

125-19.61

**INFORME FINAL DE VISITA FISCAL DENUNCIA CIUDADANA
DC-11-2023**

**MUNICIPIO DE EL CAIRO
VALLE DEL CAUCA**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE
Santiago de Cali, julio de 2023**



HOJA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Ligia Stella Cháves Ortiz

Director Operativo de Participación Ciudadana (E)

Pedro Pablo Parales Pérez

Gerente ACUAVALLE S.A. E.S.P.

Jorge Enrique Sánchez Cerón

Equipo Auditor:

**Marcela Inés Meneses López
María Stella Maya Álvarez**

Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN	6
1 ALCANCE DE LA VISITA.....	6
2 LABORES REALIZADAS.....	6
3 RESULTADO DE LA VISITA.....	7
3.1 Localización del proyecto	7
3.1.1 Etapa precontractual	8
3.1.2 Análisis financiero del contrato.....	9
3.1.3 Balance de ejecución de obra	9
3.1.4 Ejecución contractual.....	10
4 CONCLUSIONES	12
4.1 Hallazgos Administrativo, falencias en la planeación	12
5 ANEXOS.....	16
5.1 Cuadro Resumen de Hallazgos	16
6 REGISTRO FOTOGRAFICO	17

Tabla de Ilustraciones

Ilustración No. 1. Localización del Municipio de Candelaria	7
Ilustración No. 2 Registro fotográfico de visita fiscal	10

Tabla de Cuadros

Cuadro 1. Documentación Recibida.....	6
Cuadro 2. Datos del control de obra... ..	7
Cuadro 3. Modificaciones al contrato de obra	8
Cuadro 4. Análisis financiero al contrato de obra	9
Cuadro 5. Balance de ejecución de la obra	10
Cuadro 6. Análisis presupuesto de obra.....	10

INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en uso de las facultades establecidas en la Ordenanza 122 de agosto 14 de 2001, modificada por la Ordenanza N°500 del 07 de diciembre de 2018, Manual de Funciones y de Requisitos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, procede a emitir informe respecto de la denuncia con radicación interna SADE 374 del 15 de febrero de 2023 a la DC-11-2023, en el cual se informa: *"(...) hace cinco (5) meses atrás, se presentó el rompimiento de la tubería del alcantarillado, precisamente en el sitio conocido como El Hundido, situación que no fue atendida oportunamente por la empresa ACUAVALLE, volviendo entonces a correr libremente montaña abajo las aguas negras de la cabecera municipal, lo que hizo que la Cárcava se reactivará.*

Consecuencia de ello, nuevamente se produjo el deslizamiento de toneladas de metros cúbicos de tierra, las que volvieron a caer al lecho del río Bonito que pasa

1 ALCANCE DE LA VISITA

Dentro del trámite inicial dispuesto por la Dirección Operativa de Participación Ciudadana, se estableció la necesidad de practicar visita técnica de campo, para la atención de la denuncia ciudadana DC-11-2023 a fin de verificar las acciones, trabajos realizados y operatividad en la ejecución del contrato No. 172 - 22 suscrito el 21 de diciembre de 2022 cuyo objeto fue: *"OBRAS DE ADECUACION E INSTALACION DE TUBERIA GRP DE AGUAS RESIDUALES AFECTADA POR DESLIZAMIENTO EN EL MUNICIPIO DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA"*. Valor inicial: **\$99.950.224.**

2 LABORES REALIZADAS

Efectuado el análisis a la denuncia ciudadana, radicada bajo la partida DC-11-2023 y a los anexos allegados, se procedió a realizar visita fiscal, con el fin de corroborar la calidad y ejecución de la obra a cargo de ACUAVALLE, haciendo énfasis en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población del municipio de El Cairo – Valle del Cauca.

Se recaudó la evidencia documental que a continuación se relaciona:

Cuadro 7. Documentación Recibida.

Nº	Descripción	Folios
1	Carta de invitación	1 folio
2	Acta de aprobación de Pólizas	1 folio
3	Certificado de Disponibilidad	1 folio
4	Contrato	16 folios
5	Cuenta de cobro No. 2	8 folios
6	Otro SI	5 folios

Elaborado por el equipo auditor

Se reconoció los lugares intervenidos y el adelanto de los trabajos ejecutados, por lo cual una vez analizados, quedan registrados en las actas de visita técnica.

▪ Identificación de los actores y hechos

Cuadro 8. Datos del control de obra.

CONTRATO DE OBRA No.	172-22
CONTRATANTE	Armando Marulanda Fernández
DEPENDENCIA	ACUAVALLE
OBJETO	"OBRAS DE ADECUACION E INSTALACION DE TUBERIA GRP DE AGUAS RESIDUALES AFECTADA POR DESLIZAMIENTO EN EL MUNICIPIO DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA"
VALOR INICIAL	\$99.950.224
PLAZO INICIAL	Hasta el 31 de diciembre de 2022
FECHA SUSCRIPCIÓN	21 de diciembre de 2022
FECHA DE INICIO	27 de diciembre de 2022
Otro SI No. 1 (Prorroga)	28 de diciembre de 2022
FECHA DE TERMINACIÓN	28 de febrero de 2023

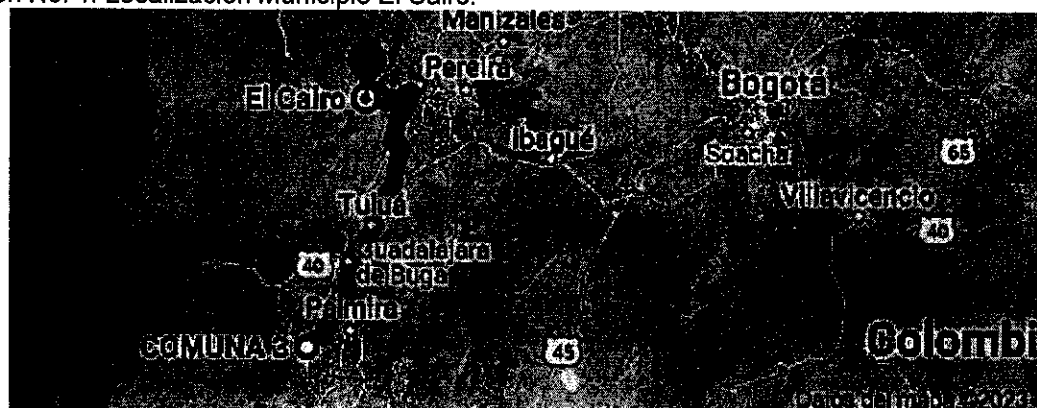
Elaborado por el equipo auditor

Se realizó la evaluación y análisis de todos los folios contenidos en los documentos enviados del contrato mencionado anteriormente del municipio de El Cairo. Se efectuó la visita fiscal en las zonas relacionadas directamente con el desarrollo del contrato, lo que permitió realizar la calificación y cuantificación de las actividades; además de comparar los valores de las actividades del presupuesto con el listado de precios contemplados en la resolución lista de precios del 2022 y elaboración de APUS. Todo esto con el fin de avocar conocimiento, concluir y certificar la trazabilidad de cada una de las actuaciones y documentos que las respaldan.

3 RESULTADO DE LA VISITA

3.1 LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO.

Ilustración No. 1. Localización Municipio El Cairo.



Elaborado por el equipo auditor

3.1.1 Etapa precontractual

El contrato No. 172 – 22 que tiene por objeto **OBRAS DE ADECUACION E INSTALACION DE TUBERIA GRP DE AGUAS RESIDUALES AFECTADA POR DESLIZAMIENTO EN EL MUNICIPIO DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA**, el valor concertado fue \$99.950.224, y el contrato se firma el 21 de diciembre de 2022; cuenta con acta de inicio el 27 de diciembre de 2022, se concedió un plazo inicial de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2022.

