

**INFORME DE RESULTADOS DE LA ACTUACION ESPECIAL DE
FISCALIZACION A LOS RECURSOS REGALÍAS**

**DEPARTAMENTO DEL CASANARE
2011**

**CGR-CDME No.
Diciembre de 2012**

**INFORME DE RESULTADOS
ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION A LAS REGALÍAS DIRECTAS
DEPARTAMENTO DEL CASANARE
VIGENCIA 2011**

Contralor Auxiliar para Regalías

Leonardo Arbeláez Lamus

Contralora Delegada para
Minas y Energía

Ana María Silva Bermúdez

Contralor Delegado Intersectorial

Rubiel Sabogal Agudelo

Contralor Delegado Intersectorial

Enrique Omar Peña Peña

Director de Vigilancia Fiscal

Miguel Alberto Muñoz Barrios

Equipo de Auditores:

Responsables de la actuación

Martha Rosa Consuegra
Carlos Arturo Forero Orozco

Integrantes Equipo Fiscalizador

Orfa Quiñones Cabezas
Ingrid L. Ramírez Moreno
Luz Piedad Correa Zuleta
Juan Vicente Cuevas
Luis Ernesto Arias
Rolfer Mariño Sánchez
José M. Rondón Churion
Jackson Galindo Cely
Anyela Bautista Pastrana
Edwin Castro Montalvo

TABLA DE CONTENIDO

1.	ASUNTO EN CUESTION	4
2.	CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO	5
3.1	ALCANCE DE LA ACTUACION ESPECIAL.....	6
3.2	CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO.....	6
3.3	RESULTADOS	7
4	RESULTADOS DE LA ACTUACION	8
4.1	SEGUIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTABLE	8
4.1.1	Seguimiento presupuestal.....	8
4.1.2	Coberturas mínimas.....	9
4.2	SEGUIMIENTO A CONTRATOS	10

1. ASUNTO EN CUESTION

De acuerdo con lo solicitado en el memorando de habilitación, se solicita realizar una actuación especial de fiscalización a los recursos de regalías administrados por el departamento del Casanare, evaluando que la inversión se haya efectuado conforme a la Ley y que haya alcanzado los objetivos sociales y legales previstos.

2. CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO

86111

Bogotá D.C.,

Doctor

NELSON RICARDO MARIÑO VELANDIA

Gobernador Departamento Casanare

Carrera 19 No. 6-100

Yopal - Casanare

La Contraloría General de la República, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, y en la Resolución 6680 de 2012, practicó actuación especial de fiscalización a los recursos provenientes de Regalías administrados por el Departamento del Casanare, en la vigencia 2011, a través de la evaluación de los principios de la gestión fiscal: economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas de gestión presupuestal y contractual, en los aspectos administrativos, legales y financieros.

La actuación especial de fiscalización incluyó la comprobación de las operaciones presupuestales, administrativas y económicas las cuales se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de los procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por el municipio de Aguazul y analizada por la Contraloría General de la República. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener mecanismos de control interno adecuado para el cumplimiento de la misión institucional y para la preparación y presentación de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos libres de errores e inconsistencias significativas, bien sea por fraude o error. La responsabilidad de la Contraloría General de la República consiste en producir un informe que contenga el concepto sobre el examen practicado.

3.1 ALCANCE DE LA ACTUACION ESPECIAL

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Seguimiento Presupuestal y Contable

Se examinó y evaluó la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, inversiones financiadas con recursos de regalías y compensaciones, incorporación de los recursos de regalías en el presupuesto del municipio, consistencia de los registros en todas las etapas del proceso presupuestal, manejo de la cuenta única en donde el departamento administró los recursos recibidos, comportamiento de las coberturas en los sectores de salud, agua potable, educación y comportamiento de los índices de mortalidad infantil, así como la distribución de los recursos de acuerdo con la normatividad vigente.

Seguimiento a contratos:

De los contratos celebrados por el Departamento del Casanare, durante la vigencia 2011 y financiados con recursos de regalías, por valor de \$269.851 millones, fueron seleccionados y examinados 42 contratos por valor de \$129.513 millones, que representan el 47.99% del valor contratado.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la actuación especial, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporaron en el informe, lo cual se encuentra debidamente soportado.

3.2 CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría General de la República como resultado de la Actuación Especial de Fiscalización realizada al Departamento del Casanare, sobre los recursos provenientes de regalías por la vigencia fiscal 2011 conceptúa que no cumple con los principios de economía, eficiencia y eficacia consecuencia de los siguientes hechos:

Con respecto a la contratación, se observó que en algunos procesos contractuales presuntamente, se incumplen los principios de economía, responsabilidad y transparencia establecidos en la Ley 80 de 1993, se presentan fallas principalmente, dentro de la etapa precontractual, que obedecen entre otros aspectos, a la ausencia o mala elaboración de los diseños, y que conllevaron a que las obras fueran suspendidas, paralizadas y algunas quedaran inconclusas.

Por otro lado, en cuanto a estudios previos, se refiere, los mismos, no obedecían a la verdadera necesidad de contratación, ya que la misma no estaba generada al

momento de su elaboración, como consecuencia, posteriormente fueron modificados en cuanto a la población beneficiada, entre otros aspectos.

En cuanto a la función de advertencia, producto de la auditoría realizada a los recursos de regalías del Departamento de Casanare, vigencia 2010, se tiene que no se tomaron las acciones correspondientes y necesarias, para evitar un detrimento fiscal, generado dentro de la vigencia 2011.

Debilidades en mecanismos de control interno que le permitan realizar un control y seguimiento efectivo al manejo de recursos de regalías, lo cual se refleja las múltiples deficiencias detectadas en el presente proceso auditor en materias presupuestal, contable, contractual, y técnica.

Deficiencias en el seguimiento, por parte de la administración departamental, a la ejecución contractual.

3.3 RESULTADOS

En desarrollo de la presente actuación especial de fiscalización, se establecieron 29 hallazgos administrativos, de los cuales 25 corresponden a hallazgos con alcance fiscal por valor de \$51.772,6 millones, veinte (20) con presunto alcance disciplinario, cuatro (4) con alcance penal, dos (2) con indagación preliminar y dos (2) con función de advertencia; los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.



ANA MARIA SILVA BERMUDEZ
Contralora Delegada de Minas y Energía



LEONARDO ARBELAEZ LAMUS
Contralor Auxiliar para Regalías

Revisó: Miguel Alberto Muñoz, Director de Vigilancia Fiscal

Revisó: Rubiel Sabogal, Contralor Delegado Intersectorial (Enlace)

Revisó: Enrique Omar Peña, Contralor Delegado Intersectorial (Jurídico)

Proyectó: Martha Consuegra y Carlos Forero, Responsables de la Actuación Especial

4 RESULTADOS DE LA ACTUACION

4.1 SEGUIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTABLE

4.1.1 Seguimiento presupuestal

En el departamento de Casanare el presupuesto de ingresos aprobado por la Asamblea Departamental, mediante Acuerdo 0314 del 21 de diciembre de 2010, para la vigencia del año 2011 por concepto de regalías petroleras es de \$532.256,6 millones, a la cual se le realizaron unas modificaciones por \$106.121.8 millones, dando como resultado un total de apropiación presupuestal de ingresos definitiva por valor de \$638.378.5 millones. La entidad reporta un valor acumulado de ejecución de ingresos durante el 2011 de \$469.242,5 millones conformado de la siguiente manera:

Cuadro No. 2
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS POR REGALIAS PETROLERAS

NOMBRE	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES	APROPIACION DEFINITIVA	ACUMULADO	% EJEC.
Regalías Petroleras	509.610.896.059	26.276.327.750	535.887.223.809	364.416.819.829	68,00%
Regalías Extracción Materiales de Construcción	-	3.940.446	3.940.446	15.214.180	386,10%
Rendimientos financieros regalías	16.800.000.000	-	16.800.000.000	14.456.900.041	86,05%
Rendimientos Financieros del FAEP	5.841.758.394	-	5.841.758.394	6.969.161.449	119,30%
SUPERAVIT FISCAL LEY 819/2003	-	57.513.562.132	57.513.562.132	57.513.562.132	100,00%
OTROS RECURSOS DEL BALANCE	-	1.387.104.626	1.387.104.626	2.451.568.600	176,74%
Superavit Fisal Salud	-	20.503.270.115	20.503.270.115	20.503.270.115	100,00%
CANCELACION DE RESERVAS Y PASIVOS	-	437.686.543	437.686.543	437.686.543	100,00%
Rendimientos Financieros Regalías Salud	4.000.000	-	4.000.000	2.478.394.636	61959,87%
Total	532.256.654.453	106.121.891.612	638.378.546.065	469.242.577.525	73,51%

GIROS DE REGALIAS:

De acuerdo a la Agencia Nacional de hidrocarburos (ANH) los giros realizados por regalías Petroleras al Departamento de Casanare durante el periodo de 2011 fueron de 293.385.9 millones, así mismo el (FIAT) recauda un dinero de recursos de regalías petroleras por la (ANH) para que este dinero solo se disponible al sector de saneamiento básico y agua potable (PDA) por valor de \$78.000 millones

Cuadro No. 3
CRUCE ENTRE LOS REGISTROS BANCARIOS CON LOS GIROS REPORTADOS POR LA AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS

BANCO	MONTO	FECHA	GIROS SEGÚN ANH	GIRADD	COMENTARIOS
BBVA	44.671.397.060	ENERO	49.248.612.779	ENERO	NOVIEMBRE DE 2010
BBVA	4.577.215.719	ENERO			
BBVA	6.969.161.449	FEBRERO	6.969.161.449	FEBRERO	RENDIMIENTOS
BBVA	50.326.205.222	FEBRERO	54.065.862.175	FEBRERO	ACUMULADOS 2010 FAEP
BBVA	3.739.656.953	FEBRERO			DICIEMBRE DE 2010
BBVA	56.164.907.146	MARZO	56.164.907.146	MARZO	AJUSTE IV TRIMESTRE DE
Popular	126.937.437.729	NOVIEMBRE	126.937.437.729	NOVIEMBRE	2010 A ENERO DE 2011
FIAC			78.000.000.000		SEPTIEMBRE DE 2011
TOTAL			371.385.981.278		

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS:

En el departamento de Casanare apropiaron gastos correspondientes a recursos de regalías por valor de \$638.378.5 millones y para lo cual se comprometieron recursos por valor de \$407.362.0 millones. De acuerdo a esta información suministrada por la Gobernación de Casanare, podemos concluir que si cumple con las coberturas establecidas por la Gobernación.

Presupuesto de Gastos del Departamento

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUTADO	%	
			PARTIC.	EJEC.
GASTOS 2011	638.378.546.066	407.362.047.853	100%	64%
Gastos de Inversion Indercas	20.000.000	-	0%	0%
DESPACHO DEL GOBERNADOR	67.756.410.666	49.729.670.902	11%	73%
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO				
DE PLANEACION	88.870.307.794	4.804.985.885	14%	5%
SECRETARIA DE HACIENDA DPTAL	960.000.000	-	0%	0%
SECRETARIA GENERAL	3.215.000.000	3.055.158.930	1%	95%
SECRETARIA DE EDUCACION	184.783.515.097	152.992.072.107	29%	83%
SECRETARIA DE OBRAS PUBLICAS.				
	79.566.231.842	60.522.945.265	12%	76%
SECTOR AGUA POTABLE Y				
SANEAMIENTO BASICO	55.737.262.778	45.189.199.401	9%	81%
SECRETARIA DE GOBIERNO	4.350.707.354	2.125.936.956	1%	49%
SECRETARIA DE SALUD				
DEPARTAMENTAL	116.996.014.250	63.382.669.147	18%	54%
SECRETARIA DE AGRICULTURA				
GANADERIA Y MEDIO AMBIENTE	14.451.660.486	6.909.512.273	2%	48%
TRANSFERENCIAS DE PARTICIPACION				
DE RECURSOS	1.356.871	1.356.871	0%	100%
SERVICIO DEUDA	21.670.078.929	18.648.540.114	3%	86%

Cuenta Única:

La gobernación del Casanare manejo durante el año 2011 en el banco BBVA la cuenta corriente No. 98102178-5 correspondiente al periodo de enero de 2011 a agosto 31 de 2011, y del periodo de agosto 25 a Diciembre 31 de 2011 manejaron la cuenta única con el Banco Popular, cuenta corriente No. 110-252-01081-4.

4.1.2 Coberturas mínimas

De acuerdo con la información suministrada por las entidades certificadoras de coberturas a que hace referencia el artículo 16 del decreto 416 de 2007, el comportamiento de los indicadores es el siguiente.

Cumplimiento de Coberturas

Sector	Coberturas Metas PND	Vigencia		Fuente Certificado	Cumplimiento	
		2010	2011		Si	No

Mortalidad Infantil*	16,50	36.66	27.25	DANE		X
Salud Población Pobre	100%	83.94	100.00	Ministerio de Protección Social	X	
Educación Básica	100%	99.4	97.0	Ministerio de Educación Nacional		X
Agua Potable	93,50%	53.6	55.4	Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios		X
Alcantarillado	89,40%	43.3	45.3	Superintendencia de Servicios Públicos D.		X

Evaluada la gestión del departamento del Casanare en la ejecución de los recursos de regalías del año 2011, se estableció que para la vigencia analizada, el departamento no alcanzó las coberturas mínimas exigidas en el artículo 120 de la Ley 1151 de 2007 (Plan Nacional de Desarrollo 2006 – 2010), excepto en el sector de salud de la población pobre en la cual si cumple la meta.

4.2 SEGUIMIENTO A CONTRATOS

En la ejecución de la actuación especial de fiscalización se evaluaron 42 contratos por valor de \$129.513 millones, que representan el 47.99% del valor contratado con recursos de regalías por el departamento.

CONTRATO DE SUPERVISION 909 DE 2011.

OBJETO: Realizar la supervisión al contrato numero 150 de 2011 de interventoría, cuyo objeto es: Interventoría Técnica, Financiera y Administrativa, a la construcción y mejoramiento de la infraestructura educativa departamental, derivados de la ordenanza 007 de 2010, ubicados en el municipio de Aguazul, Chameza, San Luis de Palenque, Orocué, Trinidad, Nuchia, Paz de Adiporo, Ore, Tamara, Yopal, Villa Nueva del Departamento de Casanare.

CONTRATISTA: Consorcio I.E.

VALOR: \$1.403.247.360

ANTICIPO: \$701.623.680

PLAZO: 12 meses.

CONTRATO DE INTERVENTORIA 150 DE 2011.

OBJETO: interventoría Técnica, Administrativa, Financiera, a la construcción y mejoramiento de la infraestructura educativa departamental, derivados de la ordenanza 007 de 2010, ubicados en el municipio de Aguazul, Chameza, San Luis De Palenque, Orocué, Trinidad, Nuchia, Paz De Ariporo, Orocué, Tamara, Yopal, Villa Nueva del Departamento de Casanare.

CONTRATISTA: Cooperativa de Profesionales de Colombia - Creer en lo Nuestro.

VALOR: (\$ 3.969.527.408)

ANTICIPO: 50% (\$1.984.763.704) girado el 3 de marzo de 2011.

PLAZO: 12 meses.

Hallazgo Número 1. - Proyectos asignados no ejecutados

Como resultado de la revisión documental, llevada a cabo por la C.G.R, se pudo establecer que en la Ordenanza numero 007 de 2010, se presenta un listado de proyectos a ejecutar con vigencias futuras, los cuales son el objeto de los contratos números 909 y 150 de 2011 para realizar la supervisión y la interventoría, de la Ordenanza en comento se hace mención en las minutas contractuales. Con respecto a los proyectos a ejecutar, se observo que fueron reducidos en su número, dentro de la prórroga numero uno al contrato. →

Al respecto, en entrevista realizada por la C.G.R, a la Supervisión Consorcio I.E, y a la interventoría "CREER EN LO NUESTRO", la misma señala, que: "... en cuanto a los proyectos que estaban asignados a la interventoría, mediante oficio fechado el 23 de marzo de 2011, suscrito por el Director Técnico de Coberturas, dentro del cual hace referencia a la relación de proyectos contratados por la Secretaria de Educación, la misma manifestó que fueron 33 en total, que sumaban \$69.779.289.397,68, y que únicamente se hicieron efectivos 21 contratos que suman \$56.773.151.329, de los cuales, según la supervisión, se revocaron 13 de ellos, por un valor de \$8.726.299.955. Esto se legalizo, en la prórroga número uno, donde quedo consignado, cuales contratos había que intervenir".

