MODELO 12-PF AYUDA DE MEMORIA Versión 4.0

Referenciación:

Ayuda de Memoria	No. 2
Tipo de auditoría o Actuación especial	Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados, modalidad abreviada.
Entidad auditada o asunto auditado	EMVIAS Mistrató.
Periodo auditado	2025
Vigencia PVCFT	2026
Fecha de realización	03 de marzo de 2026

Objeto

Socializar el alcance del apoyo técnico que prestará la contratista Ingeniera Ximena Carmona Giraldo dentro del proceso de auditoría integral adelantado a los sujetos de control, así como definir las actividades específicas, insumos entregados y los plazos para la presentación de resultados.

I. Temas a tratar

1. Validación de la asistencia del equipo auditor comisionado compuesto por: Robinson Ricardo Romero Martinez, Líder de Auditoría; y Ximena Carmona Giraldo, Contratista de apoyo técnico.
2. Socializar el alcance del apoyo técnico.
3. Compromisos inmediatos.

II. Desarrollo de los temas

1. Validación de la asistencia del equipo auditor comisionado.

2. Desarrollo

En reunión sostenida con la contratista de apoyo, Ingeniera Ximena Carmona Giraldo, el equipo auditor informó que, conforme a la muestra de auditoría seleccionada para la evaluación integral de contratos (comprendiendo las fases precontractual, contractual y poscontractual o de ejecución) correspondiente a los tres sujetos de control: EMVIAS Mistrató, UMBRALED SAS e INDER Quinchía, se determinó que el apoyo técnico de la contratista estará orientado específicamente a la evaluación

técnica de los contratos que involucren obra pública.

En ese sentido, se indicó que su apoyo se centrará en los siguientes aspectos técnicos:

- Evaluación de los precios pactados en los contratos frente a las actividades ejecutadas.
- Análisis de los tiempos de ejecución contractual.
- Verificación de la calidad de las obras ejecutadas.
- Validación de que la obra recibida corresponda con la contratada, especialmente en lo relacionado con cantidades de obra y especificaciones técnicas.
- Verificación de la debida justificación de prórrogas y adiciones contractuales en aquellos contratos que hayan presentado modificaciones durante su ejecución.

Posteriormente, el equipo auditor explicó que, dentro de los sujetos de control evaluados para la vigencia 2025, el único que suscribió contratos relacionados con obra pública fue EMVIAS Mistrató.

En el proceso de selección de la muestra se identificó que, de nueve (9) contratos seleccionados, cinco (5) corresponden a contratos de obra pública, los cuales serán objeto de evaluación técnica por parte de la contratista, así:

No.	CÓDIGO CONTRATO	MODALIDAD SELECCIÓN	FECHA INICIO	OBJETO CONTRATO	VALOR INIC.CONTRATO
1	CO-007-2025	MÍNIMA CUANTÍA	2025/12/01	OBRAS DE MEJORAMIENTO VIAL A TRAVES DE LA REPOSICION DE UNA TRANSVERSAL Y CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION EN LA VEREDA MAMPAY DEL MUNICIPIO DE MISTRATO, EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N241 DE 2025 QUE TIENE POR OBJETO LA EJECUCION DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIAS TERCIARIAS Y LA ATENCION DE PUNTOS CRITICOS EN LA RED VIAL RURAL DEL MUNICIPIO DE MISTRATO, RISARALDA, II SEMESTRE 2025	$208.088.870
2	CO-002-2025	CONTRATACIÓN DIRECTA	2025/06/19	OBRAS DE MEJORAMIENTO VIAL A TRAVES DE LA CONSTRUCCION DE OBRAS DE DRENAJE Y ROPOSICION DE BATEA, CONSTRUCCION DE MUROS Y RECALCES DE GAVIONES EN VIAS RURALES DEL MUNICIPIO DE MISTRATO, EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N053 DE 2025 QUE TIENE POR OBJETO MANTENIMIENTO RUTINARIO DE VIAS URBANAS Y RURALES Y ATENCION DE PUNTOS CRITICOS CON OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIAS RURALES DEL MUNICIPIO DE MISTRATO RISARALDA VIGENCIA 2025	$187.022.777
3	CO-005-2025	CONTRATACIÓN DIRECTA	2025/08/22	EJECUCION DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIAS TERCIARIAS Y LA ATENCION DE PUNTOS CRITICOS EN LA RED VIAL RURAL DEL MUNICIPIO DE MISTRATO, RISARALDA, II SEMESTRE 2025	$174.642.715

