INFORME DE ACTIVIDADES CPS

1. INFORMACION GENERAL DEL CONTRATO

Entidad:	**CONTRALORIA GENERAL DE RISARALDA**	**Dirección:**	**Calle 19 No 13-17 Esquina piso 5**
Número del Contrato:	***No. Interno CGR-CPS-024-2026 No. SECOP CO1.PCCNTR. 9232534***	**Informe No.:**	***03***
Periodo al que corresponde el presente informe:	**03 de abril al 02 de mayo**	**Plazo de Ejecución:**	**5 MESES**
Contratista:	***Gustavo Andrés López Luzardo***	**Supervisor:**	***Edward Gutiérrez Valencia***

2. DESCRIPCION DE ACTIVIDADES EJECUTADAS:

OBLIGACIONES PACTADAS/ALCANCES DEL CONTRATO (*)	ACTIVIDADES EJECUTADAS (**)	EVIDENCIAS / SOPORTES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES (***)	OBSERVACIONES

INFORME DE ACTIVIDADES CPS

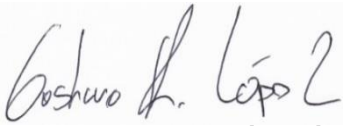
1. Apoyar la revisión y validación de la información y documentación relacionada con las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2026, dentro de las auditorías que le sean asignadas, verificando el cumplimiento de la normativa aplicable y de los procedimientos internos de la entidad, conforme al Plan Operativo de Control Fiscal.	Se elaboró el papel de trabajo PT-CXP-01 correspondiente al análisis de una muestra de 17 órdenes de pago de cuentas por pagar 2024-2025 (canceladas durante 2025), por un valor agregado de $14.640.341.072. Para cada orden de pago se realizó cruce documental de los cuatro soportes principales: factura electrónica, orden de pago, planilla de tesorería y constancia bancaria. 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). Entre las situaciones más relevantes se destacan: causación total del contrato 3555/2024 con EDUR ($7.112 millones) con solo el 7% girado; orden cronológica invertida en las actas del contrato de mobiliario escolar (Suforma); imputación presupuestal incorrecta en el contrato de llantas con Surtillantas La Guaca ($584 millones); y posible discrepancia de dependencia en pagos a la UT Aseguradora Solidaria. Se formularon los requerimientos de información complementaria para cerrar la prueba, incluyendo copia de la Resolución No. 137 de 2025, carpetas de las tres OP de FIDATEC, acta de inicio del contrato 3555/2024 y actas de recibo del contrato con Suforma.	Pantallazo papel de trabajo PT-CXP-01 (Excel) con matriz consolidada de cuentas por pagar 2024-2025. Pantallazo cédula de la OP 25481 (EDUR - $7.112 millones) con la situación de causación y giros. Pantallazo cédula de la OP 25669 (Suforma) con el orden cronológico invertido de actas.	El análisis de la muestra 2024-2025 permitió identificar patrones de riesgo en la constitución y pago de cuentas por pagar, incluyendo situaciones que requieren información complementaria de la entidad.

2. Acompañar las auditorías incluidas en el Plan Operativo de Control Fiscal de la vigencia 2026, especialmente en las actividades de seguimiento y control al proceso contractual, a través de la plataforma SIA Observa y demás herramientas institucionales.	Se elaboró el papel de trabajo PT-CXP-02 correspondiente al análisis de una muestra de 10 órdenes de pago de cuentas por pagar 2025-2026 (canceladas en enero y febrero de 2026), por un valor agregado de $22.043.483.092. La muestra incluyó órdenes de EDUR (5 OP), personas jurídicas privadas, la ESE Hospital Santa Mónica y una persona natural. Se identificó que ninguna de las órdenes con cruce completo fue clasificada como conforme: 9 resultaron con inconsistencias (96% del valor) y 1 pendiente por falta de soportes. El patrón más extendido fue la discrepancia entre la cuenta destino registrada en la orden de pago y la cuenta efectivamente utilizada para el giro, situación presentada en la totalidad de las órdenes analizadas. Se identificaron tres casos de atención individual por materialidad: anticipo a Agregados del Occidente de Risaralda SAS con diferencia de $403.200.000 entre el valor solicitado y el pagado; pago a UT Maquinaria Risaralda 2025 ($6.749 millones) con diferencia en el tratamiento del impuesto de timbre; y compra de inmueble (OP 29326) con ausencia de escritura, certificado de tradición y avalúo, e imputación contable cuestionable.	Pantallazo papel de trabajo PT-CXP-02 (Excel) con matriz consolidada de cuentas por pagar 2025-2026. Pantallazo tabla de resultados de la muestra (9 inconsistencias, 1 pendiente). Pantallazo cédula de la OP 29326 (compra de inmueble) con las situaciones identificadas.	El análisis de la muestra 2025-2026 reveló patrones sistémicos en la elaboración de órdenes de pago que convienen ser comunicados a la entidad en las etapas siguientes del proceso auditor.

3. Recopilar, organizar y remitir de manera oportuna los documentos e información requeridos en desarrollo del proceso auditor, de acuerdo con los planes de trabajo, cronogramas establecidos, mesas de trabajo y solicitudes formuladas por el equipo auditor.	Se elaboró la versión 3 del capítulo de análisis del gasto (04_Avance_Capitulo_Gastos_2025_v3), incorporando las precisiones conceptuales y ajustes de cifras señalados por la Profesional Universitario Luz Marina Gómez Morales. Se actualizó el comparativo de gastos de funcionamiento 2024-2025 aclarando que la cifra de 2024 ($14.942.776.989) corresponde únicamente a Asamblea y Contraloría, lo que explica la variación aparente del +770,80% sin que ello refleje un crecimiento real. Se remitió la versión actualizada del capítulo de gastos al equipo auditor mediante correo electrónico dirigido a Luz Marina Gómez Morales, con copia a Edward Gutiérrez Valencia, Alejandro y Gloria, con fecha del periodo analizado. Se consolidaron los papeles de trabajo PT-01 (composición y comparativo del gasto), PT-02 (gastos de funcionamiento), PT-03 (servicio de la deuda), PT-04 (inversión), PT-05 (inversión por secretarías y fondos) y PT-06 (tendencia de gastos y Asamblea), organizando la información de respaldo del capítulo analítico.	Pantallazo correo electrónico de remisión de la versión 3 del capítulo de gastos a Luz Marina. Pantallazo archivo 04_Avance_Capitulo_Gastos_2025_v3 con el comparativo actualizado de gastos de funcionamiento 2024-2025. Pantallazo papeles de trabajo PT-01 a PT-06 organizados en carpeta del proceso auditor.	La actualización y remisión oportuna de los productos analíticos permite mantener la continuidad del proceso auditor dentro de los tiempos establecidos para la entrega del informe final.

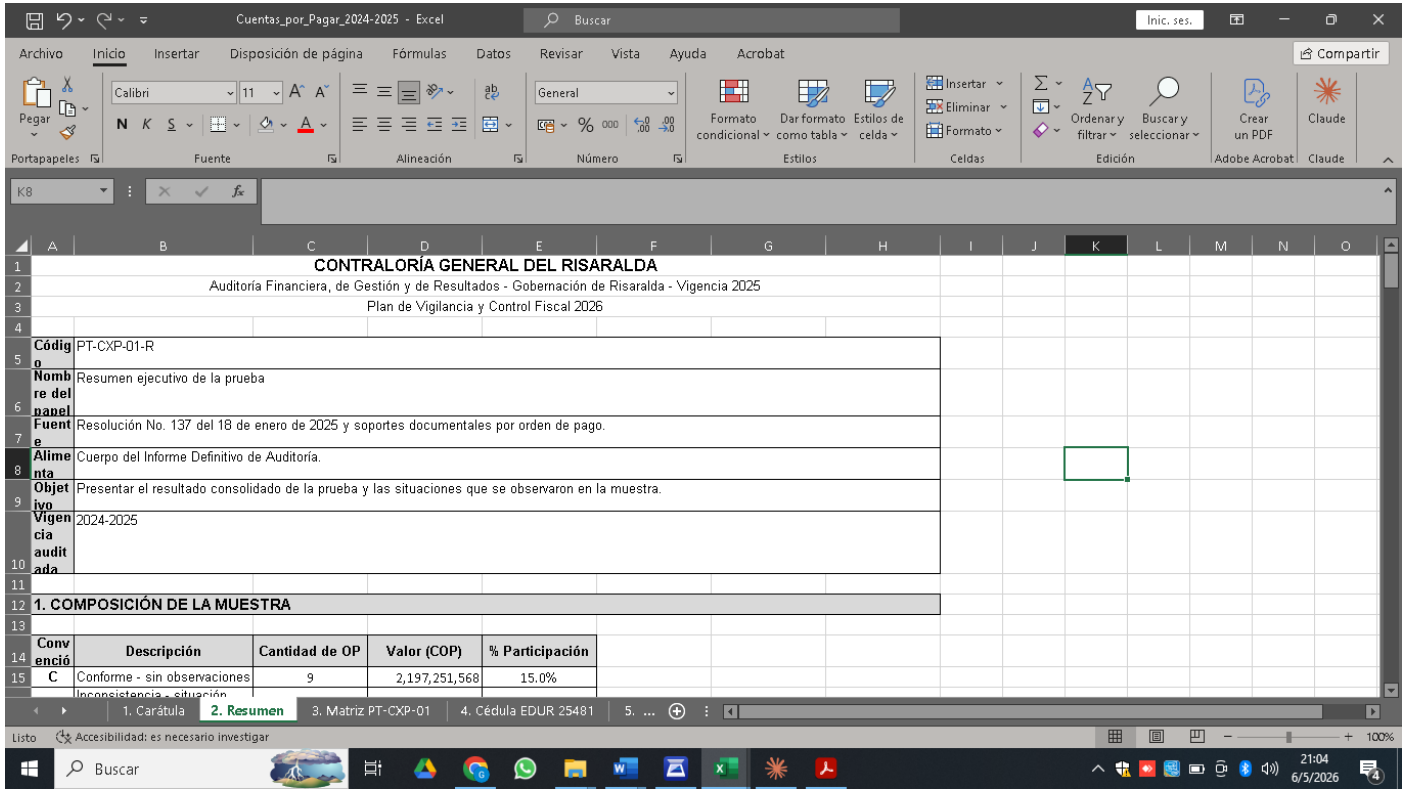
4. Apoyar las demás actividades de control fiscal previstas en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal – PVCF 2026, relacionadas con el objeto del contrato, conforme a las instrucciones impartidas por la Secretaría General.	Se actualizó el análisis de los gastos de funcionamiento vigencia 2025, incorporando el detalle de la Asamblea Departamental ($8.887.371.379, +12,67% frente a 2024) y la Contraloría General del Risaralda ($6.879.724.840, +5,63%), con la identificación de las normas que sustentan las variaciones en vacaciones y prima de vacaciones de los diputados (Ley 1871 de 2017 y Ley 2200 de 2022). Se elaboró el análisis actualizado del servicio de la deuda vigencia 2025, precisando que la reducción de $1.539.673.234 (-13,13%) frente a 2024 es consistente con la dinámica de amortización de los créditos vigentes, y que la autorización de endeudamiento de $70.000.000.000 aprobada por la Asamblea Departamental no se refleja aún en el servicio de la deuda dado que los desembolsos se materializarán en vigencias posteriores. Se documentaron patrones transversales identificados en el análisis de cuentas por pagar, incluyendo: discrepancia sistémica entre cuenta destino registrada y cuenta de giro efectivo; imputación de componentes de gerencia sin segregación presupuestal en contratos de administración delegada; y faltantes documentales recurrentes en las carpetas de soporte.	Pantallazo cuadro de gastos de funcionamiento Asamblea y Contraloría 2024-2025. Pantallazo análisis de servicio de la deuda con cuadro comparativo 2024-2025. Pantallazo sección de patrones transversales del papel de trabajo PT-CXP-02.	Las actividades desarrolladas contribuyen directamente a la construcción del informe auditor final, fortaleciendo el sustento técnico de los hallazgos preliminares identificados en periodos anteriores.

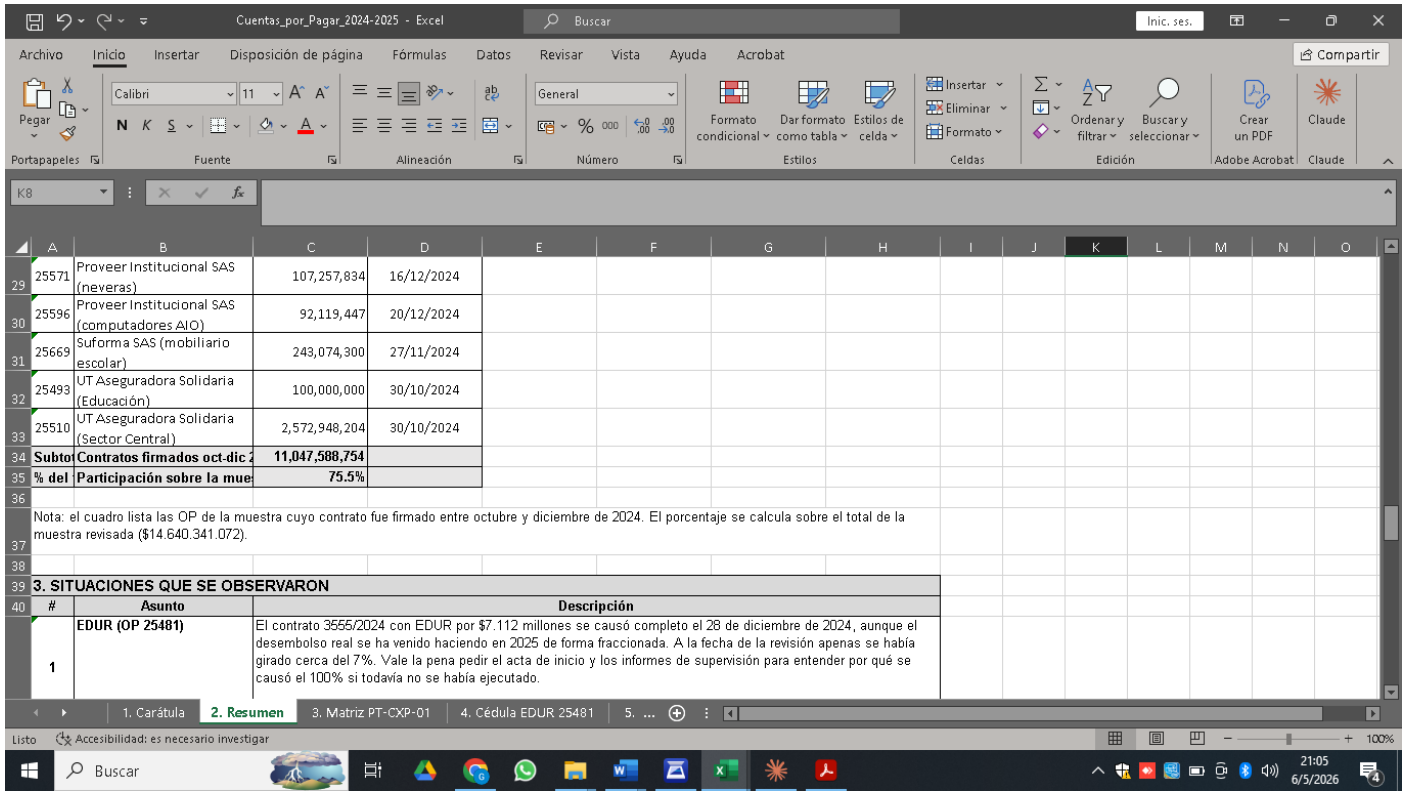
5. Cumplir las demás actividades que le sean asignadas por el supervisor del contrato, relacionadas directamente con el objeto contractual.	Se elaboró el análisis de patrones recurrentes en la muestra de cuentas por pagar 2025-2026, identificando cuatro situaciones sistémicas: (i) discrepancia entre cuenta destino registrada y cuenta de giro real, presente en la totalidad de las órdenes analizadas; (ii) imputación de honorarios de gerencia sin segregación presupuestal en contratos de administración delegada con EDUR; (iii) faltantes documentales en cuatro de las diez carpetas revisadas; y (iv) inconsistencias internas en los conceptos narrativos de algunas órdenes de pago. Se revisó la coherencia entre la imputación presupuestal y contable en los pagos de la muestra, identificando el caso de la OP 29326 (compra de inmueble) donde el registro contable corresponde a arrendamientos en lugar de adquisición de activo fijo, situación que afecta la razonabilidad de los estados financieros.	Pantallazo sección de patrones generales del documento Avance_Cuentas_por_Pagar_2025-2026. Pantallazo cédula de la OP 29382 (UT Maquinaria Risaralda) con la diferencia en el tratamiento del impuesto de timbre.	Las situaciones identificadas constituyen insumo para el diálogo con la entidad y para la formulación de los hallazgos definitivos del proceso auditor una vez se reciban las respuestas a las solicitudes de información radicadas.



