ACTA No. 02 Contrato No CGR-CPS-028-2026 de fecha 03 de febrero de 2026

ACTA PARCIAL X

ACTA FINAL

En Pereira, se reunieron **EDWARD GUTIÉRREZ VALENCIA**, en calidad de Supervisor y **GUSTAVO ANDRÉS LÓPEZ LUZARDO** en calidad de Contratista, con el objeto de realizar la presente acta parcial del Contrato de prestación de servicios No. Interno CGR-CPS-028-2026 No. SECOP CO1.PCCNTR. 9232534 de fecha 03 de febrero de 2026 conforme a lo siguiente:

OBJETO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ASESORANDO Y ACOMPAÑANDO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE RISARALDA EN LA PRACTICA DE PROCESOS AUDITORES DEL PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL ADOPTADO PARA LA CONTRALORÍA GENERAL DE RISARALDA PARA LA VIGENCIA 2026.
CONTRATISTA	**GUSTAVO ANDRÉS LÓPEZ LUZARDO**
NIT O CEDULA	1.088.256.142 de Pereira
REPRESENTANTE LEGAL	No aplica
CEDULA	No aplica
IMPUTACIONES	Rubro No 2.1.2.02.02.008 Disponibilidad No 28 del 26 de enero de 2026 Registro No 25 del 30 de enero de 2026
PLAZO INICIAL	05 meses
FECHA DE INICIACION	03 de febrero de 2026
FECHA DE TERMINACION INICIAL	02 de julio de 2026
PRORROGA (S)	N/A
SUSPENSION (S)	N/A
REINICIACION (S)	N/A
FECHA DE TERMINACION	02 de julio de 2026

VALOR INICIALCONTRATO	$20.000.000
VALOR ADICION (S)	N/A
VALOR TOTAL DEL CONTRATO	$20.000.000
ANTICIPO	N/A
FORMA DE PAGO	Mediante actas parciales mensuales por valor de CUATRO MILLONES DE PESOS M/CTE ($4.000.000), o proporcional al tiempo efectivamente prestado el servicio, previo informe recibido a satisfacción.
FECHA DE ELABORACIÓN:	02 de abril de 2026

BALANCE DEL CONTRATO

	DEBITO	CREDITO
Valor Contrato Inicial		**$20.000.000**
Valor Adición	$ 0	
Valor total de actas pagadas	$ 4.000.000	
Valor presente acta (en caso de quedar cuentas pendientes, sin amortizar)	$ 4.000.000	
Saldo del Contrato sin ejecutar	$ 8.000.000	
SUMAS IGUALES	**$20.000.000**	**$20.000.000**

BALANCE DEL ANTICIPO

	DEBITO	CREDITO
Valor Anticipo	0	
Valor amortizado actas anteriores	0	
Valor amortizado presente acta	0	
Saldo por amortizar	0	
SUMAS IGUALES	0	0

VALOR TOTAL A PAGAR: CUATRO MILLONES DE PESOS M/CTE ($ 4.000.000)

OBSERVACIONES:

Durante este periodo en la ejecución del contrato se llevaron a cabo las siguientes actividades:

- Se realizó el análisis de las cuentas por pagar constituidas al cierre de las vigencias 2024 y 2025, identificando un incremento del 76.73% entre vigencias ($18.150.645.402 en 2024 vs $32.077.950.639 en 2025) y formulando las solicitudes de información correspondientes a la Tesorería General del Departamento.
- Se elaboró el capítulo 3.2 del informe auditor relativo a la composición y ejecución del gasto de la vigencia 2025, con análisis de los componentes de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión, cuadros comparativos 2024-2025 e identificación de variaciones significativas por dependencia.
- Se consolidó el análisis de la inversión pública por centros gestores para 20 dependencias, estructurando cuadros comparativos e identificando variaciones que requieren verificación, entre ellas el FDS Otros Gastos en Salud (+341.69%) y la Secretaría Administrativa (+2.628.16%).
- Se identificaron y documentaron tres observaciones preliminares del proceso auditor relativas a: reclasificación de centros de costo (Secretaría Administrativa), rubros de alto valor sin antecedente de ejecución (Secretaría de Infraestructura - $24.384.750.819) y rubro que desaparece sin trazabilidad (Secretaría de Planeación - $6.963.911.640).
- Se elaboró el documento de solicitudes de información proyectadas para seis centros gestores prioritarios (Fondo Departamental de Salud, Secretaría Administrativa, Infraestructura, Hacienda, Despacho del Gobernador y Planeación), con un total de 30 preguntas específicas debidamente justificadas, el cual fue remitido a la Profesional Universitario Luz Marina Gómez Morales para su revisión.
- Se analizó el comportamiento de las fuentes de financiación nuevas incorporadas en 2025, identificando siete fuentes que no registraban ejecución en 2024, siendo la más relevante el crédito público por $92.043.979.704 (fuente 197), cuya verificación de cupo de endeudamiento fue incluida como actividad pendiente del proceso auditor.

NOTA: El suscrito, supervisor hace constar que el contratista GUSTAVO ANDRES LOPEZ LUZARDO cumplió satisfactoriamente con el objeto contractual durante el periodo comprendido

del 03 de marzo de 2026 al 02 de abril de 2026.

El contratista GUSTAVO ANDRÉS LÓPEZ LUZARDO declara igualmente bajo la gravedad de juramento, que los certificados allegados durante la ejecución del contrato respecto a las obligaciones de pago de seguridad social integral (salud y pensión y/o ARP) (fueron liquidados y pagados conforme a las normas vigentes). Según planilla de pago No.9500185528 correspondiente al mes de marzo de 2026.





GUSTAVO ANDRÉS LÓPEZ LUZARDO
Contratista

EDWARD GUTIÉRREZ VALENCIA
Supervisor

Nombre de quien elaboró: Edward Gutiérrez Valencia.