INFORME DE GESTIÓN
DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORÍAS
II TRIMESTRE 2026

El presente informe simplifica la evaluación fiscal del Municipio de Pereira, sus entidades descentralizadas y asimiladas para la vigencia 2026, el cual consolida los resultados del ejercicio auditor efectuado durante el primer trimestre de la vigencia 2026 por la Contraloría Municipal de Pereira programado en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial PVCFT 2026.

La Dirección Técnica de Auditorías (DTA) tiene como objeto ejercer la vigilancia y control fiscal sobre los recursos públicos que manejan las entidades del municipio de Pereira. En cumplimiento de las funciones otorgadas por el ordenamiento jurídico colombiano, revisó la gestión presupuestal de las entidades sujetas de control, evaluó el sistema financiero y la contratación, estableciendo hallazgos y conceptuando sobre el manejo dado a los fondos y bienes públicos.

PLAN DE ACCIÓN

La dirección TECNICA DE AUDITORIAS tiene a su cargo dentro del plan de acción de la entidad tres (3) objetivos estratégicos, con cinco (5) objetivos institucionales y 12 actividades, las cuales contiene unas metas e indicadores y a este **segundo trimestre** el cumplimiento de este plan es del **100%.**

1. PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL PVCFT 2026

El PVCFT 2026 se adopta a través de la **Resolución No.023 de enero 13 de 2026** *"Por medio de la cual se adopta el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la vigencia 2026, ,* se considera importante aclarar que durante el **primer trimestre** de esta anualidad el PVCFT fue modificado mediante la **Resolución No.056 de enero 29 de 2026** *"Por medio del cual se modifica el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la vigencia 2026", nuevamente modificada* mediante **Resolución No.098 de marzo 04 de 2026** *"Por medio del cual se modifica el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la vigencia 2026", nuevamente modificada* mediante **Resolución No.116 de marzo 24 de**

2026 *"Por medio del cual se modifica el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la vigencia 2026"* nuevamente modificada mediante **Resolución No.177 de mayo 06 de 2026** *"Por medio del cual se modifica el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la vigencia 2026"* y nuevamente modificada mediante **Resolución No.202 de mayo 29 de 2026** *"Por medio del cual se modifica el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la vigencia 2026"* con vigencia a partir de la fecha.

Tabla 1. Proyectos de auditoría 2026

PVCFT 2026					
Nº PROYECTO	**TIPO DE CONTROL**	**NOMBRE**	**SUJETO DE CONTROL**	**DIAS**	**No. AUDITRES**
1	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Revisar Contrato SIA ATC 402025000227.	CONCEJO DE PEREIRA	30	2
2	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	RENDICION DE LA CUENTA cruce de plataformas	PERSONERIA DE PEREIRA	30	3
3	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	RENDICION DE LA CUENTA	EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. ESP	30	3
4	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	RENDICION DE LA CUENTA	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S - DIAGNOSTICENTRO	30	3
5	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	RENDICION DE LA CUENTA	EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A ESP	30	3
6	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	RENDICION DE LA CUENTA	INSTITUTO DE MOVILIDAD DE PEREIRA	30	3
7	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Verificación informes de gestión rendidos por Objetos de Control	CURADOR URBANO I CURADOR URBANO II	30	3
8	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Verificación informes de gestión rendidos por los Agregados	SECRETARIA DE EDUCACIÓN MUNICIPAL	30	3
9	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados del Municipio de Pereira - Sector Central Vigencia 2025	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	80	4

10	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. ESP Vigencia 2025	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. ESP	70	3
11	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Empresa Social del Estado Salud Pereira - ESE Salud Pereira Vigencia 2025	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD PEREIRA - ESE SALUD PEREIRA	70	3
12	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Aeropuerto Internacional Matecaña vigencia 2025	AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA	70	3
13	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Gestión Fiscal ambiental del manejo de vertimientos y su impacto en los cuerpos de agua superficiales en el Municipio de Pereira.	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	70	2
14	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Revisión de procesos internos: Eficiencia en la operación y sostenibilidad ambiental.	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. ESP	70	2
15	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Gestión de los Residuos Sólidos en recolección y transporte.	EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. ESP	70	2
16	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Revisión Planes de Mejoramiento de la AEF RRNN	1. MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL 2. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. ESP	70	2
17	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira -EDUP vigencia 2025.	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE PEREIRA - EDUP	70	3