GUSTAVO ANDRÉS LÓPEZ LUZARDO
C.C. 1.088.256.241

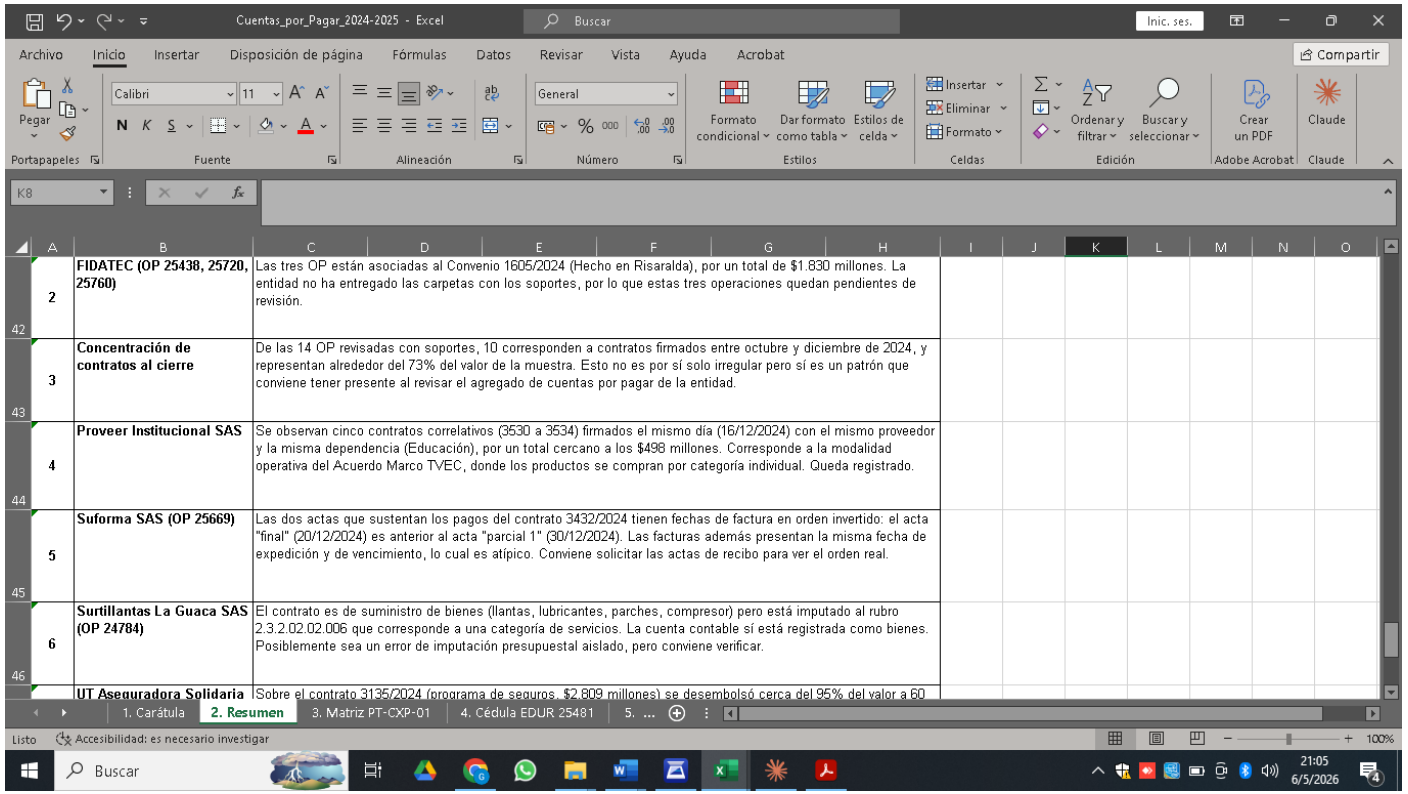
Alcance 1


Cuentas_por_Pagar_2024-2025 - Excel
CONTRALORÍA GENERAL DEL RISARALDA
Auditoría Financiera, de Gestión y de Resultados - Gobernación de Risaralda - Vigencia 2025
Plan de Vigilancia y Control Fiscal 2026
Código PT-CXP-01-R
Nombre del panel Resumen ejecutivo de la prueba
Fuente Resolución No. 137 del 18 de enero de 2025 y soportes documentales por orden de pago.
Alimenta Cuerpo del Informe Definitivo de Auditoría.
Objetivo Presentar el resultado consolidado de la prueba y las situaciones que se observaron en la muestra.
Vigencia auditada 2024-2025
1. COMPOSICIÓN DE LA MUESTRA
Convención | Descripción | Cantidad de OP | Valor (COP) | % Participación
C | Conforme - sin observaciones | 9 | 2,197,251,568 | 15.0%
1. Carátula
2. Resumen
3. Matriz PT-CXP-01
4. Cédula EDUR 25481
Listo
Accesibilidad: es necesario investigar
21:04
6/5/2026



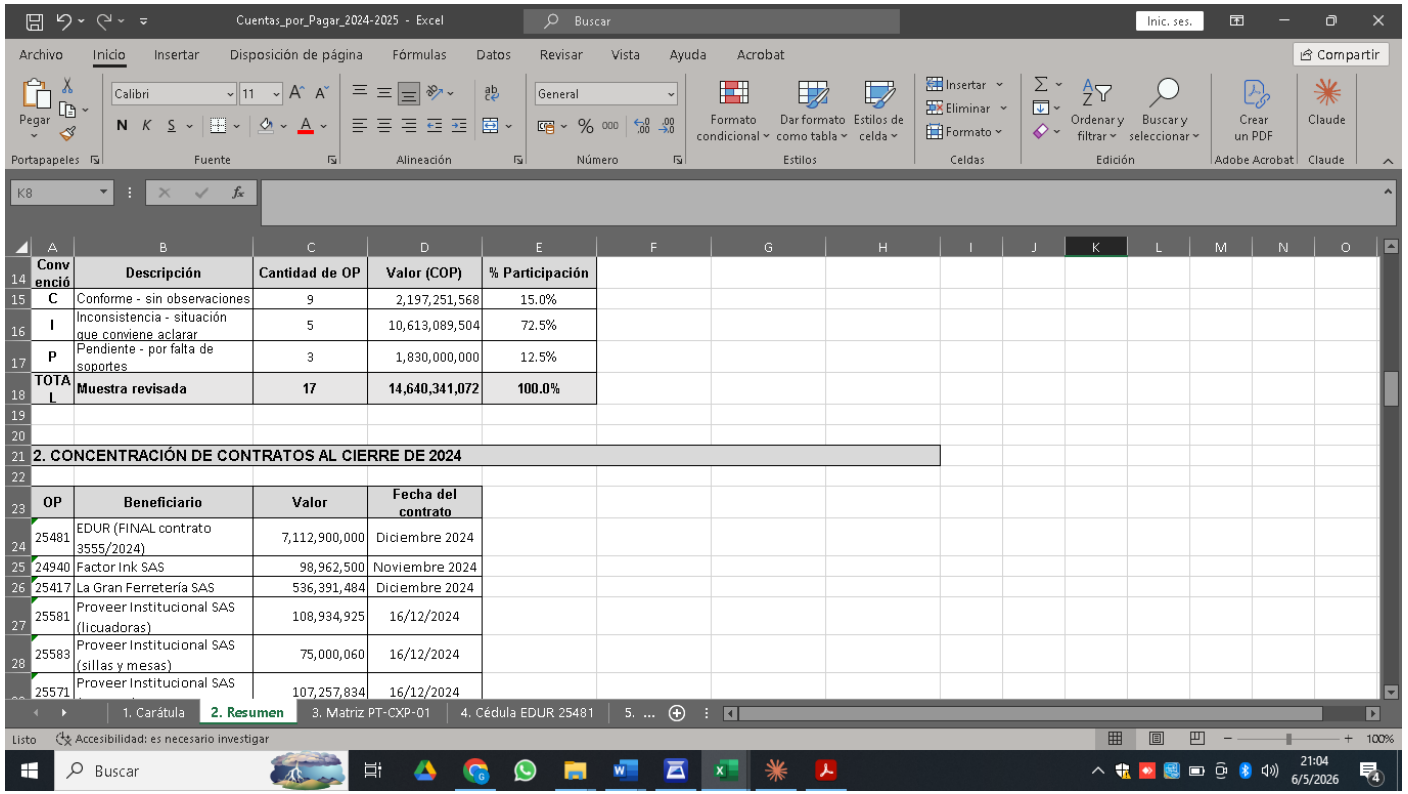
	A	B	C	D
29	25571	Proveer Institucional SAS (neveras)	107,257,834	16/12/2024
30	25596	Proveer Institucional SAS (computadores AIO)	92,119,447	20/12/2024
31	25669	Suforma SAS (mobiliario escolar)	243,074,300	27/11/2024
32	25493	UT Aseguradora Solidaria (Educación)	100,000,000	30/10/2024
33	25510	UT Aseguradora Solidaria (Sector Central)	2,572,948,204	30/10/2024
34	**Subtot**	**Contratos firmados oct-dic 2**	**11,047,588,754**	
35	**% del**	**Participación sobre la mue**	**75.5%**	
36				
37	Nota: el cuadro lista las OP de la muestra cuyo contrato fue firmado entre octubre y diciembre de 2024. El porcentaje se calcula sobre el total de la muestra revisada ($14.640.341.072).			
38				
39	**3. SITUACIONES QUE SE OBSERVARON**			
40	**#**	**Asunto**	**Descripción**	
	1	**EDUR (OP 25481)**	El contrato 3555/2024 con EDUR por $7.112 millones se causó completo el 28 de diciembre de 2024, aunque el desembolso real se ha venido haciendo en 2025 de forma fraccionada. A la fecha de la revisión apenas se había girado cerca del 7%. Vale la pena pedir el acta de inicio y los informes de supervisión para entender por qué se causó el 100% si todavía no se había ejecutado.	

INFORME DE ACTIVIDADES CPS



42	2	**FIDATEC (OP 25438, 25720, 25760)**	Las tres OP están asociadas al Convenio 1605/2024 (Hecho en Risaralda), por un total de $1.830 millones. La entidad no ha entregado las carpetas con los soportes, por lo que estas tres operaciones quedan pendientes de revisión.
43	3	**Concentración de contratos al cierre**	De las 14 OP revisadas con soportes, 10 corresponden a contratos firmados entre octubre y diciembre de 2024, y representan alrededor del 73% del valor de la muestra. Esto no es por sí solo irregular pero sí es un patrón que conviene tener presente al revisar el agregado de cuentas por pagar de la entidad.
44	4	**Proveer Institucional SAS**	Se observan cinco contratos correlativos (3530 a 3534) firmados el mismo día (16/12/2024) con el mismo proveedor y la misma dependencia (Educación), por un total cercano a los $498 millones. Corresponde a la modalidad operativa del Acuerdo Marco TVEC, donde los productos se compran por categoría individual. Queda registrado.
45	5	**Suforma SAS (OP 25669)**	Las dos actas que sustentan los pagos del contrato 3432/2024 tienen fechas de factura en orden invertido: el acta "final" (20/12/2024) es anterior al acta "parcial 1" (30/12/2024). Las facturas además presentan la misma fecha de expedición y de vencimiento, lo cual es atípico. Conviene solicitar las actas de recibo para ver el orden real.
46	6	**Surtillantas La Guaca SAS (OP 24784)**	El contrato es de suministro de bienes (llantas, lubricantes, parches, compresor) pero está imputado al rubro 2.3.2.02.02.006 que corresponde a una categoría de servicios. La cuenta contable sí está registrada como bienes. Posiblemente sea un error de imputación presupuestal aislado, pero conviene verificar.
		UT Aseguradora Solidaria	Sobre el contrato 3135/2024 (programa de seguros, $2.809 millones) se desembolsó cerca del 95% del valor a 60

INFORME DE ACTIVIDADES CPS

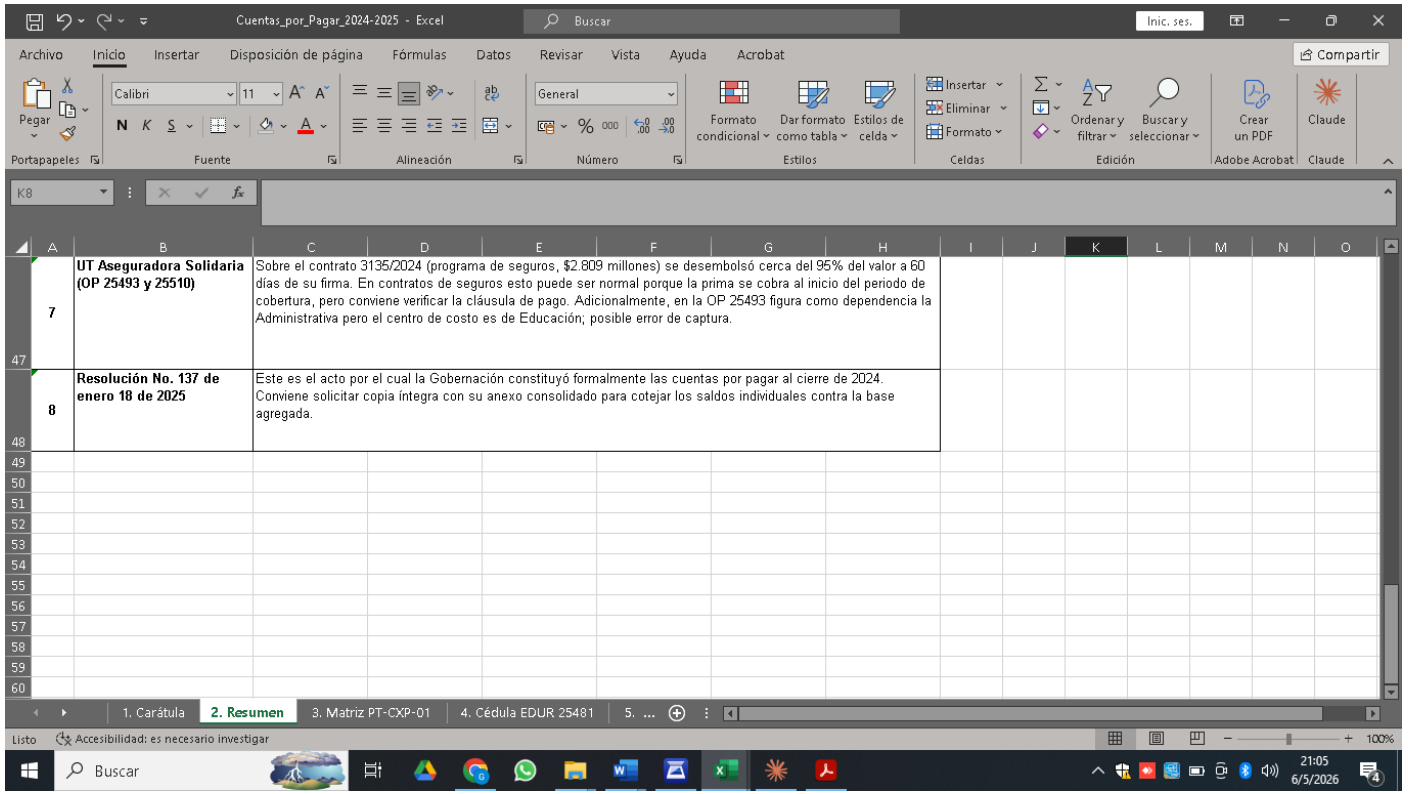


	A	B	C	D	E
14	Conv enció	Descripción	Cantidad de OP	Valor (COP)	% Participación
15	C	Conforme - sin observaciones	9	2,197,251,568	15.0%
16	I	Inconsistencia - situación que conviene aclarar	5	10,613,089,504	72.5%
17	P	Pendiente - por falta de soportes	3	1,830,000,000	12.5%
18	TOTAL	Muestra revisada	17	14,640,341,072	100.0%

2. CONCENTRACIÓN DE CONTRATOS AL CIERRE DE 2024

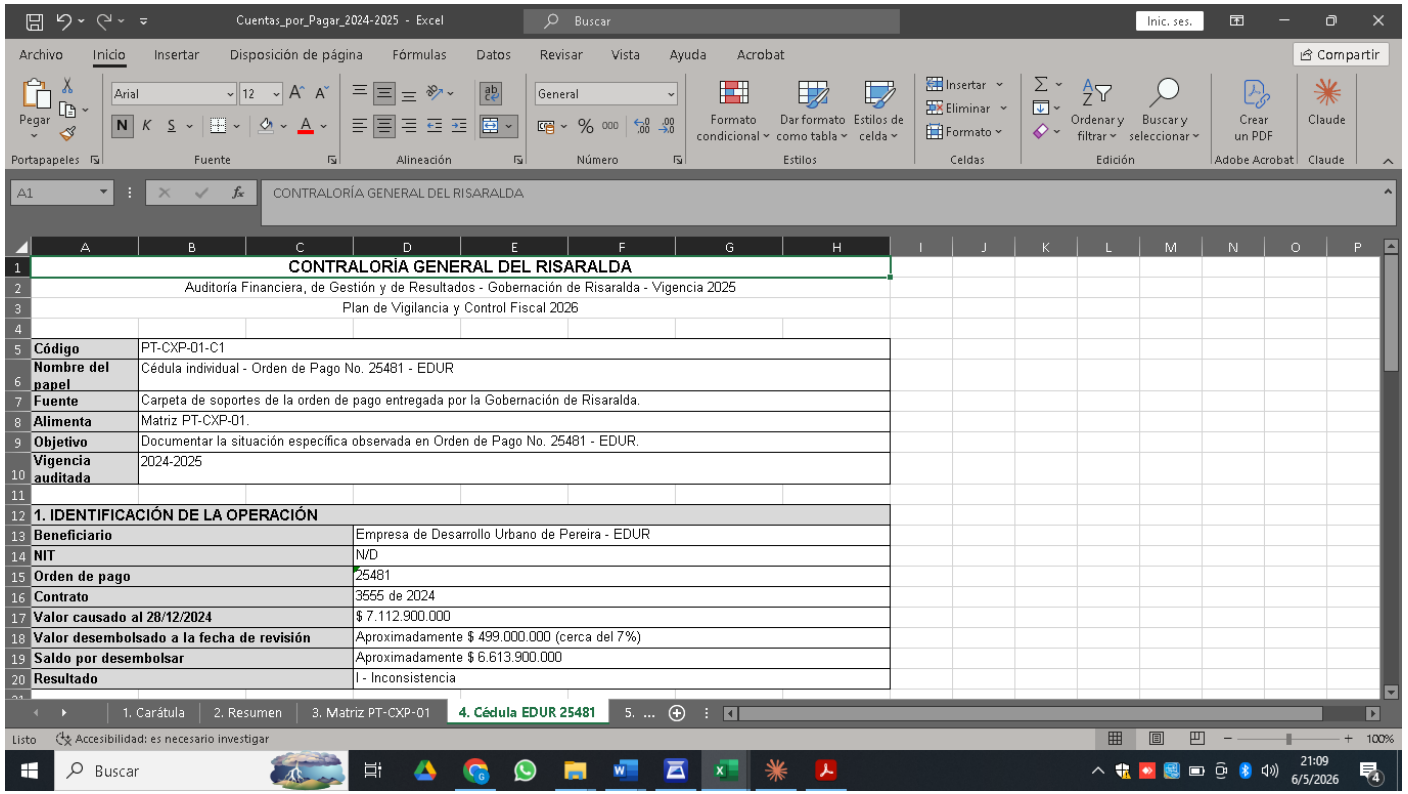
OP	Beneficiario	Valor	Fecha del contrato
25481	EDUR (FINAL contrato 3555/2024)	7,112,900,000	Diciembre 2024
24940	Factor Ink SAS	98,962,500	Noviembre 2024
25417	La Gran Ferretería SAS	536,391,484	Diciembre 2024
25581	Proveer Institucional SAS (licuadoras)	108,934,925	16/12/2024
25583	Proveer Institucional SAS (sillas y mesas)	75,000,060	16/12/2024
25571	Proveer Institucional SAS	107,257,834	16/12/2024

INFORME DE ACTIVIDADES CPS



47	7	**UT Aseguradora Solidaria (OP 25493 y 25510)**	Sobre el contrato 3135/2024 (programa de seguros, $2.809 millones) se desembolsó cerca del 95% del valor a 60 días de su firma. En contratos de seguros esto puede ser normal porque la prima se cobra al inicio del periodo de cobertura, pero conviene verificar la cláusula de pago. Adicionalmente, en la OP 25493 figura como dependencia la Administrativa pero el centro de costo es de Educación; posible error de captura.
48	8	**Resolución No. 137 de enero 18 de 2025**	Este es el acto por el cual la Gobernación constituyó formalmente las cuentas por pagar al cierre de 2024. Conviene solicitar copia íntegra con su anexo consolidado para cotejar los saldos individuales contra la base agregada.

