[1] Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MO 11-AFGR-A INFORME DE AUDITORIA AB

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-138	10.02.2025	1.0	38 de 104

TABLA DE RESULTADOS

MACROPROCESO	CALIDAD DEL DISEÑO DE CONTROL (25%)	EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	2.1
GESTIÓN_PRESUPUESTAL_Y_RESULTADOS	INADECUADO	CON DEFICIENCIAS	
TOTAL	INADECUADO	CON DEFICIENCIAS	INEFICIENTE

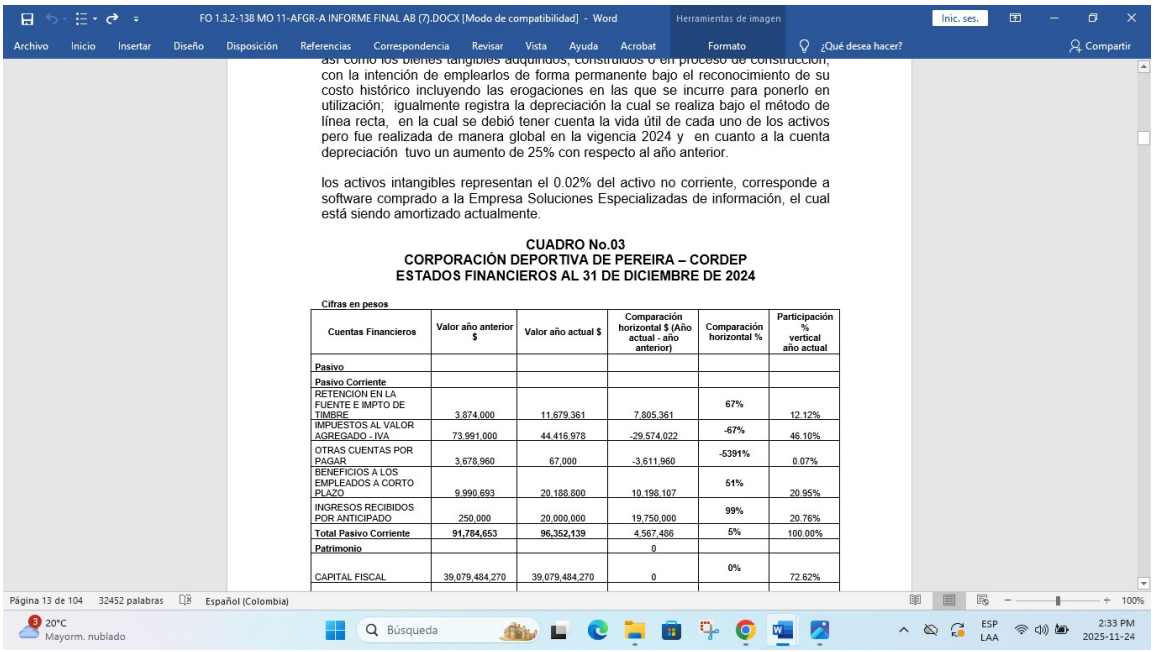
Fuente: PT 13-AFGR Matriz_gestión_auditoria_abreviada_CORDEP.xlsm- hoja 2 riesgos

De 1.0 a 1.5	Eficiente
De > 1.5 a < 2.0	Con deficiencias
De 2.0 a 3.0	Ineficiente

Macroproceso Financiero

Con deficiencias, sustentado en incorrecciones materiales que se presentan en la Propiedad, Planta y Equipo, las cuales evidencian falta de controles efectivos que propendan por la depuración contable, permanente y sostenible de la calidad de la información, así como el incumplimiento de las normas impartidas por la Contaduría General de la Nación. Por otra parte, se evidencian debilidades en la comunicación entre las áreas involucradas en el proceso contable, lo que genera inconsistencias en la información y por consiguiente inexactitudes en los datos reportados.

5.Se diligenciaron los formatos MO-03 ANALISIS FCIERO HORIZONTAL Y VERTICAL AB del CORDEP y MO06 INDICADORES FINANCIEROS con destino a informe final.



así como los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos de forma permanente bajo el reconocimiento de su costo histórico incluyendo las erogaciones en las que se incurre para ponerlo en utilización; igualmente registra la depreciación la cual se realiza bajo el método de línea recta, en la cual se debió tener cuenta la vida útil de cada uno de los activos pero fue realizada de manera global en la vigencia 2024 y en cuanto a la cuenta depreciación tuvo un aumento de 25% con respecto al año anterior.

los activos intangibles representan el 0.02% del activo no corriente, corresponde a software comprado a la Empresa Soluciones Especializadas de información, el cual está siendo amortizado actualmente.

