

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL

M.A No. 03 AEF-DC-2024

NOMBRE ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS PÚBLICAS DE CALARCA EMCA

VIGENCIA 2023

CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO

Armenia, julio 22 de 2024

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

NOMBRE ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS PÚBLICAS DE CALARCÁ- EMCA

CONTRALOR TERRITORIAL: CLAUDIA CARDONA CAMPO

DIRECTORA TÉCNICA DE CONTROL FISCAL: PAOLA ANDREA MUÑOZ AGUIRRE

EQUIPO AUDITOR:

JOHN FABIO CRUZ VALDERRAMA
Profesional Universitario

JOSÉ DANIEL CALDERÓN RODRÍGUEZ
Profesional Universitario

SANDRA MILENA ARROYAVE CASTAÑO
Profesional Universitario

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|----|
| 1. CARTA DE CONCLUSIONES | 4 |
| 2. RESULTADOS DE LA ACTUACIÓN ESPECIAL | 27 |
| 3. ANÁLISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN | 29 |
| 4. TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS | 34 |

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

200.15.00

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Armenia - Quindío, julio 22 de 2024

Doctor
HERNÁN DARÍO GUTIÉRREZ LONDOÑO
 Gerente Empresas Públicas de Calarcá – EMCA
 Calarcá, Quindío

Asunto: *Carta de conclusiones*

La Contraloría General del Quindío, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó actuación especial a Empresas Públicas de Calarcá Quindío EMCA con el fin de determinar el cumplimiento de los principios fiscales en la gestión fiscal desarrollada.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada, la cual fue analizada por la Contraloría General del Departamento. La responsabilidad de la Contraloría General del Departamento del Quindío consiste en producir un informe integral que contenga el concepto parcial sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con lo establecido en el procedimiento de actuación especial adoptado por la Contraloría General del Quindío.

La actuación incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión realizada, el cumplimiento de las disposiciones legales y la comprobación de las operaciones financieras, administrativas y económicas; los estudios y análisis se encuentran debida y adecuadamente soportados, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría General del Departamento del Quindío.

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

ALCANCE DE LA ACTUACIÓN.

A través del desarrollo del proceso auditor, se pretende analizar si existen o no irregularidades en la destinación y uso de bienes del estado en Empresas Públicas de Calarcá Quindío EMCA.

METODOLOGÍA APLICADA.

Dando cumplimiento a lo establecido en la Constitución Política de Colombia, en la Ley 42 de 1993 modificada por el Decreto Ley 403 de 2020, la Contraloría General del Departamento del Quindío realizó la presente actuación especial, aplicando metodologías de evaluación como la Guía de Auditoría Territorial y el procedimiento de actuación especial adoptado por esta Entidad.

LIMITACIONES EN EL DESARROLLO DE LA ACTUACIÓN ESPECIAL.

En el presente trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el cumplimiento de los objetivos.

CONCEPTO CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia la Contraloría General del Quindío evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros establecidos en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta, los resultados obtenidos en la evaluación del asunto a auditado, la Contraloría General del Quindío emite un concepto de control fiscal interno **Con deficiencias**.

RELACION DE HALLAZGOS

Como producto de la actuación especial de fiscalización realizada, se determinaron 2 hallazgos administrativos, la descripción detallada de éstos, se encuentran en el capítulo 2 de este informe.

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

CONCLUSIONES DE LA ACTUACIÓN ESPECIAL.

Mediante análisis de la documentación señalada, la Contraloría General del Departamento del Quindío obtuvo evidencia que le permite presentar las siguientes conclusiones:

El día 06 de junio del año en curso se realizó visita técnica por parte de la Contraloría General del Quindío a Empresas Públicas de Calarcá EMCA, con el fin de atender la presente actuación especial de fiscalización, se analizó el contrato de obra pública No. 12 de 2023 y se solicitó el contrato de prestación de servicios No 02 de 2023 con el objetivo de verificar las irregularidades denunciadas. A continuación, se procede a detallar cada uno de los contratos en mención:

➤ Contrato de Obra No 12 de 2023:

| | |
|---------------------------|--|
| Contratante | Empresas Públicas de Calarcá EMCA |
| Nit | 890.000.377-0 |
| Contratista | Julián Enrique Morales Duque |
| Cédula | 18.396.557 |
| Dirección | Carrera 22 #38-54 Calarcá Quindío |
| Objeto | Mantenimiento y/o rehabilitación del sistema de alcantarillado en diferentes sectores del municipio de Calarcá |
| Plazo | Noviembre 03 hasta diciembre 31 de 2023 |
| Valor del contrato | 231.747.893,00 |

Fuente: SIA Observa

Los puntos seleccionados para ejecutar los trabajos se fundamentaron en la necesidad observada por el área operativa de EMCA; donde en las redes de alcantarillado y acueducto se priorizaron algunas actividades de mantenimiento y rehabilitación.

Los puntos seleccionados por la empresa fueron los siguientes: 1) barrio Milcíades segura Manzana C; 2) sector invasión Fundadores; 3) barrio Quintas del Cacique; 4) barrio Valencia; 5) barrio Baldepeñas; 6) barrio Oscar Tobón; 7) Barrio Camelias.

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

**Cuadro
Cantidades de obra e ítems
Contrato de obra No 12 de 2023**

Cifra en pesos

| ÍTEM | DESCRIPCIÓN | UNIDAD | PROYECCIÓN CONTRACTUAL | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|----------|---|--------|------------------------|----------------|--------------|
| | | | CANTIDAD | | |
| 1 | PRELIMINARES | | | | |
| 1,1 | Localización y replanteo para redes | ML | 286,0 | 4.267 | 1.220.448,3 |
| 1,2 | Cerramiento provisional con guadua cada 2m y tela preventiva h=2 m | ML | 572,0 | 9.977 | 5.706.561,1 |
| 2 | CORTES Y DEMOLICIONES | | | | |
| 2,1 | Corte de pavimento rígido con cortadora de concreto. | ML | 540,0 | 9.536 | 5.149.400,8 |
| 2,2 | Demolición de pisos y andenes en concreto hasta E≤20 cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 21,0 | 17.586 | 369.306,0 |
| 2,3 | Demolición de pavimento rígido hasta E≤ 25cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 165,6 | 25.354 | 4.198.556,2 |
| 3 | EXCAVACIONES Y LLENOS | | | | |
| 3,1 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 0-2m). | M3 | 470,9 | 29.037 | 13.673.730,5 |
| 3,2 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 2-4m). | M3 | 28,0 | 48.729 | 1.364.419,8 |
| 3,3 | Lleno compactado con material del sitio manual. | M3 | 498,9 | 25.954 | 12.948.291,0 |
| 3,4 | Suministro, instalación y compactado de subbase granular triturada tipo INVIAS (SBG-50), incluye transporte. | M3 | 33,6 | 168.954 | 5.676.847,1 |
| 3,5 | Suministro e instalación de grava TM= 3/8" para cimentación de tubería de alcantarillado, incluye transporte. | M3 | 32,0 | 152.355 | 4.881.460,6 |
| 3,6 | Entibado en madera cubre ambas caras, 2 usos. | M2 | 26,9 | 47.069 | 1.267.108,3 |
| 5 | OBRAS EN CONCRETO | | | | |
| 5,1 | Reposición andén en concreto de 20,7 MPa (3.000 psi) e = 0,10 m | M2 | 21,0 | 79.573 | 1.671.026,6 |
| 5,2 | Sardinell en concreto de 20,7 Mpa (3000 PSI) in situ (15cmx25cm), incluye anti sol y formaleta. | M | 30,0 | 46.873 | 1.406.200,9 |
| 5,3 | Reposición de pavimento en concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) in situ, E=20 cm, incluye fondo y sello de juntas, no incluye refuerzo. | M2 | 165,6 | 160.802 | 26.628.755,4 |
| 5,4 | Caja de inspección de 0,6x0,6x0,6m (libres) en concreto de 17,2 Mpa e=0,08m, tapa reforzada en concreto de 20,7 Mpa con acero de refuerzo Ø= 3/8" @15cm ambos sentidos incluye manija 0,15m libres de agarre, borde con ángulos de 2"x1/8". | Und | 43,0 | \$ 496.210 | 21.337.048,2 |
| 6 | SISTEMA DE ALCANTARILLADO | | | | |