Conforme a la revisión realizada a las carpetas contractuales en cuanto a modificaciones del contrato se evidenció lo siguiente:

Cuadro 9. Modificaciones al contrato de obra.

NO.	DESCRIPCION	OBSERVACION
1	Minuta contractual – Contrato de obra No. 106-20	Se evidencia Minuta contractual
2	Acta de aprobación de Pólizas	Se evidencia Acta de aprobación de Pólizas
3	Pólizas	No se evidencian Pólizas
4	Informe parcial de supervisión	No se evidencia Informe parcial o final de supervisión
5	Registro fotográfico	No se evidencia Registro fotográfico
6	Otro SI	Se evidencia el otro si en solicitud de prórroga en tiempo del contrato, hasta el 28 de febrero de 2023
7	Justificación de modificación al contrato de obra No. 172 de 2022	Se evidencia Justificación de modificación al contrato de obra No. 172 de 2022 (otro si)
8	Prórroga No. 1 al contrato de obra No. 172 de 2022	Se evidencia Prórroga No. 1 al contrato de obra No. 172 de 2022 (otro si)
9	Cuenta de cobro No. 2	Se evidencia la cuenta de cobro No. 2

Elaboró equipo auditor.

A partir del análisis de la documentación y la visita fiscal efectuada a la obra, se evidencian falencias en la etapa de planeación del proyecto debido a las siguientes circunstancias:

- Una vez se realiza la visita se puede observar que no se encuentra instalada la tubería plástica tipo GRP la cual es objeto del contrato.
- Tampoco se evidencia la columna en concreto.
- No se evidencia el uso de maquinaria pesada en el sitio donde se debe hacer la instalación de la tubería.
- Al no instalarse la tubería plástica tipo GRP no se pueden validar las actividades de: mano de obra de producción y vaciado de concreto simple, Suministro, Corte, Figure y Amarre acero de 37.000 PSI y/o 60.000, Abrazaderas en platina ancladas a la estructura en concreto para fijar tubería, Conc. 21 Mpa espe:> 0.10m <= 0.20m para cajas, incluye formaleta y acarreo materiales pétreos - tierra – varios.

Por todo lo anterior, se reflejan falencias y debilidades en la etapa de planeación y ejecución del contrato, que indujeron a el incumplimiento del objeto contractual. De acuerdo a lo expuesto anteriormente y teniendo en cuenta lo evidenciado en el momento de la visita, se establece que existe un faltante de obra y, la no ejecución de actividades equivalentes al 88,20%.

Cuadro 11. Balance de ejecución de la obra.

DESCRIPCION	PORCENTAJE
CONTRATO	100%
ITEMS EJECUTADOS	100%
ITEMS NO EJECUTADOS	0%

3.1.4 Ejecución contractual

Se ejecutaron la totalidad de las actividades y, el proyecto se terminó el 28 de febrero de 2023 sin embargo, no se evidencia la liquidación del mismo.

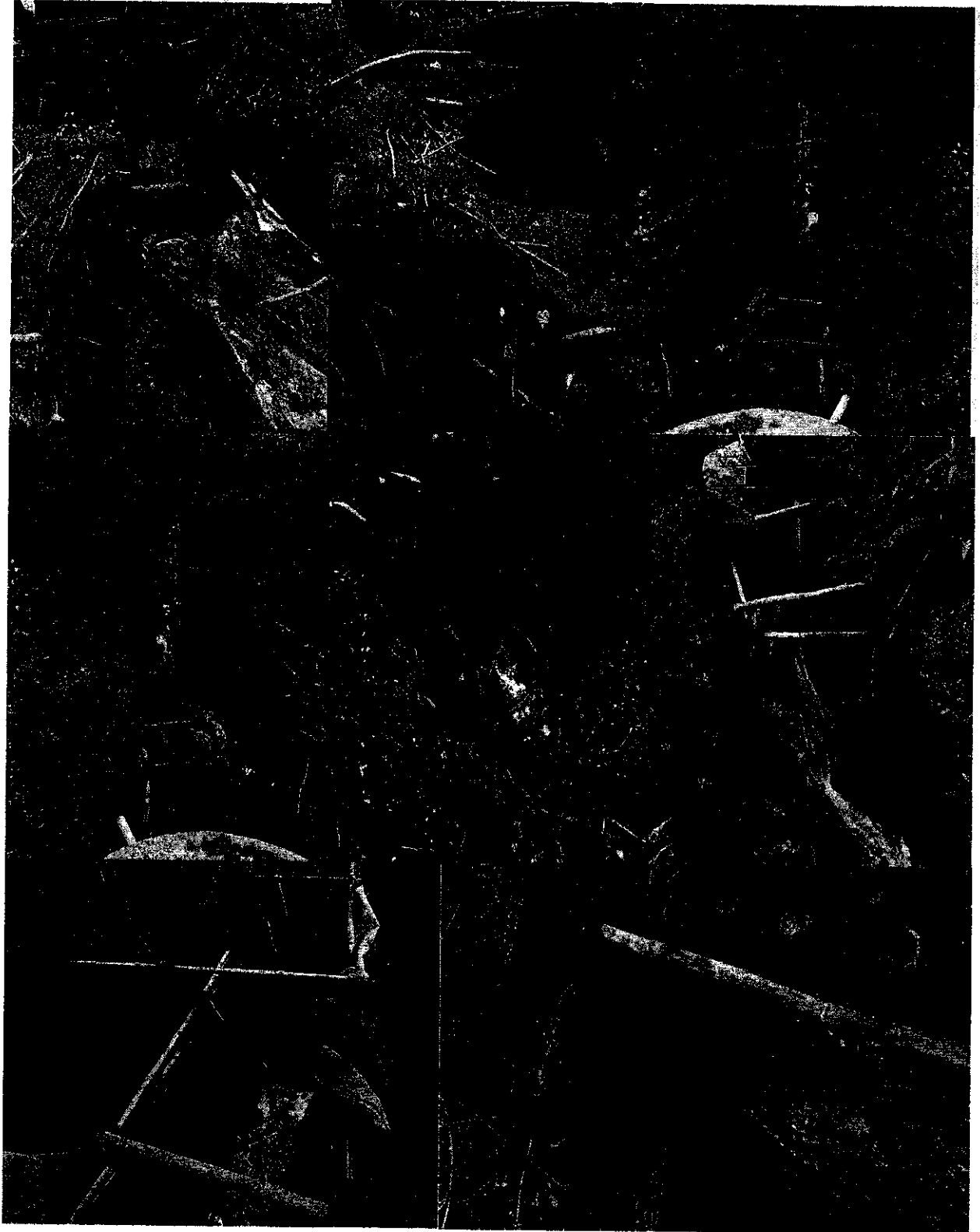
Cuadro 12. Análisis presupuesto de obra.

