1. INFORMACION GENERAL DEL CONTRATO

Entidad:	Contraloría Municipal de Pereira	**Dirección:**	Carrera 7 número 18-75
Número del Contrato:	016-2026	**Informe No.:**	02 de 04
Periodo al que corresponde el presente informe:	27 de febrero a 26 de marzo de 2026	**Plazo de Ejecución:**	cuatro meses (4)
Contratista:	Claudia Elena Jiménez Torres	**Supervisor:**	Esperanza Londoño Ocampo

2. DESCRIPCION DE ACTIVIDADES EJECUTADAS:

OBLIGACIONES PACTADAS/ALCANCES DEL CONTRATO (*)	ACTIVIDADES EJECUTADAS (**)	OBSERVACIONES
1. Emitir concepto, sobre si los estados financieros o cifras financieras están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales ya sea por fraude o error.	Este alcance se desarrollará al final de la auditoria, según memorando de asignación memorando No. 10-2026.	N/A
2. Evaluar los planes de mejoramiento correspondientes a las auditorias financieras y de gestión correspondiente a la vigencia 2023 o anteriores.	Este alcance se desarrollará en etapa de ejecución, según memorando de asignación No. 10-2026.	N/A
3. Emitir concepto sobre la calidad, oportunidad y eficiencia de la información contable y financiera rendida por el sujeto de control.	Se reviso la calidad y la suficiencia en la auditoria a la empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira en auditoria financiera y de gestión vigencia 2025 de los formatos que rinden en los ítems financieros en la etapa de planeación.	Evidencia pantallazo formato. -
4. Emitir concepto sobre el control fiscal interno, con base en los riesgos establecidos.	Este alcance se evaluó los riesgos y se calificaron en la etapa de planeación de la auditoria en la matriz pt04 de gestión con resumen en el PT07, faltaría la calificación de la ejecución.	Evidencia pantallazo formato.
5. Realizar análisis horizontal de los estados financieros y aplicar indicadores financieros que permitan obtener una visión financiera acerca del comportamiento y la situación de la empresa.	Se realizo el análisis horizontal y vertical etapa de planeación se verificarán los valores definitivos del sujeto asignado de la Empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira	Evidencia pantallazo formato.

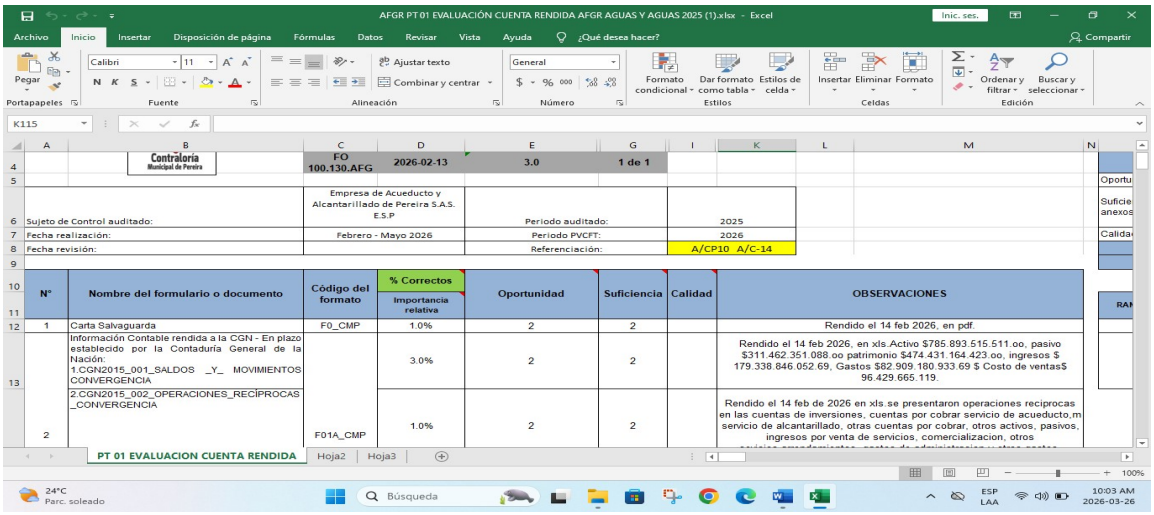
	S.A.S	
6. Elaborar y analizar los papeles de trabajo que se encuentren establecidos en la metodología GAT.	Se diligenciaron los papeles de trabajo así: -Pt04 matriz de gestión (hoja riesgos -materialidad-procedimiento auditor). -MOD 03 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL AFGR. -MOD 06 INDICADORES FINANCIEROS. PT04 MUESTREO FINANCIERO. PT 07PLAN DE TRAB AJO Y PROG -	Evidencia pantallazo formato. (Fueron enviados a la DTA con el pt07 el 19 de marzo).
7. Participar en las mesas de trabajo que se deriven del ejercicio de auditoría.	Se participo en las mesas de trabajo así: 17 de marzo-26 visita fiscal de recorrido Empresa de Acueducto y alcantarillado de Pereira. 19 marzo-26- reunión DTA Aprobación plan de trabajo de Empresa de Acueducto y alcantarillado de Perera. 26 marzo reunión contadoras para cronograma CIAB territorial.	Se anexa evidencia fotográfica
8. Estructurar las observaciones y hallazgos resultados del proceso auditor de conformidad con la GAT.	Este alcance se desarrollará en el informe preliminar, de la auditoria, según memorando de asignación No. 10-2026. . Empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira S.A.S	N/A.
9.Colaborar con los traslados de hallazgos del macro proceso financiero, si ha ello hubiere lugar	Este alcance se desarrollará al final de la auditoria, según los hallazgos en firmes como producto de la auditoria según memorando de asignación No. 10-2026. . Empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira S.A.S	N/A