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

| ÍTEM | DESCRIPCIÓN | UNIDAD | PROYECCIÓN CONTRACTUAL | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|----------|--|--------|------------------------|----------------|--------------|
| | | | CANTIDAD | | |
| 6,1 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 6" L= 6.0 m. | M | 172,0 | 48.337 | 8.313.976,5 |
| 6,2 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 10" L= 6.0 m. | M | 200,0 | 97.961 | 19.592.178,6 |
| 6,3 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 12" L= 6.0 m. | M | 10,0 | 139.124 | 1.391.244,2 |
| 6,4 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 18" L= 6.0 m. | M | 76,0 | 325.238 | 24.718.123,7 |
| 6,5 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 10", incluye adhesivo epóxico. | Unid | 37,0 | 231.069 | 8.549.559,4 |
| 6,6 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 18", incluye adhesivo epóxico. | Unid | 6,0 | 403.636 | 2.421.814,4 |
| 6,7 | Suministro e instalación Tapa alcantarillado polipropileno (Tapa Anillo) calibre=0.60m, resistencia 12,5 toneladas, incluye concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) para acople con pavimento existente. | Unid | 1,0 | 1.159.322 | 1.159.322,1 |
| 6,8 | Emboquillado de tubería de alcantarillado para empalme a cámara de inspección y/o de tubería PVC a tubería en concreto | Unid | 8,0 | 83.306 | \$ 666.446,0 |
| 7 | OBRA EJECUTADA NO CONTRATADA | | | | |
| 1 | TRASIEGO DE MATERIAL DE 10 a 50m | M3 | | \$ 17.900 | |
| 3 | ADECUACION, MEJORAMIENTO Y RECUPERACION DE CAJAS DE INSPECCION EXISTENTES | UND | | \$ 98.500 | |
| 4 | MANEJO DE AGUAS | ML | | \$ 20.000 | |
| 5 | Desmante de tubería, incluye cargue y retiro de sobrante | ML | | \$ 25.000 | |
| 6 | DEMOLICION DE CAJAS DE INSPECCION EXISTENTES | | | \$ 148.600 | |
| 7 | ATRAQUES EN CONCRETO | UND | | \$ 165.200 | |
| 8 | DESCAPOTE | M2 | | \$ 3.450 | |
| 9 | LLENO COMPACTADO CON MATERIAL DE PRESTAMO | M3 | | \$ 72.000 | |
| 10 | ADECUACION DE PASOS PEATONALES | UND | | \$ 85.800 | |
| 11 | Cuerpo para cámara de inspección ØInt=1.20m, en concreto de 20,7 Mpa e=0.20m. Incluye acero de refuerzo. | ML | | \$ 905.000 | |
| 12 | TRINCHO EN GUADUA Y LONAS CON TIERRA | ML | | \$ 75.000 | |
| 13 | CAJAS DE INSPECCION DE 1X1 DE 1,3 A 1,7M | UND | | \$ 1.128.300 | |

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

| ÍTEM | DESCRIPCIÓN | UNIDAD | PROYECCIÓN CONTRACTUAL | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|-------------------------------|---|--------|------------------------|----------------|--------------------|
| | | | CANTIDAD | | |
| 14 | Base y cañuela para cámara de inspección ØInt=1.20m en concreto de 20.7 Mpa | UND | | \$ 356.000 | |
| 15 | CONEXIONES EN CHIMENEA DE 3" | UND | | \$ 107.800 | |
| 16 | ACABADOS ESPECIALES DE ANDENES | M2 | | \$ 104.000 | |
| TOTAL, COSTOS DIRECTOS | | | | | 174.311.831 |
| AIU | | | | 32,95% | 57.435.748 |
| ADMINISTRACIÓN | | | | 27,95% | 48.720.157 |
| IMPREVISTOS | | | | 1% | 1.743.118 |
| UTILIDAD | | | | 4% | 6.972.473 |
| TOTAL, COSTOS | | | | | 231.747.579 |

De acuerdo al recorrido realizado en cada uno de los sitios intervenidos, se pudo evidenciar que se ejecutaron mayores cantidades de obra y se presentó la necesidad de pactar ítems no previstos, lo cual generó una alteración en el alcance inicial del contrato, a pesar de que este se ejecutó en su totalidad. Asimismo, esto permitió que en los diferentes sitios intervenidos quedaran inconclusos algunos trabajos.

Es de destacar que esta situación fue corroborada por EMCA en el informe de diagnóstico que realizó al contrato de obra No. 12 de 2023, el cual fue enviado al ente de control según el documento con radicado 6032 del 29 de enero de 2024.

A continuación, se detalla lo encontrado en cada uno de los sitios visitados:

1. Barrio Camelias

En este sector se instalaron 40 metros de tubería de alcantarillado de 10" en P.V.C. y 14,5 metros de tubería de alcantarillado de 12" en P.V.C., se instalaron 7 acometidas y se construyeron sus respectivas cajas de inspección; Además se realizaron actividades como, demolición de andén en concreto, excavación de zanja, retiro de tubería existente.

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**



Foto No 1: Alcantarillado



Foto No 02: recuperación pavimento

Cuadro No 1
Cantidades de obra ejecutadas

| ITEM | DESCRIPCIÓN | UND | BARRIO CAMELIAS |
|----------|---|-----|-----------------|
| 1 | PRELIMINARES | | CANTIDAD |
| 1,1 | Localización y replanteo para redes | ML | 56,4 |
| 1,2 | Cerramiento provisional con guadua cada 2m y tela preventiva h=2 m | ML | 81,4 |
| 2 | CORTES Y DEMOLICIONES | | |
| 2,1 | Corte de pavimento rígido con cortadora de concreto. | ML | 126,88 |
| 2,2 | Demolición de pisos y andenes en concreto hasta E≤20 cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 151,6 |
| 2,3 | Demolición de pavimento rígido hasta E≤ 25cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 10,4 |
| 3 | EXCAVACIONES Y LLENOS | | |
| 3,1 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 0-2m). | M3 | 139,84 |
| 3,2 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 2-4m). | M3 | 13,78 |
| 3,3 | Lleno compactado con material del sitio manual. | M3 | 107,54 |
| 3,4 | Suministro, instalación y compactado de subbase granular triturada tipo INVIAS (SBG-50), incluye transporte. | M3 | 0,0 |
| 3,5 | Suministro e instalación de grava TM= 3/8" para cimentación de tubería de alcantarillado, incluye transporte. | M3 | 10,1 |
| 3,6 | Entibado en madera cubre ambas caras, 2 usos. | M2 | |
| 5 | OBRAS EN CONCRETO | | 0,0 |
| 5,1 | Reposición anden en concreto de 20,7 MPa (3.000 psi) e = 0,10 m | M2 | 0,0 |
| 5,2 | Sardinell en concreto de 20,7 Mpa (3000 PSI) in situ (15cmx25cm), incluye antisol y formaleta. | M | 0,0 |
| 5,3 | Reposición de pavimento en concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) in situ, E=20 cm, incluye fondo y sello de juntas, no incluye refuerzo. | M2 | 0,0 |
| 5,4 | Caja de inspección de 0,6x0,6x0,6m (libres) en concreto de 17,2 Mpa e=0,08m, tapa reforzada en concreto de 20,7 Mpa con acero de refuerzo Ø= 3/8" @15cm ambos sentidos incluye manija 0,15m libres de agarre, borde con ángulos de 2"x1/8". | Und | 7,0 |

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

| ITEM | DESCRIPCIÓN | UND | BARRIO CAMELIAS |
|----------|---|-----|-----------------|
| 6 | SISTEMA DE ALCANTARILLADO | | |
| 6,1 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 6" L= 6.0 m. | M | 25,4 |
| 6,2 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 10" L= 6.0 m. | M | 42,6 |
| 6,3 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 12" L= 6.0 m. | M | 13,8 |
| 6,4 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 18" L= 6.0 m. | M | 0,0 |
| 6,5 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 10", incluye adhesivo epóxico. | Und | 7,0 |
| 6,6 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 18", incluye adhesivo epóxico. | Und | 0,0 |
| 6,7 | Suministro e instalación Tapa alcantarillado polipropileno (Tapa Anillo) Ølibre=0.60m, resistencia 12,5 toneladas, incluye concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) para acople con pavimento existente. | Und | 0,0 |
| 6,8 | Emboquillado de tubería de alcantarillado para empalme a cámara de inspección y/o de tubería PVC a tubería en concreto | Und | 2,0 |
| 7 | OBRA EJECUTADA NO CONTRATADA | | |
| 1 | Tras ciego de material de 10 a 50m | M3 | 46,1 |
| 3 | Adecuación, mejoramiento y recuperación de cajas de inspección existentes | UND | 0 |
| 4 | MANEJO DE AGUAS | ML | 56,4 |
| 5 | Desmante de tubería, incluye cargue y retiro de sobrante | ML | 56,4 |
| 6 | DEMOLICION DE CAJAS DE INSPECCION EXISTENTES | | 0,0 |
| 7 | ATRAQUES EN CONCRETO | UND | 0,0 |
| 8 | DESCAPOTE | M2 | 30 |
| 9 | LLENO COMPACTADO CON MATERIAL DE PRESTAMO | M3 | 38,0 |
| 10 | ADECUACION DE PASOS PEATONALES | UND | 7,0 |
| 11 | Cuerpo para cámara de inspección ØInt=1.20m, en concreto de 20,7 Mpa e=0.20m. Incluye acero de refuerzo. | ML | 1,0 |
| 12 | TRINCHO EN GUADUA Y LONAS CON TIERRA | ML | 7,0 |
| 13 | CAJAS DE INSPECCION DE 1X1 DE 1,3 A 1,7M | UND | 2,0 |
| 14 | Base y cañuela para cámara de inspección ØInt=1.20m en concreto de 20.7 Mpa | UND | 0,0 |
| 15 | CONEXIONES EN CHIMENEA DE 3" | UND | 0,0 |
| 16 | ACABADOS ESPECIALES DE ANDENES | M2 | 0,0 |

Fuente: EMCA y visita técnica realizada por el ente de control

2. Barrio Oscar Tobón

Se modificó el trazado de la red de alcantarillado, ya que esta pasaba por el andén de algunas viviendas. Esto obligó a realizar un nuevo trazado y a construir una nueva cámara de inspección que no estaba contemplada en el contrato inicial.