Al respecto se tiene, que ni el valor del contrato de Supervisión, ni el de Interventoría, fueron reducidos de acuerdo a la cuantía de los contratos revocados, ni de la disminución de la carga laboral, sino que los mismos fueron mantenidos en su valor inicial. Encontrándose un posible detrimento por valor de \$1.020.827.205,92, cantidad, se discrimina en la siguiente tabla:

	Cuantía	Porcentaje	
Proyecto Obra	\$ 69.779.289.397,68	100%	Diferencia entre contratado y lo que debió contratarse
	\$ 56.773.151.329,00	81%	
Interventoría	\$ 3.969.527.408,00	100%	\$ 754.210.207,52
	\$ 3.215.317.200,48	81%	
Supervisión	\$ 1.403.247.360,00	100%	\$ 266.616.998,40
	\$ 1.136.630.361,60	81%	
TOTAL			\$ 1.020.827.205,92

Se evidencio el incumplimiento de una de las clausulas del Contrato de Interventoría 150 de 2011, ya que en la minuta contractual dentro de la clausula 3 literal b, se estipula que el pago será por actas parciales según avance de obra, previa amortización del anticipo; a pesar de ello, la primera acta parcial, se pago

por hombre - mes, y el presupuesto que hizo la gobernación, con base a salarios, y el tiempo que considero fue de doce meses.

HALLAZGO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL, DISCIPLINARIA.

CONTRATO 320 DE 2011

OBJETO: Ampliación y adecuación de la infraestructura educativa aulas, portería, en la institución educativa presentación, del municipio de San Luis de Palenque.

CONTRATISTA: Unión Temporal San Gabriel. VALOR: \$2.499.856.772.

ANTICIPO: \$1.249.218.386

Hallazgo Número 2. Soportes del anticipo – Obra inconclusa.

El contrato de obra se inició el día 02 de Mayo de 2011, por solicitud de la supervisión delegada por parte de la Secretaria de Educación y sin ninguna justificación técnica, sino por medio de un acta de comité de obra, se realizó una modificación a la distribución de los diseños (cambiando la ubicación de los bloques de aulas con las aulas de sistemas) esto conllevó a un cambio imprevisto que generó atraso en la ejecución de contrato, puesto que este bloque del colegio se comunicaba mediante un puente peatonal elevado por encima de una calle con la sede principal del colegio y el nuevo bloque ubicado en ese espacio no contemplaba la comunicación entre edificaciones.

A lo anterior, se suma que por haber modificado la distribución de los tres bloques objetos del contrato y haber iniciado la obra sin realizar la localización completa, ahora dentro del terreno no hay espacio para la ubicación del tercer bloque, aun pese a estas fallas técnicas se procedió con la construcción de la obra hasta lograr un avance del 22%, luego se realizó un acta de suspensión de fecha 01 de marzo del 2012 por un plazo de tres (3) meses con el fin de subsanar los errores de los diseños y completar los diseños incompletos (eléctricos, sanitarios).

La fecha prevista para reiniciación era el 01 de Junio del 2012, fecha en la cual el contratista no se presentó y por lo tanto no se pudo dar reinicio al contrato, la fecha de terminación del contrato actualizada es del 01 de Agosto del 2012, dando un total de ocho (8) meses de completa inactividad y abandono de obra.

La interventoría, ni la Supervisión han dado con el paradero del contratista para notificarlo, a la fecha de la visita técnica (06 de Noviembre del 2012) la obra se encuentra abandonada, situación que se evidencia claramente en el crecimiento de la capa vegetal (ver fotografía).

Por las razones descritas anteriormente se presume un detrimento del patrimonio al estado por el valor correspondiente al anticipo \$ 1.249'928.386, más el valor pagado mediante acta parcial No. 1 por \$ 205.080.652, para un total de \$1.455'009.038.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL, DISCIPLINARIA, PENAL y FISCAL.



Foto 46. Bloque de Aulas

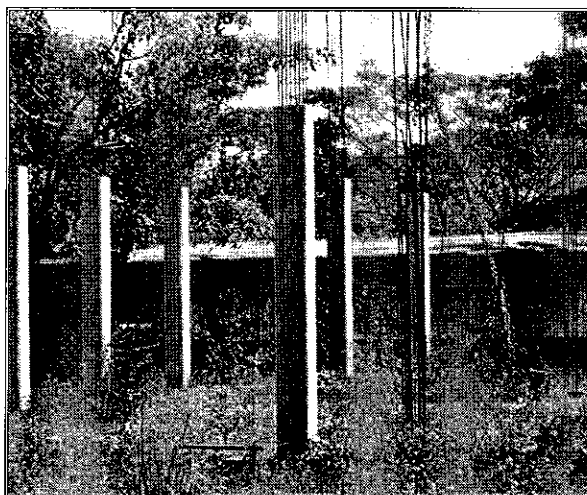


Foto 47. Bloque Aulas de Sistemas

CONTRATO 589 de 2011

OBJETO: Construcción de aulas y áreas administrativas en la institución educativa, Carlos Lleras Restrepo, sede Gabriel García Márquez y construcción de un bloque de aulas - escalera en la institución educativa, Carlos Lleras Restrepo en el Municipio de Yopal.

CONTRATISTA: Orlando Javier Sanabria, R/L Unión Temporal Carlos Lleras 2011,

VALOR: \$899.970.971.

ANTICIPO: \$449.985.485,50 por un 50%.

Hallazgo Número 3. Obra abandonada.

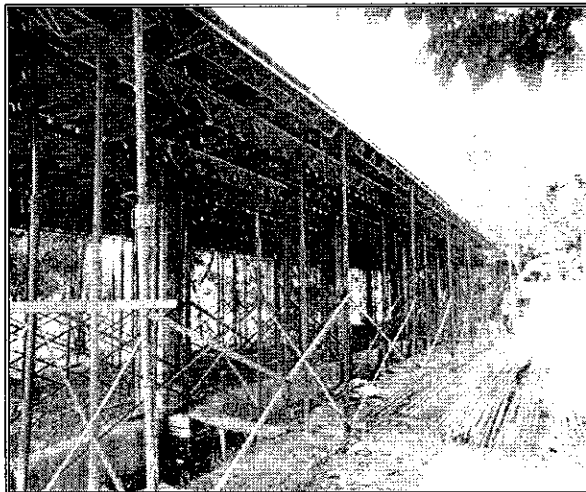
La fecha de inicio del contrato es del 12 de Diciembre del 2011, luego de dos meses de iniciado el contrato se firma acta de suspensión por un (1) mes, ya que se presentan varias incongruencias en cuanto a los diseños y planos entregados por la Secretaria de Educación a la interventoría y al contratista, puesto que estos diseños corresponden a un restaurante escolar y no a un bloque de aulas y la sede administrativa como se contempla en el objeto contractual.

Con el fin de avanzar en la ejecución del contrato, mediante acta y de acuerdo con la solicitud realizada por la directiva de la institución educativa se procede a dar vía libre únicamente a la construcción de las aulas en la sede Gabriel García Márquez, con el argumento en que el presupuesto inicial no alcanzara para la construcción de los dos bloques contemplados en el alcance del contrato, cabe resaltar que el presupuesto inicial estaba previsto para la construcción de los

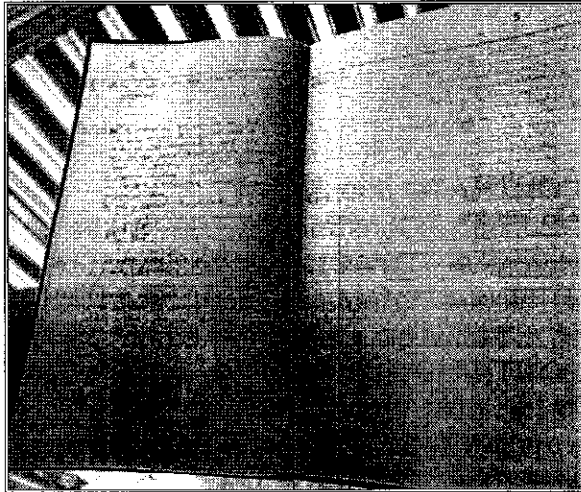
bloques en las dos sedes y si no se logra este alcance se consolida la mala planeación del proyecto.

Una vez superados los inconvenientes se procede a firmar acta de reinicio el día 16 de marzo del 2012, a la fecha de la visita, 24 de octubre del 2012, la obra presenta un avance del 18% y un atraso de aproximadamente el 50%, con respecto a la reprogramación efectuada por el contratista y aprobada por la interventoría.

De acuerdo a los datos recopilados mediante la bitácora de obra se puede evidenciar inactividad en los periodos comprendido entre el 04 de Mayo del 2012 al 21 de Mayo del 2012 y del 26 de septiembre en adelante hasta la fecha de la visita de obra, el 24 de Octubre del 2012, para un total de dos (2) meses de inactividad y/o abandono, por lo cual se configura un presunto detrimento por un valor \$449.985.485,50, correspondiente al valor total del anticipo entregado al contratista.



Fotografía 27. Construcción Sede Administrativa



Fotografía 28. Bitácora de Obra.

Según visita de obra, se pudo evidenciar, que el residente de interventoría, es el mismo en otras dos obras, a saber, contrato 589 de 2011, y contrato 2041 del 30 de diciembre 2010, en consecuencia, para suplir la necesidad del profesional, se han contratado inspectores en cada una de las obras, quienes son realmente los que residen, en las mismas, con una dedicación del 100%, quienes no cuentan con la competencia e idoneidad, para la toma de decisiones inmediatas en las obras, como consecuencia de ello, se originan retrasos en la ejecución de las obras, que afecta directamente tanto la calidad de la obra, como el plazo contractual.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL, DISCIPLINARIA.

Contrato 313 de 2011 del 14 de febrero de 2011

OBJETO: Construcción del Internado Instituto Educativo Salvador Camacho Rolda municipio de Nunchia, unidades sanitarias, restaurante, módulos, duchas y cuatro módulos de alojamiento y dormitorio docente.

CONTRATISTA: Juan Carlos Prieto Sánchez

ACTA DE INICIO: 30 de marzo de 2011

CUANTIA: \$1.399.999.977.

PLAZO: 8 meses

PRORROGA: 4 meses.

SUSPENSIÓN: 60 días con ampliación de 60 días.

Hallazgo Número 4. Obra Inconclusa

Se pudo observar, una falta de planeación, toda vez que dentro de los estudios previos en cuanto a las cantidades reales de obra se refiere, se hizo necesario realizar una modificación a los diseños originales, puesto que el contrato de consultoría no elaboro diseños tipo para dormitorios, y este contrato contemplo esta variable ya que se trata de un internado. Los diseños fueron modificados usando el área correspondiente al espacio de dos salones continuos y eliminando el muro de separación, además a esto se añade la modificación a los diseños hidráulicos, eléctricos y sanitarios, ya que estos se encontraban incompletos, también se hizo necesario realizar una modificación a los diseños de las duchas y baños, ya que estos estaban separados mediante muros con baldosa tipo tabique, por un diseño más actual correspondiente a divisiones en acero inoxidable que no llegan al piso y la normatividad vigente avala por ser más higiénicas.

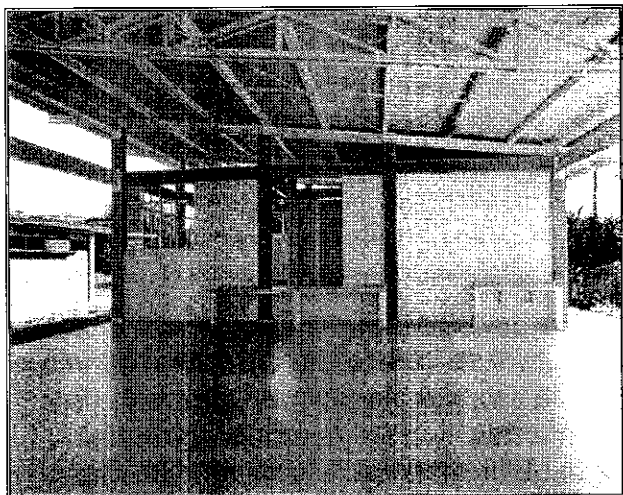
A pesar que el contrato se ejecutó en un 100% de su valor, en el tiempo estipulado, se encontró, que para su terminación y puesta en funcionamiento se necesitan un adicional equivalente al 50% del valor del contrato. La edificación correspondiente al restaurante, los dos dormitorios de damas y los dos dormitorios de caballeros, así como las baterías de baños y duchas se encuentran construidas en su totalidad, pero son completamente inservibles puesto que no cuentan con las acometidas eléctricas y conexión al tablero general de distribución, acometida de acueducto y conexiones sanitarias, otras obras como lo son: el dormitorio de profesores y todas las obras de urbanismo y el cerramiento, se encuentran sin ejecutar, obras que son completamente necesarias y que se contemplaban en el alcance inicial.

El día primero de noviembre del 2012 se suscribió el acta de terminación del contrato, con la salvedad que la comunidad, ni la directiva del internado recibieron la obra, toda vez que esta no entrará en funcionamiento, hasta no realizarse unas obras adicionales correspondientes a las descritas anteriormente.

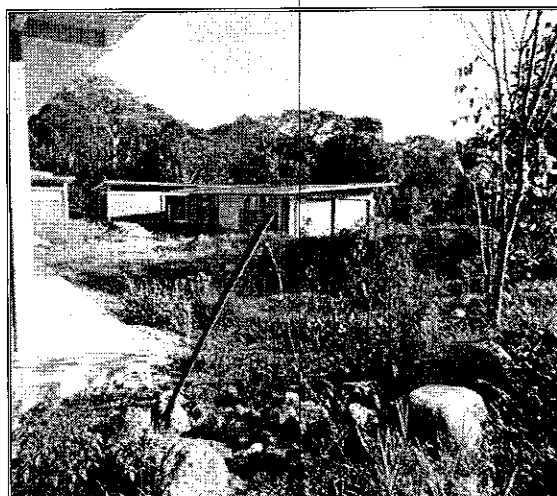
De lo anterior se concluye que la inversión realizada por la Gobernación de Casanare derivo en una gestión antieconómica, ya que la obra ejecutada quedo inconclusa y por lo tanto no presta el objeto social para lo cual fue construida, por

lo cual se configura un presunto detrimento patrimonial al estado por el valor total del contrato correspondiente a \$ 1.399'999.979,96.

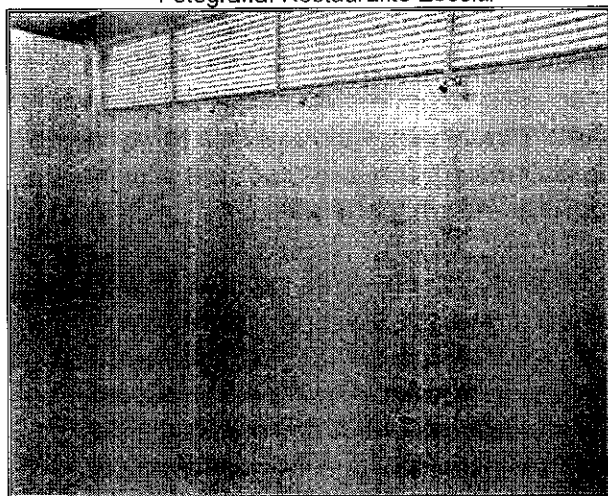
HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL



Fotografía. Restaurante Escolar



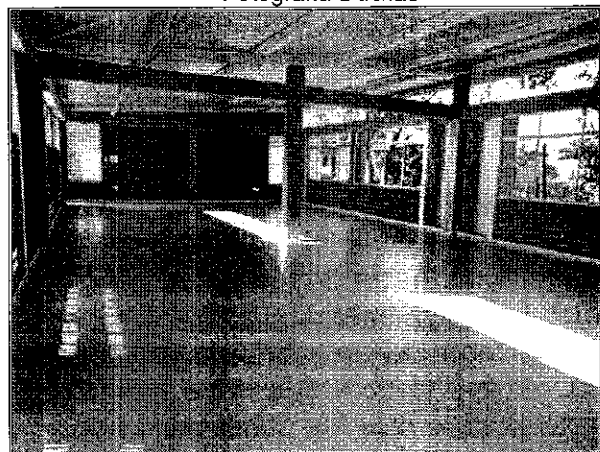
Fotografía Áreas comunes



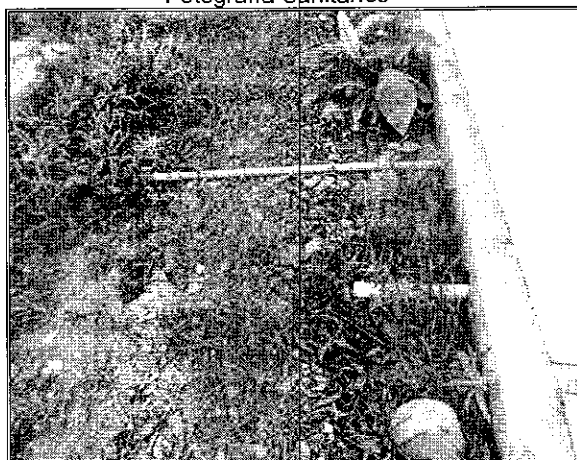
Fotografía Duchas



Fotografía Sanitarios



Fotografía Terminados de los dormitorios.