ANÁLISIS PRESUPUESTO DE OBRA										
ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	COMENTARIOS
8-001	Básicos concreto simple 1:2:3 (3000 PSI), no incluye producción ni vaciado Incluye transporte hasta 25 Km	M3	5,29	\$ 306.575,00	\$ 1.621.781,75	-	\$ 306.575,00	\$ -	\$ 1.621.781,75	No se evidencia soporte de esta actividad.
8-002	Mano de obra de producción y vaciado de concreto simple	M3	29,08	\$ 156.130,00	\$ 4.540.260,40	-	\$ 156.130,00	\$ -	\$ 4.540.260,40	no se evidencia soporte de esta actividad
1,0	Remoción mecánica de derrumbes, no incluye retiro	M3	395,06	\$ 9.207,00	\$ 3.637.317,42	395,06	\$ 9.207,00	\$ 3.637.317,42	\$ -	
2,0	Transporte de maquinaria pesada	KM	140,00	\$ 5.349,00	\$ 748.860,00	-	\$ 5.349,00	\$ -	\$ 748.860,00	No se evidencia el para que de la enquinaria
3,0	Retiro de material sobrete o escombros, cargue mecánico y transportado a sitios autorizados (Distancia Máxima 25 Kms)	M3	428,58	\$ 41.157,00	\$ 17.639.067,06	-	\$ 41.157,00	\$ -	\$ 17.639.067,06	no adjuntan los certificados que soporten el ítem
4,0	Excavación a mano en conglomerado hasta 2 Mts, bajo agua	M3	33,52	\$ 37.367,00	\$ 1.252.541,84	33,52	\$ 37.367,00	\$ 1.252.541,84	\$ -	
5,0	Suministro, Corte, Figure y Amarra acero de 37.000 PSI y/o 60.000	M3	1.593,92	\$ 6.742,00	\$ 10.746.208,64	-	\$ 6.742,00	\$ -	\$ 10.746.208,64	No se evidencia la ejecución de la actividad no aportan soportes
6,0	Instalación de tubería plástica tipo GRP, de 700 mm (ø27"). Incluye: Nivelación terreno, transporte local (DISTANCIA MÁXIMA 100M) y acarreo interno	ML	30,00	\$ 126.066,00	\$ 3.781.980,00	30,00	\$ 126.066,00	\$ 3.781.980,00	\$ -	En el momento de la visita se observa que no se encontraba instalada la tubería
7,0	Abrazaderas en platina ancladas a la estructura en concreto para fijar tubería	UND	9,00	\$ 50.965,00	\$ 458.685,00	-	\$ 50.965,00	\$ -	\$ 458.685,00	no se reconoce el ítem, pues no se evidenció tubería
8,0	Conc. 21 Mpa esp: > 0.10m <= 0.20m para cajas, Incluye formaleta	M3	3,63	\$ 569.913,00	\$ 2.068.784,19	-	\$ 569.913,00	\$ -	\$ 2.068.784,19	No se evidencia la ejecución de la actividad no aportan soportes
9,0	Columna en concreto de 20.7 (3000 PSI) Mpa sección < 6400 cm2, no incluye refuerzo	M3	20,16	\$ 655.025,00	\$ 13.205.304,00	-	\$ 655.025,00	\$ -	\$ 13.205.304,00	No se evidencia la ejecución de la actividad no aportan soportes
10,0	acarreos materiales petreos - tierra - varios	M3/KM	8.066,67	\$ 1.716,00	\$ 13.842.405,72	-	\$ 1.716,00	\$ -	\$ 13.842.405,72	No se evidencia la ejecución de la actividad no aportan soportes
COSTO DIRECTO OBRA					\$ 73.543.196,02		\$ 8.671.839,26	\$ 64.871.356,76		
TOTAL COSTOS DIRECTOS TCD					\$ 73.543.196,02		\$ 8.671.839,26	\$ 64.871.356,76		
ADMINISTRACIÓN (29,9% DEL TCD)					\$ 21.989.415,61		\$ 2.592.879,94	\$ 19.396.535,67		
UTILIDAD (6% DEL TCO)					\$ 4.412.591,76		\$ 520.310,38	\$ 3.892.281,41		
COSTO TOTAL OBRA - MANO DE OBRA + MATERIALES					\$ 99.945.203,39		\$ 11.785.029,55	\$ 88.160.173,84		DIFERENCIA

Elaboró equipo auditor.

Según el análisis realizado al cuadro anterior, de acuerdo a las cantidades de obra plasmadas en el acta proporcionada y el listado de precios, no se evidencia sobre costos en los valores las actividades realizadas y comprobadas en terreno, sin embargo, si se puede demostrar en el análisis del presupuesto que existen actividades que no se ejecutaron, lo que conlleva a la existencia de un posible detrimento al patrimonio evaluado en \$ 88.160.173,84.

Ilustración No. 2 Registro fotográfico de visita fiscal



Elaborado por equipo auditor.

4 CONCLUSIONES

Con todo lo anteriormente expuesto en el presente informe técnico, se realiza la siguiente observación:

4.1 Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por deficiencias en los soportes y faltantes de obra.

CONTRATO OBRA No.	172-22
OBJETO	<i>OBRAS DE ADECUACION E INSTALACION DE TUBERIA GRP DE AGUAS RESIDUALES AFECTADA POR DESLIZAMIENTO EN EL MUNICIPIO DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA.</i>
VALOR	\$99.950.2254

Condición

Etapa Contractual: Durante la visita fiscal de obra se observó que no se encontraba instalada la tubería plástica tipo PGR, no se evidencia la columna en concreto, ni se evidencia el uso de maquinaria pesada en el sitio donde se debe hacer la instalación de la tubería, tampoco es posible validar las actividades de: mano de obra de producción y vaciado de concreto simple, Suministro, Corte, Figure y Amarre acero de 37.000 PSI y/o 60.000, Abrazaderas en platina ancladas a la estructura en concreto para fijar tubería, Conc. 21 Mpa espe:> 0.10m <= 0.20m para cajas, incluye formaleta y acarreo materiales pétreos - tierra – varios. Se efectuaron los cálculos respectivos a las cantidades y actividades de obra ejecutadas, presentando faltantes de obra de acuerdo a la siguiente ilustración, lo que posiblemente generaría un presunto detrimento patrimonial por valor de \$88.160.173,84.

B-001	Básicos concreto simple 1:2:3 (3000 PSI), no incluye producción ni vaciado incluye transporte hasta 25 Km	M3	5,29	\$ 306.575,00	\$ 1.621.781,75	-	\$ 306.575,00	\$ -	\$ 1.621.781,75	No se evidencia soporte de esta actividad.
B-002	Mano de obra de producción y vaciado de concreto simple	M3	29,08	\$ 156.130,00	\$ 4.540.260,40	-	\$ 156.130,00	\$ -	\$ 4.540.260,40	no se evidencia soporte de esta actividad
1,0	Remoción mecánica de derrumbes, no incluye retiro	M3	395,06	\$ 9.207,00	\$ 3.637.317,42	395,06	\$ 9.207,00	\$ 3.637.317,42	\$ -	
2,0	Transporte de maquinaria pesada	KM	140,00	\$ 5.349,00	\$ 748.860,00	-	\$ 5.349,00	\$ -	\$ 748.860,00	No se evidencia el para que de la maquinaria
3,0	Retiro de material sobrante o escombros, cargue mecánico y transportado a sitios autorizados (Distancia Máxima 25 Kms)	M3	428,58	\$ 41.157,00	\$ 17.639.067,06	-	\$ 41.157,00	\$ -	\$ 17.639.067,06	no adjuntan los certificados que soporten el ítem
4,0	Excavación a mano en conglomerado hasta 2 Mts, bajo agua	M3	33,52	\$ 37.367,00	\$ 1.252.541,84	33,52	\$ 37.367,00	\$ 1.252.541,84	\$ -	
5,0	Suministro, Corte, Figure y Amarre acero de 37.000 PSI y/o 60.000	M3	1.593,92	\$ 6.742,00	\$ 10.746.208,64	-	\$ 6.742,00	\$ -	\$ 10.746.208,64	No se evidencia la ejecución de la actividad no aportan soportes
6,0	Instaladon de tubería plastica tipo GRP, de 700 mms (ø27"). Incluye: Niveladon terreno, transporte local (DISTANCIA MÁXIMA 100M) y acarreo interno	ML	30,00	\$ 126.066,00	\$ 3.781.980,00	30,00	\$ 126.066,00	\$ 3.781.980,00	\$ -	En el momento de la visita se observa que no se encontraba instalada la tubería
7,0	Abrazaderas en platina ancladas a la estructura en concreto para fijar tubería	UND	9,00	\$ 50.965,00	\$ 458.685,00	-	\$ 50.965,00	\$ -	\$ 458.685,00	no se reconoce el ítem, pues no se evidenció tubería
8,0	Conc. 21 Mpa espe> 0.10m <= 0.20m para cajas, incluye formaleta	M3	3,63	\$ 569.913,00	\$ 2.068.784,19	-	\$ 569.913,00	\$ -	\$ 2.068.784,19	No se evidencia la ejecución de la actividad no aportan soportes
9,0	Columna en concreto de 20.7 (3000 PSI)Mpa seccion < 6400 cm2, no incluye refuerzo	M3	20,16	\$ 655.025,00	\$ 13.205.304,00	-	\$ 655.025,00	\$ -	\$ 13.205.304,00	No se evidencia la ejecución de la actividad no aportan soportes
10,0	acarreo materiales petreos - tierra - varios	M3/KM	8.066,67	\$ 1.716,00	\$ 13.842.405,72	-	\$ 1.716,00	\$ -	\$ 13.842.405,72	No se evidencia la ejecución de la actividad no aportan soportes
COSTO DIRECTO OBRA				\$ 73.543.196,02			\$ 6.671.839,28	\$ 64.871.356,76		
TOTAL COSTOS DIRECTOS TCD				\$ 73.543.196,02			\$ 6.671.839,28	\$ 64.871.356,76		
ADMINISTRACIÓN (29,9% DEL TCD)				\$ 21.989.415,61			\$ 2.592.879,94	\$ 19.396.535,67		
UTILIDAD (6% DEL TCD)				\$ 4.412.591,76			\$ 520.910,36	\$ 3.892.281,41		
COSTO TOTAL OBRA - MANO DE OBRA + MATERIALES				\$ 99.945.203,99			\$ 11.785.029,55	\$ 88.160.173,84		DIFERENCIA

