**RESOLUCIÓN No. 102**
**DEL 9 DE MARZO DE 2026**

Contraloría Municipal de Pereira

***Por medio de la cual se actualiza el Plan de Auditorías Internas vigencia 2026***

**LA CONTRALORA MUNICIPAL DE PEREIRA,** en uso de sus facultades legales y constitucionales,

***CONSIDERANDO***

Que en el artículo 209 de Constitución Política de Colombia se concibe que la función administrativa esté al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

Que la Ley 87 de 1993 establece 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.

Que el ejercicio de Control Interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando.

Que el artículo 2.2.21.5 del decreto 1083 de 2015 por medio del cual se expide el "Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública". Modificado por el artículo 17 del Decreto 648 de 2017 dispone que las Unidades u Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces desarrollarán su labor a través de los siguientes roles: liderazgo estratégico; enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, relación con entes externos de control.

Que de conformidad con lo señalado por la Corte Constitucional en sentencia C-103 de 2015, la vigilancia fiscal de los recursos públicos esa constituida por la coexistencia de dos niveles de control, el primero conformado por los mecanismos de control interno de naturaleza previa y administrativa y el segundo por el control fiscal externo, de carácter posterior y selectivo que realiza la Contraloría y que depende de la efectiva articulación de ambos controles.

Que el Decreto 430 de 2016 señala que corresponde al Departamento Administrativo de la Función Pública la formulación, instrumentalización, difusión, asesoría y evaluación de la política de control interno con énfasis en su función preventiva, de gestión del riesgo y control y de apoyo al proceso de toma de decisiones.

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**

***RESOLUCIÓN No. 102***
***DEL 9 DE MARZO DE 2026***

Contraloría Municipal de Pereira

***Por medio de la cual se actualiza el Plan de Auditorías Internas vigencia 2026***

Que el Decreto 338 de 2019 modifica el Decreto 1083 de 2015, Único Reglamentario del Sector de Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Control Interno y se crea la Red Anticorrupción.

Que la Metodología de Evaluación Trimestral y Certificación Anual de las Contralorías Territoriales por parte de la Auditoría General de la Republica Versión 4.0 F, mide la efectividad del proceso de Control Interno por medio de dos fichas técnicas de indicadores **CI1 y CI2**; donde el primer indicador mide la efectividad del proceso de Control Interno y el número de auditorías realizadas a los procesos misionales y el segundo indicador mide el cumplimiento en la ejecución del Plan de Auditorias Interna.

Que ante la inclusión y reorganización de las Auditorias a realizar en los procesos misionales, estratégicos, administrativos y de evaluación, se hace necesario el actualizar el Plan de Auditorías Internas 2026, con el fin de lograr la efectividad del Control Interno a través de las fichas técnicas de indicadores **CI1 y CI2**; donde el primer indicador mide la efectividad del proceso de Control Interno y el número de auditorías realizadas a los procesos misionales y el segundo indicador mide el cumplimiento en la ejecución del Plan de Auditorias Interna. Se anexa cuadro del PAI actualizado 2026

En mérito de lo expuesto,

**RESUELVE**

**ARTÍCULO PRIMERO: ACTUALIZAR,** el Plan de Auditorías Internas (PAI) para la vigencia 2026 anexo a esta Resolución, de acuerdo a lo estipulado en la parte motiva del presente acto administrativo.

**ARTÍCULO SEGUNDO: ACTUALIZAR**, el Plan de Auditorías Internas (PAI) para la vigencia 2026, conforme a los recursos disponibles, humanos, físicos, naturales, financieros, tecnologías de información, comunicación y la matriz de proyectos (Documento anexo a esta resolución).

**ARTÍCULO TERCERO**: Publicar en la página WEB de la Entidad el Plan de Auditorías Internas 2026 (PAI), en cumplimiento de la Ley 1712 de 2014.

**ARTÍCULO CUARTO:** La presente Resolución rige a partir de la fecha de su expedición y deroga aquellas disposiciones que le sean contrarias.

**PUBLÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE**

**JOHANNA VANESSA BEDOYA PUERTA**
Contralora Municipal de Pereira

Revisó: Yeisson Arles Córdoba Lloreda - Asesor Jurídico

Proyectó: Martha Lucia Gil Garcia – Asesora de Control Interno

MATRIZ PAI 2026
ASESORIA DE CONTROL INTERNO
VIGENCIA 2026

| ITEMS | TIPO DE AUDITORIA | AREA | PROCESO/PROCEDIMIENTO | AUDITORIAS | I TRIM/. | II TRIM/. | III TRIM/. | IV TRIM/. | % DE CUMPLIMIENTO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Misional | DIRECCIÓN OPERATIVA DE PLANEACIÓN Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA | Promoción Ciudadana F15S2 | Plan de Marketing Social 2025<br>Auditoria efectividad redes sociales I semestre de 2026<br>Programa de Plan de Marketing Social 2026 | | | | | |
| 2 | Misional | | Alianzas Estrategicas | Auditoria - Alianzas Estrategicas | | | | | |
| 3 | Misional | | Atención Ciudadana - F15S1 | Auditoria PQRs Ley 1474 de 2011 | | | | | |
| 4 | Estratégico | | Planeación - F34 - PEI - POA | Avance Cumplimiento Planes de Acción POA - I- III- III- IV Trimestre 2025 | | | | | |
| 5 | Estratégico | | Evaluación Semestral Fichas Técnicas Procesos Misionales, Administrativos y Estrategicos. | Auditoria de Seguimiento a las Fichas Técnicas de Indicadores por procesos.II Semestre 2025<br><br>Auditoria Fichas técnicas I Semestre de 2026 | | | | | |
| 6 | Estratégico | | Evaluación PETI | Auditoria de Seguimiento al Plan Estrategico de las Tecnologias de Información y Comunicaciones (PETI) | | | | | |
| 7 | Estratégico | | Evaluación Matriz TECNOLOGICA | Auditoria de Seguimiento a la MATRIZ Técnologica de la Entidad | | | | | |
| 8 | Estratégico | | Evaluación Plan Estratregico | Auditoria de seguimiento al Plan Estrategico de la Entidad. | | | | | |
| 9 | Estratégico | | Auditoria al Sistemas de Alertas de Control Interno (Evaluación de procesos misionales,estrategicos, administrativos y de evaluación - SACI - 2026 | Auditoria al Sistemas de Alertas de Control Interno - SACI - 2026 | | | | | |
| 10 | Evaluación | CONTROL INTERNO | Auditoria de Seguimiento a la Politica de Riesgos Institucional, Semestral | Auditoria de Seguimiento a la Politica de Riesgos Institucional. | | | | | |
| 11 | Evaluación | | Riesgos de Corrupción - programa de Transparencia y Etica Pública | **Auditoria Mapa de Riesgos de Corrupción- III Cuatrimestre 2025.**<br><br>**Auditoria al Programa de Transparencia y Etica Pública- III Cuatrimestre 2025**<br><br>Auditoria al Programa de Transparencia y Etica Pública- I- II -III Cuatrimestre 2025<br><br>Auditoria Mapa de Riesgos de Corrupción- I - II - III Cuatrimestre 2026 | | | | | |
| 12 | Evaluación | | Auditoria de seguimiento Politica Antisoborno. | **Auditoria de seguimiento Politica Antisoborno II semestre de 2025**<br>Auditoria de seguimiento Politica Antisoborno 2026 | | | | | |
| 13 | Evaluación | | Auditoria de cumplimiento Planes de Mejoramiento suscritos con la AGR e Internos. | Auditoria de cumplimiento Planes de Mejoramiento suscritos con la AGR- Auditoria Financiera y de Gestión 2025 | | | | | |
| 14 | Evaluación | | Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno. | Informe de evaluación del Sistema de Control Interno - I Semestre de 2026 | | | | | |
| 15 | Evaluación | | Auditoria al Sistema de Control Interno Contable 2025 | Auditoria al Sistema de Control Interno Contable 2025 | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16 | Evaluación | | Reporte Derechos de Autor 2025 | Informe Derechos de Autor 2025 | | | | | |
| 17 | Evaluación | | Informe de evaluación del FURAG 2025 | Informe de evaluación del FURAG 2025 | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 18 | Misional | DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORIAS | Auditoria Metodologías y herramientas del PVCFT. | Auditoria a la elaboración PVCFT 2026<br>Auditoria avance en la ejecución PVCFT | | | | | |
| 19 | 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 -2025 | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 20 | Misional | DIRECCIÓN TÉCNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCIÓN COACTIVO | Analisis estado de los procesos de Responsabilidad Fiscal.<br><br>Auditoria de seguimiento a los procesos de Responsabilidad Fiscal : Coactivos; IP; Verbales y PAS | Auditoria de seguimiento al Plan de trabajo de los procesos de Responsabilidad Fiscal.<br><br>Procesos Coactivos; IP; Verbales y PAS-2026 | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 21 | Administrativo | SUBCONTRALORIA | Estado de la Gestión procesos de Planeación Estrategica del Talento Humano | Auditoria al cumplimiento del: PIC; Plan de Bienestar; Seguridad y Salud en el Trabajo y demás que se requieran. | | | | | |
| 22 | Administrativo | | Auditoria PINAR | **Auditoria de seguimiento al Archivo Central de la Entidad 2025.**<br>Auditoria Efectividad G Document 2026 | | | | | |
| 23 | Administrativo | | Seguimiento Ejecución Presupuestal-Austeridad en el Gasto | **Auditoria de seguimiento Austeridad en el Gasto IV Trimestre de 2025**<br><br>**Auditoria de seguimiento Austeridad en el Gasto I-** II - III - IV Trimestre de 2026 | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 24 | Administrativo | JURIDICA | Auditoria Estado de la Contratación - Control Legalidad . | **Auditoria Controversias judiciales IV Trimestre 2025**<br><br>Auditoria Estado de la Contratación - Control Legalidad.SIA OBSERVA /SECOP II-2026 | | | | | |
| 25 | Administrativo | DESPACHO | Auditoria cumplimiento compromisos del Comité Directivo. 2026 | Auditoria cumplimiento compromisos del Comité Directivo. | | | | | |
| 26 | Administrativo | | Informe de seguimiento Manejo de Fondos de Caja Menor | Arqueos selectivos caja menor 2026 | | | | | |
| | TOTAL EJERCICIO | | | | 12 | 15 | 13 | 15 | |
| TOTAL AUDITORIAS INTERNAS EJECUTADAS 2026 | | | | | | | | | |

**MARTHA LUCIA GIL GARCIA**
Asesoria de Control interno

| Contraloría Municipal de Pereira | PROCESO A EJECUTAR 2026 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| PROCESOS | I TRIMESTRE | II TRIMESTRE | III TRIMESTRE | IVTRIMESTRE | TOTALES |
| MISIONALES | 3 | 4 | 4 | 4 | 15 |
| ESTRATEGICOS | 3 | 2 | 3 | 5 | 13 |
| ADMINISTRATIVOS | 3 | 5 | 2 | 4 | 14 |
| EVALUACIÓN | 3 | 4 | 4 | 2 | 13 |
| TOTALES | 12 | 15 | 13 | 15 | 55 |