

Fecha del Informe: 26 de septiembre de 2022

INFORME DE AUDITORIA INF.14.2022

SEGUIMIENTO SIA OBSERVA



<https://www.mxm.com.br/blog/auditoria-de-processos-identificar-corriger-problemas/>

1. MARCO LEGAL

El decreto 1083 de 2015 Artículo 2.2.21.4.9 Informes. Los jefes de control interno o quienes hagan sus veces deberán presentar los informes a que hace referencia los artículos 9 y 76 de la Ley 1474 de 2011.

De lo previsto en el artículo 76 de la Ley 1474 de 2011, La oficina de control interno deberá vigilar que la atención se preste de acuerdo con las normas legales vigentes y rendirá a la administración de la entidad un informe semestral sobre el particular.

Manizales, Centro Administrativo Municipal CAM

▲ Calle 19 #21 - 44 Torre A pisos 7 y 13

☎ Tels: (+57) 6 8722053 • (+57) 6 8720538 • (+57) 6 8720630

🌐 contacto@erum.gov.co • www.erum.gov.co

Resolución 011 de enero de 2022 “Por el cual se establecen los métodos y la forma de rendir la cuenta e informes a la Contraloría General del Municipio de Manizales y se derogan las resoluciones 05 de enero de 201, 024 de 2021 y 163 de 2021” artículos 5,6 7,14, y 28.

Decreto 403 de 2020, “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal” en su **ARTÍCULO 81. De las conductas sancionables** que señala;

“(…) g) No rendir o presentar las cuentas e informes exigidos ordinariamente, o no hacerlo en la forma y oportunidad establecidas por los órganos de control fiscal en desarrollo de sus competencias.

h) Omitir o no suministrar oportunamente las informaciones solicitadas por los órganos de control incluyendo aquellas requeridas en el procedimiento de cobro coactivo.

i) Reportar o registrar datos o informaciones inexactas, en las plataformas, bases de datos o sistemas de información de los órganos de control o aquellos que contribuyan a la vigilancia y al control fiscal.

n) No permitir el acceso a la información en tiempo real por parte de la Contraloría General de la República y demás órganos de control fiscal en las condiciones previstas en la ley, o reportar o registrar datos e informaciones inexactas, en las plataformas, bases de datos o sistemas de información. (...)”

2. INFORMACIÓN GENERAL DEL PROCESO AUDITOR

Manizales, Centro Administrativo Municipal CAM

▲ Calle 19 #21 - 44 Torre A pisos 7 y 13

☎ Tels: (+57) 6 8722053 • (+57) 6 8720538 • (+57) 6 8720630

🌐 contacto@erum.gov.co • www.erum.gov.co

2.1 INFORME No: INF- 14.2022

2.2 FECHA DEL INFORME: SEPTIEMBRE DE 2022

2.3 TEMA: SEGUIMIENTO SIA OBSERVA

2.4 OBJETIVO

Verificar el cargue de la información contractual y presupuesto en la plataforma SIA OBSERVA según los parámetros y validaciones dispuestos por el mismo sistema de información.

2.5 ALCANCE

Comprende la verificación de procesos contractuales y presupuestales de la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Manizales durante los meses de enero-agosto de 2022.

2.6 METODOLOGÍA UTILIZADA

- a) La observación o inspección
- b) Análisis de datos
- c) Entrevista

3. RESULTADOS

El SIA Observa es una plataforma WEB cuya funcionalidad principal es ofrecer a las entidades de control fiscal y a los Sujetos Vigilados, una herramienta de captura de información **contractual y presupuestal** para la toma de decisiones oportuna y con carácter preventivo.

Manizales, Centro Administrativo Municipal CAM

▲ Calle 19 #21 - 44 Torre A pisos 7 y 13

☎ Tels: (+57) 6 8722053 • (+57) 6 8720538 • (+57) 6 8720630

🌐 contacto@erum.gov.co • www.erum.gov.co

31. De acuerdo con la información suministrada por el área de contratación, para la vigencia auditada se suscribieron 34 contratos de los cuales 32 fueron registrados en la plataforma de información SIA y 2 más registrados en la plataforma Colombia Compra eficiente, incumpliendo la disposición de cargar la totalidad de la información en el SIA Observa.