10. Entregar el expediente y los papeles de trabajo.	Este alcance se desarrollará al final de la auditoria, según memorando de asignación No. 10-2026. Empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira S.A.S	N/A

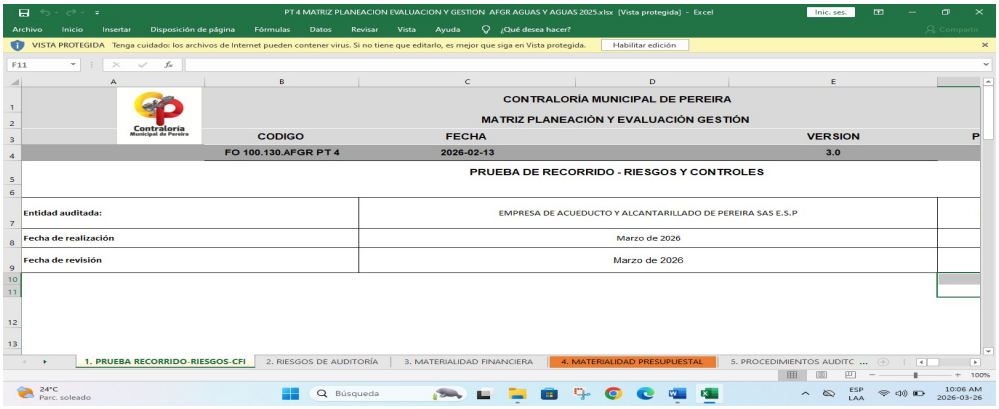
EVIDENCIAS / SOPORTES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES

3. Se reviso la calidad y la suficiencia en la auditoria a la empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira en auditoria financiera y de gestión vigencia 2025 de los formatos que rinden en los ítems financieros en la etapa de planeación.

.



4. Este alcance se evaluaron los riesgos y se calificaron en la etapa de planeación de la auditoria vigencia 2025 en la matriz PT 04 con resumen en el PT07, faltaría la calificación de la ejecución



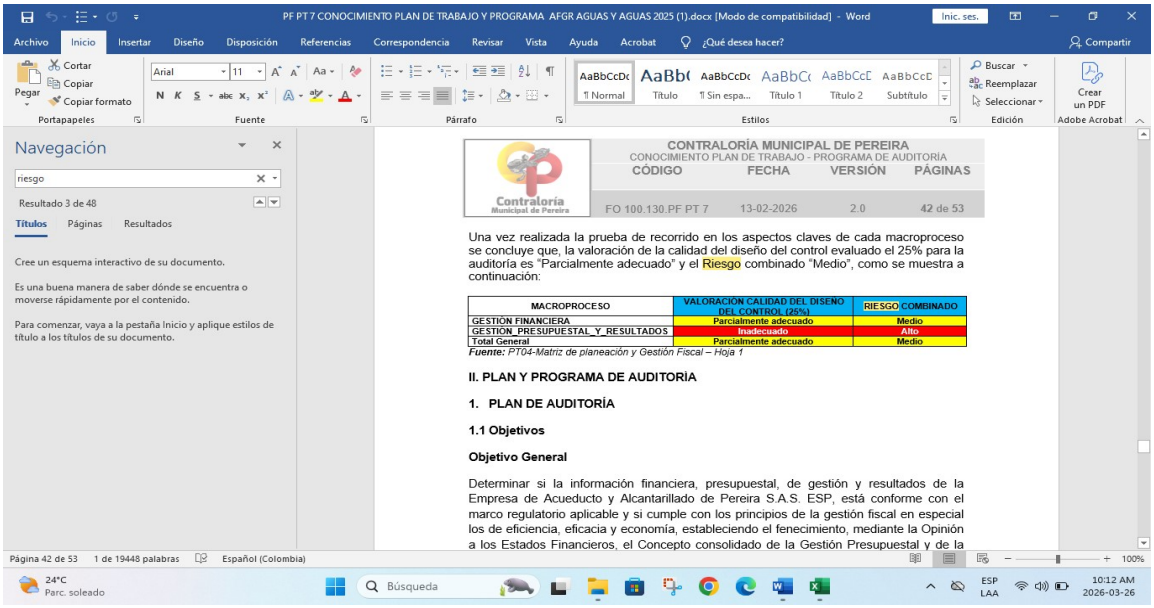
CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA

MATRIZ PLANEACIÓN Y EVALUACIÓN GESTIÓN

CODIGO	FECHA	VERSION
FO 100.130.AFGR PT 4	2026-02-13	3.0

PRUEBA DE RECORRIDO - RIESGOS Y CONTROLES

Entidad auditada:	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA SAS E.S.P
Fecha de realización	Marzo de 2026
Fecha de revisión	Marzo de 2026



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
CONOCIMIENTO PLAN DE TRABAJO - PROGRAMA DE AUDITORÍA

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 100.130.PF PT 7	13-02-2026	2.0	42 de 53

Una vez realizada la prueba de recorrido en los aspectos claves de cada macroproceso se concluye que, la valoración de la calidad del diseño del control evaluado el 25% para la auditoría es "Parcialmente adecuado" y el Riesgo combinado "Medio", como se muestra a continuación:

MACROPROCESO	VALORACIÓN CALIDAD DEL DISEÑO DEL CONTROL (25%)	RIESGO COMBINADO
GESTIÓN FINANCIERA	Parcialmente adecuado	Medio
GESTIÓN_PRESUPUESTAL_Y_RESULTADOS	Inadecuado	Alto
Total General	Parcialmente adecuado	Medio

Fuente: *PT04-Matriz de planeación y Gestión Fiscal – Hoja 1*

II. PLAN Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

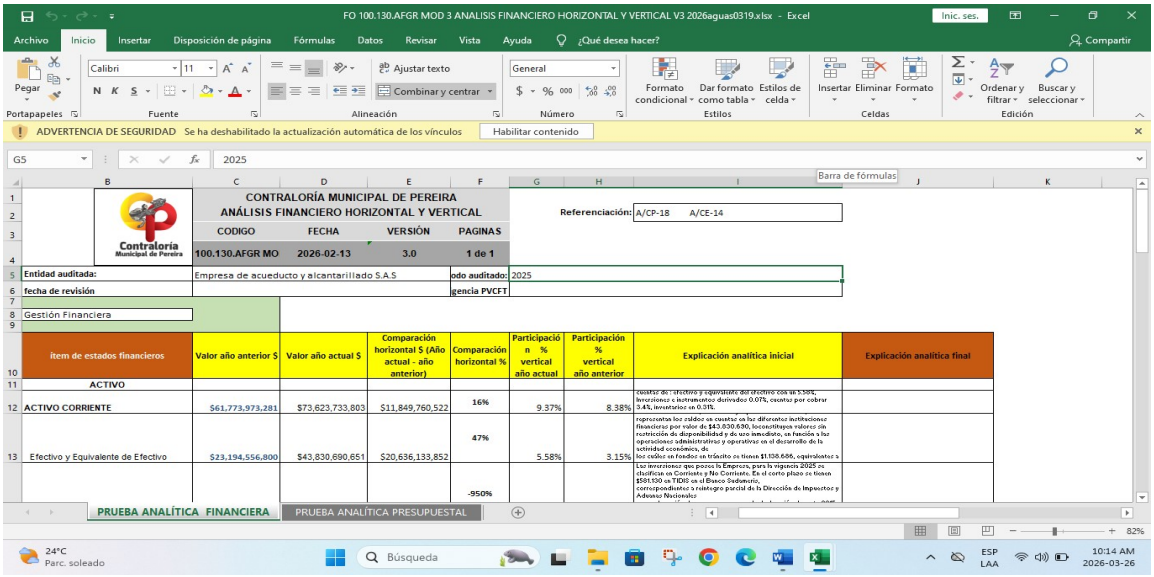
1. PLAN DE AUDITORÍA

1.1 Objetivos

Objetivo General

Determinar si la información financiera, presupuestal, de gestión y resultados de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. ESP, está conforme con el marco regulatorio aplicable y si cumple con los principios de la gestión fiscal en especial los de eficiencia, eficacia y economía, estableciendo el fenecimiento, mediante la Opinión a los Estados Financieros, el Concepto consolidado de la Gestión Presupuestal y de la

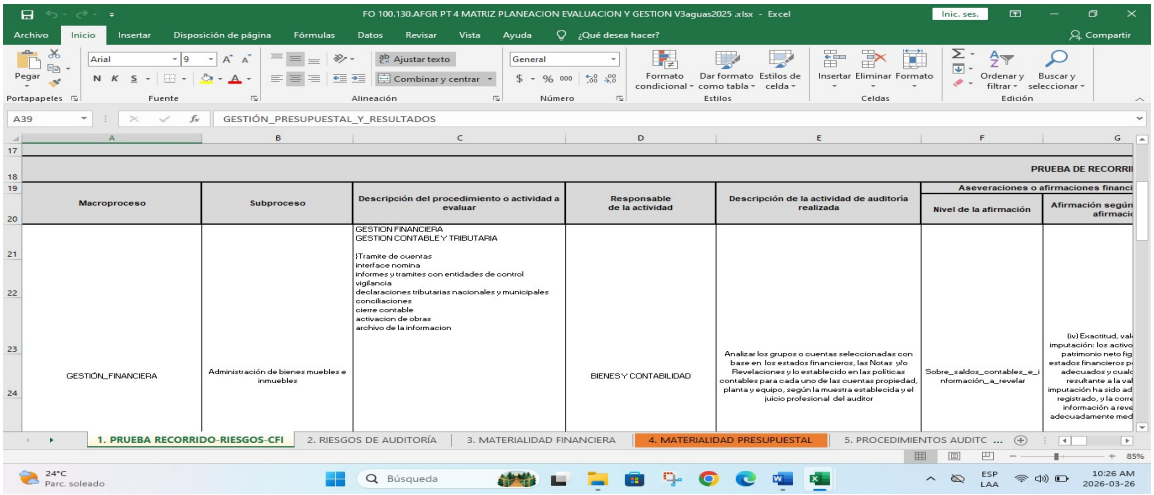
5. Se realizo el análisis horizontal y vertical etapa de planeación, de la Empresa de Aguas y Aguas.



