INFORME DE GESTIÓN
DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORÍAS
III TRIMESTRE 2026

Este informe presenta la evaluación fiscal del Municipio de Pereira, sus entidades descentralizadas y asimiladas para la vigencia 2026. El documento consolida los resultados de las auditorías realizadas en el tercer trimestre de 2026 por la Contraloría Municipal de Pereira, conforme al Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial PVCFT 2026.

La Contralora Municipal de Pereira, a través de la Dirección Técnica de Auditorías (DTA), ejerció el control fiscal sobre los recursos públicos administrados por los sujetos de control. En cumplimiento de las funciones otorgadas por el ordenamiento jurídico colombiano, este ejercicio evaluó la gestión presupuestal, el sistema financiero y la contratación (gestión y resultados), lo que permitió identificar hallazgos y emitir conceptos sobre el manejo dado a los fondos y bienes públicos.

PLAN DE ACCIÓN

La Dirección Técnica de Auditorías (DTA). En el marco del plan de acción de la entidad alcanzó un cumplimiento del 100% al cierre del tercer trimestre.

Este resultado abarca la gestión de un objetivo estratégico, tres (3) objetivos institucionales y nueve (9) actividades con sus correspondientes metas e indicadores.

1. PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL PVCFT 2026

El Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial (PVCFT) para la vigencia 2026 se adoptó mediante la Resolución No. 023 del 13 de enero de 2026. Este plan ha sido modificado sucesivamente a lo largo del año mediante las resoluciones Nos. 056 (29 de enero), 098 (4 de marzo), 116 (24 de marzo), 177 (6 de mayo), 202 (29 de mayo), 231 (1 de julio), 253 (23 de julio) y 321 del 17 de septiembre de 2026, la cual rige a partir de su fecha de expedición.

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	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. ESP	70	3

		Alcantarillado de Pereira S.A.S. ESP Vigencia 2025			
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. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. ESP. 2. EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. 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	3
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
SUSPENDIDA	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

26	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
27	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. PARQUE TEMATICO DE FLORA Y FAUNA - UKUMARI	40	2
28	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Denuncia D26-0003-0481-003 Radicado SIA-ATC 402026000147 existencia de presuntas irregularidades, sobrecostos y un posible detrimento	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	30	3

		patrimonial en la ejecución del componente de ornamentación e iluminación navideña para el año 2025 - 2026 en la ciudad de Pereira, en el marco del Contrato de Concesión C24-2025".			
29	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Auditoría Ambiental a la Denuncia con SIA-ATC 402026000159 sobre la existencia de presuntas irregularidades a la gestión de los acueductos rurales, especialmente a las secretarias involucradas en dichas funciones como lo son Secretaria de Desarrollo Rural y la Secretaría de Infraestructura para la correcta administración de los recursos para garantizar la calidad en la prestación del servicio a la comunidad.	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	30	2
30	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	Denuncia D26-0003-0287-003 Radicado SIA-ATC 402026000093 sobre presuntas irregularidades en la administración de las piscinas de la Villa Olímpica - tales como daños	MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL	30	2

		recurrentes en la infraestructura, deficiencias en el recaudo por ingresos (manillas), cobros a clubes deportivos y la explotación comercial de parqueaderos y negocios por terceros.... Presuntas irregularidades en Escenarios deportivos, coliseos ETC…			

Tabla 2. Resumen total proyectos de auditoría 2026

AEF	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	21
AFGR	AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y DE REULTADOS	8
PP	PROCEDIMIENTO PILOTO PENDIENTE POR DEFINIR	1
TOTAL PROYECTOS DE AUDITORÍA 2026		**30**

2. ESTADO DE EJECUCIÓN PVCFT III TRIMESTRE 2026

Tabla 3. Balance proyectos de auditoría III trimestre

BALANCE PVCFT SEPTIEMBRE 30 DE 2026		
PROYECTOS CON INFORME FINAL SOCIALIZADOS	18	**60%**
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE INFORME	4	
PROYECTOS DE AUDITORIA EN FASE DE EJECUCIÓN	6	
PROYECTOS DE AUDITORIA SIN ASIGNAR	2	
TOTAL PROYECTOS PVCFT 2026	**30**	

De acuerdo a la tabla anterior, se puede reflejar un nivel de cumplimiento al Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial PVCFT del **60%** 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.

