

INFORME DE AUDITORIA

**POLÍTICAS, PLANES Y PROYECTOS EJECUTADOS POR LA GOBERNACIÓN
DE CASANARE, PARA EL SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO
BÁSICO CON RECURSOS DE REGALÍAS VIGENCIAS 2008 A 2011**

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA-CDME-CSN-2012-XI-12
Diciembre de 2012

Contralor Delegado para el
Sector de Minas y Energía

Ana María Silva Bermúdez

Director de Vigilancia Fiscal

Miguel Alberto Muñoz Barrios

Gerente Departamental de Casanare

Melquisedec Tejada Jiménez

Responsable Subsector

Juanita de La Hoz

Supervisor

Martha Consuegra Solórzano

Equipo de auditores:
Responsable de Auditoría
Integrantes Equipo Auditor

Melquisedec Tejada Jiménez
José Nicolás Ramos Ramos
Luis Alberto Hernández Marzal
Jonency Duran Montaña
Jorge Eliécer Hernández Guzmán
José Ismael Díaz Peñaloza

Tabla de Contenido

| | | |
|----------|---|--|
| 1 | HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO | |
| 2 | CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO | |
| 3 | RESULTADOS DE LA AUDITORIA | |
| 3.1 | LINEA EVALUACION DE GESTION | |
| 3.1.1 | Mecanismos de Control Interno | |
| 3.2 | LINEA EVALUACIÓN DE LA EJECUCION DE LOS PROYECTOS | |
| | | |
| 3.3 | LINEA DE EVALUACION DENUNCIAS | |
| 3.3.1 | Denuncia 2012-48540-80854-D | |
| 3.3.2 | Denuncia 2012-43718-80854-D | |
| 3.3.3 | Denuncia 2012-37790-80854-D | |
| 3.3.4 | Denuncia 2012-37040-80854-D | |
| 3.3.5 | Denuncia 2012-36362-80854-D | |
| | | |
| 4 | ANEXOS | |
| | Anexo 1. Matriz de codificación de hallazgos | |
| | Anexo 2. Cuadro de valores Convenio No. 093 de 2008 | |
| | | |

1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

Como resultado de la cuantiosa inversión realizada por la Gobernación de Casanare en el sector Agua Potable y Saneamiento Básico, en la vigencia auditada (2008 – 2011), el Departamento debía contar a esta fecha con unas coberturas aceptables en estos sectores. No obstante, de acuerdo con los resultados obtenidos en los análisis de agua potable suministrados por la Secretaría de Salud Departamental que fueron solicitados por el equipo auditor de la Contraloría General de la República, la mayor parte de los acueductos veredales y Municipales del Departamento de Casanare, distribuyen a sus usuarios agua no potable, suministran agua que No cumple las características físicas, químicas y microbiológicas, en las condiciones señaladas en el decreto 1575 del 9 de mayo de 2007 *“por el cual se establece el Sistema para la Protección y Control de la Calidad del Agua para Consumo Humano”* no es apta para consumo humano. No se debe utilizar en bebida directa, en la preparación de alimentos o en la higiene personal. Es por ello que los municipios deben construir el mapa de riesgo no solo a nivel urbano, sino veredal para detectar los casos críticos que requieran pronta inversión económica que garantice la Potabilidad del Agua.

Se determinó que los 19 municipios incumplieron dentro de sus análisis de agua, con algún parámetro fisicoquímico, lo que representa un 100% de los municipios servidos y 100% habitantes del departamento afectados, como se aprecia en la siguiente tabla:

Tabla No. 1 - Nivel de riesgo los municipios (IRCA) conforme a los análisis de laboratorio, presentados por la Secretaría de Salud Departamental para el primer semestre de 2012.

| Municipio | Nivel de Riesgo | Observaciones |
|----------------|-----------------|---|
| Aguazul | BAJO | Concepto Favorable |
| Chámeza | MEDIO | Parámetros no admisibles de Cloro Residual, Coliformes Totales y Ecoli |
| Hato Corozal | MEDIO | Favorable con requerimiento |
| La Salina | BAJO | Parámetros no admisibles de Cloro Residual |
| Maní | MEDIO | Parámetros no admisibles de color aparente, Cloro Residual, Coliformes Totales y Ecoli |
| Monterrey | ALTO | Parámetros no admisibles de color aparente, Turbiedad, pH, Cloro Residual, Coliformes Totales y Ecoli |
| Nunchía | ALTO | Parámetros no admisibles de Cloro Residual, Coliformes Totales y Ecoli |
| Orocué | BAJO | Favorable con Requerimiento (<i>Es el que se emite cuando el sistema de suministro de agua para consumo humano no cumple con la totalidad de las Buenas Prácticas Sanitarias, con las disposiciones del decreto 1575 del 9 de mayo de 2007 y las demás reglamentaciones sanitarias vigentes pero no conlleva un riesgo inminente para la salud humana.</i>) |
| Paz de Ariporo | MEDIO | Favorable con Requerimiento |



| | | |
|----------------------|-------|--|
| Pore | BAJO | Concepto Favorable |
| Recetor | MEDIO | Parámetros no admisibles de color aparente, pH, Cloro Residual, Coliformes Totales y Ecoli |
| Sabanalarga | MEDIO | Parámetros no admisibles de color aparente, pH, Cloro Residual, Coliformes Totales y Ecoli |
| Sácama | ALTO | Parámetros no admisibles de color aparente, Turbiedad, PH, para Cloro Residual, Coliformes Totales y Ecoli |
| San Luis de Palenque | BAJO | Favorable con Requerimiento |
| Támara | MEDIO | Favorable con Requerimiento |
| Tauramena | BAJO | Concepto Favorable |
| Trinidad | MEDIO | Parámetros no admisibles de color aparente, Turbiedad, PH, para Cloro Residual, Coliformes Totales y Ecoli |
| Villanueva | BAJO | Concepto Favorable |
| Yopal | | <i>"Los inconvenientes en calidad de agua se agudizan a raíz de la Emergencia y básicamente san par turbiedad y color."</i> EAAAY |

La inobservancia de tres parámetros fisicoquímicos como son el cloro residual, turbiedad y color aparente representan el 15,79% del puntaje de riesgo por el no cumplimiento de los valores aceptables establecidos. En otras palabras, el que un municipio incumpla con estos tres parámetros, evidencia un aumento en los niveles de riesgo de la calidad del agua distribuida.

En Casanare Ocho (8) municipios suministran agua no apta para consumo humano desde el punto de vista microbiológico, lo que representa el 42.11% del total de municipios. La inobservancia de los parámetros de Coliformes totales y Escherichia Coli significa un 40% de riesgo por no cumplimiento, debido a las implicaciones que representa en la salud humana.

Yopal,

Doctor
NELSON RICARDO MARIÑO VELANDIA
Gobernador
Departamento de Casanare
Ciudad

La Contraloría General de la República con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría gubernamental con enfoque integral a las Políticas, Planes y proyectos ejecutados por la Gobernación de Casanare, para el sector Agua Potable y Saneamiento Básico durante las vigencias 2008 a 2011, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, con los cuales administró los recursos de regalías petroleras directas destinados a financiar el sector de agua potable y saneamiento básico puestos a su disposición y los resultados de la gestión en las áreas, actividades o procesos examinados.

La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones financieras, administrativas y económicas a fin de determinar si estas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General de la República. Igualmente, es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados contables de acuerdo con los principios constitucionales y legales. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener mecanismos de control interno adecuados para el cumplimiento de la misión institucional.

La responsabilidad de la Contraloría General de la República consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas – NAGC, compatibles con las normas internacionales de auditoría – NIAS y con políticas y procedimientos de auditoría gubernamental con enfoque integral prescritos por la Contraloría General de la República. Tales normas requieren que se planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable para fundamentar nuestro informe.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el manejo de los recursos de regalías directas y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan

en los archivos de la Gerencia Departamental de Casanare de la Contraloría General de la República.

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

En la línea de gestión se determinó como objetivo determinar y evaluar la asignación, incorporación, compromiso y ejecución de los recursos provenientes de Regalías, destinados a la financiación de programas y proyectos de Agua Potable y Saneamiento Básico con recursos de regalías durante las vigencias 2008 a 2011, en sus distintas modalidades, en el departamento de Casanare.

En desarrollo del procedimiento de evaluación de proyectos se realizó una verificación a la ejecución de las inversiones del ente territorial financiadas con recursos provenientes de regalías en su etapa precontractual, contractual y postcontractual, a través de una muestra por valor de \$494.851,56 millones equivalente al 89,20% de los recursos contratados durante las vigencias 2008-2011, los cuales fueron del orden de \$554.762,06 millones en el sector auditado.

Es de resaltar que dentro de la muestra revisada se incluyó contratación destinada a realizar las interventorías y supervisiones a esos proyectos de agua potable y saneamiento básico.

En la línea de denuncias se evaluaron los hechos de que tratan las denuncias identificadas con los números 2012-48540-80854-D, 2012-43718-80854-D, 2012-37790-80854-D, 2012-37040-80854-D y 2012-36362-80854-D, a fin de llevar a cabo el trámite necesario para emitir respuesta de fondo.

Los Hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas remitidas por parte de la Administración fueron analizadas y se incorporaron en el presente informe.

2. CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO

La Contraloría General de la República, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión de la Administración en la ejecución de las Políticas, Planes y proyectos ejecutados por la Gobernación de Casanare, para el sector Agua Potable y Saneamiento Básico con recursos de regalías durante las vigencias 2008 a 2011, es **desfavorable**, dado que no cumple con los principios de eficiencia, eficacia, economía y equidad, con fundamento, entre otros, en los siguientes hechos que fueron establecidos en este ejercicio auditor:

- En primer lugar es importante resaltar que, de acuerdo a la información suministrada por la Secretaría de Salud Departamental, Casanare no cuenta con agua potable, a pesar de las cuantiosas inversiones que se han realizado.
- Se advierten graves y reiteradas deficiencias en la planeación y estructuración de los proyectos.

- Existen en la actualidad obras inconclusas o ineficaces, que no prestan utilidad alguna a la comunidad beneficiaria.
- Falta de seguimiento y monitoreo a los proyectos lo que ocasionó mora y mala calidad de las obras.
- Reconocimiento y pago de actividades no realizadas.
- Pérdida de recursos invertidos en algunos proyectos.
- Abandono de algunas obras y mala calidad de las mismas.
- Impacto social negativo en los beneficiarios.
- Retrasos e incremento de costos por tener que rediseñar los proyectos por no contar previamente con las servidumbres, licencias y permisos que se requerían antes de contratar las obras.
- Incumplimiento de la Ley General de Archivo, 594 de julio 14 de 2000, en los documentos soporte de la contratación de los proyectos.

Además se debe anotar que el Departamento de Casanare no ha tomado las medidas adecuadas que permitan garantizar el control permanente sobre la calidad del agua suministrada. No se han obtenido mediciones adecuadas en caudales de captación, salidas de plantas, tanques, sistema de distribución, con el fin de adecuar el nivel de insumos requeridos con los caudales producidos y asegurar el establecimiento de dosificaciones óptimas en plantas.

Tampoco se han implementado los sistemas de gestión de la calidad para plantas y laboratorios como lo establece la ley 872 de 2003, para prestadores de servicios públicos y el Artículo 27 del Decreto 1575/07 del Ministerio de la Protección Social.

No hay un monitoreo permanentemente sobre el agua en la red de distribución, en puntos fijos determinados con la autoridad sanitaria del departamento, (puntos cercano, medio y lejano) conforme lo establece la Resolución 811 de 2008 del MAVDT.

No se cuenta con Planes de mantenimiento de redes, tuberías, válvulas, hidrantes, estaciones de bombeo, lavados periódicos, purgas y recubrimientos que aseguren que la calidad de agua suministrada en planta sea la misma que se distribuye.

El Departamento de Casanare no cuenta con un Mapa de riesgo de calidad de agua como Instrumento que defina las acciones de inspección, vigilancia y control del riesgo asociado a las condiciones de calidad de las cuencas abastecedoras de sistemas de suministro de agua para consumo humano, las características físicas, químicas y microbiológicas del agua de las fuentes superficiales o subterráneas, que puedan generar riesgos graves a la salud humana si no son adecuadamente tratadas, independientemente de si provienen de una contaminación por eventos naturales o antrópicos.

Los resultados obtenidos en la política de agua potable y saneamiento básico en el Departamento de Casanare son muy bajos frente a los logros esperados, lo cual obedece, en gran medida a las serias deficiencias evidenciadas en la planeación

de los procesos contractuales al no desarrollar adecuadamente la etapa previa de estudios, dado que en el afán de ejecutar los recursos no se tramitan en forma previa a las suscripción de los contratos, los permisos requeridos para la ejecución de la obra y no se legalizan todas las servidumbres de aquellos predios que se afectan con la ejecución de la obra. Es usual que se ejecuten alcantarillados de aguas lluvias en municipios y centros poblados cuyas calles aun se encuentran sin pavimentar, lo que ha llevado a la colmatación de las redes como resultado del arrastre de material en época de lluvias.

Las irregularidades evidenciadas permiten concluir que el Departamento de Casanare, utilizó la inversión en el sector agua potable y saneamiento básico, como un medio para la ejecución de recursos y no como un fin con el cual se buscara satisfacer las necesidades de la comunidad. Hoy en día se cuenta con grandes obras de acueducto y alcantarillado que no prestan servicio alguno y con un gran número de acueductos veredales que no están en uso, dado que en forma previa no se establecieron las condiciones mínimas para su operación y funcionamiento.

Relación de hallazgos

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron 40 hallazgos administrativos, de los cuales 22 corresponden a hallazgos con presunto alcance fiscal en cuantía de **\$51.441,87** millones, 36 con presunto alcance disciplinario y 1 con presunto alcance penal, los cuales serán trasladados a la Procuraduría y Fiscalía General de la Nación, para lo de su competencia. Así mismo se emitirán 6 funciones de advertencia.

Plan de Mejoramiento

La Entidad deberá ajustar y presentar dentro del término y condiciones establecidas en la Resolución Orgánica No.6289 de 2011, un plan de mejoramiento que contenga las acciones y metas que permitan solucionar las debilidades detectadas y comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el presente informe.

Bogotá, D.C., Diciembre 12 de 2012



ANA MARÍA SILVA BERMÚDEZ
Contralora Delegada para el Sector Minas y Energía



Revisó, Miguel Alberto Muñoz Barrios, DVF Minas y Energía
Juanita de La Hoz, Responsable Sub Sector

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

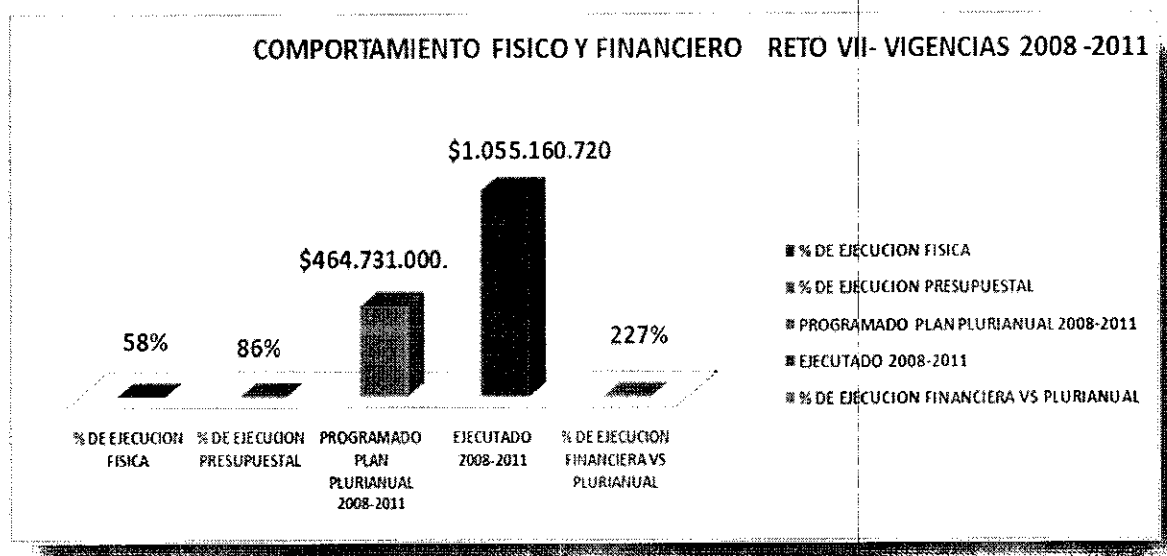
2.1. LINEA EVALUACION DE GESTION

El plan de Desarrollo del departamento de Casanare "Pensando en todos" (2008-2011), aprobado mediante Ordenanza No. 004 del 24 de mayo de 2008, enmarca la inversión en los sectores Agua Potable y Saneamiento Básico, según la Administración Departamental de la siguiente manera:

RETO VII: INTEGRACIÓN Y AFIRMACIÓN TERRITORIAL: ACUERDOS FUNDAMENTALES HACIA EL DESARROLLO REGIONAL SOSTENIBLE URBANO Y RURAL.

El Objetivo del reto es "Elevar la calidad de vida de la población en los 19 municipios a partir de la focalización de las inversiones y su priorización en los centros urbanos, centros poblados y asentamientos humanos, en los sectores de agua potable y saneamiento básico, vivienda, servicios públicos, vías y comunicaciones".

El Séptimo Reto del Plan de Desarrollo se integra mediante 8 Sectores, 7 Programas y 34 Subprogramas. En el Plan de Desarrollo programó para el cuatrienio, la suma de \$464 Miles de Millones, y se ejecutaron recursos por valor de \$1.055 Mil Millones equivalente a un 227% de lo programado en el Plan de Desarrollo.



El avance de cumplimiento de las metas físicas del reto, durante el cuatrienio, fue moderado logrando un 58%, ejecutando el 86% de los recursos programados en la ejecución presupuestal, correspondiente a (\$1.245.338.320), para una ejecución

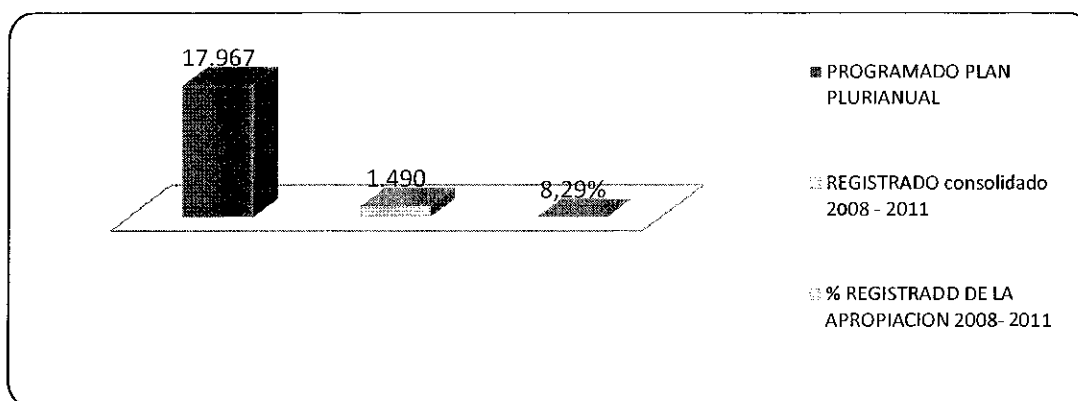
puntual de (\$1.055.160.720) Mil cincuenta y cinco mil, ciento sesenta mil setecientos veinte millones de pesos. .

7.1 PROGRAMA: Gestión Integral, desarrollo industrial para la optimización de la prestación del servicio de Agua potable.

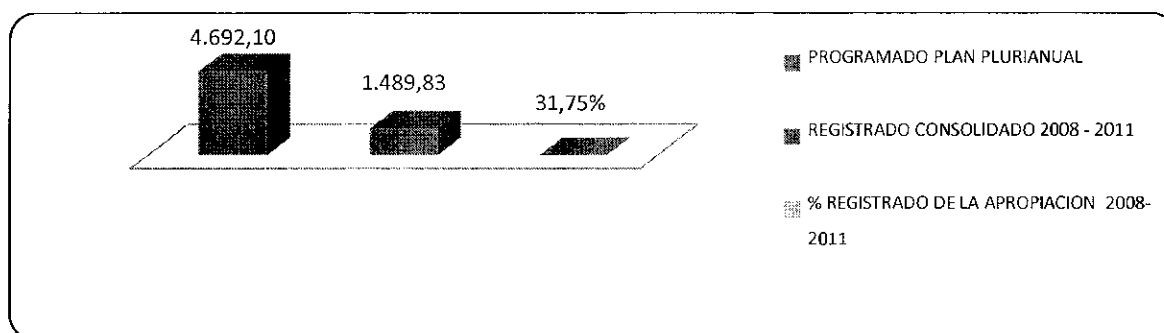
7.1.2 SUBPROGRAMA: Implementar el plan departamental de Aguas y Saneamiento Básico en el departamento de Casanare

Este Subprograma proyectó una inversión en el plan plurianual de inversiones de \$1.593 miles de millones de pesos, de los cuales se ejecutaron en el cuatrienio \$80.753 millones de pesos, superando en un 5.068,57% lo programado en el plurianual. Arrojando la implementación del plan Departamental de Aguas y Saneamiento Básico en el Departamento de Casanare; Cabe anotar que la información del seguimiento de esta meta hasta octubre de 2010 fue responsabilidad del Departamento Administrativo de Planeación y posterior a esta fecha la responsabilidad recae sobre la Secretaria de Obras Públicas y Transporte.

7.2 PROGRAMA: MANEJO SOSTENIBLE DEL RECURSOS HIDRICO



7.2.2 SUBPROGRAMA: MONITOREO Y CONTROL DE VERTIMIENTOS

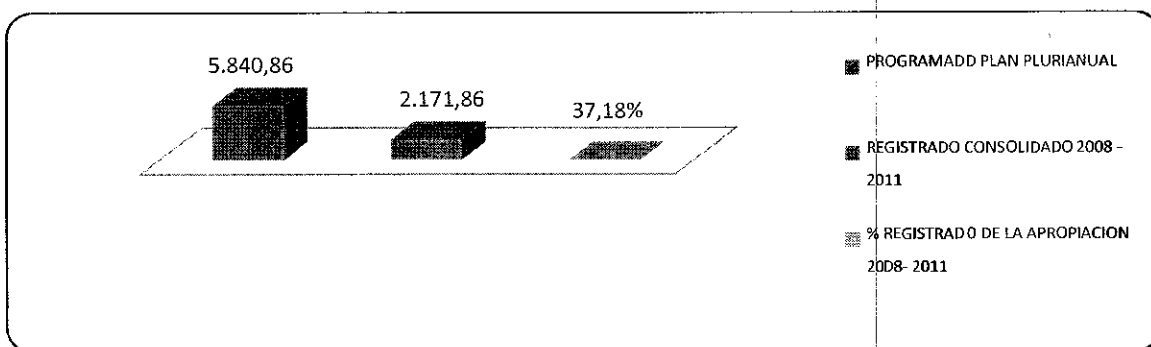


Este Subprograma proyectó una inversión en el plan plurianual de inversiones de \$4.692 millones de pesos, de los cuales se ejecutaron en el cuatrienio \$1.489

millones de pesos, representando un 31.75% de lo programado en el plurianual. Arrojando como resultado 9 programas de monitoreo para el control de vertimientos del recurso Hídrico.

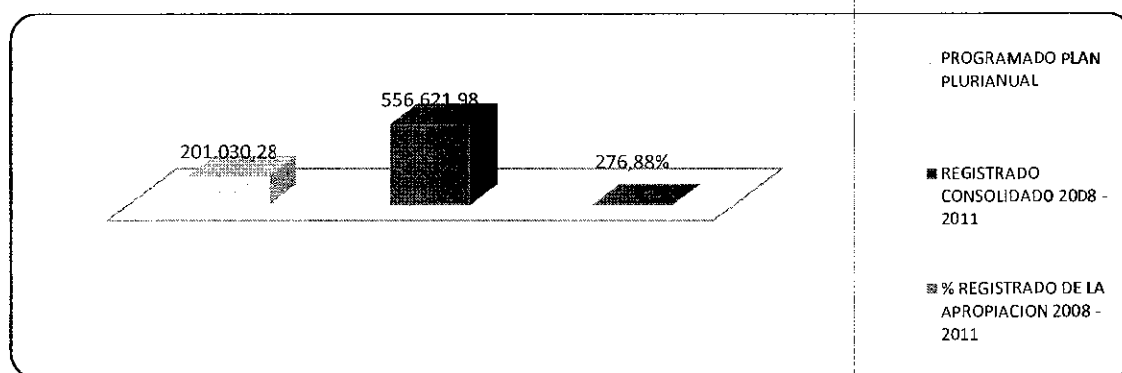
7.3 PROGRAMA: MANEJO EFICIENTE DE LA DEMANDA Y DE PERDIDAS AGUA EN LOS SISTEMAS

7.3.2 SUBPROGRAMA: ACOMETIDAS DOMICILIARIAS INCLUYE MICROMEDICION

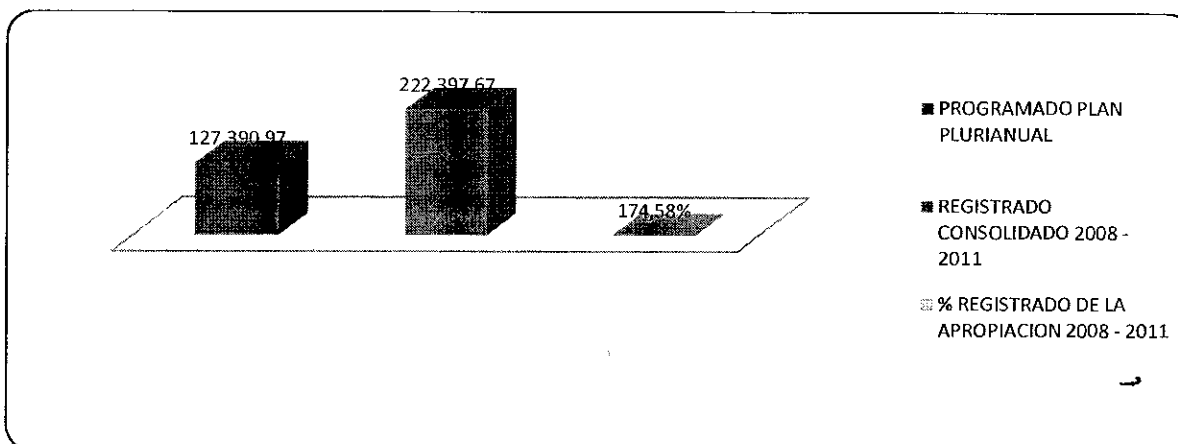


Este Subprograma proyectó una inversión en el plan plurianual de inversiones de \$5.840 millones de pesos, de los cuales se ejecutaron en el cuatrienio \$2.171 millones de pesos, representando un 37.18% de lo programado en el plurianual. Arrojando como resultado 1 abastecimiento de micro medidor y calibración de equipos en la cabecera municipal.

7.5 PROGRAMA: Establecimiento e Implementación de la infraestructura de los sistemas de acueducto, alcantarillado y aseo.



7.5.1 SUBPROGRAMA: Sistemas de agua potable.

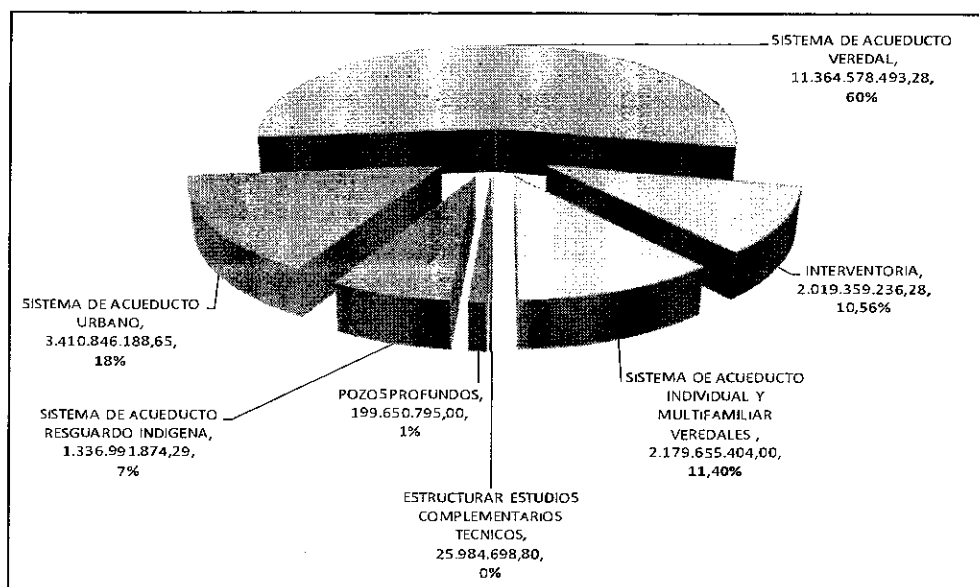


Este Subprograma proyectó una inversión en el plan plurianual de inversiones de \$127.390 millones de pesos, de los cuales se ejecutaron en el cuatrienio \$222.397 millones de pesos, superando en un 174.58% de lo programado en el plurianual. Arrojando como resultado 30 redes del acueducto y sistemas de tratamiento de las cabeceras municipales, rurales, centros poblados, y se construyeron 504 pozos profundos con su sistema de tratamiento.

Entre enero de 2011 y diciembre de 2011, se invirtieron recursos para los Sistemas de Agua Potable, por más de \$19 mil millones.

Gráfica 1

Inversiones del Departamento en Agua potable (\$ millones)



*Dato enero-diciembre de 2011.

Fuente: SOPT - Departamento de Casanare

La ejecución de proyectos de inversión de Sistemas de Agua Potable, garantiza mantener las coberturas a nivel urbano e incrementar las coberturas a nivel rural; para lograrlo se destinaron más de \$11 mil millones para los sistemas de acueducto veredales con el 60% del total de la inversión, más de \$3 mil millones a sistemas de acueducto urbano con el 18% de la inversión, más de 2 mil millones para los sistemas de acueducto individual y multifamiliar veredales con el 11% del total de la inversión, más de 2 mil millones destinados a la Interventoría de los proyectos el 10% del total de la inversión, más de 2 mil millones destinados a los sistemas de acueducto resguardos indígenas el 7% del total de la inversión, más de 2 mil millones destinados a pozos profundos el 1% del total de la inversión y más del 199 millones destinados a pozos profundos el 1% del total de la inversión (gráfica 1).

PRESUPUESTO ASIGNADO – EJECUTADO:

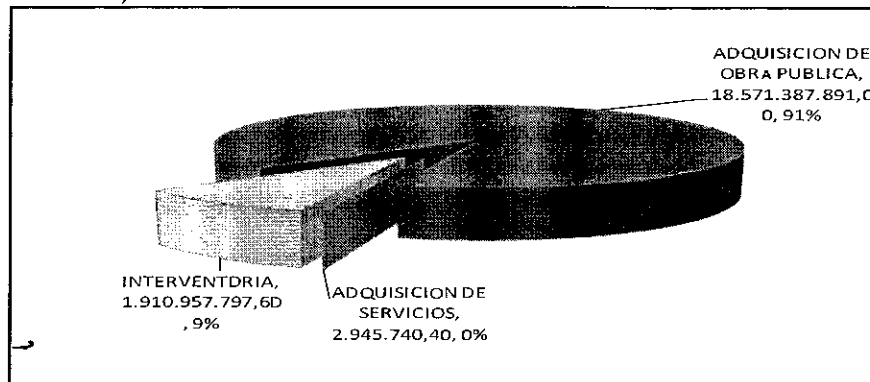
| Cuadro 8 | | | | | |
|--|---------------------------|--------------------------|---------------------------|---|----------------------------|
| Ejecución Presupuestal por Subprograma (\$ Millones - Movimientos y Porcentaje) | | | | | |
| Rótulos de fila | Valores | | | | |
| | APROPIACION DEFINITIVA | REGISTROS ACUMULADOS | APLAZAMIENTO ACUMULADO | SALDO CDP SIN REGISTRAR Y APLAZADOS | PORCENTAJE DE INVERSION |
| ALCANTARILLADO SANITARIO | 19.232.870.722,00 | 18.574.333.631,40 | 558.017.462,00 | 658.537.090,60 | 96,58 |
| Total general | 19.232.870.722,00 | 18.574.333.631,40 | 558.017.462,00 | 658.537.090,60 | 96,58 |
| Sumatoria Recursos 2011 en pesos corrientes. | | | | | |
| Fecha de corte: recursos comprometidos con corte a 31 de diciembre de 2011. | | | | | |
| Fuente: Secretaría de Obras Públicas y Transporte, Oficina de Asesores, Sistema de Seguimiento a Metas de Gobierno, Cálculos SOPT-PDD. | | | | | |

Para el año 2011 se destinaron recursos por valor total de \$20.026 millones, distribuidos en la meta: Diseñar, optimizar, habilitar o Construir, ampliar y mantener las redes de alcantarillados sanitarios y sistemas de tratamiento de las cabeceras municipales, centros poblados, para incrementar la cobertura actual; con corte a 31 de diciembre de 2011 se dejaron registrados \$18.574 millones del total de la apropiación, que corresponde al 96.58% el nivel de eficiencia en la ejecución presupuestal para la vigencia. El (cuadro 8) muestra el comportamiento de la ejecución presupuestal para el periodo de la vigencia del año 2011, con corte a fecha 31 de diciembre.

