

 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORIAS</p> <p style="text-align: center;">COPIA CONTROLADA</p> <p style="text-align: center;"></p>	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

INFORME DEFINITIVO AUDITORIA EFECTUADA A LA SECRETARIA GENERAL

1. AUDITORIA NRO: 4

2. AUDITORÍA:

EXPRESS GENERAL

3. ORIGEN DE LA AUDITORIA: PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIAS VIGENCIA 2014

4. PRESENTO DERECHO A LA CONTRADICCIÓN:

SI NO

AUDITOR	PROFESION	NUMERO DEL INFORME
		1
ANA ESPERANZA VALENCIA RENDON	ADMINISTRADORA DE EMPRESAS	X

5. FECHA DEL INFORME FINAL DE AUDITORIA: OCTUBRE 23 DE 2014

6. COMPONENTE AUDITADO: CONTRATACION

1. VIGENCIA 2013 (Septiembre a Diciembre)
2. VIGENCIA 2014 (Contratos suscritos a mayo de 2014)

7. TIPO DE PROCESO : APOYO



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

8. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORIA

NRO.	OBJETIVO GENERAL	CUMPLIMIENTO SEGÚN EL RESULTADO DE LA AUDITORIA
1	<p>VERIFIAR SI LA CONTRATACION EFECTUADA EN LA SECRETARIA EN LA VIGENCIA 2013 Y 2014 SE LLEVO A CABO DE ACUERDO A LOS LINEAMIENTO INDICADOS EN LA LEY 80 DE 1993, LEY 1150 DE 2007, DECRETRO 734 DE 2012 Y 1510 DE 2013, Y MANUAL DE CONTRATACION DECRETO 1150 DE 2014</p>	<p><i>Después de la auditoría realizada se pudo evidenciar que de los 22 contratos revisados por el equipo de control interno que corresponden al 26% de la contratación suministrada por la Secretaria, la mayoría de los contratos cumplen con el lineamiento de las normas indicadas. <u>Sin embargo se presentaron debilidades en algunos contratos que se indican más adelante.</u></i></p>

9. OBJETIVOS ESPECIFICOS:

NRO.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CUMPLIMIENTO SEGÚN EL RESULTADO DE LA AUDITORIA
1	<p>VERIFICAR SI EN LOS ESTUDIOS PREVIOS, SOPORTES DE LOS CONTRATOS, SE INDICA LA ESTIMACION DEL VALOR Y LA JUSTIFICACION DEL PRESUPUESTO.</p>	<p>Al analizar las evidencias documentales se observa que en la mayoría de las contratos revisados (22), por el equipo de control interno, se observa cumplimiento de los objetivos propuestos, <u>sin embargo se evidencian debilidades en algunos contratos que se mencionan más adelante.</u></p>



2	VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LA PUBLICACION DE ACTOS ADMINISTRATIVOS CONTRACTUALES.	
3	VERIFICAR SI SE REALIZA EL SEGUIMIENTO A LA SUPERVISIÓN DE LOS CONTRATOS.	
4	VERIFICAR SI SE ESTAN SUSCRIBIENDO LOS CERTIFICADOS DE IDONEIDAD DEL FUTURO CONTRATISTA.	
5	VERIFICAR SI LA FECHA DE EXPEDICION DE LOS REGISTROS PRESUPUESTALES ES IGUAL O POSTERIOR A LA FECHA DE SUSCRIPCION DEL CONTRATO.	
6	VERIFICAR SI LA FECHA DE EXPEDICION DE LAS POLIZAS ES IGUAL O POSTERIOR A LA FECHA DE SUSCRIPCION DEL CONTRATO.	
7	VERIFICAR SI EL PAGO DE ESTAMPILLAS SE CUMPLE DE ACUERDO A LA LEY.	

10. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Revisión del 26% de la contratación relacionada por la secretaria en el periodo a auditar, total contratos según relación 85, total contratos auditados 22. Los cuales se relacionan a continuación:



65

 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA BUSCA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p style="color: gray; opacity: 0.5;">COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

No. DE CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO
03092013-0460	ANA MARIA VALENCIA DUQUE	SEPTIEMBRE 3 DE 2013	3,929,200.00
17092013-0504	DANIEL HORACIO LESMES OSORIO	SEPTIEMBRE 17 DE 2013	11,275,178.00
30092013-0518	LUIS FELIPE ORTEGA PATIÑO	SEPTIEMBRE 30 DE 2013	3,574,668.00
17102013-0536	ALMERA INFORMATION MANAGEMENT	OCTUBRE 17 DE 2013	16,796,800.00
18102013-0542	VICTOR ALFONSO HIGUITA CARRILLO	OCTUBRE 18 DE 2013	2,000,000.00
05112013-0557	BEATRIZ ELENA HENAO OSORIO	NOVIEMBRE 5 DE 2013	4,000,000.00
08112013-0605	CAMEN EUGENIA CARDONA LEON	NOVIEMBRE 8 DE 2013	4,640,000.00
01112013-0555	LEIDY CONSTANZA RAMIREZ MONTES	NOVIEMBRE 1 DE 2013	2,500,000.00
08112013-0606	JUAN MIGUEL ALVAREZ	NOVIEMBRE 8 DE 2013	1,300,000.00
81120130618	ARLEX ARTURO GARCIA SUAZA	NOVIEMBRE 8 DE 2013	3,200,000.00
13112013-0626	CRISALTEX S.A.	NOVIEMBRE 13 DE 2013	62,835,836.00
10122013-0668	DIMERTETE Y TURISMO LTDA	DICIEMBRE 10 DE 2013	17,770,000.00
22112013-0635	ADRIANA JIMENA MONTES ALZATE	NOVIEMBRE 22 DE 2013	4,500,000.00
22112013-0636	DIANA MARCELA ZAPATA PALACIOS	NOVIEMBRE 22 DE 2013	4,500,000.00
30102013-0551	DATA 3.000 S.A.	OCTUBRE 30 DE 2013	38,606,000.00
18122013-0693	VALORAR METRO CUADRADO S.A.S.	DICIEMBRE 13 DE 2013	135,166,800.00
31122013-0777	LINA MARCELA CASTRO RODRIGUEZ	DICIEMBRE 30 DE 2013	31,050,000.00
24012014-0032	JHON ROBERT OSORIO	ENERO 23 DE 2014	33,000,000.00
24012014-0107	ALMERA INFORMATION MANAGEMENT	ENERO 24 DE 2014	19,798,880.00
27032014-0159	BM INTERNACIONAL S.A.S.	MARZO 27 DE 2014	32,437,790.00
04042014-0162	JHON JAIRO GOMEZ VALENCA	ABRIL 4 DE 2014	13,507,200.00
12112013-0625	SUPER LLANTAS E INVERSIONES SAS	NOVIEMBRE 12 DE 2013	23,292,000.00
		TOTAL	469,680,352.00



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA BUSCA DE LA PROGRESIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

11. NOMBRE DEL EQUIPO AUDITOR:

AUDITOR	PROFESION
ANA ESPERANZA VALENCIA RENDON	ADMINISTRADORA DE EMPRESAS

12. NOMBRE, CARGO, DE LAS AUTORIDADES DEL PROCESO

Nombre de la Autoridad	Cargo de la Autoridad
Juan Carlos Gómez Montoya	Secretario de Despacho