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**



No 3: alcantarillado



Foto No 4: llenos compactados

Foto:

Cuadro No 2
Cantidades de obra ejecutada

| ITEM | DESCRIPCIÓN | UND | BARRIO OSCAR TOBON |
|----------|--|-----|--------------------|
| 1 | PRELIMINARES | | CANTIDAD |
| 1,1 | Localización y replanteo para redes | ML | 28,0 |
| 1,2 | Cerramiento provisional con guadua cada 2m y tela preventiva h=2 m | ML | 81,4 |
| 2 | CORTES Y DEMOLICIONES | | |
| 2,1 | Corte de pavimento rígido con cortadora de concreto. | ML | 62,5 |
| 2,2 | Demolición de pisos y andenes en concreto hasta $E \leq 20$ cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 0,0 |
| 2,3 | Demolición de pavimento rígido hasta $E \leq 25$ cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 43,92 |
| 3 | EXCAVACIONES Y LLENOS | | |
| 3,1 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 0-2m). | M3 | 87,84 |
| 3,2 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 2-4m). | M3 | 21,96 |
| 3,3 | Lleno compactado con material del sitio manual. | M3 | 0,0 |
| 3,4 | Suministro, instalación y compactado de subbase granular triturada tipo INVIAS (SBG-50), incluye transporte. | M3 | 0,0 |
| 3,5 | Suministro e instalación de grava TM= 3/8" para cimentación de tubería de alcantarillado, incluye transporte. | M3 | 4,68 |
| 3,6 | Entibado en madera cubre ambas caras, 2 usos. | M2 | 0,0 |
| 5 | OBRAS EN CONCRETO | | |
| 5,1 | Reposición anden en concreto de 20,7 MPa (3.000 psi) e = 0,10 m | M2 | 0,0 |
| 5,2 | Sardinel en concreto de 20,7 Mpa (3000 PSI) in situ (15cmx25cm), incluye anti sol y formaleta. | M | 0,0 |
| 5,3 | Reposición de pavimento en concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) in situ, E=20 cm, incluye fondo y sello de juntas, no incluye refuerzo. | M2 | 0,0 |

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

| ITEM | DESCRIPCIÓN | UND | BARRIO OSCAR TOBON |
|----------|--|-----|--------------------|
| 5,4 | Caja de inspección de 0,6x0,6x0,6m (libres) en concreto de 17,2 Mpa e=0,08m, tapa reforzada en concreto de 20,7 Mpa con acero de refuerzo $\varnothing = 3/8"$ @15cm ambos sentidos incluye manija 0,15m libres de agarre, borde con ángulos de 2"x1/8". | Und | 0,0 |
| 6 | SISTEMA DE ALCANTARILLADO | | |
| 6,1 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 6" L= 6.0 m. | M | 26,5 |
| 6,2 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 10" L= 6.0 m. | M | 12,0 |
| 6,3 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 12" L= 6.0 m. | M | 16,0 |
| 6,4 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 18" L= 6.0 m. | M | 0,0 |
| 6,5 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 10", incluye adhesivo epóxico. | Und | 2,0 |
| 6,6 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 18", incluye adhesivo epóxico. | Und | 0 |
| 6,7 | Suministro e instalación Tapa alcantarillado polipropileno (Tapa Anillo) \varnothing libre=0.60m, resistencia 12,5 toneladas, incluye concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) para acople con pavimento existente. | Und | 3 |
| 6,8 | Emboquillado de tubería de alcantarillado para empalme a cámara de inspección y/o de tubería PVC a tubería en concreto | Und | 0,0 |
| 7 | OBRA EJECUTADA NO CONTRATADA | | |
| 1 | TRASCIEGO DE MATERIAL DE 10 a 50m | M3 | 20,0 |
| 3 | ADECUACION, MEJORAMIENTO Y RECUPERACION DE CAJAS DE INSPECCION EXISTENTES | UND | 0,0 |
| 4 | MANEJO DE AGUAS | ML | 28,0 |
| 5 | Desmante de tubería, incluye cargue y retiro de sobrante | ML | 25,2 |
| 6 | DEMOLICION DE CAJAS DE INSPECCION EXISTENTES | | 0,0 |
| 7 | ATRAQUES EN CONCRETO | UND | 0 |
| 8 | DESCAPOTE | M2 | 0 |
| 9 | LLENO COMPACTADO CON MATERIAL DE PRESTAMO | M3 | 61,0 |
| 10 | ADECUACION DE PASOS PEATONALES | UND | 2,0 |
| 11 | Cuerpo para cámara de inspección \varnothing Int=1.20m, en concreto de 20,7 Mpa e=0.20m. Incluye acero de refuerzo. | ML | 0,0 |
| 12 | TRINCHO EN GUADUA Y LONAS CON TIERRA | ML | 0,0 |
| 13 | CAJAS DE INSPECCION DE 1X1 DE 1,3 A 1,7M | UND | 0,0 |
| 14 | Base y cañuela para cámara de inspección \varnothing Int=1.20m en concreto de 20.7 Mpa | UND | 0,0 |
| 15 | CONEXIONES EN CHIMENEA DE 3" | UND | 0,0 |
| 16 | ACABADOS ESPECIALES DE ANDENES | M2 | 0,0 |

Fuente: EMCA y visita técnica realizada por el ente de control

3. Barrio Milciades Segura

En este sector se optimizó un tramo de alcantarillado de 68,7 metros con tubería de PVC de 10 pulgadas. Se instalaron 11 acometidas y se revisaron 5 cajas que se encontraban en buen estado. Se construyeron 6 cajas nuevas. También se ejecutaron

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

actividades de corte y demolición del pavimento, excavación, suministro de la red de alcantarillado, instalación de la tubería principal y las acometidas, relleno y pavimentación.



Foto 5: nuevo pavimento



Foto 6: cambio red alcantarillado

Cuadro No 3
Cantidades de obra ejecutadas

| ITEM | DESCRIPCIÓN | UND | MILCIADES SEGURA |
|----------|---|-----|------------------|
| 1 | PRELIMINARES | | CANTIDAD |
| 1,1 | Localización y replanteo para redes | ML | 70,0 |
| 1,2 | Cerramiento provisional con guadua cada 2m y tela preventiva h=2 m | ML | 148,0 |
| 2 | CORTES Y DEMOLICIONES | | |
| 2,1 | Corte de pavimento rígido con cortadora de concreto. | ML | 201,19 |
| 2,2 | Demolición de pisos y andenes en concreto hasta $E \leq 20$ cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 7,42 |
| 2,3 | Demolición de pavimento rígido hasta $E \leq 25$ cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 91,43 |
| 3 | EXCAVACIONES Y LLENOS | | |
| 3,1 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 0-2m). | M3 | 118,96 |
| 3,2 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 2-4m). | M3 | 0,0 |
| 3,3 | Lleno compactado con material del sitio manual. | M3 | 89,58 |
| 3,4 | Suministro, instalación y compactado de subbase granular triturada tipo INVIAS (SBG-50), incluye transporte. | M3 | 17,2 |
| 3,5 | Suministro e instalación de grava $TM = 3/8$ " para cimentación de tubería de alcantarillado, incluye transporte. | M3 | 15,34 |
| 3,6 | Entibado en madera cubre ambas caras, 2 usos. | M2 | 14,56 |
| 5 | OBRAS EN CONCRETO | | |
| 5,1 | Reposición andén en concreto de 20,7 MPa (3.000 psi) e = 0,10 m | M2 | 7,42 |
| 5,2 | Sardiné en concreto de 20,7 Mpa (3000 PSI) in situ (15cmx25cm), incluye antisol y formaleta. | M | |