Del 100% de la asignación de recursos, se logro un 86.58% de inversión con CDP (certificado de disponibilidad presupuestal), registrados con corte a 31 de diciembre de 2011.

Gráfica 3

Inversión por Subprograma, según Tipo de Adquisición
(\$ Millones - %)



Fecha de corte: recursos ejecutados con corte a diciembre 31 de 2011.

Fuente: RRMG Secretaría De Hacienda – Secretaría de Obras Públicas y Transporte – Oficina de Asesore, Sistema de Seguimiento a Metas de Gobierno, PDD.

De otra parte la inversión programada para el subprograma Sistemas de Alcantarillado Sanitario y manejo de vertimientos de aguas residuales en el año 2011, según el Presupuesto Asignado con corte al 31 de diciembre fue de \$19.233 millones, y la inversión con corte a 31 de diciembre para el mismo año en el subprograma suma \$18.574.millones de pesos los cuales representa el 96,58% de lo presupuestado para la vigencia. La inversión en Interventoría de los proyectos ascendió a los \$1.911 millones; y la inversión total comprometida en el subprograma en la vigencia fue de \$20.485 millones.

| Cuadro 6 | | | | |
|------------------------------------|--|-----------------------|----------------------|-----------------------------|
| Inversión por Subprograma y Meta | | | | |
| (Metas y Resultados - \$ Millones) | | | | |
| Proyecto - Municipio | Indicador | | | |
| | Áreas urbanas, centros poblados con red de alcantarillado sanitario y sistemas de tratamiento, cubriendo al menos el 85% en el área urbana y 60% centros poblados. | | Total INDICADOR 2011 | Total VALOR TOTAL EJECUCION |
| | INDICADOR 2011 | VALOR TOTAL EJECUCION | | |
| ALCANTARILLADO SANITARIO | 3 | 20.485.291.429,00 | | |
| CHAMEZA | 1 | 498.414.431,00 | 1 | 498.414.431,00 |
| NUNCHIA | 0 | 7.913.492,60 | 0 | 7.913.492,60 |
| TRINIDAD | 0 | 429.713.527,00 | 0 | 429.713.527,00 |
| VILLANUEVA | 1 | 280.830.382,00 | 1 | 280.830.382,00 |
| YOPAL | 1 | 19.265.473.856,00 | 1 | 19.265.473.856,00 |
| DEPARTAMENTO | 0 | 2.945.740,40 | 0 | 2.945.740,40 |
| Total general | 3 | 20.485.291.429,00 | | 20.485.291.429,00 |

Sumatoria Recursos 2011 en pesos corrientes.

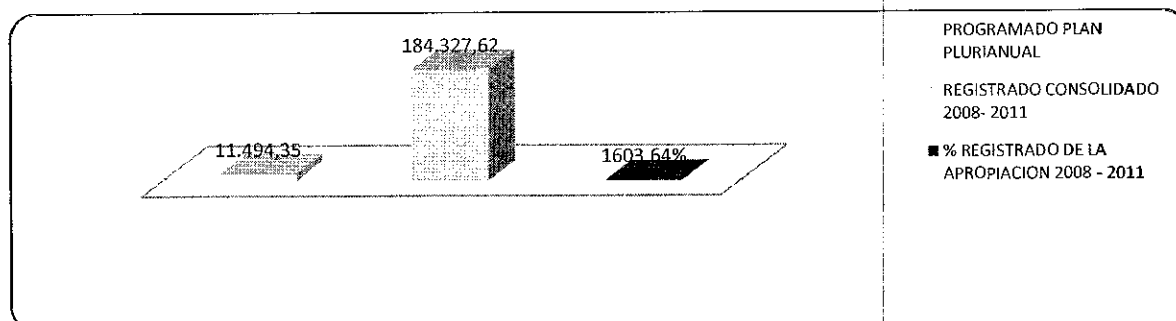
Fecha de corte: recursos comprometidos con corte a 31 de diciembre de 2011.

Fuente: Secretaría de Obras Públicas y Transporte, Oficina de Asesores, Sistema de Seguimiento a Metas de Gobierno, Cálculos SOPT- PDD.

La (gráfica 3) muestra la inversión desagregada según Tipo de Adquisición; en Obra Pública se ejecutó el 90% por ciento, en Interventoría el 9% por ciento y en Prestación de servicios el 0.0001% por ciento del total de la inversión.

7.5 PROGRAMA: Establecimiento e Implementación de la infraestructura de los sistemas de acueducto, alcantarillado y aseo.

7.5.3 SUBPROGRAMA: Sistemas de Alcantarillado Pluvial.



Este Subprograma proyectó una inversión en el plan plurianual de inversiones de \$11.494 millones de pesos, de los cuales se ejecutaron en el cuatrienio \$184.327 millones de pesos, superando en 1.603,64% lo programado en el plurianual. Arrojando como resultado 23 áreas urbanas, centros poblados con red de alcantarillado sanitario y sistema de tratamiento pluvial.

LOCALIZACION DE LA INVERSION:

| Cuadro 10 | | | | | | |
|--|------------------------|---|---|-----------------------|-----------------------------|--|
| Inversión por Subprograma y Meta | | | | | | |
| (Metas y Resultados - \$ Millones) | | | | | | |
| Proyecto - Municipio | Indicador | Areas urbanas, centros poblados con red de alcantarillado PLUVIAL y sistemas de tratamiento, cubriendo al menos el 70% en el area urbana y 40% centros poblados. m2 | Municipios con predios adquiridos y/o legalizados para la construccion de los sistemas de tratamiento (acueducto, alcantarillado sanitario y pluvial) | Total INDICADOR 2011 | Total VALOR TOTAL EJECUCION | |
| | INDICADOR 2011 | VALOR TOTAL EJECUCION | INDICADOR 2011 | VALOR TOTAL EJECUCION | | |
| | ALCANTARILLADO PLUVIAL | | | | | |
| CHAMEZA | 1 | 223.311.817,00 | | | 1 223.311.817,00 | |
| MANI | 1 | 3.400.000.000,00 | | | 1 3.400.000.000,00 | |
| OROCUE | 1 | 1.922.902.695,00 | | | 1 1.922.902.695,00 | |
| SAN LUIS DE PALENQUE | 1 | 900.973.170,34 | | | 1 900.973.170,34 | |
| YOPAL | 1 | 1.697.273.255,91 | | | 1 1.697.273.255,91 | |
| DEPARTAMENTO | 0 | 34.293.638,60 | 0 | 0,00 | 0 34.293.638,60 | |
| Total general | 5 | 6.178.754.576,85 | 0 | 0,00 | 6.178.754.576,85 | |
| Sumatoria Recursos 2011 en pesos corrientes: | | | | | | |
| Fecha de corte: recursos comprometidos con corte a 31 de diciembre de 2011. | | | | | | |
| Fuente: Secretaría de Obras Publicas y Transporte, Oficina de Asesores, Sistema de Seguimiento a Metas de Gobierno, Cálculos: SDPT- PDD. | | | | | | |

La inversión se centra en 5 municipios: Chámeza, Maní, Orocué, San Luis de Palenque y Yopal; recursos distribuido en un cien 100% por ciento en la meta

Diseñar, optimizar, habilitar o Construir, ampliar y mantener las redes de alcantarillados pluvial y sistemas de tratamiento de las cabeceras municipales, centros poblados, para incrementar la cobertura actual, por valor total de \$8.179 millones (Cuadro 10). Las mayores inversiones se centran en el municipio de Maní con el 41.57% de la inversión para el año 2011.

Los recursos asignados por \$34.294 millones y rotulados como Departamento, se refieren específicamente a contratos de prestación de servicios para la estructuración de proyectos, estudios de pre inversión, estudios de diagnostico, inspección de obras localizadas para todo el departamento e Interventoría o supervisiones que cubren a varios municipios intervenidos en el subprograma.

De otra parte la inversión programada para el subprograma Diseñar, optimizar, habilitar o Construir, ampliar y mantener las redes de alcantarillados pluvial y sistemas de tratamiento de las cabeceras municipales, centros poblados, para incrementar la cobertura actual; en el año 2011, según el Presupuesto Asignado con corte al 31 de diciembre fue de \$12.419 millones, y la inversión con corte a 31 de diciembre para el mismo año en el subprograma suma \$8.015 millones de pesos los cuales representa el 64,54% de lo presupuestado para la vigencia. La inversión en Interventoría de los proyectos ascendió a los \$163 millones; y la inversión total comprometida en el subprograma en la vigencia fue de \$8.179 millones.

PRESUPUESTO ASIGNADO – EJECUTADO:

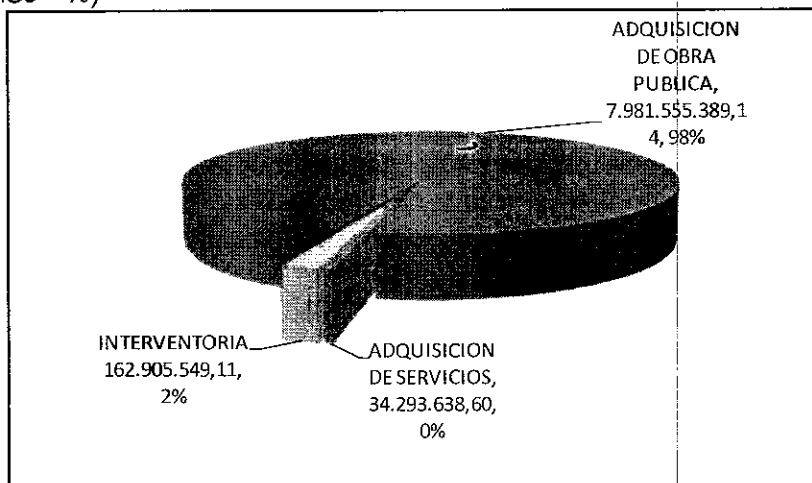
| Cuadro 12 | | | | | |
|--|------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| Ejecución Presupuestal por Subprograma | | | | | |
| (\$ Millones - Movimientos y Porcentaje) | | | | | |
| Rótulos de fila | Valores | | | | |
| | APROPIACION DEFINITIVA | REGISTROS ACUMULADOS | APLAZAMIENTO ACUMULADO | SALDO CDP SIN REGISTRAR Y APLAZADOS | PORCENTAJE DE INVERSION |
| ALCANTARILLADO PLUVIAL | 12.419.378.815,72 | 8.015.124.465,38 | 4.315.295.442,25 | 4.404.254.350,34 | 64,54 |
| Total general | 12.419.378.815,72 | 8.015.124.465,38 | 4.315.295.442,25 | 4.404.254.350,34 | 64,54 |
| Sumatoria Recursos 2011 en pesos corrientes. | | | | | |
| Fecha de corte: recursos comprometidos con corte a 31 de diciembre de 2011 | | | | | |
| Fuente: Secretaría de Obras Públicas y Transporte, Oficina de Asesores, Sistema de Seguimiento a Metas de Gobierno, Cálculos SOPT-PDD. | | | | | |

Para el año 2011 se destinaron recursos por valor total de \$12.419 millones, distribuidos en la meta: Diseñar, optimizar, habilitar o Construir, ampliar y mantener las redes de alcantarillados pluvial y sistemas de tratamiento de las cabeceras municipales, centros poblados, para incrementar la cobertura actual.; con corte a 31 de diciembre de 2011 se dejaron registrados \$8.015 millones del total de la apropiación, que corresponde al 64.54% el nivel de eficiencia en la ejecución presupuestal para la vigencia. El (cuadro 12) ilustra el comportamiento de la ejecución presupuestal para el periodo de la vigencia del año 2011, con corte a fecha 31 de diciembre.

Del 100% de la asignación de recursos, se logro un 64.54% de inversión con CDP (certificado de disponibilidad presupuestal), registrados con corte a 31 de diciembre de 2011.

Gráfica 5

Inversión por Subprograma, según Tipo de Adquisición
(\$ Millones - %)



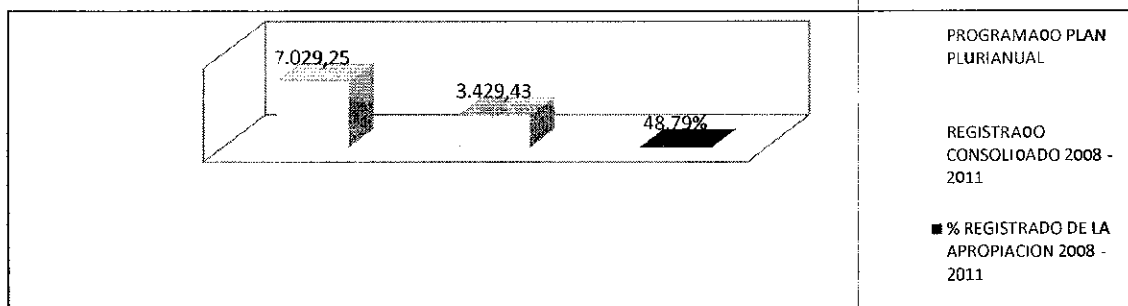
Fecha de corte: recursos ejecutados con corte a diciembre 31 de 2011.

Fuente: RRMG Secretaria De Hacienda – Secretaria de Obras Públicas y Transporte – Oficina de Asesore, Sistema de Seguimiento a Metas de Gobierno, PDD.

La (gráfica 5) muestra la inversión desagregada según Tipo de Adquisición; en Obra Pública se ejecutó el 0.97% por ciento, en Interventoría el 0.01% por ciento y en Prestación de servicios el 0.004% por ciento del total de la inversión.

7.5 PROGRAMA: Establecimiento e Implementación de la infraestructura de los sistemas de acueducto, alcantarillado y aseo.

SUBPROGRAMA: Implementación, monitoreo y seguimiento de los PGIRS (Planes de Gestión Integral de Residuos Sólidos en el departamento de Casanare).



Este Subprograma proyectó una inversión en el plan plurianual de inversiones de \$7.029 millones de pesos, de los cuales se ejecutaron en el cuatrienio \$3.429

millones de pesos, representando un 48.79% de lo programado en el plurianual. Arrojando como resultado 6 plantas de tratamiento optimizadas

La inversión se centra en 3 municipios: Monterrey, Paz de Ariporo y Yopal; recursos distribuido en un cien 66.66% para el municipio de Yopal, el 16.66% para el municipio de Paz de Ariporo y el 16.66% para el municipio de Monterrey, en meta Optimizar o construir plantas de residuos sólidos en las zonas urbanas de los 19 municipios y algunos centros poblados y concluir los proyectos en ejecución, por valor total de \$2.257.072.320,00 millones (Cuadro 14).

| Cuadro 14 | | | | |
|---|--|-----------------------|----------------------|-----------------------------|
| Inversión por Subprograma y Meta | | | | |
| (Metas y Resultados - \$ Millones) | | | | |
| Proyecto - Municipio | Indicador | | Total INDICADOR 2011 | Total VALOR TOTAL EJECUCION |
| | plantas de tratamiento de basuras optimizadas o construidas. | | | |
| | INDICADOR 2011 | VALOR TOTAL EJECUCION | | |
| PGIRS | | | | |
| MONTERREY | 1 | 376.178.720,00 | 1 | 376.178.720,00 |
| PAZ DE ARIPORO | 1 | 376.178.720,00 | 1 | 376.178.720,00 |
| YOPAL | 1 | 1.504.714.880,00 | 1 | 1.504.714.880,00 |
| DEPARTAMENTO | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Total general | 3 | 2.257.072.320,00 | | 2.257.072.320,00 |
| Sumatoria Recursos 2011 en pesos corrientes. | | | | |
| Fecha de corte: recursos comprometidos con corte a 31 de diciembre de 2011. | | | | |
| Fuente: Secretaría de Obras Públicas y Transporte, Oficina de Asesores, Sistema de Seguimiento a Metas de Gobierno, Cálculos SOPT- PDO. | | | | |

PRESUPUESTO ASIGNADO – EJECUTADO

Para el año 2011 se destinaron recursos por valor total de \$5.140 millones, distribuidos en la meta: Optimizar o construir plantas de residuos sólidos en las zonas urbanas de los 19 municipios y algunos centros poblados y concluir los proyectos en ejecución; con corte a 31 de diciembre de 2011 se dejaron registrados \$2.257 millones del total de la apropiación, que corresponde al 43,91% el nivel de eficiencia en la ejecución presupuestal para la vigencia (cuadro 15).

Cuadro 15

Ejecución Presupuestal por Subprograma

(\$ Millones - Movimientos y Porcentaje)

| Rótulos de fila | Valores | | | | |
|----------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|---|----------------------------|
| | APROPIACION DEFINITIVA | REGISTROS ACUMULADOS | APLAZAMIENTO ACUMULADO | SALDO CDP SIN REGISTRAR Y APLAZADOS | PORCENTAJE DE INVERSION |
| PEGIRS | 5.139.639.986,00 | 2.257.072.320,00 | 2.882.550.926,00 | 2.882.567.666,00 | 43,91 |
| Total general | 5.139.639.986,00 | 2.257.072.320,00 | 2.882.550.926,00 | 2.882.567.666,00 | 43,91 |

Sumatoria Recursos 2011 en pesos corrientes.

Fecha de corte: recursos comprometidos con corte a 31 de diciembre de 2011.

Fuente: Secretaría de Obras Públicas y Transporte, Oficina de Asesores, Sistema de Seguimiento a Metas de Gobierno, Cálculos SOPT-PDD.

2.1.1 Mecanismos de Control Interno

En el Departamento de Casanare para el período examinado, con base en la aplicación del cuestionario y la ejecución de pruebas de recorrido se estableció que existen deficiencias en el establecimiento y aplicación de controles a los proyectos de agua potable y saneamiento básico registrados en el Banco de Proyectos, debido a que no se habían elaborado los mapas de riesgos de los procesos y no se encontró procedimiento alguno adoptado por la entidad a la fecha de presentación de los proyectos.

No obstante, mediante la realización de visitas a las áreas mencionadas, se estableció que ciertos proyectos cuentan con algunos mecanismos de control, tales como cronogramas, comités de seguimiento e instancias de monitoreo mediante las interventorías, supervisiones y la participación ciudadana, cuya efectividad fueron objeto de verificación en la etapa de ejecución de la auditoría.

Las debilidades evidenciadas en la fase de planeación se confirmaron en la fase de ejecución de la auditoría con los hallazgos que se presentan en el cuerpo del informe en el que se advierten graves y reiteradas deficiencias en la planeación y estructuración de los proyectos y falta de seguimiento y monitoreo a los proyectos.

2.2. LINEA EVALUACION DE LA EJECUCION DE LOS PROYECTOS

La Gerencia Departamental de Casanare de la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, en concordancia con su misión institucional y de acuerdo con la Guía de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, evaluó la gestión contractual de la Gobernación de Casanare en la ejecución de las políticas, planes y proyectos ejecutados en el sector agua potable y saneamiento básico con recursos de regalías, durante las vigencias 2008 a 2011.

Se estableció que durante estas vigencias, la Entidad comprometió recursos por valor de \$554.762,06 millones para la financiación de programas de agua potable y saneamiento básico en el Departamento, de los cuales \$163.077,34 millones

corresponden al año 2008, \$201.971,04 millones al año 2009, \$179.486,08 millones al año 2010 y \$10.227,58 millones al año 2011.

Revisión muestra contractual:

Con base en este universo, se seleccionó una muestra de 145 planes y/o programas de vivienda, que representan el 36.43% del total de proyectos contratados en el cuatrienio, cuyo valor asciende a \$494.851,55 millones, correspondientes al 89,20% del total de los recursos contratados en estos programas.

Adicionalmente, dentro de la muestra a revisar fue necesario incluir contratación destinada a interventorías y supervisiones a esos proyectos de agua, potable y saneamiento básico.

De la revisión de la muestra contractual se establecieron los hallazgos que se presentan a continuación:

H1 FA1¹ – Acueductos veredales que no se encuentran en funcionamiento

En desarrollo del proceso de auditoría, se estableció que el Departamento de Casanare en la vigencia auditada, destinó gran parte de los recursos a la construcción de acueductos veredales y que a pesar que en la mayoría de los proyectos, las obras ya se encuentran concluidas y fueron entregadas a satisfacción por los contratistas, los acueductos no están prestando servicio alguno a la comunidad, exponiéndose al deterioro por la falta de uso.

En el Municipio de Villanueva, para citar solo un caso, durante los años 2010, 2011 y 2012 se construyeron acueductos de las veredas El Fical, Buenos Aires Alto, Buenos Aires Bajo, Banquetas, Corregimiento Caribayona e Inspección de Santa Helena, los cuales cuentan con pozo profundo como fuente abastecedora de agua, tanque elevado de almacenamiento, planta de potabilización, planta eléctrica, caseta, redes principales, acometidas y micromedidores. Con estos sistemas de acueducto se darán solución al problema de agua potable en las zonas donde se ubican los proyectos, ya que hasta el momento se han venido utilizando pozos profundos artesanales, los cuales proveen de agua sin ningún tipo de tratamiento.

Sin embargo, se evidenció que a pesar de contarse con estos sistemas ya contruidos en su totalidad, en la actualidad los mismos no se encuentran en funcionamiento, debido a que no se cuenta con los recursos que permitan sufragar los costos de operación y tan sólo se realizó en el momento de la entrega una prueba de las redes y de los componentes de los sistemas de potabilización.

¹Para todo el contenido del informe léase H: Hallazgo Administrativo, HF: Hallazgo Fiscal, HD: Hallazgo Disciplinario, HP: Hallazgo Penal, FA: Función de Advertencia. La numeración es consecutiva en todo el contenido del informe. Ej.: H1-HF1, H2, H3...etc.

La falta de operación de estos sistemas expone las obras construidas al riesgo de deterioro y la consecuente pérdida de los recursos y no se han tomado hasta el momento medida por parte del Municipio, para poner en funcionamiento los acueductos citados ni se ha definido la forma en el que se van a sufragar los gastos de la operación que permita ponerlos en marcha y cumplir con los fines para los cuales fueron invertidos los recursos.

Al respecto de los acueductos mencionados, la Contraloría General de la República proferirá una función de advertencia a la Gobernación de Casanare, con el fin de que sean puestos en funcionamiento a la mayor brevedad y se evite el incurrir en un posible detrimento patrimonial por los recursos invertidos en dichos proyectos.

Algunos de los acueductos veredales que fueron objeto de inspección física por parte de los ingenieros civiles de la Contraloría General de la República presentan además irregularidades en su diseño y construcción, los cuales se relacionan a continuación:

H2 FA2HD1 – Presuntas irregularidades en la construcción de acueductos veredales en el Municipio de Aguazul

En la vigencia 2010, la Gobernación de Casanare suscribió con la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Aguazul E.S.P.A S.A E.S.P., los Convenios Interadministrativos No. 143, 145, 148 y 149, los cuales tienen como objeto común la construcción y optimización de acueductos veredales en el municipio de Aguazul.

La ESPA suscribió para la ejecución de estos proyectos un solo contrato de obra, el cual se describe a continuación:

Contrato de obra 106 de 2011, suscrito con M.S.S. Ingeniería S.A. por valor de \$3.445.915.427, el cual tiene como objeto la "Ampliación de las coberturas en agua potable mediante la ejecución de los proyectos suscritos mediante convenios interadministrativos No 143, 145, 148 y 149 de 2010 con la Gobernación de Casanare: 1- Construcción del acueducto de la vereda La Cachiza. 2- Construcción del acueducto de la vereda El Cerrito. 3- Construcción del acueducto de la vereda El Salitre. 4- Construcción de acueducto multifamiliar y sistemas tipo individuales para el abastecimiento de agua potable en la vereda La Esperanza del municipio de Aguazul.

Descripción del proyecto:

El proyecto consta de la construcción de los cuatro sistemas de acueductos veredales mencionados en el objeto del contrato, y la construcción de micro acueductos que abastecen entre 1 y 5 usuarios cada uno, con unidades de tratamiento individuales en cada una de las viviendas.

Estado Actual de las Obras:

Acueducto La Cachiza:

Este acueducto consta de un sistema principal que surte parte de la vereda, y de 13 micro acueductos que surten en total a 20 usuarios. Actualmente el contrato se encuentra en ejecución, se encuentran instaladas las redes de distribución de la totalidad del proyecto y algunas torres para tanques elevados de las soluciones individuales; se encuentra pendiente la construcción de las estructuras de captación, de tratamiento y las acometidas domiciliarias, presentando según el informe de interventoría de julio de 2012, un porcentaje de avance de la obra es de 50,61%.

En el recorrido realizado durante la visita se pudo evidenciar en excavaciones que aun se encuentran abiertas, y en dos apiques que se realizaron en la línea de conducción del acueducto principal, que el ancho máximo de las excavaciones es de 30 cm aprox., su profundidad oscila entre 50 y 60 cm; y no se halló evidencia de encamado en arena sucia para la protección de la tubería

Por otra parte, en todo el recorrido que se realizó, se observó que el material de la zona es en su mayoría material común² y en el acta parcial No 01 de fecha 31 de julio de 2012, la cual ya se pagó, se cobró toda la excavación por el ítem 1.7.2 "Excavación manual en material conglomerado³", el cual tiene un precio mayor que en material común en cuantía de \$13.765, por metro cúbico.

Debido a que no fue posible recorrer y medir la totalidad de las redes instaladas, es preciso requerir a la interventoría, un informe detallado de cada uno de los tramos, donde se soporten las secciones de excavación, el tipo y la cantidad de material de excavación, y realizar los respectivos ajustes a las cantidades de obra que a la fecha se han reconocido al contratista.

El ítem 1.16.1 "Transporte de materiales a lomo de mula" se tiene un precio unitario de \$125 el Kg, pero no se aclara la distancia a transportar el material a lomo de mula, y por otra parte realizando la comparación de esa misma actividad, en el contrato 107 de 2011 ejecutado por el mismo contratista, en el acueducto de la vereda Rincón del Vijúa, se tiene un precio unitario de \$63 por Kg. Considerando la topografía del terreno y teniendo en cuenta que es en la misma zona, los precios de dichas actividades deben ser iguales, por consiguiente, considerando que el contrato aun se encuentra en ejecución, es preciso realizar la unificación de los precios, prevaleciendo el principio de la economía, y ajustar este ítem al menor precio contractual, es decir a \$63 por Kg, y aclarar en dicho ítem las distancias de acarreo de material a lomo de mula.

² Material fino, como arcillas, limos y material orgánico, los cuales no contienen gravas ni rocas.

³ Material compuesto por finos como arcillas, limos y material orgánico, y materiales gruesos como gravas y rocas de mediano tamaño.

De no realizarse los ajustes mencionados en el párrafo anterior, se estaría incurriendo en un posible daño fiscal en cuantía de \$156.606.518,9, resultantes de multiplicar la diferencia de los precios por la cantidad pagada, con el incremento del AIU (30%), de acuerdo con el acta No 01 de fecha 31 de julio de 2012, del contrato en mención, en lo correspondiente al convenio 143 de 2010, "Acueducto de la Vereda La Cachiza".

Acueducto Vereda Cerritos:

El sistema consta de un pozo profundo, tanque elevado, planta de tratamiento, redes de distribución y acometidas domiciliarias; a la fecha de la visita se encontró la construcción del pozo profundo, y la instalación de las redes de distribución y acometidas domiciliarias. (Pendiente la instalación de cajas y micromedidores).

A lo largo del tramo recorrido de la red de distribución, se observó que el material que prima en el terreno es material común y el ancho de excavaciones máximo que se observó en los sitios donde se puede reconocer el trazado de las redes, es de 30cm, encontrándose en algunos tramos, que el agua de escorrentía superficial ha socavado las excavaciones, exponiendo las tuberías a daño por la reducción de la capa de suelo que las protege.

Teniendo en cuenta las anteriores consideraciones, es preciso recomendar a la interventoría, que para efectos del pago de las actividades de excavación, se tenga en cuenta las secciones reales de dichas excavaciones, y el tipo de material, ya que en las actividades previstas para las redes de distribución, está contemplado únicamente el pago de excavaciones en material conglomerado y no se prevé el pago de excavaciones en material común, y de realizarse el pago total de dichas excavaciones de acuerdo al ítem contractual, se podría incurrir en un daño fiscal, considerando que el precio de las excavaciones en material conglomerado es mucho mayor que las excavaciones en material común.

Acueducto vereda El Salitre:

Este acueducto consta de soluciones individuales, a través de micro acueductos que atienden entre 1 y 5 usuarios, los cuales contarán con unas unidades individuales para el tratamiento del agua en cada una de las viviendas.

A la fecha de la visita se encontró que se encuentran construidas las redes de conducción y que se han adelantado labores de transporte de materiales a las viviendas, para la construcción de las torres donde se instalará un tanque elevado de 1000 lt, el cual forma parte del sistema en cada una de las viviendas.

El ítem 12.1 "Transporte de materiales a lomo de mula", el cual tiene un precio unitario de \$188por Kg, supera el precio pagado por la misma actividad en el acueducto de la vereda La Cachiza, donde se pagó a \$125 Kg, y al ítem referenciado anteriormente del acueducto de la vereda Rincón del Vijúa, el cual



corresponde a \$63 por Kg., por lo tanto, teniendo en cuenta el principio de economía, se debió considerar el menor precio para todos los acueductos, toda vez que las actividades se realizan en el mismo tiempo, en las mismas condiciones topográficas, en el mismo sector, para la misma Entidad y por el mismo contratista, y en consecuencia, de no ajustarse estos precios en la liquidación del Contrato, se estaría incurriendo en un posible daño fiscal en cuantía de \$106.445.607,10, resultante de multiplicar la diferencia en los precios unitarios por la cantidad pagada y con el incremento del AIU (30%), de acuerdo con el acta parcial No 01, de fecha 31 de julio de 2012, correspondiente al convenio 146 de 2010, "Acueducto de la Vereda El Salitre".

De igual manera es necesario aclarar el precio unitario de la actividad "transporte de material a lomo de mula", teniendo en cuenta que no se especifica la distancia de acarreo del material.

Para concluir, considera la Contraloría General de la República que ante las irregularidades evidenciadas en la visita a las obras construidas a través del Contrato de obra 106 de 2011 suscrito por la ESPA, se configura la existencia de un presunto hallazgo con alcance disciplinario y que se debe enviar a la Gobernación de Casanare, un control de advertencia para que se ejerza un adecuado control sobre la ejecución de la obra y se proceda a ajustar los precios antes de la liquidación del Contrato, so pena de incurrir en un posible detrimento patrimonial en los recursos advertidos.

A continuación se presenta una parte del material fotográfico recaudado durante la visita:



Fotografía No 1. Excavaciones del acueducto Cerritos erosionadas por la escorrentía superficial. Nótese tipo de material y ancho de excavaciones.



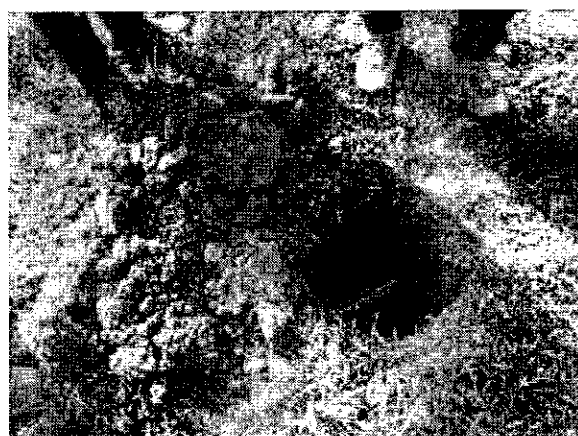
Fotografía No 2. Excavaciones de acueducto Cerrito. Nótese que el ancho de la excavación no supera el ancho de la bota, 30 cm.