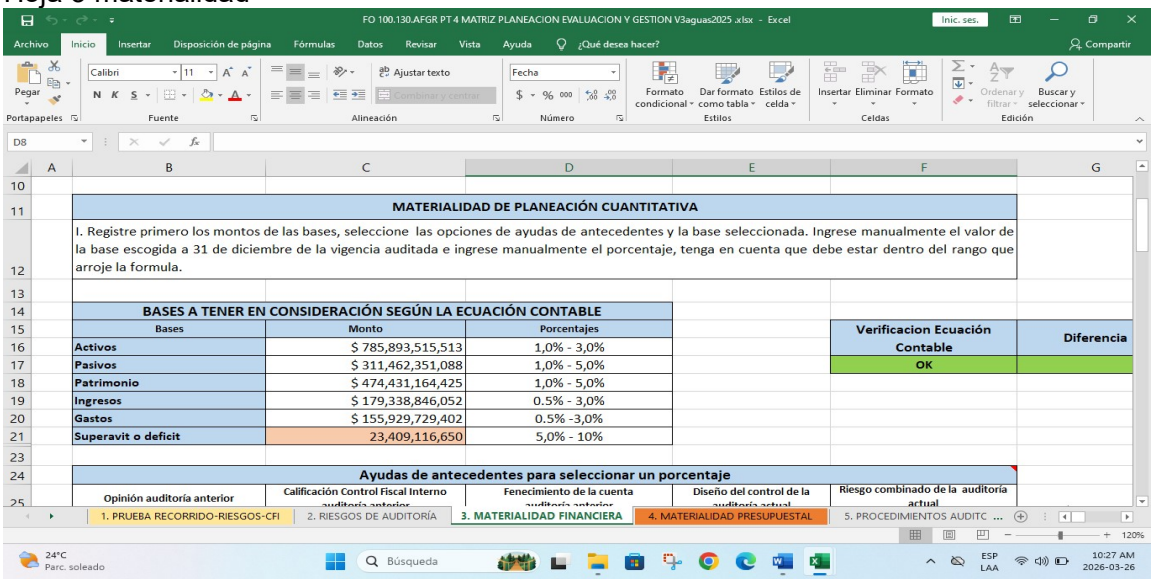
6. Se diligenciaron los papeles de trabajo así:

-PT04 matriz de gestión (hoja riesgos -materialidad-procedimiento auditor).

Hoja 1 riesgos gestión financiera.



Hoja 3 materialidad



MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUANTITATIVA

I. Registre primero los montos de las bases, seleccione las opciones de ayudas de antecedentes y la base seleccionada. Ingrese manualmente el valor de la base escogida a 31 de diciembre de la vigencia auditada e ingrese manualmente el porcentaje, tenga en cuenta que debe estar dentro del rango que arroje la formula.

BASES A TENER EN CONSIDERACIÓN SEGÚN LA ECUACIÓN CONTABLE

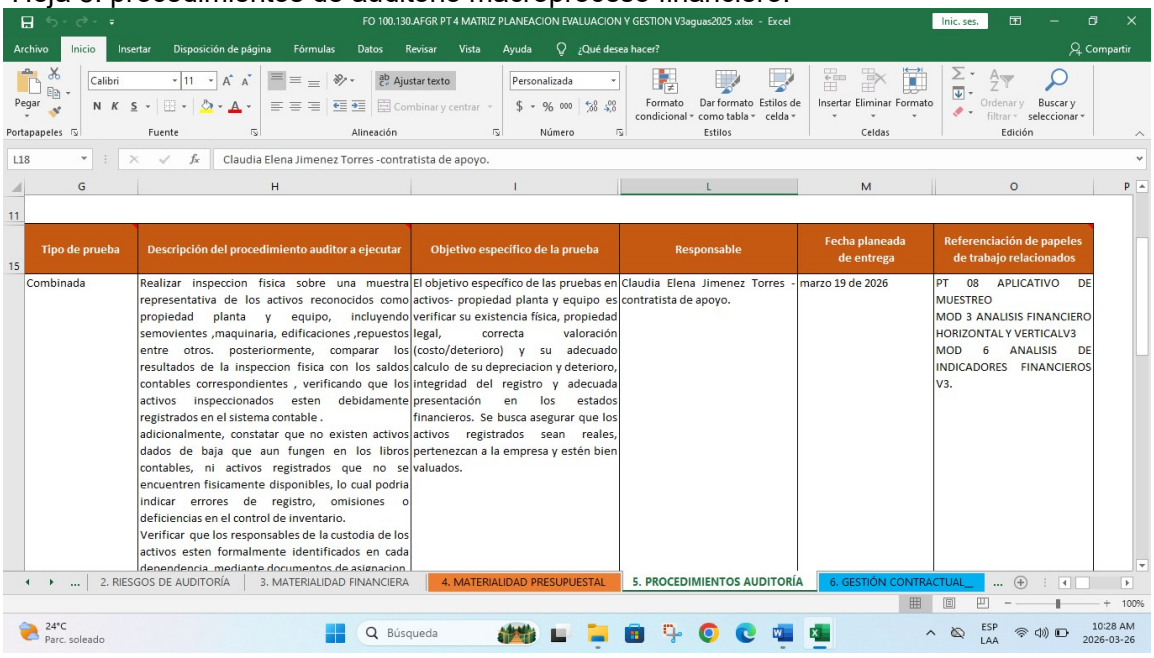
Bases	Monto	Porcentajes
Activos	$ 785,893,515,513	1,0% - 3,0%
Pasivos	$ 311,462,351,088	1,0% - 5,0%
Patrimonio	$ 474,431,164,425	1,0% - 5,0%
Ingresos	$ 179,338,846,052	0.5% - 3,0%
Gastos	$ 155,929,729,402	0.5% -3,0%
Superavit o deficit	23,409,116,650	5,0% - 10%