Contratos no cargados en SIA Observa y reportados en Colombia compra eficiente.

| N° DE ORDEN DE COMPRA | FECHA COMPRA | CONTRATISTA | OBJETO |
|-----------------------|--------------|-------------------------|---|
| OC 84076 | 06/01/2022 | DISTRACOM | SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES REQUERIDOS PARA EL VEHICULO DE PROPIEDAD DE LA EMPRESA DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO DE MANIZALES S.A.S - ERUM S.A.S. |
| OC 94226 | 4/08/2022 | XERTICA COLOMBIA S.A.S. | ADQUISICIÓN DE LICENCIAS PARA CUENTAS DE CORREO CORPORATIVO CON SU RESPECTIVO ALMACENAMIENTO EN LA NUBE Y EN EL CORREO ELECTRÓNICO, CONSOLA PARA ADMINISTRAR LOS CORREOS Y DEMÁS SERVICIOS DE CORREO CORPORATIVO, PARA USUARIOS DE LA EMPRESA DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO DE MANIZALES – ERUM S.A.S |

Cuadro 1.

Lo anterior en razón a que el diligenciamiento o rendición de la cuenta ante el SIA OBSERVA, está mayormente asociado a entregar el insumo necesario para que la Contraloría General del Municipio ejerza control fiscal, lo que no debe reñir con las demás plataformas que buscan garantizar el principio de

publicidad en todas las actuaciones del estado y sus entidades descentralizadas.

3.2 Es necesario precisar que, al realizar el control de legalidad, en su totalidad los registros contractuales aparecen en ejecución por debajo del 100%, información que, al ser cotejada con la matriz o base de datos utilizada por el área de contratación, se encuentra que algunos de los contratos ya están liquidados, a saber, los siguientes;

| No. DE CONTRATO | FECHA FIRMA DEL CONTRATO | FECHA ACTA DE INICIO | CONTRATISTA |
|-----------------|--------------------------|----------------------|---|
| 013-2022 | 26/01/2022 | 28/01/2022 | CUINA ROSA S.A.S. ANDREA RESTREPO SALAZAR |
| 010-2022 | 20/01/2022 | 24/01/2022 | JOSE LEONIDAS ROBLEDO SANCHEZ |
| 014-2022 | 26/01/2022 | 28/01/2022 | VIENZO ARQUITECTOS S.A.S. BIC - CESAR AUGUSTO HENAO TRUJILLO |
| 022-2022 | 28/03/2022 | 30/03/2022 | MOLANO LONDOÑO E HIJOS S.A.S. - MARIA DEL CARMEN MOLANO LONDOÑO |
| 023-2022 | 29/03/2022 | 4/04/2022 | PAULA TATIANA CHICA GUERRA |
| 024-2022 | 1/04/2022 | 6/04/2022 | COMERCIALIZADORA MERCALDAS S.A. - JORGE HERNAN TORO MEJIA |

Cuadro 2.

Para el caso del contrato **013-2022** se observa que la etapa precontractual y poscontractual se encuentran cargadas en un 100% mientras que la contractual se encuentra en un 50%, tal

Manizales, Centro Administrativo Municipal CAM

▲ Calle 19 #21 - 44 Torre A pisos 7 y 13

☎ Tels: (+57) 6 8722053 • (+57) 6 8720538 • (+57) 6 8720630

como se observa en la siguiente imagen,

| | | | | | |
|----------|----------------|---|---|---|--------|
| 013-2022 | Precontractual | 5 | 5 |  | 100,0% |
| 013-2022 | Contractual | 8 | 4 |  | 50,0% |
| 013-2022 | Poscontractual | 1 | 1 |  | 100,0% |

Imagen 1.

Porcentajes que en conjunto arrojan un 71.4% de cumplimiento.

| CÓDIGO CONTRATO | VIGENCIA | CONTRATISTA | TIPO CONTRATISTA | MODALIDAD CONTRATACIÓN | PROCEDIMIENTO /CAUSAL | CONTRATO VALOR | FECHA TERMINACIÓN | DOCUMENTOS REQUERIDOS | DOCUMENTOS REPORTADOS | CUMPLIMIENTO (%) |
|-----------------|----------|-------------------------|------------------|------------------------|---|----------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| 013-2022 | 2022 | (901086312) CUINA S.A.S | Contratista | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | \$ 1.500.000 | 2022/08/31 | 14 | 10 |  71,4% |

Imagen 2.