18	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Corporación Deportiva de Pereira - CORDEP vigencia 2025.	CORPORACIÓN DEPORTIVA DE PEREIRA - CORDEP	70	3
19	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Terminal de Transportes de Pereira vigencia 2025	TERMINAL DE TRANSPORTES DE PEREIRA	70	4
20	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS	Auditoría Financiera de Gestión y de Resultados Megabús S.A En Restructuración vigencia 2025.	MEGABUS S.A. EN RESTRUCTURACIÓN	70	4
21	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Revisión de Contratos de aprovechamiento del Espacio Público, asociado a los predios remantes adjuntos al carril exclusivo del Megabús.	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECRETARIA DE PLANEACIÓN	30	2
22	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Atención a Denuncia D26-0001-0033-001 SIA ATC 402026000007 relacionada con “Qué acciones de control fiscal, disciplinario o preventivo se han adelantado frente al hogar geriátrico Juan Pablo ll. Si existen actuaciones, quejas, procesos o seguimientos relacionados con la protección de los derechos de los adultos mayores”.	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	30	2
23	PROCEDIMIENTO PILOTO PENDIENTE POR DEFINIR	Auditoria pendiente por asignar a la Empresa de Energía de Pereira S.A ESP.	EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A ESP	70	4
24	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Actuación Especial de Fiscalización por recomendación del Informe Final de la Denuncia D25-0003-0493-003 SIA ATC 40202500097 Relacionada con el contrato 01/2006, suscrito entre la empresa de Aseo de Pereira y ATESA.	EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. ESP	30	2

25	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Denuncia D26-0002-0197-002 radicada bajo el No. 0197 SIA ATC 402026000064 del 16 de marzo del 2026, donde manifiesta lo siguiente SIC… "Presunto detrimento patrimonial por omisión de deberes y falta de control en la adjudicación del espacio ocupado por el banco Davivienda, derivado del convenio con el Instituto de Movilidad para puntos de recaudo".	INSTITUTO DE MOVILIDAD DE PEREIRA	30	2
26	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Acción conjunta y coordinada entre la contraloría general de la república, a través de la contraloría delegada para población focalizada, la contraloría departamental de Risaralda, la contraloría municipal de Pereira y la contraloría municipal de Dosquebradas.	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	90	2
27	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Denuncia D26-0003-0410-003 radicada bajo el No.R-0410 "donde manifiesta lo siguiente SIC… "llamadas a revisar y conceptuar sobre los programas, planes, metas y proyectos de las Empresas de servicios públicos del municipio, yante la inminente llegada del fenómeno del niño y sus efectos en la oferta de agua" Análisis sobre el programa PLAN MAESTRO DE SEGURIDAD HIDRICA especialmente al Índice de perdida agua potable del Municipio de Pereira.	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. ESP	30	2

28	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Revisar los planes de mejoramiento de las AEF.	1. CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S - DIAGNOSTICENTRO. 2. INSTITUTO DE MOVILIDAD DE PEREIRA. 3. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A ESP	40	2

Tabla 2. Resumen total proyectos de auditoría 2026

AEF	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	19
AFGR	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE REULTADOS	9
TOTAL PROYECTOS DE AUDITORÍA 2026		**28**

2. ESTADO DE EJECUCIÓN PVCFT II TRIMESTRE 2026

Tabla 3. Balance proyectos de auditoría II trimestre

BALANCE PVCFT JUNIO 30 DE 2026		
PROYECTOS CON INFORME FINAL SOCIALIZADOS	14	**50%**
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE INFORME	3	
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE PLANEACIÓN	6	
PROYECTOS DE AUDITORIA SIN ASIGNAR	5	
TOTAL PROYECTOS PCVFT 2026	**28**	

De acuerdo a la tabla anterior, se puede reflejar un nivel de cumplimiento al Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial PVCFT del **50%** con respecto a los proyectos auditores con informe final socializado.