Fotografía No 3. Excavaciones acueducto vereda La Cachiza. Nótese que el ancho de la excavación no supera el ancho de la mano, y que el material es material común.



Fotografía No 4. Apique No. 1 en línea de conducción vereda La Cachiza. Nótese la ausencia de arena y tipo de material.



Fotografía No 5. Apique No 2 en línea de conducción vereda La Cachiza. Nótese la ausencia de arena y tipo de material.



Fotografía No 6. Línea de conducción vereda La Cachiza. Nótese tipo de material.

H3HF1HD2 – Presuntas irregularidades en la construcción del sistema de acueducto de la vereda Berlín del municipio de Hato Corozal - Casanare

Este proyecto fue ejecutado con los recursos transferidos a las Empresas Publicas de Hato Corozal, Acueducto, Alcantarillado, Gas y Aseo S.A. E.S.P., a través del Convenio Interadministrativo No. 030 de 2009. La obra fue contratada a través del Contrato de Obra No. 1044 de 2009, por Valor de \$1.885.685.094, el cual tiene como objeto la “Construcción del sistema de acueducto de la vereda Berlín del municipio de Hato Corozal – Casanare”.

Descripción del proyecto:

El proyecto consta de la construcción de un pozo profundo, tanque elevado, red de distribución y acometidas domiciliarias, para surtir agua a 28 usuarios de la vereda Berlín, jurisdicción del municipio de Hato Corozal.

El sistema de tratamiento previsto consta de una torre con 5 bandejas de aireación y con dosificadores de sulfato de aluminio y cloro, y se encuentra localizado dentro de los predios de la escuela Nuestra Señora del Carmen de la Vereda Berlín.

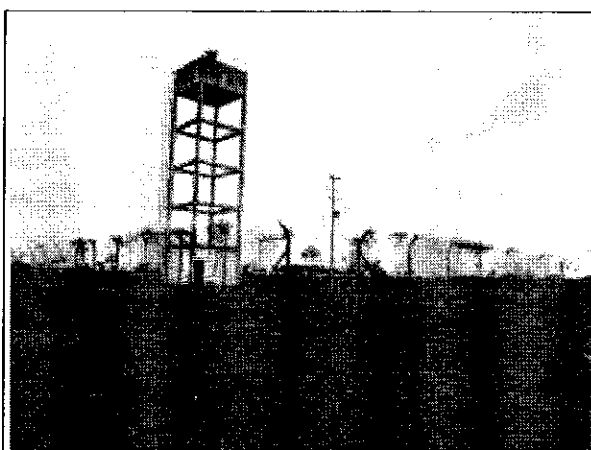
Estado Actual de la Obra:

Actualmente la obra no se encuentra funcionando en su totalidad, dado que el sistema de tratamiento no se encuentra operando correctamente y el agua que llega a las viviendas tiene alto contenido de hierro⁴. De acuerdo a lo manifestado por el Presidente de la Junta de Acción Comunal de la Vereda Berlín, solo hay 5 usuarios se están beneficiando del sistema, y los demás usan en agua de sus propios pozos profundos.

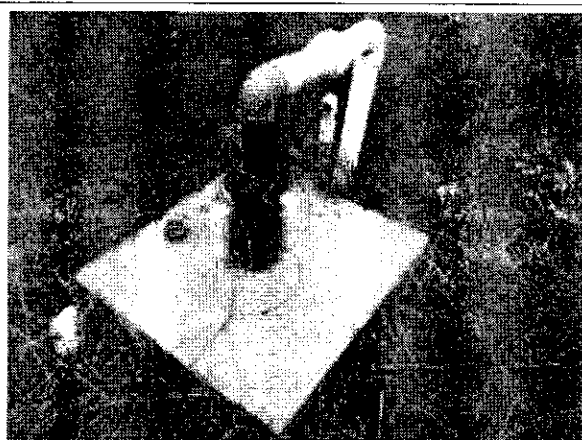
Por otra parte, se tiene conocimiento de que en la vereda Berlín, todos los usuarios tienen pozos profundos, los cuales se encuentran funcionando correctamente, pero no cuentan con sistemas de tratamiento para las aguas extraídas de dichos pozos, y con la construcción de este acueducto veredal no se logró el objetivo del proyecto que es suministrar agua potable a la población, puesto que se está suministrando agua de similar o menor calidad que el agua con la que ya contaban en cada una de las fincas.

En consecuencia con lo anterior, lo que se debió haber hecho no fue construir un nuevo sistema de acueducto, sino proveer a los usuarios de sistemas de tratamiento para potabilizar el agua con la que ya contaban, y de esta manera garantizar agua potable para la población de la vereda, a un menor costo y con una mayor eficiencia, y prueba de ello es que el 82% de los usuarios no están utilizando el agua del acueducto construido.

A continuación se presentan fotografías que ilustran la situación evidenciada:

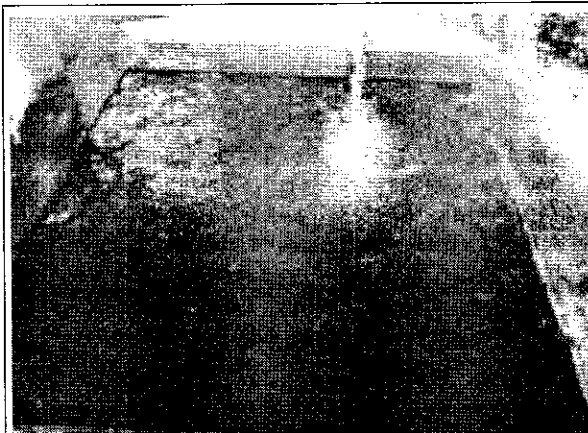


Fotografía No 1. Vista general del tanque elevado y cerramiento dentro de la escuela Nuestra Señora Del Carmen.

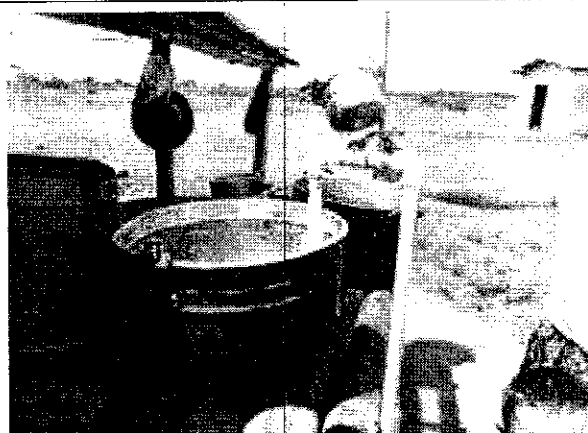


Fotografía No 2. Pozo profundo que forma parte del sistema de acueducto.

⁴ Verificado en campo, el agua presenta alto contenido de hierro, y un alto grado de color.



Fotografía No 3. Suministro de agua en la escuela Nuestra Señora del Carmen. Nótese el color debido al contenido de hierro.



Fotografía No 4. Suministro de agua a un usuario del sistema. Nótese el color del agua debido al contenido de hierro.

Otras irregularidades con presunto alcance disciplinario son las siguientes:

- No se evidenció la autorización de la junta directiva de EPHAC, para la celebración del Convenio Interadministrativo 0030 del 2 de julio de 2009.
- En los 403 folios de la propuesta presentada por la Unión Temporal Berlín, no se evidenció la autorización previa a que hace alusión el CERL, desconociendo lo expresado en el pliego de condiciones a *numeral 3.10.1.3 Certificado de Existencia y Representación Legal, por lo que debió rechazarse la oferta y aplicarse lo estipulado a numeral 4.5. CAUSALES DE RECHAZO. "Cuando el representante legal carezca de atribuciones o facultades para presentar la propuesta y/o suscribir el contrato;.."*

Considerando que el sistema de acueducto no está prestando el servicio previsto de suministrar agua potable a la población objetivo y que el enfoque del proyecto dio origen a la construcción de una obra innecesaria, se prevé un posible daño fiscal en cuantía equivalente al valor total de la obra, es decir la suma de **\$1.885,68 millones**. Además se considera que se configura un hallazgo con presunto alcance disciplinario, por lo cual debe ser puesto en conocimiento de la Procuraduría General de la Nación.

H4 FA3 HD3 – Irregularidades en la optimización de acueductos veredales en Tauramena y presunta ejecución de menores cantidades de obra en algunos ítems.

Mediante la firma del Convenio Interadministrativo No. 113 de 2010, la Gobernación de Casanare transfirió recursos a la Empresa de Servicios Públicos de Tauramena SA ESP, para realizar la "Optimización de los sistemas de acueducto de las veredas Aguamaco, Chitamena Alto, Las Delicias, El Oso y el Raizal y la Construcción del sistema de acueducto de la vereda La Lucha Municipio de Tauramena, Departamento de Casanare.

Este proyecto es la continuación del proyecto ejecutado mediante el convenio 210 de 2008 y 004 de 2009, que corresponde al acueducto Casical⁵, teniendo en cuenta que el alcance de los anteriores contratos llegaba hasta poner agua en los tanques de almacenamiento de cada una de las veredas mencionadas en el presente objeto contractual⁶, donde se iniciaba la ejecución del actual proyecto con la construcción de los tanques de almacenamiento⁷ y las redes de distribución con las respectivas acometidas domiciliarias y micromedidores.

El Contrato suscrito para la ejecución de estas obras, por parte de la Empresa de Servicios Públicos de Tauramena, es el número 002 de 2011, suscrito con el Consorcio Vías y Aguas de Casanare, por valor de \$5.798.658.223.

Se realizó visita los puntos donde se ubican los tanques de distribución de las veredas Chitamena, Las Delicias, El Raizal y La Lucha, verificando que únicamente el tanque de la vereda Chitamena tiene el servicio de agua, y que los demás tanques se encuentran secos, y los macromedidores en cero, lo cual significa que no han contado con el servicio.

Los tanques de almacenamiento y distribución contruidos mediante el presente contrato se encuentran terminados y en buen estado, no obstante no se encuentran en funcionamiento puesto que aún no cuentan con el suministro que debe dar la red matriz del acueducto Casical.

Se verificó la instalación de las acometidas y micromedidores en algunas viviendas durante el recorrido, y en el centro poblado de El Raizal encontró que solo se instalaron las acometidas en los predios que no contaban con el servicio, y se reemplazaron algunos micromedidores que se encontraban averiados.

Las siguientes son las observaciones establecidas en la visita de obra:

- De acuerdo con el acta parcial No 05, del 05 de junio de 2012, en los tramos correspondientes a las veredas Aguamaco, Chitamena Alto y el Oso, se realizó el pago de la actividad 101 "Replanteo y localización de tuberías de acueducto", por un valor total de \$71.731.900,58 a costo directo, sin que se haya realizado ninguna actividad adicional, y por consiguiente dicha actividad pagada por sí sola no representa servicio alguno para la comunidad y por lo tanto no debió ser ejecutada ni pagada, si no se tenía previsto adelantar actividades adicionales. El replanteo se hace para las tuberías de acueducto, por tanto si no se instalaron tuberías no existe replanteo.

En los ítems 201, 202 y 203, correspondientes a excavaciones manuales en material común, conglomerado y en roca respectivamente, se pagó por una

⁵ Se denomina acueducto Casical debido a que la fuente abastecedora es el caño Casical, y este proyecto fue ejecutado mediante tres convenios administrativos, pero todo es un mismo sistema.

⁶ Convenio 113 de 2010.

⁷ En la vereda Chitamena no se construyó tanque debido a que el existente se encuentra habilitado.

sección transversal de ancho 45 cm y profundidad 70 cm, y una longitud equivalente al total de la longitud de las redes, sin descontar la longitud de los pasos elevados.

- Por otra parte, en excavaciones que se encontraron abiertas durante el recorrido, y en el registro fotográfico suministrado por la interventoría, se evidencia que las dimensiones de las excavaciones para la tubería, consideradas para el cálculo de los volúmenes de excavación que se ha pagado, superan las dimensiones reales, puesto que estas son de aproximadamente 30 cm de ancho y 45 cm de profundidad, por lo cual es preciso ajustar los cálculos de cantidades de obra para no incurrir en un posible detrimento patrimonial.
- Revisando los informes de interventoría y el registro fotográfico existente, no se halla soporte de la ejecución de la actividad de encamado con arena apisonada (ítem 204) en los tramos que corresponden a material común, por lo tanto no se debe considerar el pago de dicho ítem en la totalidad de la red, puesto que se presume que no se instaló en los tramos de material común, y se deben descontar los tramos de los pasos elevados.

Por otra parte, para el cálculo de los volúmenes de arena utilizada para el encamado de la tubería, se debe considerar el ancho real de las excavaciones.

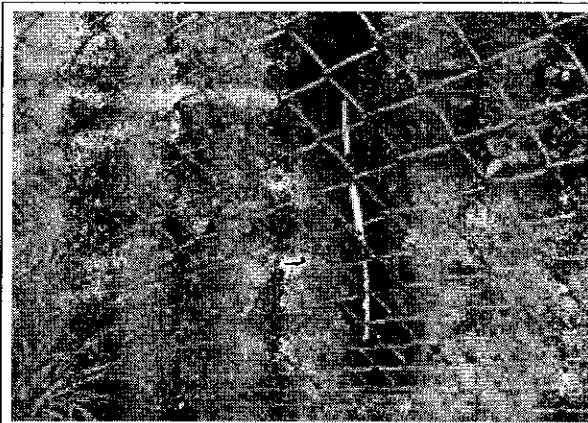
- Las cantidades del ítem 205 y 206 “Relleno en material seleccionado de la excavación compactado, y Riego de material, respectivamente”, se deben recalcular teniendo en cuenta los volúmenes reales de excavación y de encamado de arena.
- El ítem 1002 “Transporte de material a lomo de mula”, el cual se encuentra contratado en unidades de viajes de 100 Kg, no especifica la distancia de acarreo, por lo cual se recomienda ser ajustado como transporte de material a lomo de mula en unidades de Kg – Km⁸, lo cual permite mayor certeza en el cálculo de las cantidades realmente transportadas, considerando que el costo de transporte se incrementa con la distancia, y de la manera como se encuentra previsto vale igual el viaje a cualquier distancia, lo cual no corresponde con la realidad.

Considera la Contraloría General de la República que ante las irregularidades evidenciadas en la visita a las obras construidas a través del Convenio Interadministrativo No. 113 de 2010, suscrito con la Empresa de Servicios Públicos de Tauramena SA ESP, se configura la existencia de un presunto hallazgo con alcance disciplinario y que se debe enviar a la Gobernación de Casanare, un control de advertencia para que se ejerza un adecuado control sobre la ejecución de la obra y se proceda a ajustar los precios y cantidades de obra

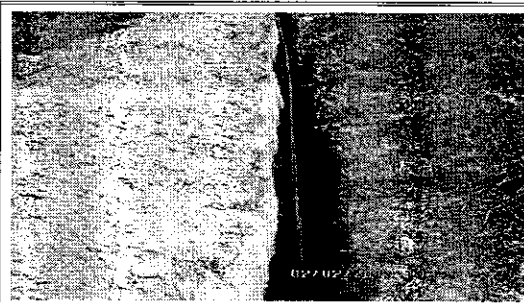
⁸ De acuerdo con ítem 61 de los precios de referencia de la gobernación de Casanare.

antes de la liquidación del Contrato, so pena de incurrir en un posible detrimento patrimonial en los recursos advertidos.

El siguiente material fotográfico ilustra la situación evidenciada:



Fotografía No 1. Tramo de excavación abierta. Obsérvese dimensiones de la excavación.

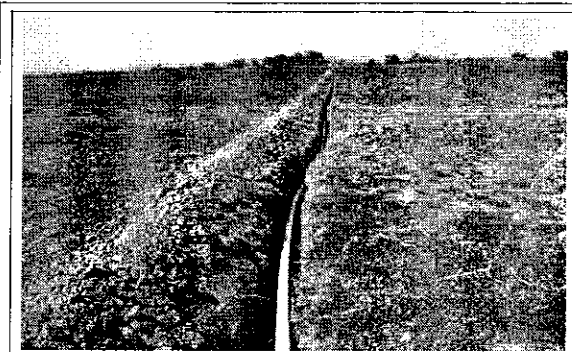


VEREDA LA LUCHA

DESCRIPCION

EXCAVACION A MANO EN MATERIAL COMUN Y SUMINISTRO E
INSTALACION TUBERIA PRESION PVC RDE 21, Ø 1"

Fotografía No 2. Fuente: Registro fotográfico suministrado por interventoría. Obsérvese ausencia de cama de arena y dimensiones de excavaciones con relación al diámetro de la tubería = 2,54 cm.



VEREDA DELICIAS

DESCRIPCION

EXCAVACION A MANO EN MATERIAL COMUN Y SUMINISTRO E
INSTALACION TUBERIA PRESION PVC RDE 21, Ø 2"

Fotografía No 3. Fuente: Registro fotográfico suministrado por interventoría. Obsérvese ausencia de cama de arena y dimensiones de excavaciones con relación al diámetro de la tubería = 5,08 cm.



VEREDA CHITAMENA ALTO

DESCRIPCION

EXCAVACION A MANO EN MATERIAL COMUN Y SUMINISTRO E
INSTALACION TUBERIA PRESION PVC RDE 21, Ø 2"

Fotografía No 4. Fuente: Registro fotográfico suministrado por interventoría. Obsérvese ausencia de cama de arena y dimensiones de excavaciones con relación al diámetro de la tubería = 5,08 cm.

H5 HF2 HD4 – Construcción del acueducto sector Maracaibo y sector La Bastilla de la Vereda Nueva Zelandia del Municipio de Sabanalarga, obra inconclusa que no presta servicio alguno.

En desarrollo del Convenio No. 078 del 26 de agosto de 2009, suscrito entre el departamento de Casanare y la Empresa de Servicios Públicos de Sabanalarga, se suscribió el Contrato de Obra No.006 del 24 de diciembre de 2009, con la Comercializadora, Asesorías, Diseños e Ingeniería CADI Ltda., el cual tiene como objeto "Realizar la construcción del acueducto sector Maracaibo y sector la Bastilla

de la vereda Nueva Zelandia del Municipio de Sabanalarga Departamento de Casanare”, por valor de \$1.015.023.614.

Se pudo establecer la terminación de las obras en el Acta No.14 de Terminación de Contrato del 10-07-2011, pero en la actualidad no se está prestando servicio alguno por la falta de algunas actividades a realizar para la puesta en funcionamiento, por lo que se estaría ante una gestión ineficiente e ineficaz por cuanto se invirtieron los recursos sin que se logre la prestación del acueducto y así beneficiar a la comunidad del sector la Bastilla y Maracaibo de la vereda Nueva Zelandia del Municipio de Sabanalarga.

Además se evidenciaron otras irregularidades como:

- El Acta No.13 modificación de Cantidades de Obra No.2 del 06-01-2012 solo está firmada por el Profesional de Apoyo Interventoría.
- El informe final de interventoría del 06-01-2012 y el Acta No.015 de Recibo final de Obra esta solamente firmado por el Profesional de Apoyo de Interventoría.
- El acta No.016 de liquidación de contrato de obra del 06-01-2012 no está firmada.

En conclusión se presume la existencia de un detrimento patrimonial al estado en cuantía de **\$1.015,01 Millones** y un presunto hallazgo con alcance disciplinario, por lo cual se dará traslado a la Procuraduría General de la Nación.

H6HF3 HD5–Presunto detrimento en inversiones efectuadas en el sistema de detención de aguas lluvias del Municipio de Paz de Ariporo

La Gobernación de Casanare suscribió con la Empresa de Servicios Públicos de Paz de Ariporo, el Convenio No. 169 de 2008 con el objeto de aunar esfuerzos para la construcción del sistema de detención de aguas lluvias para el casco urbano del Municipio de Paz de Ariporo y la interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental a esta obra, por un valor total de \$31.466 millones.

Las obras objeto de este convenio se ejecutaron por parte de la Empresa de Servicios Públicos, a través de los contratos de obra No. 005 del 24 de marzo de 2009, celebrado con Unión Temporal Canales la Paz por valor de \$28.798.609.656 y el Contrato de interventoría No. 003 del 12 de marzo de 2009, cedido a Consorcio Interpaz.

El sistema de detención consiste en un estaque cerrado, que tiene la función de acumular una cantidad considerable de agua producto de las lluvias (5.855m³ aprox.), y retardar la entrega a la fuente receptora, previniendo inundaciones aguas abajo, producto del excesivo aporte de aguas lluvias recolectadas por los canales de aguas lluvias.

Estado Actual de la Obra:

Las obras objeto del convenio 169/08 son complementarias al sistema de alcantarillado contratado a través del Convenio No. 175 de 2004, por medio del cual se adelantó la construcción del sistema de alcantarillado pluvial del mismo municipio. Los sistemas de detención, actualmente están aislados de los canales recolectores de aguas lluvias del municipio de Paz de Ariporo, Los Boros y La Aguadita respectivamente, los cuales evacuan las aguas lluvias del municipio y son los que aportarán las aguas lluvias para el sistema de detención.

Se encuentran construidas dos estructuras de detención, y consta cada una de un canal de aducción⁹, y un tanque de amortiguación conformado por diez líneas de tubería en polietileno de 40", y diez líneas de tubería de 48" del mismo material, de una longitud de 296 m cada una, las cuales se interconectan a una única tubería de 48", la cual entrega a la fuente receptora.

En el sistema de detención del canal Los Boros, se encontró que la estructura de aducción se encuentra colmatada por material lodos y algas, y el nivel de las aguas se encuentra aproximadamente a la mitad de la altura de los tubos de amortiguación, debido a que no se cuenta con la estructura de descarga respectiva. De igual manera se encontró la construcción de un canal en tierra que no se encuentra prestando servicio alguno, y que representa un riesgo latente para cualquier persona que transite por ese sector.

En el sistema de detención de La Aguadita, en la estructura de aducción, se encontró gran cantidad de rocas, gravas y arenas, que se han desprendido de los taludes, al igual que material vegetal que ha empezado a crecer en los depósitos de materia orgánica que se encuentra en dicha estructura, lo cual contribuye a un deterioro prematuro de la obra. En la salida del sistema se encontró una estructura denominada "Cámara de Evacuación", y la tubería de 48" que entrega el agua al caño La Aguada.

Para poner en funcionamiento el sistema, es necesario terminar la canalización de Los Boros y La Aguadita, y construir una estructura de tratamiento que retire los sólidos suspendidos y material de arrastre, de las aguas lluvias, debido a que dichos materiales pueden colmatar el sistema de amortiguación; dichas estructuras se encuentran consideradas en el diseño.

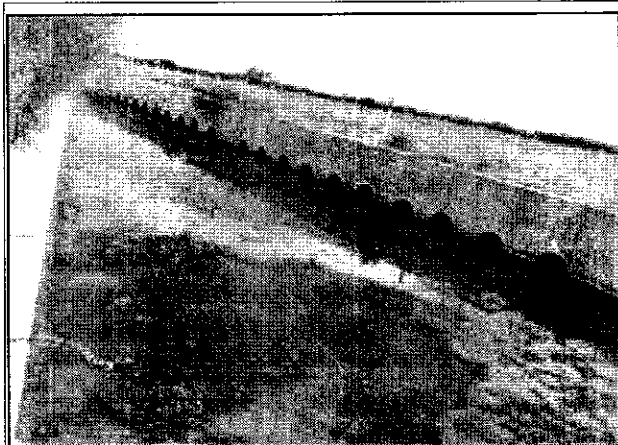
Actualmente solo se encuentran canalizados algunos tramos dentro de la zona urbana, y no se prevé en el corto plazo continuar con la terminación de dichas canalizaciones hasta los sistemas de detención. De acuerdo con lo anterior, los sistemas de detención de aguas lluvias del municipio de Paz de Ariporo, no se encuentran en operación, por lo tanto no están prestando servicio alguno a la

⁹ En los diseños consta de una estructura en concreto que recibe las aguas lluvias del canal, y la reparte en las tuberías de amortiguación, o tanque de amortiguación.

comunidad, y en consecuencia se incurre en un posible daño fiscal en cuantía equivalente a la totalidad del contrato.

Es de anotar que el sistema de alcantarillado pluvial no se encuentra en funcionamiento, que sobre el contrato de obra suscrito para ejecutar su construcción se declaró el incumplimiento y que ya en la Contraloría General de la República se dio inicio a un proceso de responsabilidad fiscal por estos hechos, ello implica que tampoco pueda entrar en operación el sistema de detención de aguas lluvias, obra que como se mencionó anteriormente, ya se culminó.

En el siguiente material fotográfico se ilustra el estado actual de la obra:



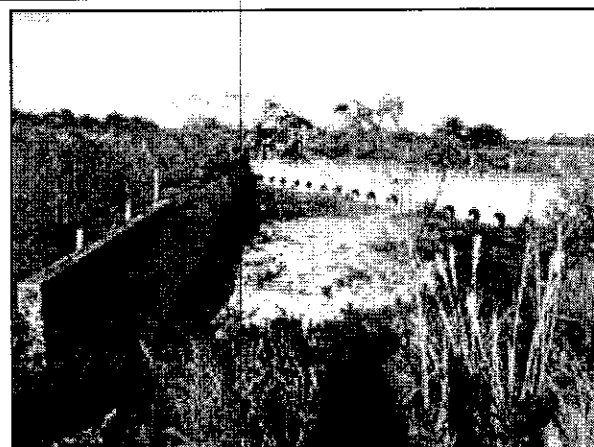
Fotografía No 1. Canal de aducción, sistema de detención Los Boros.



Fotografía No 2. Canal existente en sistema de detención de Los Boros.



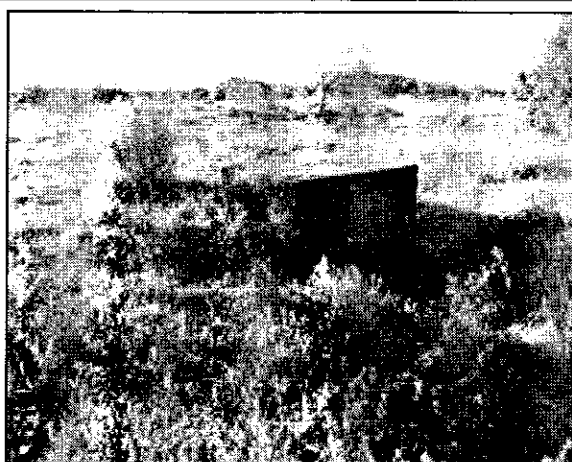
Fotografía No 3. Canal de aducción, Los Boros.



Fotografía No 4. Canal de aducción La Aguadita.



Fotografía No 5. Material de arrastre en canal de Aducción, La Aguadita.



Fotografía No 6. Cámara de evacuación, La Aguadita.

En resumen, por los anteriores hechos, la Contraloría General de la República considera existencia de un presunto detrimento patrimonial en los recursos invertidos en la construcción del sistema de detención de aguas lluvias, es decir, la suma de **\$28.798,6 Millones**. De igual manera, las irregularidades establecidas tienen un presunto alcance disciplinario, por lo cual se pondrá en conocimiento de la Procuraduría General de la Nación para lo de su competencia.

H7 HF4 HD6 – Construcción una red de alcantarillado pluvial en el municipio de Pore, que no presta servicio alguno a la comunidad.

El departamento de Casanare suscribió con el Municipio de Pore, el Contrato Interadministrativo No. 036 de 2008, el cual tiene como objeto la "Ampliación de 4528,8 Mts de la red del alcantarillado pluvial, municipio de Pore, Departamento De Casanare e interventoría técnica administrativa financiera y ambiental". Para la ejecución del proyecto se suscribió con la Unión Temporal Aguas de Pore, el Contrato de obra No. 002 de 2008, por valor de \$11.501.054.259.

En desarrollo del proceso de auditoría, se realizó recorrido por toda la red que comprende la ampliación del alcantarillado pluvial, verificando el estado de las obras, y se presentan las siguientes observaciones:

- La obra se encuentra terminada y en buen estado físico.
- Las vías por dónde va el trazado de la red de alcantarillado se encuentran destapadas.
- Las condiciones del terreno no permiten la captación adecuada del agua lluvia mediante los sumideros, puesto que estas estructuras se encuentran por encima del nivel del terreno y en algunos casos se encuentran totalmente enterrados.
- Al estar las vías destapadas, el material granular que las conforma termina dentro de los sumideros y posteriormente dentro de las redes colectoras, las

cuales pueden averiar las tuberías al ser arrastradas por las corrientes de agua.

- El RAS 2000¹⁰, a pesar de que no especifica de manera explícita que las vías deben pavimentarse, sí menciona que se deben garantizar las condiciones para conducir la totalidad de la escorrentía superficial hacia las estructuras de captación o sumideros, y esto se logra únicamente con la pavimentación de las vías.
- El sistema de alcantarillado, a pesar de estar terminado y sus estructuras en buen estado, no está prestando servicio alguno a la comunidad, puesto que no se dan las condiciones para la correcta prestación del servicio para el cual fue concebida la obra.

Dado que los barrios que se pretenden beneficiar con el sistema están ubicados en un sector perimetral del Municipio, que el sistema construido no está prestando servicio alguno a la comunidad de los barrios beneficiarios y que no se advierte una solución en el corto plazo a la irregularidad establecida, se considera la existencia de un posible daño fiscal por la construcción de una obra inoperante, en cuantía equivalente al costo total de la obra, es decir la suma de **\$11.501,05 millones**. De igual manera se considera que debe darse traslado a la Procuraduría General de la Nación, por el presunto alcance disciplinario que tenga esta observación.

Registro fotográfico:



Fotografía No 1. Sumidero. Nótase que el área no está urbanizada.

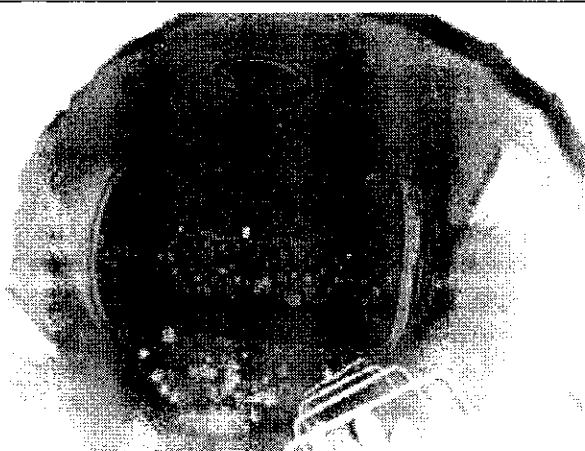


Fotografía No 2. Sumidero.

¹⁰ Reglamento técnico para el sector de agua potable y saneamiento básico



Fotografía No 3. Sumidero.



Fotografía No 4. Interior de pozo de inspección. Obsérvese material de arrastre que puede averiar la tubería.

H8 HF5 HD7 – Presunto detrimento patrimonial en el suministro de micromedidores de acueducto en la Urbanización Villas de San Jorge del Municipio de Paz de Ariporo.

Con los recursos transferidos a través del Convenio Interadministrativo No. 038 de 2008, sumado al valor de los Convenios No. 039 y 040 del mismo año, la Empresa Paz de Ariporo S.A. E.S.P. suscribió el siguiente contrato:

Contrato de Obra No. 07 de Noviembre 12 de 2008, por valor de \$1.705.685.462 más un adicional de \$187.477.880, suscrito con la Unión Temporal Villas de San Jorge, y cuyo objeto es la Construcción del sistema de alcantarillado pluvial, redes de acueducto y sistema de alcantarillado sanitario para la urbanización Villas de San Jorge del municipio de Paz de Ariporo, Departamento de Casanare.

En visita técnica de inspección se estableció lo siguiente:

Redes de acueducto:

Las redes de acueducto se encuentran construidas, con sus respectivas acometidas, y se encuentran en funcionamiento según se pudo verificar en las viviendas donde cuentan con el servicio de agua potable.

En el anexo 1, del acta No 36, de entrega y recibo final de obra, se verifica el pago de 216 unidades del ítem 319 “Suministro e instalación acometida domiciliaria en tubería pf+uad, d=12”, (lp=9m). (Incluye registro de corte, incorporación, micromedidor y caja de micromedidor)”, sin embargo, en campo no se encontraron los micromedidores ni las respectivas cajas.