INFORME DE ACTIVIDADES CPS



CONTRALORÍA GENERAL DEL RISARALDA

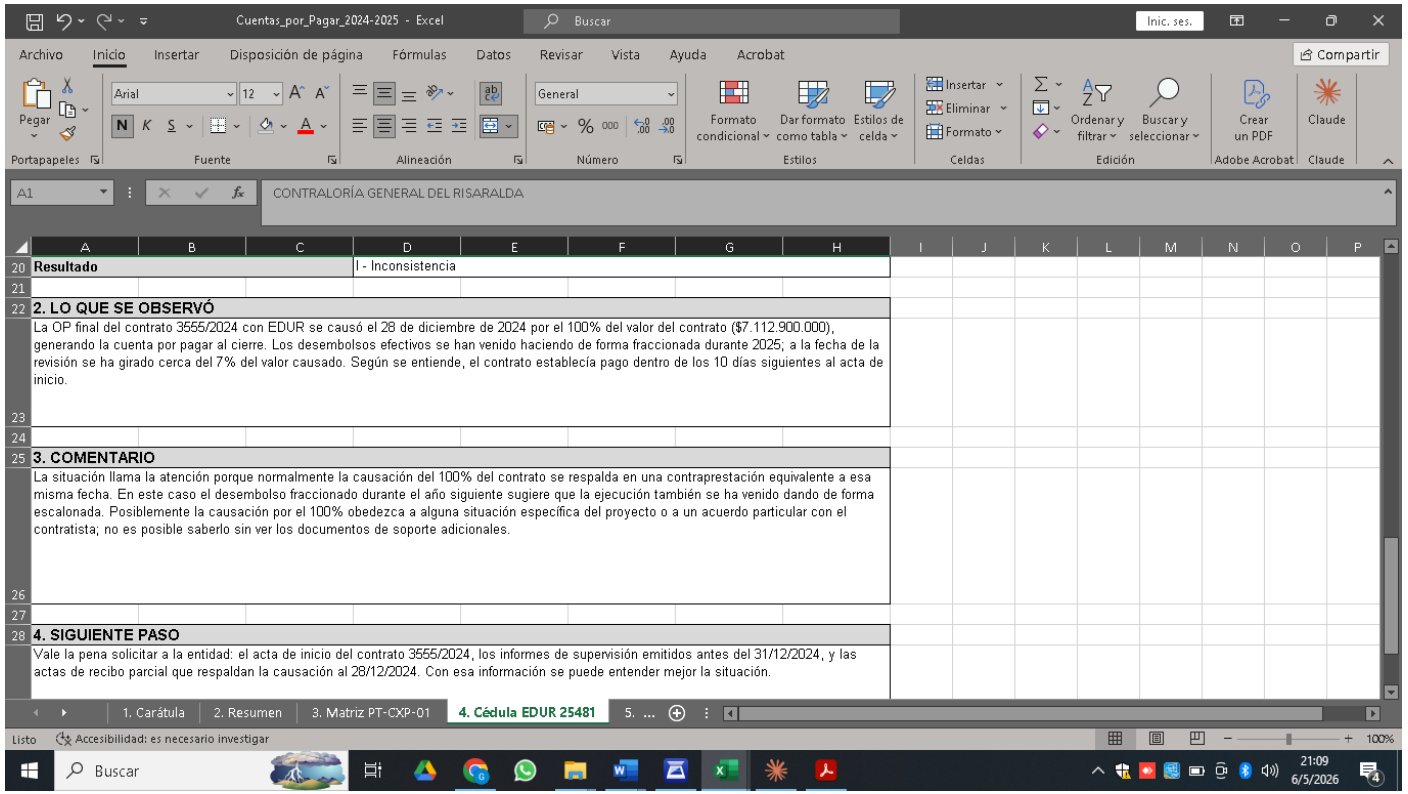
Auditoría Financiera, de Gestión y de Resultados - Gobernación de Risaralda - Vigencia 2025

Plan de Vigilancia y Control Fiscal 2026

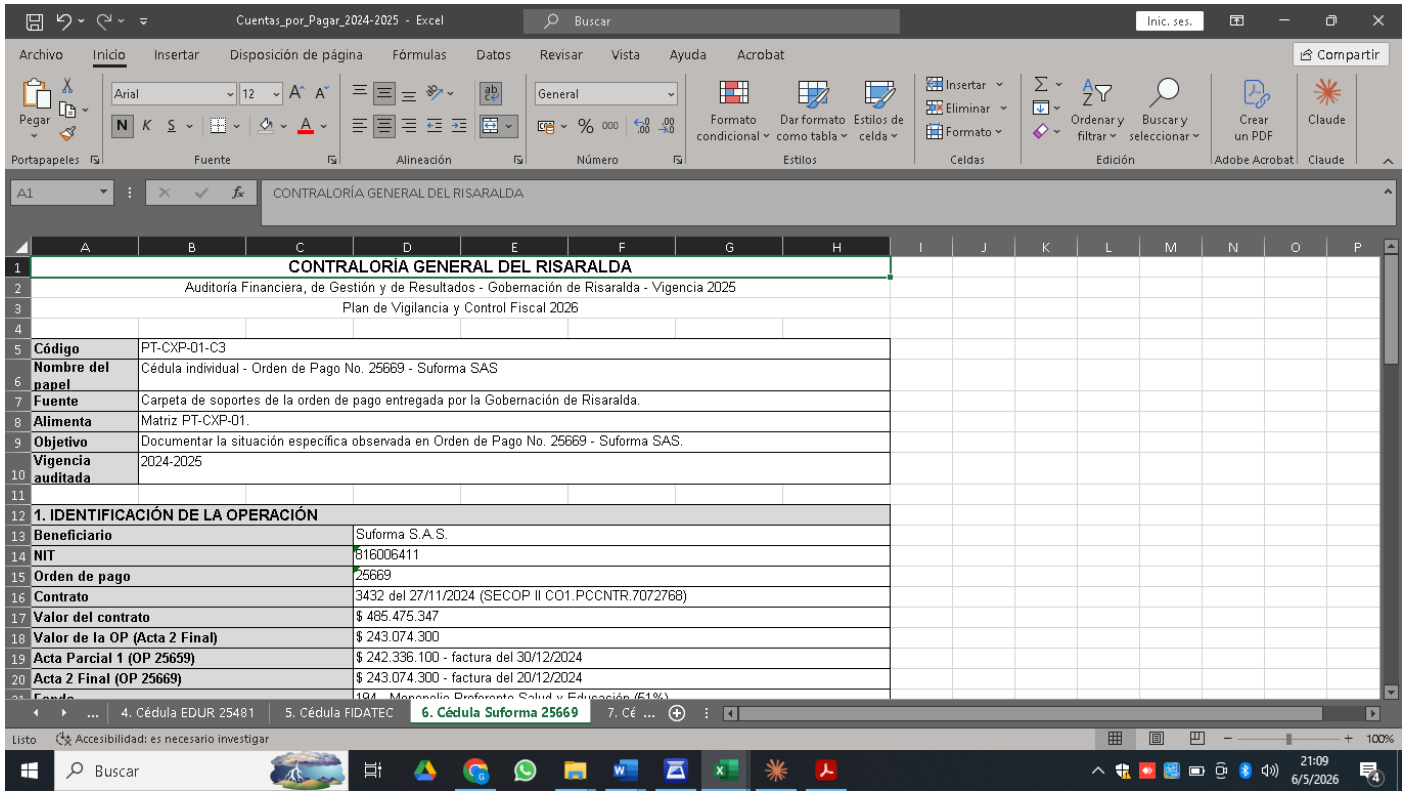
Código	PT-CXP-01-C1
Nombre del papel	Cédula individual - Orden de Pago No. 25481 - EDUR
Fuente	Carpeta de soportes de la orden de pago entregada por la Gobernación de Risaralda.
Alimenta	Matriz PT-CXP-01.
Objetivo	Documentar la situación específica observada en Orden de Pago No. 25481 - EDUR.
Vigencia auditada	2024-2025

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OPERACIÓN	
Beneficiario	Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira - EDUR
NIT	N/D
Orden de pago	25481
Contrato	3555 de 2024
Valor causado al 28/12/2024	$ 7.112.900.000
Valor desembolsado a la fecha de revisión	Aproximadamente $ 499.000.000 (cerca del 7%)
Saldo por desembolsar	Aproximadamente $ 6.613.900.000
Resultado	I - Inconsistencia

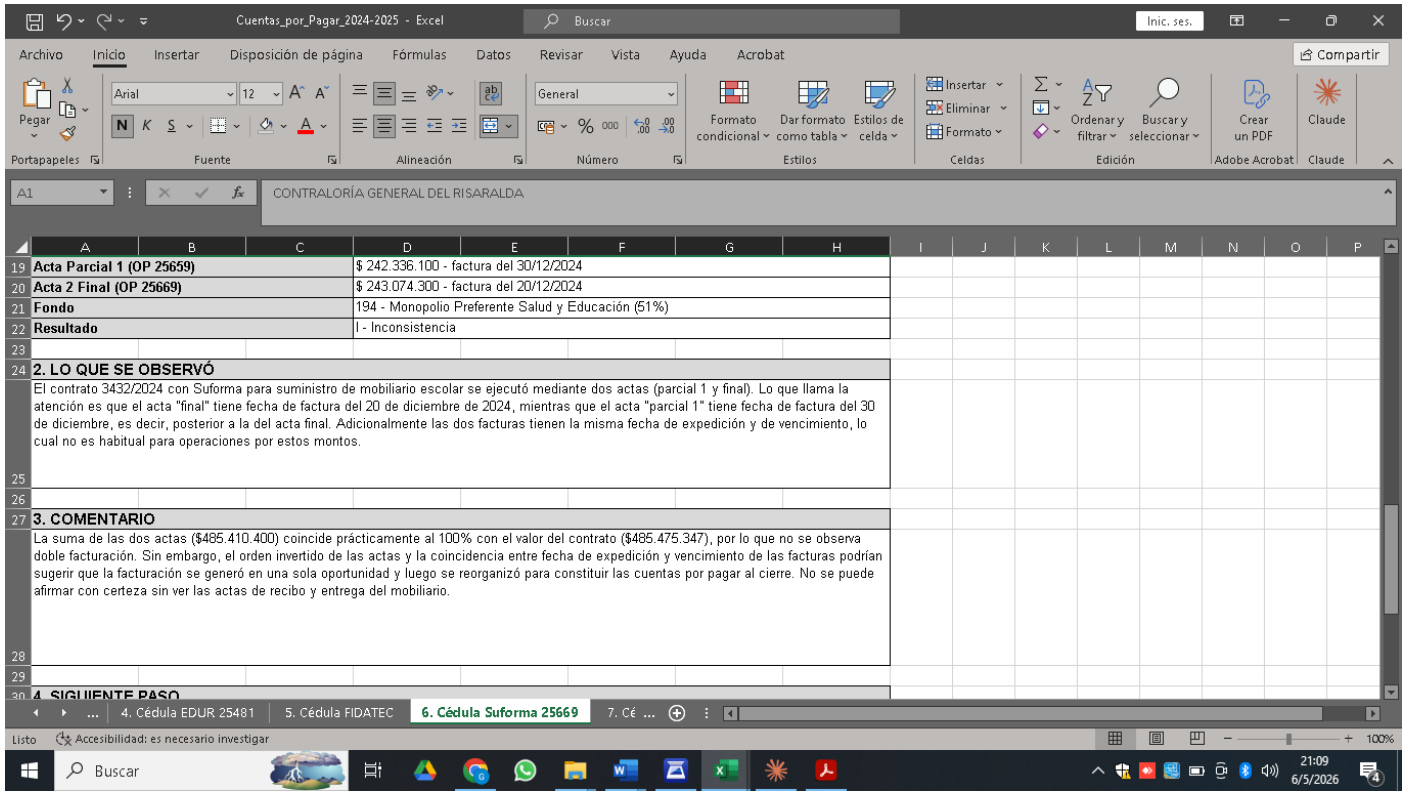
INFORME DE ACTIVIDADES CPS

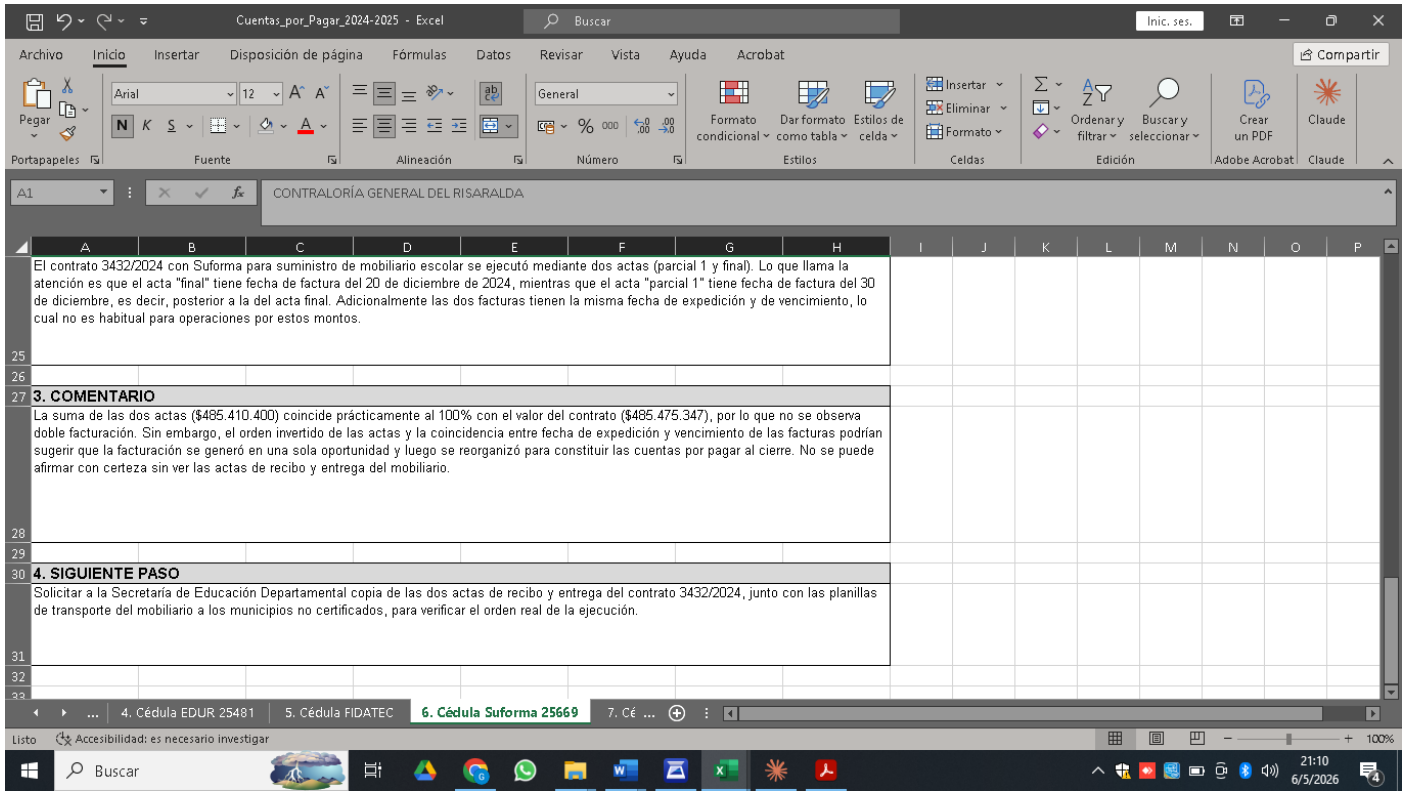


INFORME DE ACTIVIDADES CPS



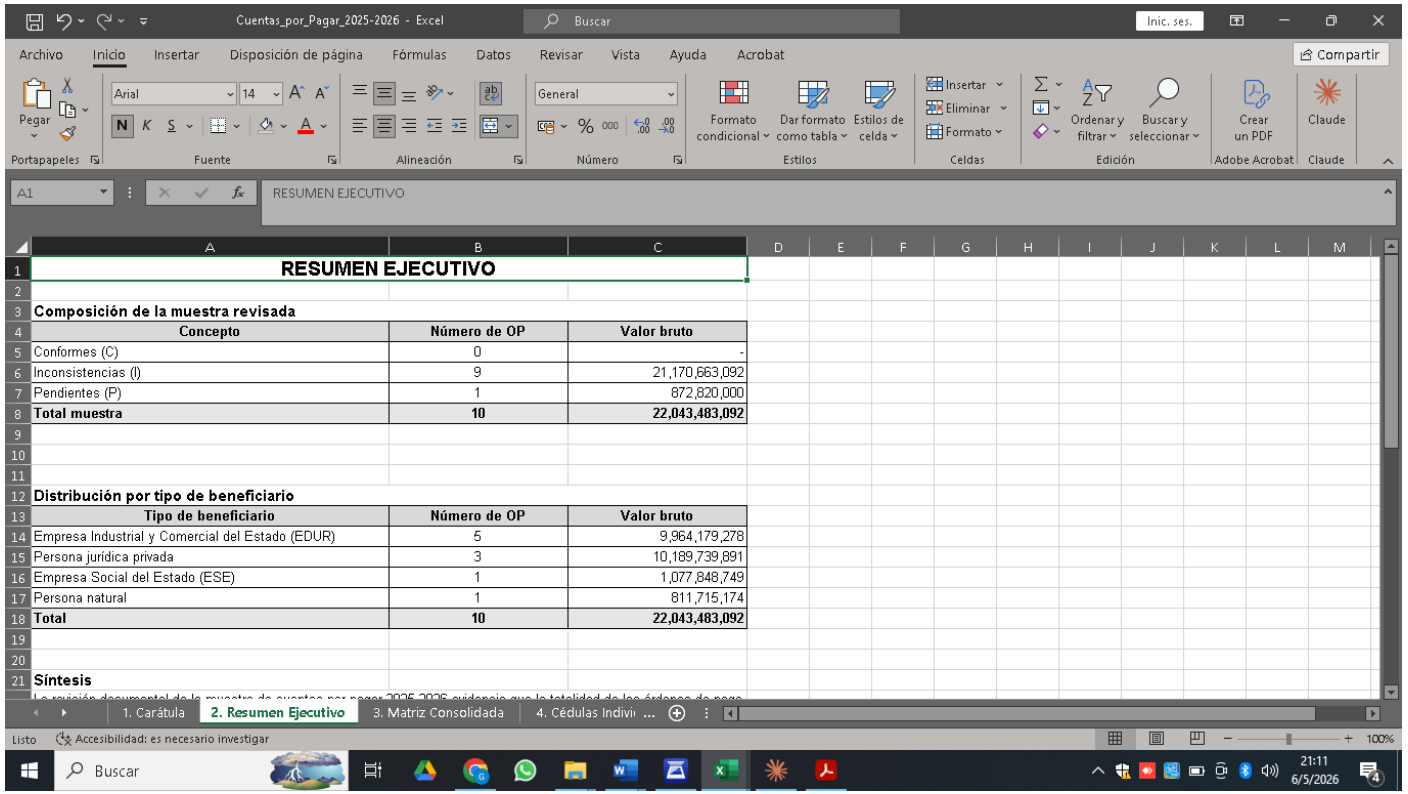
INFORME DE ACTIVIDADES CPS




Cuentas_por_Pagar_2024-2025 - Excel
CONTRALORÍA GENERAL DEL RISARALDA
El contrato 3432/2024 con Suforma para suministro de mobiliario escolar se ejecutó mediante dos actas (parcial 1 y final). Lo que llama la atención es que el acta "final" tiene fecha de factura del 20 de diciembre de 2024, mientras que el acta "parcial 1" tiene fecha de factura del 30 de diciembre, es decir, posterior a la del acta final. Adicionalmente las dos facturas tienen la misma fecha de expedición y de vencimiento, lo cual no es habitual para operaciones por estos montos.
3. COMENTARIO
La suma de las dos actas ($485.410.400) coincide prácticamente al 100% con el valor del contrato ($485.475.347), por lo que no se observa doble facturación. Sin embargo, el orden invertido de las actas y la coincidencia entre fecha de expedición y vencimiento de las facturas podrían sugerir que la facturación se generó en una sola oportunidad y luego se reorganizó para constituir las cuentas por pagar al cierre. No se puede afirmar con certeza sin ver las actas de recibo y entrega del mobiliario.
4. SIGUIENTE PASO
Solicitar a la Secretaría de Educación Departamental copia de las dos actas de recibo y entrega del contrato 3432/2024, junto con las planillas de transporte del mobiliario a los municipios no certificados, para verificar el orden real de la ejecución.
4. Cédula EDUR 25481
5. Cédula FIDATEC
6. Cédula Suforma 25669