3. RENDICIÓN DE LA CUENTA EN LÍNEA VIGENCIA 2026

Con el fin de optimizar los procedimientos de auditoría, y como resultado de concertaciones entre la dirección de Soporte y los equipos de la D.T.A., Se proyecta la **Resolución No.376 de diciembre 12 de 2025** "por medio de la cual se reglamenta la rendición de cuenta en línea y presentación de informes para

los sujetos, agregados y objetos de control de la Contraloría Municipal de Pereira" y el Manual para la Rendición de la Cuenta.

La Dirección Técnica de Auditoría asignó los proyectos No.2 Actuación Especial de Fiscalización rendición de la cuenta cruce de plataformas PERSONERIA DE PEREIRA, No.3 Actuación Especial de Fiscalización rendición de la cuenta EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. ESP, No.4 Actuación Especial de Fiscalización rendición de la cuenta CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.S – DIAGNOSTICENTRO, No.5 Actuación Especial de Fiscalización rendición de la cuenta EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A ESP, No.6 Actuación Especial de Fiscalización rendición de la cuenta INSTITUTO DE MOVILIDAD DE PEREIRA, No.7 Actuación Especial de Fiscalización Verificación informes de gestión rendidos por Objetos de Control CURADOR URBANO I y CURADOR URBANO II, No.8 Actuación Especial de Fiscalización Verificación informes de gestión rendidos por los Agregados SECRETARIA DE EDUCACIÓN MUNICIPAL.

Para la vigencia actual se programaron nueve (09) Auditorias Financieras de Gestión y de Resultados.

Al 30 de junio 2026, se han asignado siete (07) Auditoria Financiera de Gestión y de Resultados, programadas en el PVCFT 2026, las cuales se encuentran dos (02) con informe final socializado, dos (02) en fase de informe y tres (03) en fase de planeación y abarcan los siguientes sujetos de control: Municipio de Pereira en el Sector Central, Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S ESP, Empresa Social del Estado Salud Pereira, Aeropuerto Internacional Matecaña, Terminal de Transportes de Pereira, Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira – EDUP, Corporación Deportiva de Pereira - Cordep.

4. MESAS DE TRABAJO DIRECCION TECNICA DE AUDITORIAS

Al 30 de junio de 2026 la Dirección Técnica de Auditorías, ha realizado veintitrés (23) mesas de trabajo entre reuniones y capacitaciones, donde se tratan diferentes temas de interés de la Dirección y se realiza retroalimentación

del proceso de ejecución de los ejercicios de control generando acciones de mejora así:

Tabla 4. Reuniones Dirección Técnica de Auditorias primer y segundo trimestre

FECHA	ASUNTO
Enero 16 de 2026	Reunión de bienvenida DTA y directrices de trabajo
Enero 19 de 2026	Reunión de Actualización de Procesos y Procedimientos GAT 4.0 y papeles de trabajo.
Enero 28 de 2026	Reunión para la Revisión Procesos y Procedimientos GAT 4.0 y papeles de trabajo.
Febrero 02 de 2026	Reunión de Actualización de Procesos y Procedimientos GAT 4.0
Febrero 02 de 2026	Reunión de Socialización GAT 4.0 Macroproceso Financiero y Macroproceso Presupuestal
Febrero 03 de 2026	Capacitación atención a PGR – Trámites de Quejas y Denuncias – Fijación y Determinación de Roles y Actuaciones Preliminares
Febrero 05 de 2026	Capacitación rendición de la Cuenta en línea 2026
Febrero 06 de 2026	Capacitación en Contratación y Beneficios de Control Fiscal
Febrero 13 de 2026	Capacitación Presupuesto Público
Febrero 17 de 2026	Capacitación CIAB territorial CGR 2025 - 2026
Febrero 18 de 2026	Capacitación Procedimiento para las entidades estatales con régimen especial de contratación
Febrero 20 de 2026	Capacitación sobre la Guía de auditoria GAT 4.0
Febrero 26 de 2026	Reunión de Revisión Procesos y Procedimientos GAT 4.0 y papeles de trabajo.
Marzo 09 de 2026	Curso “En redacción de Hallazgos, Argumentación Técnica y Elaboración de informes de Auditoria”
Marzo 26 de 2026	Capacitación Control fiscal ambiental participativo y social
Abril 15 de 2026	Reunión CIAB Territorial 2025 AGR (Ajuste del cronograma)
Abril 22 de 2026	Capacitación Jurisdicción Coactiva medidas y ejecución
Abril 29 de 2026	Capacitación Modulo PVCFT y planes de mejoramiento SIA Contralorías
Mayo 13 de 2026	Reunión Lideres de Auditorias DTA
Mayo 26 de 2026	Capacitación interventoría y supervisión en los contratos estatales
Junio 16 de 2026	Capacitación Veedurías, Control Social y Derechos de Petición
Junio 23 de 2026	Capacitación Contratación Estatal
Junio 24 de 2026	Capacitación Veedurías, Control Social y Derechos de Petición