En el folio 277 del archivo que reposa en la empresa de servicios públicos, que corresponde a los análisis de precios unitarios de la actividad 319, se contempla el insumo de micromedidor a un costo de \$45.000,00 la unidad, y de igual manera el suministro de la caja para micromedidor, a un costo de \$62.205,00 la unidad, lo

cual suma un total de \$107.205,00 costo directo, y considerando que el AIU es del 30%, el costo total pagado por las cajas y micromedidores sería de \$139.366,5 por cada unidad, por lo tanto, teniendo en cuenta que se pagaron 216 unidades de cajas y micromedidores, se estaría incurriendo en un posible daño fiscal en cuantía de **\$30,1 Millones**.

H9 HF6 HD8 – Presunto detrimento patrimonial en la construcción del sistema de alcantarillado pluvial, de la Urbanización Villas de San Jorge del Municipio de Paz de Ariporo.

En el recorrido realizado a la totalidad de las redes de alcantarillado pluvial del barrio Villas de San Jorge se pudo constatar que la obra se ejecutó satisfactoriamente, y se encuentran construidas las redes, pozos de inspección y sumideros que forman parte del sistema de alcantarillado pluvial.

No obstante, para el análisis de la funcionalidad del proyecto deben tenerse en cuenta algunas consideraciones generales establecidas en el Reglamento Técnico del sector de agua potable y saneamiento básico capítulo D.4.2 RAS 2000¹¹

(...) Los sistemas de recolección y evacuación de aguas lluvias pueden proyectarse cuando las condiciones propias de drenaje de la localidad requieran una solución a la evacuación de la escorrentía pluvial. No necesariamente toda población o sector requiere un sistema pluvial. Dependiendo de las condiciones topográficas, tamaño de la población, las características de las vías, la estructura y desarrollo urbano, entre otras, la evacuación de la escorrentía podría lograrse satisfactoriamente a través de las cunetas de las calles. Donde sea necesario, estos sistemas pueden abarcar la totalidad de la población o solamente los sectores con problemas de inundaciones.

Los sistemas de recolección y evacuación de aguas pluviales pueden ser proyectados y construidos para:

- 1. Permitir una rápida evacuación de la escorrentía pluvial de las vías públicas.*
 - 2. Evitar la generación de caudales excesivos en las calzadas.*
 - 3. Evitar la invasión de aguas pluviales a propiedades públicas y privadas.*
 - 4. Evitar la acumulación de aguas en vías de tránsito.*
 - 5. Evitar la paralización del tráfico vehicular y peatonal durante un evento fuerte de precipitación.*
 - 6. Evitar las conexiones erradas del sistema de recolección y evacuación de aguas residuales.*
 - 7. Mitigar efectos nocivos a cuerpos de agua receptores por contaminación de escorrentía pluvial urbana.*
- (...)*

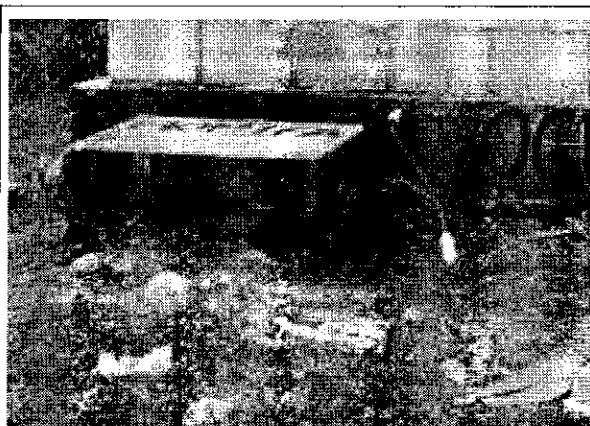
¹¹ Reglamento Técnico del sector de agua potable y saneamiento básico, Resolución 1096 del 17 de noviembre de 2000. Capítulo D.4.2, Pág. D.43.

(...) La capacidad de recolección de aguas lluvias del conjunto de sumideros debe ser consistente con la capacidad de evacuación de la red de colectores para garantizar que el caudal de diseño efectivamente llegue a la red de evacuación.

Actualmente el sistema de alcantarillado pluvial del barrio Villas de San Jorge no se encuentra en operación, debido a que las vías de dicho barrio se encuentran destapadas y por consiguiente la topografía de las mismas es irregular, lo cual tiene como efecto que el agua lluvia no pueda ingresar a los sumideros, y en consecuencia no se está prestando servicio alguno a la comunidad.

De acuerdo con las anteriores consideraciones, se observa que dicha obra no está cumpliendo con los parámetros establecidos en el reglamento técnico para el sector de agua potable y saneamiento básico RAS 2000, el cual es de obligatorio cumplimiento en Colombia, y en consecuencia esto conforma un posible daño fiscal en cuantía equivalente a la totalidad de la obra, es decir **\$778,26 Millones**. Además se considera de un hallazgo con presunto alcance disciplinario, por lo cual se dará traslado del mismo a la Procuraduría General de la Nación.

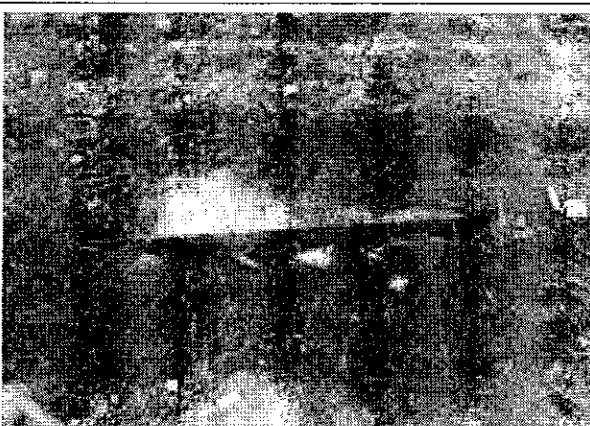
El material fotográfico que se presenta a continuación ilustra la situación evidenciada:



Fotografía No 1. Acometida acueducto sin micromedidor.



Fotografía No 2. Acometida acueducto sin micromedidor.



Fotografía No 3. Sumidero alcantarillado pluvial.



Fotografía No 4. Sumidero alcantarillado pluvial.

H10 HF7 HD9 – Irregularidades en la construcción de infraestructura del acueducto del parque popular industrial de Yopal – ASOMIYO

La Gobernación de Casanare y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal "E.A.A.Y- E.PS", suscribieron el Convenio Interadministrativo No. 087 del 29 de Diciembre de 2008, el cual tiene como objeto la construcción de la infraestructura del acueducto del Parque Popular Industrial de Yopal -ASOMIYO.

Con los recursos del Convenio, la E.A.A.Y. suscribió con el mismo objeto, el Contrato de Obra Pública No.028 del 03 de Marzo de 2009, con Servando Fonseca Torres, por valor de \$809.017.879.

Con fecha 19 de Noviembre de 2012, se realizó por parte de la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA visita de inspección técnica a las obras -sector ASOMIYO, vía corregimiento Morichal-, en presencia de un profesional de apoyo a la supervisión técnica, de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal. En la visita se evidenció la construcción de un tanque elevado en concreto y el cabezal de un pozo profundo, los cuales no están en funcionamiento. Igualmente se observó en el sitio de la obra, manguera para acometidas a la vista y cajillas de registros sin instalar.

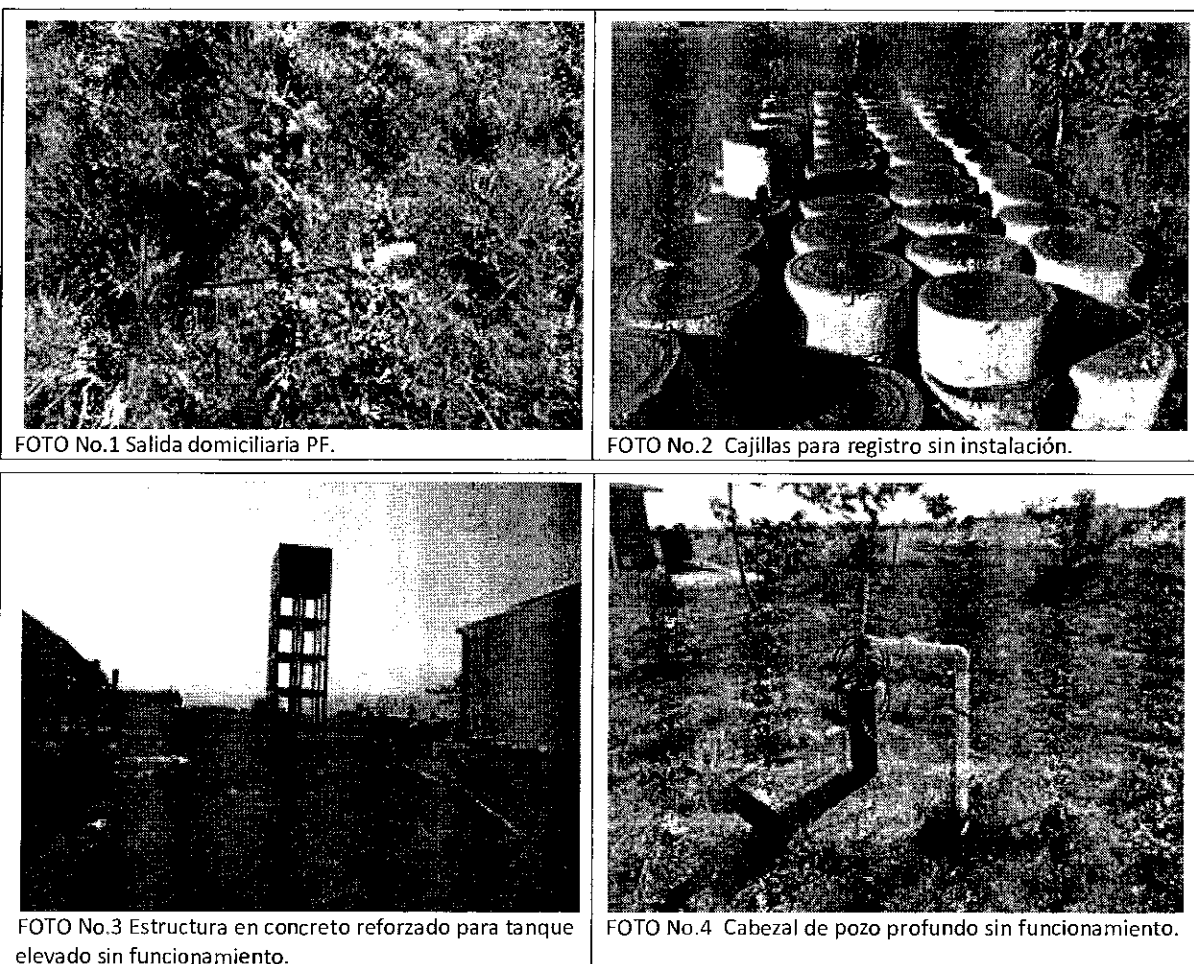
Se determinó que nunca las obras realizadas han estado en funcionamiento, que el sector no cuenta con el servicio de energía eléctrica y que en estas condiciones la obra fue recibida el día 11 de noviembre de 2010 por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal E.A.A.Y y el contrato liquidado el 09 de diciembre de 2010.

De lo anterior se concluye que se realizó con los recursos de regalías del Departamento, inversiones por valor de \$808.932.860 en el contrato de obra y de \$40.361.040 en el contrato de interventoría, sin cumplirse con ello el objetivo final del gasto, que era la construcción de un acueducto que al final beneficiaría a una comunidad.

Aunado a lo anterior, en la revisión documental adelantada al contrato se observa que existe un acta de modificación de cantidades de obra suscrita el 10 de agosto de 2009 y que el mismo 10 de agosto de 2010 se elaboró el acta de recibió parcial No.01 en la cual se reconocen estas mayores cantidades al Contratista. Esto solo explica que se modificaron y pagaron cantidades de obra ya ejecutadas. De igual manera se encontró que en la citada acta parcial 01, se suprime el ítem 219-Suministro e instalación y puesta en funcionamiento y operación a todo costo de la PTAP de 3 l/s y a cambio se crean los ítems 9-Perforación de prueba de Ø=8 ½(piedemonte) y el 10-Ampliación Perforación de prueba de Ø=8 ½(piedemonte montañoso), los cuales terminan costando el 500 veces más del presupuesto contractual inicial.

Adicional a lo anterior se elabora el acta de modificación No. 3, donde se crean otros ítems nuevos como Aditivo, por un valor final pagado de \$7.717.871, sin especificaciones técnicas de uso, el cual corresponde a un suministro y no una actividad de obra. También se crea el ítem 21-Mejoramiento de la subrasante con material crudo de río clasificado tamaño max.3" con transporte, por un valor final pagado de \$8.747.552, actividad que está por fuera del objeto del contrato y que no era necesaria, teniendo en cuenta que la tubería para el acueducto se instala por en el sector del andén. De lo anterior se concluye que se modificó el contrato para hacer actividades no justificadas, por lo que no se logró el alcance del proyecto y se demuestra que no hubo planeación en la elaboración y ejecución del proyecto por parte de la interventoría y los supervisores designados por la E.A.A.Y y la Gobernación.

El siguiente material fotográfico ilustra la situación evidenciada en la visita:



Teniendo en cuenta que, como ya se anotó, el proyecto denominado construcción de infraestructura del acueducto del parque popular industrial de Yopal no se encuentra en funcionamiento, que desde su fecha de recibo y liquidación no ha prestado utilidad alguna a la comunidad y que ante las condiciones actuales de

falta de energía eléctrica en el sector no será posible ponerlo en servicio en el corto plazo, considera la Contraloría General de la República que se presentaron serias falencias en la planeación del proyecto, lo que conllevó a la construcción de una obra que no está prestando beneficio alguno a la comunidad, por lo cual se establece un presunto detrimento patrimonial en cuantía de **\$849,37 Millones**, equivalentes al valor total de los contratos de obra No. 028 de 2009 y de consultoría No. 01225 de 2008, suscritos por la EAAY.

Otras presuntas irregularidades establecidas en esta contratación son las siguientes:

- Revisada el acta de liquidación del 09 de diciembre de 2010, se observa que el contrato fue modificado el 10 de agosto de 2009 y el mismo 10 de agosto de 2010 se elaboró el acta parcial No.01. esto solo explica que se modificaron y pagaron cantidades de obras ya ejecutadas.
- No se evidencia que fue convocada la veeduría ciudadana conforme lo establece el art 66 de la ley 80 de 1993

Por lo anterior se considera además la existencia de un presunto hallazgo disciplinario, por lo cual se dará traslado del mismo a la Procuraduría General de la Nación, para lo de su competencia.

H11 HF8 HD10 – Presuntos sobre costos, pago de obra no ejecutada y otras irregularidades en la construcción y optimización de un tramo del alcantarillado pluvial en el Municipio de Yopal.

En desarrollo del Convenio Interadministrativo No. 093 del 30 de Diciembre de 2008 suscrito con recursos de regalías, entre el Departamento de Casanare y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal, E.A.A.Y., esta última suscribió el siguiente contrato de obra:

Contrato de Obra Pública No.033 del 06 de Marzo de 2009, suscrito entre la E.A.A.Y. y el Consorcio El Remanso, por un valor de \$3.718.274.821, el cual tiene como objeto la "Construcción y optimización del alcantarillado pluvial sobre la calle 20 entre carrera 23 hasta canal El Remanso y la primera etapa de la calle 28 entre carrera 30A hasta canal El Remanso del Municipio de Yopal".

En la revisión documental del Convenio se establecieron las siguientes presuntas irregularidades con presunto alcance administrativo y disciplinario:

- No se encontraron informes por parte de la E.A.A.Y-E.S.P, como lo requiere el contrato interadministrativo 093 de 2008, en la cláusula **SEXTA A) OBLIGACIONES POR PARTE DE LA EMPRESA, numeral 9.** "En función de ejecución de los recursos transferidos y control sobre los contratistas, empresa debe rendir informes periódicos, detallados y con los respectivos soportes contables a la supervisión designada por el departamento".

- No se encontró la conformación de la veeduría ciudadana, como lo requiere el contrato interadministrativo 093 de 2008, en la cláusula **DECIMA VEEDURIA CIUDADANA**, *“El presente contrato está sujeto a la vigilancia y control conforme lo establece el artículo 66 de la Ley 80 de 93.....por que la empresa se obliga a conformar la veeduría ciudadana respectiva”*.
- No se encontraron las consignaciones de los respectivos rendimientos financieros, como lo requiere el contrato interadministrativo 093 de 2008, en el PARAGRAFO de la cláusula SEGUNDA, *“los rendimientos financieros generados con ocasión de la transferencia de recursos objeto del presente contrato deben ser reintegrados en su totalidad al tesoro departamental”*.

En la revisión del contrato de obra No. 033 de 2009, se evidencian las siguientes irregularidades:

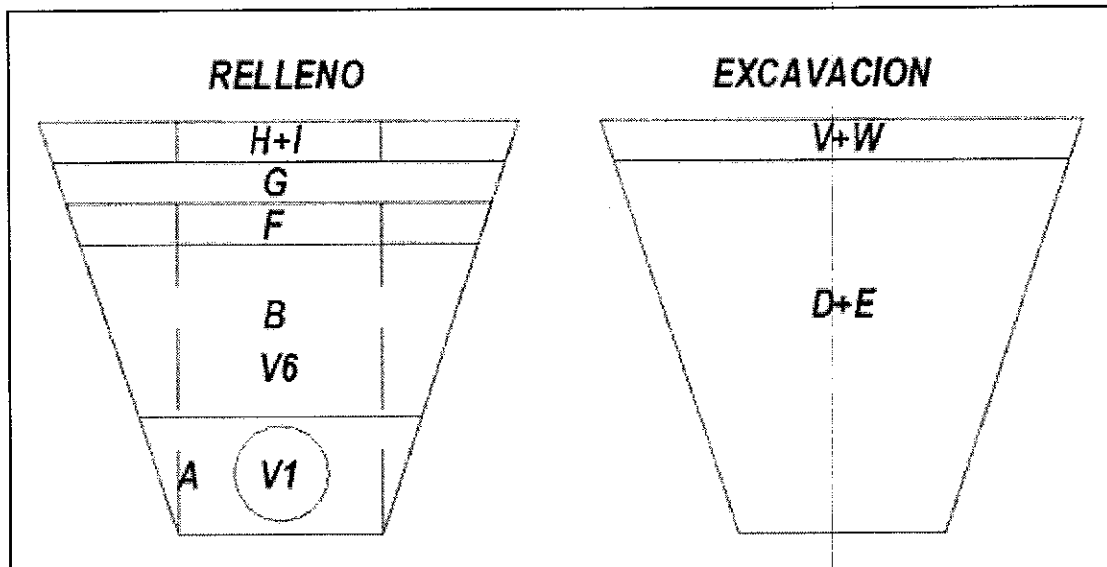
- El 11 de mayo de 2009 se firma el acta de inicio y el 29 de mayo de 2009 se firma el acta de suspensión No. 1 por un tiempo de 60 días, motivada por la revisión de los diseños por parte de la Gobernación y el cambio de tubería, argumentándose que la tubería contratada no cumplía con los requisitos técnicos; el 29 de Julio de 2009 se amplía la suspensión No. 1 por un mes, reiniciándose el contrato el día 29 de agosto de 2009. Se elabora un acta de modificación en Enero 22 de 2010 y el mismo día se elabora el acta parcial No.1. Por lo anterior esta auditoría encuentra que no hubo un correcto seguimiento del contrato por parte de la interventoría y la supervisión.
- De acuerdo a la visita se evidencio que solo se hicieron obras sobre la calle 20, justificando lo anterior en la ejecución de ítems no previstos. De lo anterior se concluye que no se logró el alcance total del proyecto teniendo en cuenta que el objeto incluía la calle 28 entre la carrera 30 hasta el canal El Remanso, esto muestra falta de planeación en la elaboración y aprobación del proyecto.

Pago de obra no ejecutada:

Revisada el acta de liquidación de fecha 29 de noviembre de 2010, del contrato de obra No.033 de 2009, se pudo determinar que existen inconsistencias con el cálculo de los valores de algunas actividades, dado que al realizar la comparación entre los volúmenes de excavación y los volúmenes de relleno (volúmenes con material de relleno, volúmenes de la tubería, volúmenes de los pozos y volúmenes de los sacos de atraco), se observa que hay una diferencia (obra no ejecutada) para los ítem *Retiro de material sobrante entre 1-5 km, pagado en m3 y Relleno con material seleccionado de excavación compactado en m3*.

El siguiente esquema, ilustra la situación planteada en el presente hallazgo:

Esquema No. 1



Los siguientes son los ítems tomados del presupuesto oficial del contrato para realizar el cálculo. Para mayor comprensión se asigna una letra a cada ítem:

Tabla No. 2
Presupuesto oficial Contrato de obra No. 033 de 2009 -- E.A.A.Y.

| IDENT | DESCRIPCION | UND | CANT. | V/UNITAR | VALOR | V/APROX M3 |
|-------|---|-----|----------|--------------|------------------|---------------|
| A | Relleno en arena sucia apisonada para atraque de la tubería, pagado en m3 | M3 | 20912,63 | 43.762,00 | 915.178.514,06 | 3407,16 |
| B | Relleno de material seleccionado de excavación compactado en m3 | M3 | 34746,81 | 15.797,00 | 548.895.357,57 | 6144,29 |
| C | Retiro material sobrante entre 1-5 km, pagado en m3 | M3 | 37383,68 | 13.650,00 | 510.287.232,00 | 8345,75 |
| D | Excavación mecánica en conglomerado hasta 4m, en vías urbanas oruga | M3 | 18625,8 | 5.281,00 | 98.362.849,80 | 4377,63 |
| E | Excavación mecánica en conglomerado hasta 2m, en vías urbanas oruga | M3 | 41958,09 | 4.694,00 | 196.951.274,46 | 8061,91 |
| EE | Excavación mecánica en conglomerado entre 1-2 m zanja angosta | M3 | 41958,09 | 48.382,00 | 2.030.016.310,38 | 790,58 |
| F | SUBBASE GRANULAR TRITURADA | M3 | 2679,07 | 80.080,00 | 214.539.925,60 | 1398,92 |
| G | BASE GRANULAR TRITURADA DE 1/2 | M3 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| H | Reparación de mezcla asfáltica, por m3 | M3 | 464,22 | 569.079,00 | 264.177.853,38 | 251,08 |
| I | Pavimento en concreto hidráulico resistencia 280 kg/cm2 -4000 psi, incluye juntas y pasadores | M3 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| J | Sacos de arena suministro e instalación | UN | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| K | Pozo de inspección recto(sin cono truncado) H=3.0-3.5m Ø1,7m | UN | 4 | 3.130.519,00 | 12.522.076,00 | 18,10 |
| L | Pozo de inspección 90 cámara en concreto y mampostería 4.5>h>4mts Ø1,2m | UN | 4 | 8.053.466,00 | 32.213.864,00 | 4,52 |



| | | | | | | |
|---|---|----|---------|--------------|------------------|----------|
| M | Pozo de inspección mixto 90 cámara en concreto reforzado 3000 psi diseño forma irregular h=1.3Ø1,2m | UN | 21 | 8.911.207,00 | 187.135.347,00 | 18,16 |
| N | Pozo de inspección recto sin cono truncado h=2-3mts Ø2m | UN | 11 | 3.055.212,00 | 33.607.332,00 | 1,47 |
| O | Pozo de inspección mixto, recto h=3.5-4mts Ø2m | UN | 20 | 3.055.212,00 | 61.104.240,00 | 0,00 |
| P | Suministro e instalación de tubería PVC alcantarillado 60" | ML | 1551,66 | 1.918.950,00 | 2.977.557.957,00 | 1128,95 |
| Q | Suministro e instalación de tubería PVC alcantarillado 48" | ML | 606,7 | 34.829,00 | 21.130.754,30 | 172,05 |
| R | Suministro e instalación de tubería PVC alcantarillado 42" | ML | 655,38 | 1.049.521,00 | 687.835.072,98 | 177,58 |
| S | Suministro e instalación de tubería PVC alcantarillado 36" | ML | 378,7 | 770.952,00 | 291.959.522,40 | 62,11 |
| T | Suministro e instalación de tubería PVC alcantarillado 30" | ML | 288,9 | 445.017,00 | 128.565.411,30 | 0,00 |
| U | Suministro e instalación de tubería PVC alcantarillado 24" | ML | 288,7 | 297.480,00 | 85.882.476,00 | 0,00 |
| V | Demolición de pavimento en concreto rígido incluye retiro | M2 | 6527,97 | 22.829,00 | 149.027.027,13 | 0 |
| W | Demolición de pavimento en concreto asfáltico incluye retiro | M2 | 6631,73 | 17.285,00 | 114.629.453,05 | 251,0781 |

Fuente: Presupuesto oficial de obra

La siguiente tabla ilustra el ejercicio que se hizo para determinar el valor total no ejecutado:

Tabla No. 3
Obra no ejecutada- Contrato de obra No. 033 de 2009 – E.A.A.Y.

| SUMATORIA TUBERIAS | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION | V2+V3=0 OK |
|---|---------------|------------|------------|
| P+Q+R+S+T+U | 1540,68 | V1 | |
| SUMATORIA DEMOLICIONES | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION | |
| V+W | 251,08 | V2 | |
| SUMATORIA PAVIMENTOS | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION | |
| H+I | 251,08 | V3 | |
| SUMATORIA PAVIMENTOS | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION | |
| V2-V3 | 0,00 | V11 | |
| SUMATORIA EXCAVACION | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION | |
| D+E | 12439,54 | V4 | |
| SUMATORIA RELLENO | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION | |
| A+B+F+G | 10950,37 | V5 | |
| SUMATORIA TOTAL POZOS | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION | |
| K+L+M+N+O | 42,25 | V6 | |
| RELLENO TOTAL | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION | |
| V1+V5+J | 12491,05 | V7 | |
| RELLENO CON MATERIAL DE EXCA. NO EJECUT | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION | |
| V4-V6-V7 | -93,76 | V8 | |

| | | |
|---|--------------------------|-------------------|
| CORR. RELLENO CON MAT/L SELECCIONADO | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION |
| V4-B | 6050,53 | V9 |
| CORR. RETIRO DE MATERIAL NO EJECUTADO | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION |
| V4-B | 6389,01 | V10 |
| | | |
| RETIRO DE MATERIAL NO ECUTADO Y COBRADO | VDLUMEN TOTAL | IDENT/CION |
| V9-C | -1956,74 | V11 |
| VALOR DEL ITEM RELLENO CON MATERIAL DE EXCAVACION NO EJECUTADO | VOLUMEN TOTAL | |
| V/UNTARIO B*V8 | -\$ 1.481.122,69 | |
| VALOR DEL ITEM RETIRO DE MATERIAL SOBRANTE NO COBRADO | VOLUMEN TOTAL | |
| V/UNITARIO C*V10 | -\$ 26.709.504,48 | |
| VALOR TOTAL ND EJECUTADO | -\$ 28.190.627,17 | |

De lo anterior se concluye que se cobraron \$1.481.122,69 no ejecutados, del ítem Relleno con material seleccionado de excavación compactado y \$26.709.504,48, no ejecutados del ítem Retiro de material sobrante entre 1-5 km, pagado en m3.

De igual manera, se efectuó una comparación entre los precios de algunos ítems del Contrato de Obra No. 033 del 05 de Marzo de 2009 y los precios de estas mismas actividades en el Contrato de Obra No. 036 del 6 de marzo de 2009, suscrito también por la E.A.A.Y., el cual tiene como objeto la optimización del alcantarillado pluvial sobre la calle 21, 22, 24 y 25, entre carrera 23 hasta el canal el remanso del municipio de Yopal. Además se compararon los precios del Contrato 033 de 2009 que nos ocupa, con la lista oficial de precios que maneja la Gobernación de Casanare.

Estas comparaciones reflejan que en el contrato 033 de 2009, se aprobaron y pagaron ítems y valores unitarios, de acuerdo al acta de liquidación final, con un presunto sobrecosto por valor de \$830.165.399,88, con respecto a los precios de los mismos ítems en el Contrato 036 de 2009. Y comparada con los precios oficiales de la gobernación para la fecha en que se suscribió el convenio 093 de 2008, el presunto sobrecosto es de \$756.226.872,28. Así se evidencia en el Anexo No. 2 al presente informe de auditoría.

En consecuencia, considera la Contraloría General de la República, que los hechos evidenciados en la revisión del Convenio Interadministrativo No. 093 del 30 de Diciembre de 2008 y del Contrato de Obra Pública No. 033 de 2009, suscrito por la E.A.A.Y. con los recursos transferidos, dan lugar a la existencia de un hallazgo con presunto alcance disciplinario y fiscal en cuantía de **\$858.35 Millones**, por lo cual se dará traslado del mismo a la Procuraduría General de la Nación y se dará inicio a un proceso de responsabilidad fiscal.

H12 HF9 HD11 Pago de obra no ejecutada, ausencia de planeación y otras irregularidades en el Convenio 094 de 2008, suscrito con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal - EAAY.

La Gobernación de Casanare y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal "E.A.A.Y- E.P.S.", suscribieron en Diciembre 30 de 2008, el Convenio Interadministrativo No. 094, el cual tiene como objeto la "Construcción y optimización del alcantarillado pluvial sobre la calle 21, 22, 24 y 25 entre a carrera 23 hasta el canal El Remanso del municipio de Yopal, Departamento de Casanare, por valor de \$10.500.919.140, de los cuales \$10.000.875.371 corresponden a obra física y \$500.043.769 a interventoría.

Para la ejecución del proyecto, la E.A.A.Y E.S.P mediante invitación abierta e indeterminada No. EA.A.Y-DT-AI-0004-2009 y posteriormente celebro el Contrato de Obra Pública No.036 del 06 de Marzo de 2009.

De acuerdo a la información suministrada por parte de E.A.A.Y-E.S.P, del convenio 094 de 2008, se evidencian las siguientes observaciones:

- Como ya lo había identificado la Contraloría General de la República en la auditoria de la vigencia del año 2008, en su informe de diciembre del año 2009, al no encontrar en las carpetas del convenio que llevan tanto la Gobernación como la EAAY las actas de prórroga y adiciones del Convenio No.094 de 2008, teniendo en cuenta que el convenio se inició el 31 de diciembre de 2008 para culminar el 30 de diciembre de 2009, mientras que el contrato de obra No.036 de 2009 celebrado entre la EAAY y la Unión Temporal Pluvial para la ejecución del objeto contractual, se inició el 20 de marzo de 2009 con un plazo de 10 meses, con vigencia hasta el 19 de enero de 2010, sobrepasando así el plazo del convenio principal, a lo anterior debemos sumarle que el contrato de obra se terminó el 13 de septiembre del año 2011. Teniendo en cuenta que a la fecha de hoy no se ha liquidado el contrato de obra No.036, ni el contrato de interventoría No.031, el convenio 094 de 2008 debería de estar vigente, y al no estarcen las actas de prórroga se mantiene el hallazgo presentado por la Contraloría General de la República por AUSENCIA DE PLANEACION EN LOS PROCESOS CONTRACTUALES.
- No se encontraron informes por parte de la E.A.A.Y-E.S.P, como lo requiere el contrato interadministrativo 094 de 2008, en la cláusula **SEXTA A) OBLIGACIONES POR PARTE DE LA EMPRESA, numeral 9.** *"En función de ejecución de los recursos transferidos y control sobre los contratistas, empresa debe rendir informes periódicos, detallados y con los respectivos soportes contables a la supervisión designada por el departamento".*
- No se encontró la conformación de la veeduría ciudadana, como lo requiere el contrato interadministrativo 094 de 2008, en la cláusula **DECIMA VEEDURIA CIUDADANA**, *"El presente contrato está sujeto a la vigilancia y control*

conforme lo establece el artículo 66 de la Ley 80 de 93.....por que la empresa se obliga a conformar la veeduría ciudadana respectiva”.