CUADRO No.03
CORPORACIÓN DEPORTIVA DE PEREIRA – CORDEP
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

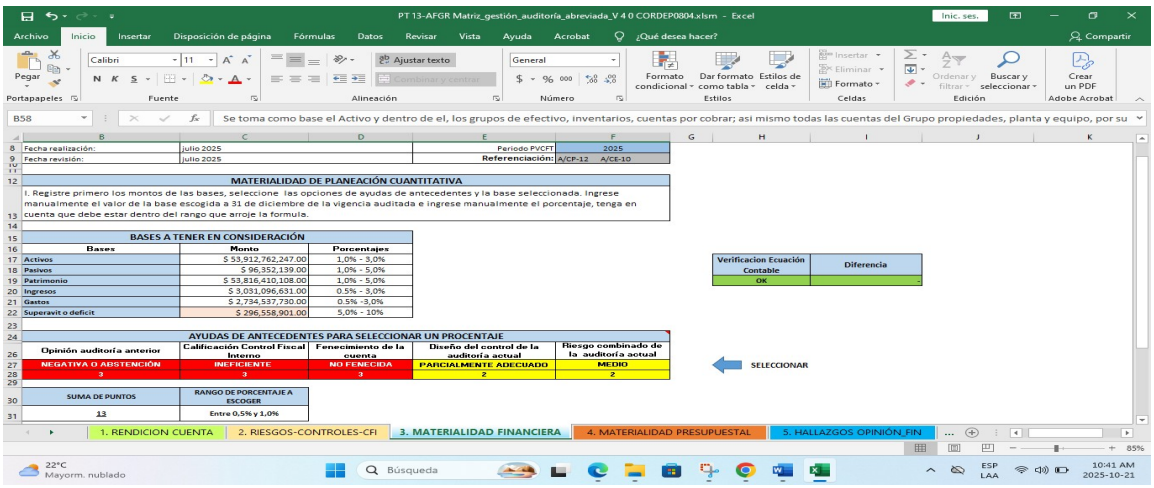
Cifras en pesos

Cuentas Financieros	Valor año anterior $	Valor año actual $	Comparación horizontal $ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual
Pasivo					
Pasivo Corriente					
RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE	3,874,000	11,679,361	7,805,361	67%	12.12%
IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA	73,991,000	44,416,978	-29,574,022	-67%	46.10%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3,678,960	67,000	-3,611,960	-5391%	0.07%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9,990,693	20,188,800	10,198,107	51%	20.95%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	250,000	20,000,000	19,750,000	99%	20.76%
Total Pasivo Corriente	**91,784,653**	**96,352,139**	4,567,486	5%	100.00%
Patrimonio			0		
CAPITAL FISCAL	39,079,484,270	39,079,484,270	0	0%	72.62%

Página 13 de 104 32452 palabras Español (Colombia)

6. Se realizaron los papeles de trabajo así:

MATRIZ PT13 rendición de la cuenta, riesgos y controles , materialidad, hallazgos y opinión en el macroproceso financiero para informe final de auditoria.



PT 13-AFGR Matriz_gestión_auditoría_abreviada_V 4 0 CORDEP0804.xlsm - Excel

B58: Se toma como base el Activo y dentro de el, los grupos de efectivo, inventarios, cuentas por cobrar; así mismo todas las cuentas del Grupo propiedades, planta y equipo, por su

Fecha realización:	julio 2025		Periodo PVCFT	2025
Fecha revisión:	julio 2025		Referenciación:	A/CP-12 A/CE-10

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUANTITATIVA

I. Registre primero los montos de las bases, seleccione las opciones de ayudas de antecedentes y la base seleccionada. Ingrese manualmente el valor de la base escogida a 31 de diciembre de la vigencia auditada e ingrese manualmente el porcentaje, tenga en cuenta que debe estar dentro del rango que arroje la formula.