13. NOMBRE Y CARGO DE LAS PERSONAS ENTREVISTADAS

Nombre del Entrevistado	Cargo del Entrevistado
José Fernando Villada Álzate	Profesional Especializado

14. ACTIVIDADES DESARROLLADAS

1. PLANEACION DE LA AUDITORIA (REVISIÓN Y ANÁLISIS DOCUMENTAL)

Se revisó la siguiente documentación:



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

NORMAS Y DOCUMENTACION INTERNA	NORMAS Y DOCUMENTACION EXTERNAS
<ul style="list-style-type: none"> • MANUAL DE CONTRATACION DE LA GOBERNACION DE CALDAS (DECRETO 151 DE ABRIL 7/14) • MANUAL DE SUPERVISION (DECRETO 0224 DE ABRIL 16/14) 	<ul style="list-style-type: none"> • LEY 80 DE 1993 • LEY 1150 DE 2007 • DECRETO 734 DE 2012 • DECRETO 1510 DE 2013

2. EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA

La Auditoría realizada por la Unidad de Control Interno a la Secretaría General fue instalada el día 5 de junio de 2014 – Edificio Gobernación de Caldas, Despacho del Secretario General. La apertura fue realizada a las 8 de la mañana del mismo día, contando con la presencia del Secretario del Despacho Dr, Juan Carlos Gómez Montoya. La apertura de la auditoria estuvo a cargo de la Doctora Gloria Marleny Alvarez Vasco, Profesional Especializado de la Unidad de Control Interno, cuya función fue orientar al Secretario de Despacho para la realización de la auditoría, definiendo el objetivo general y los resultados esperados de tal actividad; la respuesta de la Secretaria General fue muy positiva, brindando todo su apoyo y acompañamiento en este proceso a realizar, dando instrucciones precisas a la Auxiliar Administrativa de la Secretaria para facilitar la documentación necesaria a Control Interno para un normal desarrollo de la auditoría.

Durante la auditoria se realizó entrevista con el Dr. José Fernando Villada Profesional Especializado del Grupo de Bienes, la cual tuvo como objetivo realizar algunas verificaciones sobre el contrato de Avalúo de bienes inmuebles del Departamento.



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORIAS</p> <p style="text-align: center; color: lightblue; opacity: 0.5;">COPIA CONTROLADA</p> <p style="text-align: center;"></p>	<div style="display: flex; justify-content: space-around;">    </div> <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

En términos generales la auditoria se llevo a cabo normalmente, no se presentaron situaciones que pudieran haber afectado el proceso, todos los funcionarios apoyaron el proceso de la manera mas acertada.

La auditoria se desarrolla bajo parámetros de normatividad en contratación y de verificación de soportes contractuales en los expedientes.

Para la revisión de los contratos, se conto con un listado de los contratos entregados por la Secretaría General entre Septiembre 4 de 2013 y Mayo 30 de 2014, cuyo total fue de 85.

- De donde se seleccionó una muestra aleatorio del 26% de ellos es decir 22 contratos.
- De los cuales 5 correspondían a la vigencia 2014 y 17 corresponden a la vigencia 2013.
- El Valor total de la contratación revisada fue de \$469.680.352

Se revisaron los términos de referencia exigidos por la Secretaría General, estudios previos, publicaciones en el SECOP, informes enviados por parte de los contratistas con el fin de determinar si se cumplía o no con el objeto contractual; se revisó todo el expediente contractual aportado de los 22 contratos auditados.

3. LA METODOLOGÍA UTILIZADA

- | | |
|------------------------------|---|
| a) Entrevista o indagación. | X |
| b) Observación o inspección. | X |
| c) Documentaria. | X |
| d) Otras Cual | |



 <p>GOBERNACION DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p style="color: gray; opacity: 0.5;">COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4. TIPO DE CONTROL

TIPO DE CONTROL	SI	NO	OBSERVACIONES
✓ Financiero (Presupuestal)		X	
✓ Legal	X		Se confronto la información que reposa en los expedientes contractuales, con la obligatoriedad que exigen las normas contractuales.
✓ Procedimental	X		Se verifico el cumplimiento de normas, políticas internas y manual de contratación
✓ Técnico		X	

15. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1. FORTALEZAS

2. ASPECTOS POR MEJORAR

SITUACION ACTUAL	SITUACION FUTURA	PORQUE
1. Se observó que en el expediente contractual, no se encuentra diligenciado el formato FO-GD-02-024, elaborado por el grupo de calidad para realizar el chequeo de los documentos necesarios para la elaboración del Contrato de Prestación	Se debe definir si la secretaría requiere o no el formato FO-GD-02-024, elaborado por el grupo de calidad para realizar el chequeo de los documentos necesarios para la elaboración de los Contratos de Prestación de Servicios, el cual es expedido por el Grupo	Permite mejorar el procedimiento de consulta de la información por parte de los usuarios y tener mejor trazabilidad de la información. Adicional a lo anterior, permite que en el proceso contractual se elaboren los documentos necesarios para la respectiva modalidad de selección de contratista y se evite la omisión de algunos documentos, sin los

[Handwritten signature]

 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA BUSCA DE LA PROPIEDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>de Servicios y/o se realiza el diligenciamiento del formato pero sin numeración. Esto se evidencia en los contratos así:</p> <p><u>DE SEPTIEMBRE 4 DE 2013 A MAYO 30/2014:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 08112013-0606 de Noviembre 8 de 2013 2. 30102013-0551 de Octubre 30 de 2013 3. 04042014-0162 de Abril 4 de 2014 4. 27032014-0159 de Marzo 27 de 2014 	<p>de Calidad de la Gobernación de caldas.</p>	<p>cuales, se pueda caer en ilegalidades</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------	----------------------------------------------

RESPUESTA DE LA SECRETARIA EN EL DERECHO DE CONTRADICCION DE FECHA AGOSTO 20 DE 2014 SEGÚN OFICIO No. SG-0824:

“Formato FO-GD-02-024. Al respecto me permito indicarle que se hará un mayor control a los documentos que deben reposar en cada uno de los expedientes de la Secretaría General”.

POSICION DE CONTROL INTERNO LUEGO DE ANALIZAR LA RESPUESTA DADA POR LA SECRETARIA:



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORIAS</p> <p style="text-align: center;">COPIA CONTROLADA</p> <p style="text-align: center;"></p>	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Control interno encuentra procedente esta justificación dada por la Secretaría General, siempre y cuando se vele permanentemente porque los contratos de la Secretaría cuenten con el formato establecido para tal fin. **Por tanto levanta la Acción de Mejora**

OTROS ASPECTOS POR MEJORAR

- **ASPECTO POR MEJORAR NRO 2** Se observó en el desarrollo de la auditoría, que la documentación que soporta el contrato, no es de fácil consulta y no existe uniformidad en cuanto al orden de los documentos que contiene el expediente contractual, además los expedientes no se encuentran foliados y el expediente 13112013-0626 del contratista CRISALTEX S.A. no se encuentra en carpeta; esta amarrado con ganchos y cauchos. Esta observación se pudo establecer en los siguientes contratos:

No. DE CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	No. FOLIOS
03092013-0460	ANA MARIA VALENCIA DUQUE	NO FOLIADO
17092013-0504	DANIEL HORACIO LESMES OSORIO	NO FOLIADO
30092013-0518	LUIÑ FELIPE ORTEGA PATIÑO	NO FOLIADO
17102013-0536	ALMERA INFORMATION MANAGEMENT	NO FOLIADO
18102013-0542	VICTOR ALFONSO HIGUITA CARRILLO	NO FOLIADO
05112013-0557	BEATRIZ ELENA HENAO OSORIO	NO FOLIADO
08112013-0605	CAMEN EUGENIA CARDONA LEON	NO FOLIADO
01112013-0555	LEIDY CONSTANZA RAMIREZ MONTES	NO FOLIADO
08112013-0606	JUAN MIGUEL ALVAREZ	NO FOLIADO
08112013-0618	ARLEX ARTURO GARCIA SUAZA	NO FOLIADO



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

13112013-0626	CRISALTEX S.A.	NO FOLIADO
10122013-0668	DIVIERTETE Y TURISMO LTDA.	NO FOLIADO
22112013-0635	ADRIANA JIMENA MONTES ALZATE	NO FOLIADO
22112013-0636	DIANA MARCELA ZAPATA PALACIOS	NO FOLIADO
30102013-0551	DATA 3.000 S.A.	NO FOLIADO
12112013-0625	SUPERLLANTAS INVERSIONES S.A.S.	NO FOLIADO
24012014-0032	JHON ROBERT OSORIO	NO FOLIADO
04042014-0162	JHON JAIRO GOMEZ VALENCA	NO FOLIADO
18122013-0693	VALORAR METRO CUADRADO S.A.S.	NO FOLIADO
27032014-0159	BM INTERNACIONAL S.A.S.	NO FOLIADO
31122013-0777	LINA MARCELA CASTRO RODRIGUEZ	NO FOLIADO
24012014-0107	ALMERA INFORMATION MANAGEMENT	NO FOLIADO

**RESPUESTA DE LA SECRETARIA EN EL DERECHO DE
CONTRADICCIÓN DE FECHA AGOSTO 20 DE 2014**

“La documentación que soporta el contrato no es de fácil consulta y no existe uniformidad en cuanto al orden de los documentos que contienen el expediente contractual. En este aspecto no se entiende la observación: “la documentación no es de fácil consulta” ¿acaso los documentos están en mal estado, borrosos, tachados con enmendaduras, ilegibles o los legajos son muy Grandes?. Referente a la falta de uniformidad no se tiene establecido un orden; cabe anotar que todas las dependencias lo hacen de una forma diferente, este debería ser cronológico; a partir de esta sugerencia se consultó con el Jefe de Archivo cual debería ser el orden de la documentación de los contratos para proceder a archivarlos de esta forma y hacerles la foliación respectiva. Con relación al contrato 13112013-0626 suscrito entre el Departamento de Caldas y Crisaltex S.A es el único contrato que se encontraba amarrado con una banda de caucho y varios ganchos”.



73

 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORIAS</p> <p style="text-align: center; opacity: 0.5;">COPIA CONTROLADA</p> <p style="text-align: center;"></p>	<div style="text-align: right;">  <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p> </div>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

POSICION DE CONTROL INTERNO LUEGO DE ANALIZAR LA RESPUESTA DADA POR LA SECRETARIA:

Control interno se ratifica en el aspecto por mejorar, pues los expedientes deben estar foliados para tener un mejor control de los documentos que se encuentran en él; además se debe dar cumplimiento a la Ley 594 del 2000, ley general de archivos:

"Principios generales. Los principios generales que rigen la función archivística son los siguientes:

a) Fines de los archivos

. El objetivo esencial de los archivos es el de disponer de la documentación organizada, en tal forma que la información institucional sea recuperable para uso de la administración en el servicio al ciudadano y como fuente de la historia; Por lo mismo, los archivos harán suyos los fines esenciales del Estado, en particular los de servir a la comunidad y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución y los de facilitar la participación de la comunidad y el control del ciudadano en las decisiones que los afecten, en los términos previstos por la ley;

b) Importancia de los archivos

. Los archivos son importantes para la administración y la cultura, porque los documentos que los conforman son imprescindibles para la toma de decisiones basadas en antecedentes. Pasada su vigencia, estos documentos son potencialmente parte del patrimonio cultural y de la identidad nacional;

c) Institucionalidad e instrumentalidad

. Los documentos institucionalizan las decisiones administrativas y los archivos constituyen una herramienta indispensable para la gestión administrativa, económica, política y cultural del Estado y la administración de justicia; son testimonio de los hechos y de las obras; documentan las personas, los derechos y las instituciones. Como centros de información institucional contribuyen a la eficacia, eficiencia y secuencia de las entidades y agencias del Estado en el servicio al ciudadano;

d) Responsabilidad

. Los servidores públicos son responsables de la organización, conservación, uso y manejo de los documentos.

f) Administración y acceso

. Es una obligación del Estado la administración de los archivos públicos y un derecho de los ciudadanos el acceso a los mismos, salvo las excepciones que establezca la ley;

Handwritten signature

74

 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA BÚSQUEDA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

g) Racionalidad

. Los archivos actúan como elementos fundamentales de la racionalidad de la administración pública y como agentes dinamizadores de la acción estatal. Así mismo, constituyen el referente natural de los procesos informativos de aquélla;

h) Modernización

. El Estado propugnará por el fortalecimiento de la infraestructura y la organización de sus sistemas de información, estableciendo programas eficientes y actualizados de administración de documentos y archivos;

i) Función de los archivos

. Los archivos en un Estado de Derecho cumplen una función probatoria, garantizadora y perpetuadora;

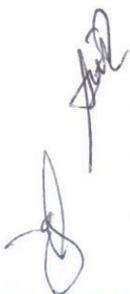
j) Manejo y aprovechamiento de los archivos

. El manejo y aprovechamiento de los recursos informativos de archivo responden a la naturaleza de la administración pública y a los fines del Estado y de la sociedad, siendo contraria cualquier otra práctica sustitutiva" [...]

En cumplimiento del precepto anterior, todas las dependencias de la Administración Departamental deben velar por la conservación, mantenimiento y sostenimiento del archivo de la administración departamental, conforme a lo establecido en las normas y leyes que regulan el manejo y mantenimiento de los archivos.

ASPECTO POR MEJORAR NRO 3: El ajustado a derecho que se evidencia en el expediente contractual, no ha sido expedido por el respectivo Secretario de Despacho de la Secretaría Jurídica de la Gobernación de Caldas. En el expediente contractual No. 01112013-0555 firmado con la contratista Leidy Constanza Ramírez Montes no se evidencia el escrito de ajustado a derecho suscrito por la Secretaria Jurídica. Esta observación se aprecia en los siguientes contratos:

No. DE CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	AJUSTADO A DERECHO FIRMADO POR
17102013-0536	ALMERA INFORMATION MANAGEMENT	PROFESIONAL ESPECIALIZADA
18102013-0542	VICTOR ALFONSO HIGUITA	PROFESIONAL UNIVERSITARIA



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORIAS</p> <p style="text-align: center; color: gray; opacity: 0.5;">COPIA CONTROLADA</p> <p style="text-align: center;"></p>	<div style="text-align: right;">  <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p> </div>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	CARRILLO	
05112013-0557	BEATRIZ ELENA HENAO OSORIO	PROFESIONAL UNIVERSITARIA

Estos aspectos por mejorar fueron señalados en la Circular Informativa N° 001 de 2014 a todos los Secretarios de Despacho y Profesionales Especializados de la Gobernación de Caldas el Día 26 de Mayo de 2014. Se recomienda tener en cuenta dicha circular para mejorar los aspectos resaltados en auditorías anteriores.