- No se encontraron las consignaciones de los respectivos rendimientos financieros, como lo requiere el contrato interadministrativo 094 de 2008, en el PARAGRAFO de la cláusula SEGUNDA, *“los rendimientos financieros generados con ocasión de la transferencia de recursos objeto del presente contrato deben ser reintegrados en su totalidad al tesoro departamental”.*

En la revisión del contrato de obra No. 036 de 2009, se evidencian las siguientes observaciones:

- El 04 de mayo de 2009, 45 días después de firmar el acta de inicio, se realizó el comité No.1, según registro de copias (acta que no tiene firmas de quienes participaron), donde se solicitó la revisión de los diseños por parte de la Gobernación y el cambio de tubería, argumentando que la tubería contratada no cumplía con los requisitos técnicos. Por lo anterior el 03 de junio de 2009, se decide suspender el contrato de obra No.036. El 30 de Julio de 2009, estando suspendido el contrato se realizó un comité, según registro de copias (acta que no tiene firmas de quienes participaron), donde se aprueban los cambios del tipo de tubería. El contrato se reinicia el 03 de agosto de 2009, se elabora un acta de modificación el 30 de noviembre de 2009 y el mismo día se elabora el acta parcial No.1. Por lo anterior esta auditoría encuentra que no hubo un correcto seguimiento del contrato por parte de la interventoría y la supervisión.
- Los siguientes son algunos hechos que demuestran la falta de planeación en la ejecución del presente proyecto:
 - El contrato de obra 036 de 2008 presento 5 actas de modificación.
 - Las condiciones iniciales del contrato contemplaban 33 ítems y se aprobaron 42 ítems nuevos, esto significa que el número de ítems liquidados se incrementó en un 127.27%.
 - El contrato se adicionó en valor en la suma de \$3.199.996.664, es decir un 32% más.
 - Se instalaron finalmente 3.770,04 ml de tubería principal de 3.527 ml de tubería inicialmente prevista, es decir un 6.89% más.
 - Del ítem 1.05 *Relleno en arena sucia apisonada para atraque de la tubería, pagado en m3* se pagaron finalmente 20.912,63 m3, de 7425.95 m3 contratados inicialmente, es decir un 181.61% más.
 - Del ítem 1.13 *Relleno de material seleccionado de excavación compactado* se pagaron finalmente 34.764,81 m3, de 8383.75 m3 contratados inicialmente, es decir un 314.45% más.
 - Del ítem 1.14 *Retiro material sobrante entre 1-5 km, pagado en m3*, se pagaron finalmente 37.383,68 m3 de 14.087,84 m3, estos es, un 165.36% más.

- Se crearon los siguientes ítems: 3.19-Excavación mecánica en conglomerado > 4m, en vías urbanas (áreas restringidas por tuberías existentes gas, hidráulica, aguas lluvias y ductos) y se pagaron 18.635,80 m³; 3.39-Excavación mecánica en conglomerado de 2- 4m, en vías urbanas (áreas restringidas por tuberías existentes gas, hidráulica, aguas lluvias y ductos), y se pagaron 41.958.09 m³. De lo anterior se concluye que el contrato se adiciono solamente para pagos de excavación y rellenos.
- Durante el desarrollo del contrato 036 de 2009, como ya se dijo, se realizaron 5 actas de modificación de cantidades y 5 actas parciales de obra, se observa que el acta de modificación 01 tiene fecha del 30 de noviembre de 2009 y el acta parcial 01 del 01 de diciembre de 2009, el acta de modificación 02 tiene fecha del 09 de abril de 2010 y el acta parcial 02 del 09 de Abril de 2010, el acta de modificación 03 tiene fecha del 02 de septiembre de 2010 y el acta parcial 03 del 03 de Septiembre de 2010, el acta de modificación 04 tiene fecha del 14 de Julio de 2011 y el acta parcial 4 del 14 de julio de 2011, el acta parcial 05 de fecha 30 de agosto de 2011 y finalmente el acta de modificación 05 de fecha 12 de septiembre de 2011 y el acta de terminación de fecha 13 de septiembre de 2011. La obra se recibe el 12 de febrero de 2012. Revisadas las actas de modificación, se encuentra que en cada acta se incluían ítems nuevos, de la misma forma en cada una aumentaban y disminuían las cantidades, ejemplo de esto en los ítems de tubería como lo muestra la siguiente tabla.

Tabla No. 4
Ítems de tubería- Contrato de obra No. 036 de 2009 – E.A.A.Y.

| ITEM | DESCRIPCION | UNIDAD | CONDICIONES INICIALES | ACTA DE MODIFICACION 01 | ACTA DE MODIFICACION 02 | ACTA DE MODIFICACION 03 | ACTA DE MODIFICACION 04 | ACTA DE MODIFICACION 05 |
|------|--|--------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 3.01 | Suministro e instalacion de tuberia PVC alcantarillado 60" | ML | 1694 | 1296.94 | 1296.94 | 1275 | 1680.94 | 1551.66 |
| 3.02 | Suministro e instalacion de tuberia PVC alcantarillado 48" | ML | 603 | 723.5 | 450 | 450 | 921.52 | 606.7 |
| 3.03 | Suministro e instalacion de tuberia PVC alcantarillado 42" | ML | 395 | 776.78 | 570 | 570 | 877.7 | 655.36 |
| 3.04 | Suministro e instalacion de tuberia PVC alcantarillado 36" | ML | 199 | 373.92 | 185 | 190 | 575.44 | 378.7 |
| 3.05 | Suministro e instalacion de tuberia PVC alcantarillado 30" | ML | 221 | 494.15 | 291 | 300 | 494.15 | 288.9 |
| 3.06 | Suministro e instalacion de tuberia PVC alcantarillado 24" | ML | 213 | 410.78 | 294 | 300 | 410.78 | 288.7 |
| 3.07 | Suministro e instalacion de tuberia PVC alcantarillado 18" | ML | 232 | 126.89 | 126.89 | 75 | 189.29 | 9.89 |
| 3.06 | Suministro e instalacion de tuberia PVC alcantarillado 15" | ML | 347 | | | | | |
| 3.06 | Suministro e instalacion de tuberia PVC alcantarillado 16" | ML | | 347 | 100 | 50 | 451 | 77.65 |
| 3.07 | Suministro e instalacion de tuberia PVC alcantarillado 12" | ML | 694 | 694 | 780 | 1500 | 1029.6 | 967.42 |

Lo anterior refleja que se aprobaban ítems y modificaciones el mismo día que se pagaban, que se elaboraba un acta de modificación cada vez que se

cobraba, que aunque se manifestó que los diseños iniciales no se modificarían lo hicieron cada vez que se elaboraba un acta parcial. Esto además demuestra la falta de planeación del proyecto, ya que no se tuvo el diseño real y aproximado y las cantidades aumentaban y disminuían, tanto así que se crearon ítems que finalmente **no se ejecutaron**, esto lo evidencia el acta de terminación en los ítems 3.21-3.28-3.30-3.31-3.32-3.33-3.36-3.37 y 3.38 que tienen como cantidades finales el valor de cero (0).

- Revisada el acta de modificación 01 del 30 de noviembre de 2009 y el acta parcial 01 del 01 de diciembre de 2009, se observa que se instalaron 1296.6 ml de tubería, un relleno con material de excavación de 11957,46 m3 y un retiro de material sobrante de 14205,11 m3, pero no se cobra excavación. De lo anterior se concluye que se elaboró un acta improvisada que no reflejaba la realidad de lo ejecutado.
- En el comité del 30 de julio de 2009, registro de copias (acta que no tiene firmas de quienes participaron), se señala que la Gobernación del Casanare, en el año 2002, hizo una primera inversión de recursos para la elaboración de los diseños del Alcantarillado Pluvial del casco Urbano del municipio de Yopal, y luego realizó una segunda inversión mediante el contrato de consultoría No.924 de 2007, con la UNION TEMPORAL CONSULRED cuyo objeto fue "Diagnostico y Evaluación de componentes y diseños de sistemas de entrega y disposición final del Alcantarillado Pluvial del Municipio de Yopal Departamento del Casanare", por un valor de \$432.844.548.

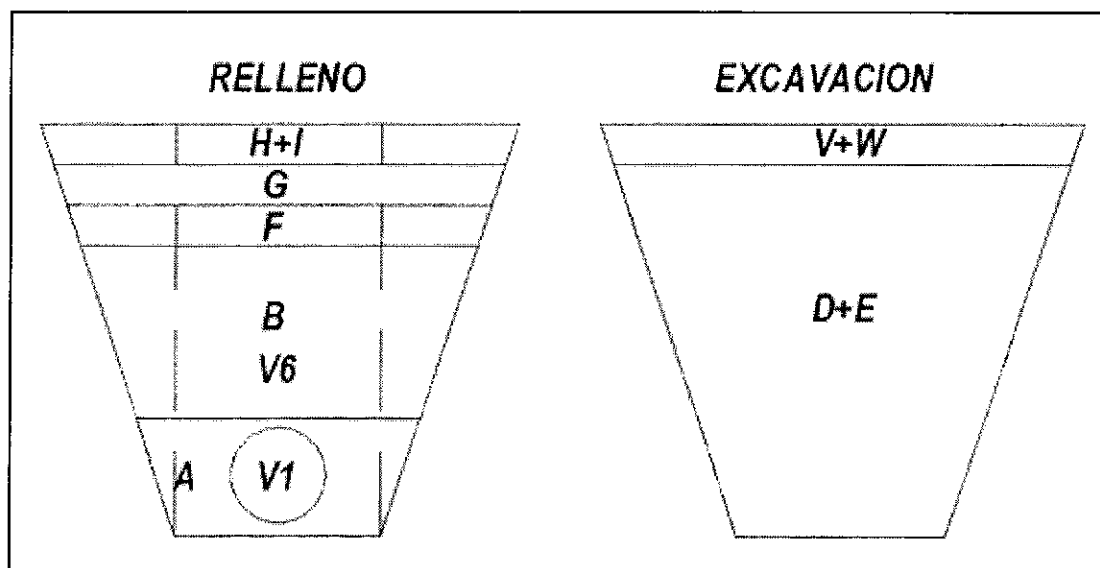
Sin embargo a pesar de esta inversión, en el contrato de obra 036 de 2009 se justifica el cambio de tubería teniendo en cuenta que la contemplada en el diseño hecho por la UNION TEMPORAL CONSULRED no cumple con los requerimientos técnicos exigidos por el DNP para tuberías pluviales (acta del 30 de julio de 2009). Sin embargo, esta situación no se presentó en el ACTA DE RESPUESTAS A LAS OBSERVACIONES AL PRE PLIEGO DE CONDICIONES DE LA LICITACIÓN PÚBLICA No. CAS-SOPT-LP-006-2009, de fecha 20 de agosto de 2009, a la observación II. FORMULADA POR CARLOS ANDRÉS VILLAMIL, se solicita *"Que en los pliegos de condiciones en la descripción del suministro se excluya la tubería en polietileno y en su lugar se incluya las tuberías de PVC reforzado ya que estas cumplen y superan las características técnicas e hidráulicas, además que la tubería en polietileno de alta densidad posee un coeficiente de rugosidad CDE 01.3 y la PVC de 0.9. Solicita que se cambie la tubería de polietileno reforzado por las tuberías de PVC"*. Donde la respuesta por parte de la gobernación fue *"Los estudios y diseños de la licitación fueron elaborados por la Unión TemporalCONSULRED a través del contrato de consultoría No. 924 de 2007, y debidamente aprobados por interventoría y el Departamento Administrativo de Planeación Departamental, en donde se concluye que la alternativa más viable técnica y económicamente para el proyecto es en tubería ADS..."*. Esto muestra claramente que los diseños fueron aprobados por la Gobernación y aceptados

aun para el 20 de agosto de 2009, reflejando nuevamente la falta de planeación en la ejecución del proyecto.

Pago de obra no ejecutada:

Revisada el acta de recibo de obra, se pudo determinar que existen inconsistencias con el cálculo de los valores de las cantidades de los ítem 1.13- *Relleno de material seleccionado de excavación compactado* y el ítem 1.14- *Retiro material sobrante entre 1-5 km, pagado en m3*, como lo ilustra el siguiente gráfico:

Esquema No. 2



Los siguientes son los ítems tomados del presupuesto oficial del contrato para realizar el cálculo. Se asigna una letra a cada ítem:

Tabla No. 5
Presupuesto oficial Contrato de obra No. 036 de 2009 – E.A.A.Y.

| IDEN | ITEM | DESCRIPCION | UND | CANT. | V/UNITAR | VALOR | V/APROX M3 |
|------|------|--|-----|----------|----------|----------------|---------------|
| A | 1,05 | Relleno en arena sucia apisonada para atraque de la tubería, pagado en m3 | M3 | 20912,63 | 34.829 | 728.365.990,27 | 20912,63 |
| B | 1,13 | Relleno de material seleccionado de excavación compactado en m3 | M3 | 34746,81 | 14.479 | 503.099.061,99 | 34746,81 |
| C | 1,14 | Retiro material sobrante entre 1-5 km, pagado en m3 | M3 | 37383,68 | 11.335 | 423.744.012,80 | 37383,68 |
| D | 3,19 | Excavación mecánica en conglomerado > 4m, en vías urbanas (áreas restringidas por tuberías existentes gas, hidráulica, aguas lluvias y ductos) | M3 | 18625,8 | 9.126 | 169.979.050,80 | 18625,8 |
| E | 3,39 | Excavación mecánica en conglomerado de 2-4m, en vías urbanas(áreas restringidas por tuberías existentes gas, hidráulica, aguas lluvias y ductos) | M3 | 41958,09 | 8.607 | 361.133.280,63 | 41958,09 |
| F | 1,18 | SUBBASE GRANULAR TRITURADA | M3 | 2679,07 | 48.278 | 129.340.141,46 | 2679,07 |



| | | | | | | | |
|---|------|---|----|---------|-----------|------------------|----------|
| G | 3,13 | BASE GRANULAR TRITURADA DE 1/2 | M3 | 3351,71 | 52.670 | 176.534.565,70 | 3351,71 |
| H | 1,24 | Reparación de mezcla asfáltica, por m3 | M3 | 464,22 | 405.736 | 188.350.765,92 | 464,22 |
| I | 3,24 | Pavimento en concreto hidráulico resistencia 280 kg/cm2 -4000 psi, incluye juntas y pasadores | M3 | 989,66 | 537.040 | 531.487.006,40 | 989,66 |
| J | 3,14 | Sacos de arena suministro e instalación | UN | 85945 | 4.509 | 387.526.005,00 | 6016,15 |
| K | 1,16 | Pozo de inspección recto(sin cono truncado) H=3.0-3.5m Ø1,7m | UN | 4 | 3.130.519 | 12.522.076,00 | 31,78 |
| L | 1,16 | Pozo de inspección 90 cámara en concreto y mampostería 4.5>h>4mts Ø1,2m | UN | 4 | 8.053.466 | 32.213.864,00 | 20,36 |
| M | 3,27 | Pozo de inspección mixto 90 cámara en concreto reforzado 3000 psi diseño forma irregular h=1.3Ø1,2m | UN | 21 | 8.911.207 | 187.135.347,00 | 30,88 |
| N | 3,4 | Pozo de inspección recto sin cono truncadoh=2-3mts Ø2m | UN | 11 | 3.055.212 | 33.607.332,00 | 103,67 |
| O | 3,41 | Pozo de inspección mixto, rectoh=3.5-4mts Ø2m | UN | 20 | 3.055.212 | 61.104.240,00 | 251,33 |
| P | 3,01 | Suministro e instalación de tubería PVC alcantarillado 60" | ML | 1551,66 | 1.918.950 | 2.977.557.957,00 | 2830,46 |
| Q | 3,02 | Suministro e instalación de tubería PVC alcantarillado 48" | ML | 606,7 | 34.829 | 21.130.754,30 | 708,29 |
| R | 3,03 | Suministro e instalación de tubería PVC alcantarillado 42" | ML | 655,38 | 1.049.521 | 687.835.072,98 | 585,80 |
| S | 3,04 | Suministro e instalación de tubería PVC alcantarillado 36" | ML | 378,7 | 770.952 | 291.959.522,40 | 248,69 |
| T | 3,05 | Suministro e instalación de tubería PVC alcantarillado 30" | ML | 288,9 | 445.017 | 128.565.411,30 | 131,75 |
| U | 3,06 | Suministro e instalación de tubería PVC alcantarillado 24" | ML | 288,7 | 297.480 | 85.882.476,00 | 84,26 |
| V | 1,2 | Demolición de pavimento en concreto rígido incluye retiro | M2 | 6527,97 | 22.829 | 149.027.027,13 | 979,1955 |
| W | 1,21 | Demolición de pavimento en concreto asfáltico incluye retiro | M2 | 6631,73 | 17.285 | 114.629.453,05 | 464,2211 |

Fuente: Presupuesto oficial de obra

La siguiente tabla ilustra el ejercicio que se hizo para determinar el valor total no ejecutado:

Tabla No. 6
Obra no ejecutada- Contrato de obra No. 036 de 2009 – E.A.A.Y.

| SUMATORIA TUBERIAS | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CIÓN | |
|------------------------|---------------|------------|------------|
| P+Q+R+S+T+U | 4589,25 | V1 | |
| SUMATORIA DEMOLICIONES | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CIÓN | V2+V3±0 OK |
| V+W | 1443,42 | V2 | |
| SUMATORIA PAVIMENTOS | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CIÓN | |
| H+I | 1453,88 | V3 | |
| SUMATORIA PAVIMENTOS | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CIÓN | |
| V2-V3 | -10,46 | V11 | |
| SUMATORIA EXCAVACION | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CIÓN | |
| D+E | 60583,89 | V4 | |
| SUMATORIA RELLENO | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CIÓN | |
| A+B+F+G | 61690,22 | V5 | |
| SUMATORIA TOTAL POZOS | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CIÓN | |
| K+L+M+N+O | 438,01 | V6 | |



| RELLENO TOTAL | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION |
|--|---------------------------|------------|
| V1+V5+J | 72295,62 | V7 |
| RELLENO CON MATERIAL DE EXCA. NO EJECUT | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION |
| V4-V6-V7 | -12149,74 | V8 |
| CORR. RELLENO CON MAT/L SELECCIONADO | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION |
| V4-B | 22597,07 | V9 |
| CORR. RETIRO DE MATERIAL NO EJECUTADO | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION |
| V4-B | 37986,82 | V10 |
| | | |
| RETIRO DE MATERIAL NO COBRADO | VOLUMEN TOTAL | IDENT/CION |
| V9-C | 603,14 | V11 |
| VALOR DEL ITEM RELLENO CON MATERIAL DE EXCAVACION NO EJECUTADO | VOLUMEN TOTAL | |
| V/UNITARIO B*V8 | -\$ 175.916.080,65 | |
| VALOR DEL ITEM RETIRO DE MATERIAL SOBRANTE NO COBRADO | VOLUMEN TOTAL | |
| V/UNITARIO C*V10 | \$ 6.836.588,13 | |
| VALOR TOTAL NO EJECUTADO | -\$ 169.079.492,51 | |

De lo anterior se concluye que cobraron **\$169.07 Millones** no ejecutados, del ítem Relleno con material seleccionado de excavación compactado, por lo cual se considera la existencia de un presunto detrimento patrimonial en los recursos invertidos.

H13 HF10 HD12 – Inoperancia de un sistema de alcantarillado pluvial en el Municipio de San Luis de Palenque.

Por medio del Convenio Interadministrativo No. 148 de 2009, suscrito con recursos de regalías, entre el Departamento de Casanare y la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Luis de Palenque S.A. ESP, se transfirieron los recursos para realizar la construcción e interventoría de la primera etapa del sistema de alcantarillado de aguas lluvias, sector Urbanización La Unidad y Los Esteros del municipio de San Luis de Palenque.

Y por medio del Convenio Interadministrativo No. 025 de 2010, suscrito con recursos de regalías entre el Departamento de Casanare y la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Luis de Palenque S.A. ESP, se transfirieron los recursos para realizar la construcción de la segunda etapa del sistema de alcantarillado pluvial Barrio Los esteros y La Unidad del municipio de San Luis de Palenque, Departamento de Casanare.

Los contratos suscritos por la empresa para realizar el proyecto, son los siguientes:

Contrato de Obra No. 025 de 2009, por valor de \$922.295.265, suscrito con la U.T Unidad Esteros y cuyo objeto es la "Ampliación primera etapa del sistema de aguas lluvias sector urbanización La Unidad y Los Esteros del municipio de San Luis de Palenque Departamento de Casanare"

Contrato de obra 1886 de 2010, por valor de \$999.996.372,36, suscrito con la Unión Temporal Los Cedros y cuyo objeto es la "Construcción de la segunda etapa del sistema de alcantarillado pluvial barrio Los Esteros y La Unidad del municipio de San Luis de Palenque, departamento de Casanare".

Descripción del proyecto:

En el barrio la Unidad el sistema consta de un canal colector cubierto con una losa en concreto reforzado, al cual están conectados los respectivos sumideros.

En el barrio Los Esteros se encuentra un sistema convencional con tuberías y pozos de inspección con sus respectivos sumideros, el cual entrega las aguas a un canal existente en la periferia del barrio, contiguo a la vía circunvalar que va a Trinidad.

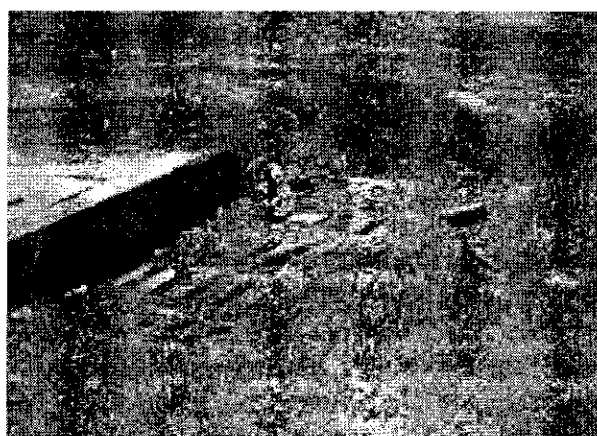
Estado Actual de la Obra:

El sistema de alcantarillado pluvial objeto del presente proyecto no se encuentra en funcionamiento, debido a que las vías de los barrios La Unidad y Los Esteros se encuentran destapadas y la irregularidad del terreno no permite que el sistema capte las aguas lluvias a través de los sumideros, y por consiguiente dichos alcantarillados no están prestando servicio alguno a la comunidad, en contravía de lo estipulado en el capítulo D.4.2 RAS 2000¹², que establece los parámetros a tener en cuenta para el diseño y operación de los alcantarillados pluviales en Colombia, y que son de obligatorio cumplimiento en el país.

Por otra parte en el sistema de alcantarillado pluvial de la urbanización Los Esteros, se observa que gran parte del sistema se encuentra construido en lotes baldíos donde no hay vías habilitadas, los sumideros se encuentran en proceso de deterioro por falta de operación y mantenimiento, y los pozos de inspección se encuentran rebosados, evidenciando que el sistema no está en funcionamiento, puesto que tanto los pozos de inspección como las redes, deben permanecer secas en ausencia de lluvia.

Las siguientes fotografías permiten apreciar la situación evidenciada:

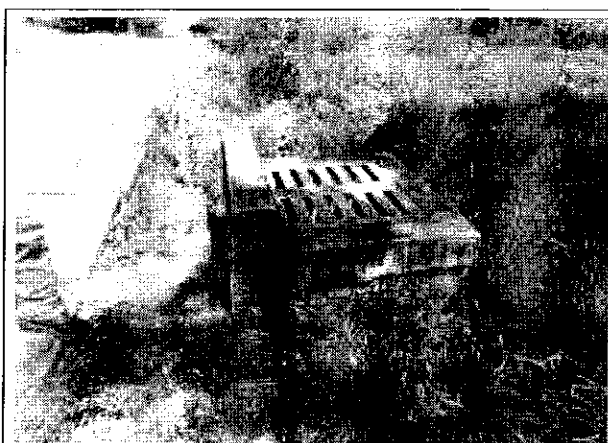
¹² Reglamento Técnico del sector de agua potable y saneamiento básico, Resolución 1096 del 17 de noviembre de 2000. Capítulo D.4.2, Pág. D.43.



Fotografía No. 1. Sumidero Barrio La Unidad.



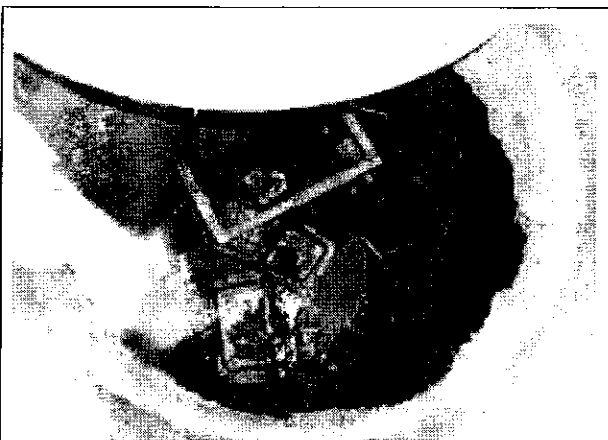
Fotografía No 2. Sumidero Barrio La Unidad.



Fotografía No 3. Sumidero, Barrio La Unidad. Nótase la diferencia de altura del sumidero respecto al terreno.



Fotografía No 4. Sumidero, Barrio Los Esteros.



Fotografía No 7. Pozo de inspección final. Nótase que se encuentra rebosado en ausencia de lluvias.



Fotografía No 8. Sumidero, Barrio Los Esteros. Nótase deterioro de la estructura.

De acuerdo con las anteriores consideraciones, se presume un posible daño fiscal en cuantía equivalente a la totalidad del costo de la obra, es decir la suma de **\$1.922,29 millones**, por cuanto esta no se encuentra prestando el servicio para la cual fue concebida, se encuentra en proceso de deterioro y no se advierte la

posibilidad de que se ponga en uso. Además se establece un presunto hallazgo con alcance disciplinario.

H14 HF11 HD13 – Irregularidades en la construcción de unidades sanitarias en el Municipio de Támara:

Por medio del Convenio Interadministrativo No. 179 de 2009, el Departamento de Casanare transfirió recursos a la Empresa de Servicios Públicos de Támara S.A.S E.P.S., para la Construcción De 201 Unidades Sanitarias Para Las Veredas De Alto Grande, Ariporo, Alton, Brisas Del Pauto, Bujio, Campo Hermoso, Chaparral, Cuneque, Cruz Verde, Cizareque Delicias, El Ceibo, Eccehomo, Florida, Fragua, → Garzas, Guacamayas, Guaraque, Guaseque, Guayabal, Guchuva, Isabeles, Laja Loma Redonda, Llano Pérez, Mesas, Palmar, Picacha, Piedrancha, Quebrada Honda, San Cayetano, San Pedro Santa Elena, Tablón de Tamara, Tabloncito, Une, Victoria, Zulia y Zuquia, del Municipio de Tamara Departamento de Casanare.

Por su parte la Empresa de Servicios Públicos de Támara suscribió para la ejecución del proyecto, el Contrato de Obra No. 300.09.015 de septiembre 21 de 2010, con la Unión Temporal UNISABAR 2010, por un valor de \$2.745.310.847, el cual fue liquidado en octubre 20 de 2011.

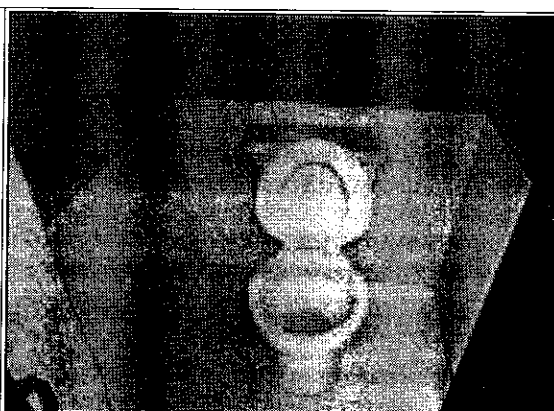
Las obras construidas consisten en una unidad sanitaria con su respectivo sistema de tratamiento en cada vivienda. Las unidades sanitarias cuentan con ducha, sanitario, lavamanos, y tanque elevado, con sus respectivos enchapes interiores y una parte exterior en el área del lavamanos, y el sistema de tratamiento está conformado por un tanque séptico, un tanque anaeróbico y una trampa de grasas.

En visita de inspección adelantada por la comisión de auditoría, se estableció que los sistemas de tratamiento de aguas residuales no funcionaron y que los usuarios debieron realizar conexiones a pozos sépticos con los que ya contaban en sus fincas. Esa falta de funcionalidad ocasionó el taponamiento en los sistemas de tratamiento de las aguas residuales, lo que sumado al riesgo que representaba estos tanques para los niños, de caer en su interior, obligó a los usuarios de desenterrar los taques aeróbicos que se habían instalado.

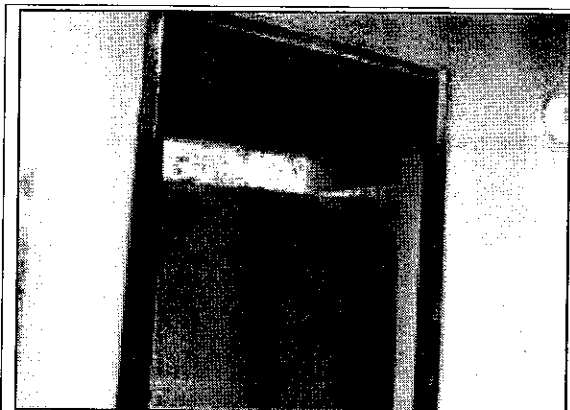
A continuación se presentan imágenes de la situación evidenciada en las unidades sanitarias inspeccionadas:



Fotografía No. 1. Unidad sanitaria.



Fotografía No. 2. Unidad sanitaria



Fotografía No. 3. Unidad sanitaria.



Fotografía No. 4. Tanques sépticos desenterrados.



Fotografía No. 3. Utilización del tanque séptico como materia.



Fotografía No. 4. Tanque séptico que no prestó servicio alguno en el sistema de tratamiento.

Ante la situación evidenciada en la visita a las obras construidas a través del Contrato de Obra No. 300.09.015 de septiembre 21 de 2010, suscrito por la Empresa de Servicios Públicos de Támara, considera la Contraloría General de la República, la existencia de un presunto detrimento patrimonial en los recursos invertidos, el cual asciende a la suma de **\$417,8 Millones** y corresponde al costo de los sistemas de tratamiento que incluía la construcción de las 201 unidades sanitarias, tal como se aprecia en el siguiente cuadro:

| ACTIVIDADES SISTEMA SÉPTICO | | | | |
|--|--|------|-------|------------------|
| ITEM | ACTIVIDAD | UND | CANT. | VLR UNIT |
| 406 | Sistema séptico ovoide 500lt, incluye tanque séptico, tanque anaeróbico y trampa de grasas | unid | 1 | \$1.553.183,00 |
| 803 | Suministro e instalación de material filtrante para tanque anaeróbico | unid | 1 | \$46.074,85 |
| Costo Directo | | | | \$1.599.257,85 |
| AIU (30) | | | | \$479.777,36 |
| Costo por Unidad de Tratamiento | | | | \$2.079.035,21 |
| Número de unidades sanitarias | | | | 201 |
| Costo del total de unidades de tratamiento | | | | \$417.886.076,21 |

H15 HF12 HD14 – Irregularidades en la construcción de unidades sanitarias en el Municipio de Hato Corozal:

Con recursos transferidos por la Gobernación de Casanare, a través del Convenio Interadministrativo No. 170 de 2008, las Empresas Publicas de Hato Corozal, Acueducto, Alcantarillado, Gas y Aseo S.A. E.S.P., suscribieron el Contrato de Obra No. 800.09.03.011 de 2009, por valor de \$3.155.027.832,08, el cual tiene como objeto la "Construcción de 298 unidades sanitarias en las viviendas rurales del municipio de Hato Corozal".

Descripción del proyecto:

El proyecto consta de la construcción de unidades sanitarias con sus respectivos sistemas de tratamiento, conformados por un tanque séptico, un tanque anaeróbico y una trampa de grasas. Además las unidades sanitarias cuentan con ducha, sanitario, lavamanos, y tanque elevado, con sus respectivos enchapes interiores y una parte exterior en el área del lavamanos.

Estado Actual de la Obra:

En la visita realizada, se realizó inspección a una parte de las unidades construidas específicamente en el sector de la vereda Rosa Blanca, donde se presentan las siguientes observaciones:

- Los tanques sépticos dispuestos para el tratamiento de las aguas residuales no se encuentran funcionando, puesto que los usuarios manifiestan que ellos no están dispuestos a realizar los lavados periódicos de los filtros y por otra parte manifiestan que las tapas de dichos tanques son muy fácil de retirar, por lo tanto representan un alto riesgo para los niños, debido que estos podrían retirar las tapas y caer en los respectivos tanques. Por lo anterior los usuarios prefieren conectar los baños a los pozos sépticos con los cuales cuentan en cada una de las viviendas.