Elaboración equipo auditor.

Fuente de criterio y criterio

Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, Minuta Contractual.

Causa:

Deficiencias en el control y seguimiento por parte del supervisor y no cumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista en cuanto a soportes y especificaciones técnicas.

Efecto:

Pérdida del erario público calculado en \$88.160.173,84 gestión fiscal ineficiente y antieconómica.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria y fiscal al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000 y los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

CONTRADICCIÓN

Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por deficiencias en los soportes y faltantes de obra.

CONTRATO OBRA No.	172-22
OBJETO	<i>OBRAS DE ADECUACION E INSTALACION DE TUBERIA GRP DE AGUAS RESIDUALES AFECTADA POR DESLIZAMIENTO EN EL MUNICIPIO DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA.</i>
VALOR	\$99.950.2254

Condición

Etapa Contractual: Durante la visita fiscal de obra se observó que no se encontraba instalada la tubería plástica tipo PGR, no se evidencia la columna en concreto, ni se evidencia el uso de maquinaria pesada en el sitio donde se debe hacer la instalación de la tubería, tampoco es posible validar las actividades de: mano de obra de producción y vaciado de concreto simple, Suministro, Corte, Figure y Amarre acero de 37.000 PSI y/o 60.000, Abrazaderas en platina ancladas a la estructura en concreto para fijar tubería, Conc. 21 Mpa espe:> 0.10m <= 0.20m para cajas, incluye formaleta y acarreo materiales pétreos - tierra – varios. Se efectuaron los cálculos respectivos a las cantidades y actividades de obra ejecutadas, presentando faltantes de obra de acuerdo a la siguiente ilustración, lo que posiblemente generaría un presunto detrimento patrimonial por valor de \$88.160.173,84.

B-002	Básicos concreto simple 1:2:3 (3000 PSI), no incluye producción ni vado de transporte hasta 25 Km.	M3	5,29	\$	306.575,00	\$	1.621.781,73	-	\$	306.575,00	\$	-	\$	1.621.781,73	No se evidencia soporte de esta actividad.
B-002	Mano de obra de producción y vado de concreto simple	M3	29,08	\$	156.130,00	\$	4.540.280,40	-	\$	156.130,00	\$	-	\$	4.540.280,40	no se evidencia soporte de esta actividad
1,0	Remoción mecánica de derrumbes, no incluye retiro	M3	395,06	\$	9.207,00	\$	3.637.317,42	395,06	\$	9.207,00	\$	3.637.317,42	\$	-	
2,0	Transporte de maquinaria pesada	KM	140,00	\$	5.549,00	\$	748.860,00	-	\$	5.549,00	\$	-	\$	748.860,00	No se evidencia el para que de la amquinaria
3,0	Retiro de material sobrante o escombros, cargue mecánico y transportado a sitios autorizados (Distancia Máxima 25 Kms)	M3	428,58	\$	41.157,00	\$	17.639.067,06	-	\$	41.157,00	\$	-	\$	17.639.067,06	no adjuntan los certificados que soportan el ítem
4,0	Excavación a mano en conglomerado hasta 2 Mts, bajo agua	M3	33,52	\$	37.367,00	\$	1.252.541,84	33,52	\$	37.367,00	\$	1.252.541,84	\$	-	
5,0	Suministro, Corte, Figura y Amarre acero de 37.000 PSI y/o 60.000	M3	1.593,92	\$	6.742,00	\$	10.746.208,64	-	\$	6.742,00	\$	-	\$	10.746.208,64	No se evidencia la ejecución de la actividad no aportan soportes
6,0	Instalación de tubería plástica tipo GRP, de 700 mm (ø27"). Incluye: Nivelación terreno, transporte local (DISTANCIA MÁXIMA 100M) y acarreo interno	ML	30,00	\$	126.066,00	\$	3.781.980,00	30,00	\$	126.066,00	\$	3.781.980,00	\$	-	En el momento de la visita se observa que no se encontraba instalada la tubería
7,0	Abrazaderas en platina ancladas a la estructura en concreto para fijar tubería	UND	9,00	\$	50.965,00	\$	458.685,00	-	\$	50.965,00	\$	-	\$	458.685,00	no se reconoce el ítem, pues no se evidenció tubería
8,0	Conc. 21 Mpa esp> 0,10m <= 0,20m para cajas, incluye formaleta	M3	3,83	\$	569.913,00	\$	2.068.784,19	-	\$	569.913,00	\$	-	\$	2.068.784,19	No se evidencia la ejecución de la actividad no aportan soportes
9,0	Columna en concreto de 20.7 (3000 PSI) Mpa sección < 6400 cm2, no incluye refuerzo	M3	20,16	\$	655.025,00	\$	13.205.304,00	-	\$	655.025,00	\$	-	\$	13.205.304,00	No se evidencia la ejecución de la actividad no aportan soportes
10,0	acarreo materiales pétreos - tierra - varios	M3/KM	8.066,67	\$	1.716,00	\$	13.842.405,72	-	\$	1.716,00	\$	-	\$	13.842.405,72	No se evidencia la ejecución de la actividad no aportan soportes
COSTO DIRECTO OBRA						\$	73.543.196,02			\$	6.671.899,26		\$	64.871.356,76	
TOTAL COSTOS DIRECTOS TCD						\$	73.543.196,02			\$	6.671.899,26		\$	64.871.356,76	
ADMINISTRACIÓN (29,9% DEL TCD)						\$	21.989.415,61			\$	2.592.879,94		\$	19.396.535,67	
UTILIDAD (6% DEL TCD)						\$	4.412.591,76			\$	520.510,36		\$	3.892.281,41	
COSTO TOTAL OBRA - MANO DE OBRA + MATERIALES						\$	99.945.209,39			\$	11.785.029,35				DIFERENCIA

Elaboración equipo auditor.