Fotografía Instalaciones incompletas

Contrato 332 del 15 de febrero 2011

OBJETO: Construcción de aulas, restaurante escolar, biblioteca, batería sanitaria y área administrativa, para la Institución Educativa la Turua, Sede Primaria, de El Municipio de Aguazul- Casanare.

VALOR: \$1.899.977.577.

ANTICIPO: \$949.988.788,50.

PLAZO: 12 meses

ACTA DE INICIO: 26 de Septiembre De 2011

Hallazgo Número 5. - Manejo del Anticipo

Se evidencio, falta de planeación, toda vez que la licencia de construcción se expidió 27 de julio de 2011, es decir, cinco meses después de suscrito el contrato, lo que originó la demora, en la iniciación del mismo, después de firmada el acta de iniciación se detectaron problemas de inconsistencias en los diseños que obligaron a la revisión total de los mismos, y como consecuencia, se procedió a suspender el contrato, con fecha 16 de noviembre de 2011 para proceder a realizar el rediseño de todo el proyecto; labor que fue asumida por el contratista y revisada por la interventoría y la supervisión, proceso el cual se llevo en un lapso de 7 meses.

A la fecha se tiene, que el avance de obra es del 5%, y se suspendió por siete meses, debido no solo a los problemas con los diseños, sino también a la aprobación en aproximadamente de 57 APUs (análisis de precios unitarios), solicitados a la supervisión contratada - Consorcio I.E, desde el 15 de junio de 2012, y hasta la fecha no se ha dado noticia sobre dicha aprobación. El 10 de octubre, se reitero dicha solicitud, sin noticia alguna.

Por otra parte el contratista está ejecutando esta actividad sin que se encuentre la aprobación del precio correspondiente y se abstiene de iniciar la ejecución de actividades de manera más rápida, hasta tanto se le definan los nuevos precios, que están en trámite de aprobación y sobre los cuales no se dado respuesta por parte de la supervisión. En consecuencia, a pesar de estar en ejecución, se va tener que suspender, porque no tienen más actividades para ejecutar. Se suspendió desde noviembre 16 de 2011 hasta junio 16 de 2012.

El porcentaje del avance de la obra, no corresponde al anticipo girado, porque el anticipo es del 50% (\$949.988.788,50) del cual han realizado retiros sin justificar, ya el saldo a 30 de septiembre de 2012 de la cuenta de ahorros número 981-266562 de Banco BBVA es de \$76.047,50 y el avance de obra es de aproximadamente el 5%.

Teniendo en cuenta que el valor entregado en calidad de anticipo no es del contratista sino de la entidad contratante y que este debe emplearse de acuerdo al

plan de inversiones presentado por el contratista, es decir en cubrir los costos en que debe incurrir para iniciar la obra objeto del contrato, se presume un detrimento al patrimonio público en cuantía de \$949.988.788,50, retirados de la cuenta de ahorros del anticipo sin ninguna justificación y sin haber legalizado ninguna obra ya que la inversión del anticipo solo procede en aspectos propios del objeto contractual.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

CONTRATO 323 de 2011.

Celebrado entre la Gobernación del Casanare y la Unión Temporal Megacolegios con el objeto de realizar la construcción del nuevo mega colegio zona de expansión suroccidental en el municipio de Yopal-Casanare - primera etapa.

VALOR: \$9.499.999.385,70

ANTICIPO: \$4.749.999.692,85 un 50%.

Hallazgo Número 6. Adecuado Manejo del Anticipo (Fiscal)

La contraloría evidencio que de la cuenta corriente número 363-741459-01 del Bancolombia a nombre de Unión Temporal Megacolegios en la que se maneja el anticipo del 50% del contrato número 232 de 2011, se realizaron retiros sin soportes por valor de \$1.154.556.125, entre otros pagos realizados a manera de ejemplo podemos mencionar los siguientes: El 30 de septiembre de 2011, se giro un cheque por \$600.000.000 a nombre del mismo contratista; el 10 de noviembre de 2011 se paga el cheque número 691005 por \$120.000.000, como anticipo de utilidades a uno de los socios de la Unión Temporal, los demás valores corresponden a pagos de gastos o costos que no están previstos en el plan de inversión del anticipo.

Teniendo en cuenta que el valor entregado en calidad de anticipo no es del contratista sino de la entidad contratante y que este debe emplearse de acuerdo al plan de inversiones presentado por el contratista, es decir en cubrir los costos en que debe incurrir para iniciar la obra objeto del contrato, se presume un detrimento al patrimonio público en cuantía de \$1.154.556.125, retirados de la cuenta de ahorros del anticipo sin ninguna justificación, ya que la inversión del anticipo solo procede en aspectos propios del objeto contractual.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y Fiscal

CONTRATO 210 DE 2011

OBJETO: Construcción del Megacolegio del Municipio de Paz de Ariporo,- Casanare, Primera etapa

CONTRATISTA: Orlando Javier Sanabria, R/L Unión Temporal Mega Paz,

VALOR: \$9.499.879.221,83

ANTICIPO: \$4.749.939.611, un 50%.

Hallazgo Número 7. Calidad de la Obra

El contrato de obra para la construcción del MegaColegio de Paz de Ariporo, inicio el día 1 de marzo del 2011, el día 17 de marzo del 2011 se firma acta de suspensión del contrato de obra por un periodo de dos (2) meses, puesto que la oficina de Planeación Municipal informo que la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia – CORPORINOQUIA-, realizo una observación con respecto a la proximidad del proyecto a las lagunas de oxidación y muestra la no pertinencia de realizar construcciones a una distancia inferior a 1000 metros, así que el contratista se encontraba a la espera que la Alcaldía Municipal realizara la nueva ubicación del proyecto.

El 18 de enero de 2012 se realiza una prórroga por cinco (5) meses, argumentando los atrasos presentados por la ola invernal durante el tiempo de ejecución, y el 21 de Junio de 2012 se realiza una segunda prórroga por cinco (5) meses argumentando que debido a que aún se encuentran en revisión los ajustes a los diseños de las instalaciones hidrosanitarias, eléctricas y de urbanismo ha provocado atrasos en la ejecución de la programación de obra. A la fecha de la visita (06 de Noviembre del 2012) el avance de obra programado corresponde a un 87.56% contra un 50.57% de ejecución real, presentando un atraso por 36.9%.

Con respecto a la calidad de la obra se encuentra que todas las columnas circulares presentan grietas, debido a errores en el proceso constructivo (ver anexo fotográfico), además a esto se incrementa el riesgo ya que las fallas se presentan en el mismo plano, incluso algunas columnas presentan más de una falla, las columnas en mención son parte de los elementos estructurales de cubiertas, en estas condiciones no cumplen con los requerimientos establecidos en el diseño estructural (capacidad de carga),

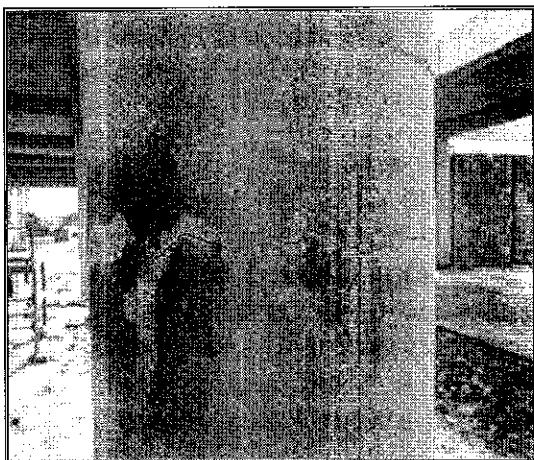
De acuerdo con el concepto del profesional encargado de la visita técnica se considera que las columnas presentan mala calidad y que estas pueden fallar en cualquier momento, lo cual implica un alto riesgo para la población estudiantil.

Así mismo tres de las columnas rectangulares del bloque de preescolar se encuentran giradas en su eje, situación que no conlleva mayores inconvenientes puesto que la columna seguirá ejerciendo la resistencia necesaria.

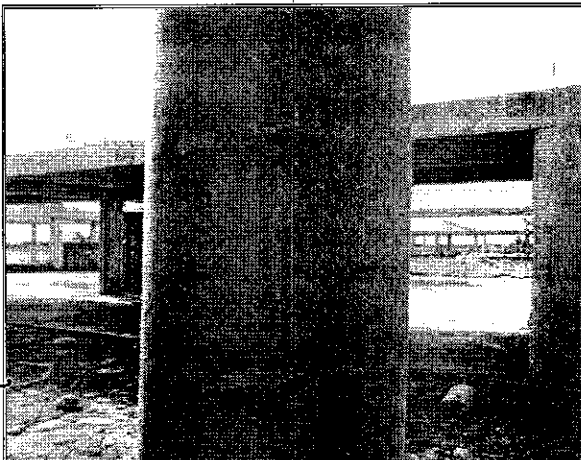
La controlaría pudo verificar mediante visita técnica y visita administrativa, que una vez realizado el balance general de obra, la interventoría establece que con los recursos del contrato se podrá realizar únicamente el 65% de las edificaciones planteadas originalmente en el alcance del proyecto.

Se concluye un daño fiscal por valor correspondiente al valor de las columnas que presentan deficiencias en la calidad por valor de \$12.525.834, más el AIU del 30% para un total de \$16.283.584.

Hallazgo con incidencia Disciplinaria y Fiscal.



Fallas presentada en las columnas



Fallas múltiples en las columnas

CONVENIO DE COOPERACION: 144 de 2008.

OBJETO: Realización y Complementación de Diseños, para la infraestructura educativa del Departamento, realizar el estudio de cuantificación, evaluación y calificación progresiva sobre el estado actual de la infraestructura educativa del Casanare.

COOPERANTE: Corporación Gerencia De Proyectos –GP

CUANTIA: \$4.100.583.830.

PLAZO: 8 MESES

ACTA DE INICIO: 29 DE DE DICIEMBRE DE 2008.

Hallazgo Número 8. Entrega de Diseños Definitivos.

Los diseños entregados por el cooperante eran incompletos, mal elaborados ya que presentaban deficiencias en los planos estructurales, en los arquitectónicos, de urbanismo, hidráulicos, sanitarios, eléctricos, red contra incendios, que requería cada uno de los mega colegios, además, no coincidían las guías del diseño estructural con el del arquitectónico, no existía diseños de los dormitorios. Todo lo anterior conllevó a atrasos en la ejecución de las obras y a que los contratistas asumieran la elaboración y/o modificación de los diseños para proceder a la ejecución de la obra, lo cual conllevó a la ejecución de actividades no previstas en los contratos suscritos y por lo tanto de la disminución del presupuesto destinado para el alcance inicialmente proyectado.

En la revisión documental y en las visitas técnicas se evidenció la falta de diseño en los siguientes contratos: Instituto Educativo Carlos Lleras Restrepo, sede Gabriel García Márquez, Instituto Educativo, Carlos Lleras Restrepo, sede principal, Instituto Educativo la Turua, sede principal preescolar, municipio de Aguazul, Instituto Educativo, Ezequiel Moreno Díaz, entre otras.

Se pudo establecer que dentro del contrato de diseño, el total de suspensiones fueron cinco, de las cuales la mayoría no eran justificables, de acuerdo al informe del asesor jurídico de la Gobernación.

Se realiza devolución de los planos, por parte de la oficina de Planeación de la Gobernación del Casanare, con observaciones para su respectiva corrección, luego en marzo del 2011 el cooperante hace entrega de gran parte del producto, no en su totalidad, producto que es revisado por diferentes profesionales de arquitectura del Departamento Administrativo de Planeación de la Gobernación, quienes emitieron una concepto desfavorable, porque los diseños estaban incompletos, y con inconsistencias en evaluaciones arquitectónicas.

En noviembre del 2011 se realiza la entrega nuevamente a la Oficina de Planeación de la Gobernación del producto, por parte del Cooperante GP, los cuales presentan de nuevo falencias en los diseños arquitectónicos, por ello fueron devueltos una vez más.

No se suscribió el acta de terminación del convenio, el cual feneció el 11 de abril de 2011; el 23 de marzo de 2012, se remite acta de terminación, solo por formalidad, toda vez que no hubo entrega del producto final, ni respuesta por parte del Cooperante G.P, a los requerimientos, hechos por la Gobernación.

En cuanto al aporte del cooperante, este consistía en un sistema de información del proyecto por un valor de \$194.680.021 y a la fecha no existe evidencia que se halla entregado dicho componente.

Con respecto a la interventoría el 06 de febrero del 2012 mediante oficio 3556 se le requiere para liquidación solicitando el complemento al informe final entregado en su momento en los aspectos técnicos, financiero, administrativo y jurídico frente a la ejecución del contrato 144 del 2008, sin que a la fecha se tenga respuesta. Se presume un detrimento por la totalidad del contrato \$4.100.583.830.

Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal.

Contrato de Prestación de Servicios Profesionales 1868 de 2010.

OBJETO: Supervisión a la interventoría derivada del Convenio: optimización de los sistemas de acueducto de las veredas Aguamaco, Chitamena Alto, Las Delicias municipio de Tauramena, y el contratista es René Mauricio Zarama Rosero.

- VALOR: \$48.760.756.
- ACTA DE INICIO: 15 de marzo de 2011
- PLAZO: 12 Meses

Hallazgo Número 9. Supervisión sin Interventoría

Al revisar el expediente contractual, por parte de la abogada de la C.G.R Se pudo establecer que se contrato y se pago la supervisión, con recursos de regalías, cuyo objeto es supervisar la interventoría, la cual no ha sido contratada. Al respecto se tiene, que hay una fecha de suspensión del contrato del 13 de mayo de 2011, cuya causa obedece a que la Gobernación del Casanare, no ha adelantado el proceso precontractual para contratar la interventoría, y se

suspende por tres meses. Se reinició el 26 de julio, ya que se conformó provisionalmente, un comité técnico, económico, financiero, jurídico y ambiental para ejercer el control y seguimiento al contrato de obra, hasta tanto se contrate la interventoría.

Se presume un detrimento al patrimonio del estado en cuantía de \$40.0 millones, correspondientes al pago indebido de la supervisión a un contrato de interventoría que no existió.

Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal.

CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS No. 1577 del 22 de OCTUBRE de 2010.

OBJETO: Prestación de servicios profesionales y asistencia técnica de construcciones, como apoyo a procesos administrativos de proyectos de inversión departamental.

CONTRATISTA: Nixon Hilton Pacheco Vega.

VALOR: \$8.575.157.

PLAZO: 2 meses y 15 días

ACTA DE INICIO: 2 de noviembre de 2010

FECHA DE TERMINACION: 16 de enero de 2011

Hallazgo Número 10. Contratación de Supervisión a la Supervisión.

Al revisar el expediente del contrato de prestación de servicios número 1577 del 22 de octubre de 2010, se pudo establecer que se contrato y se pago con recursos de regalías la supervisión para hacer seguimiento durante dos meses y medio, a varias supervisiones, también contratadas por ordenes de prestación de servicios, al respecto se tiene, dentro del listado de contratos de supervisión, que ellos ascienden a un total de dieciocho (18). Entre ellos se tienen los siguientes: 1868 de 2010, 1925 de 2010, 1832 de 2010, 1923 de 2010.

