

# ASESORÍA DE CONTROL INTERNO CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA



## INFORME DE EJECUCIÓN PLAN ANUAL DE AUDITORIAS INTERNA – PAI 2025

**DICIEMBRE DE 2025**

## 1. Introducción

En cumplimiento del Plan de Auditorías Internas 2025 y lo establecido en la Ley 87 de 1993, la cual reza, *Que las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones. Dispone que el Control Interno el Sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.*


*Que el artículo 12 de la citada Ley 87 asigna a los jefes de Control Interno o auditores internos o quien haga sus veces, entre otras funciones, la competencia de verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información de la entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios.*

El presente informe expone el nivel de avance y cumplimiento alcanzado durante la vigencia 2025, con base en la matriz consolidada del PAI, evidenciándose la ejecución en forma trimestral, con el fin de llevar a cabo seguimiento y control a los procesos misionales, administrativos, estratégicos y de evaluación de la Contraloría Municipal de Pereira.

## 2. Ejecución PAI- 2025

De acuerdo con las auditorías ejecutadas durante la vigencia 2025, el porcentaje de cumplimiento fue del **100%**

Lo anterior refleja una ejecución integral de las metas programadas y las ejecutadas por la Asesoría de Control Interno, lo cual redundó en el logro de los objetivos propuestos por el área y la Entidad.



**Matriz PAI**  
- Plan de Auditorías Internas 2025  
CMP 2024 - VERSIÓN 4.  
ASESORIA DE CONTROL INTERNO  
EJECUTADO POR TRIMESTRE

ITEMS	TIPO DE AUDITORIA	AREA	PROCESO/ PROCEDIMIENTO	AUDITORIAS	I TRIM/.	II TRIM/.	III TRIM/.	IV TRIM/.
1	Misional	DIRECCIÓN OPERATIVA PLANEACIÓN PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE Y	Promoción Ciudadana F15S2	Contralor Estudiantil - Plan de Mk Social y /o Auditoria Efectividad Redes Sociales				
2	Misional		Alianzas Estratégicas	Auditoria - Alianzas Estratégicas				
3	Misional		Atención Ciudadana - F15S1	Auditoria PQRs Ley 1474 de 2011				
4	Estratégico		Planeación - F34 - PEI - POA	Avance Cumplimiento Planes de Acción POA 2024				
5	Estratégico		Evaluación Semestral Fichas Técnicas - Procesos Misionales, Administrativos y Estratégicos.	Auditoria de Seguimiento a las Fichas Técnicas de Indicadores por procesos.				
6	Estratégico		Auditoria al Sistemas de Alertas de Control Interno - SACI - 2025	Auditoria al Sistemas de Alertas de Control Interno - SACI -2025				
7	Evaluación	CONTROL INTERNO	Auditoria de Seguimiento a la Política de Riesgos Institucional, Semestral	Auditoria de Seguimiento a la Política de Riesgos Institucional.				
8	Evaluación		Riesgos de Corrupción	Auditoria de Seguimiento al Plan Anticorrupción y mapa de Riesgos de Corrupción. Cuatrimestral				
9	Evaluación		Auditoria de cumplimiento Planes de Mejoramiento suscritos con la AGR.	Auditoria de cumplimiento Planes de Mejoramiento suscritos con la AGR- Auditoria Financiera y de Gestión 2024				
10	Evaluación		Auditoria de cumplimiento Planes de Mejoramiento Internos suscritos con la Auditoria Interna y externa.	Auditoria de cumplimiento Planes de Mejoramiento Internos.				N/A
11	Evaluación		Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno 2024 y 2025	Informe de evaluación del Sistema de Control Interno - II Semestre de 2024				
12	Evaluación		Auditoria al Sistema de Control Interno Contable 2024	Auditoria al Sistema de Control Interno Contable 2024				
13	Evaluación		Reporte Derechos de Autor 2025	Informe Derechos de Autor				
14	Evaluación		Informe de evaluación del FURAG 2024	Informe de evaluación del FURAG 2024				
15	Misional	DIRECCIÓN TÉCNICA AUDITORIAS DE	Auditoria Metodologías y herramientas del PVCFT.	Auditoria a la elaboración PVCFT 2025 Auditoria avance en la ejecución PVCFT				