Verificacion Ecuación Contable	Diferencia
OK	

Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje

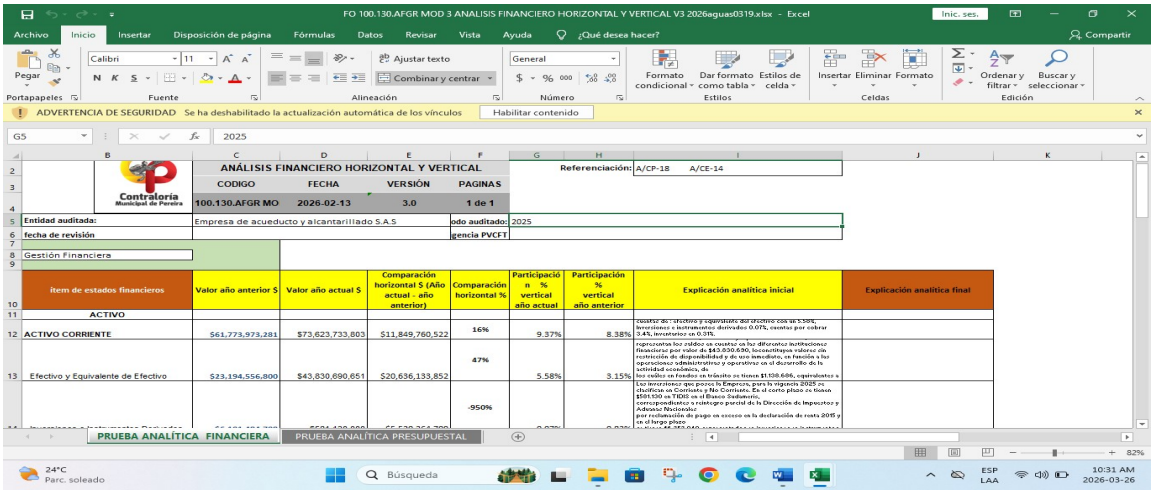
Opinión auditoría anterior	Calificación Control Fiscal Interno auditoría anterior	Fenecimiento de la cuenta auditoría anterior	Diseño del control de la auditoría actual	Riesgo combinado de la auditoría actual

Hoja 5. procedimientos de auditorio macroproceso financiero.



Tipo de prueba	Descripción del procedimiento auditor a ejecutar	Objetivo específico de la prueba	Responsable	Fecha planeada de entrega	Referenciación de papeles de trabajo relacionados
Combinada	Realizar inspeccion fisica sobre una muestra representativa de los activos reconocidos como propiedad planta y equipo, incluyendo semovientes ,maquinaria, edificaciones ,repuestos entre otros. posteriormente, comparar los resultados de la inspeccion fisica con los saldos contables correspondientes , verificando que los activos inspeccionados esten debidamente registrados en el sistema contable . adicionalmente, constatar que no existen activos dados de baja que aun fungen en los libros contables, ni activos registrados que no se encuentren fisicamente disponibles, lo cual podria indicar errores de registro, omisiones o deficiencias en el control de inventario. Verificar que los responsables de la custodia de los activos esten formalmente identificados en cada dependencia mediante documentos de asignacion	El objetivo específico de las pruebas en activos- propiedad planta y equipo es verificar su existencia física, propiedad legal, correcta valoración (costo/deterioro) y su adecuado calculo de su depreciacion y deterioro, integridad del registro y adecuada presentación en los estados financieros. Se busca asegurar que los activos registrados sean reales, pertenezcan a la empresa y estén bien valuados.	Claudia Elena Jimenez Torres - contratista de apoyo.	marzo 19 de 2026	PT 08 APLICATIVO DE MUESTREO MOD 3 ANALISIS FINANCIERO HORIZONTAL Y VERTICALV3 MOD 6 ANALISIS DE INDICADORES FINANCIEROS V3.

-MOD 03 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL AFGR.



ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL Y VERTICAL

CODIGO	FECHA	VERSIÓN	PAGINAS
100.130.AFGR MO	2026-02-13	3.0	1 de 1

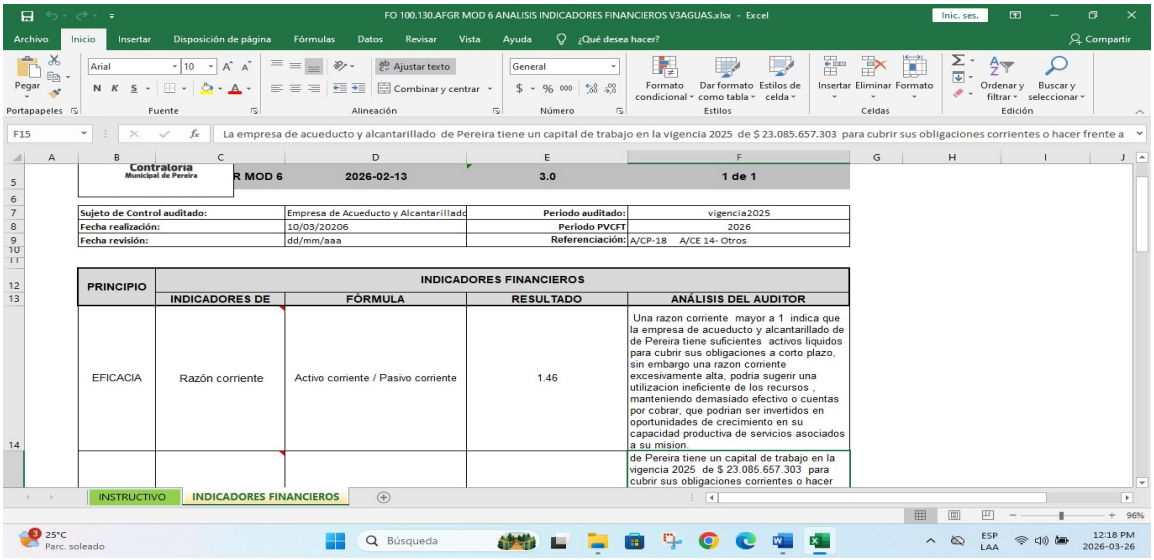
Referenciación: A/CP-18 A/CE-14

Entidad auditada: Empresa de acueducto y alcantarillado S.A.S

fecha de revisión

Gestión Financiera

Ítem de estados financieros	Valor año anterior $	Valor año actual $	Comparación horizontal $ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior	Explicación analítica inicial	Explicación analítica final
ACTIVO								
ACTIVO CORRIENTE	$61,773,973,281	$73,623,733,803	$11,849,760,522	16%	9.37%	8.38%		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	$23,194,556,800	$43,830,690,651	$20,636,133,852	47%	5.58%	3.15%		



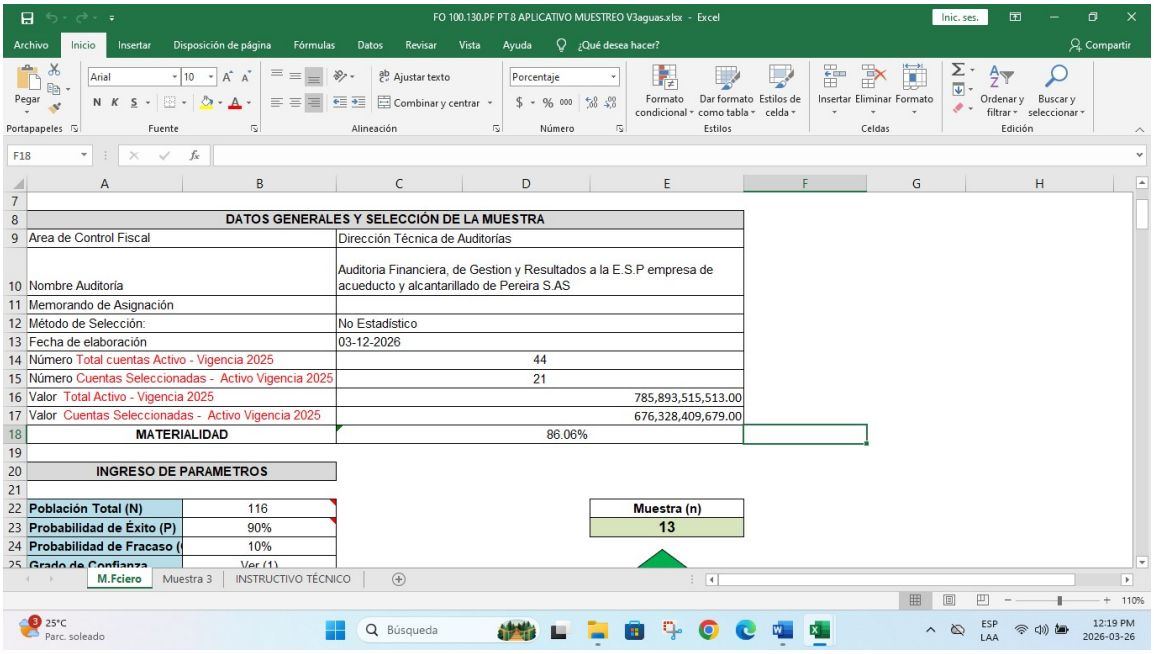
FO 100.130.AFGR MOD 6 ANALISIS INDICADORES FINANCIEROS V3AGUAS.xlsx - Excel

La empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira tiene un capital de trabajo en la vigencia 2025 de $ 23.085.657.303 para cubrir sus obligaciones corrientes o hacer frente a

Sujeto de Control auditado:	Empresa de Acueducto y Alcantarillado	Periodo auditado:	vigencia2025
Fecha realización:	10/03/20206	Periodo PVCFT	2026
Fecha revisión:	dd/mm/aaa	Referenciación:	A/CP-18 A/CE 14- Otros

PRINCIPIO	INDICADORES FINANCIEROS			
	INDICADORES DE	FÓRMULA	RESULTADO	ANÁLISIS DEL AUDITOR
EFICACIA	Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	1.46	Una razon corriente mayor a 1 indica que la empresa de acueducto y alcantarillado de de Pereira tiene suficientes activos liquidos para cubrir sus obligaciones a corto plazo, sin embargo una razon corriente excesivamente alta, podria sugerir una utilizacion ineficiente de los recursos , manteniendo demasiado efectivo o cuentas por cobrar, que podrian ser invertidos en oportunidades de crecimiento en su capacidad productiva de servicios asociados a su mision.
				de Pereira tiene un capital de trabajo en la vigencia 2025 de $ 23.085.657.303 para cubrir sus obligaciones corrientes o hacer