Se considera que el valor pagado por el contrato de prestación de servicios número 1577 de 2010, como un detrimento al patrimonio público en cuantía de \$8.575.157, teniendo en cuenta que ya existía una supervisión pactada para los contratos números 1868 de 2010, 1925 de 2010, 1832 de 2010, 1923 de 2010.

Hallazgo administrativo con incidencia fiscal

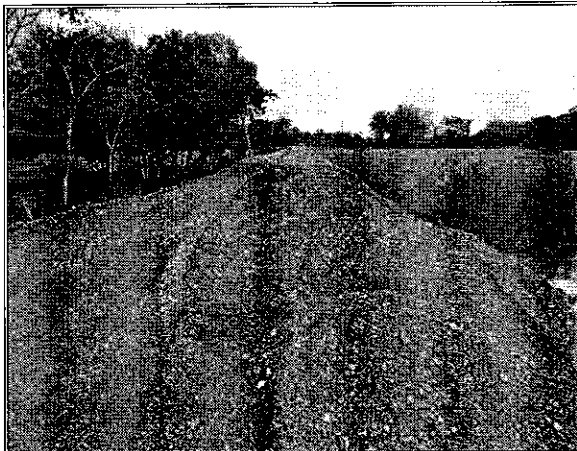
CONTRATO DE OBRA 026 DE MARZO DEL 2011 (Convenio 057 de 2010)

OBJETO: Construcción de la segunda etapa del emisario final desde el efluente de la planta de tratamiento de aguas residual de Yopal iniciando en el pozo 87 del

proyecto hasta el sitio de la descarga en el río Charte, incluyendo construcción del primer tramo del emisario y conexión de la canaleta Parshall, además las obras de descarga y protección del talud izquierdo del río Charte.

VALOR \$ 21.087'337.802

Hallazgo Número 11. Indagación Preliminar



Vía conformada



Tubería ubicada al costado



Pasos Elevados



Estructura Pasos Elevados

En la visita técnica realizada el día 8 de octubre de 2012, se observó que a partir del pozo número 147 al; de la vía punto de la descarga sobre el Río Charte se construyeron pasos elevados, actividades de paisaje y la conformación de una vía, que no estaban contempladas inicialmente en el contrato no existen diseños ya que es un ítem no previsto. Se ha realizado el relleno y extendido de material y la conformación del terraplén de seis (6) metros de ancho de corona por un valor de \$3.202.559.521.

La justificación entregada por la EAAAY, para la construcción de esta vía es que es necesario el ancho de corona para que puedan operar como mínimo dos (2) equipos, como lo son la retroexcavadora y una volqueta, sin embargo, bajo un esquema presentado por esta entidad en el folio 85, se observa claramente que el

ancho de corona proyectado es de 4 metros, y una página después, folio 86 se presenta un esquema con un ancho de corona de 6 metros.

No es clara la justificación del ancho de la vía construida para la protección del colector, si el fin último de esta vía fuera la protección de la tubería, esta se vería perfectamente centrada, situación que no presenta (ver fotografía), puesto que no se observa el estudio de otras posibilidades técnicas y económicas y no se contempló la posibilidad de construcción de bahías que ayuden a la movilidad sin necesidad de conformar una vía tan ancha de forma continua; todo con el fin de reducir costos para poder terminar la construcción del objeto contractual, incluyendo la dificultad que además que el terreno presenta gran variabilidad en la superficie y sectores con niveles freáticos altos o incluso suelos totalmente saturados y con presencia superficial de agua (sectores meandricos y/o antiguos cauces del río Charte), por lo cual se solicita la apertura de una indagación preliminar con el fin de cuantificar el daño producido por la construcción de esta vía.

En la ejecución de este proyecto se evidencia que una vez revisado el diseño entregado por la empresa contratante (EAAAY) los planos correspondientes al trazado inicial, no se contaba con el permiso de servidumbre por parte de la propietaria de los predios, sin embargo la licencia ambiental había sido expedida con este primer trazado.

Cuando se firma el acta de inicio la EAAAY no había podido legalizar la servidumbre contemplada en el primer trazado, por lo cual, al firmar el Acta de Inicio con el permiso de servidumbre por otros predios y se realiza una nueva modificación al trazado inicial.

Luego de proceder a dar inicio a las actividades de instalación de tubería y teniendo en cuenta que el punto de entrega debía ser trasladarlo a dos mil metros aproximadamente del punto inicial de descarga y también se debería modificar la licencia ambiental emitida por la Corporación Autónoma Regional, se procede a socializar el proyecto con la comunidad del corregimiento de Morichal, reunión en la que se concluye que la comunidad no acepta las condiciones del proyecto por la proximidad del punto de descarga y por el impacto ambiental que generara a la comunidad, razón por la cual se inicia nuevamente el estudio de un nuevo trazado para la construcción del emisario final, llegando a un punto que se encuentra ubicado a 50 metros aproximadamente del lugar previsto inicialmente, condición que permite tener en cuenta los estudios de suelos y morfológicos evaluados del diseño inicial.

Esta situación demuestra la falta de planeación en la concepción de los proyectos, la falta de gestión de las entidades para solicitar el “permiso de servidumbre” finalmente conllevan a cambios en las condiciones del terreno y por supuesto a la variación de la cantidades de obra proyectadas en la programación de obra, lo cual ocasiona retrasos en la programación de obra y por supuesto la necesidad de realizar adicionales.

Situación que incumple lo establecido en el convenio interadministrativo No. 057 de 2010 antes de la suscripción del acta de inicio de ejecución de la obra, la EAAAY, y el Municipio de Yopal, en el cual se obligan con la suscripción del convenio a adelantar todas las acciones necesarias ante las entidades correspondientes para la obtención de los permisos necesarios

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria, indagación preliminar.

Hallazgo Número 12. Calidad de obra

En los precios unitarios del presupuesto oficial que forma parte integral del contrato 026 de 2011, se establece que la resistencia del concreto utilizado para construir los box couvert debe ser igual o mayor a 3000 PSI.

De acuerdo con los resultados de laboratorio de los ensayos de concreto realizados por la interventoría a los tres (3) box couvert que se construyeron en la línea del colector, se puede observar que algunas de las resistencias a la compresión obtenidas al ensayar estas muestras de concreto, se encuentran por debajo los 3000 psi incumpliendo lo establecido en el diseño, como se puede observar en el siguiente cuadro.

Tabla 1. Resultados de Resistencia

Elemento estructural	Fecha fundida	Fecha rotura	Edad (días)	Resistencia obtenida	Resistencia de diseño
Placa de piso box colvert	25/04/2012	23/04/2012	28	2.181	3.000
Pz 160	28/05/2012	25/06/2012	28	2.121	3.000
Guarda rueda Box	4/06/2011	2/07/2011	28	2.787	3.000



Fotografía 9. Box Coulvert

Por lo cual se establece que el valor pagado por la construcción de los box Coulvert es un detrimento al patrimonio público por un valor de \$153.107.026,11 de acuerdo con los valores registrados en el acta parcial número 6, mas el AIU del 30% \$45.932.107,83, para un total de \$199.039.133,94 ya que la calidad del concreto es menor a la exigida en los términos del contrato.

Hallazgo con presunta incidencia fiscal.

CONVENIOS 0067-0069 DE 2010.

Suscritos entre la Gobernación del Casanare y el Municipio de Recetor - Casanare

Objeto 1: Construcción de 54 sistemas individuales de abastecimiento y potabilización de agua para uso humano en la población dispersa en el área rural del municipio de Recetor

Objeto 2: construcción sistema de acueducto para el nuevo desarrollo urbanístico del municipio Recetor.

Contrato de obra No. 008 del 21 de diciembre de 2010

En el contrato de obra No. 008 del 21 de diciembre de 2010, firmado con la Unión temporal Nuevo Desarrollo Urbano Recetor 1, derivado de los dos convenios 067 y 069, los cuales se fusionaron con los mismos objetos.

El perímetro urbano del Municipio fue ampliado para la construcción del nuevo desarrollo urbano, hacia la vereda Maracagua y en este sector ubicar a la población de la cabecera actual, ya que presenta diversas amenazas como la cercanía del Río Recetor el cual aguas arriba presenta un gran número de deslizamientos que podrían en algún momento represar el río y generar una avalancha y la industria salinera que afecta la salud de los pobladores y finalmente por proximidad a la falla de Chameza que puede llegar a provocar temblores que afecten gravemente a la población, por lo anterior se decidió realizar la construcción para un nuevo desarrollo urbano ya que el Municipio cuenta con los estudios y diseños pero sin los recursos para la ejecución de las obras requeridas y poder contar con los servicios básicos como lo son acueducto y alcantarillado

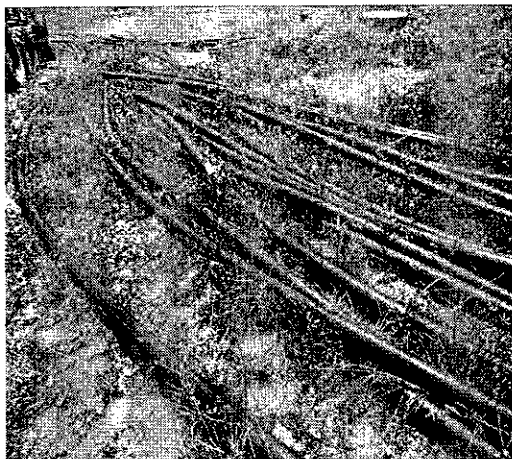
Se realizó visita técnica el día 01 de Noviembre de 2012, al lugar donde se desarrollan las obras, se encontró en el área proyectada para el nuevo desarrollo del casco urbano del Municipio de Recetor, evidencia de excavación la cual se encuentra llena de sedimentos, cubierta de material vegetal. Dispuesta sobre una vía se observó tubería en polietileno de alta densidad de diámetros de 3 y 4 pulgadas sin instalar, estas actividades corresponden a los ítems de redes de distribución del acueducto urbano.

De otra parte se observó un tanque, el cual está sin terminar, faltando la tapa, accesorios y conexiones, también se encontró la construcción de una estructura alargada en concreto que no se pudo identificar claramente ya que no se pudo tener acceso a los estudios y diseños del proyecto. Esta estructura presenta grietas milimétricas en la placa de piso y presencia de materiales de derrumbe del talud lateral, así mismo se observó una armazón de hierro la cual presenta alto grado de corrosión junto con los amarres debido a que ha permanecido expuesta

a los agentes atmosféricos, evidenciando el abandono de estas obras, ya que por comentarios de la gerente de la Empresa de Servicios Públicos de Recetor estas obras se realizaron a finales del año 2011, ya que en el transcurso del año 2012 se ha mantenido suspendido el contrato.



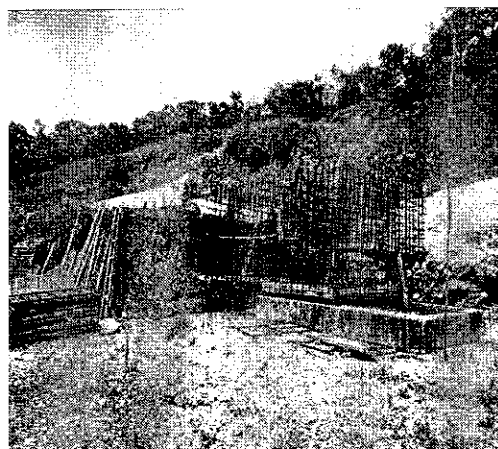
Tanque de almacenamiento



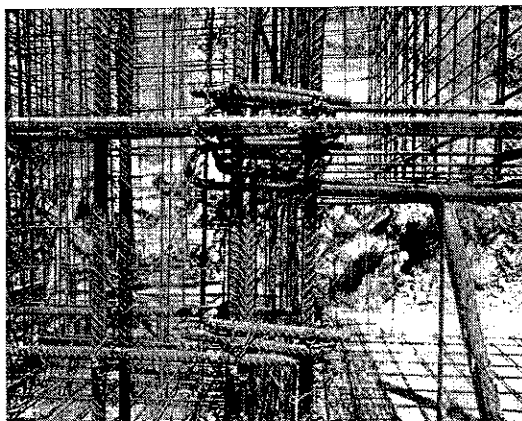
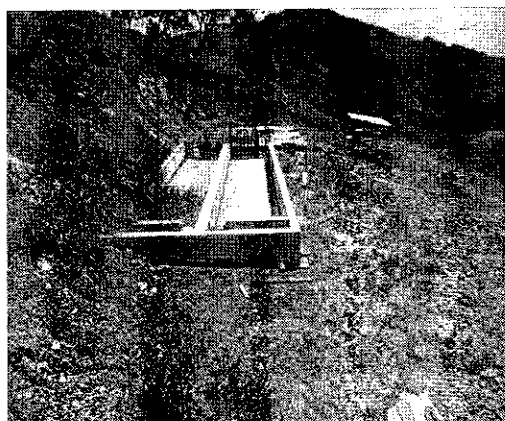
Tubería en polietileno



Excavación



Armazón en hierro



En el contrato de obra No. 008 del 21 de diciembre de 2010, firmado con Unión temporal Nuevo Desarrollo Urbano Recetor 1 derivado de los dos convenios los cuales se fusionaron, el acta de inicio se encuentra sin la firma de la interventoría, ya que esta no había sido contratada a esa fecha, donde firma el contratista, supervisor por la empresa de servicios públicos de Recetor y el Gerente de la empresa de servicios públicos de Recetor.

El Servicio Geológico Colombiano mediante informe de visita técnica de emergencia Municipio de Recetor Casanare de fecha Julio de 2012 “recomienda no continuar con los trabajos de construcción de la PTAR hasta que se realicen estudios técnicos que permitan establecer condiciones geotécnicas del lugar y determinar el tipo de obras que garanticen la estabilidad de la obra o reubicación de la misma, esta actividad debe ir acompañada de un estudio de costos para determinar la viabilidad financiera del proyecto (reubicación vs obras de estabilización), la obra en mención se está construyendo en el mismo lugar.

La interventoría manifestó la intención de ceder su contrato debido a inconvenientes relacionados con el orden público en el Municipio de Recetor, debido a esto el contrato se encuentra suspendido. Es así como el 7 de marzo de 2012, denuncia en la Fiscalía General de la Nación por amenazas de grupos al margen de la ley, mediante varios oficios ha solicitado se le garantice la seguridad para seguir trabajando y la administración no se ha pronunciado.

Las situaciones descritas anteriormente evidencian que la inversión realizada no prestará el servicio esperado por cuanto las obras no se concluirán, dejando evidenciada la falta de planeación.

Hubo cesión del contrato de obra (29 de agosto de 2011), autorizado por parte de la Empresa de Servicios Públicos de Recetor (28 de agosto de 2011), estando suspendido el contrato de interventoría según oficio emitido por la interventoría. En dicha cesión no se evidencia la autorización expresa por parte del Municipio de Recetor, ni de la Gobernación.

El acta de suspensión de fecha 28 de diciembre de 2010 y acta de reinicio de fecha de 28 de febrero de 2011 se encuentran sin su debida aprobación por el ente contratante, y no incluye la modificación a las pólizas para la ampliación de coberturas, el cual debe estar aprobado mediante acto administrativo.

Mediante acta de comité de fecha 10 de agosto de 2012, realizada en la Gobernación de Casanare, queda escrito que la imposibilidad de seguir debido a la restricción de los permisos de Ingeominas y Corporinoquia; se propone liquidación parcial, y darle seguimiento a la ejecución de la obra área rural, de los sistemas individuales de potabilización. Proponen se liquide parcial el contrato de obra y el contrato de interventoría por parte del Municipio.

Los plazos de los convenios 0067 y 0069 de 2010 celebrados entre la Gobernación de Casanare y el Municipio de Recetor, se encuentran vencidos.

El plazo del contrato de obra 008 de 2010 realizado por la Empresa de Servicios Públicos del Municipio de Rector, se encuentra suspendido por falta de Interventoría.