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

| ITEM | DESCRIPCIÓN | UND | MILCIADES SEGURA |
|------|---|-----|------------------|
| 5,3 | Reposición de pavimento en concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) in situ, E=20 cm, incluye fondo y sello de juntas, no incluye refuerzo. | M2 | 91,43 |
| 5,4 | Caja de inspección de 0,6x0,6x0,6m (libres) en concreto de 17,2 Mpa e=0,08m, tapa reforzada en concreto de 20,7 Mpa con acero de refuerzo $\emptyset= 3/8"$ @15cm ambos sentidos incluye manija 0,15m libres de agarre, borde con ángulos de 2"x1/8". | Und | 6,0 |
| 6 | SISTEMA DE ALCANTARILLADO | | |
| 6,1 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 6" L= 6.0 m. | M | 22,0 |
| 6,2 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 10" L= 6.0 m. | M | 69,0 |
| 6,3 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 12" L= 6.0 m. | M | 0,0 |
| 6,4 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 18" L= 6.0 m. | M | 0,0 |
| 6,5 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 10", incluye adhesivo epóxico. | Und | 10,0 |
| 6,6 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 18", incluye adhesivo epóxico. | Und | 0,0 |
| 6,7 | Suministro e instalación Tapa alcantarillado polipropileno (Tapa Anillo) \emptyset libre=0.60m, resistencia 12,5 toneladas, incluye concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) para acople con pavimento existente. | Und | 2,0 |
| 6,8 | Emboquillado de tubería de alcantarillado para empalme a cámara de inspección y/o de tubería PVC a tubería en concreto | Und | 2,0 |
| 7 | OBRA EJECUTADA NO CONTRATADA | | |
| 1 | TRASIEGO DE MATERIAL DE 10 a 50m | M3 | 59,84 |
| 3 | ADECUACION, MEJORAMIENTO Y RECUPERACION DE CAJAS DE INSPECCION EXISTENTES | UND | 5,0 |
| 4 | MANEJO DE AGUAS | ML | 69,0 |
| 5 | Desmante de tubería, incluye cargue y retiro de sobrante | ML | 69,0 |
| 6 | DEMOLICION DE CAJAS DE INSPECCION EXISTENTES | | |
| 7 | ATRAQUES EN CONCRETO | UND | 0 |
| 8 | DESCAPOTE | M2 | 0 |
| 9 | LLENO COMPACTADO CON MATERIAL DE PRESTAMO | M3 | 31,46 |
| 10 | ADECUACION DE PASOS PEATONALES | UND | 9,0 |
| 11 | Cuerpo para cámara de inspección \emptyset Int=1.20m, en concreto de 20,7 Mpa e=0.20m. Incluye acero de refuerzo. | ML | 0,0 |
| 12 | TRINCHO EN GUADUA Y LONAS CON TIERRA | ML | 0,0 |
| 13 | CAJAS DE INSPECCION DE 1X1 DE 1,3 A 1,7M | UND | 0,0 |
| 14 | Base y cañuela para cámara de inspección \emptyset Int=1.20m en concreto de 20.7 Mpa | UND | 1,0 |
| 15 | CONEXIONES EN CHIMENEA DE 3" | UND | 0,0 |
| 16 | ACABADOS ESPECIALES DE ANDENES | M2 | 0,0 |

Fuente: EMCA y visita técnica realizada por el ente de control

4. Barrio Fundadores

En este sector se rehabilitaron 28,7 metros de tubería de alcantarillado de 18 pulgadas en PVC. Para esto, se demolieron las escaleras de acceso y se instalaron 2 acometidas con una conexión atípica en forma de chimenea y tubería de 3 pulgadas. Esto se debió

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

a que la zona es subnormal y no reúne las condiciones adecuadas para realizar una conexión convencional, tanto por espacio como por ubicación.



Foto 7: cambio alcantarillado



Foto 8: cambio alcantarillado

Cuadro No 4
Cantidades de obra ejecutadas

| ITEM | DESCRIPCIÓN | UND | BARRIO FUNDADORES |
|----------|--|-----|----------------------|
| 1 | PRELIMINARES | | CANTIDAD |
| 1,1 | Localización y replanteo para redes | ML | 30,0 |
| 1,2 | Cerramiento provisional con guadua cada 2m y tela preventiva h=2 m | ML | 6,0 |
| 2 | CORTES Y DEMOLICIONES | | |
| 2,1 | Corte de pavimento rígido con cortadora de concreto. | ML | 0,0 |
| 2,2 | Demolición de pisos y andenes en concreto hasta $E \leq 20$ cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 0,0 |
| 2,3 | Demolición de pavimento rígido hasta $E \leq 25$ cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 36,42 |
| 3 | EXCAVACIONES Y LLENOS | | |
| 3,1 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 0-2m). | M3 | 62,87 |
| 3,2 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 2-4m). | M3 | 18,0 |
| 3,3 | Lleno compactado con material del sitio manual. | M3 | 35,67 |
| 3,4 | Suministro, instalación y compactado de subbase granular triturada tipo INVIAS (SBG-50), incluye transporte. | M3 | 0,0 |
| 3,5 | Suministro e instalación de grava $TM = 3/8"$ para cimentación de tubería de alcantarillado, incluye transporte. | M3 | 10,27 |
| 3,6 | Entibado en madera cubre ambas caras, 2 usos. | M2 | 0,0 |
| 5 | OBRAS EN CONCRETO | | |

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

| ITEM | DESCRIPCIÓN | UND | BARRIO FUNDADORES |
|------|---|-----|-------------------|
| 5,1 | Reposición anden en concreto de 20,7 MPa (3.000 psi) e = 0,10 m | M2 | 0,0 |
| 5,2 | Sardinell en concreto de 20,7 Mpa (3000 PSI) in situ (15cmx25cm), incluye anti sol y formaleta. | M | 0,0 |
| 5,3 | Reposición de pavimento en concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) in situ, E=20 cm, incluye fondo y sello de juntas, no incluye refuerzo. | M2 | 0,0 |
| 5,4 | Caja de inspección de 0,6x0,6x0,6m (libres) en concreto de 17,2 Mpa e=0,08m, tapa reforzada en concreto de 20,7 Mpa con acero de refuerzo Ø= 3/8" @15cm ambos sentidos incluye manija 0,15m libres de agarre, borde con ángulos de 2"x1/8". | Und | 0,0 |
| 6 | SISTEMA DE ALCANTARILLADO | | |
| 6,1 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 6" L= 6.0 m. | M | 2,65 |
| 6,2 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 10" L= 6.0 m. | M | 0,0 |
| 6,3 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 12" L= 6.0 m. | M | 0,0 |
| 6,4 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 18" L= 6.0 m. | M | 28,7 |
| 6,5 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 10", incluye adhesivo epóxico. | Und | 0,0 |
| 6,6 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 18", incluye adhesivo epóxico. | Und | 2,0 |
| 6,7 | Suministro e instalación Tapa alcantarillado polipropileno (Tapa Anillo) Ølibre=0.60m, resistencia 12,5 toneladas, incluye concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) para acople con pavimento existente. | Und | 0,0 |
| 6,8 | Emboquillado de tubería de alcantarillado para empalme a cámara de inspección y/o de tubería PVC a tubería en concreto | Und | 2,0 |
| 7 | OBRA EJECUTADA NO CONTRATADA | | |
| 1 | TRASCIEGO DE MATERIAL DE 10 a 50m | M3 | 76,0 |
| 3 | ADECUACION, MEJORAMIENTO Y RECUPERACION DE CAJAS DE INSPECCION EXISTENTES | UND | 0,0 |
| 4 | MANEJO DE AGUAS | ML | 28,7 |
| 5 | Desmorte de tubería, incluye cargue y retiro de sobrante | ML | 28,7 |
| 6 | DEMOLICION DE CAJAS DE INSPECCION EXISTENTES | | 0,0 |
| 7 | ATRAQUES EN CONCRETO | UND | 0,0 |
| 8 | DESCAPOTE | M2 | 0,0 |
| 9 | LLENO COMPACTADO CON MATERIAL DE PRESTAMO | M3 | 35,67 |
| 10 | ADECUACION DE PASOS PEATONALES | UND | 3,0 |
| 11 | Cuerpo para cámara de inspección ØInt=1.20m, en concreto de 20,7 Mpa e=0.20m. Incluye acero de refuerzo. | ML | 0,0 |
| 12 | TRINCHO EN GUADUA Y LONAS CON TIERRA | ML | 0,0 |
| 13 | CAJAS DE INSPECCION DE 1X1 DE 1,3 A 1,7M | UND | 0,0 |
| 14 | Base y cañuela para cámara de inspección ØInt=1.20m en concreto de 20.7 Mpa | UND | 2,0 |
| 15 | CONEXIONES EN CHIMENEA DE 3" | UND | 5,0 |
| 16 | ACABADOS ESPECIALES DE ANDENES | M2 | 0,0 |

Fuente: EMCA y visita técnica realizada por el ente de control

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

5. Barrio Quintas del Cacique

Se instalaron 48 metros de tubería P.V.C. de 10" pulgadas y una caja de inspección en concreto. Para este sector se realizó las actividades de reposición sin ningún inconveniente.