PT04 MUESTREO FINANCIERO

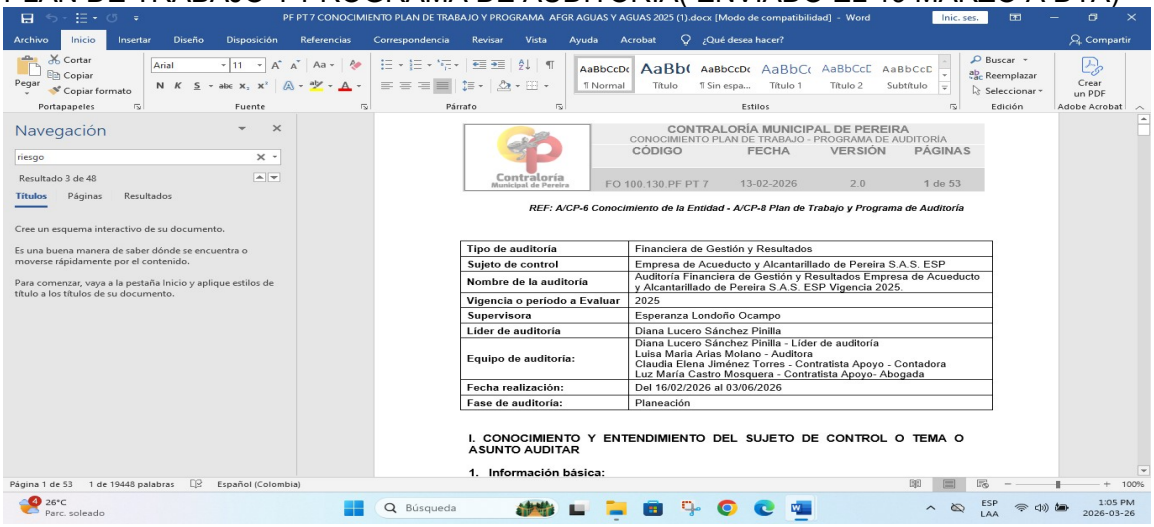


FO 100.130.PF PT 8 APLICATIVO MUESTREO V3aguas.xlsx - Excel

	A	B	C	D	E
8		DATOS GENERALES Y SELECCIÓN DE LA MUESTRA			
9	Area de Control Fiscal		Dirección Técnica de Auditorías		
10	Nombre Auditoría		Auditoria Financiera, de Gestion y Resultados a la E.S.P empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira S.AS		
11	Memorando de Asignación				
12	Método de Selección:		No Estadístico		
13	Fecha de elaboración		03-12-2026		
14	Número Total cuentas Activo - Vigencia 2025		44		
15	Número Cuentas Seleccionadas - Activo Vigencia 2025		21		
16	Valor Total Activo - Vigencia 2025			785,893,515,513.00	
17	Valor Cuentas Seleccionadas - Activo Vigencia 2025			676,328,409,679.00	
18	MATERIALIDAD		86.06%		
19					
20	INGRESO DE PARAMETROS				
21					
22	Población Total (N)	116		Muestra (n)	
23	Probabilidad de Éxito (P)	90%		13	
24	Probabilidad de Fracaso (	10%			
25	Grado de Confianza	Ver (1)			

M.Fciero | Muestra 3 | INSTRUCTIVO TÉCNICO

PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORIA(ENVIADO EL 19 MARZO A DTA)



PF PT 7 CONOCIMIENTO PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA AFGR AGUAS Y AGUAS 2025 (1).docx [Modo de compatibilidad] - Word

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
CONOCIMIENTO PLAN DE TRABAJO - PROGRAMA DE AUDITORÍA

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 100.130.PF PT 7	13-02-2026	2.0	1 de 53

REF: A/CP-6 Conocimiento de la Entidad - A/CP-8 Plan de Trabajo y Programa de Auditoría