La interventoría contratada para la ejecución de los contratos en mención se encuentra vencida con fecha de terminación, 2 de octubre de 2012 según orden de reiniciación de fecha 2 de agosto de 2012 y recibido por la Gobernación del 15 de agosto de 2012. Se evidencia la falta de planeación en los procesos y etapas constructivas del sistema de acueducto para el nuevo desarrollo urbanístico del Municipio de Recetor, en su orden de construcción y funcionamiento:

Hallazgo Número 13. Obra inconclusa –Sistema de acueducto de Recetor

En la visita técnica realizada por el ingeniero de la CGR, se evidenció que no se controló cada una de las actividades, se construyó parte de la bocatoma pero no se hizo la red de aducción, la cual alimenta el desarenador que está sin terminar, no se hizo la red de conducción que es la que alimenta la PTAR que se encuentra sin terminar, no se terminó el tanque de almacenamiento y distribución y se construyó la red de distribución en tubería de polietileno de 4 pulgadas en una longitud de 1400 metros y en tubería de polietileno de 3 pulgadas 2312 metros, las cuales no van a tener fluido debido a la falta de los procesos que van continuos pero que no se han realizado.

Por la fusión de los dos convenios en un solo contrato de obra no se puede establecer con claridad el avance de obra, las cuales han estado suspendidas desde enero del 2012 hasta la fecha de la visita (1 de noviembre de 2012).

El contratista de obra no ha soportado el manejo de los anticipos y se le han realizado el pago del anticipo del 50% y dos actas parciales lo que suma \$ en poder del contratista.

Por lo anterior, se considera un detrimento al patrimonio público el valor \$2.588.164.842 pagado al contratista y \$162.877.209 pagados como anticipo al interventor, para un total de \$2.751.042.051, ya que dichas obras no podrán entrar en funcionamiento y por lo tanto no cumplirán el fin para el cual fueron construidas.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y Fiscal

CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 46 DEL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2010.

Objeto: Adecuación de las vías urbanas y sectores aledaños, conformación del área destinada para el nuevo desarrollo urbanístico del municipio de Recetor.

Contratista: Municipio de Recetor.

Valor: \$970.621.813.

Anticipo: \$485.310.904, equivalente al 50%.

Hallazgo Número 14. Vías urbanas municipio de Recetor

Una vez verificado los convenios números 67 y 69 de 2010, arrojo como consecuencia la revisión del convenio número 46 de 2010, debido a que era necesario haber culminado con el objeto de los convenios mencionados y del convenio 123 de 2009, para de esta forma proceder a realizar la adecuación de vías, con lo anterior se evidencio la falta de planeación y diseños que evitaran el desorden en la ejecución de los proyectos, causando como consecuencia demoras.

Además, en la construcción del alcantarillado sanitario se evidenciaron inconvenientes para el normal desarrollo del proyecto, que a todas luces imposibilitaba la construcción de las vías, las lluvias ocasionaron derrumbes que agudizaron e hicieron más evidente el problema que presentaba el terreno, como consecuencia de esta situación no se tomaron determinaciones por parte de los intervinientes contractuales, que evitaran la perdida de la inversión realizada la cual ascendía a un 90% del valor total del convenio equivalente a \$873.559.631. A la fecha la calzada se ha deteriorado en un 70%, haciendo que la inversión se haya perdido y que sea imposible continuar con la adecuación, por lo que se considera un daño al patrimonio público.

No se evidencio por parte de la interventoría ejecutada por SELMAC LTDA, un seguimiento exhaustivo a la ejecución del contrato que evitara el pago de actas parciales de obra y la amortización del anticipo por parte del contratista, en su defecto si fue girado en un 90% el pago a la interventoría, sin demostrarse la labor contratada. Además, de lo anterior no surge ninguna actuación administrativa por parte de la Gobernación del Casanare que castigara dicho incumplimiento contractual.

Hallazgo administrativo, disciplinario, para indagación preliminar

CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 123 DE OCTUBRE DE 2009.

Objeto: Construcción planta de tratamiento de aguas residuales y del sistema de alcantarillado sanitario para el nuevo desarrollo urbano del municipio de Recetor.

Contratista: Municipio de Recetor.

Valor: \$2.138.631.569

Anticipo: \$1.069.315.784,5 equivalente al 50% del valor total del contrato.

Hallazgo Número 15. PTAR, aguas residuales y alcantarillado de Recetor

Se pudo evidenciar que el convenio en mención que contemplaba dos objetivos específicos, los cuales son la construcción de la PTAR - Sistema de aguas residuales y la construcción del alcantarillado sanitario para el nuevo municipio de Recetor. Según informe de INGEOMINAS, en el sector en donde se realizaban estas obras existen fallas geológicas y el terreno no es apto para la construcción de un municipio. Así mismo, se revisaron los informes de interventoría ejercida por el Consorcio LBG-USC, de los cuales no se encontró observación alguna referente a la profundidad de la tubería, ni tampoco al terreno en donde se construía los objetos contractuales, evidenciándose falta de seguimiento e incumplimiento de sus labores como interventor.

De acuerdo con la información contenida en el expediente del contrato, se continuó con la construcción del alcantarillado de manera irregular hasta el punto de liquidar parcialmente dicho convenio, por terminación de la obra; si no se termina la PTAR, la obra sería inconclusa, ya que las dos obras son necesarias para su funcionamiento. De este proyecto se cancelo la totalidad del valor contemplado para esta obra el cual asciende a \$1.412.390.698.

A la fecha (noviembre 15 de 2012) el sistema de alcantarillado sanitario no se utiliza, debido a que la construcción de la PTAR no ha sido posible, ni podrá continuarse por las fallas geológicas que existen en el lugar, de este proyecto se giro el 50% del valor total de la obra el cual asciende a \$357.825.521. A la fecha se encuentra en el municipio un valor del 50% a favor de la gobernación debido a que la obra se encuentra actualmente abandonada y el contratista no responde.

Con base en lo anterior, se estableció que la administración departamental no ha realizado la supervisión respectiva para proceder a la aplicación de multas, acto administrativo derivado del incumplimiento que hubiera evitado la inversión de recursos.

Por lo anterior se considera que existe un detrimento al patrimonio público en cuantía de \$1.750.000.000 que corresponde al 100% de la construcción del sistema de acueducto sanitario y al anticipo del 50% de la PTAR, ya que dichas obras no están en funcionamiento y por lo tanto no cumplen con el fin para el cual fueron construidas.

Se pudo establecer una vez revisada la documentación que actualmente la interventoría es ejercida por el Secretario de Obras del municipio de Recetor, mediante resolución 791 de 2011 expedida por el alcalde, contrariando a todas luces lo contenido por la ley 80 del 93 y sus decretos reglamentarios, los cuales determinan que la interventoría debe ser ejercida por persona natural o jurídica distinta de los sujetos contractuales.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal, disciplinaria y penal.

SEGUIMIENTO FUNCION DE ADVERTENCIA

En el informe de auditoría a las regalías del Departamento del Casanare, por la vigencia 2010, mediante el hallazgo numero 11 se realizó una función de advertencia por el riesgo de incurrir en un posible detrimento patrimonial en los recursos invertidos por el Departamento en la contratación realizada para la adecuación y puesta en funcionamiento del Nuevo Centro Administrativo Departamental (CAD), por la Inoperancia del mismo, el hallazgo se presento en los siguientes términos:

“Entre otras actuaciones, la Gobernación celebró el contrato de obra No. 0062 de 2008 cuyo objeto es la adecuación y mejoramiento de la torre “A” del nuevo centro administrativo departamental de Casanare por un valor inicial de \$2.896 millones, adicionado en \$1.000 millones y \$448 millones.

Durante la ejecución de los contrato han sido constantes, por parte del contratista, del interventor y de las supervisiones, las referencias a la inexistencia de planos constructivos y diseños del proyecto, a la deficiencia de los existentes y a los problemas derivados de esta situación, lo que ha afectado directamente el avance de la obra y la correcta ejecución de la misma, evidenciándose deficiencias relevantes en la planeación del proyecto.

Se determinó que el contrato 062 de 2008 se encuentra terminado y en proceso de liquidación, pero la interventoría y supervisión manifiestan no recibir las obras hasta tanto se realicen los correctivos necesarios debido a una serie de anomalías que han establecido.

De otra parte, la Gobernación celebró el Contrato 2007 de 2010 con CONSORCIO WMP-CONSTRUSAR por un valor inicial de \$3.500 millones con el objeto de llevar a cabo la FASE II de la Construcción, ampliación y adecuación del Nuevo Centro Administrativo Departamental, el cual a la fecha de visita (22 de noviembre de 2011) se encontraba suspendido debido a que muchas actividades del proyecto presentado por la Gobernación de Casanare, en el capítulo de Redes eléctricas, no cumplen con las normas RETIE y RETILAB puesto que fue formulado y diseñado en el año 2005, época en que no se encontraban vigentes éstas normas, por tanto sería improcedente darle continuidad, ya que la empresa prestadora del servicio no suministrará energía a la edificación hasta tanto no se cumplan.

La fecha de reinicio estaba prevista para el 23 de noviembre de 2011, no obstante el plazo restante era de 8 días, los cuales, según las condiciones observadas en la visita, serían insuficientes para la terminación del objeto contractual.

De cualquier forma, aun cuando se cumpla con estos objetos contractuales, la edificación no entraría en funcionamiento como Centro Administrativo debido a que faltan inversiones que pueden superar los \$12.000 millones, destinadas a la terminación de obra física, al diseño y cableado estructurado, a las interventorías respectivas y a la adquisición del mobiliario necesario para su funcionamiento.”

En desarrollo de la actuación especial de la fiscalización, dentro de la muestra se seleccionó el contrato de Obra 2007 del 2010, que tiene por objeto realizar la construcción, ampliación y adecuación del nuevo centro administrativo departamental de Casanare, FASE II, revisión al contrato se complemento con el seguimiento a la función de advertencia.

Hallazgo Número 16. Adecuación del nuevo centro administrativo departamental de Casanare

En la visita técnica realizada por la ingeniera de la C.G.R. el día 01 de noviembre del 2012, se realizó inspección ocular a las actividades ejecutadas por el contratista, encontrando que el mayor peso de actividades desarrolladas por él, se concentran en la construcción e instalación de las redes eléctricas, hasta completar más de un 90% de ejecución del presupuesto; además, se constata mediante acta suscrita por el profesional del apoyo a la supervisor y el interventor del contrato, que así se realice toda la inversión, correspondiente al contrato, la obra no quedara en funcionamiento. El contrato No. 2007 del 2010 se encontraba suspendido.

A esto se suma que el contrato 062 del 2008, en lo que se refiere a la adecuación y mejoramiento de la torre A del CAD, inicio las actividades correspondientes a terminados (muros, pañetes, pinturas, pisos, cielo rasos, entre otros) pero no se realizó la construcción de las redes eléctricas, de aires acondicionado y contra incendios, como se realizó en el contrato 2007 de la torre B y por lo tanto cuando la Gobernación decida realizar la inversión de los recursos necesarios para la instalación de estas redes, se tendrá que realizar el regateo y desinstalación de los cielos rasos, levantar el piso, para poder instalar todas las redes (eléctricas, red contra incendio y redes de aires acondicionado), necesarias para que el edificio entre en funcionamiento, teniendo en cuenta que si la gobernación no usa las normas RETIE y RETILAP para la construcción de dichas redes, la Empresa de Energía de Casanare (ENERCA) no realizara la conexión eléctrica al edificio.

La gobernación ha venido invirtiendo desde el año 2006 cuantiosos recursos buscado con estas inversiones la puesta en funcionamiento del Centro Administrativo Departamental (CAD), pero debido a la falta de planeación las gestiones adelantadas por la Gobernación de Casanare se no ha surtido el efecto esperado, dando como consecuencia que a la fecha, la obra no preste el servicio a la sociedad. Por esta razón, se constituye un detrimento patrimonial por un valor

de toda la inversión realizada en la obra por un monto de \$ 17.230.319.420 debido a que se evidencia una gestión fiscal anti económica por falta de planeación.

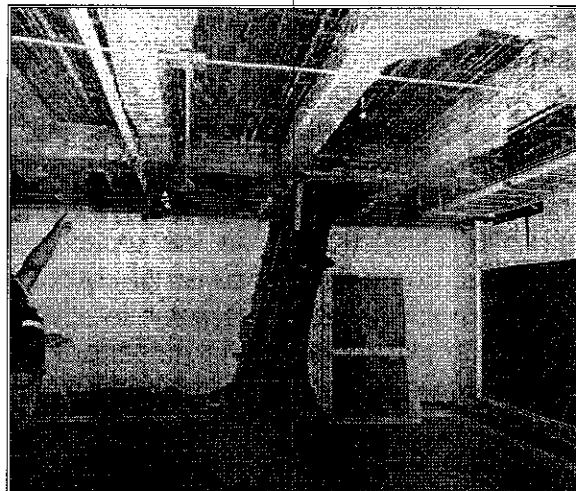
HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL, DISCIPLINARIA.

Tabla 1. Inversiones Realizadas al CAD

Tipología del contrato	Contrato No	Valor	
Compra	Compra inmueble	\$	4.692.000.000
Diseño y Construcción	Convenio 679-2005	\$	4.500.000.000
Obra	Contrato 062-2008	\$	2.895.588.067
	Adicional 1	\$	999.999.000
	Adicional 2	\$	447.793.930
Interv al cont 062	Contrato 115-2008	\$	144.999.999
	Adicional 1	\$	50.000.000
Obra	Contrato 2007-2010	\$	3.499.938.424
TOTAL		\$	17.230.319.420



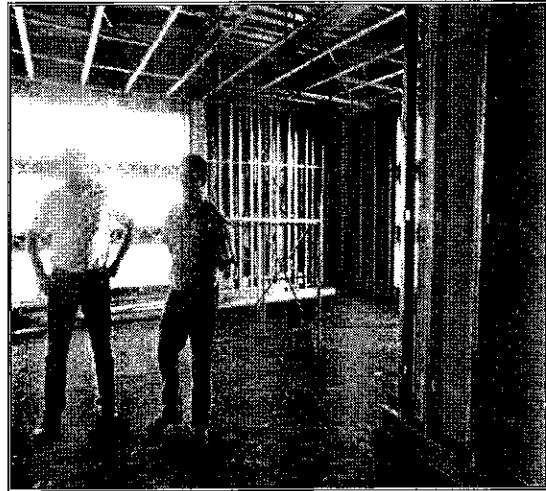
Red Eléctrica y Contra incendios



Estado de las oficinas



Estado de las Oficinas



Humedad en la Oficina del Gobernador

Contrato 2012 del 11 de febrero de 2011

OBJETO. La construcción de enrocado en la margen derecha del río Cravo Sur, para la protección del talud sobre el cual se asienta la Junta de Vivienda La Arboleda Del Municipio De Yopal.

Hallazgo Número 17. Enrocado del Río Cravo Sur

Se realizó visita técnica el día 24 de Octubre de 2012, al lugar donde se desarrollarían las obras, que comprende actividades sobre la margen derecha del río Cravo Sur, aguas abajo del hospital del Municipio de Yopal; donde se pudo constatar que a la fecha de la visita no se ha realizado actividad alguna por parte del contratista, tal como lo evidencia el registro fotográfico.



Viviendas vulnerables a la dinámica del Río Cravo Sur

El punto a intervenir es la margen derecha del río Cravo Sur se encuentra georeferenciado en las coordenadas N:5° 21' 06.3" y E: 72° 23' 24.059", donde se constato que no se ha realizado ninguna actividad por parte del contratista. El contrato presenta un retraso de más de año y medio, ya que tiene acta de inicio de fecha 4 de marzo de 2011.

El contratista tiene el valor del anticipo correspondiente al 50% del valor del contrato es decir la suma de \$899.999.250, del cual el saldo en la cuenta número 58230000695 de la Financiera Juriscoop es de \$409.807, con corte a 15 de noviembre de 2012.

Teniendo en cuenta que el valor entregado en calidad de anticipo no es del contratista sino de la entidad contratante y que este debe emplearse de acuerdo al plan de inversiones presentado por el contratista, es decir en cubrir los costos en que debe incurrir para iniciar la obra objeto del contrato, se presume un detrimento al patrimonio público en cuantía de \$899.999.250, retirados de la cuenta de ahorros del anticipo sin ninguna justificación y sin haber legalizado ninguna obra ya que la inversión del anticipo solo procede en aspectos propios del objeto contractual.