Alcance 2

INFORME DE ACTIVIDADES CPS



Cuentas_por_Pagar_2025-2026 - Excel

RESUMEN EJECUTIVO

Composición de la muestra revisada

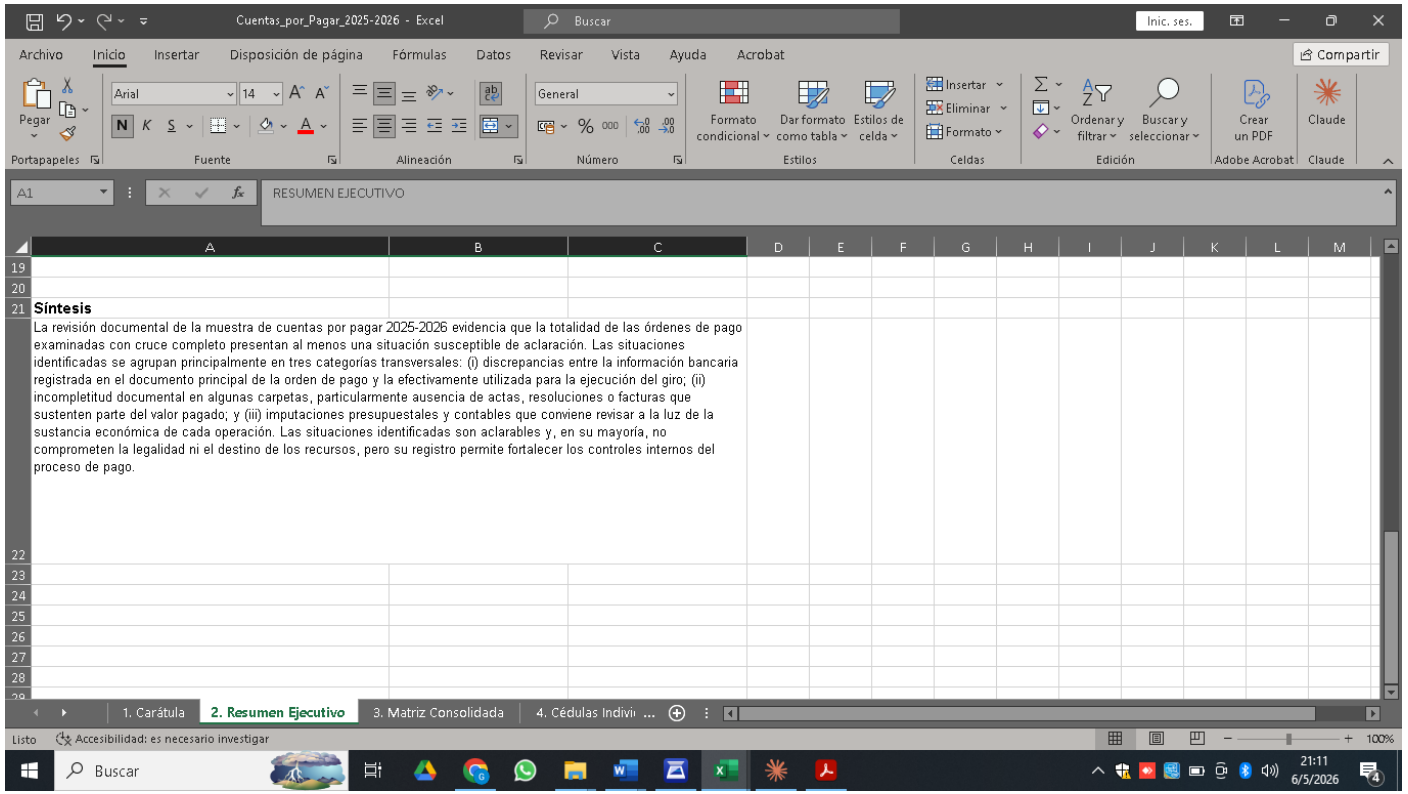
Concepto	Número de OP	Valor bruto
Conformes (C)	0	-
Inconsistencias (I)	9	21,170,663,092
Pendientes (P)	1	872,820,000
Total muestra	**10**	**22,043,483,092**

Distribución por tipo de beneficiario

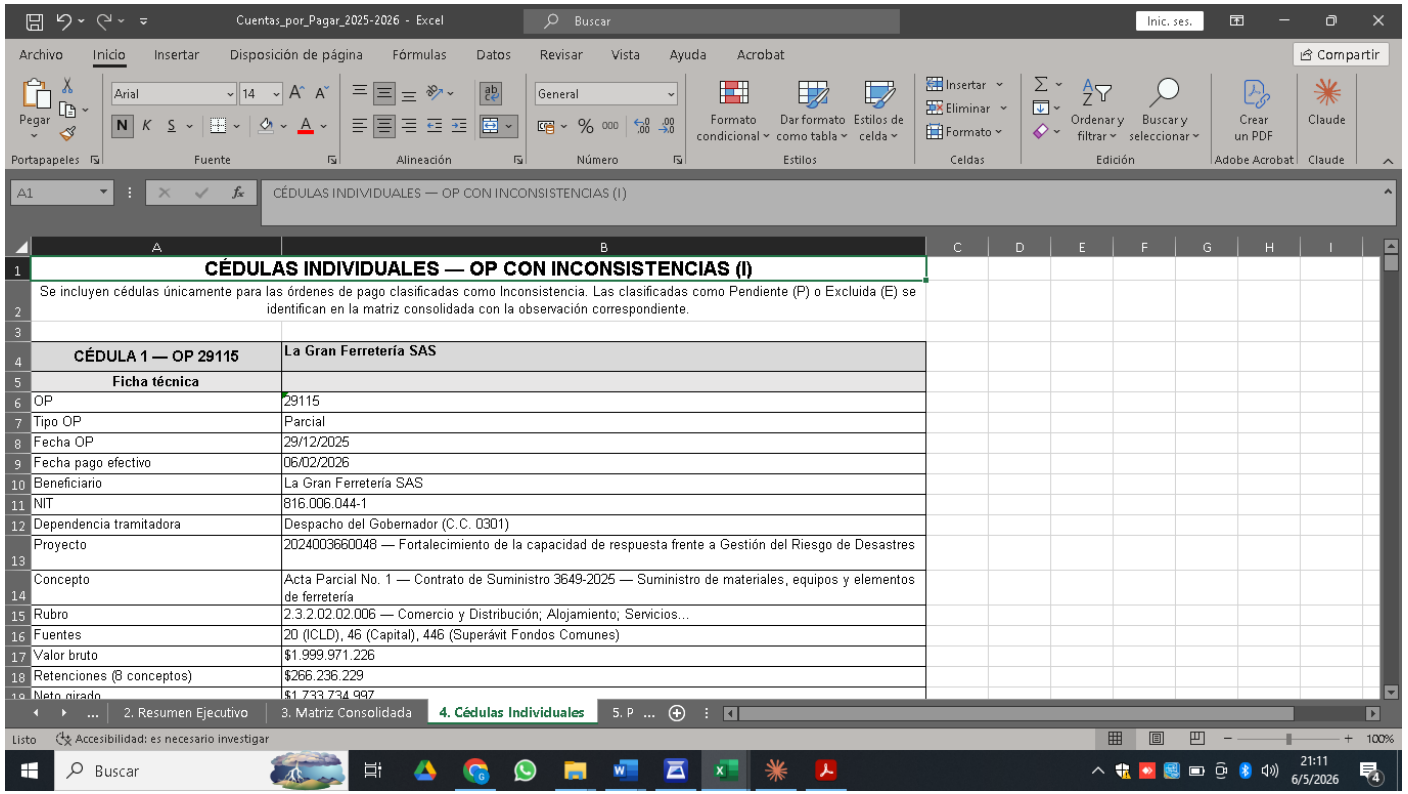
Tipo de beneficiario	Número de OP	Valor bruto
Empresa Industrial y Comercial del Estado (EDUR)	5	9,964,179,278
Persona jurídica privada	3	10,189,739,891
Empresa Social del Estado (ESE)	1	1,077,848,749
Persona natural	1	811,715,174
Total	**10**	**22,043,483,092**

Síntesis

INFORME DE ACTIVIDADES CPS



INFORME DE ACTIVIDADES CPS

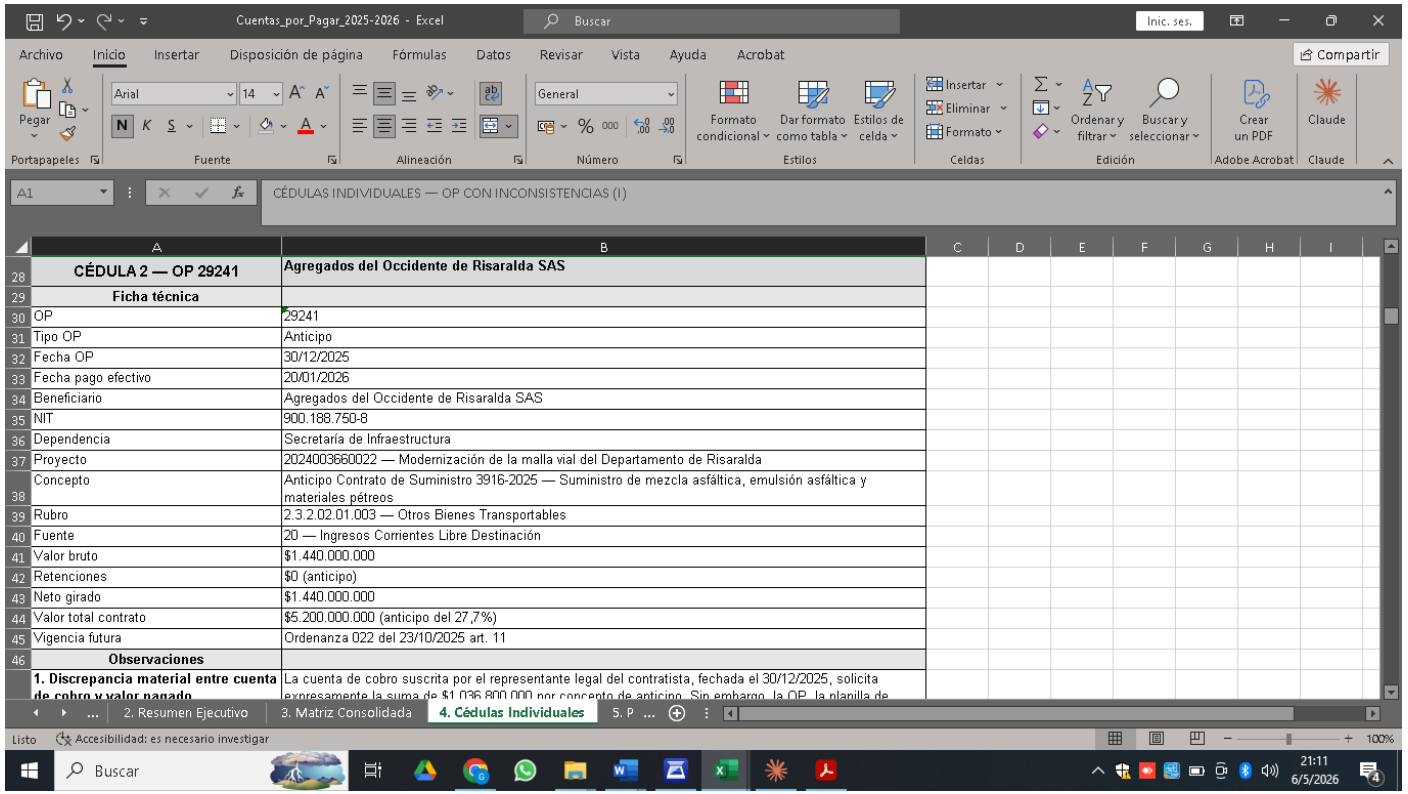


CÉDULAS INDIVIDUALES — OP CON INCONSISTENCIAS (I)

Se incluyen cédulas únicamente para las órdenes de pago clasificadas como Inconsistencia. Las clasificadas como Pendiente (P) o Excluida (E) se identifican en la matriz consolidada con la observación correspondiente.

CÉDULA 1 — OP 29115	La Gran Ferretería SAS
Ficha técnica	
OP	29115
Tipo OP	Parcial
Fecha OP	29/12/2025
Fecha pago efectivo	06/02/2026
Beneficiario	La Gran Ferretería SAS
NIT	816.006.044-1
Dependencia tramitadora	Despacho del Gobernador (C.C. 0301)
Proyecto	2024003660048 — Fortalecimiento de la capacidad de respuesta frente a Gestión del Riesgo de Desastres
Concepto	Acta Parcial No. 1 — Contrato de Suministro 3649-2025 — Suministro de materiales, equipos y elementos de ferretería
Rubro	2.3.2.02.02.006 — Comercio y Distribución; Alojamiento; Servicios…
Fuentes	20 (ICLD), 46 (Capital), 446 (Superávit Fondos Comunes)
Valor bruto	$1.999.971.226
Retenciones (8 conceptos)	$266.236.229
Neto girado	$1.733.734.997

INFORME DE ACTIVIDADES CPS



Cuentas_por_Pagar_2025-2026 - Excel

A1: CÉDULAS INDIVIDUALES — OP CON INCONSISTENCIAS (I)

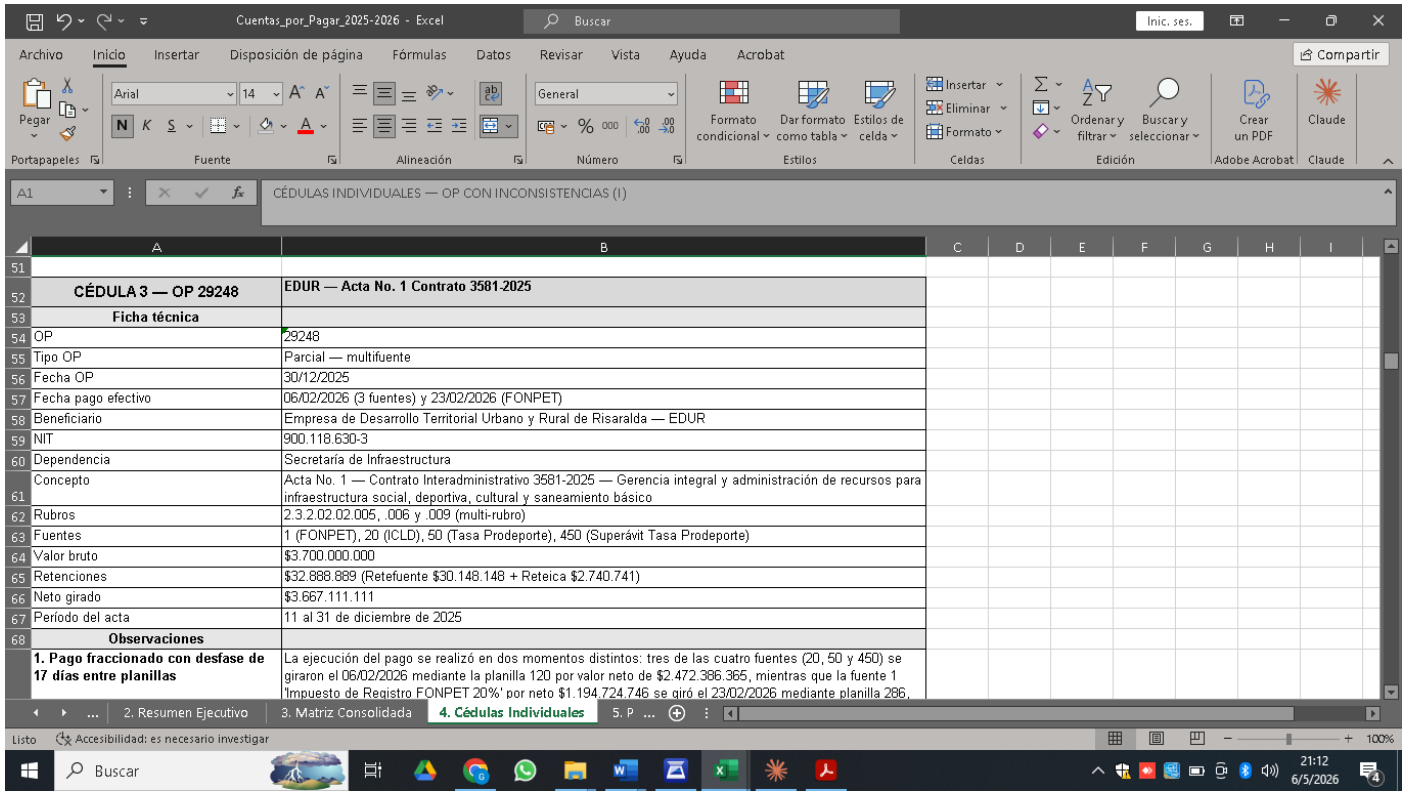
	A	B
28	**CÉDULA 2 — OP 29241**	**Agregados del Occidente de Risaralda SAS**
29	**Ficha técnica**	
30	OP	29241
31	Tipo OP	Anticipo
32	Fecha OP	30/12/2025
33	Fecha pago efectivo	20/01/2026
34	Beneficiario	Agregados del Occidente de Risaralda SAS
35	NIT	900.188.750-8
36	Dependencia	Secretaría de Infraestructura
37	Proyecto	2024003660022 — Modernización de la malla vial del Departamento de Risaralda
38	Concepto	Anticipo Contrato de Suministro 3916-2025 — Suministro de mezcla asfáltica, emulsión asfáltica y materiales pétreos
39	Rubro	2.3.2.02.01.003 — Otros Bienes Transportables
40	Fuente	20 — Ingresos Corrientes Libre Destinación
41	Valor bruto	$1.440.000.000
42	Retenciones	$0 (anticipo)
43	Neto girado	$1.440.000.000
44	Valor total contrato	$5.200.000.000 (anticipo del 27,7%)
45	Vigencia futura	Ordenanza 022 del 23/10/2025 art. 11
46	**Observaciones**	
	1. Discrepancia material entre cuenta de cobro y valor pagado	La cuenta de cobro suscrita por el representante legal del contratista, fechada el 30/12/2025, solicita expresamente la suma de $1.036.800.000 por concepto de anticipo. Sin embargo, la OP, la planilla de

Hojas: 2. Resumen Ejecutivo | 3. Matriz Consolidada | 4. Cédulas Individuales | 5. P ...