5. RESULTADOS PROCESO AUDITOR

A corte 30 de junio de 2026, se encuentran finalizados y socializados **catorce (14)** procesos auditores con **dieciocho (18)** informes finales socializado, del total de los programados que se detallaron anteriormente. De acuerdo a lo anterior, como resultado de los ejercicios de control realizados en cumplimiento del PVCFT se tiene lo siguiente:

Tabla 5. Resultados Proceso Auditor

HALLAZGOS	ENTIDAD	VALOR	INSTANCIA
BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL RESOLUCIÓN N°076 DEL 11 DE FEBRERO DE 2026.	12	$ 17.446.721.132	Resultado de los procesos auditores PVCFT 2026 Cualificables: 7 Cuantificables: 5

Tabla 6. Resultados Proceso Auditor

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR	INSTANCIA
FISCALES	1	$12.646.665	Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva
SANCIONATORIOS FISCALES	0	-	
DISCIPLINARIOS	4	-	Procuraduría General de la Nación, Personería Municipal de Pereira, Oficina de Control Interno Disciplinario
PENAL	0	-	Fiscalía General de la Nación
ADMINISTRATIVOS	49	-	-

6. INFORMES DE LEY:

Esta dirección tiene a cargo dentro de los informes de ley los siguientes:

- **SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA:** Se consolida por la Dirección Técnica de Auditorias y se remite los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio a la Contraloría General de la Republica.
- **RENDICIÓN DE LA CUENTA AGR:** Iniciando el mes de **abril** y el mes de **julio** de 2026, se realizara la Rendición de la Cuenta a la Auditoría General de la República, plataforma SIREL, cumpliendo con los tiempos establecidos para ello.
- **INFORME CONSOLIDADO DEL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES:** Se ha dado inicio a las Actuaciones especiales de fiscalización, las cuales las cuales hacen parte fundamental del Informe que se presentara ante el Concejo Municipal de Pereira en el primer semestre del año en el mes de julio 2026.

- Igualmente se cumplió con la obligación de generar en **mayo 15 de 2026** el reporte a la Contraloría General de la República para la Auditoría al Balance de la Hacienda Pública, en atención al Artículo 268 de la Constitución Política y el Artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

7. PERSONAL A CARGO DE LA DIRECCION:

La Dirección Técnica de Auditorias se encuentra compuesta por veintidós (22) funcionarios, de nivel Directivo, profesional y técnico. Así mismo, se cuenta con profesionales de apoyo en calidad de contratistas como un (01) Ambiental, tres (03) Contadores Públicos, una (1) Ingeniero Civil, una (01) Economista y tres (03) Abogadas.

8. FICHAS TÉCNICAS

La Dirección Técnica de Auditorías DTA tiene a cargo 14 fichas técnicas para la medición del desempeño de la certificación de la Auditoría General de la República de un total de 54 indicadores.

El proceso auditor culminó en un nivel de riesgo No.5 para la vigencia 2025, teniendo en cuenta los parámetros de la metodología para la certificación anual de las Contralorías Territoriales, el resultado de los indicadores muestra un alto desempeño.

PROCESO AUDITOR	20%	Nivel 3	Nivel 4	Nivel 5	Nivel 5	=

ESPERANZA LONDOÑO OCAMPO
Directora Técnica de Auditorias

Proyectó: Mónica Abello