Foto 9 y 10: Instalación red alcantarillado

Cuadro No 5
Cantidades de obra ejecutadas

| ITEM | DESCRIPCIÓN | UND | BARRIO QUINTAS DEL CACIQUE |
|----------|--|-----|----------------------------|
| 1 | PRELIMINARES | | CANTIDAD |
| 1,1 | Localización y replanteo para redes | ML | 48,0 |
| 1,2 | Cerramiento provisional con guadua cada 2m y tela preventiva h=2 m | ML | 28,8 |
| 2 | CORTES Y DEMOLICIONES | | |
| 2,1 | Corte de pavimento rígido con cortadora de concreto. | ML | 0,0 |
| 2,2 | Demolición de pisos y andenes en concreto hasta $E \leq 20$ cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 0,0 |
| 2,3 | Demolición de pavimento rígido hasta $E \leq 25$ cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 0,0 |
| 3 | EXCAVACIONES Y LLENOS | | |
| 3,1 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 0-2m). | M3 | 64,47 |
| 3,2 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 2-4m). | M3 | 0,0 |
| 3,3 | Lleno compactado con material del sitio manual. | M3 | 64,47 |
| 3,4 | Suministro, instalación y compactado de subbase granular triturada tipo INVIAS (SBG-50), incluye transporte. | M3 | 0,0 |

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

| ITEM | DESCRIPCIÓN | UND | BARRIO QUINTAS DEL CACIQUE |
|------|--|-----|----------------------------|
| 3,5 | Suministro e instalación de grava TM= 3/8" para cimentación de tubería de alcantarillado, incluye transporte. | M3 | 8,5 |
| 3,6 | Entibado en madera cubre ambas caras, 2 usos. | M2 | 0,0 |
| 5 | OBRAS EN CONCRETO | | |
| 5,1 | Reposición anden en concreto de 20,7 MPa (3.000 psi) e = 0,10 m | M2 | 0,0 |
| 5,2 | Sardinell en concreto de 20,7 Mpa (3000 PSI) in situ (15cmx25cm), incluye anti sol y formaleta. | M | 0,0 |
| 5,3 | Reposición de pavimento en concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) in situ, E=20 cm, incluye fondo y sello de juntas, no incluye refuerzo. | M2 | 0,0 |
| 5,4 | Caja de inspección de 0,6x0,6x0,6m (libres) en concreto de 17,2 Mpa e=0,08m, tapa reforzada en concreto de 20,7 Mpa con acero de refuerzo $\varnothing = 3/8"$ @15cm ambos sentidos incluye manija 0,15m libres de agarre, borde con ángulos de 2"x1/8". | Und | 0,0 |
| 6 | SISTEMA DE ALCANTARILLADO | | |
| 6,1 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 6" L= 6.0 m. | M | 0,0 |
| 6,2 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 10" L= 6.0 m. | M | 48,0 |
| 6,3 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 12" L= 6.0 m. | M | 0,0 |
| 6,4 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 18" L= 6.0 m. | M | 0,0 |
| 6,5 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 10", incluye adhesivo epóxico. | Und | 0,0 |
| 6,6 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 18", incluye adhesivo epóxico. | Und | 0,0 |
| 6,7 | Suministro e instalación Tapa alcantarillado polipropileno (tapa Anillo) \varnothing libre=0.60m, resistencia 12,5 toneladas, incluye concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) para acople con pavimento existente. | Und | 0,0 |
| 6,8 | Emboquillado de tubería de alcantarillado para empalme a cámara de inspección y/o de tubería PVC a tubería en concreto | Und | 1,0 |
| 7 | OBRA EJECUTADA NO CONTRATADA | | |
| 1 | TRASCIEGO DE MATERIAL DE 10 a 50m | M3 | 8,5 |
| 3 | ADECUACION, MEJORAMIENTO Y RECUPERACION DE CAJAS DE INSPECCION EXISTENTES | UND | 0,0 |
| 4 | MANEJO DE AGUAS | ML | 38,8 |
| 5 | Desmote de tubería, incluye cargue y retiro de sobrante | ML | 28,0 |
| 6 | DEMOLICION DE CAJAS DE INSPECCION EXISTENTES | | 1,0 |
| 7 | ATRAQUES EN CONCRETO | UND | 0,0 |
| 8 | DESCAPOTE | M2 | 48,0 |
| 9 | LLENO COMPACTADO CON MATERIAL DE PRESTAMO | M3 | 0,0 |
| 10 | ADECUACION DE PASOS PEATONALES | UND | 0,0 |
| 11 | Cuerpo para cámara de inspección \varnothing Int=1.20m, en concreto de 20,7 Mpa e=0.20m. Incluye acero de refuerzo. | ML | 0,0 |
| 12 | TRINCHO EN GUADUA Y LONAS CON TIERRA | ML | 0,0 |
| 13 | CAJAS DE INSPECCION DE 1X1 DE 1,3 A 1,7M | UND | 2,0 |
| 14 | Base y cañuela para cámara de inspección \varnothing Int=1.20m en concreto de 20.7 Mpa | UND | 0,0 |
| 15 | CONEXIONES EN CHIMENEA DE 3" | UND | 0,0 |
| 16 | ACABADOS ESPECIALES DE ANDENES | M2 | 0,0 |

Fuente: EMCA y visita técnica realizada por el ente de control

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

6. Barrio Valencia

En este sector se optimizaron 30 metros de tubería de PVC de 18 pulgadas que se encontraban en mal estado y vertían sobre el terreno. Se construyeron dos cajas de inspección para reducir la pendiente y la velocidad del flujo. Además, se instalaron algunos atraques de concreto para prever un posterior desempalme de la tubería nueva.



Fotos No 11 y 12: cajas de inspección y tubería

Cuadro No 6
Cantidades de obra ejecutadas

| ÍTEM | DESCRIPCIÓN | UNIDAD | BARRIO VALENCIA |
|----------|---|--------|-----------------|
| 1 | PRELIMINARES | | CANTIDAD |
| 1,1 | Localización y replanteo para redes | ML | 30,0 |
| 1,2 | Cerramiento provisional con guadua cada 2m y tela preventiva h=2 m | ML | 0,0 |
| 2 | CORTES Y DEMOLICIONES | | |
| 2,1 | Corte de pavimento rígido con cortadora de concreto. | ML | 0,0 |
| 2,2 | Demolición de pisos y andenes en concreto hasta $E \leq 20$ cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 0,0 |
| 2,3 | Demolición de pavimento rígido hasta $E \leq 25$ cm, incluye transporte y disposición final. | M2 | 0,0 |
| 3 | EXCAVACIONES Y LLENOS | | 0,0 |
| 3,1 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 0-2m). | M3 | 53,87 |
| 3,2 | Excavación en material común seco manual (Rango de profundidad 2-4m). | M3 | 1,0 |
| 3,3 | Lleno compactado con material del sitio manual. | M3 | 54,87 |
| 3,4 | Suministro, instalación y compactado de subbase granular triturada tipo INVIAS (SBG-50), incluye transporte. | M3 | 0,0 |
| 3,5 | Suministro e instalación de grava TM= 3/8" para cimentación de tubería de alcantarillado, incluye transporte. | M3 | 10,66 |