Listo — Accesibilidad: es necesario investigar — 100%

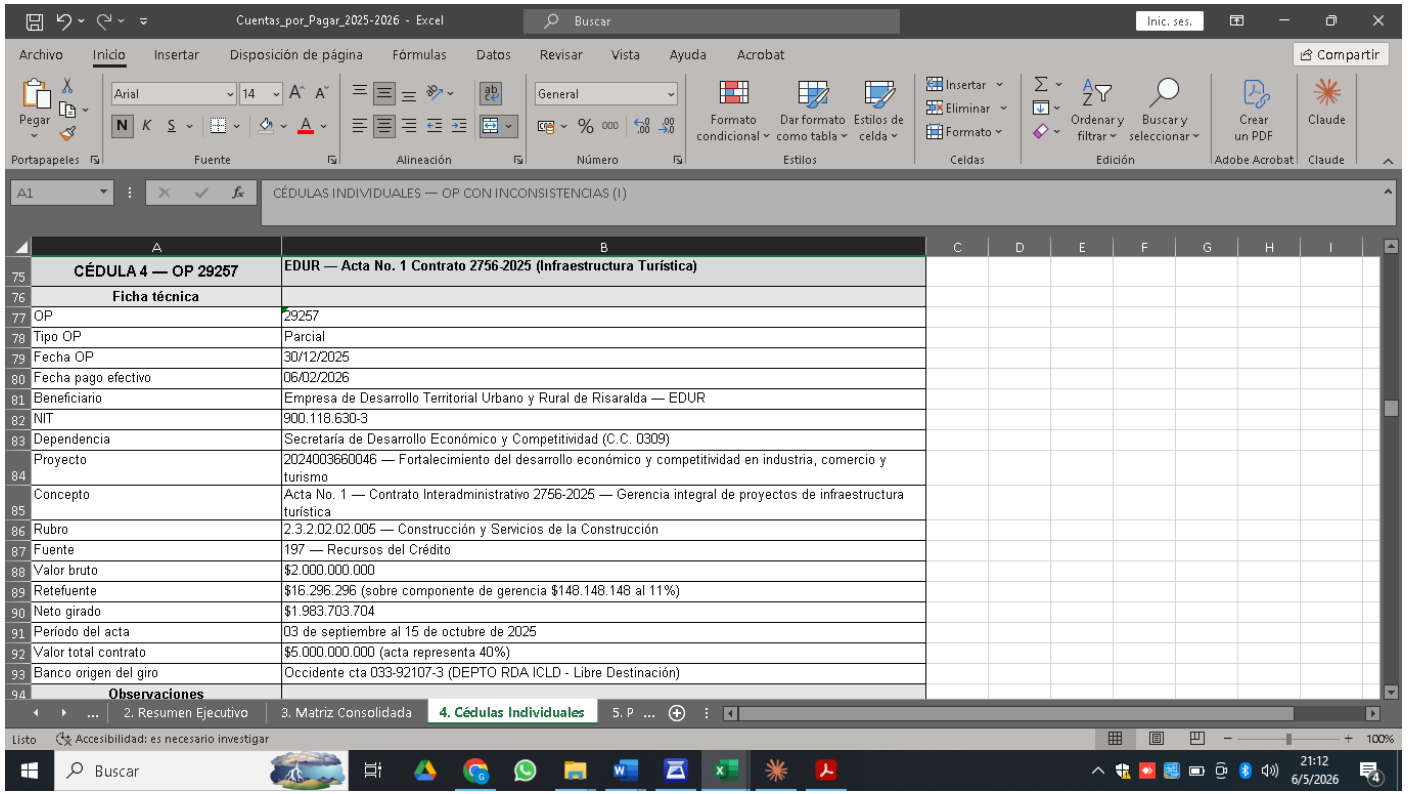
Buscar — 21:11 — 6/5/2026

INFORME DE ACTIVIDADES CPS



	A	B
51		
52	**CÉDULA 3 — OP 29248**	**EDUR — Acta No. 1 Contrato 3581-2025**
53	**Ficha técnica**	
54	OP	29248
55	Tipo OP	Parcial — multifuente
56	Fecha OP	30/12/2025
57	Fecha pago efectivo	06/02/2026 (3 fuentes) y 23/02/2026 (FONPET)
58	Beneficiario	Empresa de Desarrollo Territorial Urbano y Rural de Risaralda — EDUR
59	NIT	900.118.630-3
60	Dependencia	Secretaría de Infraestructura
61	Concepto	Acta No. 1 — Contrato Interadministrativo 3581-2025 — Gerencia integral y administración de recursos para infraestructura social, deportiva, cultural y saneamiento básico
62	Rubros	2.3.2.02.02.005, .006 y .009 (multi-rubro)
63	Fuentes	1 (FONPET), 20 (ICLD), 50 (Tasa Prodeporte), 450 (Superávit Tasa Prodeporte)
64	Valor bruto	$3.700.000.000
65	Retenciones	$32.888.889 (Retefuente $30.148.148 + Reteica $2.740.741)
66	Neto girado	$3.667.111.111
67	Período del acta	11 al 31 de diciembre de 2025
68	**Observaciones**	
	1. Pago fraccionado con desfase de 17 días entre planillas	La ejecución del pago se realizó en dos momentos distintos: tres de las cuatro fuentes (20, 50 y 450) se giraron el 06/02/2026 mediante la planilla 120 por valor neto de $2.472.386.365, mientras que la fuente 1 'Impuesto de Registro FONPET 20%' por neto $1.194.724.746 se giró el 23/02/2026 mediante planilla 286,

INFORME DE ACTIVIDADES CPS

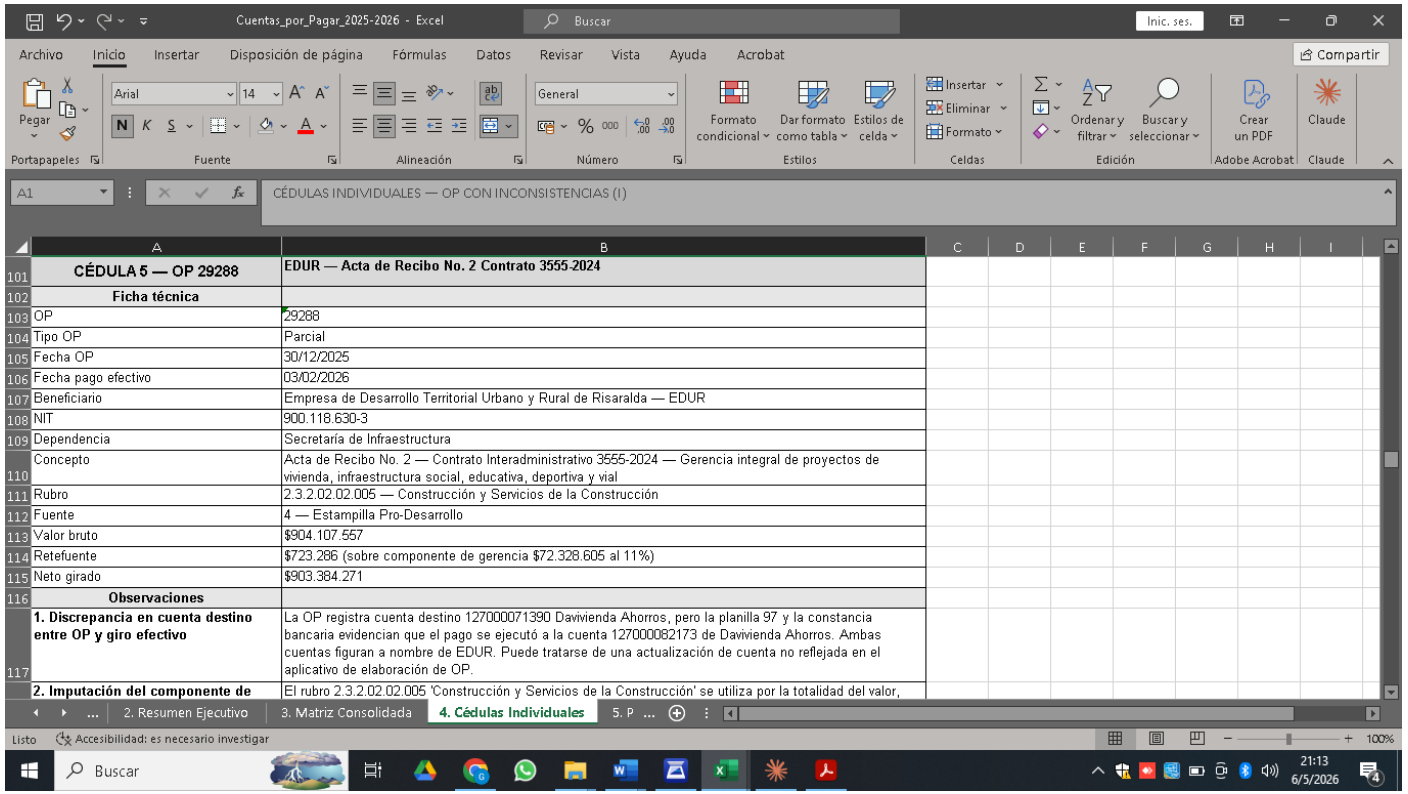


Cuentas_por_Pagar_2025-2026 - Excel

A1: CÉDULAS INDIVIDUALES — OP CON INCONSISTENCIAS (I)

	A	B
75	**CÉDULA 4 — OP 29257**	**EDUR — Acta No. 1 Contrato 2756-2025 (Infraestructura Turística)**
76	**Ficha técnica**	
77	OP	29257
78	Tipo OP	Parcial
79	Fecha OP	30/12/2025
80	Fecha pago efectivo	06/02/2026
81	Beneficiario	Empresa de Desarrollo Territorial Urbano y Rural de Risaralda — EDUR
82	NIT	900.118.630-3
83	Dependencia	Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad (C.C. 0309)
84	Proyecto	2024003660046 — Fortalecimiento del desarrollo económico y competitividad en industria, comercio y turismo
85	Concepto	Acta No. 1 — Contrato Interadministrativo 2756-2025 — Gerencia integral de proyectos de infraestructura turística
86	Rubro	2.3.2.02.02.005 — Construcción y Servicios de la Construcción
87	Fuente	197 — Recursos del Crédito
88	Valor bruto	$2.000.000.000
89	Retefuente	$16.296.296 (sobre componente de gerencia $148.148.148 al 11%)
90	Neto girado	$1.983.703.704
91	Período del acta	03 de septiembre al 15 de octubre de 2025
92	Valor total contrato	$5.000.000.000 (acta representa 40%)
93	Banco origen del giro	Occidente cta 033-92107-3 (DEPTO RDA ICLD - Libre Destinación)
94	**Observaciones**	

INFORME DE ACTIVIDADES CPS



Cuentas_por_Pagar_2025-2026 - Excel

A1: CÉDULAS INDIVIDUALES — OP CON INCONSISTENCIAS (I)

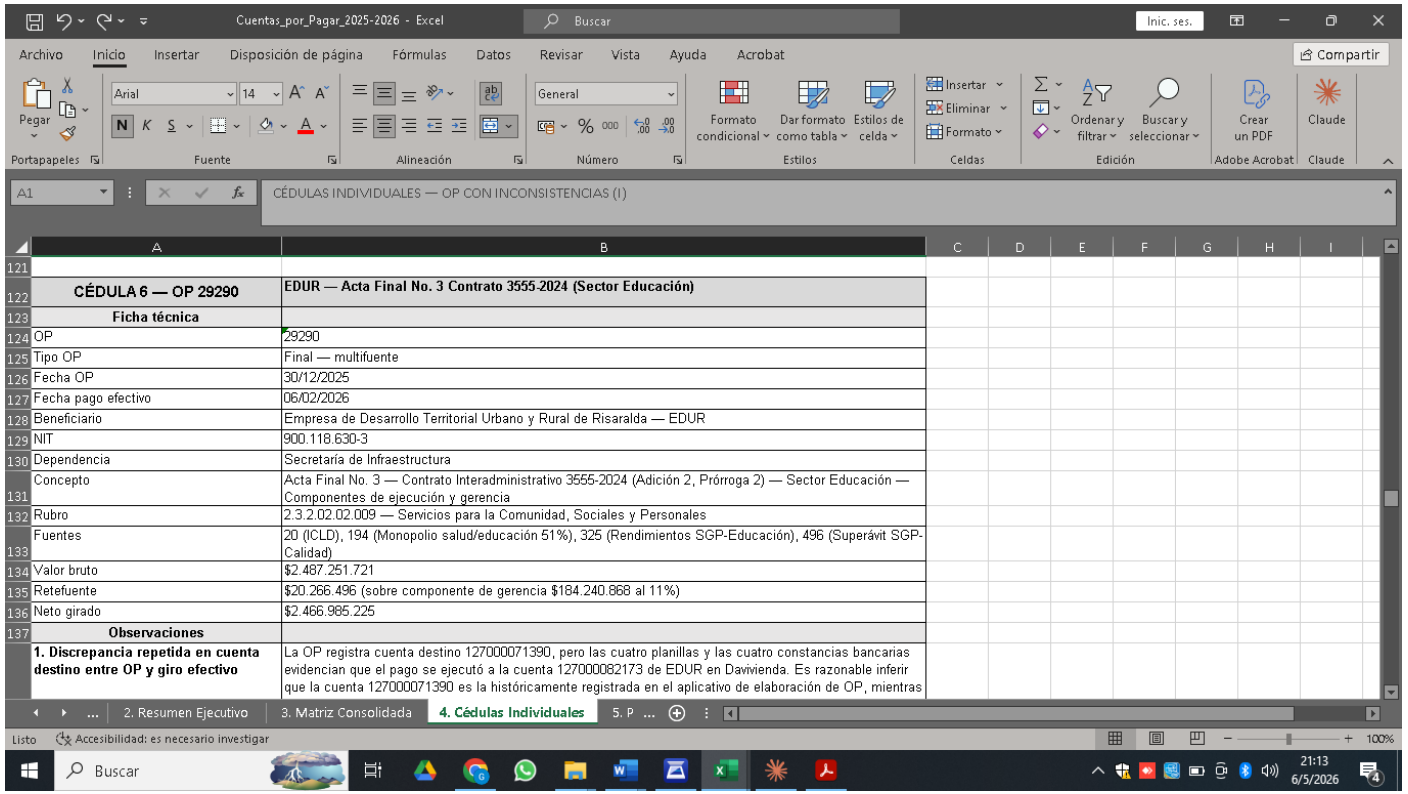
	A	B
101	**CÉDULA 5 — OP 29288**	**EDUR — Acta de Recibo No. 2 Contrato 3555-2024**
102	**Ficha técnica**	
103	OP	29288
104	Tipo OP	Parcial
105	Fecha OP	30/12/2025
106	Fecha pago efectivo	03/02/2026
107	Beneficiario	Empresa de Desarrollo Territorial Urbano y Rural de Risaralda — EDUR
108	NIT	900.118.630-3
109	Dependencia	Secretaría de Infraestructura
110	Concepto	Acta de Recibo No. 2 — Contrato Interadministrativo 3555-2024 — Gerencia integral de proyectos de vivienda, infraestructura social, educativa, deportiva y vial
111	Rubro	2.3.2.02.02.005 — Construcción y Servicios de la Construcción
112	Fuente	4 — Estampilla Pro-Desarrollo
113	Valor bruto	$904.107.557
114	Retefuente	$723.286 (sobre componente de gerencia $72.328.605 al 11%)
115	Neto girado	$903.384.271
116	**Observaciones**	
117	**1. Discrepancia en cuenta destino entre OP y giro efectivo**	La OP registra cuenta destino 127000071390 Davivienda Ahorros, pero la planilla 97 y la constancia bancaria evidencian que el pago se ejecutó a la cuenta 127000082173 de Davivienda Ahorros. Ambas cuentas figuran a nombre de EDUR. Puede tratarse de una actualización de cuenta no reflejada en el aplicativo de elaboración de OP.
	2. Imputación del componente de	El rubro 2.3.2.02.02.005 'Construcción y Servicios de la Construcción' se utiliza por la totalidad del valor,

Hojas: 2. Resumen Ejecutivo | 3. Matriz Consolidada | 4. Cédulas Individuales | 5. P ...

Listo — Accesibilidad: es necesario investigar — 100%

Buscar — 21:13 — 6/5/2026

INFORME DE ACTIVIDADES CPS



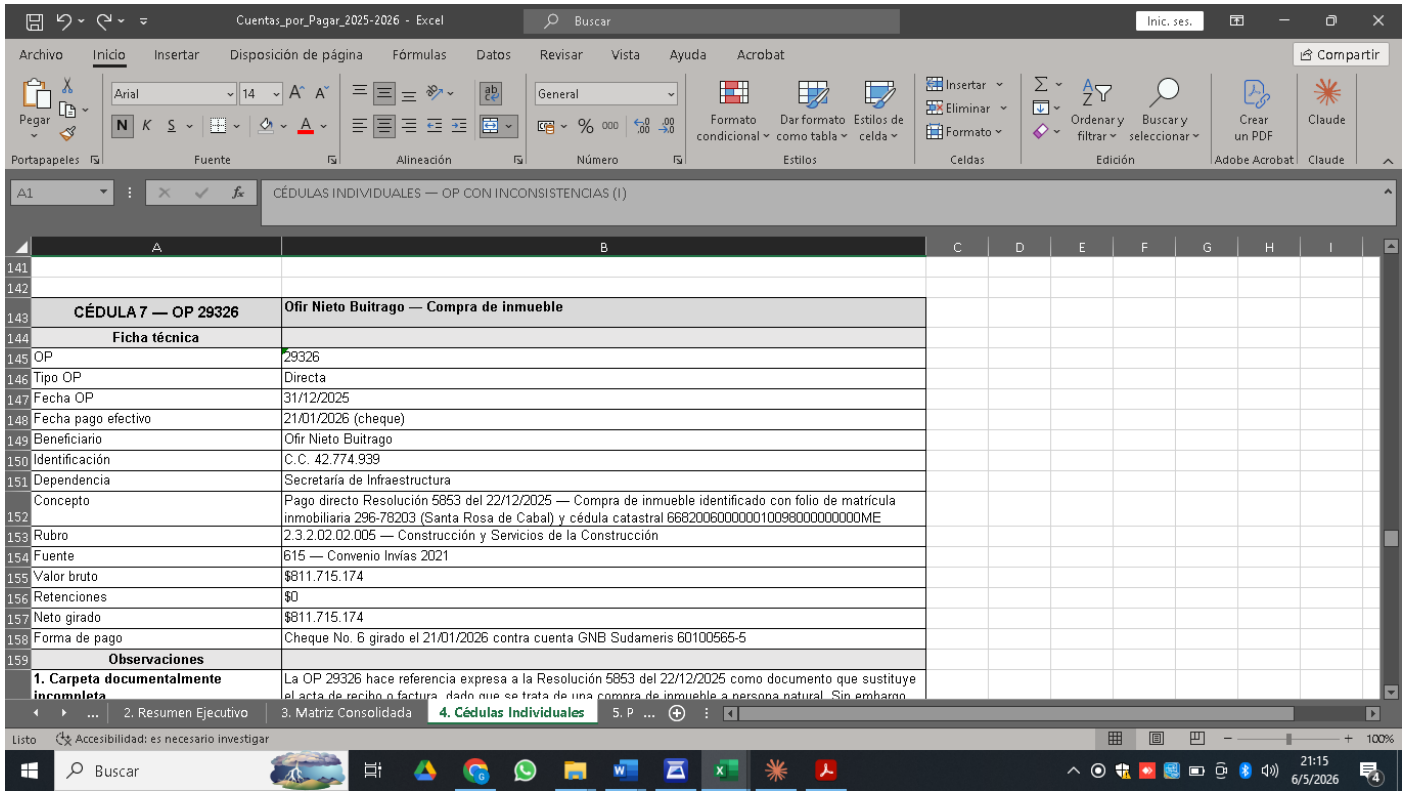
Cuentas_por_Pagar_2025-2026 - Excel

A1: CÉDULAS INDIVIDUALES — OP CON INCONSISTENCIAS (I)

	A	B
121		
122	**CÉDULA 6 — OP 29290**	**EDUR — Acta Final No. 3 Contrato 3555-2024 (Sector Educación)**
123	**Ficha técnica**	
124	OP	29290
125	Tipo OP	Final — multifuente
126	Fecha OP	30/12/2025
127	Fecha pago efectivo	06/02/2026
128	Beneficiario	Empresa de Desarrollo Territorial Urbano y Rural de Risaralda — EDUR
129	NIT	900.118.630-3
130	Dependencia	Secretaría de Infraestructura
131	Concepto	Acta Final No. 3 — Contrato Interadministrativo 3555-2024 (Adición 2, Prórroga 2) — Sector Educación — Componentes de ejecución y gerencia
132	Rubro	2.3.2.02.02.009 — Servicios para la Comunidad, Sociales y Personales
133	Fuentes	20 (ICLD), 194 (Monopolio salud/educación 51%), 325 (Rendimientos SGP-Educación), 496 (Superávit SGP-Calidad)
134	Valor bruto	$2.487.251.721
135	Retefuente	$20.266.496 (sobre componente de gerencia $184.240.868 al 11%)
136	Neto girado	$2.466.985.225
137	**Observaciones**	
	1. Discrepancia repetida en cuenta destino entre OP y giro efectivo	La OP registra cuenta destino 127000071390, pero las cuatro planillas y las cuatro constancias bancarias evidencian que el pago se ejecutó a la cuenta 127000082173 de EDUR en Davivienda. Es razonable inferir que la cuenta 127000071390 es la históricamente registrada en el aplicativo de elaboración de OP, mientras

Hojas: 2. Resumen Ejecutivo | 3. Matriz Consolidada | 4. Cédulas Individuales | 5. P ...