Fuente de criterio y criterio

Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, Minuta Contractual.

Causa:

Deficiencias en el control y seguimiento por parte del supervisor y no cumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista en cuanto a soportes y especificaciones técnicas.

Efecto:

Pérdida del erario público calculado en \$88.160.173,84 gestión fiscal ineficiente y antieconómica.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria y fiscal al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000 y los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD.

*"Inicialmente se presenta la aclaración sobre lo mencionado en el literal 3.1.3 Balance de ejecución de obra Para la ejecución de las actividades de la misma, se pudo determinar por medio de la cuenta de cobro No. 2 que el pago de ejecución es del 100%: es importante precisar qué el valor representado en el Cuadro 10. Análisis financiero al contrato de obra, obedece al 100% del valor cancelado al contratista de obra en la cuenta de cobro N° 002- 23, corresponde al pago de anticipo en cumplimiento de la **CLAUSULA DECIMA: FORMA DE PAGO, PARAGRAFO SEGUNDO ANTICIPO**, sin lo anterior ser el pago del 100% del contrato de obra.*

Expuesto lo anterior, el contrato NO presenta pago por actividades realizadas como lo menciona el presunto detrimento patrimonial por valor de \$88.160.173,84 y se está en la consolidación de información y cantidades en general para la elaboración del acta final y pago de obra"

RESPUESTA EQUIPO AUDITOR.

Una vez revisada la respuesta enviada por la entidad y analizados los soportes anexos, se observa que se realizó el resarcimiento de los faltantes de obra, por lo que se toma como **beneficio de control fiscal las actividades realizadas**, las cuales se ejecutaron después de la visita fiscal y durante el tiempo establecido para ejercer el derecho de contradicción, así las cosas, se desvirtúa la connotación fiscal de la observación quedando en firme las connotaciones administrativas y disciplinarias por las faltas cometidas.

A continuación, se muestra el presupuesto con las cantidades de obra ejecutadas y se anexa el formato de beneficio al final del informe.

En el siguiente cuadro se enseña el presupuesto evaluado después de que la entidad ejerciera el derecho de contradicción. La evaluación del presupuesto se realiza con base a los APU de la entidad y la verificación de las actividades ejecutadas durante el plazo establecido para la contradicción. Como se mencionó anteriormente con el registro fotográfico y la ejecución de las actividades se establece una nueva evaluación tal como se ilustra a continuación:

Item	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Valor Total	Observaciones
B-001	Básicos concreto simple 1:2:3 (3000 PSI), no incluye producción ni vaciado incluye transporte hasta 25 Km	M3	5,29	\$ 306.575,00	\$ 1.621.781,75	5,29	\$ 306.575,00	\$ 1.621.781,75	\$ -	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
B-002	Mano de obra de producción y vaciado de concreto simple	M3	29,08	\$ 156.130,00	\$ 4.540.260,40	29,08	\$ 156.130,00	\$ 4.540.260,40	\$ -	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
1,0	Remoción mecánica de derrumbes, no incluye retiro	M3	395,06	\$ 9.207,00	\$ 3.637.317,42	395,06	\$ 9.207,00	\$ 3.637.317,42	\$ -	Esta actividad no presentó sobre costo dentro de la primera revisión

2,0	Transporte de maquinaria pesada	KM	140,00	\$	5.349,00	\$	748.860,00	140,00	\$	5.349,00	\$	748.860,00	\$	-	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
3,0	Retiro de material sobrante o escombros, cargue mecánico y transportado a sitios autorizados (Distancia Máxima 25 Kms)	M3	428,58	\$	41.157,00	\$	17.639.067,06	428,58	\$	41.157,00	\$	17.639.067,06	\$	-	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
4,0	Excavación a mano en conglomerado hasta 2 Mts. bajo agua	M3	33,52	\$	37.367,00	\$	1.252.541,84	33,52	\$	37.367,00	\$	1.252.541,84	\$	-	Esta actividad no presentó sobre costo dentro del la primera revisión
5,0	Suministro, Corte, Figure y Armerre acero de 37.000 PSI y/o 60.000	M3	1.593,92	\$	6.742,00	\$	10.746.208,64	1.593,92	\$	6.742,00	\$	10.746.208,64	\$	-	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
6,0	Instalación de tubería plástica tipo GRP, de 700 mms (ø27"). Incluye: Nivelación terreno, transporte local (DISTANCIA MÁXIMA 100M) y acarreo interno	ML	30,00	\$	126.066,00	\$	3.781.980,00	30,00	\$	126.066,00	\$	3.781.980,00	\$	-	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
7,0	Abrazaderas en platina ancladas a la estructura en concreto para fijar tubería	UND	9,00	\$	50.965,00	\$	458.685,00	9,00	\$	50.965,00	\$	458.685,00	\$	-	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
8,0	Conc. 21 Mpa espe: > 0.10m <= 0.20m para cajas, incluye formaleta	M3	3,63	\$	569.913,00	\$	2.068.784,19	3,63	\$	569.913,00	\$	2.068.784,19	\$	-	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
9,0	Columna en concreto de 20.7 (3000 PSI) Mpa sección < 6400 cm2, no incluye refuerzo	M3	20,16	\$	655.025,00	\$	13.205.304,00	20,16	\$	655.025,00	\$	13.205.304,00	\$	-	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
10,0	acarreo materiales petreos - tierra - varios	M3/KM	8.066,67	\$	1.716,00	\$	13.842.405,72	8.066,67	\$	1.716,00	\$	13.842.405,72	\$	-	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
COSTO DIRECTO OBRA					\$ 73.543.196,02			\$ 73.543.196,02		\$ -					
TOTAL COSTOS DIRECTOS TCD					\$ 73.543.196,02			\$ 73.543.196,02		\$ -					
ADMINISTRACIÓN (29,9% DEL TCD)					\$ 21.989.415,61			\$ 21.989.415,61		\$ -					
UTILIDAD (6% DEL TCO)					\$ 4.412.591,76			\$ 4.412.591,76		\$ -					
COSTO TOTAL OBRA - MANO DE OBRA + MATERIALES					\$ 99.945.203,39			\$ 99.945.203,39		\$ -					

Elaboró: Equipo auditor.

De acuerdo a lo anterior, se concluye, el resarcimiento de las actividades por parte del contratista. Así las cosas, se desvirtúa la connotación fiscal de la observación.

Por lo anterior la redacción del hallazgo queda de la siguiente manera:

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en el seguimiento y control de la obra.

CONTRATO OBRA No.

172-22

OBJETO

OBRAS DE ADECUACION E INSTALACION DE TUBERIA GRP DE AGUAS RESIDUALES AFECTADA POR DESLIZAMIENTO EN EL MUNICIPIO DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA.

VALOR

\$99.950.2254

Condición

Durante la revisión del expediente contractual se observó falta de seguimiento a las actividades por parte del supervisor, pues no reposan informes de supervisión detallados con las actividades ejecutadas, a pesar de observar otro sí para prorrogar y ampliar el plazo de ejecución del contrato.

Fuente de criterio y criterio

Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, Minuta Contractual.

Causa:

Falta de control y seguimiento a la ejecución de las actividades y el cumplimiento de los criterios técnicos y calidad del material utilizado.