- Algunos usuarios han extraído los tanques sépticos para darle un uso diferente, como por ejemplo para utilizarlos como bebederos del ganado.
- Se identificaron 3 unidades sanitarias que se construyeron en lotes baldíos, donde no existe viviendas habilitadas. Dichas unidades sanitarias presentan evidencias de que nunca han sido utilizadas.
Se tiene conocimiento de que en el sector visitado no es la única parte de ocurrió esta situación.
- Algunas unidades sanitarias no cuentan con los ductos para las instalaciones eléctricas.

De acuerdo con las anteriores observaciones, se prevé un posible daño fiscal, por la instalación de los sistemas sépticos en la totalidad de las unidades sanitarias, puesto que la comunidad no está acostumbrada a dicha tecnología, la cual no está siendo aprovechada, y por lo tanto se perderá.

En la tabla No 7 se presenta la cuantificación de las actividades que componen el sistema séptico de las unidades sanitarias.

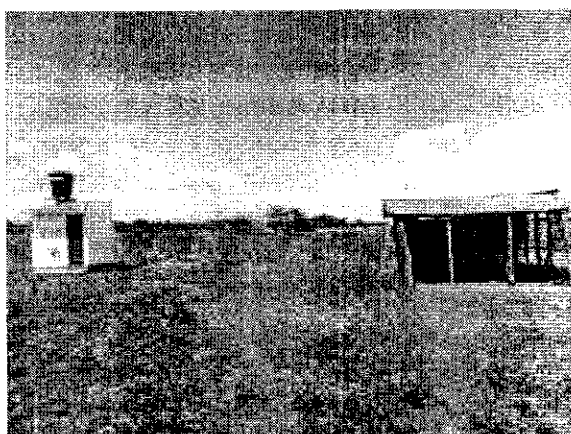
Tabla No 7. Componentes del sistema séptico.

| ACTIVIDADES SISTEMA SÉPTICO | | | |
|--|-----|-------|--------------------------|
| ACTIVIDAD | UND | CANT. | VLR UNIT |
| Sistema séptico ovoide 1000 lt, incluye tanque séptico, tanque anaeróbico y trampa de grasas | und | 1 | \$ 1.897.380,93 |
| Medio filtrante lecho anaeróbico | und | 1 | \$ 139.712,30 |
| Medio filtrante zona infiltración | und | 1 | \$ 11.440,86 |
| Costo Directo | | | \$ 2.048.534,09 |
| AIU (30) | | | \$ 614.560,23 |
| Costo por Unidad de Tratamiento | | | \$ 2.663.094,32 |
| Número de unidades sanitarias | | | 298 |
| Costo del total de unidades de tratamiento | | | \$ 793.602.106,47 |

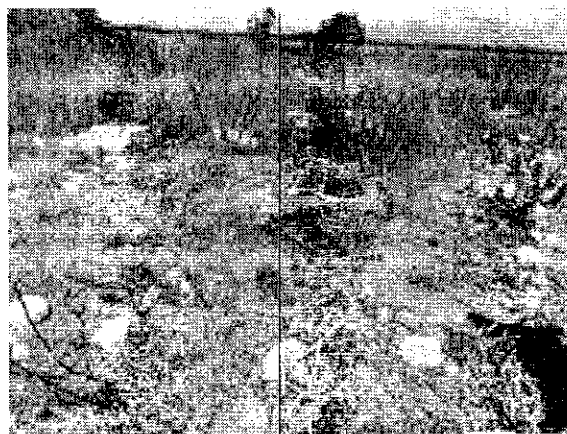
Fuente: El autor.

Por otra parte, las unidades sanitarias construidas en los sitios donde no existen viviendas habilitadas, representan un posible daño fiscal, por cuanto dichas estructuras no están siendo utilizadas. El costo de construir una unidad sanitaria corresponde a \$10.587.341,72, por lo tanto las tres unidades sanitarias construidas en los sitios donde no existen viviendas habilitadas es de \$31.762.025,16, incluido el valor del AIU.

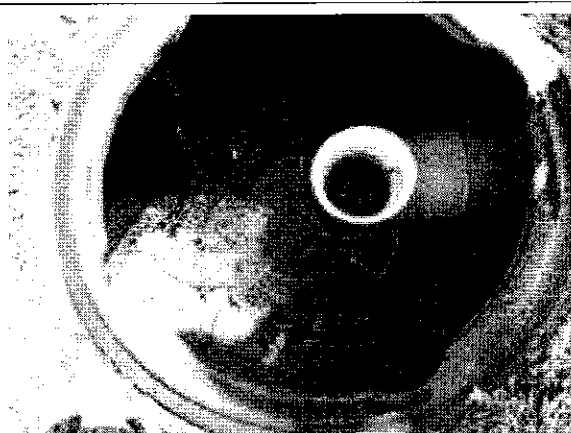
Material fotográfico:



Fotografía No. 1-Unidad sanitaria inutilizada. Obsérvese que no existe vivienda, solo hay un campamento abandonado.



Fotografía No. 2-Tanques del sistema séptico.



Fotografía No. 3-Lechos filtrantes tanque séptico. Obsérvese que el agua es transparente, lo que evidencia que nunca ha sido utilizado.



Fotografía No. 4-Unidad sanitaria inutilizada. Obsérvese que no existe vivienda, solo hay un campamento abandonado.

Otras irregularidades de carácter disciplinario, establecidas en la revisión del presente proyecto son las siguientes:

- No se evidenció la existencia de una autorización de la Junta Directiva de las Empresas Públicas de Hato Corozal, Acueducto, Alcantarillado, Gas y Aseo S.A. E.S.P, para la celebración del Convenio Interadministrativo 0030 del 2 de julio de 2009, con la Gobernación de Casanare, tal como se establece en la escritura de conformación de la misma.
- El proyecto no se socializó, sino sobre la ejecución del mismo y no se conformó la Veeduría Ciudadana. Estas obligaciones están contenidas en las mismas cláusulas del Convenio.
- Mediante oficio CD-001, la firma interventora SERVIPROYING LTDA, le solicita al R/L de la UT COROZAL 2010 los respectivos paz y salvos de los oficiales de construcción quienes manifiestan el incumplimiento de pagos. No se evidencian dichos pagos, así como los de parafiscales del contrato, liquidación de los trabajadores y pago aportes FIC al SENA.

- En la evaluación adelantada no se evidencia el control al manejo del anticipo, ni la legalización del mismo que era uno de los compromisos descritos en el Acta de Comité de obra del 17-12-2010. Igualmente no se pudo establecer cómo se ejerció el *Control de programación y avance de obras, Control de Recursos tales como materiales, mano de obra y equipos*, por parte de la EPHAC SA EPS.
- Con diferentes argumentos se ha venido dilatando la ejecución del proyecto con 2 prorrogas, 6 suspensiones y dos actas de ampliación de suspensiones, esperando que reinicie el contrato el 6 de Noviembre de 2012 y finalice hasta el 5 de diciembre de 2012. Se evidencia con estos argumentos que el proponente no leyó y no se familiarizó debidamente con los detalles y condiciones bajo los cuales se ejecutarían los trabajos; y la EPHAC S.A E.S.P, han desconocido el pliego de condiciones en lo que refiere al numeral 2.1.10. Examen del sitio y ha considerado todas las razones que ha manifestado el contratista
- Se observa un otrosí de prórroga No.2 de enero 23 de 2012, donde se prórroga el plazo de ejecución del contrato en sesenta (60) días, contados a partir de la fecha de terminación del Contrato Inicial, a sabiendas del vencimiento del convenio en febrero 10 de 2012.
- No se conoce el resultado de la visita Técnica y la propuesta de ejecución de obra o cronograma de trabajo, estructurado por usuarios y por veredas en el plazo restante, junto con la solicitud formal de adición en plazo, que se mencionan en el Acta de Comité de Obra del 30 de mayo de 2011.

En conclusión, considera la Contraloría General de la República, la existencia de un hallazgo con presunto alcance disciplinario, por lo cual debe ser trasladado a la Procuraduría General de la Nación y fiscal en cuantía de **\$825.364,13 millones**, que es el resultado de sumar el valor de los componentes del sistema séptico y el valor de las unidades construidas en lotes que no cuentan con viviendas.

H16 HF13 HD15 – Construcción de obras innecesarias en la segunda etapa de alcantarillado sanitario, para la zona de expansión suroccidental del municipio de Yopal

Convenio Interadministrativo No. 153 del 06 de noviembre del 2009, suscrito con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal “E.A.A.Y. E.S.P” por valor de \$12.739.812.410, el cual tiene como objeto lo siguiente: 1. construcción redes matrices de acueducto para la zona de expansión suroccidental municipio de Yopal, Departamento de Casanare, 2. construcción de la segunda etapa alcantarillado sanitario para la zona de expansión suroccidental municipio de Yopal, departamento del Casanare, 3. interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental para la construcción de redes matrices de acueducto y de la segunda etapa alcantarillado sanitario para la zona urbana suroccidental municipio de Yopal departamento de Casanare, 4. interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental para la construcción de la primera etapa alcantarillado sanitario para la zona de expansión suroccidental municipio de Yopal departamento de Casanare, 5. construcción e interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental del acueducto rural de la vereda la Floreña municipio de Yopal departamento de Casanare.



Dentro de los contratos de obra suscritos por la E.A.A.Y. con los recursos transferidos, se encuentra el siguiente:

Contrato de obra No 206 del 30 de diciembre del 2009, suscrito con la Unión Temporal Redes, por valor de \$7.999.779.415 y cuyo objeto es la "construcción de la segunda etapa de alcantarillado sanitario, para la zona de expansión suroccidental del municipio de Yopal, departamento de Casanare".

El proyecto consiste en la instalación de tubería PVC de 20", 24" y 30", según el diseño suministrado, realizando la conexión e instalación de las redes en los sectores faltantes para dejar completamente terminado el sistema de alcantarillado sanitario. En la visita de inspección técnica se encontraron rellenos en material crudo de río sobre la línea de trazado de la red de alcantarillado, en la calle 50 entre carreras tercera y tercera oeste, en la carrera primera entre calle 50 y calle 45, así como alcantarillas en tubería de 36" sobre la calle 50, las cuales funcionan para manejo de aguas por la elevación de los rellenos realizados.

Sobre el sector que se realizó esta segunda etapa de la red de alcantarillado, no se encuentran terrenos habitados ni viviendas las cuales se conecten a la red construida, la zona de influencia de este proyecto se rodea por terrenos deshabitados.

Sobre la calle 50 con carrera tercera oeste se construyó un terraplén de aproximadamente 36 metros de ancho, el cual es demasiado ancho para la protección de la tubería teniendo en cuenta que el diámetro mayor de tubería instalada es de 30", siendo la construcción de este terraplén una adecuación de la vía, saliéndose del objeto contractual del proyecto, además generando un alto costo de inversión. No era necesario hacer un terraplén en todo el ancho de la vía, ni levantar la rasante, ya que no está abierta ni transitada por vehículos para haber realizado tal inversión.

El levantamiento del terraplén obligó a construir en la calle 50 unas alcantarillas en tubería de 36" para el manejo de las aguas, ubicadas en la totalidad del ancho de la vía, desde el cruce del carreteable existente a la carrera tercera. Estas obras no eran necesarias para la construcción de la red de alcantarillado, teniendo en cuenta el diámetro de la tubería instalada y que como ya se dijo, esta vía no tiene tráfico de vehículos ni se encuentra rodeada por personas que habiten este sector.

Para incluir actividades no previstas dentro de las condiciones contractuales, con fecha del 29 de octubre del 2010 se realizó el acta de modificación No 1. En la información entregada por la empresa de acueducto y alcantarillado de Yopal no se encuentran la totalidad de los APUS de los ítems nuevos que se adicionaron, a través de los cuales se modificaron los pozos de inspección y el material para el relleno y cubrimiento de la tubería.

Se solicito a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal el diseño de la red de alcantarillado, levantamiento topográfico inicial y final, planos record, registro fotográfico inicial de la zona de trabajos, soporte técnico por el cual se construyo un terraplén de la magnitud existente para el cubrimiento de la tubería, memorias de cálculo para las actas parciales No 1, 2 y 3., el día de la visita de obra de fecha 26 de noviembre del 2012, información que no fue suministrada por la Empresa, ni por el contratista, ni la interventoría.

En el acta de recibo de obra se especifica en la tabla consolidada del proyecto, los ITEM NUEVOS NO PREVISTOS:

| ITEM | DESCRIPCION | UND | VALOR |
|------|--|-----|---------------------|
| 217 | Relleno con material crudo de rio seleccionado T.Mx 3" (zaranda) | M3 | \$ 362.957.350,00 |
| 218 | Relleno con material crudo de rio seleccionado T.Mx 4" (zaranda) | M3 | \$ 1.967.355.077,44 |
| 219 | Relleno con material crudo de rio seleccionado T.Mx 6" (zaranda) | M3 | \$ 736.650.934,50 |

El valor total de estos ítems el cual adicionaron para realizar una obra que no estaba dentro del objeto del contrato es de \$3.066.963.361,94, valor que no está soportado.

Los ITEM NUEVOS NO PREVISTOS de las alcantarillas construidas son:

| ITEM | DESCRIPCION | UND | VALOR |
|------|--|-----|------------------|
| 221 | Tubería en concreto reforzado, clase I de diámetro 36", suministro e instalación | ML | \$ 27.669.250 |
| 222 | Concreto para solados resistencia 2000 psi o 140 Kg/cm2 | M3 | \$ 6.790.230,35 |
| 223 | Concreto ciclópeo para alcantarillas de resistencia 3000 psi o 210 Kg/cm2 | M3 | \$ 11.307.744,47 |
| 224 | Concreto para alcantarillas resistencia 210 kg/cm2 – 3000 psi | M3 | \$ 74.463.224,46 |
| 225 | Acero de refuerzo grado 60 | KG | \$ 36.450.142 |

El valor total de estos ítem nuevos no previstos que se realizaron, los cuales no están dentro de objeto del contrato es de \$156.680.591,28.

En conclusión, la inclusión de estas obras innecesarias en la construccion de la segunda etapa de alcantarillado sanitario, para la zona de expansión suroccidental del municipio de Yopal, se constituye en el concepto de la Contraloría General de la República, en un presunto hallazgo con alcance disciplinario y fiscal en cuantía de **\$3.223.64 millones**.

H17 FA4 HD16 – Presuntas irregularidades en el Contrato de Interventoría No. 028 de Diciembre 2 de 2010.

Con recursos del Convenio Interadministrativo No. 039 de 2010, se suscribió por parte de las Empresas Públicas de Monterrey – EPM, el siguiente contrato de interventoría:

Contrato de Interventoría No. 028 de Diciembre 2 de 2010, por valor de \$1.478.652.000, suscrito con la Unión Temporal 2D Asociados y cuyo objeto es Realizar la interventoría administrativa, financiera y ambiental a la construcción del sistema de acueducto de las veredas Garrabal, Tacuya, Buenavista, Marenao, Isimena, Caño Rico, Guafal, Palmira, Brisas del Llano, y Barbasco y los centros poblados La Horqueta, Brisas del Llano del municipio de Monterrey, Departamento de Casanare.

Con la firma de presente contrato fueron modificadas sin justificación alguna las condiciones del contrato suscrito por la EPM, frente a las condiciones establecidas inicialmente en el Convenio 039 de 2010 suscrito entre el Departamento y el Municipio, por medio del cual se transfieren los recursos del proyecto, en lo que tiene que ver con los sueldos del personal a vincular y con los costos directos.

Posteriormente, ya en la etapa de ejecución de la interventoría, con oficio de marzo 28 de 2012 se solicita un adicional en el plazo del Convenio 039 de 2010, por un término de 7 meses, con el fin de “ajustar en tiempos el plazo de los dos convenios” (039 de 2010 y 056 de 2010). Además se solicita en ese oficio *“orientar las acciones pertinentes para que se realice la corrección aritmética del presupuesto de la interventoría, específicamente a lo que se refiere a la sumatoria de los costos directos del Convenio en referencia”*.

Las condiciones iniciales definidas en los estudios previos de la Gobernación de Casanare para la suscripción del contrato de interventoría, establecían un presupuesto oficial de \$1.478.660.569, el cual se determinaba de la siguiente manera:

Tabla No. 8. Presupuesto oficial de interventoría Convenio 039 de 2010

| 1. COSTOS DE PERSONAL | | | | | | | |
|--|------------|-------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------|-------------|--------------------|
| PERSONAL | No. | sueldo/mes | Tiempo -meses | Tiempo efectivo | Vr. Básico | F.M. | Vr. Parcial |
| Personal Profesional: | | | | | | | |
| Director o especialista de proyectos | 1 | 7.979.906,18 | 17 | 50% | 67.829.202,53 | 2,27 | 153.972.289,74 |
| Profesional (Cat. 6) | 2 | 3.515.888,25 | 17 | 100% | 119.540.200,50 | 2,27 | 271.356.255,14 |
| Profesional (Cat. 8) Trabajadora social | 1 | 2.507.523,71 | 17 | 100% | 42.627.903,07 | 2,27 | 96.765.339,97 |
| Personal Técnico: | | | | | | | |
| Topógrafo inspector | 1 | .711.095,95 | 17 | 70% | 20.362.041,81 | 2,27 | 46.221.834,90 |
| Inspector 1 | 3 | 1.249.302,25 | 17 | 100% | 63.714.414,75 | 2,27 | 144.631.721,48 |
| Laboratorio Inspector | 1 | 2.484.395,25 | 17 | 30% | 12.670.415,78 | 2,27 | 28.761.843,81 |
| Personal Auxiliar Técnico: | | | | | | | |
| Cadenero 1 | 2 | 1.064.136,89 | 17 | 70% | 25.326.457,98 | 2,27 | 57.491.059,62 |

| | | | | | | | |
|---------------------------------|---|--------------|----|------|---------------|------|-----------------------|
| Conductor o motorista | 2 | 840.697,97 | 17 | 100% | 28.583.730,98 | 2,27 | 64.885.069,32 |
| Secretaria 1 | 1 | 1.011.274,00 | 17 | 100% | 17.191.658,00 | 2,27 | 39.025.063,66 |
| TOTAL COSTOS DE PERSONAL | | | | | | | 929.064.273,83 |

2. COSTOS DIRECTOS

| CONCEPTO | No. | UND | Valor | Tiempo -meses | Tiempo efectivo | Vr. Parcial |
|--|-----|-----|--------------|------------------|--------------------|-------------------------|
| TRANSPORTE | | | | | | |
| Vehículo >2000cc | 3 | MES | 3.782.470,26 | 17 | 100% | 192.905.983,26 |
| EQUIPO | | | | | | |
| Distanciómetro o estación total Cap. Lectura superior a 1.500 m. | 1 | MES | 4.015.607,99 | 17 | 100% | 68.265.335,83 |
| EQUIPO DE LABORATORIOS | 1 | MES | 6.291.119,16 | 17 | 40% | 42.779.610,29 |
| INFRAESTRUCTURA | | | | | | |
| Oficina | 1 | MES | 1.000.000,00 | 17 | 100% | 17.000.000,00 |
| Equipo de cómputo | 1 | MES | 200.000,00 | 17 | 100% | 3.400.000,00 |
| Equipo de comunicaciones | 1 | MES | 621.385,36 | 17 | 100% | 10.563.551,12 |
| DOCUMENTACION Y PAPELERIA | | | | | | |
| Ploteo de planos | 2 | GL | 1.539.316,41 | | | 3.078.632,82 |
| Registro fotográfico y elaboración informe | 1 | MES | 450.000,00 | 17 | 100% | 7.650.000,00 |
| TOTAL COSTOS DIRECTOS | | | | | | 345.643.113,32 |
| 3. COSTOS DE PERSONAL + COSTOS DIRECTOS | | | | | | 1.274.707.387,15 |
| 4. IVA (16%) | | | | | | 203.953.181,94 |
| 5. COSTO FINAL | | | | | | 1.478.660.569,09 |

De acuerdo a estos cálculos y teniendo en cuenta que el presupuesto oficial se estimaba para un periodo de tiempo de 17 meses, se tiene un costo mensual promedio de la interventoría, de \$86.980.033,48

Sin embargo, con la suscripción del Contrato de interventoría No. 028 de Diciembre 2 de 2010 con la Unión Temporal 2D Asociados, se modificaron sin justificación alguna las condiciones inicialmente establecidas en el presupuesto oficial elaborado por la Gobernación de Casanare, reduciéndose el plazo de ejecución a 12 meses y con ello los costos de personal, pero manteniéndose el valor total del presupuesto establecido, gracias a un incremento en los otros costos directos, como se aprecia en el siguiente cuadro:

Tabla No. 9. Presupuesto oficial de interventoría Contrato 028 de 2010 – E.P.M.

| 1. COSTOS DE PERSONAL | | | | | | |
|-----------------------------|----------|------------------------|------------|------------------|---------------------|-------------|
| CATEGORIA | CANTIDAD | UTILIZACION (MESES) | DEDICACION | SALRIO BASICO | FACTDR MULTIPLIC | VR. PARCIAL |
| PERSONAL PROFESIONAL | | | | | | |
| Director | 1 | 12 | 50% | 3.500.000 | 2,37 | 49.770.000 |
| Residente de Interventoría | 2 | 12 | 100% | 2.200.000 | 2,37 | 125.136.000 |
| Trabajadora social | 1 | 12 | 100% | 2.000.000 | 2,37 | 56.880.000 |
| Profesional de apoyo | 1 | 10 | 100% | 2.100.000 | 2,37 | 49.770.000 |
| PERSONAL TECNICO | | | | | | |
| Inspector | 1 | 12 | 100% | 1.800.000 | 2,37 | 51.192.000 |

| | | | | | | |
|---|---------------------|------------|--------------------------|------------|-------------|---------------|
| Auxiliar de ingeniería | 1 | 12 | 100% | 1.800.000 | 2,37 | 51.192.000 |
| Topógrafo inspector | 1 | 12 | 100% | 1.100.000 | 2,37 | 31.284.000 |
| Laboratorista Inspector | 1 | 12 | 100% | 2.500.000 | 2,37 | 71.100.000 |
| PERSONAL AUXILIAR TECNICO | | | | | | |
| Dibujante | 1 | 12 | 100% | 700.000 | 2,37 | 19.908.000 |
| Conductor | 3 | 12 | 100% | 700.000 | 2,37 | 59.724.000 |
| Cadenero | 2 | 12 | 100% | 700.000 | 2,37 | 39.816.000 |
| Secretaria | 1 | 12 | 100% | 700.000 | 2,37 | 19.908.000 |
| | | | TOTAL COSTOS DE PERSONAL | | | 625.680.000 |
| 2. OTROS COSTOS DIRECTOS | | | | | | |
| CONCEPTO | UTILIZACION (MESES) | DEDICACION | CANTIDAD | VALOR MES | VR. PARCIAL | |
| TRANSPORTE | | | | | | |
| Vehículo >2000 cc | 12 | 100% | 3 | 3.300.000 | 118.800.000 | |
| EQUIPO | | | | | | |
| Equipo completo topografía | 12 | 100% | 1 | 13.343.657 | 160.123.884 | |
| Equipo de laboratorio | 12 | 100% | 1 | 9.799.343 | 117.592.116 | |
| INFRAESTRUCTURA | | | | | | |
| Oficina | 12 | 100% | 1 | 1.500.000 | 18.000.000 | |
| Documentos de papelería | 12 | 100% | 1 | 9.542.000 | 114.504.000 | |
| Elaboración y procesamiento de documentos | 12 | 100% | 1 | 10.000.000 | 120.000.000 | |
| SUBTOTAL | | | | | 649.020.000 | |
| 3. COSTOS DE PERSONAL + OTROS COSTOS DIRECTOS | | | | | | 1.274.700.000 |
| 4. IVA (16%) | | | | | | 203.952.000 |
| 5. COSTO TOTAL DE LA OFERTA | | | | | | 1.478.652.000 |

De acuerdo a estos cálculos y teniendo en cuenta que el presupuesto de contrato se estima para un periodo de tiempo de 12 meses, se tiene un costo mensual promedio de la interventoría, de \$123.221.000, superior al que se tenía establecido en el Convenio.

Como puede verse, los costos del personal y directos establecidos en el Contrato suscrito por las Empresas Públicas de Monterrey, son diferentes a los costos estimados en los estudios previos del Convenio, en cuanto a sueldos de personal y al plazo del contrato. Se tenían previstos gastos de personal antes de IVA por valor de \$929.064.273,83 y costos directos por valor de \$345.643.113,32, sin embargo, en el contrato firmado por EPM se redujo el costo del personal a \$625.680.000 y se incrementaron los otros costos directos a la suma de \$649.020.000. Los rubros de los costos directos que se incrementan sustancialmente entre un presupuesto y otro son los "documentos de papelería" que pasan de \$10.728.632,82 a \$114.504.000 y "Elaboración y procesamiento de documentos" que se incrementa de \$7.650.000,00 a \$120.000.000.

Además se modifica el factor multiplicador entre uno y otro presupuesto, debido a que se tenía estimado en 2,27 y se incrementó a 2,37 sin ninguna justificación.

Al parecer estas modificaciones se hicieron por parte del Municipio en el momento de la firma del Contrato Interadministrativo No. 056 de Octubre 27 de 2010, tal

como se observa en oficio de febrero 28 de 2011 dirigido al Secretario de Planeación e Infraestructura del Municipio, suscrito por el anterior Gerente de la Empresa, en el cual se afirma que *"Es la Alcaldía de Monterrey la que debe dar respuesta sobre los cambios evidenciados en los estudios de conveniencia de la Alcaldía con respecto a lo exigido por la Gobernación de Casanare y no las EPM, la cual acogió el estudio previo del Contrato Interadministrativo 056 de 2010, emanado de la Alcaldía de Monterrey"*

En consecuencia y teniendo en cuenta que el Convenio y el contrato de interventoría no han sido liquidados, se proferirá un control de advertencia al Departamento de Casanare, con copia a la Alcaldía Municipal de Monterrey y a la Empresa de Servicios Públicos de Monterrey – E.P.M., para que en la liquidación se hagan los ajustes necesarios, evitándose incurrir en un posible daño al patrimonio invertido.

En virtud de la cláusula OCTAVA del Convenio Interadministrativo No. 0039 de 2010, el Municipio (de Monterrey) *"se obliga a invertir los recursos, dando estricto cumplimiento al presupuesto de inversión, de acuerdo a las actividades, cantidades, ítem, precios unitarios, aprobados por la Oficina de Programación de la Secretaría de Obras Públicas del Departamento, el cual hace parte integral del presente Convenio"*. De acuerdo a lo expuesto se observa que el Municipio y las Empresas Públicas de Monterrey no cumplieron con esta obligación establecida en el Convenio, modificando las condiciones técnicas previstas en los estudios previos elaborados por el Departamento de Casanare, por lo cual podría incurrirse en un posible detrimento en cuantía de \$434,90 millones, que es la cifra resultante de multiplicar el costo mensual de la interventoría, establecido en los estudios previos (\$86.980.033,48) por la diferencia en plazo del contrato suscrito (5 meses).

H18HF14 HD17 – Presunto detrimento y otras irregularidades en la construcción del alcantarillado pluvial Barrio Villa Polita, municipio de Trinidad, departamento de Casanare

Con recursos de regalías petroleras de la vigencia auditada, la Gobernación de Casanare suscribió el Convenio Interadministrativo No. 122 de 2008 con la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Trinidad – EMSPT, el cual tiene por objeto la "Construcción del alcantarillado pluvial del Barrio Villa Polita, Municipio de Trinidad, Departamento de Casanare e interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental". El Contrato de Obra suscrito para la ejecución de las obras es el Número 001 de enero 23 de 2009 por valor de \$1.371.897.414, suscrito con SQR Construcciones y Consultorías.

La visita de obra arrojó los siguientes resultados:

Debido a las pocas pendientes del terreno, y a los altos niveles de las aguas de la fuente receptora que es el río Pauto, en el municipio de Trinidad no funcionan los sistemas convencionales de alcantarillado pluvial, por lo tanto en dicho municipio la evacuación de las aguas lluvias se hace mediante una red de canales de

concreto, trazados por los andenes públicos y formando parte del sardinel de la vía, con una serie de ventanas y tubos pasamuros que hacen las veces de sumideros, para permitir que el agua lluvia ingrese al sistema.

Las viviendas se encuentran por debajo del nivel de los canales, por lo cual se presentan problemas de inundación en las mismas, por cuanto al estar rodeadas las cuadras por dichos canales, no permite la escorrentía natural, y se ha presentado que la comunidad ha roto las estructuras de los canales para que el agua de los lotes ingrese también al sistema.

Por otra parte, en consecuencia de la mínima diferencia de cotas en la entrega de los canales principales a la fuente receptora, y ante la ocurrencia de crecientes por lluvias en la parte alta de la cuenca del río Pauto, se presenta retorno del agua del río por los canales, ocasionando inundaciones aun sin presentarse lluvia en el municipio.¹³

Las vías del barrio Villa Polita son destapadas, lo cual genera que el sistema de alcantarillado pluvial no funcione en optimas condiciones, puesto que no se garantiza la adecuada captación de las aguas lluvias, debido a que la superficie de las vías es irregular, y en algunas partes los sumideros se encuentran más altos que la vía y el agua no puede ingresar a los canales, y en otras partes, al estar al nivel del terreno los sumideros, estos se encuentran tapados por el material de arrastre.



Fotografía No 1. Obsérvese la diferencia de altura del canal con respecto al terreno, el agua no puede ingresar al sumidero.



Fotografía No 2. Canal a nivel del terreno, por consiguiente los sumideros se encuentran tapados y no puede ingresar el agua lluvia.

La obra se encuentra terminada pero no funciona adecuadamente debido a la falta de pavimentación de las vías, y se prevé un posible daño fiscal equivalente a la cuantía de la obra ejecutada, es decir la suma de **\$1.371,89 Millones**. De igual manera se establece la existencia de un hallazgo con presunto alcance

¹³ Información recopilada con la comunidad afectada.

disciplinario, por lo cual debe ser puesto en conocimiento de la Procuraduría General de la Nación, para lo de su competencia.

Otras irregularidades establecidas en este contrato son las siguientes:

En los términos de Invitación, en el numeral 2.2.1 Documentos jurídicos objeto de evaluación-Carta de presentación de la propuesta expresa entre otras: *"...El profesional que avale deberá suscribir todo documento o formato que conlleve aspectos técnicos y económicos de la propuesta, pues de lo contrario será rechazada."*

En los documentos o formatos que conllevan aspectos técnicos y económicos¹⁴ de la propuesta presentados por la empresa SQR CONSTRUCCIONES & CONSULTORÍA LTDA, no están suscritos por el profesional que avaló la propuesta. (Formato 7 Págs. 170 a la 249 carpeta 2 de 7), sin embargo, el comité de evaluación recomienda adjudicar a SQR CONSTRUCCIONES & CONSULTORÍA LTDA por que *"cumplió con los requisitos mínimos exigidos en los términos de referencia"*.

H19HF15 HD18– Irregularidades en la adquisición de bombas sumergibles para la PTAR del municipio de Trinidad, departamento de Casanare.

Mediante Convenio interadministrativo No. 47 de 2009, suscrito entre el Departamento y la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Trinidad – EMSPT, se transfirieron recursos para la "Optimización y rehabilitación de la estación de bombeo planta de tratamiento de aguas residuales del municipio de Trinidad departamento de Casanare, para la adquisición de tres bombas sumergibles tipo Flight m= ct3300.181.

La Empresa Municipal de Servicios Públicos de Trinidad "EMSPT", realiza el contrato de suministro No.029 del 24 de diciembre de 2009 por \$547.847.508 con la empresa FERREAGUAS & ASOCIADOS S. EN C.

Se verificó en la estación de bombeo de aguas residuales del municipio de Trinidad, la existencia de 3 bombas sumergibles de acuerdo con la referencia, de las cuales solo se encuentra instalada una de ellas, y las dos restantes se encuentran disponibles en la caseta de bombas de la estación de bombeo.

