ACTA No. 03 Contrato No CGR-CPS-024-2026 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-024-2026 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:	11 de mayo de 2026

BALANCE DEL CONTRATO

	DEBITO	**CREDITO**
Valor Contrato Inicial		**$20.000.000**
Valor Adición	$ 0	
Valor total de actas pagadas	$ 8.000.000	
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 elaboraron los papeles de trabajo PT-CXP-01 y PT-CXP-02 correspondientes al análisis de dos muestras de cuentas por pagar: 17 órdenes de pago de la muestra 2024-2025 por $14.640.341.072, y 10 órdenes de pago de la muestra 2025-2026 por $22.043.483.092, realizando el cruce documental de los cuatro soportes principales de cada orden (factura electrónica, orden de pago, planilla de tesorería y constancia bancaria).

- En la muestra 2024-2025 se identificaron 8 órdenes conformes, 6 con inconsistencias y 3 pendientes por falta de soportes (OP 25438, 25720 y 25760 del Convenio 1605/2024 con FIDATEC por $1.830 millones), así como situaciones que ameritan información adicional en las órdenes de pago con EDUR ($7.112 millones con causación total y giro del 7%), Suforma (orden cronológico invertido en actas), Surtillantas La Guaca (imputación presupuestal incorrecta) y UT Aseguradora Solidaria (posible discrepancia de dependencia).

- En la muestra 2025-2026 se identificaron 9 órdenes con inconsistencias (96% del valor) y 1 pendiente, documentándose patrones sistémicos como la discrepancia entre cuenta destino registrada y cuenta de giro efectivo en la totalidad de las órdenes, la imputación sin segregación de componentes de gerencia en contratos de administración delegada con EDUR, y faltantes documentales en cuatro carpetas. Tres casos de atención individual fueron documentados por su materialidad: anticipo a Agregados del Occidente de Risaralda SAS con diferencia de $403.200.000, tratamiento del impuesto de timbre en la OP a UT Maquinaria Risaralda ($6.749 millones) y compra de inmueble (OP 29326) con ausencia de escritura, avalúo e imputación contable cuestionable.

- Se elaboró y remitió al equipo auditor la versión 3 del capítulo de análisis del gasto de la vigencia 2025 (04_Avance_Capitulo_Gastos_2025_v3), incorporando los ajustes señalados por la Profesional Universitario Luz Marina Gómez Morales: actualización del comparativo de gastos de funcionamiento 2024-2025 aclarando que la variación aparente del +770,80% obedece a diferencias de cobertura entre vigencias y no a un crecimiento real del gasto; y análisis del servicio de la deuda precisando que la reducción de $1.539.673.234 es consistente con la amortización

de los créditos vigentes.

- Se consolidaron los papeles de trabajo PT-01 a PT-06 como soporte del capítulo analítico del gasto, y se actualizó el análisis de gastos de funcionamiento de Asamblea Departamental y Contraloría General del Risaralda, identificando las normas que sustentan las variaciones en vacaciones y prima de vacaciones de los diputados (Ley 1871 de 2017 y Ley 2200 de 2022).

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 abril de 2026 al 02 de mayo 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.9501940308 correspondiente al mes de abril de 2026.



GUSTAVO ANDRÉS LÓPEZ LUZARDO
Contratista



EDWARD GUTIÉRREZ VALENCIA
Supervisor

Nombre de quien elaboró: Edward Gutiérrez Valencia.