Efecto:

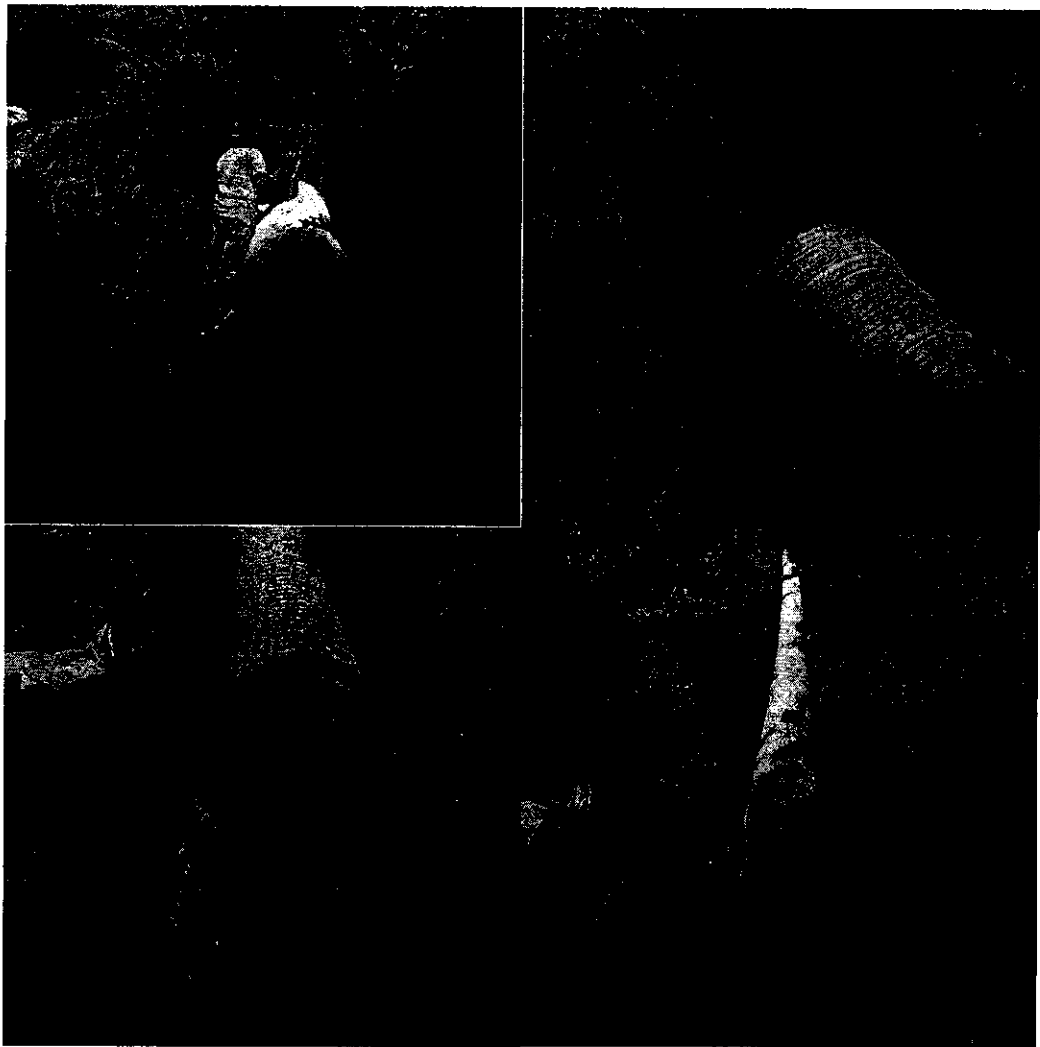
Incremento en el tiempo de la ejecución de la obra y la no terminación de la misma, impacto negativo en las condiciones de vida de la población afectada, contaminación de fuentes hídricas por vertimiento de aguas residuales.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

Anexos: registro fotográfico y formato de beneficio de control fiscal.

Registro fotográfico – contradicción





4.2 Observación Administrativa Con Presunta Incidencia Disciplinaria por falta de seguimiento de la Obra.

CONTRATO OBRA No.	172-22
OBJETO	<i>OBRAS DE ADECUACION E INSTALACION DE TUBERIA GRP DE AGUAS RESIDUALES AFECTADA POR DESLIZAMIENTO EN EL MUNICIPIO DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA.</i>
VALOR	\$99.950.2254

Condición

Durante la revisión del expediente contractual, se observó falta de seguimiento a las actividades por parte del supervisor, en este no reposan informes de supervisión que detalle las actividades ejecutadas, así mismo se observa otrosí para prorrogar y ampliar el plazo de ejecución del contrato.

Fuente de criterio y criterio

Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, Minuta Contractual.

Causa:

Falta de control y seguimiento a la ejecución de las actividades y el cumplimiento de los criterios técnicos y calidad del material utilizado.

Efecto:

Incremento en el tiempo de la ejecución de la obra y la no terminación de la misma, impacto negativo en las condiciones de vida de la población afectada, contaminación de fuentes hídricas por vertimiento de aguas residuales y posible pérdida del erario público.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

Respuesta de la Entidad

No ejerció el derecho a la contradicción.

Análisis Auditor

Por lo anterior la redacción del hallazgo queda de la siguiente manera:

Hallazgo Administrativo Con Presunta Incidencia Disciplinaria por falta de seguimiento de la Obra.

CONTRATO OBRA No.	172-22
OBJETO	<i>OBRAS DE ADECUACION E INSTALACION DE TUBERIA GRP DE AGUAS RESIDUALES AFECTADA POR DESLIZAMIENTO EN EL MUNICIPIO DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA.</i>
VALOR	\$99.950.2254

Condición

Durante la revisión del expediente contractual se observó falta de seguimiento a las actividades por parte del supervisor, en este no reposan informes de supervisión detallados con las actividades ejecutadas, así mismo se observa otrosí para prorrogar y ampliar el plazo de ejecución del contrato.

Fuente de criterio y criterio

Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, Minuta Contractual.

Causa:

Falta de control y seguimiento a la ejecución de las actividades y el cumplimiento de los criterios técnicos y calidad del material utilizado.

Efecto:

Incremento en el tiempo de la ejecución de la obra y la no terminación de la misma, impacto negativo en las condiciones de vida de la población afectada, contaminación de fuentes hídricas por vertimiento de aguas residuales y posible pérdida del erario público.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

4.3 Observación Administrativa Con Presunta Incidencia Disciplinaria, Falta De Planeación.

CONTRATO OBRA No.	045-22
OBJETO	<i>DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE MITIGACIÓN POR DAÑO DE TUBERIAS DE AGUA RESIDUALES EN EL MUNICIPIO DEL CAIRO VALLE DEL CAUCA.</i>
VALOR	\$499.674.847

Condición.

Una vez realizada la evaluación del expediente contractual, se observa que se realizaron las siguientes actuaciones dentro del proceso de ejecución del contrato:

1. Firma de acta de suspensión No. 1 del 20 de junio de 2022, donde se suspendió el contrato hasta el 31 de agosto de 2022, por precipitaciones y ajustes de los diseños.
2. Firma de otro si No. 1 con fecha del 29 de septiembre de 2022, cuyo fin era prorrogar el plazo de ejecución del contrato durante 77 días más.
3. Firma de acta de suspensión No. 2 con fecha de 20 de octubre de 2022, sustentado por condiciones climáticas desfavorables.
4. Firma de acta de suspensión No. 3 de 14 de febrero de 2023, sustentado nuevamente en condiciones climáticas desfavorables.

De acuerdo a lo anterior a la fecha se observa que el contrato se encuentra suspendido dado que en la etapa de planeación no se tuvieron en cuenta las posibles afectaciones climáticas y sus posibles consecuencias, denotando esto una falta de planeación para la ejecución del contrato.

Fuente de Criterio y criterio

Ley 1474 de 2011, artículos 82, 83, 84 y 85, Ley 80 de 1993, artículo 53, Decreto 2424 de 2006.

Causa.