RESPUESTA DE LA SECRETARIA EN EL DERECHO DE CONTRADICCION DE FECHA AGOSTO 20 DE 2014:

“La Secretaría General desconoce si existe norma alguna en cual se indique que el ajustado a derecho deba ser firmado exclusivamente por el Secretario de Despacho de la Secretaría Jurídica y no por alguno de los profesionales adscritos a esa dependencia; esta no sería una falencia de la Secretaría General”.

POSICION DE CONTROL INTERNO LUEGO DE ANALIZAR LA RESPUESTA DADA POR LA SECRETARIA:

Control interno se ratifica en el aspecto por mejorar.

3. DEBILIDADES:

1. DEBILIDAD FRENTE A LA SUSCRIPCIÓN DE LOS CERTIFICADOS DE IDONEIDAD

CRITERIO:

NO SE EVIDENCIA CUMPLIMIENTO A LO ESTIPULADO EN EL ARTÍCULO 3.4.2.5.1. DEL DECRETO 734 DE 2012, EL CUAL SEÑALA: “Las entidades estatales pueden contratar bajo la modalidad de contratación directa la prestación de



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p style="color: lightgrey; opacity: 0.5;">COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

servicios profesionales y de apoyo a la gestión con la persona natural o jurídica que esté en capacidad de ejecutar el objeto del contrato, siempre y cuando la entidad estatal verifique la idoneidad o experiencia requerida y relacionada con el área de que se trate. En este caso, no es necesario que la entidad estatal haya obtenido previamente varias ofertas, de lo cual el ordenador del gasto debe dejar constancia escrita." [...]

En cumplimiento del precepto anterior, el ordenador del gasto debe dejar constancia de la idoneidad o experiencia requerida para la ejecución del objeto contractual. De esta manera, la posibilidad de que otro funcionario distinto al ordenador del gasto certifique la idoneidad del futuro contratista, solamente puede darse a través de la delegación de funciones conforme las reglas del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

DESCRIPCION DE LA SITUACIÓN:

La presente debilidad, toda vez que no se observó en el expediente contractual la expedición del certificado de idoneidad del contratista. Lo anterior, por cuanto la función de ordenación del gasto se encontraba para la fecha en la cual se suscribieron los contratos, en noviembre 1 y 11 de 2013 respectivamente, en cabeza del Secretario General de la Gobernación de Caldas, de acuerdo al Decreto 0161 de Septiembre 5 de 2013. Esto se observó en los siguientes expedientes contractuales:

Nº DEL CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO	FUNCIONARIO QUE EXPIDE EL CERTIFICADO
08112013-0605	CARMEN EUGENIA CARDONA LEON	Noviembre 8 de 2013	\$4.640.000	NO SE EVIDENCIA EL CERTIFICADO
01112013-0555	LEIDY CONSTANZA RAMIREZ MONTES	Noviembre 1 de 2013	\$2.500.000	NO SE EVIDENCIA EL CERTIFICADO



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA VÍA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORIAS</p> <p style="text-align: center; opacity: 0.5;">COPIA CONTROLADA</p> <p style="text-align: center;"></p>	<div style="text-align: right;">  <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p> </div>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

RESPUESTA DE LA SECRETARIA EN EL DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE FECHA AGOSTO 20 DE 2014:

“Suscripción de los Certificados de Idoneidad: Se buscaron en los contratos originales que reposan en la Secretaría Jurídica para sacar las copias respectivas y anexarlas en cada uno de los contratos mencionados, esta sería una observación para la Secretaría Jurídica”.

POSICION DE CONTROL INTERNO LUEGO DE ANALIZAR LA RESPUESTA DADA POR LA SECRETARIA:

Control interno encuentra improcedente esta justificación dada por la Secretaría General, puesto que con el derecho de contradicción no hicieron llegar a esta oficina los soportes que evidencien el cumplimiento del requisito y es responsabilidad de la Secretaria dejar en el expediente contractual los soportes respectivos de cada contrato, por lo tanto **se ratifica la debilidad.**

2. DEBILIDAD FRENTE A LA AUSENCIA DE SOPORTES DE LA ESTIMACIÓN DE VALORES REALIZADA EN LOS ESTUDIOS PREVIOS DE LOS CONTRATOS

CRITERIOS:

DECRETO 734 DE 2012:

NO SE EVIDENCIA CUMPLIMIENTO A LO ESTIPULADO EN EL ARTÍCULO 2.1.1 DEL DECRETO 734 DE 2012: “En desarrollo de lo señalado en el numeral 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, los estudios y documentos previos estarán conformados por los documentos definitivos que sirvan de soporte para la elaboración del proyecto de pliego de condiciones o del contrato, de manera que los proponentes o el eventual

[Handwritten signature]

 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

contratista respectivamente, puedan valorar adecuadamente el alcance de lo requerido por la entidad así como la distribución de riesgos que la misma propone.

Los estudios y documentos previos se pondrán a disposición de los interesados de manera simultánea con el proyecto de pliego de condiciones y deberán contener, como mínimo, los siguientes elementos:

4. El valor estimado del contrato, indicando las variables utilizadas para calcular el presupuesto de la contratación y los rubros que lo componen. Cuando el valor del contrato sea determinado por precios unitarios, la entidad contratante deberá incluir la forma como los calculó para establecer el presupuesto y soportar sus cálculos de presupuesto en la estimación de aquellos. En el caso del concurso de méritos, la entidad contratante no publicará las variables utilizadas para calcular el valor estimado del contrato y en el caso de las concesiones, la entidad contratante no publicará el modelo financiero utilizado en su estructuración. (...)."

En cumplimiento del precepto referenciado en la presente debilidad, es menester que la entidad soporte los análisis realizados para la estimación del valor del contrato, por medio de documentos que permitan verificar que realmente se realizo dicho análisis.

DECRETO 1510 DE 2013:

NO SE EVIDENCIA CUMPLIMIENTO A LO ESTIPULADO EN EL NUMERAL 4, DEL ARTÍCULO 20 DEL DECRETO 1510 DE 2013: Los estudios y documentos previos son el soporte para elaborar el proyecto de pliegos, los pliegos de condiciones, y el contrato. Deben permanecer a disposición del público durante el desarrollo del Proceso de Contratación y



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORIAS</p> <p style="text-align: center; color: lightgray; opacity: 0.5;">COPIA CONTROLADA</p> <p style="text-align: center;"></p>	<div style="text-align: right;">    </div> <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

contener los siguientes elementos, además de los indicados para cada modalidad de selección:

4. El valor estimado del contrato y la justificación del mismo. Cuando el valor del contrato esté determinado por precios unitarios, la Entidad Estatal debe incluir la forma como los calculó y soportar sus cálculos de presupuesto en la estimación de aquellos. La Entidad Estatal no debe publicar las variables utilizadas para calcular el valor estimado del contrato cuando la modalidad de selección del contratista sea en concurso de méritos. Si el contrato es de concesión, la Entidad Estatal no debe publicar el modelo financiero utilizado en su estructuración.