Proyectos de Actuaciones Especiales de Fiscalización Asignados:

- Personería de Pereira: Proyecto No. 2 (Rendición de la cuenta y cruce de plataformas).
- Empresa de Aseo de Pereira S.A. ESP: Proyecto No. 3 (Rendición de la cuenta).
- Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.S – Diagnosticentro: Proyecto No. 4 (Rendición de la cuenta).
- Empresa de Energía de Pereira S.A. ESP: Proyecto No. 5 (Rendición de la cuenta).
- Instituto de Movilidad de Pereira: Proyecto No. 6 (Rendición de la cuenta).
- Curador Urbano I y Curador Urbano II: Proyecto No. 7 (Verificación de informes de gestión rendidos por objetos de control).
- Secretaría de Educación Municipal: Proyecto No. 8 (Verificación de informes de gestión rendidos por los agregados).

Estado de las Auditorías Financieras, de Gestión y de Resultados (Vigencia 2026)

Para la presente vigencia se programaron ocho (8) auditorías en el PVCFT 2026.

Con corte a 30 de septiembre de 2026, las ocho (8) auditorías han sido asignadas y presentan el siguiente estado:

Cuatro (4) con informe final socializado:

- Municipio de Pereira (Sector Central),

- Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S ESP,
- Aeropuerto Internacional Matecaña
- Terminal de Transportes de Pereira

Una (1) en fase de informe:

- Empresa Social del Estado Salud Pereira

Tres (3) en fase de ejecución.

- Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira – EDUP,
- Corporación Deportiva de Pereira – Cordep,
- Megabús S.A. en Restructuración.

4. MESAS DE TRABAJO DIRECCION TECNICA DE AUDITORIAS

Al 30 de septiembre de 2026 la Dirección Técnica de Auditorías, ha realizado cuarenta y dos (42) 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: Primero, segundo y tercer trimestre 2026

ITEM	FECHA	ASUNTO
1	Enero 16 de 2026	Reunión de bienvenida DTA y directrices de trabajo
2	Enero 19 de 2026	Reunión de Actualización de Procesos y Procedimientos GAT 4.0 y papeles de trabajo.
3	Enero 28 de 2026	Reunión para la Revisión Procesos y Procedimientos GAT 4.0 y papeles de trabajo.
4	Febrero 02 de 2026	Reunión de Actualización de Procesos y Procedimientos GAT 4.0
5	Febrero 02 de 2026	Reunión de Socialización GAT 4.0 Macroproceso Financiero y Macroproceso Presupuestal
6	Febrero 03 de 2026	Capacitación atención a PGR – Trámites de Quejas y Denuncias – Fijación y Determinación de Roles y Actuaciones Preliminares
7	Febrero 05 de 2026	Capacitación rendición de la Cuenta en línea 2026
8	Febrero 06 de 2026	Capacitación en Contratación y Beneficios de Control Fiscal
9	Febrero 13 de 2026	Capacitación Presupuesto Público
10	Febrero 17 de 2026	Capacitación CIAB territorial CGR 2025 - 2026
11	Febrero 18 de 2026	Capacitación Procedimiento para las entidades estatales con