En iguales porcentajes se encuentran los contratos **014-2022, 010-2022, 022-2022, 023-2022 y 024-2022.**

Al verificar el estado en la etapa contractual, se observa que no fue cargada toda la información requerida por el órgano de control correspondiente a esta etapa;

| FASE | DOCUMENTO | | ARCHIVO | REQUISITO |
|-------------|--|---|---|-----------|
| Contractual | ACTA DE INICIO (AGR) | ✓ |  1 | Requerido |
| Contractual | CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR) | ✓ |  1 | Requerido |
| Contractual | DESIGNACIÓN DEL SUPERVISOR(AGR) | ✓ |  1 | Requerido |
| Contractual | FACTURAS O CUENTAS DE COBRO(AGR) | | | Requerido |
| Contractual | INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA(AGR) | | | Requerido |
| Contractual | INFORMES POR PARTE DEL CONTRATISTA | | | Requerido |
| Contractual | PAGOS REALIZADOS (AGR) | | | Requerido |
| Contractual | REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR) | ✓ |  1 | Requerido |

Imagen 3.

Como se aprecia en la imagen anterior para el caso de **“FACTURAS O CUENTAS DE COBRO”**, **“INFORMES DE SUPERVISIÓN/INTERVENTORÍA”** **“INFORMES POR PARTES DEL CONTRATISTA”** y **“PAGOS REALIZADOS”** no se encuentran los archivos requeridos, lo que indica un claro incumplimiento a los lineamientos definidos por la Contraloría General del Municipio a través de la Resolución 011 de 11 de enero de 2022.

“(…) artículo 7. **FORMA DE PRESENTACIÓN.** Las entidades públicas del orden municipal, las entidades descentralizadas territorialmente y por servicios del mismo orden, y los particulares

Manizales, Centro Administrativo Municipal CAM

▲ Calle 19 #21 - 44 Torre A pisos 7 y 13

☎ Tels: (+57) 6 8722053 • (+57) 6 8720538 • (+57) 6 8720630

🌐 contacto@erum.gov.co • www.erum.gov.co

sujetos a vigilancia y control fiscal por parte de la Contraloría General del Municipio de Manizales a través de los responsables que trata el artículo anterior, rendirán la cuenta en forma electrónica **conforme a los procedimientos** **formatos establecidos en SIA Contralorías y SIA OBSERVA**, en los términos de la presente Resolución. (...)” *subrayas y negrillas fuera de texto.*

A su vez el artículo 8 habla de los periodos de presentación de la cuenta y señala, además;

“(…) La cuenta con la información contractual y su presupuesto se rendirá a través de Sia Observa según **los parámetros y validaciones dispuestos en el mismo sistema de información**, esta información deberá rendir mensualmente, dentro del plazo estipulado en el aplicativo para cada periodo de presentación. (...)” *subrayas y negrillas fuera de texto.*

Manizales, Centro Administrativo Municipal CAM

▲ Calle 19 #21 - 44 Torre A pisos 7 y 13

☎ Tels: (+57) 6 8722053 • (+57) 6 8720538 • (+57) 6 8720630

🌐 contacto@erum.gov.co • www.erum.gov.co

Define el SIA OBSERVA, los campos a diligenciar y los documentos a cargar según la etapa en la que se encuentre el proceso de contratación, además otorga el porcentaje de cumplimiento, tal como se aprecia a continuación;

ETAPA PRECONTRACTUAL;

Documentos: Muestra el listado de documentos del control de legalidad rendido y no rendidos.

Copy Excel Print

| FASE | DOCUMENTO | | ARCHIVO | REQUISITO |
|----------------|--|---|---------|-----------|
| Precontractual | ANÁLISIS DEL SECTOR (AGR) | ✓ | 1 | Requerido |
| Precontractual | CDP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES(AGR) | ✓ | 1 | Requerido |
| Precontractual | CONSTANCIA DE IDONEIDAD(AGR) | ✓ | 1 | Requerido |
| Precontractual | DOCUMENTOS QUE ACREDITEN LA EXPERIENCIA Y REQUISITOS DE CONTRATACIÓN (AGR) | ✓ | 1 | Requerido |
| Precontractual | ESTUDIOS PREVIOS(AGR) | ✓ | 1 | Requerido |

Imagen 4.