Se dio inicio al contrato de obra sin estar contratada la interventoría, por lo que el acta de inicio la firma el representante legal del contratista y el jefe de Prevención Y Atención de Emergencias y Desastres, como supervisor; en los estudios previos no se observan las firmas de los responsables de su elaboración, ni fecha de elaboración; el acta de visita obligatoria y conocimiento del sitio de los trabajos están sin las firmas correspondientes; se encuentra vencidos los términos de ejecución del contrato, las pólizas del contrato están vencidos.

Alcance: Disciplinario y fiscal

Hallazgo Número 18. Rendimientos financieros (Fiscal)

De acuerdo con lo establecido en el artículo 33 del Decreto 416 de 2007, la cuenta bancaria debe abrirse en entidades financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera, debe generar rendimientos financieros y permitir la disposición de los recursos en cualquier momento.

Como quiera que el monto entregado en calidad de anticipo en los contratos de obra, se entiende como un préstamo de la entidad estatal al contratista, es claro que el dinero mantiene la calidad de público, por lo que los rendimientos financieros que generen pertenecen de la entidad contratante.

Al retirar dichos dineros sin justificación de la cuenta de ahorros en que se administra el anticipo, estos dejan de generar unos rendimientos financieros que le pertenecen al Departamento del Casanare, realizado el cálculo con la tasa de captación de los depósitos en cuentas de ahorros pagada por el Banco, los rendimientos dejados de recibir suman \$29.391.756, el que se considera como un detrimento al patrimonio público, por el valor dejado de recibir por el monto retirado de la cuenta de ahorros del anticipo sin ninguna justificación.

HALLAZGO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL.

Contrato 2048 de 2010

OBJETO: Construcción línea 34.5 para alimentar la subestación Vereda La Esperanza y Las Redes De Las Veredas San Joaquín, Chaparralito, Guacimal, El Calvario, Bélgica, La Esperanza La Morita, El Convento, El Toro El Palmar, La Reforma, La Unión De Cojumu, Cardoncito y Santa Irene Del Municipio De Trinidad.

Valor: \$1.378.279.902

Hallazgo Número 19. Línea 34.5 para alimentar la subestación Vereda La Esperanza

Se realizó visita técnica el día 8 de noviembre de 2012, iniciando en la vereda San Joaquín punto de arranque de construcción de la línea de 34.5, la cual corresponde a la línea principal que va alimentar la subestación que se proyecta construir en la vereda la Esperanza, mediante la cual se le dará servicio a las veredas San Joaquín, Chaparralito, Guacimal, el Calvario, Bélgica, la Esperanza, la Morita, el Convento, el Toro el Palmar, la Reforma, la Unión de Cojumu, Cardoncito y Santa Irene del Municipio de Trinidad.

Esta red principal se construyó hasta donde se proyecta la construcción de la subestación la Esperanza, se aclara que la red no se encuentra energizada hasta que no entre en funcionamiento la subestación por lo cual la red construida no está en operación.

El contrato se encuentra liquidado y con acta de recibo de fecha del 30 de julio de 2012, las obras se encuentran terminadas y en buenas condiciones.

Cabe anotar que se realizó la construcción de la línea de 34.5 con una longitud de 18.1 km, iniciando en la vereda San Joaquín y terminando en la Vereda la Esperanza donde se tiene proyectada la subestación, la cual se encuentra sin carga, ya que debe construirse la subestación y la línea de 13.2 que es la que alimentaría a cada uno de los usuarios objetivo del proyecto, cabe anotar que estas actividades faltantes no estaban contemplados en el contrato en mención.

Esta red principal se construyó hasta donde se proyecta la construcción de la subestación la Esperanza, se aclara que la red no se encuentra energizada hasta que no entre en funcionamiento la subestación por lo cual la red construida no está en operación. Por lo anterior, se considera que existe una gestión antieconómica y se eleva a detrimento patrimonial por el valor total pagado del contrato a saber \$1.378.279.902, ya que la red construida no está generando el beneficio social a la comunidad.

Hallazgo con presunta incidencia fiscal, disciplinaria y penal.

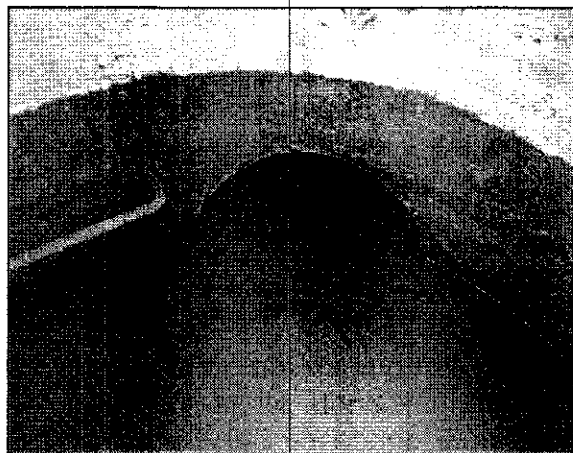
CONTRATO 1886 de 2010

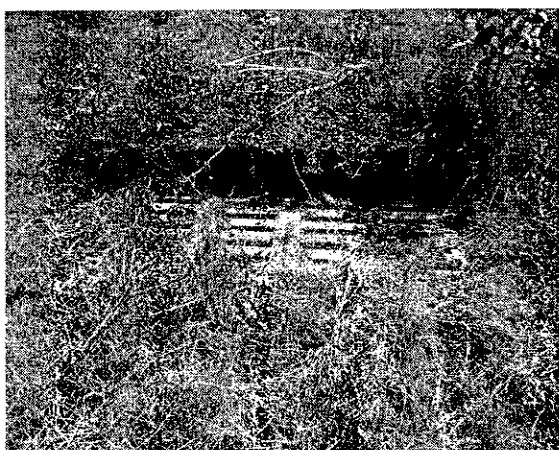
OBJETO: construcción segunda etapa del alcantarillado pluvial barrio Los Esteros y la Unidad del municipio de San Luis de Palenque.

VALOR. \$999.996.372

Hallazgo Número 20. Alcantarillado pluvial de los barrios Los Esteros y la Unidad – San Luis de Palenque.

Se realizó visita técnica el día 9 de Noviembre de 2012, al lugar donde se desarrollaron las obras, que comprende actividades en los barrios los Esteros y la Unidad del Municipio de San Luis de Palenque, las calles que componen la parte urbanística se encuentran sin pavimentar, donde se evidenció la instalación de tubería, construcción de pozos de inspección, sardineles, cunetas, sumideros laterales con sus rejillas, al inspeccionar el sistema construido se evidenció que se encuentra sin mantenimiento, las cunetas, los pozos, los sumideros llenos de sedimentos y de materia vegetal, lo que se observó fue que el sistema se encontraba taponado.





Sumidero lateral colmatado de sedimentos y vegetación

El contrato se encuentra liquidado y terminado aproximadamente hace un año, recibido por la interventoría y entregadas las obras a la alcaldía del municipio de San Luis de Palenque para que esta se haga cargo de su funcionamiento.

Al momento de la visita de obra se constató que el sistema de la segunda etapa del alcantarillado pluvial barrios los Esteros y la Unidad del Municipio de San Luis está afectada en el buen funcionamiento del sistema, debido a esto, los sumideros se encuentran colmatados de sedimentos, los pozos saturados de agua y las cunetas llenas de material vegetal, lo que se podría concluir que este tramo no está funcionando, teniendo en cuenta que estas calles se encuentran sin pavimentar lo que lo hace más susceptible a problemas de taponamiento.

Por lo anterior se considera que existe un detrimento al patrimonio público en cuantía de \$999.996.372 que corresponde al valor pagado por la construcción de la segunda etapa del alcantarillado pluvial barrios los Esteros y la Unidad del Municipio de San Luis, ya que dichas obras no están operando y por lo tanto no cumplen el fin para el cual fueron construidas.

Hallazgo con presunta incidencia fiscal

Hallazgo Número 21. Alcantarillado pluvial - Maní

El Contrato 065 de 2009, el cual tienen por Objeto: “*Construcción terminación de alcantarillado pluvial municipio de Maní Casanare*”, el respectivo contrato de Interventoría número 064 de 2009, se evidencia que esta interventoría duro hasta los primero doce (12) meses en que estuvo vigente el contrato inicial, pero en la adición de cinco meses en tiempo, por valor de \$3.738.316.126,00 estuvo el presente convenio sin interventoría, lo que genera una irregularidad en la contratación, es decir se presume una irregularidad, puesto que el convenio 069/2009, dentro de la adición de cinco meses en tiempo, por valor de

\$3.738.316.126,00 no se encuentra soportado la inversión de la respectiva interventoría.

El convenio 069 del 2009 celebrado entre la Gobernación del Casanare y Empresas de Servicios Públicos de Maní, del cual se deriva el contrato de obra número 065 de 2009 con la Unión Temporal Maní, por un valor de \$10.096 millones, con un plazo de ejecución de 8 meses, al cual se le realizó una adicción en tiempo de 5 meses y en valor de \$3.738,3 millones, con el objeto de realizar las obras necesarias para la terminación del alcantarillado pluvial del municipio de Maní.

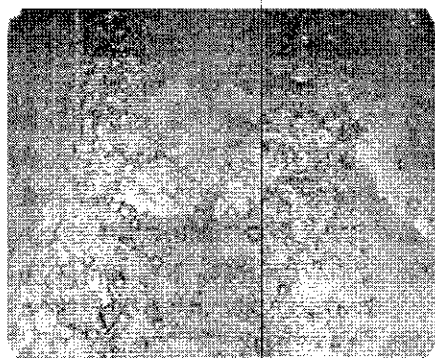
Las cantidades de obra inicialmente contratadas fueron modificadas, ya que surgieron nuevos ítems, lo cual significa costos no contemplados en el estudio previo, al incluir estos nuevos ítems los remplazan por la capa asfáltica de tres calles. Es en estas calles en donde se presenta el problema, especialmente en invierno, por el arrastre del material de sedimentación a los sumideros, ubicados a los costados de los pozos principales.

En la visita técnica realizada por el ingeniero civil de la CGR, al sitio de la obra se observó que no se construyó en su totalidad la obra inicialmente proyectada, ya que por efecto de las modificaciones realizadas a los ítems del contrato, no se ejecuto lo relativo a la capa asfáltica de la calle 18 entre carreras 6 y 9, situación que conlleva a que dicho alcantarillado se llene de lodo arena y piedras por arrastre de material de los tramos que se dejaron inconclusos sin capa asfáltica lo que genero el mal funcionamiento del alcantarillado como lo muestran las fotografías.

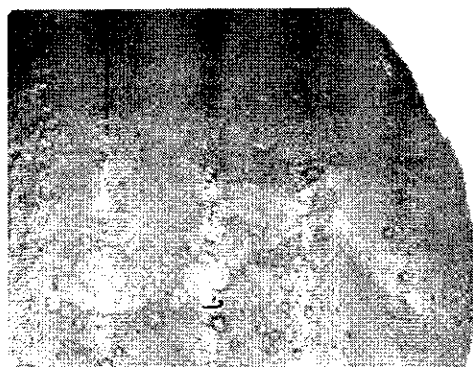
La interventoría la cual está a cargo del consorcio CG solo es contratada por los 9 meses del contrato inicial y los tres meses de adiciones en tiempo, pero no fue contrata para la adición de los \$3.738,3 millones y los 5 meses en tiempo que fueron adicionados finalmente.



La capa de arena no deja ver la tapa de la alcantarilla



Sedimentación de material



Colmatación y exceso de arenas piedras



Colmatación y exceso de arenas piedras

De acuerdo a esta inspección de obra y a lo observado en los pozos correspondientes al alcantarillado pluvial del municipio de Maní, se llega a la conclusión que el funcionamiento no es el adecuado para la inversión realizada por la Gobernación del Casanare, teniendo en cuenta que es una obra muy reciente para presentar estos problemas de circulación de aguas, por lo que se considera como una gestión antieconómica por el valor total del convenio \$13.834,3 millones.

La gestión fiscal anterior es contraria a los principios de transparencia, legalidad, moralidad y economía, consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política y los artículos 3 de las leyes 489 y 610 de 1998 y 2000 respectivamente y 8 de la ley 42 de 1993 y por lo tanto se enmarca dentro de la prescripción del artículo 6 de la ley 610 de 2000.

Hallazgo con presunta incidencia fiscal

CONVENIO DE COOPERACION No. 001 DEL 14 DE MAYO DE 2012

GOBERNACION DE CASANARE: NELSON RICARDO MARIÑO VELANDIA
C.C.No. 9.658.457

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CASANARE – COMFACASANARE-
Nit.844003392-8

Plazo 8 Meses (120 días)

Acta de inicio mayo 24 de 2012

Fecha de terminación 23 de enero de 2013.

OBJETO Aunar esfuerzos para garantizar el servicio de restaurante escolar a 62.895 estudiantes del departamento de Casanare para la ampliación y sostenibilidad de la prestación del servicio educativo.

Valor del Convenio de Cooperación:

Aporte por la Gobernación \$17.894.885.400
Aporte por Comfacasanare \$ 400.000.000
Total del CONVENIO \$18.294.885.400

Para la realización del objeto del convenio se hace el siguiente contrato:

CONTRATO DE SUMINISTRO No. 685 DEL 31 DE MAYO DE 2012

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CASANARE – COMFACASANARE-
UNION TEMPORAL ALIMENTA CASANARE 2012.

Plazo 8 Meses (120 días)

OBJETO: La preparación y distribución de almuerzos escolares para 62.895 estudiantes de las Instituciones Educativas del Departamento de Casanare durante 120 días, para la ampliación y sostenibilidad de la prestación del servicio educativo, en ejecución del convenio No. 001 del 14 de mayo de 2012.

Valor del Contrato de Suministro \$16.694.848.800.

Se pudo establecer que COMFACASANARE no tiene la capacidad, ni la infraestructura, ni la posibilidad real para desarrollar y cumplir con las condiciones y obligaciones adquiridas en el convenio, hecho que generó necesidad de subcontratar totalmente el objeto del convenio con la UNION TEMPORAL ALIMENTA CASANARE 2012, integrada por tres personas jurídicas privadas a través del contrato de suministro No. 685 del 31 de mayo de 2012, es decir, posiblemente se desfiguro la naturaleza jurídica del convenio de cooperación, fungiendo entonces COMFACASANARE como un intermediario, con lo cual se eludió el procedimiento selectivo de la licitación pública, el cual tiene la característica de ser la regla general de selección de los contratistas, teniendo en cuenta la cuantía, las condiciones del contrato y las cualidades propias del subcontratista, quien finalmente ejecuta las actividades del convenio.

Hallazgo Número 22. - Almuerzos escolares

La Gobernación de Casanare suscribió convenio de cooperación el No. 001 del 14 de mayo de 2012 con COMFACASANARE, por valor de \$18.294.885.400 de los cuales el ente territorial aportó la suma de \$17.894.885.400. Como quiera que COMFACASANARE para cumplir con el convenio, por eso tuvo que iniciar un proceso de contratación para que un tercero LA UNION TEMPORAL ALIMENTA CASANARE 2012, a través del contrato de suministro No. 685 del 31 de mayo de 2012, por un valor de \$16.694.848.800 con el mismo objeto del convenio de cooperación,

Se evidenció que se presenta una diferencia por un valor de \$1.200.036.600, por la intermediación de COMFACASANARE, un mayor gasto para el Departamento, por concepto de atención del servicio de almuerzos escolares para estudiantes del

ente territorial del Casanare durante la vigencia fiscal del 2012, situación que se constituye en un detrimento patrimonial a los recursos de Regalías.

Teniendo en cuenta que se evidenció la elusión de un procedimiento selectivo como es la licitación pública, el cual tiene la característica de ser la regla general de selección de los contratistas, teniendo en cuenta la cuantía, las condiciones del contrato y las cualidades propias del subcontratista, quien finalmente ejecuta las actividades del convenio, esta observación tiene además carácter penal y disciplinario.

Hallazgo con presunta incidencia fiscal, disciplinaria y penal.