BASES A TENER EN CONSIDERACIÓN

Bases	Monto	Porcentajes
Activos	$ 53,912,762,247.00	1,0% - 3,0%
Pasivos	$ 96,352,139.00	1,0% - 5,0%
Patrimonio	$ 53,816,410,108.00	1,0% - 5,0%
Ingresos	$ 3,031,096,631.00	0.5% - 3,0%
Gastos	$ 2,734,537,730.00	0.5% -3,0%
Superavit o deficit	$ 296,558,901.00	5,0% - 10%

Verificacion Ecuación Contable	Diferencia
OK	-

AYUDAS DE ANTECEDENTES PARA SELECCIONAR UN PROCENTAJE

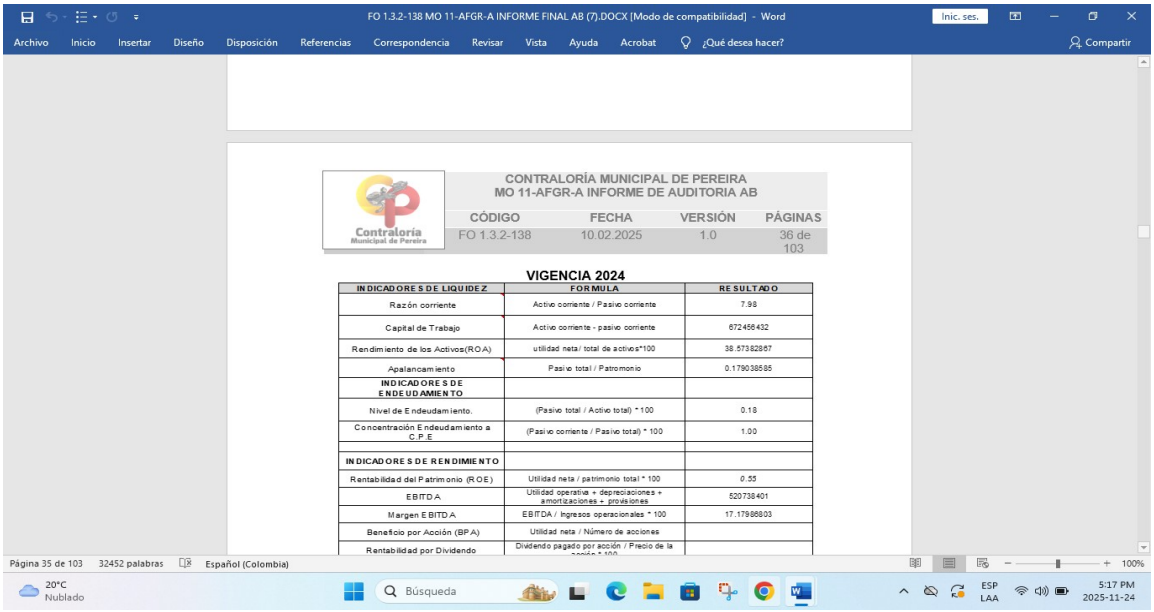
Opinión auditoría anterior	Calificación Control Fiscal Interno	Fenecimiento de la cuenta	Diseño del control de la auditoría actual	Riesgo combinado de la auditoría actual
NEGATIVA O ABSTENCIÓN	INEFICIENTE	NO FENECIDA	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO
3	3	3	2	2

SELECCIONAR

SUMA DE PUNTOS	RANGO DE PORCENTAJE A ESCOGER
13	Entre 0,5% y 1,0%

1. RENDICION CUENTA | 2. RIESGOS-CONTROLES-CFI | 3. MATERIALIDAD FINANCIERA | 4. MATERIALIDAD PRESUPUESTAL | 5. HALLAZGOS OPINIÓN_FIN

Tambien se realizaron en la auditoria los papeles de la ejecución finales con destino a informe final como lo son: PT03 Evaluación plan de mejoramiento, MO6-Analisis Indicadores y MO3 Análisis horizontal y vertical CORDEP en general todos los formatos de la metodología GAT 4.0



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MO 11-AFGR-A INFORME DE AUDITORIA AB

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-138	10.02.2025	1.0	36 de 103