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

| ÍTEM | DESCRIPCIÓN | UNIDAD | BARRIO VALENCIA |
|------|---|--------|-----------------|
| 3,6 | Entibado en madera cubre ambas caras, 2 usos. | M2 | 23,5 |
| 5 | OBRAS EN CONCRETO | | 0,0 |
| 5,1 | Reposición andén en concreto de 20,7 MPa (3.000 psi) e = 0,10 m | M2 | 0,0 |
| 5,2 | Sardinell en concreto de 20,7 Mpa (3000 PSI) in situ (15cmx25cm), incluye anti sol y formaleta. | M | 0,0 |
| 5,3 | Reposición de pavimento en concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) in situ, E=20 cm, incluye fondo y sello de juntas, no incluye refuerzo. | M2 | 0,0 |
| 5,4 | Caja de inspección de 0,6x0,6x0,6m (libres) en concreto de 17,2 Mpa e=0,08m, tapa reforzada en concreto de 20,7 Mpa con acero de refuerzo $\phi = 3/8"$ @15cm ambos sentidos incluye manija 0,15m libres de agarre, borde con ángulos de 2"x1/8". | Und | 0,0 |
| 6 | SISTEMA DE ALCANTARILLADO | | 0,0 |
| 6,1 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 6" L= 6.0 m. | M | 0,0 |
| 6,2 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 10" L= 6.0 m. | M | 0,0 |
| 6,3 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 12" L= 6.0 m. | M | 0,0 |
| 6,4 | Suministro, transporte e instalación tubería PVC Novafort o corrugada doble pared con anillo de refuerzo 18" L= 6.0 m. | M | 29,85 |
| 6,5 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 10", incluye adhesivo epóxico. | Und | 0,0 |
| 6,6 | Suministro e instalación de silla yee 6" x 18", incluye adhesivo epóxico. | Und | 0,0 |
| 6,7 | Suministro e instalación Tapa alcantarillado polipropileno (Tapa Anillo) ϕ libre=0.60m, resistencia 12,5 toneladas, incluye concreto de 27,6 Mpa (4000 PSI) para acople con pavimento existente. | Und | 0,0 |
| 6,8 | Emboquillado de tubería de alcantarillado para empalme a cámara de inspección y/o de tubería PVC a tubería en concreto | Und | 1,0 |
| 7 | OBRA EJECUTADA NO CONTRATADA | | 0,0 |
| 1 | TRASCIEGO DE MATERIAL DE 10 a 50m | M3 | 21,0 |
| 3 | ADECUACION, MEJORAMIENTO Y RECUPERACION DE CAJAS DE INSPECCION EXISTENTES | UND | 0,0 |
| 4 | MANEJO DE AGUAS | ML | 30,0 |
| 5 | Desmante de tubería, incluye cargue y retiro de sobrante | ML | 30,0 |
| 6 | DEMOLICION DE CAJAS DE INSPECCION EXISTENTES | | 1,0 |
| 7 | ATRAQUES EN CONCRETO | UND | 5,0 |
| 8 | DESCAPOTE | M2 | 57,84 |
| 9 | LLENO COMPACTADO CON MATERIAL DE PRESTAMO | M3 | 21,0 |
| 10 | ADECUACION DE PASOS PEATONALES | UND | 0,0 |
| 11 | Cuerpo para cámara de inspección ϕ Int=1.20m, en concreto de 20,7 Mpa e=0.20m. Incluye acero de refuerzo. | ML | 0,0 |
| 12 | TRINCHO EN GUADUA Y LONAS CON TIERRA | ML | 8,0 |
| 13 | CAJAS DE INSPECCION DE 1X1 DE 1,3 A 1,7M | UND | 2,0 |
| 14 | Base y cañuela para cámara de inspección ϕ Int=1.20m en concreto de 20.7 Mpa | UND | 2,0 |
| 15 | CONEXIONES EN CHIMENEA DE 3" | UND | 0,0 |
| 16 | ACABADOS ESPECIALES DE ANDENES | M2 | 0,0 |

Fuente: EMCA y visita técnica realizada por el ente de control

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

Análisis financiero del contrato de obra No. 12 de 2023:

Con el fin de cuantificar lo ejecutado por el contratista, se multiplican las cantidades de obra relacionadas en los cuadros anteriores por el valor unitario y tenemos el total ejecutado.

| Barrios atendidos | | | | | | |
|--------------------|-------------|-------------|------------------|------------|-----------------|------------|
| | Camelias | Oscar Tobón | Milcíades Segura | Fundadores | Quintas Cacique | Valencia |
| Costo total | 54.269.335 | 22.784.179 | 72.245.365 | 30.945.465 | 19.034.224 | 34.170.629 |
| Valor construido | 233.449.197 | | | | | |
| Valor del contrato | 231.747.893 | | | | | |

Fuente: visita técnica y expediente del contrato de obra No 12 de 2023

Conclusión:

De acuerdo con lo anterior y según la visita técnica realizada a los diferentes sitios donde se ejecutó la obra, se pudo evidenciar que el contratista ejecutó el 100% de los recursos. Esta situación fue corroborada por Empresas Públicas de Calarcá EMCA, mediante oficio número 6032 del 29 de febrero de 2024, en el informe de diagnóstico que realizó al contrato de obra N° 12 de 2023 en cuestión.

| CUADRO COSTO TOTAL EJECUTADO CONTRATO DE OBRA 012 - 2023 | | | | | | | |
|--|--------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------------|
| | | MILCIADES | INVACIÓN FUNDADORES | Cr 27 A #76 A | CII 30b # 19 y 20 | OSCAR TOBON | QUINTAS DEL CACIQUE |
| COSTO DIRECTO: | | \$ 55.611.868,62 | \$ 23.031.214 | \$ 24.523.471 | \$ 39.783.804 | \$ 16.918.696 | \$ 13.999.215 |
| ADMINISTRACIÓN: | 27,95% | \$ 15.543.517,28 | \$ 6.437.224 | \$ 6.854.310 | \$ 11.119.573 | \$ 4.728.776 | \$ 3.912.781 |
| IMPREVISTOS: | 1,00% | \$ 556.118,69 | \$ 230.312 | \$ 245.235 | \$ 397.838 | \$ 169.187 | \$ 139.992 |
| UTILIDAD: | 4,00% | \$ 2.224.474,74 | \$ 921.249 | \$ 980.939 | \$ 1.591.352 | \$ 676.748 | \$ 559.969 |
| COSTO TOTAL: | | \$ 73.935.979,33 | \$ 30.619.999 | \$ 32.603.954 | \$ 52.892.567 | \$ 22.493.406 | \$ 18.611.956 |
| VALOR DEL CONTRATO INICIAL | | \$ 231.747.892,57 | | | | | |
| VALOR EJECUTADO | | \$ 231.157.862,21 | | | | | |
| SALDO POR LIBERAR | | \$ 590.030,36 | | | | | |

A pesar de haberse ejecutado el 100% de los recursos públicos, se evidenció que Empresas Públicas de Calarcá EMCA presentó deficiencias en la fase de planeación del contrato de obra No. 12 de 2023. Los estudios previos del contrato contemplaban la intervención de ocho puntos en la ciudad: barrio Milcíades Segura, sector invasión Fundadores, barrio Villa Tatiana, barrio Valdepeñas, barrio Valencia, barrio Las Camelias, barrio Caldas y barrio Oscar Tobón. Sin embargo, solo se ejecutaron obras en cinco puntos: barrio Milcíades Segura, sector invasión Fundadores, Barrio Valencia, Barrio Las Camelias, barrio Oscar Tobón.

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

En consecuencia, el contrato se ejecutó en el 62,5% de los sitios diseñados en la fase previa. Adicionalmente, se intervino el sector Quintas del Cacique, el cual no estaba contemplado en ninguna de las fases del contrato.

Asimismo, a pesar de ejecutarse el presupuesto en los seis puntos intervenidos, solo dos de estos quedaron terminados completamente. En los restantes cuatro, la entidad se vio obligada a ejecutar otro contrato de obra para poder finalizar las obras inicialmente programadas.

Cifra en millones de pesos



Fuente: EMCA

➤ **Modificación de los estatutos de la empresa**

En lo que concierne al cambio de los estatutos de la Entidad, es menester indicar que este Ente de Control Fiscal es conocedor de que la denuncia fue radicada en la Procuraduría Regional del Quindío, quienes tienen la competencia para conocer de dicho asunto.

➤ **Contrato prestación de servicios**

Respecto al contrato de prestación de servicios profesionales No. 002 de 2023, se procedió a solicitar el expediente contractual para verificar si hubo o no

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

irregularidades respecto a la contratación, encontrando que en la Entidad no ha celebrado contrato alguno con la señora Valentina Ramos, por tal razón se solicitó a la entidad expedir certificado donde conste que no hubo relación contractual con la señora valentina ramos, tal y como se puede apreciar a continuación:

Por medio de la presente, nos permitimos aclarar que la Sra. Valentina Ramos, no ha estado vinculado a través de ningún contrato de prestación de servicios con Empresas Públicas de Calarcá E.S.P., Asimismo, se verificó en las plataformas **SIA OBSERVA** y **SECOP II**, si en los últimos años se registró la prestación de algún servicio por parte de la señora Ramos, y en ella se evidencia que no existe dicho nexo o vínculo con nuestra empresa.

Apreciamos la oportunidad de aclarar cualquier confusión respecto a la relación laboral de esta persona con nuestra entidad. Si necesitan más información o tienen alguna pregunta adicional, no duden en contactarnos.

➤ Inventarios

Teniendo en cuenta que la denuncia no hace referencia a que tipo de irregularidades se presentaron con los inventarios, a través de solicitud de información del 5 de junio de 2024, se requirió a la Entidad lo siguiente:

“Certificar si en el proceso de empalme se realizaron objeciones a la entrega del almacén, en caso afirmativo, aportar el documento con las observaciones realizadas y la respuesta de la administración saliente”.

En respuesta recibida el 6 de junio Emca remite respuesta de la siguiente manera:

En atención al memorando No. 03 AEF de 2024, haciendo referencia a si en el proceso de empalme existieron objeciones a la entrega del almacén, nos permitimos exponer que no existe acta producto del proceso de empalme durante la entrega del mismo, en este orden de ideas se adjunta el documento que presta dicho merito, en este caso, un informe emitido por la persona designada por el comité de empalme de la administración entrante.