ETAPA CONTRACTUAL;

Manizales, Centro Administrativo Municipal CAM

▲ Calle 19 #21 - 44 Torre A pisos 7 y 13

☎ Tels: (+57) 6 8722053 • (+57) 6 8720538 • (+57) 6 8720630

🌐 contacto@erum.gov.co • www.erum.gov.co

Documentos: Muestra el listado de documentos del control de legalidad rendido y no rendidos.

Copy Excel Print





| FASE | DOCUMENTO | | ARCHIVO | REQUISITO |
|-------------|--|---|---|-----------|
| Contractual | ACTA DE INICIO (AGR) | ✓ |  | Requerido |
| Contractual | CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR) | ✓ |  | Requerido |
| Contractual | DESIGNACIÓN DEL SUPERVISOR(AGR) | ✓ |  | Requerido |
| Contractual | FACTURAS O CUENTAS DE COBRO(AGR) | | | Requerido |
| Contractual | INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA(AGR) | | | Requerido |
| Contractual | INFORMES POR PARTE DEL CONTRATISTA | | | Requerido |
| Contractual | PAGOS REALIZADOS (AGR) | | | Requerido |
| Contractual | REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR) | ✓ |  | Requerido |

Imagen 5.

ETAPA POSCONTRACTUAL;

Documentos: Muestra el listado de documentos del control de legalidad rendido y no rendidos.

Copy Excel Print

| FASE | DOCUMENTO | | ARCHIVO | REQUISITO |
|----------------|---------------------------|--|---------|-----------|
| Poscontractual | ACTA DE TERMINACIÓN (AGR) | | | Requerido |

Imagen 6.

1. El universo de la información contractual corresponde a la relación contenida en los cuadros 2 y 3 seguidamente enunciado, el cuadro número 3 relaciona los datos de contratos que en la actualidad y según la información reportada se encuentran en ejecución, sin embargo, al igual que los descritos en el cuadro uno no cuenta con la totalidad de la información requerida en la etapa contractual lo que indica que no se está teniendo en cuenta la totalidad de la información, lo que da cuenta que

Manizales, Centro Administrativo Municipal CAM

▲ Calle 19 #21 - 44 Torre A pisos 7 y 13

☎ Tels: (+57) 6 8722053 • (+57) 6 8720538 • (+57) 6 8720630

 contacto@erum.gov.co • www.erum.gov.co

a la fecha la empresa de renovación y desarrollo urbano de Manizales estaría incumpliendo con lineamientos definidos para la rendición de la cuenta en materia de contratación;

📄 Documentos: Muestra el listado de documentos del control de legalidad rendido y no rendidos.

Copy Excel Print

| FASE | DOCUMENTO | | ARCHIVO | REQUISITO |
|-------------|---|---|---------|-----------|
| Contractual | ACTA DE INICIO (AGR) | ✓ | 📄 1 | Requerido |
| Contractual | CONTRATO O SUPLENTE EQUIVALENTE (AGR) | ✓ | 📄 1 | Requerido |
| Contractual | DESIGNACIÓN DEL SUPERVISOR (AGR) | ✓ | 📄 1 | Requerido |
| Contractual | FACTURAS O CUENTAS DE COBRO (AGR) | | | Requerido |
| Contractual | INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA (AGR) | | | Requerido |
| Contractual | INFORMES POR PARTE DEL CONTRATISTA | | | Requerido |
| Contractual | PAGOS REALIZADOS (AGR) | | | Requerido |
| Contractual | REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR) | ✓ | 📄 1 | Requerido |

Imagen 6.