		régimen especial de contratación
12	Febrero 20 de 2026	Capacitación sobre la Guía de auditoria GAT 4.0
13	Febrero 26 de 2026	Reunión de Revisión Procesos y Procedimientos GAT 4.0 y papeles de trabajo.
14	Marzo 09 de 2026	Curso “En redacción de Hallazgos, Argumentación Técnica y Elaboración de informes de Auditoria”
15	Marzo 26 de 2026	Capacitación Control fiscal ambiental participativo y social
16	Abril 15 de 2026	Reunión CIAB Territorial 2025 AGR (Ajuste del cronograma)
17	Abril 22 de 2026	Capacitación Jurisdicción Coactiva medidas y ejecución
18	Abril 29 de 2026	Capacitación Modulo PVCFT y planes de mejoramiento SIA Contralorías
19	Mayo 13 de 2026	Reunión Lideres de Auditorias DTA
20	Mayo 26 de 2026	Capacitación interventoría y supervisión en los contratos estatales
21	Junio 16 de 2026	Capacitación Veedurías, Control Social y Derechos de Petición
22	Junio 23 de 2026	Capacitación Contratación Estatal
23	Junio 24 de 2026	Capacitación Veedurías, Control Social y Derechos de Petición
24	Julio 21 de 2026	Capacitación protocolo de seguridad sísmica y planificación de emergencias en el hogar y la institución
25	Julio 28 de 2026	Capacitación Código de integridad, política antisoborno y programa de transparencia y ética pública y matriz de riesgos.
26	Agosto 18 de 2026	Reunión CMP suspensión de términos
27	Agosto 19 de 2026	Reunión DTA suspensión de términos
28	Agosto 20 de 2026	Capacitación actualización de normas en documentos oficiales con énfasis de datos IA
29	Agosto 24 de 2026	Capacitación actualización de normas en documentos oficiales con énfasis de datos IA
30	Agosto 24 de 2026	Reunión CMP
31	Agosto 26 de 2026	Capacitación actualización de normas en documentos oficiales con énfasis de datos IA
32	Agosto 27 de 2026	Capacitación medidas preventivas para una emergencia en casa
33	Agosto 28 de 2026	Capacitación actualización de normas en documentos oficiales con énfasis de datos IA
34	Septiembre 01 de 2026	Capacitación riesgo psicosocial enfocada en primeros auxilios psicológicos que incluya técnicas de autorregulación emocional
35	Septiembre 07 de 2026	Reunión DTA marcación de los contratos
36	Septiembre 08 de 2026	Capacitación de indicadores de la CMP
37	Septiembre 11 de 2026	Capacitación higiene postural
38	Septiembre 14 de 2026	Capacitación pausas activas
39	Septiembre 21 de 2026	Capacitación pausas activas
40	Septiembre 22 de 2026	Capacitación responsabilidad fiscal
41	Septiembre 25 de 2026	Capacitación pausas activas
42	Septiembre 28 de 2026	Capacitación auditoria, control fiscal, Big data e inteligencia

		artificial en la contratación publica

5. RESULTADOS PROCESO AUDITOR

A corte 30 de septiembre de 2026, se han finalizado y socializados **dieciocho (18)** procesos auditores programados e indicados anteriormente. Con base en lo anterior, los resultados de los ejercicios de control realizados en cumplimiento del PVCFT se detallan a continuación:

Tabla 5. Resultados Proceso Auditor

BENEFICIOS	CANTIDAD	VALOR	INSTANCIA
BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL RESOLUCIÓN N°076 DEL 11 DE FEBRERO DE 2026.	27	$29.057.404.693	Resultado de los procesos auditores PVCFT 2026 Cualificables: 18 Cuantificables: 9

Tabla 6. Resultados Proceso Auditor

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR	INSTANCIA
FISCALES	5	$ 816.145.545	Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva
SANCIONATORIOS FISCALES	3	-	
DISCIPLINARIOS	11	-	Procuraduría General de la Nación, Personería Municipal de Pereira, Oficina de Control Interno Disciplinario
PENAL	2	-	Fiscalía General de la Nación
ADMINISTRATIVOS	78	-	-

6. INFORMES DE LEY

Esta dirección tiene a cargo la presentación de los siguientes informes de ley

SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA: Se consolida por la Dirección Técnica de Auditorias y se remite los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre a la Contraloría General de la Republica.

- ✓ **RENDICIÓN DE LA CUENTA AGR:** Presentado trimestralmente (en los meses de abril, julio y octubre de 2026) ante la Auditoría General de la República a través de la plataforma SIREL, cumpliendo con los plazos establecidos.

- ➢ **INFORME CONSOLIDADO DEL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES:** Se presentó ante el Concejo Municipal de Pereira en el mes de julio 2026 el informe del estado de los recursos naturales.

- ✓ **Auditoría al Balance de la Hacienda Pública:** Reporte generado y enviado a la CGR el 15 de mayo de 2026, en cumplimiento del 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 veinte (20) funcionarios, de nivel Directivo, profesional y técnico. Así mismo, se cuenta con el apoyo de un equipo de contratistas integrado por una Ingeniera ambiental, dos contadores públicos, un ingeniero civil y dos abogadas.

FICHAS TÉCNCIAS

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 Mabello