Asimismo, se adjuntan los siguientes documentos, a saber:

- Inventario realizado el mes de octubre de 2023 por la coordinadora de compras e inventarios LEANDRA MARCELA PINEDA quien desempeño dicho cargo hasta abril de 2024.

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

- Inventario realizado con corte al 30 de abril de 2024 por la coordinadora de compras e inventario ANGELA MARIA PALACIO.

Como se puede observar, la Entidad informa que no hubo acta proceso de empalme, y tampoco aporta documento alguno donde la administración entrante se haya manifestado sobre irregularidades en los inventarios que recibía.

Al revisar los inventarios aportados en la respuesta, uno de noviembre de 2023 y el otro de abril 30 de 2024, en éstos no se documentan faltantes o irregularidades relacionadas con pérdida de inventarios. Ahora bien, en el informe de inventario del 15 de mayo de 2024, la Coordinadora de compras e inventarios, documenta las actividades realizadas para la organización del almacén, toda vez que según lo informado por la responsable del almacén, quien ingresó en abril de 2024, esa área se encontraba muy desordenada.

En visita realizada al almacén el día 5 de junio de 2024, se evidenció que éste se encuentra bien organizado y conservado, los inventarios debidamente identificados y clasificados, con un control de saldos permanente. Así mismo se observó que la Entidad cuenta con formatos de entradas y salidas de los elementos del almacén, quedando evidencia de las personas a las que se le hace entrega de los insumos; así mismo, el control del inventario se encuentra en archivo Excel en drive, en el cual se registran las entradas y las salidas de forma permanente.

Actualmente no está operando el módulo de inventarios del sistema de información; en este sentido, según lo informado por el Contador de EMCA, el sistema de información se llama SOLGEIN, y se empezó a implementar en mayo de 2023.

Considera la auditoría que respecto del manejo de los inventarios en la vigencia 2023, no se obtuvo evidencia para determinar pérdida de recurso o mal manejo del almacén, y en cuanto a la vigencia 2024, conforme a las pruebas realizadas se evidencia que éste cuenta controles efectivos, que permiten minimizar el riesgo de pérdida de inventarios.

No obstante, se recomienda a la Entidad continuar con el proceso de implementación del sistema de información con el módulo de inventarios con el fin de optimizar el proceso con contabilidad, y mejorar los controles existentes.

➤ **No se dejó reserva presupuestal**

Según resolución No. 019 de enero 10 de 2024, "*por la cual se constituyen las cuentas por pagar a favor de terceros de la vigencia 2023*", no fue incluida la cuenta por pagar a

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

nombre de Hernán Darío Gutiérrez Urbano, correspondiente al saldo pendiente del contrato de obra No. 12 de 2023.

No es claro para el equipo auditor por qué no fue reconocido como cuenta por pagar el saldo pendiente del contrato de obra en mención, a pesar de que en el proceso de empalme se hace referencia sobre el asunto según acta de empalme del 28 de noviembre de 2023; así mismo el registro presupuestal contaba con saldo pendiente por ejecutar.

En visita realizada el 5 de junio, se obtuvo evidencia que el saldo del registro presupuestal No. 461 del 2 de noviembre de 2023, fue liberado el 29 de enero de 2024, por solicitud del Gerente EMCA Hernán Darío Gutiérrez Urbano. A la fecha se encuentra en proceso de conciliación con el contratista Hernán Darío Gutiérrez Urbano, toda vez que a la fecha no se realizado el pago al mismo, a pesar de que el contrato fue terminado por el contratista.

Lo anterior generó un hallazgo administrativo descrito en el capítulo 2 de este informe, teniendo en cuenta la debilidad de los controles en el proceso de cierre financiero, generando incumplimiento de pago al contratista, incrementando el riesgo de pagos extras por intereses moratorios. Por último, este hallazgo no se tipificó con incidencia disciplinaria, por cuanto la denuncia fue interpuesta también en la Procuraduría.

SUSCRIPCIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO.

Dentro de los 15 días siguientes a la comunicación del informe final de auditoría, la Entidad debe remitir al correo contactenos@contraloriaquindio.gov.co, el plan de mejoramiento suscrito por Representante Legal. El plan debe ser remitido en archivo Excel y en PDF con las firmas correspondientes; en éste se incluirán las acciones de los hallazgos generados en esta auditoría, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Nota: En caso de que la Entidad no remita el Plan de Mejoramiento en el formato Excel exigido, éste se dará por no recibido.

Atentamente,


PAOLA ANDREA MUÑOZ AGUIRRE
 Directora Técnica de Control Fiscal

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

2. RESULTADOS DE LA ACTUACIÓN ESPECIAL

✚ Hallazgo No 01. Administrativo. Deficiencias en la planeación del contrato de obra No 12 de 2023

Según se pudo evidenciar, se presentó deficiencias en la fase de planeación del proceso de contratación del contrato de obra No 12 de 2023, pues como se pudo apreciar que los estudios previos contemplaban la intervención de ocho puntos o sectores en el municipio de Calarcá: barrio Milcíades Segura, sector invasión Fundadores, barrio Villa Tatiana, barrio Valdepeñas, barrio Valencia, barrio Las Camelias, barrio Caldas y barrio Oscar Tobón. Sin embargo, solo se ejecutaron obras en cinco puntos: barrio Milcíades Segura, sector invasión Fundadores, Barrio Valencia, Barrio Las Camelias, barrio Oscar Tobón.

En consecuencia, el contrato se ejecutó en el 62,5% de los sitios diseñados en la fase previa. Adicionalmente, se intervino el sector Quintas del Cacique, el cual no estaba contemplado en ninguna de las fases del contrato. Lo que conlleva a decir que EMCA no tenía o no contaba con los estudios, diseños y los análisis para el correcto planteamiento de la necesidad. No es de olvidar que estas deficiencias en la fase de planeación del proceso contractual incidieron negativamente durante la ejecución del contrato.

Asimismo, a pesar de ejecutarse el presupuesto en los seis puntos intervenidos, solo dos de estos quedaron terminados completamente. En los restantes cuatro, la entidad se vio obligada a ejecutar otro contrato de obra para poder finalizar las obras inicialmente programadas.

Es de vital importancia destacar que la planeación constituye el punto de partida y, a su vez, el fundamento esencial para la toma de decisiones acertadas. De igual manera, se erige como la herramienta principal para alcanzar los objetivos trazados en cualquier organización.

Por lo tanto, resulta indispensable en la gestión de esa gran organización conocida como Estado. En este sentido, se requiere que su aplicación sea eficaz y eficiente. La eficiencia de un proceso de planeación está directamente ligada al logro de sus objetivos en un tiempo razonable y a un costo racional y viable. La ausencia de una adecuada planeación se aleja de los principios establecidos en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia y el numeral 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993.

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

Este tipo de actuaciones se puede presentar por la falta de coordinación y comunicación entre las áreas que deben intervenir en el proceso de contratación y puede generar posible pérdida de recursos u obras que no se terminan en su totalidad.

✚ Hallazgo No. 2. Administrativa. Deficiencias en la constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2023.

En el desarrollo de la actuación especial de fiscalización M.A 03 AEF 2024, se evidenció que en la resolución No. 019 de enero 10 de 2024, *“por la cual se constituyen las cuentas por pagar a favor de terceros de la vigencia 2023”*, no fue incluida la cuenta por pagar a nombre de Hernán Darío Gutiérrez Urbano, correspondiente al saldo pendiente del contrato de obra No. 12 de 2023.

Respecto de lo anterior, la empresa EMCA debió constituir como cuenta por pagar el saldo pendiente por pagar al contratista, Hernán Darío Gutiérrez Urbano, tal como lo establece el decreto 115 de 1996 *“Por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras”*, en su artículo 13 que reza:

“Artículo 13. El presupuesto de gastos comprende las apropiaciones para gastos de funcionamiento, gastos de operación comercial, servicio de la deuda y gastos de inversión que se causen durante la vigencia fiscal respectiva.

La causación del gasto debe contar con la apropiación presupuestal correspondiente, así su pago se efectúe en la siguiente vigencia fiscal. El pago deberá incluirse en el presupuesto del año siguiente como una cuenta por pagar.

Lo descrito se originó por la debilidad de los controles en el proceso de cierre financiero, generando incumplimiento de pago al contratista, incrementando el riesgo de pagos extras por intereses moratorios.