Hallazgo Número 23. Cultivo de palma de aceite

Convenio Administrativo número: 0117 de 2010

Valor: \$1.907.313.227

Integrantes del Convenio: Gobernación de Casanare aporta \$999.975.119 y Centro Provincial de Gestión Agro Empresarial del Norte de Casanare "CEPRONORCA" aporta \$907.338.108

Objeto: Fortalecimiento a proyectos productivos sostenibles y generadores de ingresos mediante el apoyo para el establecimiento de 487 hectáreas de cultivo de palma de aceite a pequeños productores asociados de los municipios de San Luis de Palenque y de Nunchia en el departamento de Casanare.

PAZO: 12 Meses

Según el estudio previo en las actividades a realizar para la siembra de las palmas, se menciona que los beneficiarios deben contar con terrenos propios por tratarse de un cultivo permanente, dichos beneficiarios según el estudio, deben ser 48 productores de palma de los municipios de San Luis de Palenque que corresponde a 387 hectáreas distribuidas en las veredas: Macuco, San Francisco, La selva, las Calles, Las Cañas, Guanapalo, El Morey, El Socorro, Morichal, San Rafael de Guanapalo, Cabuyano, Palestina, Algodonales, Santa Ercilia y en el Municipio de Nunchia la siembra de 100 hectáreas, en las veredas de Casadero, Caucho, Macuco y Romero, beneficiando a 48 productores asociados.

Por consiguiente se tiene, que según revisión documental del acta número 01, dentro de la cual hace referencia el informe final del convenio interadministrativo 0117 de 2010, no se tiene justificación alguna del por qué de las 18 veredas en las cuales se realizaría la siembra, solamente realizaron el sembradío en 3 veredas, contempladas dentro del estudio previo, a saber: Macuco, Las Calles y San Rafael; es de anotar que se incluyeron dos veredas que no estaban contempladas dentro del estudio previo sin justificación alguna, estas son: Perichigua de San Luis de Palenque y Presto en el Municipio de Nunchia.

Según acta de fecha 14 de noviembre de 2012, el interventor manifiesta que dichos beneficiarios están distribuidos entre hermanos y familiares, de igual forma manifiesta que por ser un cultivo a largo plazo y que su vida productiva comienza a partir del tercero y quinto año, los costos y gastos que incurren estos cultivos tienen que ser financiados con recursos propios de los agricultores, y que por tal motivo muchos beneficiarios no tomaron las palmas de aceite por no tener recursos para financiar los mismos.

En la visita realizada el día 13 de Noviembre de 2012, por parte de la CGR y acompañado por el contratante, interventor y supervisor de la Gobernación se pudo verificar la siembra de las palmas de aceite en las veredas: Las Calles, Pirichigua, El Presto y el Boral, de lo anterior, se concluye que el objeto contratado no se cumplió, toda vez que la población beneficiada, estaba destinada a pequeños productores, propietarios de terrenos y se tiene que de los 48 beneficiarios solo seis son propietarios, y los cuarenta y dos restantes son arrendatarios de los seis beneficiarios, .

Por lo anteriormente descrito, se considera una gestión antieconómica, por el valor aportado \$999.975.119 por la Gobernación, ya que las palmeras fueron entregadas por la Administración Departamental del Casanare en desarrollo del Convenio Administrativo número 0117 de 2010, a un grupo reducido de beneficiarios, teniendo en cuenta que las palmeras se sembraron en seis predios, de cinco veredas del municipio; incumpliendo las condiciones previstas en los estudios previos en cuanto a que los beneficiarios debían ser 48 pequeños productores con terrenos propios en 18 veredas; por lo que la ejecución de este convenio no se considera un proyecto para el impulso de programas y actividades de interés público, al contrario fue para beneficio de intereses particulares.

Hallazgo con incidencia disciplinario.

Contrato: 0149 de 2011

Objeto: construcción del acueducto multifamiliar y sistemas de tipo individual para el abastecimiento de agua potable de la vereda La Esperanza, Municipio de Aguazul, Departamento del Casanare.

Contratante: Gobernación del Casanare

Contratista: Marketing Suministros y Servicios de Ingeniería

Valor Inicial: \$919.308.590

Plazo Inicial: Ocho (08) meses

Hallazgo Número 24. Acueducto individual vereda La Esperanza (Aguazul) – FUNCIÓN DE ADVERTENCIA.

En la visita técnica realizada por el ingeniero de la CGR a la vereda La Esperanza, se observó que se realizan dos trabajos de forma independiente, uno es el sistema

colectivo para darle agua a 16 familias de las cual 12 son fincas y 4 viviendas, Otro es el sistema individual para dar cobertura a 13 familias. Para la construcción de este segundo sistema se observa que el contratista y el interventor manifiestan que no se pueden llevar a cabo debido a que las profundidades de los pozos fueron mayores a las que se encontraban en el estudio previo. Por esta razón de los 13 acueductos individuales sólo se van a realizar siete u ocho, tres de los cuales ya se encuentran totalmente contruidos, con un avance global del obra de aproximadamente de un 30%.

En la visita realizada por la CGR, se evidenció que los tres pozos que ya se encuentran totalmente contruidos se adjudicaron sin establecer un criterio apropiado de escogencia, con miras a la satisfacción de necesidades básicas en población vulnerable, por cuanto se constató que los beneficiarios fueron escogidos a voluntad propia del personal a cargo del proyecto y uno de los pozos se encuentra ubicado en la hacienda Buenos Aires, en la cual se observó que los predios tienen adecuaciones muy bien definidas como lagos artificiales para la cría de peces (cachamas), ganado fino y grandes extensiones de tierra con diversas siembras, lo que demuestra que el propietario no tendría que esperar ayudas por parte de la gobernación. Esta situación deja en evidencia un favorecimiento a particulares por cuanto no se considera un proyecto para el impulso de programas y actividades de interés público, que se traduzcan en el beneficio social esperado con la inversión de recursos de Regalías, situación que de no ser corregida se convertiría en presunto detrimento a los recursos de regalías.

Teniendo en cuenta que el contrato se encuentra en ejecución, la CGR advierte a la Gobernación para que se implementen los correctivos necesarios, orientando el resultado a los fines inicialmente perseguidos en el objeto del contrato.

Alcance: Función de advertencia

CONTRATO 1931/2010

Contrato interadministrativo celebrado entre la gobernación de Casanare y ENERCA, el objeto es: “Mejoramiento y adecuación de redes eléctricas en 57 escuelas urbanas y rurales y construcción de 26 sistemas de energía fotovoltaica en escuelas rurales en las veredas de los municipios de Paz de Ariporo, Hato Corozal, Pore, Maní, Monterrey, Sabanalarga, San Luis de Palenque, Trinidad y Villanueva del departamento de Casanare.”. El valor de \$4.000’000.000 (Cuatro mil millones de pesos m/cte.).

ENERCA contrata al consorcio Fotoelectroescuela mediante el contrato 024 de 2011 para la realización de las obras.

**Hallazgo Número 25. Sobrecostos en precios unitarios CONTRATO
1931 de 2010**

En la revisión documental se observó que el expediente no cuenta con los diseños, por lo que no es claro que instituciones quedaran con servicio total de energía y cuales con cubrimiento parcial.

El acta de inicio de esta obra se firmo en enero de 2011, el anticipo fue girado en marzo 10 de 2011, el contrato se suspendió el 15 de marzo y la interventoría fue asignada el 9 de junio de 2011. Es decir, se giro anticipo sin haber Interventoría, se giro anticipo a sabiendas que debían suspender el contrato mientras se designaba la interventoría (se suspendió 5 días después de girado el anticipo) y finalmente se designo interventoría tres meses después de haber girado el anticipo. El giro del anticipo fue autorizado por el supervisor del contrato.

El expediente tampoco contiene el APU iniciales del proyecto, por lo que fueron solicitados mediante oficio AERYO 011 del 25 de octubre de 2012.

En el Análisis de Precios Unitarios de las obras adicionales comparado con la base de datos de precios unitarios de la Gobernación del Casanare se evidencio un sobrecosto en algunos ítems de los materiales y mano de obra, por un valor \$93.550.242, incluido el AIU del 30%, detallado en el siguiente cuadro:

ANÁLISIS RESPUESTA GOBERNACION									
ANÁLISIS APUS CONVENIO 1931 DE 2010 GOBERNACION DE CASANARE									
item	descripcion	Material	unidad	cant	vr unit expediente	vr parcial	vr unitario base de datos	vr parcial	DIFERENCIA
1.3	Suministro transporte e instalacion de sistema puesta a tierra para aula de informatica en cable de cobre desnudo No 4, 3	Varilla de cobre de 5/8" x 2,4m	un	240	\$ 124.015	\$ 29.763.600	\$ 83.160	\$ 19.958.400,00	\$ 9.805.200,00
		Bulto quimico Favigel	bulto	320	\$ 207.974	\$ 66.551.680	\$ 196.427	\$ 62.856.640,00	\$ 3.695.040,00
		Mano de obra	cuad	80	\$ 309.781	\$ 24.782.480	\$ 53.400	\$ 4.272.000,00	\$ 20.510.480,00
		Molde para soldadura	un	80	\$ 51.168	\$ 4.093.440	\$ 25.988	\$ 2.079.000,00	\$ 2.014.440,00
2.12	Suministro e instalacion de puesta a tierra para tablero de	Varilla de cobre de 5/8" x 2,4m	un	16	\$ 124.015	\$ 1.984.240	\$ 83.160	\$ 1.330.560,00	\$ 653.680,00
		Bentonita x bulto 50Kg	bulto	8	\$ 80.000	\$ 640.000	\$ 35.950	\$ 287.600,00	\$ 352.400,00
2.16	Suministro e instalacion salida para interruptor sencillo, incluye	Conector tipo resorte	un	64	\$ 400	\$ 25.600	\$ 327	\$ 20.928,00	\$ 4.672,00
		Mano de obra	cuad	32	\$ 30.978	\$ 991.296	\$ 17.800	\$ 569.600,00	\$ 421.696,00
2.21	Suministro e instalacion salida pa	Mano de obra	cuad	32	\$ 77.446	\$ 2.478.272	\$ 17.800	\$ 569.600,00	\$ 1.908.672,00
2.22	Suministro e instalacion salida pa	Conector tipo resorte	un	292	\$ 400	\$ 116.800	\$ 327	\$ 95.484,00	\$ 21.316,00
3.1.5	Suministro, transporte e instalacion de soporte metalico	anticorrosivo rojo claro	gal	0,4	\$ 52.000	\$ 20.800	\$ 27.063	\$ 10.825,20	\$ 9.974,80
		soldadura 7018 x 1/8"	kg	4	\$ 124.016	\$ 496.064	\$ 83.161	\$ 332.644,00	\$ 163.420,00
3.1.6	Suministro, transporte e instalacion de soporte metalico	anticorrosivo rojo claro	gal	0,8	\$ 52.000	\$ 41.600	\$ 27.063	\$ 21.650,40	\$ 19.949,60
		soldadura 7018 x 1/8"	kg	12	\$ 124.016	\$ 1.488.192	\$ 83.161	\$ 997.832,00	\$ 490.260,00
3.1.9	Suministro, transporte e instalacion	Varilla de cobre de 5/8" x 2,4m	un	1	\$ 124.015	\$ 124.015	\$ 83.160	\$ 83.160,00	\$ 40.855,00
3.1.10	Suministro, transporte e instalacion	Varilla de cobre de 5/8" x 2,4m	un	2	\$ 124.015	\$ 248.030	\$ 83.160	\$ 166.320,00	\$ 81.710,00
3.2.4	Suministro, transporte e instalacion de soporte metalico	anticorrosivo rojo claro	gal	4	\$ 52.000	\$ 208.000	\$ 27.063	\$ 108.252,00	\$ 99.748,00
		soldadura 7018 x 1/8"	kg	64	\$ 124.016	\$ 7.937.024	\$ 83.161	\$ 5.322.304,00	\$ 2.614.720,00
3.2.6	Suministro, transporte e instalacion	Varilla de cobre de 5/8" x 2,4m	un	8	\$ 124.015	\$ 992.120	\$ 83.160	\$ 665.280,00	\$ 326.840,00
3.3.5	Suministro, transporte e instalacion de soporte metalico	soldadura 7018 x 1/8"	kg	552	\$ 124.016	\$ 68.456.832	\$ 83.161	\$ 45.904.872,00	\$ 22.551.960,00
		anticorrosivo rojo claro	gal	32,2	\$ 52.000	\$ 1.674.400	\$ 27.063	\$ 871.428,60	\$ 802.971,40
3.3.6	Suministro, transporte e instalacion	anticorrosivo rojo claro	gal	2	\$ 52.000	\$ 104.000	\$ 27.063	\$ 54.126,00	\$ 49.874,00
3.3.9	Suministro, transporte e instalacion	Varilla de cobre de 5/8" x 2,4m	un	69	\$ 124.015	\$ 8.557.035	\$ 83.160	\$ 5.738.040,00	\$ 2.818.995,00
4.1.1	Suministro e instalacion de toma s	Toma sencillo tipo JACK RJ 45	un	60	\$ 12.500	\$ 750.000	\$ 10.987	\$ 659.220,00	\$ 90.780,00
4.2.1	Suministro e instalacion de toma s	Toma sencillo tipo JACK RJ 45	un	360	\$ 12.500	\$ 4.500.000	\$ 10.987	\$ 3.955.320,00	\$ 544.680,00
5.5.1	Suministro e instalacion de malla de puesta a tierra para subestacion electrica conformada	Bentonita x bulto 50Kg	bulto	5	\$ 80.000	\$ 400.000	\$ 35.950	\$ 179.750,00	\$ 220.250,00
		Varilla de cobre de 5/8" x 2,4m	un	3	\$ 124.015	\$ 372.045	\$ 83.160	\$ 249.480,00	\$ 122.565,00
5.5.2	Suministro e instalacion de puesta a tierra para sistema de	Soldadura exotermica	un	14	\$ 26.000	\$ 364.000	\$ 21.847	\$ 305.858,00	\$ 58.142,00
		Varilla de cobre de 5/8" x 2,4m	un	0	\$ 120.000	\$ -	\$ 83.160	\$ -	\$ -
6.1.3	Suministro e instalacion de puesta	Soldadura exotermica	un	0	\$ 26.000	\$ -	\$ 21.847	\$ -	\$ -
6.3.7	Suministro e instalacion de malla a tierra de 4.8 x 3.2 m en cable de	Varilla de cobre de 5/8" x 2,4m	un	1	\$ 143.594	\$ 143.594	\$ 83.160	\$ 83.160,00	\$ 60.434,00
		Varilla de cobre de 5/8" x 2,4m	un	6	\$ 143.594	\$ 861.564	\$ 83.160	\$ 498.960,00	\$ 362.604,00
8.2	Suministro e instalacion de canal	Soldadura exotermica	un	42	\$ 26.000	\$ 1.092.000	\$ 21.847	\$ 917.574,00	\$ 174.426,00
10.4	Suministro, transporte e instalacion	Cinta de señalizacion	ml	990	\$ 372	\$ 368.280	\$ 72	\$ 71.280,00	\$ 297.000,00
		Varilla de cobre de 5/8" x 2,4m	un	14	\$ 124.015	\$ 1.736.210	\$ 83.160	\$ 1.164.240,00	\$ 571.970,00
TOTAL DIFERENCIA									\$ 71.961.724,80
AIU									30% \$ 21.588.517,44
TOTAL									\$ 93.550.242,24

Alcance: Fiscal y Disciplinario (F y D)

CONVENIO 089 de 2010

El objeto del contrato es: "Cofinanciar directamente o mediante la adjudicación de 357 subsidios en dinero, la construcción de 257 soluciones habitacionales de vivienda nueva en las urbanizaciones "Villa Esther etapa II" para 100 núcleos familiares ubicadas en el área urbana, "Paso Cusiana para 400 núcleos familiares ubicadas en el área rural, "dispersos urbanos" para 70 núcleos familiares ubicadas en el área rural, del municipio Tauramena y 100 mejoramiento de vivienda con entorno de vida saludable para 100 núcleos familiares, residentes en el área urbana y rural del municipio de Tauramena, departamento de Casanare."

Este es un convenio interadministrativo celebrado entre la gobernación de Casanare y el municipio de Tauramena. El valor del contrato es de \$6.311'320.000 (seis mil trescientos once millones trescientos veinte mil pesos m/cte.).