Deficiencias en las etapas precontractual y contractual, por la falta de control y seguimiento por parte del supervisor y el no cumplimiento de las obligaciones a cargo del mismo en cuanto a la elaboración del cronograma de obra y plan de trabajo.

Efecto.

Incremento en el tiempo de la ejecución de la obra y la no terminación de la misma, impacto negativo en las condiciones de vida de la población afectada, contaminación de fuentes hídricas por vertimiento de aguas residuales, erosión y crecimiento de la cárcava presente en la zona y originada por el vertido de las aguas en puntos de alta erosión.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 1952 de 2019, capítulo IV, artículo 27 y capítulo II, Artículo 38.

Respuesta de la Entidad

No ejerció el derecho a la contradicción

Análisis Auditor

Por lo anterior la redacción del hallazgo queda de la siguiente manera:

Hallazgo Administrativo Con Presunta Incidencia Disciplinaria, Falta De Planeación.

CONTRATO OBRA No.	045-22
OBJETO	<i>DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE MITIGACIÓN POR DAÑO DE TUBERIAS DE AGUA RESIDUALES EN EL MUNICIPIO DEL CAIRO VALLE DEL CAUCA.</i>
VALOR	\$499.674.847

Condición.

Una vez realizada la evaluación del expediente contractual, se observa que se realizaron las siguientes actuaciones dentro del proceso de ejecución del contrato:

Firma de acta de suspensión No. 1 del 20 de junio de 2022, donde se suspendió el contrato hasta el 31 de agosto de 2022, por precipitaciones y ajustes de los diseños.

Firma de otro si No. 1 con fecha del 29 de septiembre de 2022, cuyo fin era prorrogar el plazo de ejecución del contrato durante 77 días más.

Firma de acta de suspensión No. 2 con fecha de 20 de octubre de 2022, sustentado por condiciones climáticas desfavorables.

Firma de acta de suspensión No. 3 de 14 de febrero de 2023, sustentado nuevamente en condiciones climáticas desfavorables.

De acuerdo a lo anterior a la fecha se observa que el contrato se encuentra suspendido dado que en la etapa de planeación no se tuvieron en cuenta las posibles afectaciones climáticas y sus posibles consecuencias, denotando esto una falta de planeación para la ejecución del contrato.

Fuente de Criterio y criterio

Ley 1474 de 2011, artículos 82, 83, 84 y 85, Ley 80 de 1993, artículo 53, Decreto 2424 de 2006.

Causa.

Deficiencias en las etapas precontractual y contractual, por la falta de control y seguimiento por parte del supervisor y el no cumplimiento de las obligaciones a cargo del mismo en cuanto a la elaboración del cronograma de obra y plan de trabajo.

Efecto.

Incremento en el tiempo de la ejecución de la obra y la no terminación de la misma, impacto negativo en las condiciones de vida de la población afectada, contaminación de fuentes hídricas por vertimiento de aguas residuales, erosión y crecimiento de la cárcava presente en la zona y originada por el vertido de las aguas en puntos de alta erosión.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 1952 de 2019, capítulo IV, artículo 27 y capítulo II, Artículo 38.

5 ANEXOS.

5.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Cuadro No 7 Resumen de Hallazgos:

MUNICIPIO EL CAIRO								
Hallazgos	Título	A	D	P	S	BC	F	detrimento
1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en los soportes y faltantes de obra	X	X					
2	Falta de seguimiento de la Obra.	x	x					
3	Hallazgo Administrativo Con Presunta Incidencia Disciplinaria, Falta De Planeación	x	x					

Elaboro Equipo Auditor

Convenciones:

- A. Administrativo
- D. Disciplinario
- P. Penal
- S. Sancionatorio
- BC: Beneficio de Control Fiscal
- F. Fiscal

6 REGISTRO FOTOGRAFICO



CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS									
Director o subdirector:	Marcela Inés Meneses López directora técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente								
Sujeto de Control:	ACUAVALLE S.A. E.S.P.								
Fecha de Evaluación:	07 de julio de 2023								
BENEFICIOS:									
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Ejecución de cantidades de obra y mantenimiento faltantes. Contrato: 172-22 Suscrito: 21/12/2022 Objeto: OBRAS DE ADECUACION E INSTALACION DE TUBERIA GRP DE AGUAS RESIDUALES AFECTADA POR DESLIZAMIENTO EN EL MUNICIPIO DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA. Valor: \$ 99.950.224.									
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Al realizar la visita fiscal de obra con el fin de verificar las actividades ejecutadas de acuerdo a lo plasmado en las actas e informe entregados del contrato 172-22, cuyo objeto es: "OBRAS DE ADECUACION E INSTALACION DE TUBERIA GRP DE AGUAS RESIDUALES AFECTADA POR DESLIZAMIENTO EN EL MUNICIPIO DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA.", se observa que en el momento de realizar la visita no se encontraba instalada la tubería plástica tipo PGR, no se evidencia la columna en concreto, ni se evidencia el uso de maquinaria pesada en el sitio donde se debe hacer la instalación de la tubería, tampoco es posible validar las actividades de: mano de obra de producción y vaciado de concreto simple, Suministro, Corte, Figure y Amarre acero de 37.000 PSI y/o 60.000, Abrazaderas en platina ancladas a la estructura en concreto para fijar tubería, Conc. 21 Mpa espe: > 0.10m <= 0.20m para cajas, incluye formaleta y acarreo materiales pétreos - tierra - varios. Se efectuaron los cálculos respectivos a las cantidades y actividades de obra ejecutadas, presentando faltantes de obra de acuerdo a la siguiente ilustración, lo que posiblemente generaría un presunto detrimento patrimonial por valor de \$88.160.173,84.									
MOMENTOS DEL BENEFICIO:		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%;">Antes</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;">Durante</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;">Después</td> <td style="width: 25%;">X</td> </tr> </table>		Antes		Durante		Después	X
Antes		Durante		Después	X				
MAGNITUD DEL CAMBIO:									
Conceptos		Valor estimado	TOTAL						
Recuperaciones:									
Recuperación obra faltante	\$88.160.173,84.	\$88.160.173,84.							
Totales (1)	\$88.160.173,84.	\$88.160.173,84.							
Subtotal Recuperaciones (1)	\$88.160.173,84.	\$88.160.173,84.							
Ahorros:									
Subtotal Ahorros (1)	\$88.160.173,84.	\$88.160.173,84.							
Totales (1)	\$88.160.173,84.	\$88.160.173,84.							

ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)

Al realizar la visita fiscal de obra con el fin de verificar las actividades ejecutadas de acuerdo a lo plasmado en las actas e informe entregados del contrato 172-22, cuyo objeto es: "OBRAS DE ADECUACION E INSTALACION DE TUBERIA GRP DE AGUAS RESIDUALES AFECTADA POR DESLIZAMIENTO EN EL MUNICIPIO DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA.", se observa que en el momento de realizar la visita no se encontraba instalada la tubería plástica tipo PGR, no se evidencia la columna en concreto, ni se evidencia el uso de maquinaria pesada en el sitio donde se debe hacer la instalación de la tubería, tampoco es posible validar las actividades de: mano de obra de producción y vaciado de concreto simple, Suministro, Corte, Figure y Amarre acero de 37.000 PSI y/o 60.000, Abrazaderas en platina ancladas a la estructura en concreto para fijar tubería, Conc. 21 Mpa espe: > 0.10m <= 0.20m para cajas, incluye formaleta y acarreo materiales pétreos - tierra - varios. Se efectuaron los cálculos respectivos a las cantidades y actividades de obra ejecutadas, presentando faltantes de obra de acuerdo a la siguiente ilustración, lo que posiblemente generaría un presunto detrimento patrimonial por valor de \$88.160.173,84.