4	CO-008-2025	CONTRATACIÓN DIRECTA	2025/12/02	OBRAS DE MEJORAMIENTO VIAL A TRAVES DE LA CONSTRUCCION DE OBRAS DE DRENAJE, TRANSVERSALES, CABEZOTES Y CONSTRUCCION DE GAVIONERIA EN VIAS RURALES DEL MUNICIPIO DE MISTRATO, EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N 053 DE 2025 QUE TIENE POR OBJETO MANTENIMIENTO RUTINARIO DE VIAS URBANAS Y RURALES Y ATENCION DE PUNTOS CRITICOS CON OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIAS RURALES DEL MUNICIPIO DE MISTRATO RISARALDA VIGENCIA 2025	$114.257.861
5	CO-004-2025	CONTRATACIÓN DIRECTA	2025/07/18	OBRA DE MEJORAMIENTO VIAL A TRAVES DE LA CONSTRUCCION DE PLACA HUELLA EN LA VEREDA ALTO PUEBLO RICO DEL MUNICIPIO DE MISTRATO, EN MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N 053 DE 2	$90.459.233

De acuerdo con lo anterior, se precisó que el apoyo de la contratista consistirá en la evaluación técnica integral de los contratos anteriormente relacionados, dentro del marco de la auditoría que adelanta el equipo auditor.

Para el desarrollo de esta actividad, el equipo auditor suministró a la Ingeniera Ximena Carmona Giraldo copia de los contratos en archivo electrónico, información que previamente fue reportada por el sujeto de control a través de la plataforma SIA Observa.

Sin perjuicio de lo anterior, se indicó que, en caso de requerirse información adicional o aclaraciones documentales, el equipo auditor podrá solicitar al sujeto de control la ampliación o remisión de documentos complementarios.

Igualmente, se facilitó a la contratista un modelo de papel de trabajo, con el propósito de que pueda registrar de manera estructurada los resultados de su evaluación técnica. No obstante, se dejó claro que, en caso de considerarlo pertinente, podrá desarrollar sus propios papeles de trabajo, los cuales deberán contener como mínimo:

- Encabezado
- Objeto de la evaluación
- Desarrollo del análisis
- Conclusiones
- Fecha de elaboración
- Firma del responsable

Finalmente, se indicó que como resultado del análisis técnico deberá elaborarse un informe técnico, el cual servirá como insumo para:

- La estructuración de observaciones y/o hallazgos de auditoría, en caso de que se identifiquen situaciones relevantes.
- La elaboración del informe preliminar de la AFGR abreviada.
- La consolidación del informe final de la AFGR abreviada.

3. Compromisos inmediatos

Durante la reunión también se informó que el memorando de encargo de la auditoría estableció que el 29 de mayo deberá liberarse el informe preliminar del proceso

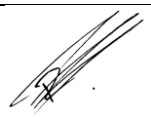
auditor.

En razón de lo anterior, se acordó que la contratista deberá remitir el resultado de su apoyo técnico, incluyendo papeles de trabajo, informes técnicos y demás soportes del análisis realizado, a más tardar el día 15 de mayo del presente año.

Este plazo permitirá al equipo auditor contar con el tiempo suficiente para realizar las mesas de trabajo, revisiones técnicas y validaciones internas necesarias antes de la consolidación del informe preliminar.

Sin más temas qué tratar, se culmina la Mesa de Trabajo y se firma por los funcionarios participantes

III. Participantes

Nombre	Cargo	Firma
ROBINSON RICARDO ROMERO MARTINEZ	**Profesional Universitario 219-10**	
XIMENA CARMONA GIRALDO	**Contratista de apoyo**	