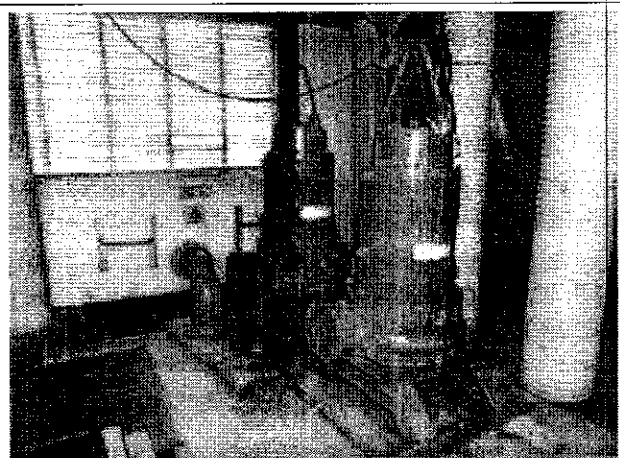
En el análisis de precios unitarios presentado por FERREAGUAS & ASOCIADOS S EN C, en lo referente a Mano de obra para subcontrato de instalación incluye mano de obra el valor unitario es de \$7.871.372,24 y se calcula IVA del 16% por valor de \$25.188.391,17 sobre el total del suministro que arroja el valor de IVA de \$1.259.419,56 por cada Bomba Sumergible. Sin embargo se suministran las bombas sumergibles y solo está instalada una y si se canceló el valor de la instalación de las tres, por lo que se estaría ante un presunto detrimento

¹⁴Términos de Invitación con Pluralidad de Oferentes numeral 2.4 y 2.5

patrimonial en cuantía de \$18.261,58 millones¹⁵, que corresponden a las instalaciones no efectuadas. De acuerdo con las anteriores apreciaciones, y considerando que el único ítem contractual, en sus análisis de precios unitarios discrimina el suministro de la instalación, y que solo se instaló una de ellas, se debió descontar el costo de la instalación de las dos bombas restantes del acta de recibo final.

Otras presuntas irregularidades establecidas en la revisión contractual son las siguientes:

- El estudio previo refiere a un convenio interadministrativo con el municipio de trinidad, sin embargo se firma con la Empresa Municipal de Servicios públicos de Trinidad “EMSPT”.
- Se pudo establecer que la Empresa Municipal de Servicios públicos de Trinidad “EMSPT” no posee dentro de su objeto social el suministro e instalación de Bombas Sumergibles.
- No se evidenció el certificado de conformidad del producto expedido por la corporación centro de investigación y desarrollo tecnológico (CIDET), además del certificado de homologación de producto según RETIE, y para algunos productos en particular el sello UL otorgado por UNDERWRITERS LABORATORIES INC., para los productos no listados por las anteriores certificaciones; como lo exige el estudio previo elaborado por la Gobernación a numeral 4. Soporte Técnico y Económico-4.1 especificaciones técnicas del objeto o producto a contratar.



Fotografía No 1. Bombas suministradas sin instalar.

Por lo anterior se considera la existencia de un hallazgo con presunto alcance fiscal en cuantía de **\$18,26 millones** y disciplinario, por lo cual debe ser puesto en conocimiento de la Procuraduría General de la Nación.

¹⁵ Plan de inversión del anticipo pago 124 y análisis de precios unitarios pago 125 carpeta 2 de 4



H20HD19– Irregularidades en el proceso de selección -Contrato de obra pública No.005 del 29 de diciembre de 2009.

La Empresa Municipal de Servicios públicos de Trinidad “EMSPT” y la Unión Temporal Campo Alegre, celebraron el contrato de obra pública No.005 del 29 de diciembre de 2009, el cual tienen como objeto la “Construcción de canales de aguas lluvias para la urbanización Campo Alegre-Municipio de Trinidad”. Los recursos provienen de la suscripción del Convenio No. 119 del 29 de septiembre de 2009, suscrito con la Gobernación de Casanare. En la revisión adelantada se establecieron las siguientes irregularidades:

El certificado de vigencia de inscripción y antecedentes disciplinarios No.425859, del Contador Público presentado por MILTON MORENO RODRÍGUEZ, miembro de la UNIÓN TEMPORAL CAMPO ALEGRE, es de fecha 14 de diciembre de 2009, posterior a la presentación de la propuesta.

En el resumen de la evaluación de los proponentes la empresa Obras Civiles Ambientales, se evidencia que no cumple con la documentación jurídica, la experiencia específica del proponente, experiencia específica del director de obra, del residente de obra y la capacidad financiera mínima.

En la Verificación de la Capacidad Financiera, realizada a la unión Temporal Campoalegre en Capital de trabajo no cumple y en el nivel de endeudamiento no cumple¹⁶ y en el cuadro No.9 Resumen de Evaluación de los proponentes se evidencia que la propuesta de la Unión Temporal Campoalegre no cumplía la experiencia general del proponente, la experiencia específica del Director de Obra y la Capacidad Financiera Mínima.¹⁷

Lo anterior daría lugar a que las propuestas fueran evaluadas como NO ADMISIBLE TÉCNICAMENTE como se especifica a numeral 2.4.3.1 de los términos de invitación con pluralidad de oferentes.

Sin embargo mediante Orden de Aceptación de la Oferta-Invitación No.A.V.T-IDCPO-008-2009 del 21 de diciembre de 2009, se acepta la oferta presentada por la UNIÓN TEMPORAL CAMPO ALEGRE y se firma el contrato de obra pública No.005 del 29 de diciembre de 2009.

Lo anterior estaría en contravía de los principios rectores estipulados en el artículo cuarto del Acuerdo No.012 del 26 de noviembre de 2009 *“por el cual se adopta el manual de contratación de la Empresa Agua Vital Trinidad S.A. E.S.P”* por lo que se dará traslado a la Procuraduría general de la nación para lo de su competencia.

H21HD20 – Cobro derechos de invitación a convocatorias por parte de las Empresas de Servicios Públicos:

¹⁶ Cuadro No.5 folio 156 AZ Tomo II,

¹⁷ Folio 161 AZ Tomo II

De un porcentaje de la muestra revisada por parte del grupo auditor, en el cual se suscribieron contratos interadministrativos con las diferentes empresas de servicios públicos del Departamento, directamente por la Gobernación de Casanare o a través de recursos transferidos a los municipios, se evidencio por parte de este Ente de Control la presunta violación de algunos principios de la contratación estatal por parte éstas últimas empresas, toda vez que se viene realizando el cobro de derechos de invitación a los inscritos en las diferentes convocatorias públicas, situación esta que configura una presunta violación a los principios constitucionales de igualdad y de prevalencia del interés general y por otra parte la violación los principios de transparencia y libre concurrencia que deben acompañar el proceso de contratación estatal.

Violación que se da en el entendido que el cobro que se hace de estos derechos de invitación está prohibido por la ley, taxativamente en el artículo 2 de la ley 1150 de 2007, parágrafo 4, que establece que *"Las entidades estatales no podrán exigir el pago de valor alguno por el derecho a participar en un proceso de selección, razón por la cual no podrán ser objeto de cobro los pliegos de condiciones correspondientes"*.

En ese orden de ideas al ser las Empresa de Servicios Públicos entidades de carácter estatal, por cuanto encajan dentro del concepto dado por la ley 80 de 1993 en su artículo 2 numeral 1 literal a, les estaría prohibido el cobro de estos derechos de invitación, no pudiendo estas entidades resguardarse en su régimen de derecho privado, para evadir el cumplimiento de una norma superior como lo es la Ley 80 de 1993 o la Ley 1150 de 2007 o sus decretos reglamentarios, aplicándose en este sentido "el principio de la jerarquía de las normas jurídicas" el cual tal y como lo explica el doctor Rafael Roa Fonseca en su obra "La contratación en el municipio Colombiano" es aquel principio por el cual cuando haya colisión entre dos normas jurídicas de diferente rango, se preferirá la de rango superior, en ese orden de ideas se le debe dar primacía a la norma jurídica de mayor jerarquía y no sería aplicable la parte de los términos de referencia que la contradice y fija el pago de unos derechos de participación en el proceso contractual.

Como resultado de esta mala práctica no solo se trasgreden las normas ya citadas, si no se atenta contra los derechos de los inscritos en estas convocatorias, por cuanto se viola el principio de la libre concurrencia, todo esto configura un presunto hallazgo de carácter disciplinario.

Algunos de los contratos de la muestra contractual en la cual se evidenció esta práctica son los siguientes:

- Contrato de Obra No. 027 de Diciembre 3 de 2010, por valor de \$40.614.646.987, suscrito por las Empresas Públicas de Monterrey con la Unión Temporal Macroacueducto del Llano. Valor de los términos \$121.843.940.

- Contrato de Interventoría No. 028 de Diciembre 2 de 2010, por valor de \$1.478.652.000, suscrito por las Empresas Públicas de Monterrey con la Unión Temporal 2D Asociados. Valor de los términos \$14.786.606.
- Contrato de Obra No. 021 de 2009, suscrito por las Empresas Públicas de Monterrey y Diego Alberto Salazar, por valor de \$920.686. Valor de los términos \$9.212.964.
- Contrato de Obra No. 002 de febrero 13 de 2009, suscrito entre Paz de Ariporo E.S.P. y Chris Dolly Rojas Prieto por valor de \$4.999.995.981. Valor de los términos \$2.500.000.

Esta observación ya había sido establecida por la Contraloría General de la República como un hallazgo con presunto alcance disciplinario en ejercicios anteriores de auditoría, no obstante, no se han tomado correctivos y en algunas empresas aún se viene presentando esta práctica, por lo cual se considera oportuno dar traslado de la observación a la Procuraduría General de la Nación para lo de su competencia.

Otras observaciones específicas sobre proyectos revisados:

H22 HF16 – Construcción de una obra inconclusa en el Municipio de Maní

El Departamento de Casanare suscribió el Contrato Interadministrativo No. 086 de 2010, con el Municipio de Maní, el cual tiene como objeto la "Construcción de un tanque elevado para el suministro de agua potable en la urbanización Los Algarrobos y zona sur del Municipio de Maní, Departamento de Casanare"

Con estos recursos se suscribió por parte del Municipio el Contrato de Obra No. 007 de 2011, por valor de \$1.736.192.327.

En la visita realizada se pudo verificar que la obra se encuentra inconclusa, puesto que se construyó la torre con las respectivas ménsulas y placa base del tanque, quedando pendiente la construcción de los muros y tapa del mismo, además de las bajantes y la escalera para subir al respectivo tanque.

Realizando la revisión del presupuesto de la obra, se establece que se incrementaron las cantidades de obra principalmente de las actividades de la cimentación y no se previeron ítems de suministro e instalación de aceros de refuerzo en alturas, rellenos en material crudo de río, retiro de material sobrante de excavaciones y suministro e instalación de geomembranas y geotextil para mejorar la capacidad portante de los suelos de fundación.

Debido a los incrementos de las cantidades contractuales y a la inclusión de los ítems no previstos, el presupuesto contractual no alcanzó para terminar la obra y habilitar el servicio, y por consiguiente la obra quedó inconclusa, y hasta tanto no se termine la construcción del tanque, no puede entrar en servicio.

La presente irregularidad, en el concepto de la Contraloría General de la República, tiene un presunto alcance disciplinario y fiscal, en cuanto de **\$1.736.1 Millones**, es decir, el valor total del contrato suscrito.

H23 HD21 – Irregularidades en la construcción de la planta de tratamiento de agua residual para la nueva sede del Hospital de Yopal

La Gobernación del Casanare celebró el convenio interadministrativo de cooperación No. 1498 de 2011, con la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DE YOPAL E.S.E, cuyo objeto era la CONSTRUCCION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA RESIDUAL PARA LA NUEVA SEDE DEL HOSPITAL YOPAL E.S.E DEPARTAMENTO DE CASANARE, convenio que no podía celebrarse, teniendo que el artículo 3.4.2.1.1 del Decreto 0734 de 2012, que estableció que los contratos interadministrativos solo podrán ser celebrados entre las entidades consagradas en el artículo 2 de la Ley 80 de 1993 siempre que las obligaciones del mismo tengan relación directa con el objeto de la entidad ejecutora.

Se encuentra que el contrato de obra No.028 de 2012, fue suspendido, mediante acta de suspensión No.01 el 03 de Julio de 2012, pero se evidencia que el contrato de prestación de servicios No. 012-005 de 2012, no fue suspendido, sin ninguna justificación, esto hizo que se aprobará un adición en tiempo y valor por \$9.977.956.00. De lo anterior se concluye que no hubo supervisión por parte del Hospital y la gobernación al contrato de prestación de servicios, generando un valor adicional al contrato.

No se evidencia que fuera convocada la veeduría ciudadana conforme lo establece el art 66 de la ley 80 de 1993.

Las anteriores observaciones constituyen un presunto hallazgo con alcance disciplinario, por lo cual se dará traslado a la Procuraduría General de la Nación para lo de su competencia.

H24HF17 HD22 – Presuntas irregularidades en la reposición de redes del sistema de aguas residuales en el Municipio de Yopal.

Contrato Interadministrativo No. 0041 de octubre 08 de 2008, suscrito entre la Gobernación de Casanare y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal “E.A.A.Y – E.S.P”, el cual tiene como objeto la reposición de 12.512,6 mts de tubería del sistema de redes para la recolección y evacuación de las aguas residuales en el sector centro tramos Cra. 19, 21 y 23 entre calles 6 y 11, calle 9 entre transversal 18 y Cra. 27, calle 9 entre transversal 18 entre calles 9 y 11, Cra. 18 entre calles 10 y 11; Cra. 18, 20, 22, 24 y 25 entre calles 10 y 11 del Municipio de Yopal e interventoria. Valor de la obra física: \$5.538.811.200 y valor de la interventoria: \$236.752.914.

Los contratos suscritos por la E.A.A.Y. para la ejecución de la obra e interventoría son los siguientes:

- Contrato de obra No. 200 de diciembre 23 de 2008, suscrito con la Unión Temporal Hidroresidual.
- Contrato de interventoría No. 194 de diciembre 22 de 2008, suscrito con la Unión Temporal Centro

En la revisión se establecieron las siguientes irregularidades:

- En el contrato no se plasmó la forma del desembolso del valor del contrato.
- Dentro de la cláusula de validez y perfeccionamiento del contrato se incluyó dentro de los requisitos la publicación en la Gaceta Departamental. Así mismo por tratarse de un contrato interadministrativo es importante señalar que la suscripción del mismo no causa el impuesto de guerra pues se esta manera se entraría en una doble tributación.
- No se evidencia que fuera convocada la veeduría ciudadana conforme lo establece el art 66 de la ley 80 de 1993.
- En el convenio se cometió un error en la suscripción del objeto del contrato ya que se repitió la ejecución de la calle 9 y omitió la ejecución en la calle 1, así como la repetición de la carrera 18 entre calles 10 y 11 y el error en la transversal 18 entre calles 9 y 11 puesto que la meta inicial pactada era la transversal 18 entre calles 10 y 11. Al respecto se realizó otro si modificatorio al contrato interadministrativo, pero al contrato de interventoría y de obra no se le realizó ningún tipo de modificación, quedando estos dos últimos con objetos diferentes a lo modificado en el convenio.
- No se encuentra dentro del archivo que de la Gobernación el acta de liquidación del presente contrato interadministrativo.
- En la visita de inspección técnica se observó que algunos de los tramos donde se hizo reconstrucción y construcción de carpeta asfáltica, esta se encuentra en mal estado, de lo cual se puede concluir que la mezcla asfáltica o la conformación de la base y sub base no fue construida de acuerdo con los requerimientos normativos exigidos para tal fin, evidenciándose un presunto detrimento patrimonial en ese sentido, como se observa en el reparcho realizado a la Cra 21 entre calles 9 y 10 margen izquierda y a toda a la Diagonal 9 entre calles 9 y 10, vía que pasa frente a urgencias del hospital de Yopal. Allí se puede observar que en toda su extensión el pavimento ya se encuentra deteriorado y no cumplió con el tiempo mínimo de servicio, considero que hay mala calidad en los materiales y en el proceso constructivo. Estos daños se calculan en \$41.855.580, valor calculado de acuerdo al precio por metro cuadrado presentado por el contratista en su APU.

Las anteriores irregularidades constituyen en el concepto de la Contraloría General de la República, un presunto hallazgo con alcance Disciplinario. Igualmente se establece un presunto detrimento patrimonial en cuantía de **\$41,85 millones**, correspondientes al deterioro de la carpeta asfáltica.

H25 HD23 – Presuntas irregularidades en la construcción y/o reposición de tramos de alcantarillado sanitario en el Municipio de Yopal.

Contrato Interadministrativo No. 0173 de diciembre 29 de 2008, suscrito entre la Gobernación de Casanare y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal “E.A.A.Y – E.S.P”, cuyo objeto es la “Construcción y/o reposición de tramos de alcantarillado sanitario Cra. 16B y Transv. 15, Calle 28BBis entre Cra. 16B bis y Transv. 15 Cra. 16BBis entre calles 28A y 29 y Cra. 16 entre calles 36 y 36b, por un valor de \$168.738.020

La E.A.A.Y. para la ejecución de la obra suscribió el Contrato de Obra No.0015 de febrero 10 de 2009, con la firma Construcciones y Servicios Ltda.

En la revisión se establecieron las siguientes irregularidades:

- La nomenclatura que se especifica en el objeto del contrato de obra no es la correcta, se presentaron una serie de inconvenientes para iniciar la ejecución, por tanto se suspende dicho contrato el 20 de marzo de 2009 hasta el 5 de mayo del mismo año.
- Según informe de interventoría el tramo entre las calles 36 y 36 B con Cra. 16 es de propiedad privada. En este caso se evidencia falta de planeación de quienes realizaron los estudios previos y la planeación de dicho proyecto. Por tal motivo se realizó aclaración de nomenclatura.
- No se evidencia la conformación de la veeduría ciudadana de conformidad con los artículos 60 y 61 de la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007.
- No se evidencia acta de entrega a la comunidad.

Las anteriores irregularidades constituyen en el concepto de la Contraloría General de la República, un presunto hallazgo con alcance Disciplinario.

H26 HD24 – Presuntas irregularidades en la ejecución del Contrato interadministrativo No. 051 de 2008

El Contrato interadministrativo No. 0051 de Noviembre 5 de 2008, fue suscrito entre la Gobernación de Casanare y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal “E.A.A.Y – E.S.P” y tiene como objeto la “Reposición de 1,870 mts del sistema de redes para la recolección y evacuación de las aguas residuales en la carrera 19, sector comuna III, municipio de Yopal – Departamento de Casanare e interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental por valor de \$1.503.624.504.

Los contratos suscritos por la E.A.A.Y. para la ejecución de la obra e interventoría son los siguientes:

- Contrato de Obra No.202 de Diciembre 23 de 2008, suscrito con Carlos Augusto González Cañón.

- Contrato de Interventoría No.0201 de diciembre 22 de 2008, suscrito con Grancolombiana de Servicios Ltda.

En la revisión se establecieron las siguientes irregularidades:

- No se evidencia que fue convocada la veeduría ciudadana conforme lo establece el art 66 de la ley 80 de 1993.
- Se suspende dicho convenio por el termino de un mes, el 24 de abril de 2009, aduciendo que los tiempos de entrega de la tubería so prolongados ya que depende de los tramites de nacionalización y transporte, debido a que para la fecha no se encontraba representación directa el fabricante en el país. No se encuentra soporte alguno que verifique dicha información. Es oportuno señalar que dentro de la planeación del contrato si debe seleccionar un proveedor que este en disponibilidad de suministrar los materiales de forma oportuna si tener la necesidad de entorpecer la funcionalidad del contrato y mas a sabiendas que en el mercado dichos materiales son comunes.

Las anteriores irregularidades constituyen en el concepto de la Contraloría General de la República, un presunto hallazgo con alcance Disciplinario.

H27HD25 – Presuntas irregularidades en la selección de un contratista por parte del Municipio de Trinidad.

En desarrollo del Convenio Interadministrativo 0173 del 8 de noviembre de 2009, el municipio de trinidad da apertura al proceso LP-OP-004-2010 mediante resolución No.201 del 1 de junio de 2010.

Establecen los pliegos de condiciones que “La omisión de los Estados Financieros de propósito general exigidos no será subsanable y su elaboración y presentación, sin el lleno de los requisitos estipulados en los decretos 2649 y 2650 de 1993 y la Ley 222 de 1995, determinarán el rechazo de la propuesta.”

Revisada la carpeta No. 3 de 6 de donde se presenta la propuesta del Consorcio Pozos por Trinidad se evidencia que no se presenta por parte de la firma SERVINTEGRAL A.C. LTDA, que conforma el consorcio mencionado los documentos exigidos en el numeral 3.2 de los pliegos de condiciones y que debían presentarse a folios 109 a 125 de la propuesta (folios 421 a 437 de la carpeta mencionada) por lo que debió rechazarse la propuesta.

Lo que se presentó por parte del consorcio es el formato No.10 resumen de Información financiera de Servintegral A.C. LTDA , un balance de iniciación y un Estado de Rendimientos económicos para dar cumplimiento al numeral 3.4 verificación de capital de trabajo, índice de liquidez y nivel de endeudamiento.

De acuerdo a lo anterior se estaría en contravía del Acuerdo Directivo No.006 de agosto 25 de 2008 “Por el cual se adopta el manual de contratación de la Empresa



Municipal de Servicios Públicos de Trinidad "EMSPT" ya que no se dio cumplimiento a lo expresado en el artículo cuarto.-"Principios Rectores. La contratación que celebre la EMSP ESP se realizará en el ámbito de libre competencia con criterios de eficaz y eficiente administración, orientada por los principios de buena fe, selección objetiva, transparencia, igualdad, planeación, celeridad, responsabilidad y economía que les imponen a los administradores la obligación de actuar con autonomía y eficacia en la búsqueda del mejor desarrollo de su objeto social."

Por lo anterior se dará traslado a la Procuraduría General de la nación para lo de su competencia.

H28HF18HD26 – Presunto sobrecosto en la construcción del alcantarillado pluvial para la Urbanización Villa de San Juan del casco urbano del municipio de Yopal – Casanare

Se suscribió el Contrato de Obra No. 2049 del 30 de Diciembre de 2010, con ENIXBA E.U., el cual tiene como objeto la "Construcción del alcantarillado pluvial para la urbanización villa de san Juan del casco urbano del municipio de Yopal Departamento Casanare, por valor de \$702.841.939.

De acuerdo al análisis del cuadro del presupuesto de las condiciones contractuales y las condiciones del acta de recibo del contrato en mención se encontró:

El ítem 108,109 y 112 que su descripción es suministro e instalación tubería PVC alcantarillado de 30 pulgadas (incluye unión), se encuentra repetido y difiere su valor unitario sin haber ningún cambio en la especificación técnica, el valor de la base de datos para el año 2010 de la Gobernación de Casanare del mismo ítem corresponde 445.487.30, la suma del ítem 108 mas el ítem 109 del acta de recibo corresponde a \$188.393.929.8, por lo que se tomara el valor unitario del ítem 108 que equivale \$137.399.986.08 para realizar el cálculo del presunto hallazgo, lo cual corresponde a la diferencia de los totales dando un valor \$50.993.943.72 sin incluir el AIU..



| ITEM | DESCRIPCION | UNIDAD | CANT | V. UNIT | V. TOTAL |
|--|---|--------|----------|--------------|----------------|
| 100 REDES MATRICES DE RECOLECCION Y EVACUACION DE AGUAS LLUVIAS | | | | | |
| 101 | Descapote a maquina, (cargador) | m³ | 0,00 | 8.197,00 | 0,00 |
| 102 | Replanteo y localizacion de tuberias de alcantarillado, pagado por metro lineal | m | 794,90 | 1.950,00 | 1.550.055,00 |
| 103 | Excavacion mecanica en material | m³ | 3.056,78 | 4.123,00 | 12.603.021,48 |
| 104 | Excavacion manual en conglomerado | m³ | 0,00 | 35.065,00 | 0,00 |
| 105 | Excavacion manual en conglomerado | m³ | 84,00 | 35.065,00 | 2.945.460,00 |
| 106 | Suministro e instal. tuberia PVC | m | 180,14 | 153.147,00 | 27.587.900,58 |
| 107 | Suministro e instal. tuberia PVC | m | 99,71 | 266.128,00 | 26.535.622,86 |
| 108 | Suministro e instal. tuberia PVC alcantarillado 30" (inc. union) | m | 155,25 | 435.582,00 | 67.628.461,32 |
| 109 | Suministro e instal. tuberia PVC alcantarillado 30" (inc. union) | m | 160,18 | 753.936,00 | 120.765.466,48 |
| 110 | Suministro e instal. tuberia PVC alcantarillado 12" | m | 183,12 | 73.294,00 | 13.421.597,28 |
| 111 | Refero en arena lavada apisonada para atraque de la tuberia, pagado en m³ | m³ | 631,41 | 35.353,00 | 22.322.237,73 |
| 112 | Suministro e instal. tuberia PVC alcantarillado 30" (inc. union) | m | 0,00 | 17.845,00 | 0,00 |
| 113 | Refero en material seleccionado de la excavacion compactado, pagado en m³ | m³ | 1.961,19 | 16.456,00 | 32.277.265,02 |
| 114 | Pozo de Inspeccion recto sin cono (truncado) H= 2.5 3.0 m Ø 1.20 m | und | 0,00 | 1.038.567,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|---|----------|--|------------|---------------------------|
| | SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD | | | CÓDIGO: | RIF02-12 I |
| | PROCESO: GESTION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA PUBLICA | | | FECHA: | 22/06/2009 |
| | ACTA DE RECIBO FINAL DE CONTRATO DE OBRA | | | VERSIÓN: | 01 |
| HOJA 3 de 5 | Fecha | DD 22 | MM 11 | AA 2011 | CONTRATO No. 2049 DE 2010 |
| SECRETARIA DE OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES | | | | | |
| Nombre dependiente responsable del proyecto o contrato: <i>Ing. Jhonatan R. Rivas</i> , Director de Planeación e Inversión, en representación legal de la Gobernación de Casanare. | | | | | |
| ACTA No 8 | | | DE RECIBO FINAL DE CONTRATO DE OBRA | | |
| 115 | Suministro e instal. tuberia PVC alcantarillado 12" | m³ | 968,76 | 8.541,00 | 8.273.666,70 |

El ítem 110 y 115 que su descripción es suministro e instalación tubería PVC alcantarillado de 12 pulgadas, se encuentra repetido y difiere su valor unitario sin haber ningún cambio en la especificación técnica, el valor de la base de datos para el año 2010 de la Gobernación de Casanare del mismo ítem corresponde 73.287,5, por lo que se tomara como ejecutado el valor del ítem 110, el presunto hallazgo se tomara por un valor de \$ 8.273.666.70 correspondiente al valor total del ítem 115.

Lo que se presume que el hallazgo seria por la suma de 59.267.610,48 (sin AIU).

En conclusión se presume la existencia de un hallazgo disciplinario y de un posible detrimento fiscal en cuantía de **\$110,26 millones**, equivalente a la suma de las dos diferencias encontradas.

H29 HD27 – Incumplimiento de la obligación de tramitar permisos ambientales para un acueducto.

Con los recursos transferidos a la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Sabanalarga a través del Convenio 112 de 2010, se suscribe el Contrato de Obra No.009 del 8 de marzo de 2011, suscrito entre la Empresa y el Consorcio San Antonio Sabana, el cual tiene como objeto la “Construcción de la primera etapa del sistema de acueducto para el área no cubierta de la Vereda San Antonio del Municipio de Sabanalarga Departamento de Casanare”, por valor de \$729.403.102

Se pudo establecer que tan sólo en la actualidad se está el trámite ante CORPORINOQUIA del permiso de Concesión de Aguas Superficiales, para consumo humano y un Permiso de Ocupación de Cauce de la fuente denominada La Algarrobera tendiente a abastecer el Ramal 1 del Sistema de Acueducto de la Vereda San Antonio, siendo esta una obligación previa a la ejecución de la obra.

H30 HD28 – Presuntas irregularidades en la construcción del plan maestro de acueducto urbano del municipio de Hato Corozal.

Por medio del Convenio Interadministrativo No. 05 de 2009 la Gobernación de Casanare transfiere los recursos a las Empresas Publicas de Hato Corozal, Acueducto, Alcantarillado, Gas y Aseo S.A. EPHAC E.S.P., para realizar la Construcción de la primera y segunda etapa del plan maestro de acueducto urbano del municipio de Hato Corozal

La Empresa suscribe para la ejecución de la obra, el Contrato No. 800.06.10.03 de 2009 con la Empresa UNION TEMPORAL ACUAREDES, por valor de \$12.482'394.919.

En la revisión de esta contratación se estableció lo siguiente:

- No se evidenciaron soportes de cumplimiento del aporte de la EPHAC S.A. E.S.P., equivalentes a la suma de \$100 millones.
- Se observa que el Acta de visita de obra de fecha 24 de abril de 2009 no relaciona asistentes a la visita, pero si aparece firmada por el Gerente de la EPHAC SA E.S.P (folio 3, carpeta 1 de 6)
- Se observa que el listado de oferentes no registra a los que presentaron ofertas pero si aparece firmada por quien recibió y por el Gerente de la EPHAC SA E.S.P (folio 4, carpeta 1 de 6).
- Igual situación se observa en el Acta de diligencia de apertura de ofertas del 22 de abril de 2009, donde no aparece firma de los oferentes (folios 5 al 7 de la carpeta 1 de 6).
- Según acta de visita del 19 de octubre de 2009 (folio 65 y 66 carpeta 1 de 6) expresa *“en la planta de tratamiento existen dos plantas compactadas una de 10 lps y otra de 12.5 lps las cuales serán desmontadas y trasladadas a acueductos de centros poblados del municipio donde podrán operar de forma adecuada, esta actividad no está contemplada dentro del convenio, es responsabilidad del municipio el traslado...”* Se desconocen las acciones adelantadas por el Municipio y la EPHAC SA E.S.P., para el traslado de las plantas compactadas.

- Para el caso que nos ocupa se presentaron a ofertar UNIÓN TEMPORAL ACUAREDES; conformada por las firmas INGECOL S.A y LA LLANERITA & CIA LTDA, DINARCO INGENIEROS LTDA y PRO-SISTEMAS AQUA LTDA.No aparece acto de adjudicación.
- El análisis de la información financiera que adelanta le EPHAC .S.A E.S.P no revela la real situación de los proponentes, quienes a la postre no tienen la suficiente liquidez para cancelar los tributos.
- No se evidencia el Acta de Recibo final, Acta de liquidación del contrato y Acta de entrega a la comunidad así como el Acta de liquidación con la Gobernación de Casanare.
- No se evidencia pagos de parafiscales del contrato, liquidación de los trabajadores, pago aportes FIC al SENA.
- Se puede establecer que la Empresas Públicas de Hato Corozal; Acueducto, Alcantarillado, Gas y Aseo "EPHAC S.A. E.S.P, no posee la capacidad técnica, administrativa y financiera para cumplir con el objeto del convenio, no tiene dentro de su objeto social la ejecución de Obras como la "Construcción de Unidades Sanitarias..", además uno de los factores fundamentales de la selección objetiva de los contratistas es el que tiene que ver con la capacidad jurídica y las condiciones de experiencia, capacidad financiera y de organización de los proponentes, los cuales son objeto de verificación de cumplimiento como requisitos habilitantes para la participación en un proceso de selección.

Estas observaciones se constituyen en el concepto de la Contraloría General de la República, en un hallazgo con presunto alcance disciplinario, por lo cual serán puestas en conocimiento de la Procuraduría General de la Nación, para lo de su competencia.

H31 HD29 – Presuntas irregularidades en el contrato de terminación de los acueductos localizados en los resguardos indígenas del municipio de Hato Corozal.

Convenio Interadministrativo 0087 del 26 de noviembre de 2010, celebrado entre la Empresas Públicas de Hato Corozal; Acueducto, Alcantarillado, Gas y Aseo "EPHAC S.A. E.S.P., el Municipio de Hato Corozal y el DEPARTAMENTO DE CASANARE por valor de \$964.018.316, más un adicional por \$499.809.591,29, cuyo objeto es la "Terminación de los Acueductos localizados en los resguardos indígenas de caño mochuelo en las comunidades de Mochuelo, Getsemaní y Morichito del municipio de Hato Corozal-Departamento de Casanare".

- Según el convenio 087 del 26 de noviembre de 2010, en la cláusula séptima, obligaciones de la empresa como ente ejecutor a numeral 5 exige la póliza de calidad del bien y servicio según art 7 de la ley 1150 de 2007 y el artículo 1 del decreto 2496 de 2009; dicha póliza no se menciona en el contrato de obra No.800.09.03.01 del 24 de febrero de 2011 celebrado entre la EPHAC SA ESP

y la Constructora SIACO, por lo que se ponen en riesgo los recursos del municipio.