En cumplimiento del precepto referenciado en la presente debilidad, es menester que la entidad justifique la estimación del valor del contrato, por medio de un análisis de mercado.

DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN

Basados en lo anterior, se observa que en el ítem de los estudios previos pertenecientes a los contratos referenciados en el siguiente cuadro; se indica una estimación de valores pero no se observa su justificación. En algunos estudios previos simplemente se hace referencia a que el valor del contrato se da de acuerdo al promedio pagado por la secretaría en años anteriores, o en otros enuncian los estudios realizados pero no dejan los soportes en el expediente contractual. No hay manera de corroborar que dichos valores efectivamente se presentan, por cuanto no existe en el expediente contractual el soporte de los mismos.





GOBERNACIÓN DE CALDAS
EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD

AUDITORIAS

COPIA CONTROLADA





Código: FO-CM-01-004
Version:03
Fecha de Modificación:06/08/2014

Esta situación se presenta en los siguientes expedientes contractuales:

Item	No. DE CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO
1	03092013-0460	ANA MARIA VALENCIA DUQUE	SEPTIEMBRE 3 DE 2013	3,929,200.00
2	17092013-0504	DANIEL HORACIO LESMES OSORIO	SEPTIEMBRE 17 DE 2013	11,275,178.00
3	30092013-0518	LUIS FELIPE ORTEGA PATIÑO	SEPTIEMBRE 30 DE 2013	3,574,668.00
4	17102013-0536	ALMERA INFORMATION MANAGEMENT	OCTUBRE 17 DE 2013	16,796,800.00
5	18102013-0542	VICTOR ALFONSO HIGUITA CARRILLO	OCTUBRE 18 DE 2013	2,000,000.00
6	05112013-0557	BEATRIZ ELENA HENAO OSORIO	NOVIEMBRE 5 DE 2013	4,000,000.00
7	08112013-0605	CAMEN EUGENIA CARDONALEON	NOVIEMBRE 8 DE 2013	4,640,000.00
8	01112013-0555	LEIDY CONSTANZA RAMIREZ MONTES	NOVIEMBRE 1 DE 2013	2,500,000.00
9	08112013-0606	JUAN MIGUEL ALVAREZ	NOVIEMBRE 8 DE 2013	1,300,000.00
10	81120130618	ARLEX ARTURO GARCIA SUAZA	NOVIEMBRE 8 DE 2013	3,200,000.00
11	13112013-0626	CRISALTEX S.A	NOVIEMBRE 13 DE 2013	62,835,836.00
12	10122013-0668	DIVERTETE Y TURISMO LTDA	DICIEMBRE 10 DE 2013	17,770,000.00
13	22112013-0635	ADRIANA JIMENA MONTES ALZATE	NOVIEMBRE 22 DE 2013	4,500,000.00
14	22112013-0636	DIANA MARCELA ZAPATA PALACIOS	NOVIEMBRE 22 DE 2013	4,500,000.00
15	30102013-0551	DATA 3.000 S.A	OCTUBRE 30 DE 2013	38,606,000.00
16	18122013-0693	VALORAR METRO CUADRADO S.A.S.	DICIEMBRE 13 DE 2013	135,166,800.00
17	31122013-0777	LINA MARCELA CASTRO RODRIGUEZ	DICIEMBRE 30 DE 2013	31,050,000.00
18	24012014-0032	JHON ROBERT OSORIO	ENERO 23 DE 2014	33,000,000.00
19	24012014-0107	ALMERA INFORMATION MANAGEMENT	ENERO 24 DE 2014	19,798,880.00
20	27032014-0159	BM INTERNACIONAL S.A.S.	MARZO 27 DE 2014	32,437,790.00
21	04042014-0162	JHON JAIRO GOMEZ VALENCA	ABRIL 4 DE 2014	13,507,200.00
22	12112013-0625	SUPER LLANTAS E INVERSIONES SA S	NOVIEMBRE 12 DE 2013	23,292,000.00
			TOTAL	469,680,352.00



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA BÚSQUEDA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORIAS</p> <p style="text-align: center; color: lightgray;">COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version: 03 Fecha de Modificación: 06/08/2014</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

RESPUESTA DE LA SECRETARIA EN EL DERECHO DE CONTRADICCION DE FECHA AGOSTO 20 DE 2014:

“Estudios previos con referencia de estimación de valores pero sin justificación: Si la Secretaría Jurídica los aprueba y emite ajustado a derecho, la Secretaría procede a la suscripción de los contratos respectivos y subsanar dicha observación”.

POSICION DE CONTROL INTERNO LUEGO DE ANALIZAR LA RESPUESTA DADA POR LA SECRETARIA:

Control interno encuentra improcedente esta justificación dada por la Secretaría General, puesto que es importante dejar en el expediente contractual los soportes que sirvieron como base para la estimación del valor del contrato; se proyectaron unos valores de los cuales aducían de donde salieron pero no dejaron evidencias de los valores allí consignados. Esto no permite evidenciar dentro del expediente contractual, que se realizaron las respectivas consultas de valores de mercado como variable indicada y enunciada en el informe de auditoría: por lo tanto **se confirma la debilidad**, debiéndose realizar plan de mejoramiento.

Nota:

En la revisión realizada a los expedientes contractuales, se evidencia que no se está dando cumplimiento a las observaciones señaladas en la Circular Informativa N° 001 de 2014 enviada a todos los Secretarios de Despacho y Profesionales Especializados de la Gobernación de Caldas el Día 26 de Mayo de 2014, ello con el fin de que fuera insumo para generar acciones correctivas, preventivas y de mejora. En los contratos revisados se siguen presentando observaciones, Por tanto se ratifican como debilidades, las cuales también deben ser objeto de la suscripción de Planes de Mejoramiento.



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA VISTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORIAS</p> <p style="text-align: center;">COPIA CONTROLADA</p> <p style="text-align: center;"></p>	   <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3. DEBILIDAD FRENTE A LA SUPERVISION DE LOS CONTRATOS

CRITERIO:

NO SE EVIDENCIA CUMPLIMIENTO A LO ESTIPULADO EN EL ARTÍCULO 84 DEL ESTATUTO ANTICORRUPCIÓN -LEY 1474 DE 2011- : “La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente”.

DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN:

En cumplimiento del precepto anterior, corresponde a la función de supervisión el conjunto de oficios o actividades desempeñadas por un responsable designado o contratado para el efecto, el cual realiza el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por parte del contratista, con la finalidad de promover la ejecución satisfactoria del contrato, mantener permanentemente informado al ordenador del gasto de su estado técnico, jurídico y financiero, evitando perjuicios a la entidad y al contratista o parte del negocio jurídico.

Esta información debe consignarse en los respectivos informes parciales de supervisión. Sin estos informes, no puede evidenciarse el respectivo seguimiento a los contratos y sería difícil que la entidad pueda permanecer informada de la ejecución del contrato.