| | Nº. DE CONTRATO | FECHA FIRMA DEL CONTRATO | FECHA ACTA DE INICIO | CONTRATISTA |
|---|-----------------|--------------------------|----------------------|--|
| 1 | 001-2022 | 03/01/2022 | 04/01/2022 | XIMENA ANDUQUIA GONZALEZ |
| 2 | 002-2022 | 03/01/2022 | 03/01/2022 | LEIDY TATIANA CARDONA ALZATE |
| 3 | 003-2022 | 03/01/2022 | 04/01/2022 | MARIO LOAIZA GONZALEZ |
| 4 | 004-2022 | 6/01/2022 | 11/01/2022 | C.I INTEGRAL DE SERVICIOS S.A.S.- JORGE EDIER PATIÑO LOPEZ |
| 5 | 005-2022 | 6/01/2022 | 6/01/2022 | NEXIA S.A.S. |

Manizales, Centro Administrativo Municipal CAM

▲ Calle 19 #21 - 44 Torre A pisos 7 y 13

☎ Tels: (+57) 6 8722053 • (+57) 6 8720538 • (+57) 6 8720630

🌐 contacto@erum.gov.co • www.erum.gov.co

| | | | | |
|----|----------|------------|------------|--|
| 6 | 007-2022 | 17/01/2022 | 20/01/2022 | COMPUTAR S.A.S. (IMPRESORAS) ORLANDO GARZÓN MEJIA |
| 7 | 008-2022 | 20/01/2022 | 20/01/2022 | AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. - MIGUEL EDUARDO VILLAMIZAR AGUIRRE |
| 8 | 009-2022 | 20/01/2022 | 21/01/2022 | CAROLINA ARANGO ARISTIZABAL |
| 9 | 011-2022 | 20/01/2022 | 26/01/2022 | PEOPLE CONTACT S.A.S. EN REESTRUCTURACION - DIEGO HERNANDO CEBALLOS LOPEZ |
| 10 | 006-2022 | 13/01/2022 | 13/01/2022 | LUIS STEVEN GONZALEZ ZAPATA |
| 11 | 012-2022 | 25/01/2022 | 26/01/2022 | ALBEIRO ALFONSO GONZALEZ BEDOYA |
| 12 | 015-2022 | 26/01/2022 | 27/01/2022 | OSCAR EDUARDO ARIAS TABARES |
| 13 | 016-2022 | 27/01/2022 | 27/01/2022 | PAULA ANDREA GALLEGO CASTAÑO |
| 14 | 017-2022 | 27/01/2022 | 27/01/2022 | SOLUCIONES EN INGENIERIA Y SOFTWARE S.A.S. - INTEGRASOFT - JORGE HERNAN SALAZAR BAENA |
| 15 | 018-2022 | 28/01/2022 | 28/01/2022 | MEJIA Y NAUFFAL ASOCIADOS CONSULTORIA TRIBUTARIA S.A.S. - ANALIDA NAUFFAL CORREA |
| 16 | 019-2022 | 15/03/2022 | 16/03/2022 | GESTION DOCUMENTAL S.A. - JORGE HERNAN LOPEZ MARIN |
| 17 | 020-2022 | 16/03/2022 | 23/03/2022 | SIGPRO COLOMBIA S.A.S. - ALBA ROCÍO GONZALEZ GIRALDO |
| 18 | 021-2022 | 25/03/2022 | 25/03/2022 | PROYECCION INSTITUCIONAL S.A.S. - DIEGO FERNANDO VILLEGAS PACHON |
| 19 | 025-2022 | 18/05/2022 | 23/05/2022 | SINERGIA AGENCIA BTL S.A.S. - LUIS MIGUEL JIMENEZ BENAVIDES |
| 20 | 026-2022 | 18/05/2022 | 23/05/2022 | GAV INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.S. - ALONSO AGUIRRE FANDIÑO |
| 21 | 027-2022 | 23/06/2022 | 28/06/2022 | DATA Y SERVICE LIMITADA - FERNANDO BETANCOURT ESCOBAR |

Manizales, Centro Administrativo Municipal CAM

▲ Calle 19 #21 - 44 Torre A pisos 7 y 13

☎ Tels: (+57) 6 8722053 • (+57) 6 8720538 • (+57) 6 8720630

🌐 contacto@erum.gov.co • www.erum.gov.co

| | | | | |
|----|----------|------------|------------|---|
| 22 | 028-2022 | 7/07/2022 | 8/07/2022 | INFINITY SOLUTIONS S.A.S. |
| 23 | 029-2022 | 12/07/2022 | 18/07/2022 | CUINA ROSA S.A.S. ANDREA RESTREPO SALAZAR |
| 24 | 030-2022 | 1/08/2022 | 3/08/2022 | COMPUTAR S.A.S. (IMPRESORAS) ORLANDO GARZÓN MEJIA |
| 25 | 031-2022 | 11/08/2022 | 16/08/2022 | CAROLINA DEL PILAR OSORIO PIEDRAHITA |
| 26 | 032-2022 | 22/08/2022 | 23/08/2022 | DANIEL OSWALDO LOPEZ RESTREPO |

Cuadro 3.