- En la evaluación adelantada no se evidencia el control al manejo del anticipo, ni la legalización del mismo, obligación establecida en la Cláusula sexta del Convenio.
- No se tramitó previamente la Concesión para el aprovechamiento de las Aguas Subterráneas otorgadas por Corporinoquia, contraviniendo el principio de la Planeación Estatal.

Estas observaciones se constituyen en el concepto de la Contraloría General de la República, en un hallazgo con presunto alcance disciplinario, por lo cual serán puestas en conocimiento de la Procuraduría General de la Nación, para lo de su competencia.

3.3. LINEA DE EVALUACION DENUNCIAS

En desarrollo de esta auditoría se atendieron cinco (5) denuncias con los siguientes resultados:

3.3.1. Denuncia 2012-48540-80854-D

Relacionada con presuntas irregularidades en la Construcción y optimización del acueducto de la inspección del Tablón de Támara.

Los recursos destinados a la construcción de este acueducto fueron transferidos al Municipio de Támara, a través del Convenio 036 de 2006. Con esos recursos, en enero 27 de 2006, el municipio suscribió el Convenio de Cooperación 006 de 2006, con la Corporación Gerencia de Proyectos - GP Corporación, el cual tiene por objeto aunar esfuerzos interinstitucionales para realizar las obras de Construcción y optimización del acueducto de la inspección del Tablón de Támara, por un valor total de \$1.519.969.540, incluida una adición por valor de \$320.495.115.

H32HF19 HD30 – Ausencia de planeación y presunto detrimento en la construcción de un acueducto.

La revisión documental adelantada en el Municipio, permitió establecer que el Contrato a la fecha no ha sido liquidado, que las obras no han sido concluidas ni recibidas por el Municipio y que con fecha enero 22 de 2008 se suscribió por parte de la Administración Municipal, el acta de suspensión No. 6, la cual fue ampliada indefinidamente en Marzo 21 de 2008.

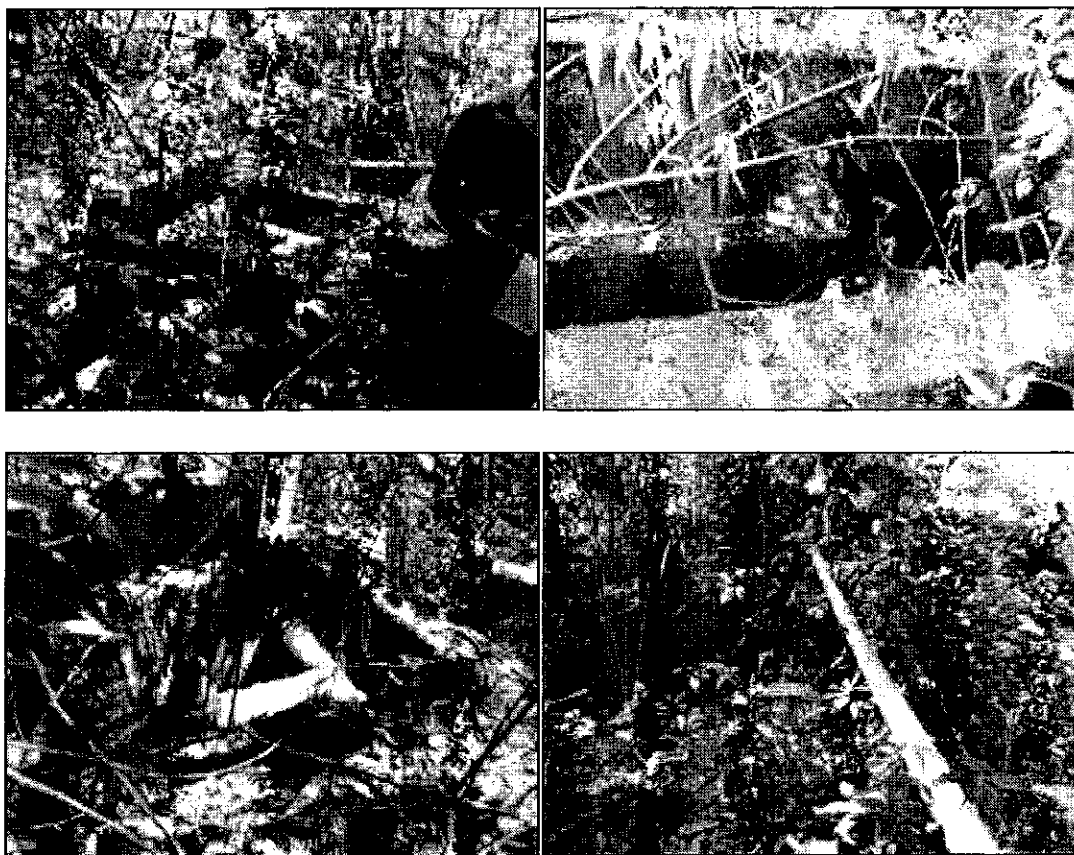
La causal invocada por la administración municipal de Támara, para realizar la Suspensión indefinida de la ejecución de la obra es la incapacidad de ingresar a los predios por los cuales se ejecutaría una parte de las obras contratadas. Esta causal hace referencia de manera concreta a un predio, sobre el cual debían construirse un total de 29 pasos elevados y el tendido de un tramo de 7 km de

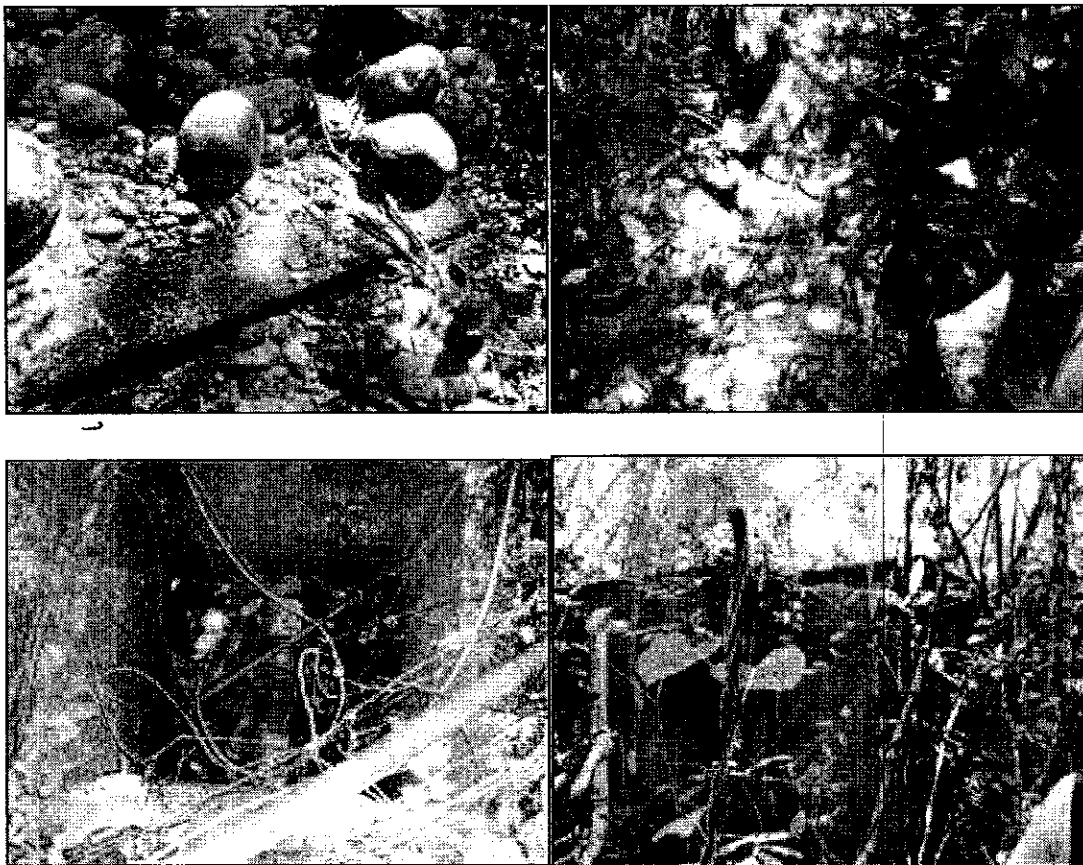
tubería, cuyo propietario, a pesar de suscribir antes del inicio de las obras un permiso por escrito en el cual autorizaba la ejecución del proyecto, no permitió posteriormente el ingreso a su propiedad del personal que adelantaba la obra.

Lo anterior significa, que como consecuencia de la falta de planeación de la Administración Departamental al elaborar los estudios previos del Convenio 036 de 2006 y de la Administración Municipal al elaborar los diseños del proyecto, no fueron tramitados y legalizados con anterioridad a la contratación de la obra, los permisos de tránsito ni las correspondientes servidumbres de los predios por los cuales se tenía previsto el paso de la tubería y demás obras a construir.

Efectivamente, en visita de inspección a las obras se encontró que el proyecto no fue ejecutado en su totalidad, que algunos ítems presentan deficiencias constructivas y de diseño y que como consecuencia de lo anterior el acueducto no se encuentra en funcionamiento. La bocatoma del acueducto fue construida dentro del lecho de la quebrada y esto ha ocasionado que las obras se colmaten con piedra y arena arrastrados por la corriente, encontrándose a esta fecha totalmente tapadas por este material.

El siguiente material fotográfico ilustra la situación en que se encuentran algunos ítems construidos en desarrollo del citado proyecto:





Como consecuencia de los hechos establecidos en la atención de la presente denuncia, considera la Contraloría General de la República, que se presenta un presunto detrimento patrimonial en los recursos invertidos por el Departamento en el la ejecución del proyecto, en cuantía de **\$1.519,9 Millones**, equivalentes al valor total del Convenio Interinstitucional de Cooperación 006 de 2006. De igual manera se considera la existencia de un presunto hallazgo disciplinario, por lo cual se dará traslado del mismo a la Procuraduría General de la Nación.

3.3.2. Denuncia 2012-43718-80854-D

Esta Denuncia está relacionada con presuntas irregularidades en la ejecución del Contrato de Obra No. 006 de 2010, suscrito entre la Empresa de Servicios Públicos de Villanueva – ESPAVI S.A. ESP y el Consorcio Fical, cuyo objeto es la *“Construcción del acueducto de la Vereda El Fical del Municipio de Villanueva, departamento de Casanare”*.

Los recursos destinados a la ejecución de la obra en mención, fueron transferidos por el Departamento de Casanare al Municipio de Villanueva, a través del Convenio Interadministrativo No. 0052 de Octubre 4 de 2010 y posteriormente ese Municipio transfirió los recursos a la Empresa de Servicios Públicos de Villanueva – ESPAVI, encargada de contratar la obra.

Para la ejecución de la obra, ESPAVI suscribió el Contrato de obra No. 006 de 2010 con el Consorcio Fical, representado legalmente por Lucía Gaona Martínez, por un valor de \$1.625'679.410 y un plazo de Diez (10) meses. Este contrato se encuentra en proceso de liquidación.

H33FA5 – Riesgo de un posible detrimento patrimonial representado en el pago de ítems no ejecutados en la construcción de un acueducto veredal en Villanueva.

En visita realizada a las instalaciones de la Empresa y al sitio de la obra, por parte de los funcionarios encargados de atender la denuncia se estableció lo siguiente:

En la revisión documental se evidenció que a la fecha se han realizado dos pagos parciales de obra, por un monto total acumulado de \$1.020'655.662,00.

En desarrollo la visita a la obra, la cual fue acompañada por el Gerente de la ESPAVI, el supervisor del contrato, el interventor contratado y el representante legal del Consorcio contratista, se realizó reunión con los representantes de la veeduría y de la Junta de Acción Comunal, aclarándose algunas inquietudes surgidas, las cuales forman parte de la Denuncia, tal como se describe a continuación:

- El ítem 107, correspondiente a la tubería acero al carbón SHC - 40, d = 14" no se ejecutó, por tanto no debe ser pagado.
- Del ítem 804 (arena atraque tubería) se ha pagado el 64%, correspondiente a 1031,36 m³, que es la cantidad total ejecutada, sin embargo la veeduría manifiesta que la cantidad es menor, por tanto se acordó con la interventoría y la supervisión, realizar una serie de apiques que permitan comprobar la ejecución del ítem, y estimar la cantidad real del mismo.
- El ítem 818, denominado Transporte de materiales a lomo de mula no se ejecutó, por tanto no debe ser pagado.
- El ítem 1414, correspondiente al Descapote a Maquina no se ejecutó, por tanto no debe ser pagado.
- Del ítem 1415, denominado Mejoramiento de la subrasante en material crudo de río seleccionado Tmáx 3", se suministraron 35 viajes de 14 m³, los cuales equivalen a 490 m³ de material crudo de río, que se utilizó para construir el acceso entre la casa del señor Simón Segura y la PTAP, al igual que la construcción de la plataforma donde se construyó la respectiva planta. En consecuencia, la diferencia no ejecutada no debe ser pagada.
- Teniendo en cuenta el inciso anterior, y considerando que el acarreo del material se realizó desde la cantera Villanueva, localizada a la salida del casco urbano del municipio de Villanueva, a una distancia aproximada de 22 km de



la obra, y que aproximadamente la mitad del trayecto es vía pavimentada, podemos considerar que el acarreo de material crudo de río seleccionado suministrado corresponde a 5390 m³-Km en vía destapada y 5390 m³-Km en vía pavimentada, de acuerdo con los ítems 1416 y 1417 respectivamente. Esto significa que en la liquidación del contrato se deben realizar estos ajustes, ya que las cantidades presupuestadas en el contrato fueron mayores.

Luego de la reunión realizada se realizó inspección del sistema de acueducto, estableciéndose que se encuentra construido en su totalidad, y que se están realizando las respectivas pruebas de la PTAP, antes de entrar en funcionamiento el sistema.

De acuerdo a lo anterior y teniendo en cuenta que se encuentra pendiente la liquidación del Contrato No. 006 de 2010 suscrito por la ESPAVI y del Convenio suscrito entre la Gobernación de Casanare y el Municipio de Villanueva, la Contraloría General de la República profiere Control de Advertencia, en busca de que se tomen las medidas a que haya lugar por parte del Departamento en su calidad de propietario de los recursos y de la Empresa de Servicios Públicos de Villanueva, en su calidad de Contratante, para que la liquidación final corresponda a las obras realmente ejecutadas. Lo anterior con el fin de prevenir el riesgo de un posible detrimento patrimonial representado en el posible pago de ítems no construidos.

Estos ítems no construidos por el Contratista, superan los \$279 millones y deben ser descontados de la liquidación final del Contrato, so pena de incurrir en un posible detrimento patrimonial.

3.3.3. Denuncia 2012-37790-80854-D

Esta denuncia está relacionada con la ejecución del Contrato No. 078 del 1 de agosto de 2007, suscrito para la construcción del alcantarillado sanitario y sistema de tratamiento para la inspección del Tablón del Municipio de Támara. Este contrato es producto del Convenio Interadministrativo 0141 de 2007, celebrado entre el Municipio de Támara y el Departamento de Casanare como se describe:

Convenio interadministrativo: 00141 de 2007

Partes: Departamento de Casanare – Municipio de Támara

Objeto: Construcción del alcantarillado sanitario y sistema de tratamiento para la inspección El Tablón, del municipio de Támara, Departamento de Casanare

Valor Inicial: \$1.199'145.975,00

Valor adicional: \$583'509.263,00

Plazo Inicial: Ocho (08) meses

Contrato: 078 de 2007

Objeto: Realizar la construcción del alcantarillado sanitario y sistema de tratamiento para la inspección El Tablón, del municipio de Támara, Departamento de Casanare.

Contratista: Unión temporal Tablón, R/L Juan Sibel Mariño Inocencio

Valor Inicial: \$1.199'024.381,00

Valor adicional: \$583'509.263,00

Valor total Contrato: \$1.782'480.707,00

Plazo Inicial: Cinco (05) meses

Plazos adicionales: Diez meses y medio (10,5 meses)

Interventor: Consorcio HSCONS-CRUZ. R/L. Jorge Enrique Salazar.

H34 HF20 HD31–Presunto detrimento en la construcción del alcantarillado sanitario y sistema de tratamiento para la inspección del Tablón del Municipio de Támara

Se realizó visita por parte de la Contraloría General de la República, durante los días 28 y 29 de junio de 2012, donde se revisó los aspectos contractuales en las carpetas que reposan en la alcaldía municipal, y posteriormente se realizó la visita de obra, en compañía de un funcionario de la Secretaría de Planeación y Obras del municipio, verificando el estado de las estructuras que forman parte del sistema de alcantarillado sanitario, mediante la revisión detallada de cada una de ellas. De igual manera, en desarrollo de la evaluación adelantada al Contrato mencionado, se establecieron las siguientes observaciones:

Descripción del proyecto: El proyecto se encuentra localizado en la inspección El tablón, jurisdicción del municipio de Támara, departamento de Casanare, a 66 Km de la capital del departamento, Yopal, y consta de la construcción de las redes de recolección, transporte y tratamiento de las aguas residuales comprendiendo la construcción de las acometidas domiciliarias (desde la red hasta la caja de inspección), pozos de inspección, tubería de recolección y transporte, y planta de tratamiento de aguas residuales.

Estado físico actual del proyecto:

En el recorrido realizado se pudo observar la existencia de las siguientes estructuras que forman parte del sistema de alcantarillado:

- Cajas de Inspección: Se verificó la existencia de las cajas de inspección de las acometidas domiciliarias en cada uno de los predios, constatando que estas se encuentran en buen estado, con su respectiva tapa en concreto debidamente instalada.
- Pozos de inspección: Se verificó el estado de los pozos de inspección, retirando las respectivas tapas y verificando su estado interno, hallándose que estos se encuentran en buen estado, y físicamente terminados a satisfacción.
- Redes de recolección y transporte: Mediante la verificación de los pozos de inspección, también se pudo observar el estado de la tubería, encontrándose que ésta corresponde a tubos de 8", y que aunque el sistema no se encuentra en uso (No se han conectado acometidas domiciliarias al sistema), hay presencia de aguas de infiltración, permitiendo ver que las pendientes de la



- tubería se encuentran bien, puesto que permiten el flujo libre del agua por gravedad en todo el sistema y hasta la entrega a la PTAR,
- **Reactor Anaerobio:** Se encontró la construcción de una estructura localizada en las coordenadas E01218693, N01124439, altura 475 msnm, aproximadamente a 1500 m del centro poblado, que consta un tanque que contiene una serie de compartimientos, mediante los cuales las aguas residuales pasan a través de cultivos de organismos anaerobios, quienes realizan la descomposición de la materia orgánica.

La construcción del reactor se encuentra incompleta, puesto que hace falta realizar la conexión de la red al reactor, faltan las tapas de los compartimientos, terminación del cerramiento e instalación de portón, construcción de caja de salida de reactor, desarenador de salida, lechos de secado, y la conexión de las salidas del reactor al canal de descole.

Actualmente el proyecto no se encuentra en operación, las acometidas domiciliarias no se encuentran conectadas al sistema, y por consiguiente la obra no está prestando servicio alguno a la comunidad, y de acuerdo con el estado físico en que se encuentra el proyecto, éste no puede entrar en operación hasta tanto se terminen las obras pendientes.

La obra se encuentra inconclusa y no está prestando servicio alguno a la comunidad, por tanto se conforma un posible daño fiscal por el valor total del contrato y su adicional en cuantía de **\$1.782,65 Millones**.

3.3.4. Denuncia 2012-37040-80854-D

Se denuncian presuntas irregularidades en la construcción de la Planta de Tratamiento de Aguas residuales (PTAR) del Municipio de Yopal, las cuales han venido afectando a la comunidad del Corregimiento Morichal y de las zonas aledañas, como consecuencia del vertimiento de aguas residuales en el Caño USIVAR, lo que ha ocasionado contaminación al recurso hídrico, malos olores y enfermedades.

Se realizó visita a la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, con el fin de efectuar la revisión documental y la inspección física de las obras, estableciéndose que la Gobernación de Casanare, suscribió con la Empresa, entre otros, el siguiente Convenio, cuyo objeto tiene que ver con la ejecución de obras en la PTAR:

Convenio No. 130 de diciembre 16 de 2010, suscrito entre la Gobernación de Casanare, la Alcaldía de Yopal y la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal E.A.A.A.Y., el cual tiene como objeto la “Construcción de obras complementarias para la adecuación y optimización de la planta de tratamiento de aguas residuales del municipio de Yopal departamento de Casanare e interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental” por valor de \$13.044.967.759.

Con los recursos transferidos, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal "E.A.A.Y- E.PS", suscribió entre otros, el Contrato de Obra No. 0168 de agosto 5 de 2011 por valor de \$7.711.540.050, suscrito con el Consorcio INISA y cuyo objeto es la "Adquisición, implementación y puesta en funcionamiento del sistema aerobio vertical continuo Coroh, para la adecuación y optimización de la planta de tratamiento de aguas residuales del Municipio de Yopal, Dpto. de Casanare".

En la visita adelantada al sitio de las obras, se estableció lo siguiente:

H35 HF21–Filtros Percoladores inoperantes en la PTAR de Yopal

De acuerdo con los estudios y diseños para la Optimización de la Planta de Tratamiento de Agua Residual del Municipio de Yopal, se contemplo la modificación de dos (2) de los cuatro (4) filtros percoladores existentes a filtros Biológicos, para esto se sumergen los filtros y se invierte el sentido del flujo y la estructura existente es aprovechada. Este tratamiento permite darle pulimento a la calidad del agua Residual.

De esta actividad se ha desarrollado únicamente la demolición de la estructura externa del filtro y el desmonte del brazo hidráulico, escaleras de acceso y barandas de uno (1) de los dos (2) filtros programados para adecuar.

Mediante visita técnica se corrobora la construcción del armazón de hierro de refuerzo grado 60 incompleto, ítem que se abandono en su totalidad, para los cual se puede concluir que actualmente el filtro no está funcionando ni como filtro percolador, ni filtro biológico, puesto que quedo inoperable; por lo que se eleva a daño fiscal en cuantía por determinar.

En la revisión documental se estableció lo siguiente:

H36HF22 HD33 HP1 – Presunto detrimento establecido por el incumplimiento de Contrato y mal manejo del anticipo

El acta de inicio del contrato se realizo sin estar contratada la Interventoría haciéndose entrega al contratista del 50% del valor del anticipo que corresponde a un valor de \$3.855.770.025.

Los soportes de la inversión del anticipo no corresponden al plan de inversión propuesto por el contratista y difieren ostentosamente en su contenido y no están de acuerdo al cronograma de ejecución de obra.

| | | |
|---------------------------------|------------------|--------------|
| Valor total ejecutado | \$ 301.316.305 | 3.91% |
| Valor total no ejecutado | \$ 7.410.223.745 | |
| Valor total | \$ 7.711.540.050 | |
| Valor anticipo entregado | \$ 3.855.770.025 | |
| Valor por amortizar | \$ 3.705.118.72 | |

De este valor ejecutado las obras se encuentra deterioradas y abandonadas.

Mediante oficio DEICO-0193—032-12 de fecha 19 de junio de 2012, la Interventoría hace entrega de informe técnico del contrato de obra No. 168 de 2011 con fecha a corte de 9 de junio de 2012 a SEGUROS CONDOR S.A. donde expone la situación del contrato de obra en mención.

Con base en las observaciones planteadas, se considera la existencia de un presunto detrimento patrimonial en cuantía de **\$3.855,77 Millones**. Además se configura un hallazgo con presunto alcance disciplinario y penal, por lo cual se dará traslado a las entidades competentes.

3.3.5. Denuncia 2012-36362-80854-D

Esta Denuncia ciudadana está relacionada con presuntas irregularidades en el estado de avance, actividades y obras del proyecto “Optimización e implementación de micromedición en la red urbana del acueducto del Municipio de Monterrey” y “Optimización de la primera etapa del acueducto Caño Grande del área de influencia urbana y suburbana del Municipio de Monterrey”, entre otras.

En primer lugar se hace referencia al Convenio Interadministrativo No. 0152 de 2009 suscrito por el Departamento con recursos de regalías, con las Empresas Públicas de Monterrey, E.P.M., cuyo objeto es la “Optimización e implementación de micromedición en la red urbana del acueducto municipal de Monterrey, departamento de Casanare”.

La E.P.M. suscribió el Contrato de Obra No. 016 de 2010, con la Unión temporal Micromedición 2010, por valor de \$1.600.080.947 y cuyo objeto es la “Optimización e implementación de micromedición en la red urbana del acueducto Municipal de Monterrey, Departamento de Casanare”.

H37 HF23 HD34—Presuntos sobrecostos en el suministro de 2905 unidades de micromedidores en el Municipio de Monterrey y en el pago de 2185 unidades de micromedidores.

a) Revisión documental

Se realizó revisión detallada de los soportes técnicos de las actividades de obra, haciendo especial énfasis en las memorias de cálculo de las cantidades de obra, hallándose falencias en los soportes de instalación de los micromedidores, puesto que en los soportes de instalación de los mismos, los cuales constan de una planilla de entrega a satisfacción a cada uno de los usuarios, y solo cuentan con una relación de 1076 equipos instalados, de los cuales solo 720 usuarios firmaron dichas planillas, lo que hace suponer que los usuarios que no firmaron la planilla de entrega, no quedaron satisfechos con la instalación de los mismos, por tanto dicha actividad no se debe pagar.

Sin embargo según relación suministrada por las Empresas Públicas de Monterrey, el total de micromedidores instalados es de 2672, pero no tienen soporte de entrega de dichos medidores, por tanto no se puede reconocer dicha cantidad hasta tanto el contratista soporte la entrega y correcta instalación, a cada uno de los usuarios.

En la revisión de los precios unitarios se encontró que se propuso el suministro de un "micromedidor de agua de ½" clase B Acoples", que tiene un precio de \$81.827,00 pero según cotizaciones presentadas, se eligió un medidor más económico, en vista de que este brindaba una mayor garantía, (36 meses), el cual tiene un costo de \$49.880,00¹⁸, pero no se realizó el ajuste al precio unitario del mismo, incurriendo en un sobre costo de \$31.947,00¹⁹ por el suministro de cada Micromedidor, y teniendo en cuenta que el total de unidades reportadas en el acta de recibo final es de 2905, se estaría incurriendo en un presunto daño fiscal en cuantía de \$120.647.845,50

b) Visita a la obra

La visita de obra fue acompañada por el director operativo de las empresas públicas de Monterrey EPM, donde se pudo constatar el estado de los micromedidores, hallándose que se encuentran instalados dos modelos de micromedidores de la misma marca y de las mismas especificaciones, además se verificó que en muchas de las casas donde se instalaron los equipos, no se realizó la reparación de los pisos, situación por la cual hay inconformismo por parte de la comunidad, según lo comprobado durante la visita y lo expuesto por parte de las EPM al contratista mediante oficio No E.P.M SA ESP – 178, de fecha 16 de mayo de 2012, puesto que el contratista tiene la obligación de dejar las áreas intervenidas en mejores o iguales condiciones que las iniciales, lo cual no se cumplió.

Debido a la anterior situación, gran parte de los usuarios, se ha negado a firmar el recibo a satisfacción de los micromedidores, hasta tanto se realicen las respectivas reparaciones.

De acuerdo con las anteriores consideraciones y las contempladas en el inciso anterior, se debe exigir el recibo a satisfacción de los respectivos micromedidores por parte de cada uno de los usuarios, para garantizar que estos hayan sido instalados correctamente, y que no se haya causado daños o perjuicios a los usuarios del servicio, y en consecuencia, se obtiene que solo hay soporte para el pago de 720 unidades de micromedidores, y no 2905 como se reportó en el acta de recibo final, por tanto hay 2185 micromedidores, que no pueden ser cancelados por falta de soportes, los cuales tienen un costo total de \$244.799.374,50

¹⁸ Fuente: Cuadro comparativo valor micromedidores, Consorcio LBG – USC.

¹⁹ Este valor corresponde al costo directo, por tanto para obtener el costo total, se debe sumar a este valor un incremento del 30% por AIU.

En conclusión, se presenta un posible daño fiscal en cuantía de \$120.647.845,5 por sobrecostos en el suministro de 2905 unidades de micromedidores y un posible daño fiscal en cuantía de \$244.799.374,5 por el pago de 2185 unidades de micromedidores, los cuales no cuentan con soportes de instalación ni de recibo a satisfacción, para un total de **\$365,44 Millones**.

Y se hace referencia en segundo lugar al Convenio interadministrativo No. 165 de 2009, suscrito con recursos de regalías, entre el Departamento de Casanare y las EMPRESAS PUBLICAS DE MONTERREY S.A. E.S.P., el cual tiene como objeto la "Optimización primera etapa acueducto caño grande del área urbana y suburbana, municipio de Monterrey, Departamento de Casanare, por valor de \$2.103.978.574,00

Con los recursos del Departamento, la EPM suscribió para la ejecución de la obra, el Contrato No. 015 de abril 26 de 2010 con la Unión Temporal Caño Grande, por valor de \$2.045.978.574.

H38 FA6—Irregularidades en la optimización de un acueducto en Monterrey y presunta ejecución de menores cantidades de obra en algunos ítems.

Se realizó visita a las obras seleccionadas en la muestra, verificando en cada una de ellas el cumplimiento del objeto contractual, y estableciendo las condiciones actuales de funcionamiento y calidad.

En la visita se pudo corroborar la existencia de las siguientes obras:

- Vía de acceso a bocatoma con mejoramiento en crudo de río.
- Cuneta en concreto para estabilización de talud en la vía de acceso a la bocatoma de una longitud de 81,1m, con un área transversal de 0,1m².
- Bocatoma en concreto reforzado terminada, *pendiente construir la caja de la válvula de salida, y realizar limpieza antes de poner en funcionamiento.*
- Tubería de aducción en PVC, diámetro de 12", recubierto en concreto, de una longitud de 95m. *Sin conectar a desarenador.*
- Desarenador.
- Tubería de conducción en polietileno de alta densidad, PE 100, PN 10, instalada hasta el tanque de almacenamiento, en una longitud de 1360m.
- Tanque de almacenamiento de agua cruda, terminado.
- Válvulas de entrada y salida al tanque de almacenamiento debidamente instaladas, *se encuentra pendiente la construcción de las tapas de las cajas de las válvulas de salida.*
- Cerramiento del sitio de localización del tanque, de una longitud de 120 m.
- Tubería de distribución en polietileno de alta densidad, diámetro de 6", PN 6, longitud total de 2390m, teniendo en cuenta que son dos líneas.
- Estructura de gaviones de 50,2m de longitud, y un volumen total de 150,6m³.
- Estructura de gaviones en tramo de conducción, de 58,1m, y un volumen de 174,3m³.

Se encuentran excavaciones abiertas, algunos tramos de la red de conducción y de distribución la tubería se encuentra descubierta, por lo tanto es preciso enterrarla nuevamente para protegerla de los agentes externos que puedan llegar a dañarla.

En los sitios donde se aprecian zanjas abiertas se puede observar que los anchos de excavación no superan los 30 cm, y que la profundidad, medida desde la cota clave de la tubería, no superan los 40 cm, lo cual es importante tener en cuenta al momento de la liquidación, para no incurrir en pagos cantidades de excavación mayores a las realizadas realmente.

El plazo contractual se encuentra vencido, y el contrato está en proceso de liquidación, pero a la fecha no se ha puesto en funcionamiento el acueducto, debido a que hacen falta terminar las obras mencionadas anteriormente para poder habilitar el servicio.

Para evitar que se incurra en un posible detrimento patrimonial se producirá un control de advertencia, con el fin de que la empresa contratante (APM) proceda a pagar exclusivamente las cantidades de obra ejecutadas por el contratista.

A continuación se presentan fotografías que describen la situación encontrada:



Fotografía No 1. Bocatoma, resaltada válvula de salida aducción.



Fotografía No 2. Desarenador, pendiente conexión de aducción.



Fotografía No 3. Tubería expuesta, producto de la flotación por nivel freático.



Fotografía No 4. Excavaciones abiertas con tubería expuesta. Obsérvese el ancho de la excavación con respecto al diámetro de la tubería que es de 10" = 25 cm.

3. ANEXOS

Anexo 1. Matriz de codificación de hallazgos

Anexo 2. Cuadro de valores Convenio No. 093 de 2008

—