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA BUSCA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<u>SITUACION ENCONTRADA</u>	<u>RESPUESTA DE LA SECRETARIA</u>	<u>POSICION DE CONTROL INTERNO</u>														
<ul style="list-style-type: none"> Se observa en los expedientes contractuales que no tienen Acta de Inicio, Acta de Liquidación o no posee informe del contratista para realizar los pagos, esto se aprecia en los siguientes contratos: <p>No tienen acta de inicio:</p> <table border="0"> <tr><td>03092013-0460,</td><td>30092013-0518,</td></tr> <tr><td>18102013-0542,</td><td>05112013-0557,</td></tr> <tr><td>08112013-0605,</td><td>08112013-0618,</td></tr> <tr><td>13112013-0626,</td><td>10122013-0668,</td></tr> <tr><td>24012014-0032,</td><td>040414-0162,</td></tr> <tr><td>18122013-0693,</td><td>27032014-0159,</td></tr> <tr><td>30122013-0777,</td><td>24012014-0107.</td></tr> </table>	03092013-0460,	30092013-0518,	18102013-0542,	05112013-0557,	08112013-0605,	08112013-0618,	13112013-0626,	10122013-0668,	24012014-0032,	040414-0162,	18122013-0693,	27032014-0159,	30122013-0777,	24012014-0107.	<p>“Acta de Inicio: esta fue implementada mediante el Decreto 1510 de 2013, el cual fue adoptado por la Gobernación de Caldas mediante el Decreto 0151 del 07 de Abril de 2014. Igualmente se solicitó a cada uno de los supervisores la suscripción de la misma. Esta observación debe dirigirse a la Secretaría Jurídica, que es la dependencia que avala la documentación y los procesos de contratación”.</p>	<p>Los argumentos presentados por la Secretaria no desvirtúan la Observación encontrada <i>por tanto se ratifica la debilidad.</i></p>
03092013-0460,	30092013-0518,															
18102013-0542,	05112013-0557,															
08112013-0605,	08112013-0618,															
13112013-0626,	10122013-0668,															
24012014-0032,	040414-0162,															
18122013-0693,	27032014-0159,															
30122013-0777,	24012014-0107.															
<p>No tienen Informes del contratista:</p> <table border="0"> <tr><td>18102013-0542,</td><td>05112013-0557,</td></tr> <tr><td>22112013-0635,</td><td>22112013-0636,</td></tr> <tr><td>18122013-0693.</td><td></td></tr> </table>	18102013-0542,	05112013-0557,	22112013-0635,	22112013-0636,	18122013-0693.		<p>“Informes de contratista: Se solicitó a cada uno de los supervisores allegar con el acta de pago el informe de las actividades realizadas por el contratista; en el caso del Contrato 181222013-0693 suscrito con Valorar Metro Cuadrado cuyo objeto es la Elaboración de los Avalúos de los bienes inmuebles de propiedad del Departamento de Caldas, el informe respectivo es el avalúo del inmueble correspondiente y el cual es entregado a la Oficina de Bienes en la cual reposará por</p>	<p>Los argumentos presentados por la Secretaria no desvirtúan la Observación encontrada <i>por tanto se ratifica la debilidad.</i></p>								
18102013-0542,	05112013-0557,															
22112013-0635,	22112013-0636,															
18122013-0693.																



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA LÍNEA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>No tienen acta de liquidación:</p> <p>17092013-0504, 30092013-0518, 18102013-0542, 05112013-0557, 08112013-0618, 18122013-0693.</p>	<p>funcionalidad”.</p> <p>“Acta de Liquidación: Algunos de los contratos carecen de esta porque cada supervisor tiene un plazo de 4 meses para realizar la misma. Se solicitó a cada uno la elaboración de las actas respectivas”.</p>	<p>Solamente se acepta la respuesta a la observación para el contrato 18122013-0693, puesto que tenía vigencia de ejecución hasta este año, pero en general los argumentos presentados por la Secretaria no desvirtúan la Observación encontrada por tanto se ratifica la debilidad en este punto.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Dado lo anterior, y luego de estudiada las respuestas por el auditor, se ratifica la debilidad por parte de control Interno en cuanto a que existe debilidad en la supervisión de los contratos.

4. DEBILIDAD FRENTE A LA PUBLICACION DE ACTOS ADMINISTRATIVOS CONTRACTUALES POR FUERA DEL TERMINO DE LEY.

CRITERIO

NO SE EVIDENCIA CUMPLIMIENTO A LO ESTIPULADO EN EL ARTÍCULO 2.2.5 DEL DECRETO 734 DE 2012, PARÁGRAFO 2º, EL CUAL INDICA LO SIGUIENTE: “La publicación electrónica de los actos y documentos a que se refiere el presente artículo deberá hacerse en la fecha de su expedición, o, a más tardar dentro de los tres (3) días hábiles siguientes. El plazo general de su permanencia se extenderá hasta tres (3) años



 <p>GOBERNACION DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

después de la fecha de liquidación del contrato o del acta de terminación según el caso, o de la ejecutoria del acto de declaratoria de desierta según corresponda”.

En cumplimiento del precepto anterior, es menester que la entidad le dé publicación a los actos resultantes del proceso contractual conforme lo indican las leyes preexistentes.

DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN

La presente debilidad toda vez que se observó en los expedientes contractuales referenciados a continuación, que la publicación de los actos administrativos del proceso contractual, no atendió la obligación constitucional y legal de dar publicidad a los procesos contractuales de conformidad con lo establecido en la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007 y el Decreto 734 de 2012. Lo anterior, después de haber verificado en la página web del SECOP dichas publicaciones y se evidenció que las mismas se realizaron por fuera de los tres días hábiles que indica el artículo 2.2.5 del decreto 734 de 2012, en especial a lo que se refiere a su parágrafo 2°, que reza: “(...) La publicación electrónica de los actos y documentos a que se refiere el presente artículo deberá hacerse en la fecha de su expedición, o, a más tardar dentro de los tres (3) días hábiles siguientes”.

<u>SITUACION ENCONTRADA</u>	<u>RESPUESTA DE LA</u>	<u>POSICION DE</u>
<p>Esto se aprecia en los siguientes contratos:</p>	<p><u>SECRETARIA EN EL DERECHO DE CONTRADICCION DE FECHA</u></p> <p><u>AGOSTO 20 DE 2014:</u></p>	<p><u>CONTROL INTERNO</u></p>
<p>03092013-0460, 17092013-0504, 30092013-0518, 171020130536,</p>	<p>“Publicación de Actos Administrativos: Esta observación no se acepta toda vez que los documentos se publican en el SECOP y COVI, posterior a la legalización”.</p>	<p>Control interno encuentra</p>
<p>05112013-0557, 08112013-0605, 01112013-0555, 08112013-0606,</p>		<p>improcedente esta justificación dada por la</p>
<p>08112013-0618, 13112013-0626,</p>		<p>Secretaría General,</p>

 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA BÚSCA DE LA PROGRESIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>22112013-0635, 30102013-0551, 24012014-0032, 18122013-0693, 30122013-0777,</p>	<p>22112013—0636, 12112013-0625, 040414-0162, 27032014-0159, 24012014-0107.</p>		<p>puesto que no se cumple con la obligación Constitucional y Legal de dar publicidad a los documentos del proceso contractual dentro de los 3 días hábiles siguientes a la emisión del documento; su incumplimiento puede acarrear sanciones al departamento o a los funcionarios que incumplan la norma. Es importante que la Secretaría realmente haga esfuerzos por superar dicha situación, por tanto se ratifica la debilidad en este punto.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

*Dado lo anterior, y luego de estudiada las respuestas por el auditor, **se ratifica la debilidad por parte de control Interno.***



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS AN LA BUSA DE LA PROGRESIÓN</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5. DEBILIDAD FRENTE A LA CONTABILIZACIÓN DE REGISTROS PRESUPUESTALES CON ANTERIORIDAD A LA SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS

CRITERIO

NO SE EVIDENCIA CUMPLIMIENTO A LO ESTIPULADO EN EL ARTÍCULO 41 DE LA LEY 80 DE 1993, EL CUAL REZA: “Los contratos del Estado se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito.