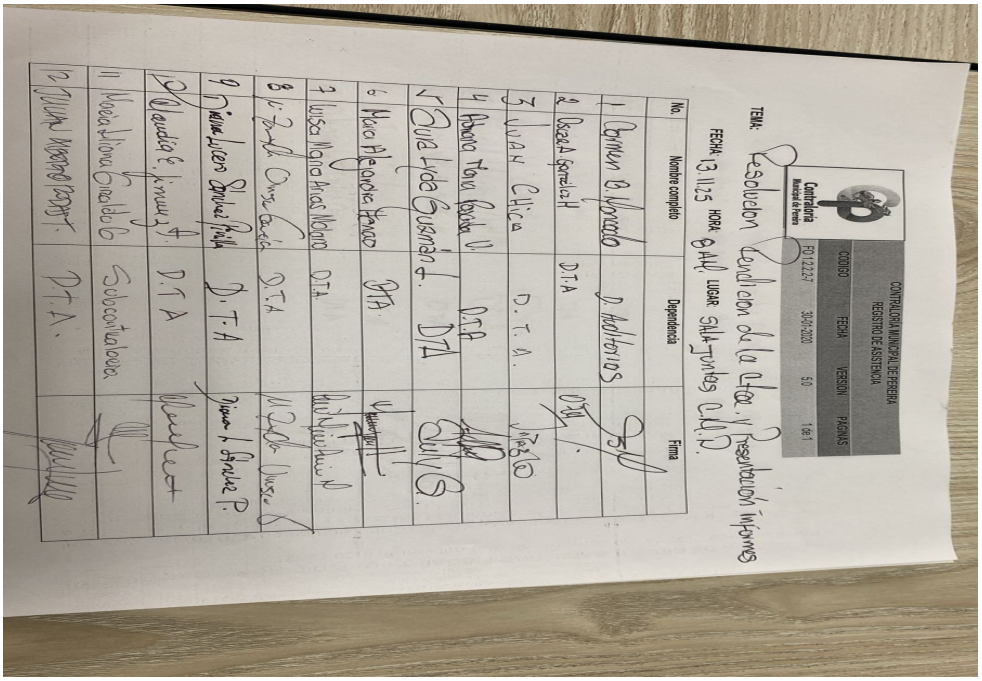
VIGENCIA 2024

INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	RESULTADO
Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	7.98
Capital de Trabajo	Activo corriente - pasivo corriente	672456432
Rendimiento de los Activos(ROA)	utilidad neta/ total de activos*100	38.57382857
Apalancamiento	Pasivo total / Patromonio	0.179038585
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	(Pasivo total / Activo total) * 100	0.18
Concentración Endeudamiento a C.P.E	(Pasivo corriente / Pasivo total) * 100	1.00
INDICADORES DE RENDIMIENTO		
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	Utilidad neta / patrimonio total * 100	0.55
EBITDA	Utilidad operativa + depreciaciones + amortizaciones + provisiones	520738401
Margen EBITDA	EBITDA / Ingresos operacionales * 100	17.17986803
Beneficio por Acción (BPA)	Utilidad neta / Número de acciones	
Rentabilidad por Dividendo	Dividendo pagado por acción / Precio de la	

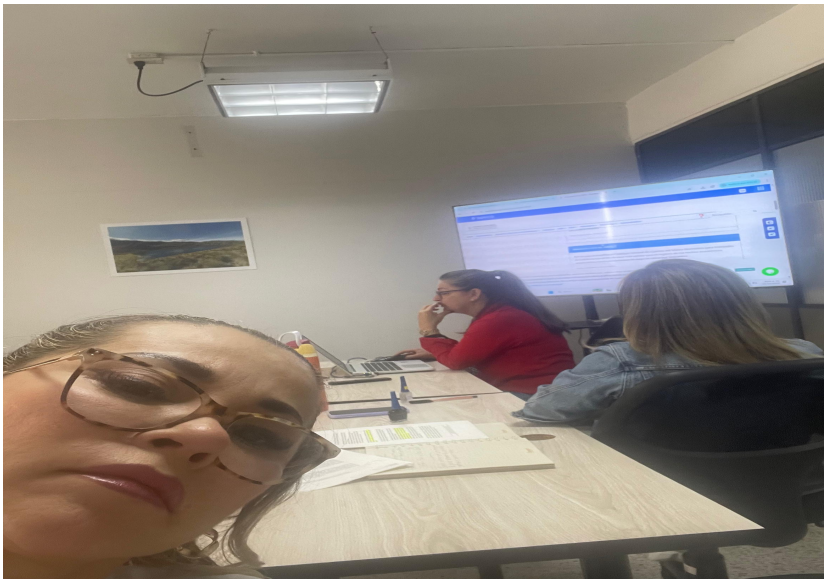
7. Se participo en las mesas de trabajo así:-13 de Noviembre asistí a reunión en la DTA

sobre la Resolución de Redición de la cuenta en la sala de juntas.

