

RESOLUCIÓN No. 044  
DEL 22 DE ENERO DE 2026

**POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA y ADAPTA EL PLAN DE AUDITORÍAS  
INTERNAS DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA 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

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE  
PEREIRA



RESOLUCIÓN No. 044  
DEL 22 DE ENERO DE 2026

**POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA y ADAPTA EL PLAN DE AUDITORÍAS  
INTERNAS DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA VIGENCIA 2026**

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.

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 Ajustada, 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 Auditorías Interna de la Contraloría Municipal de Pereira.

En mérito de lo expuesto,

**RESUELVE**

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


**ARTICULO SEGUNDO: ADAPTAR**, el Plan de Auditorías Internas (PAI) de la Contraloría Municipal de Pereira 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).

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

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

**PUBLIQUESE, COMUNIQUESE Y CUMPLASE**

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

Revisó: Yeisson Arles Córdoba Lloreda - Asesor Jurídico 

Proyectó: Martha Lucia Gil Garcia – Asesora de Control Interno



**Contraloría**  
Municipal de Pereira

**Matriz PAI**  
**- Plan de Auditorías Internas 2026**  
**ASESORIA DE CONTROL INTERNO**

ITEMS	TIPO DE AUDITORIA	AREA	PROCESO/PROCEDIMIENTO	AUDITORIAS	I TRIM./	II TRIM./	III TRIM./	IV TRIM./
1	Misional	DIRECCIÓN OPERATIVA DE PLANEACIÓN Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA	Promoción Ciudadana F15S2	Contralor Estudiantil - Plan de Mk Social y /o Auditoria Efectividad Redes Sociales				
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 2026				
5	Estratégico		Evaluación Semestral Fichas Técnicas - Procesos Misionales, Administrativos y Estrategicos.	Auditoria de Seguimiento a las Fichas Técnicas de Indicadores por procesos.				
6	Estratégico		Evaluación PETI	Auditoria de Seguimiento al Plan Estrategico de las Tecnologias de Información y Comunicaciones (PETI)				
7	Estratégico		Evaluación Matriz TECNOLÓGICA	Auditoria de Seguimiento a la MATRIZ Tecnológica de la Entidad				
8	Estratégico		Evaluación Plan Estratégico	Auditoria de seguimiento al Plan Estratégico de la Entidad.				

ITEMS	TIPO DE AUDITORIA	AREA	PROCESO/PROCEDIMIENTO	AUDITORIAS	I TRIMI.	II TRIMI.	III TRIMI.	IV TRIMI.
9	Estratégico		Auditoria al Sistema de Alertas de Control Interno (Evaluación de procesos misionales, estratégicos, administrativos y de evaluación - SACI 2026	Auditoria al Sistema de Alertas de Control Interno - SACI -2026				
10	Evaluación		Auditoria de Seguimiento a la Política de Riesgos Institucional, Semestral	Auditoria de Seguimiento a la Política de Riesgos Institucional.				
11	Evaluación		Riesgos de Corrupción- programa e trasaprendia	Auditoria de Seguimiento al Plan Anticorrupción y mapa de Riesgos de Corrupción. Cuatrimestral				
12	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 2025				
13	Evaluación	CONTROL INTERNO	Auditoria de cumplimiento Planes de Mejoramiento Internos suscritos con la Auditoria Interna .	Auditoria de cumplimiento Planes de Mejoramiento Internos.				
14	Evaluación		Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno 2024	Informe de evaluación del Sistema de Control Interno - I y II Semestre de 2026				
15	Evaluación		Auditoria al Sistema de Control Interno Contable 2025	Auditoria al Sistema de Control Interno Contable 2024				
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				

ITEMS	TIPO DE AUDITORIA	AREA	PROCESO/PROCEDIMIENTO	AUDITORIAS	I TRIM./	II TRIM./	III TRIM./	IV TRIM./
18	Misional	DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORIAS	Auditoria Metodologías y herramientas del PVCFT.	Auditoria a la elaboración PVCFT 2026 Auditoria avance en la ejecución PVCFT				
19	Misional		Auditoria 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.				
20	Misional	DIRECCIÓN TÉCNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCION COACTIVO	Analisis estado de los procesos de Responsabilidad Fiscal. 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. Auditoria de seguimiento procesos: Coactivos; IP; Verbales y PAS				
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 Plan Institucional de archivo.				
23	Administrativo		Seguimiento Ejecución Presupuestal-Austeridad en el Gasto	Informes de seguimiento - Austeridad en el Gasto.				

ITEMS	TIPO DE AUDITORIA	AREA	PROCESO/PROCEDIMIENTO	AUDITORIAS	I TRIMI.	II TRIMI.	III TRIMI.	IV TRIMI.
23	Administrativo	JURIDICA	Auditoria Estado de la Contratación - Control Legalidad .	Auditoria Estado de la Contratación - Control Legalidad.SIA OBSERVA /SECOP II				
24	Administrativo	DESPACHO	Auditoria cumplimiento compromisos del Comité Directivo. 2026	Auditoria Controversias judiciales I y II semestre de 2026				
25	Administrativo		Informe de seguimiento Manejo de Fondos de Caja Menor	Auditoria cumplimiento compromisos del Comité Directivo. Arqueos selectivos caja menor 2026				
CUMPLIMIENTO DEL PAI VIGENCIA 2026								

*Maria Leticia C.*

Asesora  
a de  
Control

ASESORIA DE CONTROL INTERNO - CONSOLIDADO PAI 2025				
AUDITORIAS				
MISIONALES	ESTRATEGICAS	ADMINISTRATIVAS	EVALUACIÓN	TOTAL
16	8	12	13	49

PROCESO A EJECUTAR 2025					
PROCESOS	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IVTRIMESTRE	TOTALES
MISIONALES	4	5	4	4	17
ESTRATEGICOS	4	1	2	6	13
ADMINISTRATIVOS	3	4	1	6	14
EVALUACIÓN	2	2	0	5	9
TOTALES	12	12	7	21	53