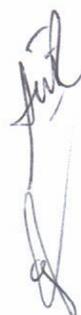
Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, salvo que se trate de la contratación con recursos de vigencias fiscales futuras de conformidad con lo previsto en la ley orgánica del presupuesto [...]”.

En cumplimiento del precepto anterior, el registro presupuestal ha de realizarse con posterioridad a la fecha de suscripción del contrato, y de manera previa a la ejecución del mismo. De esta manera, la obligación que conlleva el contrato nace a partir de la suscripción del mismo, es por esto que solo a partir de allí debe registrarse dicha obligación ya nacida.

Así las cosas, no se deben expedir registros presupuestales en fechas anteriores a la suscripción de los respectivos contratos, ya que la obligación que se registra presupuestalmente en la entidad no ha nacido a la vida jurídica, esto es, no se ha suscrito el contrato.

DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN

La presente debilidad, toda vez que en los expedientes contractuales entregados por la Secretaría de Gobierno del Departamento y señalados en los cuadros siguientes, se observó que los registros presupuestales, fueron contabilizados con fechas anteriores a la suscripción de los respectivos contratos.



 <p>GOBERNACION DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

La presente debilidad se observa en los contratos

<u>SITUACION ENCONTRADA</u>	<u>RESPUESTA DE LA SECRETARIA EN EL DERECHO DE CONTRADICCION DE FECHA AGOSTO 20 DE 2014</u>	<u>POSICION DE CONTROL INTERNO</u>
<p>Esto se aprecia en los siguientes contratos:</p> <p>03092013-0460, 17092013-0504, 30092013-0518, 17102013-0536, 18102013-0542, 05112013-0557, 08112013-0605, 01112013-0555, 08112013-0618, 13112013-0626, 10122013-0668, 22112013-0635, 22112013—0636, 30102013-0551, 12112013-0625, 040414-0162, 18122013-0693, 27032014-0159, 30122013-0777</p>	<p>“Contabilización de Registros Presupuestales con anterioridad a la suscripción de contratos y Expedición de Pólizas con fechas anteriores a la suscripción del contrato: Según el manual de contratación anterior, primero se firmaba el contrato luego se solicitaba el RPC, se le pedía al contratista la póliza y el pago de las estampillas y por último se llevaban estos documentos a la Secretaria Jurídica para su respectiva radicación la cual tiene una fecha posterior a los documentos anteriormente mencionados”.</p>	<p>Control interno encuentra procedente esta justificación dada por la Secretaría General, siempre y cuando se vele permanentemente porque los contratos realizados por la Secretaria después de expedido el nuevo manual de contratación de la Gobernación de Caldas, sea ajustado al nuevo procedimiento, por tanto <u>se elimina la debilidad.</u></p>

Dado lo anterior, y luego de estudiada las respuestas por el auditor, se levanta la debilidad por parte de control Interno.



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p>AUDITORIAS</p> <p>COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

6. DEBILIDAD FRENTE A LA EXPEDICIÓN DE PÓLIZAS DE SEGUROS CON FECHAS ANTERIORES A LA SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO

CRITERIO

NO SE EVIDENCIA CUMPLIMIENTO A LO ESTIPULADO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY 80 DE 1993, EL CUAL REZA:“Los contratos que celebren las entidades estatales constarán por escrito y no requerirán ser elevados a escritura pública, con excepción de aquellos que impliquen mutación del dominio o imposición de gravámenes y servidumbres sobre bienes inmuebles y, en general, aquellos que conforme a las normas legales vigentes deban cumplir con dicha formalidad. (...) PARÁGRAFO. No habrá lugar a la celebración de contrato con las formalidades plenas cuando se trate de contratos cuyos valores correspondan a los que a continuación se relacionan, determinados en función de los presupuestos anuales de las entidades a las que se aplica la presente ley, expresados en salarios mínimos legales mensuales.(...) En estos casos, las obras, trabajos, bienes o servicios objeto del contrato, deben ser ordenados previamente y por escrito por el jefe o representante legal de la entidad, o por el funcionario en quien hubiese delegado la ordenación del gasto.” **Y EL ARTÍCULO 41 IBÍDEM, EL CUAL SEÑALA:**“Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, salvo que se trate de la contratación con recursos de vigencias fiscales futuras de conformidad con lo previsto en la ley orgánica del presupuesto”

DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN

La presenta debilidad, por cuanto se observa que la fecha a partir de la cual inicia la vigencia de la póliza de seguros que ampara el cumplimiento de las obligaciones del contrato, es anterior a la fecha de suscripción de los respectivos contratos.

La presente debilidad se observa en los contratos:

<u>SITUACION ENCONTRADA</u>	<u>RESPUESTA DE LA SECRETARIA EN EL DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE FECHA AGOSTO 20 DE 2014</u>	<u>POSICION DE CONTROL INTERNO</u>
<p>Esto se aprecia en los siguientes contratos: 040414-0162.</p>	<p>“ .. y Expedición de Pólizas con fechas anteriores a la suscripción del contrato: Según el manual de contratación anterior, primero se</p>	<p>Control interno encuentra que si es procedente esta justificación dada por</p>



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORIAS</p> <p style="text-align: center;">COPIA CONTROLADA</p> <p style="text-align: center;"></p>	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>firmaba el contrato luego se solicitaba el RPC, se le pedía al contratista la póliza y el pago de las estampillas y por último se llevaban estos documentos a la Secretaría Jurídica para su respectiva radicación la cual tiene una fecha posterior a los documentos anteriormente mencionados”.</p>	<p>la Secretaría General, siempre y cuando se vele permanentemente porque los contratos realizados por la Secretaría después de expedido el nuevo manual de contratación de la Gobernación de Caldas, sea ajustado al nuevo procedimiento, por tanto <u>se elimina la debilidad.</u></p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

*Dado lo anterior, y luego de estudiada las respuestas por el auditor, **se elimina la debilidad por parte de control Interno.***

7. DEBILIDAD FRENTE A LA REALIZACIÓN DE PAGOS DE ESTAMPILLAS DE CONTRATOS INEXISTENTES, PUES SON PAGADAS SIN LA FIRMA DEL CONTRATO.

CRITERIO

NO SE EVIDENCIA CUMPLIMIENTO A LO ESTIPULADO EN EL ARTICULO 145 DEL ESTATUTO DE RENTAS DEPARTAMENTALES -ORDENANZA N° 674 DE 2011, EL CUAL SEÑALA: El hecho generador de la obligación del pago de la estampillas pro-desarrollo es: “[...] la celebración de contratos, convenios y sus adiciones, con personas naturales o jurídicas”. **Y EL ARTÍCULO 151 DEL MISMO ESTATUTO, QUE INDICA QUE DICHO TRIBUTO:** “Se causará en la etapa de ejecución de requisitos de legalización del contrato, convenio y sus adiciones”. **ASÍ MISMO EL ARTÍCULO 156 DEL MISMO ESTATUTO QUE INDICA PARA LA OBLIGACIÓN DEL PAGO DE ESTAMPILLAS PRO-UNIVERSIDAD:** “Hecho generador. Está constituido por la celebración de contratos, convenios y sus adiciones, con personas naturales o jurídicas”.