INFORME DE ACTIVIDADES CPS



Cuentas_por_Pagar_2025-2026 - Excel

A1: CÉDULAS INDIVIDUALES — OP CON INCONSISTENCIAS (I)

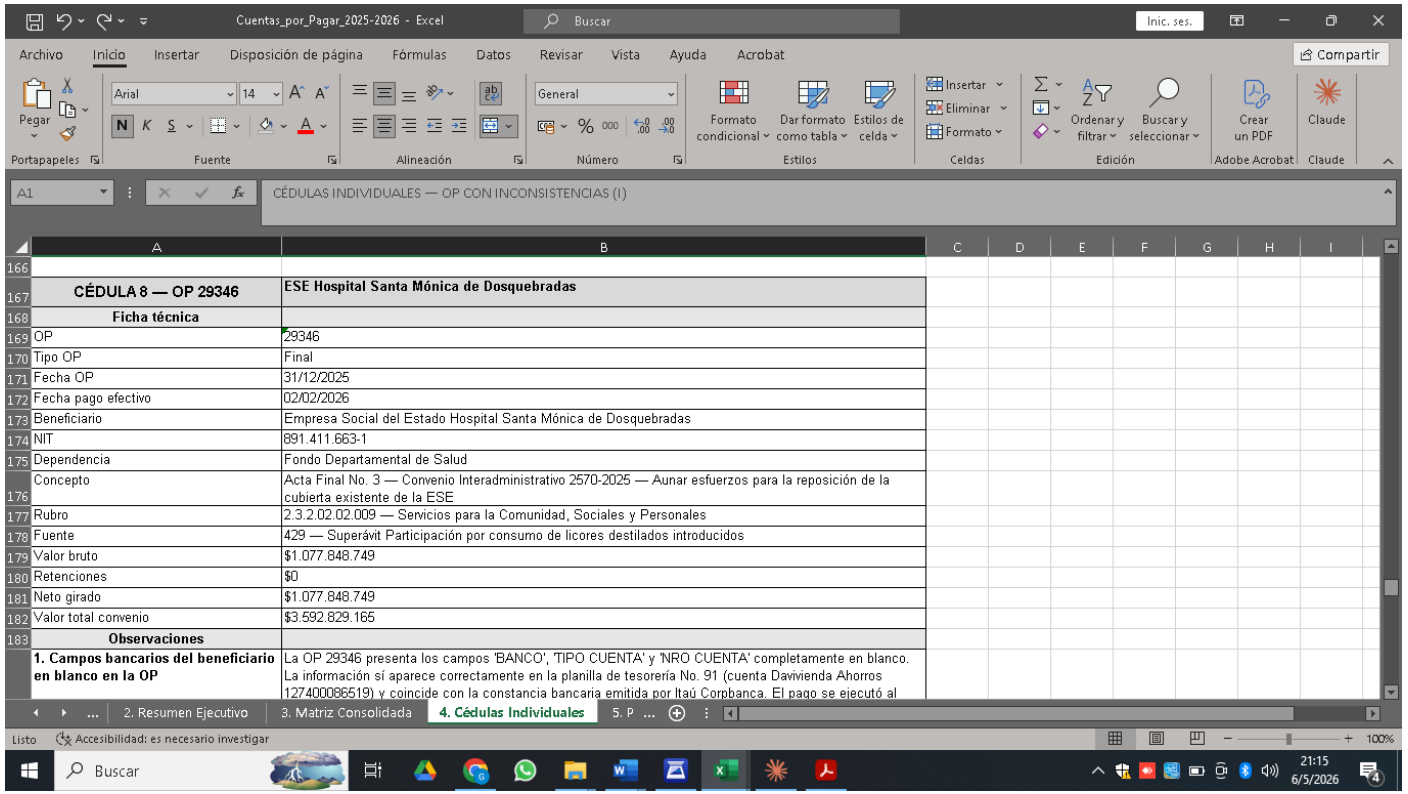
	A	B
141		
142		
143	**CÉDULA 7 — OP 29326**	**Ofir Nieto Buitrago — Compra de inmueble**
144	**Ficha técnica**	
145	OP	29326
146	Tipo OP	Directa
147	Fecha OP	31/12/2025
148	Fecha pago efectivo	21/01/2026 (cheque)
149	Beneficiario	Ofir Nieto Buitrago
150	Identificación	C.C. 42.774.939
151	Dependencia	Secretaría de Infraestructura
152	Concepto	Pago directo Resolución 5853 del 22/12/2025 — Compra de inmueble identificado con folio de matrícula inmobiliaria 296-78203 (Santa Rosa de Cabal) y cédula catastral 66820060000001009800000000ME
153	Rubro	2.3.2.02.02.005 — Construcción y Servicios de la Construcción
154	Fuente	615 — Convenio Invías 2021
155	Valor bruto	$811.715.174
156	Retenciones	$0
157	Neto girado	$811.715.174
158	Forma de pago	Cheque No. 6 girado el 21/01/2026 contra cuenta GNB Sudameris 60100565-5
159	**Observaciones**	
	1. Carpeta documentalmente incompleta	La OP 29326 hace referencia expresa a la Resolución 5853 del 22/12/2025 como documento que sustituye el acta de recibo o factura, dado que se trata de una compra de inmueble a persona natural. Sin embargo

Hojas: 2. Resumen Ejecutivo | 3. Matriz Consolidada | 4. Cédulas Individuales | 5. P ...

Listo — Accesibilidad: es necesario investigar — 100%

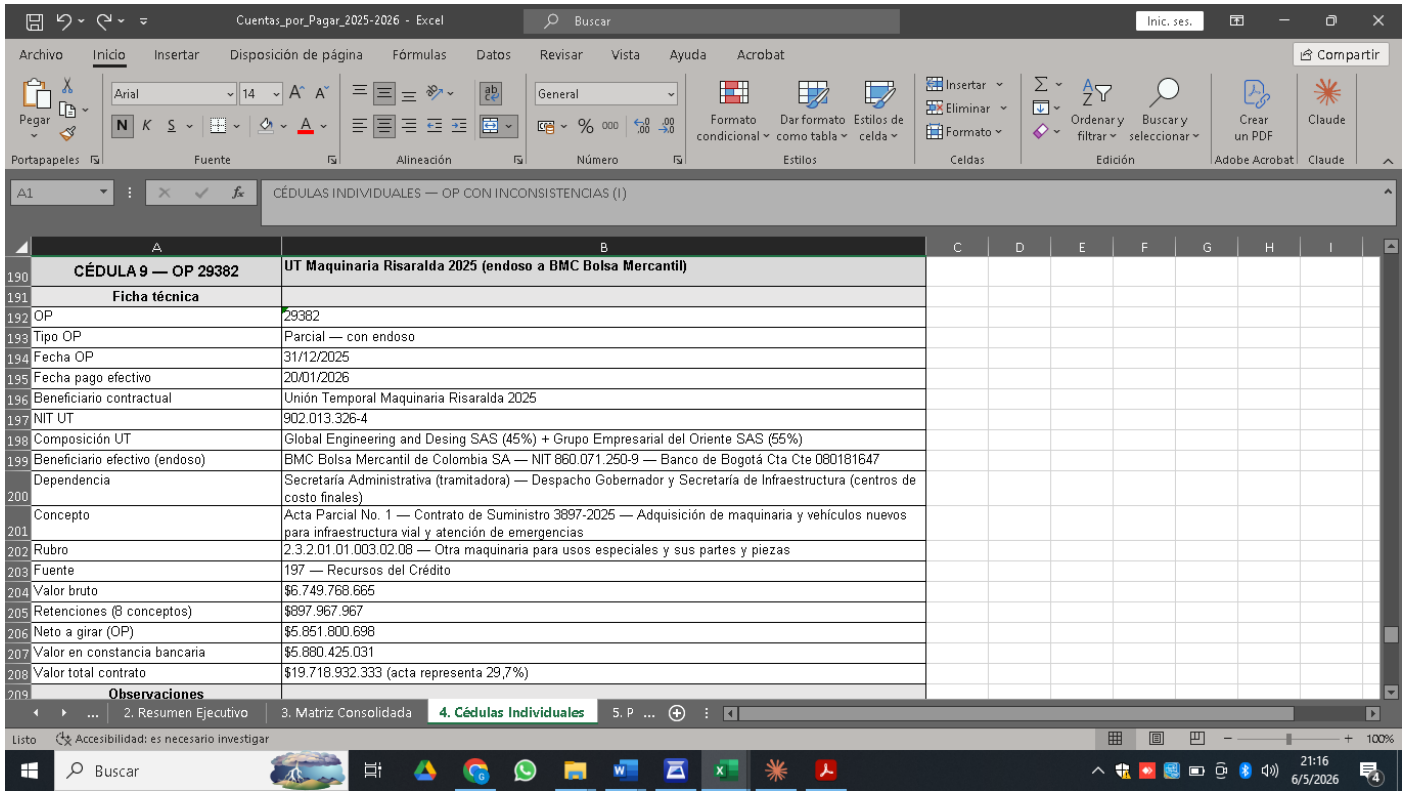
Buscar — 21:15 — 6/5/2026

INFORME DE ACTIVIDADES CPS



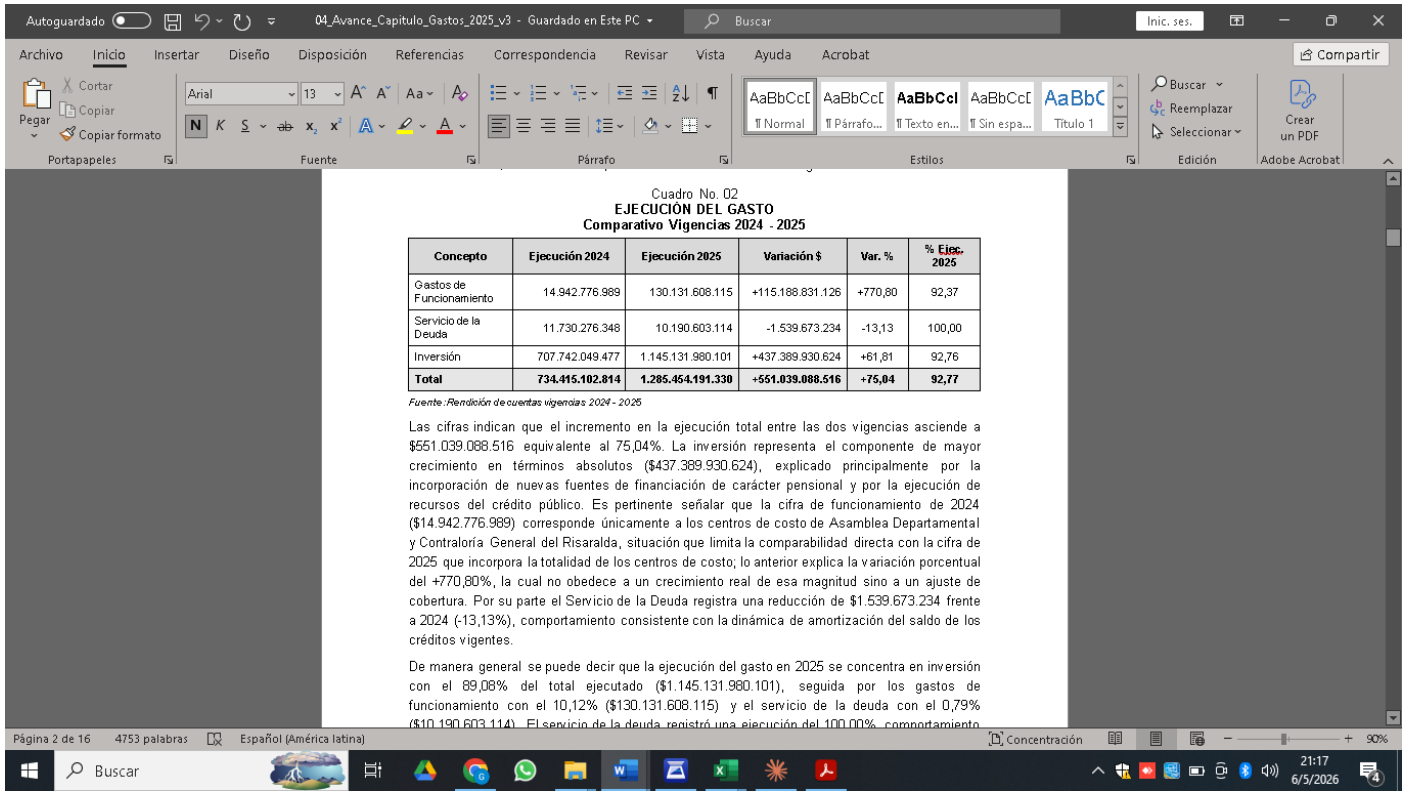
Cuentas_por_Pagar_2025-2026 - Excel

	A	B
166		
167	**CÉDULA 8 — OP 29346**	**ESE Hospital Santa Mónica de Dosquebradas**
168	**Ficha técnica**	
169	OP	29346
170	Tipo OP	Final
171	Fecha OP	31/12/2025
172	Fecha pago efectivo	02/02/2026
173	Beneficiario	Empresa Social del Estado Hospital Santa Mónica de Dosquebradas
174	NIT	891.411.663-1
175	Dependencia	Fondo Departamental de Salud
176	Concepto	Acta Final No. 3 — Convenio Interadministrativo 2570-2025 — Aunar esfuerzos para la reposición de la cubierta existente de la ESE
177	Rubro	2.3.2.02.02.009 — Servicios para la Comunidad, Sociales y Personales
178	Fuente	429 — Superávit Participación por consumo de licores destilados introducidos
179	Valor bruto	$1.077.848.749
180	Retenciones	$0
181	Neto girado	$1.077.848.749
182	Valor total convenio	$3.592.829.165
183	**Observaciones**	
	1. Campos bancarios del beneficiario en blanco en la OP	La OP 29346 presenta los campos 'BANCO', 'TIPO CUENTA' y 'NRO CUENTA' completamente en blanco. La información sí aparece correctamente en la planilla de tesorería No. 91 (cuenta Davivienda Ahorros 127400086519) y coincide con la constancia bancaria emitida por Itaú Corpbanca. El pago se ejecutó al



	A	B
190	**CÉDULA 9 — OP 29382**	**UT Maquinaria Risaralda 2025 (endoso a BMC Bolsa Mercantil)**
191	**Ficha técnica**	
192	OP	29382
193	Tipo OP	Parcial — con endoso
194	Fecha OP	31/12/2025
195	Fecha pago efectivo	20/01/2026
196	Beneficiario contractual	Unión Temporal Maquinaria Risaralda 2025
197	NIT UT	902.013.326-4
198	Composición UT	Global Engineering and Desing SAS (45%) + Grupo Empresarial del Oriente SAS (55%)
199	Beneficiario efectivo (endoso)	BMC Bolsa Mercantil de Colombia SA — NIT 860.071.250-9 — Banco de Bogotá Cta Cte 080181647
200	Dependencia	Secretaría Administrativa (tramitadora) — Despacho Gobernador y Secretaría de Infraestructura (centros de costo finales)
201	Concepto	Acta Parcial No. 1 — Contrato de Suministro 3897-2025 — Adquisición de maquinaria y vehículos nuevos para infraestructura vial y atención de emergencias
202	Rubro	2.3.2.01.01.003.02.08 — Otra maquinaria para usos especiales y sus partes y piezas
203	Fuente	197 — Recursos del Crédito
204	Valor bruto	$6.749.768.665
205	Retenciones (8 conceptos)	$897.967.967
206	Neto a girar (OP)	$5.851.800.698
207	Valor en constancia bancaria	$5.880.425.031
208	Valor total contrato	$19.718.932.333 (acta representa 29,7%)
209	**Observaciones**	

Alcance 3



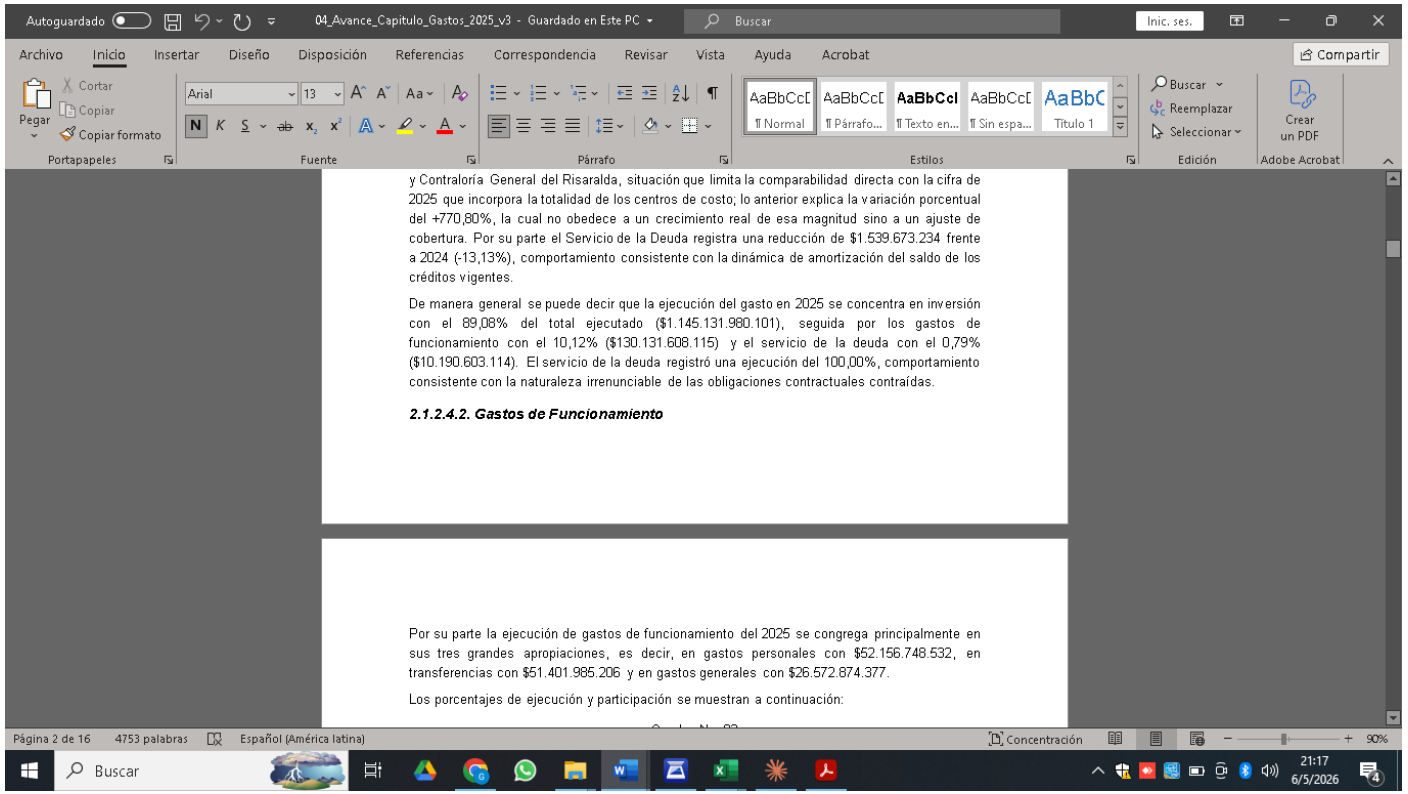
Cuadro No. 02
EJECUCIÓN DEL GASTO
Comparativo Vigencias 2024 - 2025

Concepto	Ejecución 2024	Ejecución 2025	Variación $	Var. %	% Ejec. 2025
Gastos de Funcionamiento	14.942.776.989	130.131.608.115	+115.188.831.126	+770,80	92,37
Servicio de la Deuda	11.730.276.348	10.190.603.114	-1.539.673.234	-13,13	100,00
Inversión	707.742.049.477	1.145.131.980.101	+437.389.930.624	+61,81	92,76
Total	**734.415.102.814**	**1.285.454.191.330**	**+551.039.088.516**	**+75,04**	**92,77**

Fuente: Rendición de cuentas vigencias 2024 - 2025

Las cifras indican que el incremento en la ejecución total entre las dos vigencias asciende a $551.039.088.516 equivalente al 75,04%. La inversión representa el componente de mayor crecimiento en términos absolutos ($437.389.930.624), explicado principalmente por la incorporación de nuevas fuentes de financiación de carácter pensional y por la ejecución de recursos del crédito público. Es pertinente señalar que la cifra de funcionamiento de 2024 ($14.942.776.989) corresponde únicamente a los centros de costo de Asamblea Departamental y Contraloría General del Risaralda, situación que limita la comparabilidad directa con la cifra de 2025 que incorpora la totalidad de los centros de costo; lo anterior explica la variación porcentual del +770,80%, la cual no obedece a un crecimiento real de esa magnitud sino a un ajuste de cobertura. Por su parte el Servicio de la Deuda registra una reducción de $1.539.673.234 frente a 2024 (-13,13%), comportamiento consistente con la dinámica de amortización del saldo de los créditos vigentes.