16	Misional		Auditoria de de cumplimiento reporte de Informes Macro Fiscales al Concejo Municipal de Pereira.	Auditoria el cumplimiento de : Rendición informes de Ley , Manejo y Gestión de la Finanzas Publicas; Manejo y Estado de los Recursos Naturales y Ambientales.				
17	Misional	DIRECCIÓN TÉCNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCIÓN COACTIVO	Análisis estado de los procesos de Responsabilidad Fiscal.  Auditoria de seguimiento a los procesos de Responsabilidad Fiscal : Coactivos; IP; Verbales y PAS	Auditoria Plan de Descongestión procesos de Responsabilidad Fiscal. Auditoria de seguimiento procesos: Coactivos; IP; Verbales y PAS				
18	Administrativo	SUBCONTRALORIA	Estado de la Gestión procesos de Planeación Estratégica del Talento Humano	Auditoria al cumplimiento del : PIC; Plan de Bienestar; Seguridad y Salud en el Trabajo y demás que se requieran.				
19	Administrativo		Seguimiento Ejecución Presupuestal- Austeridad en el Gasto	Informes de seguimiento - Austeridad en el Gasto.				
20	Administrativo	JURIDICA	Auditoria Estado de la Contratación - Control Legalidad.	Auditoria Estado de la Contratación - Control Legalidad.SIA OBSERVA /SECOP II				
21	Administrativo	DESPACHO	Auditoria cumplimiento compromisos del Comité Directivo. 2024	Auditoria cumplimiento compromisos del Comité Directivo.				
22	Administrativo		Informe de seguimiento Manejo de Fondos de Caja Menor	Arqueos selectivos caja menor 2025				
					100%	100%	100%	100%

Finalizada la ejecución del PAI, el porcentaje de cumplimiento fue del 100%, es importante resaltar el compromiso de todas las áreas en el reporte de los informes requeridos en cada trimestre lo que redunda en la certificación anual de la Contraloría Municipal de Pereira.

### 3. Informe de Gestión de Calidad Cierre 2025

Al cierre de la vigencia se evidencian actividades desarrolladas por el área de Calidad así:

Se realizó seguimiento y revisión de los formatos de Calidad

Gestión de Participación Ciudadana – Gestión De Responsabilidad Fiscal – Proceso Coactivo – Proceso Sancionatorio - Proceso de Responsabilidad Fiscal -Gestión de Auditorias Actuaciones Especiales de Fiscalización.

Principios Fundamentales- Auditoria de Cumplimiento; Auditoria de Desempeño;

Auditoría Financiera y de Gestión.

Manual y Matrices: Gestión de Sistemas ; Gestión Documental; Gestión Financiera; Gestión de Talento Humano; Gestión de Calidad; Asesoría Jurídica; Asesoría de Planeación; Control Interno y Control Disciplinario; Adquisición de Bienes y Servicios y Contratación

Se actualizó el Manual de Procesos y Procedimientos de la Entidad, conforme a la Resolución N.º 269 del 29 de septiembre de 2025, “Por la cual se actualiza el Manual de Procesos y Procedimientos de la Contraloría Municipal de Pereira”. Este documento formal establece y regula las prácticas internas de las áreas, define responsabilidades y detalla las actividades que desarrollan las dependencias de la entidad con fines organizacionales y de control institucional.

Como resultado de esta actualización, se codificaron sesenta y cinco (65) procedimientos, cada uno con sus respectivos riesgos, controles y formatos, los cuales se encuentran alineados con el Organigrama y las Tablas de Retención Documental (TRD). Dentro de los componentes estructurales incorporados se encuentran: la macheta institucional, la codificación de los procedimientos, los flujogramas, y el cuadro de control de modificaciones.

Adicionalmente, el proceso de Planeación y Participación se unificó en un solo proceso, teniendo en cuenta que anteriormente se encontraba dividido en dos, y en atención a que el organigrama vigente reconoce esta función como una única área dentro de la estructura organizacional de la Entidad.

Para los Procedimientos - PR - CONTROL DE DOCUMENTOS con el punto 4.2.3 donde se especifica el orden de la codificación, estos cambios conservando a la estructura orgánica de la entidad.

La codificación quedó actualizada de la siguiente manera : Despacho del Contralor= 100; Oficina asesora Jurídica = 101; Oficina Asesora de Control Interno = 102; Dirección Operativa de Planeación y Participación Ciudadana = 120; Dirección Técnica de Auditorías = 130; Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal = 140 ; Subcontraloría =110 ; Recursos Humanos= 1; Tesorería 2; Contabilidad y Presupuesto= 3; Sistemas = 4 Bienes y Servicios = 5 y Gestión Documental= 6

Finalmente la Asesoría de Control Interno se llevó a cabo la ejecución de todas las auditorías planificadas PAI 2025, dentro de los tiempos definidos, garantizando la cobertura total de los procesos administrativos, estratégicos, misionales, de evaluación. Asimismo, se evidenció el cumplimiento de los criterios normativos aplicables, la adecuada documentación de los informes y el seguimiento al plan de mejoramiento derivados de las AFG de la vigencia 2024.

---

El cumplimiento del PAI 2025 de forma integral, fortalece el Sistema de Gestión de la entidad, reafirma el compromiso institucional con la mejora continua, la transparencia y la eficiencia administrativa, y contribuye al aseguramiento de la calidad en la prestación del servicio de control fiscal en el municipio de Pereira.



**MARTHA LUCIA GIL GARCIA**  
Asesora de Control Interno