El municipio es el encargado de contratar la obra, para lo que realizo dos convenios, el 008 con Obras Civiles H.M Ltda., y el 014 de 2009 con Luis

Fernando Escobar Martínez. Este convenio es indeterminado en el valor y en el tiempo, por lo que se asignan constantemente recursos de varios proyectos a este convenio. Además tienen una cuenta conjunta para llevar todos los proyectos de la alcaldía de Tauramena con lo que se están mezclando los recursos de diferentes proyectos.

Hallazgo Número 26. Subsidios para vivienda

Se realizó visita a los diferentes frentes de este convenio, comenzando por Villa Esther donde se tiene un avance del 100%. Según la Interventoría no se han entregado a los beneficiarios porque el acueducto y alcantarillado no se ha terminado de instalar debido a demoras en el proceso licitatorio del municipio de Tauramena. Durante la visita de obra se evidenciaron observaciones en los acabados que según la interventoría ya han sido comunicadas al contratista para que se arreglen. Algunas de las observaciones encontradas son: tejas rotas, cajas eléctricas oxidadas, piso con moho por agua estancada debido a las lluvias, encofrados mal acabados, hierros a la vista en ventanas y columna, paredes rotas o mal acabadas, y goteras.

También se recorrieron algunas casas dispersas urbanas y rurales. La mayoría presentan problemas de goteras debido a la columna que sostiene el tanque de agua, ya que al ser entregada la obra en obra negra se forma un espacio difícil de tapar totalmente, además se presenta humedad de fachada por la no aplicación de pañete interior ni exterior. Algunas de las viviendas llevan más de 1 año de estar ocupadas por los beneficiarios pero a la fecha no se evidencio la realización del cierre financiero.

El frente de "Paso Cusiana" no ha avanzado, a penas se está solucionando la pertenencia del lote, que finalmente fue comprado por los beneficiarios directamente, por lo que estos recursos ya no tendrán que salir del proyecto como estaba inicialmente contemplado. La interventoría manifiesta que el municipio ya tiene en trámite el proceso licitatorio para la construcción del sistema de acueducto y alcantarillado y se espera poder comenzar al mismo tiempo que las obras de vivienda para que no se presente el mismo atraso que en la etapa de villa Esther II.

Se emite función de advertencia ya que existe un alto riesgo de pérdida de los recursos públicos invertidos en el proyecto por las deficiencias en la calidad de la obra mencionada en los párrafos precedentes, y por las modificaciones realizadas en la fase de Paso Cusiana, mediante las cuales se disminuye el número de beneficiarios, se cambio de lote, los beneficiarios compraron el lote por lo que ese se convierte en su aporte al proyecto, aporte que remplazara al ahorro programado.

Alcance: Función de advertencia (FA)

Hallazgo Número 27. Falta de Interventoría.

Según acta suscrita por la interventoría, se evidencio la falta de esta dentro de los contratos 1931 de 2011, con fecha de inicio el día 13 de enero de 2011, cuya interventoría fue asignada el 9 de junio de 2011; Igualmente el contrato numero 2041, el cual inicio el 31 de enero de 2011, le fue asignada la interventoría el 10 de mayo de 2011, como consecuencia de la falta de interventoría, la misma, no realizo control sobre el manejo de los mismos en su etapa de inicio, ya que los anticipos fueron girados antes del acta de iniciación de la misma.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

CONTRATO NÚMERO 135 DEL 2 DE 2011

Modalidad de contratación licitación pública LP-054-2010

CONTRATISTA: Unión Temporal Puentes Vías Terciarias

OBJETO CONTRACTUAL: Interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental a los estudios, diseños, construcción, adecuación y terminación de puentes en vías terciarias del departamento de Casanare.

DURACION: 12 meses

VALOR INICIAL: 15.050.789.328

SUPERVISOR: Freddy Alejandro Navarrete Velásquez

ANTICIPO: 2 4.45%

ACTA DE INICIO: 21 de febrero de 2012

CONTRATO Nro. 1745 de 2010

El objeto del contrato es: "Construcción e implementación de la fase dos, de la red WAN departamental para garantizar la conectividad de las instituciones educativas del departamento de Casanare y adquisición de un canal de 130 Mbps para la conectividad de la primera fase de la red WAN departamental..."

Este es un contrato interadministrativo celebrado entre la gobernación de Casanare y ENERCA. El valor del contrato fue de \$5.022'223.300 y una adición de \$ 255'555.825 para un total de \$5.277'779.125 (cinco mil doscientos setenta y siete millones setecientos setenta y nueve mil ciento veinte cinco pesos m/cte.).

El contrato nace del convenio celebrado con el Ministerio de educación 0764 cuyo objeto es "aunar esfuerzos con el propósito de garantizar y mejorar la conectividad de los establecimientos educativos en el departamento, señalados en el anexo 1 de este convenio, dentro del proyecto Red Educativa Nacional que lidera el Ministerio.

Hallazgo Número 28. Cambio en los precios inicialmente pactados

El contrato ha tenido dos suspensiones. La primera por no tener la Interventoría contratada y además por observaciones en los diseños, y la segunda no se pudo comprobar por que el acta no está en el expediente. La información aparecía en un acta posterior.

Se aumentaron los precios originalmente pactados de algunos ítems en el contrato inicial, lo que llevo a que se modificaran las cantidades de obra presupuestadas para conservar el equilibrio contractual y evitar modificaciones en el presupuesto. Estas modificaciones supuestamente están sustentadas en mesas de trabajo, pero éstas no están en el expediente suministrado por la Gobernación. La diferencia entre los precios pactados y los nuevos valores es de \$227'769.122. Esta diferencia fue calculada teniendo en cuenta el anexo técnico del convenio donde se encontraba el presupuesto de lo contratado contra el nuevo anexo técnico, modificado mediante otrosí modificadorio. El cálculo se muestra en la siguiente tabla.

En el transcurso se solicito la adición anteriormente mencionada y dentro de las razones que se dieron para la adición destacamos la siguiente: *"...la parte de conectividad no se tuvo en cuenta y además no son las necesarias para un suministro optimo de carga y descarga en el servicio de internet. Por lo que se recomienda seguir con las condiciones inicialmente pactadas..."*

Lo anterior demuestra que las condiciones originalmente pactadas se modificaron para conservar el equilibrio del presupuesto y luego se hace evidente que las modificaciones en los precios sí tuvieron un efecto en el presupuesto y se hace necesario volver a las condiciones originales que fueron modificadas, necesarias para la ejecución del contrato, generando de todas maneras un incremento injustificado de los costos iniciales.

Las modificaciones a los precios de los equipos y obras inicialmente pactados en el convenio llevaron a un mayor valor de \$227'769.122. Teniendo en cuenta que este aumento corresponde a una variación de precios que difiere de los inicialmente aprobados, la cual no se encuentra justificada en el expediente, dicho incremento se constituye en un presunto detrimento patrimonial.

Alcance: Fiscal y Disciplinario (F y D)



item	descripcion	un	cant	vr unit	vr parcial	nuevo vr unitario	vr parcial	DIFERENCIA
1.1.1.1	Antena parabolica de 3ft doble polar	un	1	\$ 9.556.773	\$ 9.556.773	\$ 11.382.237	\$ 11.382.237	\$ 1.825.464
1.1.1.2	Antena parabolica de 3ft doble polar	un	1	\$ 9.556.774	\$ 9.556.774	\$ 11.382.238	\$ 11.382.238	\$ 1.825.464
1.1.1.3	sistema backhaul	gl	1	\$ 19.446.960	\$ 19.446.960	\$ 24.609.815	\$ 24.609.815	\$ 5.162.855
1.1.2.1	Antena parabolica de 2 ft doble pola	un	1	\$ 7.256.490	\$ 7.256.490	\$ 8.348.581	\$ 8.348.581	\$ 1.092.091
1.1.2.2	Antena parabolica de 2 ft doble pola	un	1	\$ 7.256.491	\$ 7.256.491	\$ 8.348.582	\$ 8.348.582	\$ 1.092.091
1.1.2.3	sistema backhaul	gl	1	\$ 19.446.960	\$ 19.446.960	\$ 24.609.815	\$ 24.609.815	\$ 5.162.855
1.1.3.1	Antena parabolica de 4 ft doble pola	un	1	\$ 12.756.970	\$ 12.756.970	\$ 15.583.720	\$ 15.583.720	\$ 2.826.750
1.1.3.2	Antena parabolica de 4 ft doble pola	un	1	\$ 12.756.970	\$ 12.756.970	\$ 15.583.720	\$ 15.583.720	\$ 2.826.750
1.1.3.3	sistema backhaul	gl	1	\$ 19.446.960	\$ 19.446.960	\$ 24.609.815	\$ 24.609.815	\$ 5.162.855
								\$ -
2.2.1.1	cable utp tipo exterior con chaqueta	ml	2100	\$ 3.712	\$ 7.795.200	\$ 6.886	\$ 14.460.600	\$ 6.665.400
2.2.1.2	patch panel dd 12 puertos	un	7	\$ 265.058	\$ 1.855.406	\$ 344.575	\$ 2.412.025	\$ 556.619
2.2.1.4	Organizador de cable horizontal	un	7	\$ 82.284	\$ 575.988	\$ 106.961	\$ 748.727	\$ 172.739
2.2.1.5	Gabinete tipo exterior de ancho esta	un	7	\$ 1.319.300	\$ 9.235.100	\$ 1.650.571	\$ 11.553.997	\$ 2.318.897
2.2.1.7	Proteccion para cable en coraza ame	ml	140	\$ 14.438	\$ 2.021.320	\$ 20.817	\$ 2.914.380	\$ 893.060
2.2.1.9	certificacion categoria 6 según norm	UN	49	\$ 4.108	\$ 201.292	\$ 13.719	\$ 672.231	\$ 470.939
2.2.2.4	Cable desnudo No 14 para polo a tie	ml	35	\$ 870	\$ 30.450	\$ 1.131	\$ 39.585	\$ 9.135
2.2.2.5	Sistema de proteccion electrica	un	7	\$ 86.890	\$ 608.230	\$ 112.957	\$ 790.699	\$ 182.469
2.2.4.3	Acces point wifi outdoor	un	7	\$ 5.006.043	\$ 35.042.301	\$ 5.881.690	\$ 41.171.830	\$ 6.129.529
2.2.4.4	Cliente repetidor wifi	un	4	\$ 185.600	\$ 742.400	\$ 307.663	\$ 1.230.652	\$ 488.252
								\$ -
3.1.1	cable utp tipo exterior con chaqueta	ml	1800	\$ 3.712	\$ 6.681.600	\$ 6.886	\$ 12.394.800	\$ 5.713.200
3.1.2	patch panel dd 12 puertos	un	12	\$ 265.058	\$ 3.180.696	\$ 344.575	\$ 4.134.900	\$ 954.204
3.1.4	Organizador de cable horizontal	un	12	\$ 82.284	\$ 987.408	\$ 106.961	\$ 1.283.532	\$ 296.124
3.1.5	Gabinete tipo exterior de ancho esta	un	12	\$ 1.319.300	\$ 15.831.600	\$ 1.650.571	\$ 19.806.852	\$ 3.975.252
3.1.8	Proteccion para cable en coraza ame	ml	240	\$ 14.438	\$ 3.465.120	\$ 20.817	\$ 4.996.080	\$ 1.530.960
3.1.10	certificacion categoria 6 según norm	UN	24	\$ 4.108	\$ 98.592	\$ 13.719	\$ 329.256	\$ 230.664
3.2.1	Sistema ininterrumpido de potencia	gl	12	\$ 1.459.569	\$ 17.514.828	\$ 1.897.440	\$ 22.769.280	\$ 5.254.452
3.2.4	Cable desnudo No 14 para polo a tie	ml	60	\$ 870	\$ 52.200	\$ 1.131	\$ 67.860	\$ 15.660
3.2.5	Sistema de proteccion electrica	un	12	\$ 86.890	\$ 1.042.680	\$ 112.957	\$ 1.355.484	\$ 312.804
3.3.1	Router fast ethernet 10/100 Mbps de	un	12	\$ 933.870	\$ 11.206.440	\$ 1.214.031	\$ 14.568.372	\$ 3.361.932
3.4.2	Acces point wifi outdoor	un	14	\$ 5.006.043	\$ 70.084.602	\$ 5.881.690	\$ 82.343.660	\$ 12.259.058
3.4.3	Cliente repetidor wifi	un	5	\$ 185.600	\$ 928.000	\$ 307.663	\$ 1.538.315	\$ 610.315
								\$ -
4.1.1	cable utp tipo exterior con chaqueta	ml	9300	\$ 3.712	\$ 34.521.600	\$ 6.886	\$ 64.039.800	\$ 29.518.200
4.1.2	patch panel dd 12 puertos	un	62	\$ 265.058	\$ 16.433.596	\$ 344.575	\$ 21.363.650	\$ 4.930.054
4.1.4	Organizador de cable horizontal	un	62	\$ 82.284	\$ 5.101.608	\$ 106.961	\$ 6.631.582	\$ 1.529.974
4.1.8	Proteccion para cable en coraza ame	ml	1240	\$ 14.438	\$ 17.903.120	\$ 20.817	\$ 25.813.080	\$ 7.909.960
4.1.10	certificacion categoria 6 según norm	UN	124	\$ 4.108	\$ 509.392	\$ 13.719	\$ 1.701.156	\$ 1.191.764
4.2.1	Sistema ininterrumpido de potencia	gl	62	\$ 1.459.569	\$ 90.493.278	\$ 1.897.440	\$ 117.641.280	\$ 27.148.002
4.2.4	Cable desnudo No 14 para polo a tie	ml	310	\$ 870	\$ 269.700	\$ 1.131	\$ 350.610	\$ 80.910
4.2.5	Sistema de proteccion electrica	un	62	\$ 86.890	\$ 5.387.180	\$ 112.957	\$ 7.003.334	\$ 1.616.154
4.3.1	Router fast ethernet 10/100 Mbps de	un	45	\$ 933.870	\$ 42.024.150	\$ 1.214.031	\$ 54.631.395	\$ 12.607.245
4.4.2	Acces point wifi outdoor	un	62	\$ 5.006.043	\$ 310.374.666	\$ 5.881.690	\$ 364.664.780	\$ 54.290.114
4.4.3	Cliente repetidor wifi	un	62	\$ 185.600	\$ 11.507.200	\$ 307.663	\$ 19.075.106	\$ 7.567.906
							TOTAL	\$ 227.769.122

Contrato 01722 de 2010

Objeto: Terminación infraestructura construcción de la superestructura y obras complementarias del puente vehicular sobre el rio Cravo Sur, vía El Algarrobo – Orocué, Paso el Cacho.

Contratista: Consuelo González Bonilla
Valor \$4.623.505.242

La Gobernación de Casanare celebró el contrato número 1722 del 26 noviembre de 2010, con plazo de ejecución de 10 meses, objeto que anteriormente, ya se había celebrado con el contrato No. 0292 de 2006, entre la Gobernación de Casanare y la Constructora JAP Ltda. Nit. 844.002.041-3, donde el contratista incumplió con la ejecución de la obra, expidiendo la Oficina Jurídica de la Gobernación de Casanare la Resolución No. 0812 de noviembre 05 de 2008, por medio del cual se adopta la liquidación unilateral del contrato suscrito con la constructora JAP Ltda. cuyo objeto era: la "Construcción infraestructura puente sobre el río Cravo Sur, vía Algarrobo Orocué, paso El Cacho departamento de Casanare, por valor de \$2.465.517.155, ordenando al contratista el reintegro de los \$920.697.756, entregados en calidad de anticipo, junto con sus intereses legales, so-pena de iniciar las acciones judiciales en contra del contratista.

Hallazgo Número 29. Gestión para recuperación recursos del anticipo

Teniendo en cuenta que a la fecha de esta actuación especial de fiscalización (15 de noviembre de 2012) la Gobernación de Casanare no ha logrado el reintegro de los recursos del Anticipo al contrato 0292 de 2006, la CGR evidencia detrimento patrimonial por valor de \$920.697.756, el cual corresponde al valor del anticipo entregado al contratista para la construcción de la infraestructura del puente sobre el río Cravo Sur, en la vía Algarrobo - Orocué.

Observación de carácter Fiscal y Disciplinario.