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROGRESIÓN</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORIAS</p> <p style="text-align: center; opacity: 0.5;">COPIA CONTROLADA</p> <p style="text-align: center;"></p>	<div style="display: flex; justify-content: space-around;">    </div> <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificación:06/08/2014</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN

Así las cosas, el pago de las estampillas he de realizarse después de la suscripción del respectivo contrato, lo anterior por cuanto solamente con dicha suscripción nace a la vida jurídica la obligación de realizar el pago consagrado en el estatuto de rentas departamentales -Ordenanza N° 674 de 2011- para el cual el hecho generador de la obligación del pago de la estampilla es: “[...] la celebración de contratos, convenios y sus adicciones, con personas naturales o jurídicas”, que se causa en la etapa de ejecución de los requisitos de legalización del contrato.

<u>SITUACION ENCONTRADA</u>	<u>RESPUESTA DE LA SECRETARIA EN EL DERECHO DE CONTRADICCION DE FECHA AGOSTO 20 DE 2014</u>	<u>POSICION DE CONTROL INTERNO</u>
<p>Esto se aprecia en los siguientes contratos:</p> <p>112013-0557, 01112013-0555, 13112013-0626, 30102013-0551.</p>	<p>“Realización de pagos de estampillas de contratos inexistentes: Para la liquidación de estampillas es necesario presentar en la Unidad de Rentas copia del contrato debidamente firmado; este procedimiento se realizaba basados en el manual de contratación anterior”.</p>	<p>Control interno encuentra procedente esta justificación dada por la Secretaría General, siempre y cuando se vele permanentemente porque los contratos realizados por la Secretaría después de expedido el nuevo manual de contratación de la Gobernación de Caldas, sea ajustado al nuevo procedimiento, por tanto <u>se elimina la debilidad.</u></p>



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORIAS</p> <p style="text-align: center; color: lightgray; opacity: 0.5;">COPIA CONTROLADA</p> <p style="text-align: center;"></p>	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Dado lo anterior, y luego de estudiada las respuestas por el auditor, se levanta la debilidad por parte de control Interno.

16. ASPECTOS POR VERIFICAR EN LA PROXIMA AUDITORIA:

Cumplimiento de Planes de Mejoramiento.

17. ANEXAR EVIDENCIAS (FÍSICAS, FOTOGRAFICAS, ETC)

- Las evidencias documentales reposan en la Unidad de Control Interno.

18. INFORMACION ACERCA DE LAS ACCIONES A EMPRENDER SI REQUIEREN PLAN DE MEJORAMIENTO:

- Para superar las debilidades y observaciones a la contratación de la Secretaria General, se debe realizar capacitación a las personas involucradas en la contratación de la Secretaria y mantenerlos actualizados sobre la normatividad vigente y aspectos varios, que son importantes para tener en cuenta al momento de contratar y hacer seguimiento por parte de los supervisores, como es dejar evidencia de los soportes que hacen parte del estudio del mercado, informes de supervisor, informes del contratista.
- Se debe suscribir el plan de mejoramiento para eliminar de raíz las causas que dieron origen a las debilidades encontradas y enviar copia a control interno para el seguimiento en el formato establecido para tal fin, el cual se encuentra en el SIG FORMATO FO-CM-01-002 (Plan de Mejoramiento) Versión 01 del 25 de Julio de 2014.



 <p>GOBERNACIÓN DE CALDAS EN LA RUTA DE LA PROSPERIDAD</p>	<p style="text-align: center;">AUDITORIAS</p> <p style="text-align: center;">COPIA CONTROLADA</p> 	 <p>Código: FO-CM-01-004 Version:03 Fecha de Modificacion:06/08/2014</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

19. RECOMENDACIONES

20. GRAFICO DE RESUMEN DE (FORTALEZAS, DEBILIDADES, ASPECTOS POR MEJORAR, RECOMENDACIONES)




GLORIA MARLENY ALVAREZ VASCO
 Profesional Especializado
 Unidad de Control Interno


ANA ESPERANZA VALENCIA RENDON
 Profesional Especializado
 Unidad de Control Interno





PLAN DE MEJORAMIENTO



Código: FO-CM-01-002
Versión: 01
25/07/2014

		11/11/2014	FECHA DE ENTREGA DEL INFORME DE AUDITORIA		22/10/2014						
		GENERAL									
		JUAN CARLOS GOMEZ MONTOYA									
		NOMBRE DEL AUDITOR(A) ANA ESPERANZA VALENCIA RENDON									
		AUDITORIA EFECTUADA POR EL ENTE DE CONTROL									
		AUDITORIA EFECTUADA POR ANA ESPERANZA VALENCIA RENDON									
		AUDITORIAS INTERNAS									
		SECRETARIA RESPONSIBLE DE LA EJECUCION DE LA ACCION									
		ACCIONES A LLEVAR A CABO									
		TIPO DE ACCION		FECHA DE TERMINACION DE LA ACCION							
		C(AC) CORRECTIVO PREVENTIVO		SE REQUIEREN RECURSOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA ACCION							
		CORRECCION		SI NO PRESUPUESTO							
		ACCION		FECHA DE INICIO DE LA ACCION							
		OBSERVACION RESPECTO A LA NECESIDAD DE RECURSOS									
Se suscribieron Certificados de idoneidad por parte del Secretario General	1	X		Verificar que los certificados de idoneidad de las personas sean suscritos por el ordenador del gasto	Secretaria Genral	Juan Carlos Gómez Montoya William Castillón García	1 de noviembre de 2014	31 de diciembre de 2014	X		
Análisis de las tarifas según el estudio de mercado y según las variables de Colombia compra eficiente	2	X		Realizar estudios de mercado con base a las tarifas y condiciones establecidas en el Manual de Contratación de la Gobernación de Caldas. Decreto 151 de Abril 2014	Secretaria Genral	Juan Carlos Gómez Montoya William Castillón García	1 de noviembre de 2014	31 de diciembre de 2014	X		
El supervisor de cada contrato deberá suscribir las respectivas actas de inicio, de liquidación y se hace preteritoria la presentación del informe por parte del contratista para el pago respectivo	3	X		Verificar el cumplimiento por parte del supervisor de los contratos de los lineamientos interpuestos por el Manual de Contratación e Interventoría de la Gobernación de Caldas	Secretaria Genral	Juan Carlos Gómez Montoya William Castillón García	1 de noviembre de 2014	31 de diciembre de 2014	X		
Se realizará la publicación de los actos administrativos en las fechas establecidas y dejando constancia cuando la página presente problemas	4	X		Verificar el cumplimiento de la publicación en el SECOP es de anotar que no es del resorte de esta oficina la demora de los documentos en la Secretaría Jurídica y Despacho del Gobernador	Secretaria Genral	Juan Carlos Gómez Montoya	1 de noviembre de 2014	31 de diciembre de 2014	X		

WILLIAM CASTRILLON GARCIA
PROFESIONAL-ESPECIALIZADO

JUAN CARLOS GOMEZ MONTOYA
SECRETARIO GENERAL

JUAN CARLOS GOMEZ MONTOYA - SECRETARIO GENERAL

Tramite Nov 13/2014
9:05

179