De manera general se puede decir que la ejecución del gasto en 2025 se concentra en inversión con el 89,08% del total ejecutado ($1.145.131.980.101), seguida por los gastos de funcionamiento con el 10,12% ($130.131.608.115) y el servicio de la deuda con el 0,79% ($10.190.603.114). El servicio de la deuda registró una ejecución del 100,00%, comportamiento



y Contraloría General del Risaralda, situación que limita la comparabilidad directa con la cifra de 2025 que incorpora la totalidad de los centros de costo; lo anterior explica la variación porcentual del +770,80%, la cual no obedece a un crecimiento real de esa magnitud sino a un ajuste de cobertura. Por su parte el Servicio de la Deuda registra una reducción de $1.539.673.234 frente a 2024 (-13,13%), comportamiento consistente con la dinámica de amortización del saldo de los créditos vigentes.

De manera general se puede decir que la ejecución del gasto en 2025 se concentra en inversión con el 89,08% del total ejecutado ($1.145.131.980.101), seguida por los gastos de funcionamiento con el 10,12% ($130.131.608.115) y el servicio de la deuda con el 0,79% ($10.190.603.114). El servicio de la deuda registró una ejecución del 100,00%, comportamiento consistente con la naturaleza irrenunciable de las obligaciones contractuales contraídas.

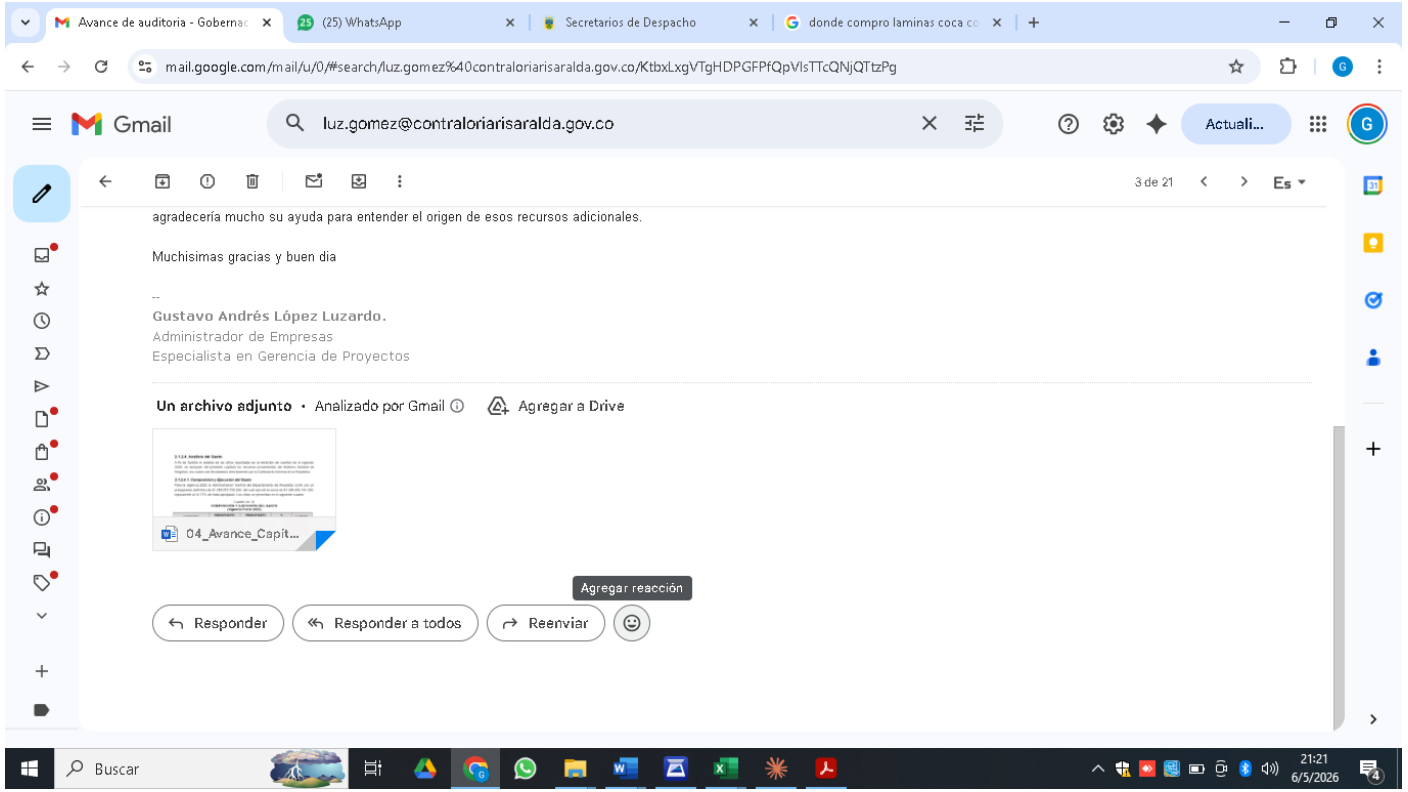
2.1.2.4.2. Gastos de Funcionamiento

Por su parte la ejecución de gastos de funcionamiento del 2025 se congrega principalmente en sus tres grandes apropiaciones, es decir, en gastos personales con $52.156.748.532, en transferencias con $51.401.985.206 y en gastos generales con $26.572.874.377.

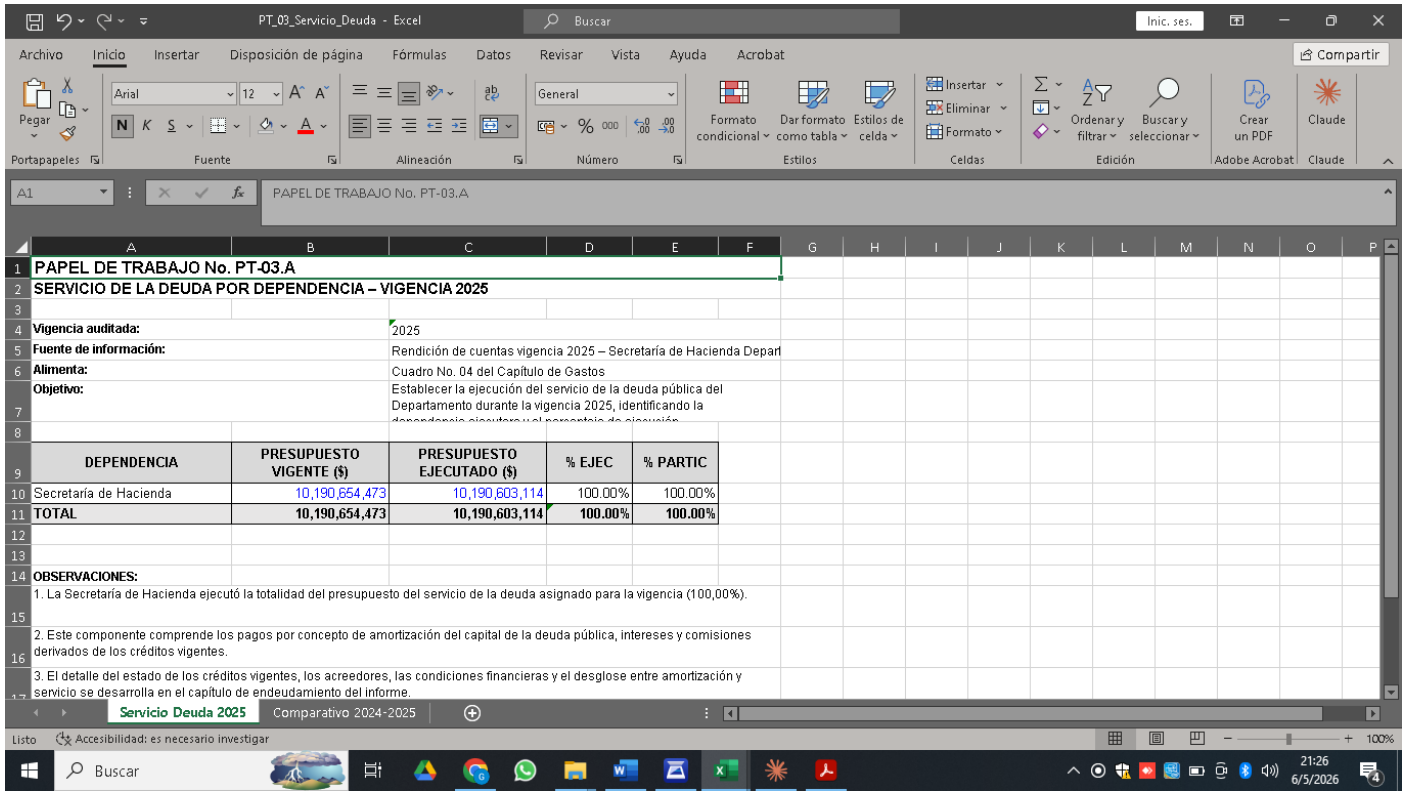
Los porcentajes de ejecución y participación se muestran a continuación:

INFORME DE ACTIVIDADES CPS




Avance de auditoria - Gobernac
(25) WhatsApp
Secretarios de Despacho
donde compro laminas coca co
mail.google.com/mail/u/0/#search/luz.gomez%40contraloriarisaralda.gov.co/KtbxLxgVTgHDPGFPfQpVlsTTcQNjQTtzPg
Gmail
luz.gomez@contraloriarisaralda.gov.co
Actuali...
3 de 21
Es
agradecería mucho su ayuda para entender el origen de esos recursos adicionales.
Muchisimas gracias y buen dia
--
Gustavo Andrés López Luzardo.
Administrador de Empresas
Especialista en Gerencia de Proyectos
Un archivo adjunto • Analizado por Gmail
Agregar a Drive
04_Avance_Capít...
Agregar reacción
Responder
Responder a todos
Reenviar
Buscar
21:21
6/5/2026

Alcance 4



PAPEL DE TRABAJO No. PT-03.A

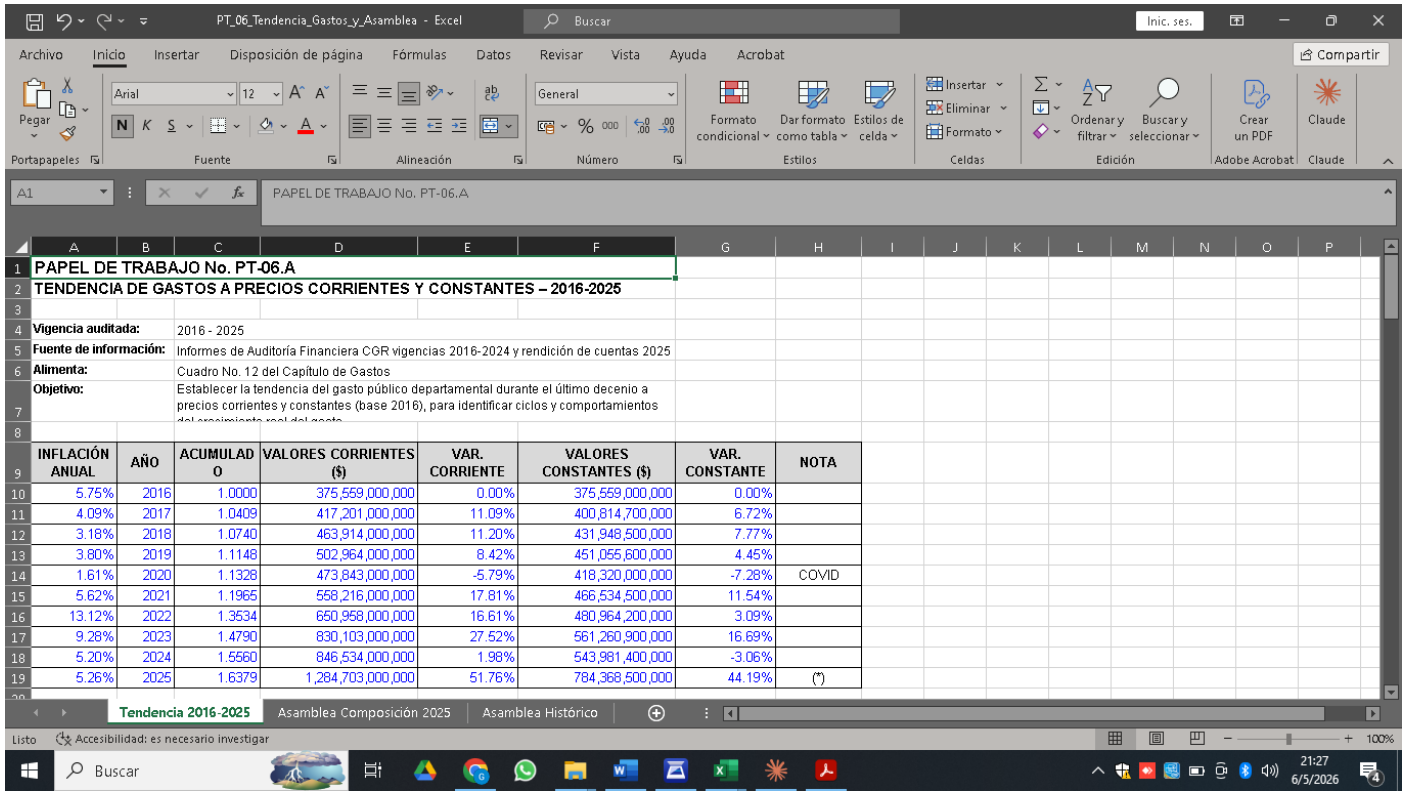
SERVICIO DE LA DEUDA POR DEPENDENCIA – VIGENCIA 2025

Vigencia auditada:	2025
Fuente de información:	Rendición de cuentas vigencia 2025 – Secretaría de Hacienda Depart
Alimenta:	Cuadro No. 04 del Capítulo de Gastos
Objetivo:	Establecer la ejecución del servicio de la deuda pública del Departamento durante la vigencia 2025, identificando la

DEPENDENCIA	PRESUPUESTO VIGENTE ($)	PRESUPUESTO EJECUTADO ($)	% EJEC	% PARTIC
Secretaría de Hacienda	10,190,654,473	10,190,603,114	100.00%	100.00%
TOTAL	**10,190,654,473**	**10,190,603,114**	**100.00%**	**100.00%**

OBSERVACIONES:

1. La Secretaría de Hacienda ejecutó la totalidad del presupuesto del servicio de la deuda asignado para la vigencia (100,00%).
2. Este componente comprende los pagos por concepto de amortización del capital de la deuda pública, intereses y comisiones derivados de los créditos vigentes.
3. El detalle del estado de los créditos vigentes, los acreedores, las condiciones financieras y el desglose entre amortización y servicio se desarrolla en el capítulo de endeudamiento del informe.



PT_06_Tendencia_Gastos_y_Asamblea - Excel

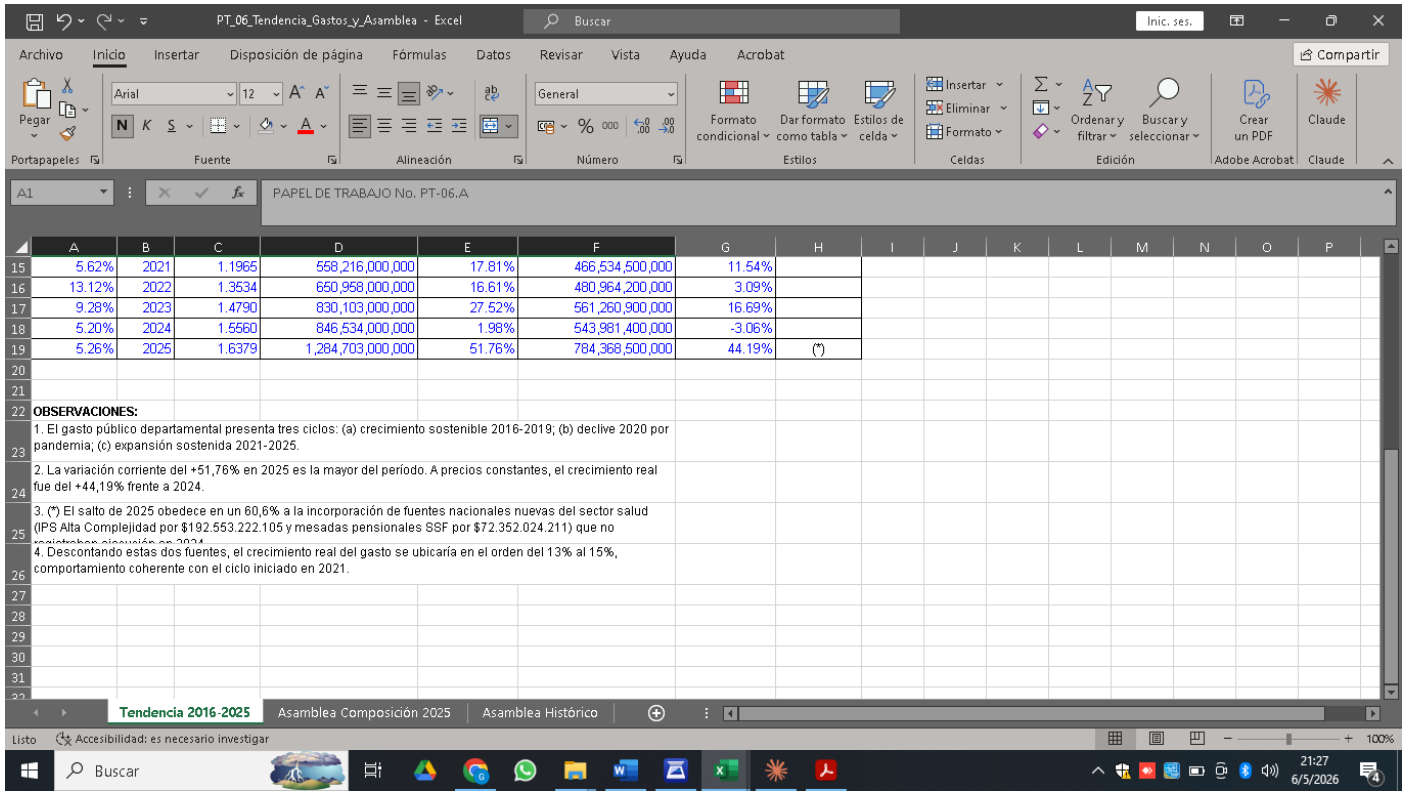
PAPEL DE TRABAJO No. PT-06.A

TENDENCIA DE GASTOS A PRECIOS CORRIENTES Y CONSTANTES – 2016-2025

Vigencia auditada:	2016 - 2025
Fuente de información:	Informes de Auditoría Financiera CGR vigencias 2016-2024 y rendición de cuentas 2025
Alimenta:	Cuadro No. 12 del Capítulo de Gastos
Objetivo:	Establecer la tendencia del gasto público departamental durante el último decenio a precios corrientes y constantes (base 2016), para identificar ciclos y comportamientos del crecimiento real del gasto