3.3 Teniendo en cuenta que la información de interés para el SIA observa corresponde a la actividad contractual y ejecución presupuestal, una vez monitoreado el presupuesto se indica;

Que la resolución 137 de 2021 por medio de la cual se liquida el presupuesto anual de ingresos, gastos e inversiones de la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Manizales para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero de 2022 a 31 de diciembre de igual anualidad, se encuentra debidamente rendida, al igual que la cascada de recursos mes a mes la cual para la fecha auditada cuenta con 8 registros correspondiente a los meses de enero a agosto de 2022, asimismo, las Resoluciones 005 y 009 de 2022 expedidas por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS que autorizó traslado y adición al presupuesto para la vigencia en cita, de acuerdo a la verificación realizada la plataforma de información en “REGISTRO RECURSOS PÚBLICOS”, las novedades fueron

rendidas en debida forma.

Por lo que en este aspecto auditado se encuentra un manejo adecuado y conforme a la norma que regula.

4. CONCLUSIONES

Para definir las conclusiones correspondientes a este proceso auditor, deberá señalarse en primer lugar que el SIA Observa como sistema de información compila la actividad **contractual** y **presupuestal** de las entidades, que en lo relacionado con el cargue la información de los contratos en todas sus etapas de la ERUM se avizoran tres situaciones:

- 1) No se registró la totalidad de los contratos suscritos en la vigencia auditada. Ver cuadro 1.
- 2) Ausencia de cargue de información requerida en la etapa contractual de contratos liquidados. Ver cuadro 2.
- 3) Ausencia de cargue de información requerida en etapa contractual de contratos en ejecución. Ver cuadro 3.

Lo que implica un riesgo inminente de enfrentar un posible proceso sancionatorio por parte del órgano que vigila. Lo anterior en virtud del artículo 14 inciso 3¹.

En lo que respecta al reporte de información **presupuestal**, se

¹ artículo 14 inciso 3 Resolución 011 del 11 de enero de 2022 “Cabe considerar para la rendición del presente informe, que se deben aplicar estrictamente las instrucciones que se anexan al respectivo formulario, so pena de incurrir en causal de trámite administrativo sancionatorio.”

encuentra un manejo adecuado y conforme a la norma que regula.

Para la suscripción del plan de mejoramiento se debe tener en cuenta:

| | |
|--|---|
| · Causas: Análisis de las posibles causas que han provocado la debilidad encontrada. | · Corrección: Acción tomada para corregir la situación presentada. |
| · Acción Correctiva: acción tomada para eliminar de raíz las causas que generaron la debilidad o situación indeseable DETECTADA, con el objetivo que no vuelva a ocurrir. | · Acción Preventiva: acción tomada para eliminar las posibles causas de una posible situación indeseable POTENCIAL, con el objetivo que no ocurra. |
| · Área responsable / Proceso: Área o procesos responsable de liderar el cumplimiento de la acción. | Responsables: Cargos responsables de llevar a cabo las acciones |

Nota 1: Las evidencias reposan como soporte del informe, en carpeta física y digital del proceso auditor.

Nota 2: La información fuente fue suministrada por las áreas (Secretaría General – Contratación y Subgerencia Administrativa y Financiera - Presupuesto).

Análisis de información cargada en la plataforma de información SIA Observa de la Contraloría General del Municipio de Manizales.

ANYELA ANDREA HENAO LONDOÑO

Directora Evaluación y Control

Manizales, Centro Administrativo Municipal CAM

▲ Calle 19 #21 - 44 Torre A pisos 7 y 13

☎ Tels: (+57) 6 8722053 • (+57) 6 8720538 • (+57) 6 8720630

🌐 contacto@erum.gov.co • www.erum.gov.co