Ante esta situación, se configura una observación administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Sin embargo, en el derecho de contradicción el contratista presenta pruebas sobre el resarcimiento de las actividades, estableciendo de esta manera un beneficio de control fiscal, al subsanar la situación. A continuación, se muestra el presupuesto de las cantidades de las actividades ejecutadas y evaluadas por el equipo auditor.

Item	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Valor Unitario	Valor Total	Valor Unitario	Valor Total	Observaciones
8-001	Básicos concreto simple 3:1:3 (3000 PSI), no incluye producción ni vaciado incluye transporte hasta 25 Km	M3	5,29	\$ 306.575,00	\$ 1.621.781,75	5,29	\$ 306.575,00	\$ 1.621.781,75	\$ -	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
8-002	Mano de obra de producción y vaciado de concreto simple	M3	29,08	\$ 156.130,00	\$ 4.540.260,40	29,08	\$ 156.130,00	\$ 4.540.260,40	\$ -	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
1.0	Remoción mecánica de derrumbes, no incluye retiro	M3	395,06	\$ 9.207,00	\$ 3.637.317,42	395,06	\$ 9.207,00	\$ 3.637.317,42	\$ -	Esta actividad no presentó sobre costo dentro de la primera revisión
2.0	Transporte de maquinaria pesada	KM	140,00	\$ 5.349,00	\$ 748.860,00	140,00	\$ 5.349,00	\$ 748.860,00	\$ -	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
3.0	Retiro de material sobrete o escombros, cargue mecánico y transportado a sitios autorizados (Distancia Máxima 25 Kms)	M3	428,58	\$ 41.157,00	\$ 17.639.067,06	428,58	\$ 41.157,00	\$ 17.639.067,06	\$ -	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
4.0	Excavación a mano en conglomerado hasta 2 Mts, bajo agua	M3	33,52	\$ 37.367,00	\$ 1.252.541,84	33,52	\$ 37.367,00	\$ 1.252.541,84	\$ -	Esta actividad no presentó sobre costo dentro de la primera revisión
5.0	Suministro, Corte, Figure y Amarre acero de 37.000 PSI y/o 60.000	M3	1.593,92	\$ 6.742,00	\$ 10.746.208,64	1.593,92	\$ 6.742,00	\$ 10.746.208,64	\$ -	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
6.0	Instalación de tubería plástica tipo GRP, de 700 mm (ø27"). Incluye: Nivelación terreno, transporte local (DISTANCIA MÁXIMA 100M) y acarreo interno	ML	30,00	\$ 126.066,00	\$ 3.781.980,00	30,00	\$ 126.066,00	\$ 3.781.980,00	\$ -	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
7.0	Abrazaderas en platina ancladas a la estructura en concreto para fijar tubería	UND	9,00	\$ 50.965,00	\$ 458.685,00	9,00	\$ 50.965,00	\$ 458.685,00	\$ -	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
8.0	Conc. 21 Mpa espe: > 0.10m <= 0.20m para cajas, incluye formaleta	M3	3,63	\$ 569.913,00	\$ 2.068.784,19	3,63	\$ 569.913,00	\$ 2.068.784,19	\$ -	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
9.0	Columna en concreto de 30.7 (3000 PSI) Mpa sección < 600cm2, no incluye refuerzo	M3	20,16	\$ 655.025,00	\$ 13.205.304,00	20,16	\$ 655.025,00	\$ 13.205.304,00	\$ -	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
10.0	acarreo materiales pétreos - tierra - varios	M3/KM	8.066,67	\$ 1.716,00	\$ 13.842.405,72	8.066,67	\$ 1.716,00	\$ 13.842.405,72	\$ -	Se evidencia el soporte de esta actividad con el registro fotográfico anexo por el contratista y la verificación de las actividades
COSTO DIRECTO OBRA					\$ 79.543.196,02		\$ 79.543.196,02		\$ -	
TOTAL COSTOS DIRECTOS TCD					\$ 79.543.196,02		\$ 79.543.196,02		\$ -	
ADMINISTRACIÓN (29,9% DEL TCD)					\$ 23.883.415,61		\$ 23.883.415,61		\$ -	
UTILIDAD (8% DEL TCD)					\$ 4.412.593,76		\$ 4.412.593,76		\$ -	
COSTO TOTAL OBRA - MANO DE OBRA - MATERIALES					\$ 99.345.305,39		\$ 99.345.305,39		\$ -	

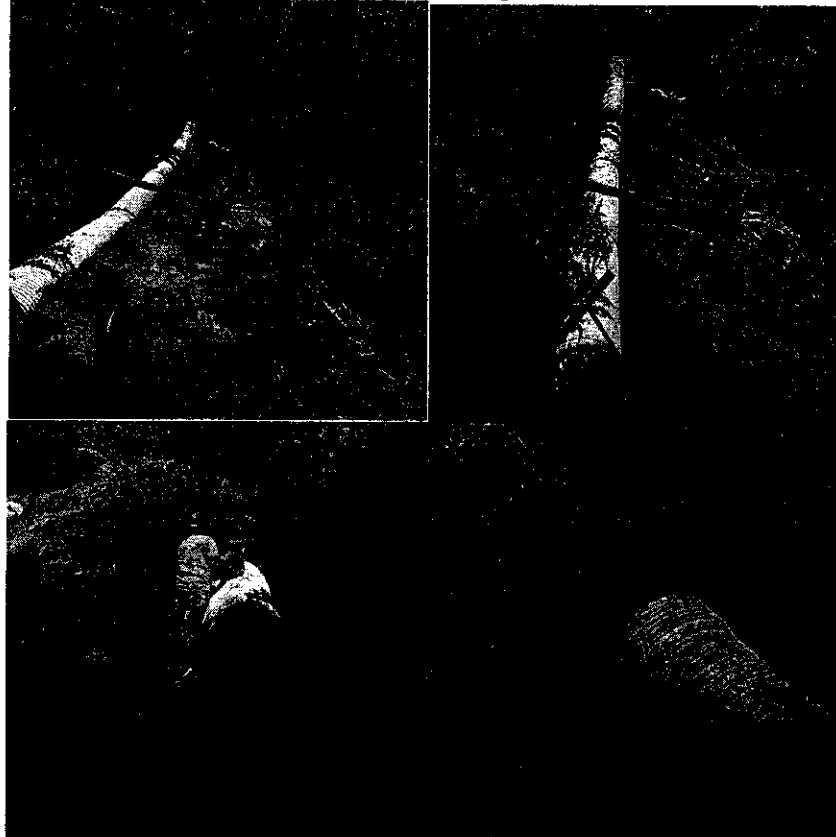
Elaborado por el equipo auditor.

En el cuadro anterior se muestra el presupuesto evaluado después de que la entidad ejerciera el derecho de contradicción. La evaluación del presupuesto se realiza con base a los APU de la entidad y la verificación de las actividades ejecutadas durante el plazo establecido para la contradicción.

Como se mencionó anteriormente con el registro fotográfico y la ejecución de las actividades se establece una nueva evaluación como se observa en el presupuesto.

De acuerdo a lo anterior se concluye que se ha realizado el resarcimiento de las actividades por parte del contratista, así las cosas, se desvirtúa la connotación fiscal de la observación.

Registro fotográfico



SOPORTE(S)

Presupuesto Contraloría.
 Registro fotográfico.
 Informe derecho de contradicción contratista.

OBSERVACIONES

RESPONSABLE

Nombre	Marcela Inés Meneses López
Cargo	Directora Técnica de Recursos naturales y Medio Ambiente
Fecha del reporte	Julio de 2023

CODIGO: TR - M2P5

VERSION 1.0