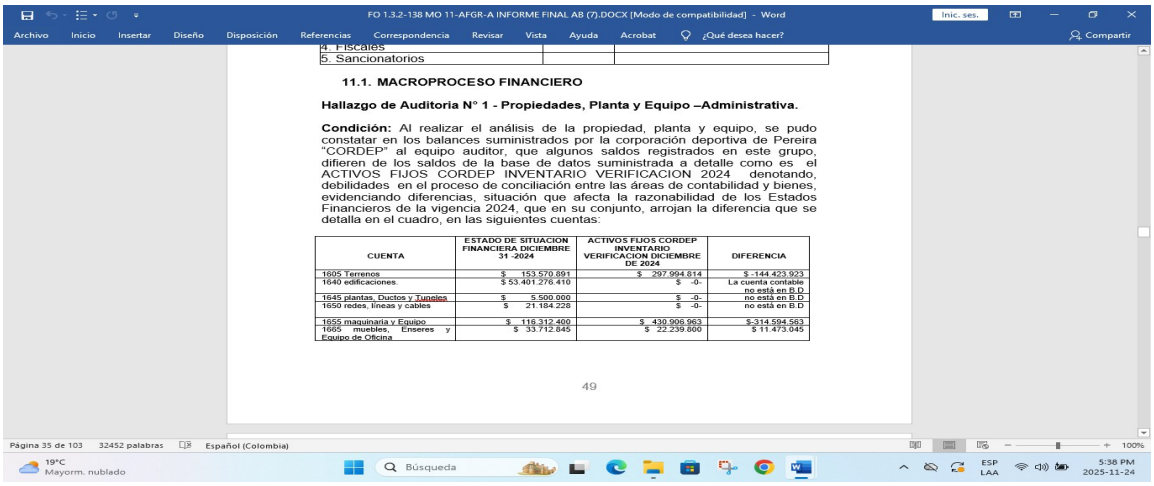




-14 Noviembre reunión contadoras de la DTA, en la revisión y ajuste a la resolución de la rendición de la cuenta vigencia 2025 parte contable.



8. Quedaran en firme 2 dos Hallazgos en el resultado del proceso auditor en materia contable, la mesa de ayuda a validar hallazgos se programó para el 25 de Noviembre. el total de hallazgos de la auditoria fueron 23.



FO 1.3.2-138 MO 11-AFGR-A INFORME FINAL AB (7).DOCX [Modo de compatibilidad] - Word

4. Fiscales
5. Sancionatorios

11.1. MACROPROCESO FINANCIERO

Hallazgo de Auditoria N° 1 - Propiedades, Planta y Equipo –Administrativa.

Condición: Al realizar el análisis de la propiedad, planta y equipo, se pudo constatar en los balances suministrados por la corporación deportiva de Pereira "CORDEP" al equipo auditor, que algunos saldos registrados en este grupo, difieren de los saldos de la base de datos suministrada a detalle como es el ACTIVOS FIJOS CORDEP INVENTARIO VERIFICACION 2024 denotando, debilidades en el proceso de conciliación entre las áreas de contabilidad y bienes, evidenciando diferencias, situación que afecta la razonabilidad de los Estados Financieros de la vigencia 2024, que en su conjunto, arrojan la diferencia que se detalla en el cuadro, en las siguientes cuentas:

CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DICIEMBRE 31 -2024	ACTIVOS FIJOS CORDEP INVENTARIO VERIFICACION DICIEMBRE DE 2024	DIFERENCIA
1605 Terrenos	$ 153.570.891	$ 297.994.814	$ -144.423.923
1640 edificaciones.	$ 53.401.276.410	$ -0-	La cuenta contable no está en B.D.
1645 plantas, Ductos y Tuneles	$ 5.500.000	$ -0-	no está en B.D.
1650 redes, líneas y cables	$ 21.184.228	$ -0-	no está en B.D.
1655 maquinaria y Equipo	$ 116.312.400	$ 430.906.963	$-314.594.563
1665 muebles, Enseres y Equipo de Oficina	$ 33.712.645	$ 22.239.600	$ 11.473.045

49

Página 35 de 103 32452 palabras Español (Colombia)

Contratista Contadora Publica
Claudia E Jiménez Torres
C.C 25.247.884