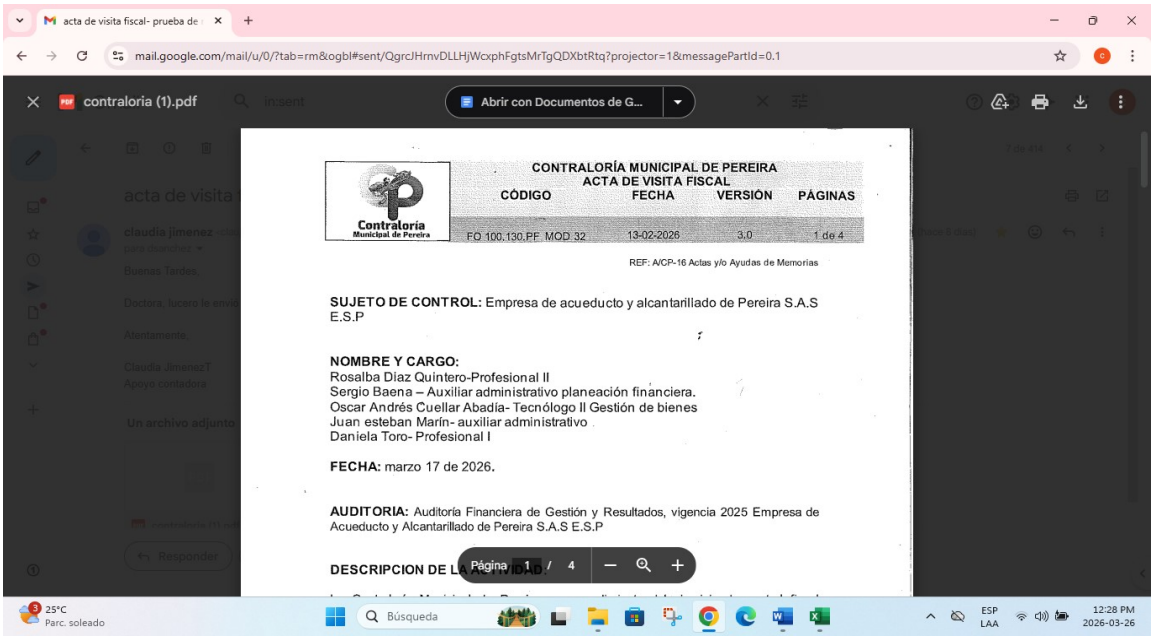
Tipo de auditoría	Financiera de Gestión y Resultados
Sujeto de control	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. ESP
Nombre de la auditoría	Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. ESP Vigencia 2025.
Vigencia o período a Evaluar	2025
Supervisora	Esperanza Londoño Ocampo
Líder de auditoría	Diana Lucero Sánchez Pinilla
Equipo de auditoría:	Diana Lucero Sánchez Pinilla - Líder de auditoría Luisa María Arias Molano - Auditora Claudia Elena Jiménez Torres - Contratista Apoyo - Contadora Luz María Castro Mosquera - Contratista Apoyo- Abogada
Fecha realización:	Del 16/02/2026 al 03/06/2026
Fase de auditoría:	Planeación

I. CONOCIMIENTO Y ENTENDIMIENTO DEL SUJETO DE CONTROL O TEMA O ASUNTO AUDITAR

1. Información básica:

7. Se participó en la mesa de trabajo así

- 17 de marzo-2026 visita fiscal (prueba de recorrido) Empresa de Acueducto y alcantarillado de Pereira.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
ACTA DE VISITA FISCAL

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO.100.130.PF.MOD.32	13-02-2026	3.0	1 de 4

REF: A/CP-16 Actas y/o Ayudas de Memorias

SUJETO DE CONTROL: Empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira S.A.S E.S.P

NOMBRE Y CARGO:
Rosalba Díaz Quintero-Profesional II
Sergio Baena – Auxiliar administrativo planeación financiera.
Oscar Andrés Cuellar Abadía- Tecnólogo II Gestión de bienes
Juan esteban Marín- auxiliar administrativo
Daniela Toro- Profesional I

FECHA: marzo 17 de 2026.

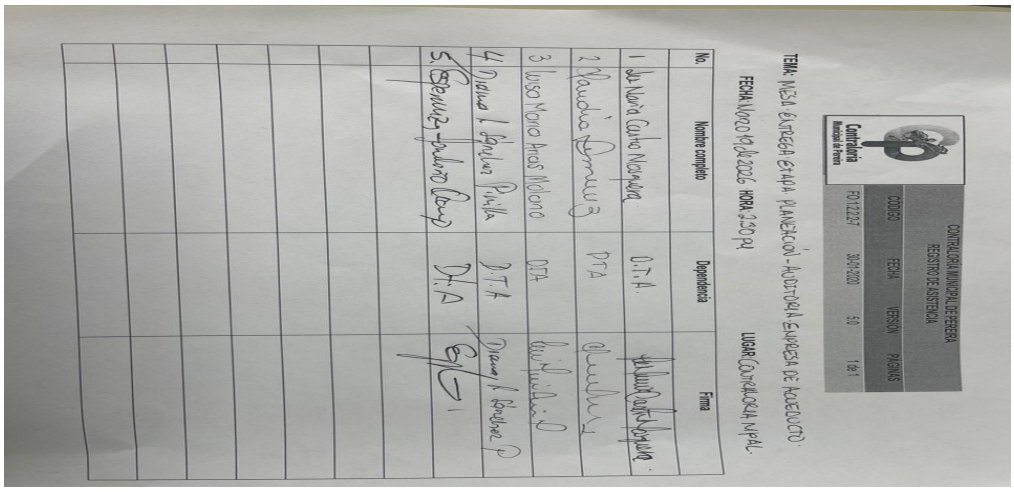
AUDITORIA: Auditoría Financiera de Gestión y Resultados, vigencia 2025 Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S E.S.P

DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD



Reunión de Trabajo con la D.T.A. Aprobación plan de trabajo de Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira, en fecha 19 marzo 2026.





CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
REGISTRO DE ASISTENCIA

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.2.2.27	30-04-2009	5.0	1 de 1

TEMA: MESA ENTREGA ETAPA PLANEACIÓN - AUDITORÍA EMPRESA DE ACUEDUCTO
FECHA: MARZO 19/2026 HORA: 3:50 P.M. LUGAR: CONTRALORÍA MPAL.

No.	Nombre completo	Dependencia	Firma
1	Ada María Castro Moncada	D.T.A.	
2	Claudia Lorena G.	PTA	
3	Luis Mario Arias Molano	DTA	
4	Diana L. Gonzalez Pinilla	D.T.A	
5	Esperanza Arboleda Lopez	D.T.A	

Reunión socialización contadoras para cronograma CIAB territorial, fecha 26 marzo de 2026



Contratista Contadora Publica
Claudia E Jiménez Torres
C.C 25.247.884