INFLACIÓN ANUAL	AÑO	ACUMULADO	VALORES CORRIENTES ($)	VAR. CORRIENTE	VALORES CONSTANTES ($)	VAR. CONSTANTE	NOTA
5.75%	2016	1.0000	375,559,000,000	0.00%	375,559,000,000	0.00%	
4.09%	2017	1.0409	417,201,000,000	11.09%	400,814,700,000	6.72%	
3.18%	2018	1.0740	463,914,000,000	11.20%	431,948,500,000	7.77%	
3.80%	2019	1.1148	502,964,000,000	8.42%	451,055,600,000	4.45%	
1.61%	2020	1.1328	473,843,000,000	-5.79%	418,320,000,000	-7.28%	COVID
5.62%	2021	1.1965	558,216,000,000	17.81%	466,534,500,000	11.54%	
13.12%	2022	1.3534	650,958,000,000	16.61%	480,964,200,000	3.09%	
9.28%	2023	1.4790	830,103,000,000	27.52%	561,260,900,000	16.69%	
5.20%	2024	1.5560	846,534,000,000	1.98%	543,981,400,000	-3.06%	
5.26%	2025	1.6379	1,284,703,000,000	51.76%	784,368,500,000	44.19%	(*)

Tendencia 2016-2025 | Asamblea Composición 2025 | Asamblea Histórico

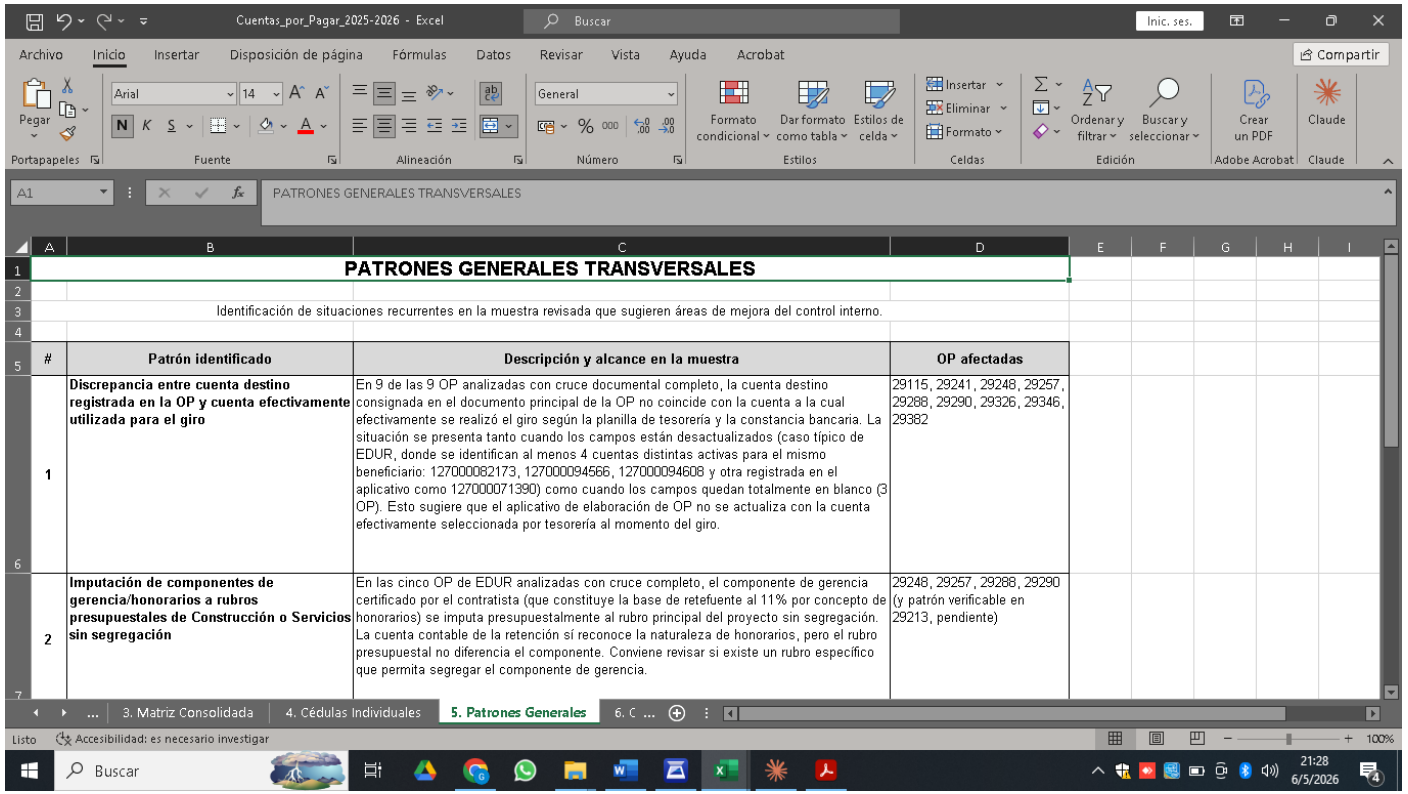


	A	B	C	D	E	F	G	H
15	5.62%	2021	1.1965	558,216,000,000	17.81%	466,534,500,000	11.54%	
16	13.12%	2022	1.3534	650,958,000,000	16.61%	480,964,200,000	3.09%	
17	9.28%	2023	1.4790	830,103,000,000	27.52%	561,260,900,000	16.69%	
18	5.20%	2024	1.5560	846,534,000,000	1.98%	543,981,400,000	-3.06%	
19	5.26%	2025	1.6379	1,284,703,000,000	51.76%	784,368,500,000	44.19%	(*)

OBSERVACIONES:

1. El gasto público departamental presenta tres ciclos: (a) crecimiento sostenible 2016-2019; (b) declive 2020 por pandemia; (c) expansión sostenida 2021-2025.
2. La variación corriente del +51,76% en 2025 es la mayor del período. A precios constantes, el crecimiento real fue del +44,19% frente a 2024.
3. (*) El salto de 2025 obedece en un 60,6% a la incorporación de fuentes nacionales nuevas del sector salud (IPS Alta Complejidad por $192.553.222.105 y mesadas pensionales SSF por $72.352.024.211) que no
4. Descontando estas dos fuentes, el crecimiento real del gasto se ubicaría en el orden del 13% al 15%, comportamiento coherente con el ciclo iniciado en 2021.

Alcance 5

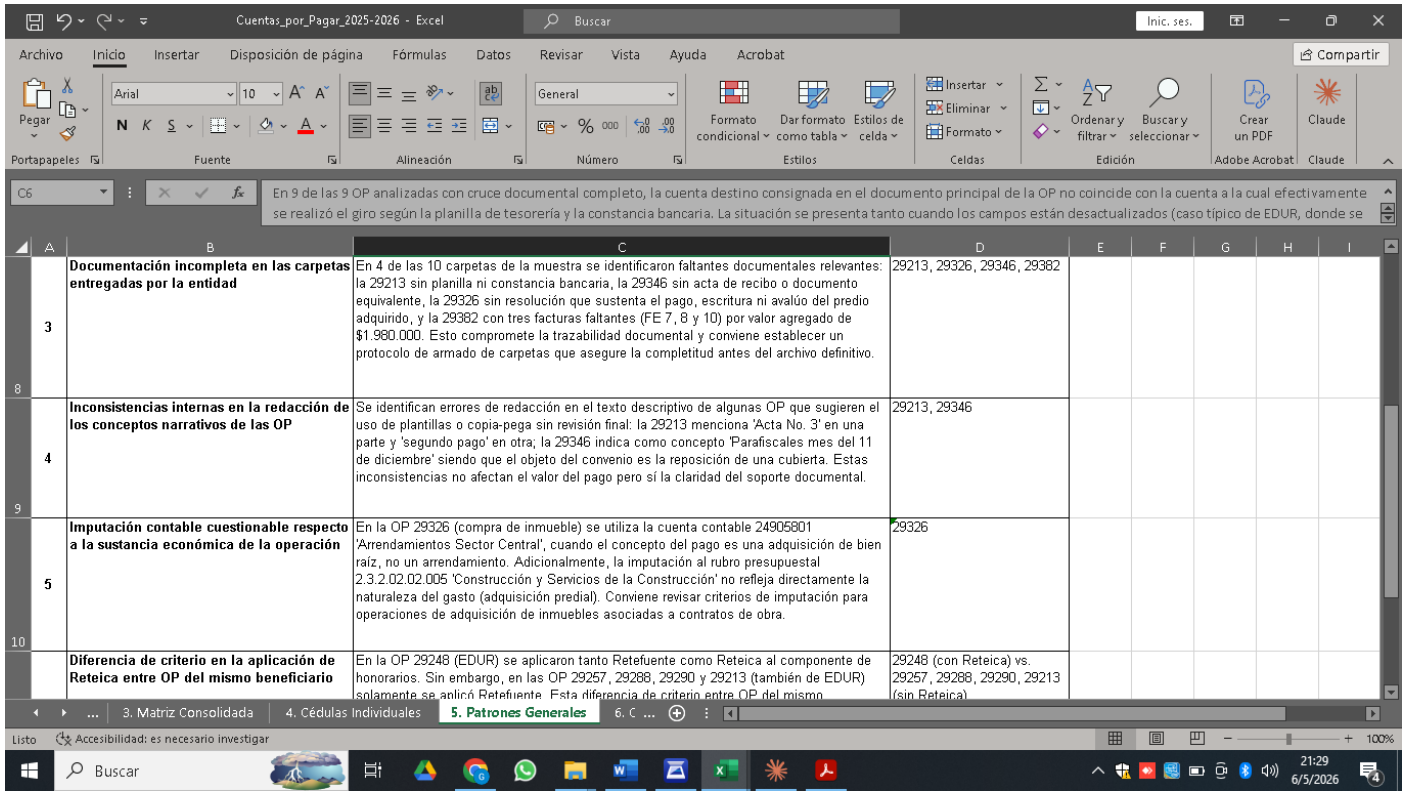


PATRONES GENERALES TRANSVERSALES

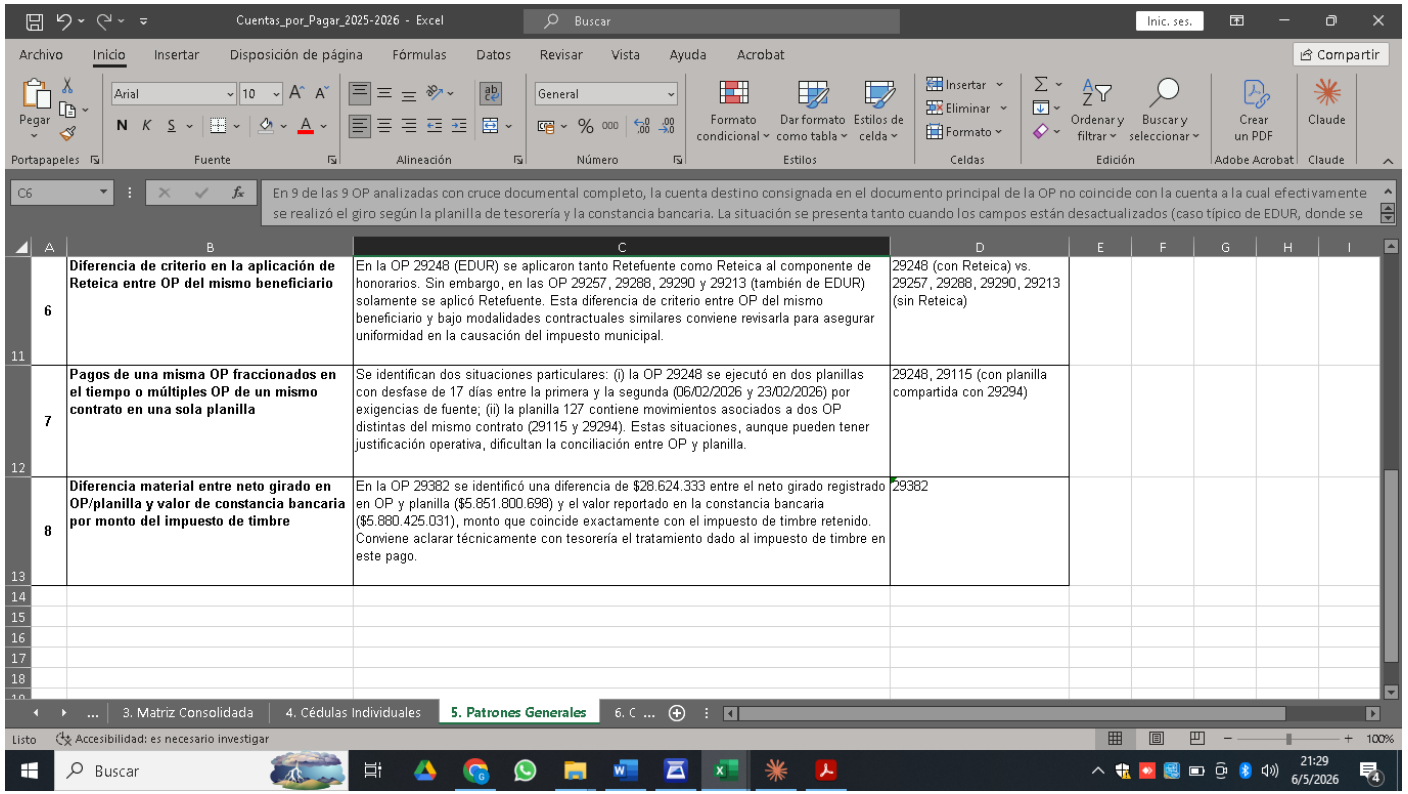
Identificación de situaciones recurrentes en la muestra revisada que sugieren áreas de mejora del control interno.

#	Patrón identificado	Descripción y alcance en la muestra	OP afectadas
1	**Discrepancia entre cuenta destino registrada en la OP y cuenta efectivamente utilizada para el giro**	En 9 de las 9 OP analizadas con cruce documental completo, la cuenta destino consignada en el documento principal de la OP no coincide con la cuenta a la cual efectivamente se realizó el giro según la planilla de tesorería y la constancia bancaria. La situación se presenta tanto cuando los campos están desactualizados (caso típico de EDUR, donde se identifican al menos 4 cuentas distintas activas para el mismo beneficiario: 127000082173, 127000094566, 127000094608 y otra registrada en el aplicativo como 127000071390) como cuando los campos quedan totalmente en blanco (3 OP). Esto sugiere que el aplicativo de elaboración de OP no se actualiza con la cuenta efectivamente seleccionada por tesorería al momento del giro.	29115, 29241, 29248, 29257, 29288, 29290, 29326, 29346, 29382
2	**Imputación de componentes de gerencia/honorarios a rubros presupuestales de Construcción o Servicios sin segregación**	En las cinco OP de EDUR analizadas con cruce completo, el componente de gerencia certificado por el contratista (que constituye la base de retefuente al 11% por concepto de honorarios) se imputa presupuestalmente al rubro principal del proyecto sin segregación. La cuenta contable de la retención sí reconoce la naturaleza de honorarios, pero el rubro presupuestal no diferencia el componente. Conviene revisar si existe un rubro específico que permita segregar el componente de gerencia.	29248, 29257, 29288, 29290 (y patrón verificable en 29213, pendiente)

INFORME DE ACTIVIDADES CPS



8	3	**Documentación incompleta en las carpetas entregadas por la entidad**	En 4 de las 10 carpetas de la muestra se identificaron faltantes documentales relevantes: la 29213 sin planilla ni constancia bancaria, la 29346 sin acta de recibo o documento equivalente, la 29326 sin resolución que sustenta el pago, escritura ni avalúo del predio adquirido, y la 29382 con tres facturas faltantes (FE 7, 8 y 10) por valor agregado de $1.980.000. Esto compromete la trazabilidad documental y conviene establecer un protocolo de armado de carpetas que asegure la completitud antes del archivo definitivo.	29213, 29326, 29346, 29382
9	4	**Inconsistencias internas en la redacción de los conceptos narrativos de las OP**	Se identifican errores de redacción en el texto descriptivo de algunas OP que sugieren el uso de plantillas o copia-pega sin revisión final: la 29213 menciona 'Acta No. 3' en una parte y 'segundo pago' en otra; la 29346 indica como concepto 'Parafiscales mes del 11 de diciembre' siendo que el objeto del convenio es la reposición de una cubierta. Estas inconsistencias no afectan el valor del pago pero sí la claridad del soporte documental.	29213, 29346
10	5	**Imputación contable cuestionable respecto a la sustancia económica de la operación**	En la OP 29326 (compra de inmueble) se utiliza la cuenta contable 24905801 'Arrendamientos Sector Central', cuando el concepto del pago es una adquisición de bien raíz, no un arrendamiento. Adicionalmente, la imputación al rubro presupuestal 2.3.2.02.02.005 'Construcción y Servicios de la Construcción' no refleja directamente la naturaleza del gasto (adquisición predial). Conviene revisar criterios de imputación para operaciones de adquisición de inmuebles asociadas a contratos de obra.	29326
		Diferencia de criterio en la aplicación de Reteica entre OP del mismo beneficiario	En la OP 29248 (EDUR) se aplicaron tanto Retefuente como Reteica al componente de honorarios. Sin embargo, en las OP 29257, 29288, 29290 y 29213 (también de EDUR) solamente se aplicó Retefuente. Esta diferencia de criterio entre OP del mismo	29248 (con Reteica) vs. 29257, 29288, 29290, 29213 (sin Reteica)



11	6	**Diferencia de criterio en la aplicación de Reteica entre OP del mismo beneficiario**	En la OP 29248 (EDUR) se aplicaron tanto Retefuente como Reteica al componente de honorarios. Sin embargo, en las OP 29257, 29288, 29290 y 29213 (también de EDUR) solamente se aplicó Retefuente. Esta diferencia de criterio entre OP del mismo beneficiario y bajo modalidades contractuales similares conviene revisarla para asegurar uniformidad en la causación del impuesto municipal.	29248 (con Reteica) vs. 29257, 29288, 29290, 29213 (sin Reteica)
12	7	**Pagos de una misma OP fraccionados en el tiempo o múltiples OP de un mismo contrato en una sola planilla**	Se identifican dos situaciones particulares: (i) la OP 29248 se ejecutó en dos planillas con desfase de 17 días entre la primera y la segunda (06/02/2026 y 23/02/2026) por exigencias de fuente; (ii) la planilla 127 contiene movimientos asociados a dos OP distintas del mismo contrato (29115 y 29294). Estas situaciones, aunque pueden tener justificación operativa, dificultan la conciliación entre OP y planilla.	29248, 29115 (con planilla compartida con 29294)
13	8	**Diferencia material entre neto girado en OP/planilla y valor de constancia bancaria por monto del impuesto de timbre**	En la OP 29382 se identificó una diferencia de $28.624.333 entre el neto girado registrado en OP y planilla ($5.851.800.698) y el valor reportado en la constancia bancaria ($5.880.425.031), monto que coincide exactamente con el impuesto de timbre retenido. Conviene aclarar técnicamente con tesorería el tratamiento dado al impuesto de timbre en este pago.	29382