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

3. ANÁLISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

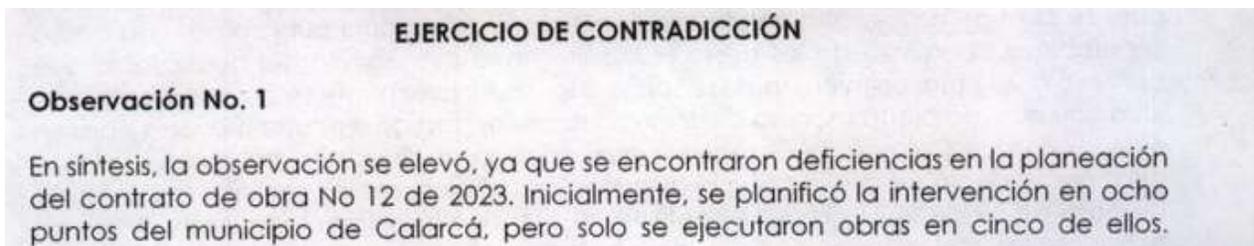
Después de comunicado por correo electrónico la carta de observaciones, el Sujeto de Control remite respuesta al mismo, según comunicación radicada en la Contraloría General del Quindío con el No. **6747** del 24 de junio de 2024, la cual, reposa en el expediente de la auditoría.

A continuación, el equipo auditor pone a consideración del comité de hallazgos el análisis realizado a la respuesta presentada por la Entidad Auditada

Observación No 01. Administrativa. Deficiencias en la planeación del contrato de obra No 12 de 2023.

(Ver contenido de observación en la página 2 de la carta de observaciones)

Respuesta de la Entidad



(ver contenido completo en la respuesta a las observaciones enviada por EMCA, Pág. 2)

Análisis y resultado de la respuesta de la entidad

No necesariamente se puede afirmar que una mayor inversión del gasto público para terminar una obra sea un detrimento patrimonial situación que es función del presente ente de control.

Para determinar si lo es, se deben analizar diversos factores específicos de la obra en cuestión, considerando el contexto legal y financiero.

Aspectos a considerar:

- **Eficiencia en el uso de los recursos:** Un aumento en la inversión pública debe estar justificado por una gestión eficiente de los recursos, donde se evidencie un

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

uso racional y transparente de los fondos adicionales. Es de aclarar que EMCA realiza el 22 de enero un informe de diagnóstico al contrato de obra 12 de 2023 y lo titula: "Diagnostico de obra". **En este documento la entidad no manifiesta malversación de los recursos públicos invertidos en los sitios contemplados en el citado contrato, más bien manifiesta en el citado informe:**

*"De acuerdo con la verificación técnica de campo por parte de la Unidad Ejecutora de Empresas Públicas de Calarcá E.S.P, con el fin de comparar las cantidades ejecutadas establecidas en el acta parcial N°1 que presento el contratista, y las actividades desarrolladas en campo, se concluye que el contratista ejecuto las actividades con una diferencia de **\$590.030,36** a favor de la entidad contratante, equivalente al 0,25% del valor del contratado. Este valor corresponde a diferencias de mayores y menores cantidades que no son significativos en comparación con lo realmente ejecutado"*

En consecuencia, EMCA manifiesta que el contratista ejecutó actividades con un valor mayor a favor de la entidad y en ningún momento hace referencia al mal estado o deficiente calidad de las obras ejecutadas en el contrato No 12 de 2023.

- Impacto social y económico de la obra: La obra debe generar beneficios tangibles para la sociedad y la economía que justifiquen el incremento en el gasto público. En este caso específico, vemos que EMCA adjudica un nuevo contrato para continuar con las obras y manifiesta en los estudios previos del contrato No 01 de 2024 lo siguiente:

"En este sentido se considera viable y procedente realizar un contrato de obra con el fin poder ejecutar obras civiles necesarias para dar solución a las problemáticas de los sectores antes mencionados que se encuentran en un estado crítico para su correcta operación y funcionalidad del servicio, dando el cumplimiento a los fines estatales y a los principios constitucionales de la función administrativa, que este' al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento, entre otros, en los principios de eficacia, economía y celeridad".

Como se puede apreciar la misma entidad está de acuerdo en la necesidad de adjudicar un nuevo contrato para complementar lo inicialmente contratado e intervenir otros puntos que son objeto de necesidad en lo que tiene que ver con: rehabilitación y/o reposición del sistema de alcantarillado en diferentes sectores del municipio de Calarcá

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

- Evaluación previa y alternativas: Antes de aprobar un aumento en la inversión, se debe realizar una evaluación exhaustiva de la obra, considerando alternativas más eficientes o menos costosas. En este caso la entidad decidió adjudicar un nuevo contrato: **OBRA-001-2024: REHABILITACION YO REPOSICION DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO EN DIFERENTES SECTORES DEL MUNICIPIO DE CALARCA**”; por valor de 228.246.574,54.
- Marco legal y normativo: Es crucial verificar que el aumento del gasto público se ajuste al marco legal y normativo vigente, especialmente en materia de contratación pública y presupuesto.
- Supervisión y control: Se deben implementar mecanismos adecuados de supervisión y control para garantizar el uso adecuado de los recursos adicionales y prevenir posibles irregularidades.

Ejemplos de situaciones donde un mayor gasto público podría no ser considerado detrimento patrimonial:

- Obra inconclusa con alto impacto social: Si la obra inconclusa tiene un alto impacto social y económico, como la infraestructura de alcantarillado que beneficia a una gran población, completarla con una inversión adicional podría estar justificado.

En definitiva, la determinación de si un mayor gasto público para terminar una obra configura detrimento patrimonial requiere un análisis profundo y caso por caso, considerando los aspectos legales, financieros, técnicos y sociales de la obra en cuestión.

Considerando que la denuncia presentada por la empresa EMCA también fue conocida por la Procuraduría, la cual fallará en concordancia con su propia misión constitucional.

En cumplimiento de nuestra misión constitucional, enfocada en la vigilancia del recurso público, la Contraloría General del Quindío emite el siguiente pronunciamiento:

En consecuencia, Se sostiene la observación, configurándose en hallazgo administrativo, por las razones anteriormente expuestas.

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

Observación No. 2. Administrativa. Deficiencias en la constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2023.

(Ver contenido de observación en la página 4 de la carta de observaciones)

Respuesta de la Entidad

Ejercicio de contradicción.

Considera el suscrito Gerente que, el Equipo Auditor debería reevaluar la posición adoptada en la formulación de la observación No. 02, por las razones que se expresan a continuación:

En virtud del principio de legalidad, no era viable incluir el saldo pendiente del Contrato de Obra No. 012 de 2023 en las cuentas por pagar de la vigencia 2023.

(Ver contenido de observación en la página 4 de la carta de observaciones)

Análisis y resultado de la respuesta de la entidad

SE RATIFICA LA OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA, considerando que:

En cuanto a lo manifestado por el Sujeto de Control cuando aduce que no fue incluida como cuenta por pagar la obligación con el contratista Hernán Darío Gutiérrez Urbano, porque éste no radicó la factura dentro de los términos establecidos por EMCA, vale la pena mencionar, que a diciembre 31 de 2023 se encontraba vigente un compromiso con el contratista según registro presupuestal No. 461 de 2023, por concepto del contrato de obra No. 13 de 2023; por lo tanto, sin perjuicio de que éste se encontrara en ejecución al cierre de la vigencia, se debió reconocer como una cuenta por pagar.

Respecto de lo anterior, es preciso recordarle a la Dirección de EMCA, que las normas de contabilidad aplican para el proceso contable, donde en efecto si se debe contar con una factura para causar la cuenta por pagar; pero para el caso que nos ocupa, las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación armonizadas con las NIIF, **no aplican**, por cuanto la observación se refiere al proceso presupuestal, por lo tanto, la fuente de criterio del auditor es el artículo 13 del Decreto 115 de 1996, la misma que menciona el Sujeto de Control en la controversia.

Ahora bien, se observa que, en la respuesta, EMCA hace referencia que para reconocer la cuenta por pagar es necesario que exista una factura o documento equivalente, no

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

obstante, el artículo 13 del Decreto 115 de 1996, no hace referencia a este requisito, éste hace mención a *“Los compromisos y obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre, deberán incluirse en el presupuesto del año siguiente como una cuenta por pagar y su pago deberá realizarse en dicha vigencia fiscal”*.

En este sentido, es importante diferenciar el compromiso de la obligación; esto es, el compromiso corresponde a la asignación de una partida presupuestal para un gasto y beneficiario específico garantizando con el registro presupuestal que los recursos comprometidos no sean desviados a ningún otro fin; y una obligación corresponde a un gasto ejecutado y para su causación se debe contar con los soportes como actas de recibo a satisfacción y factura o su equivalente.

Es así que, según lo informado por la Entidad, el contratista no radicó oportunamente la factura, por lo tanto, no se constituyó como una obligación, **pero sí continuaba vigente el compromiso con éste**, y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 13 del Decreto 115 de 1996 se debió incluir como una cuenta por pagar.

Por último, esta observación no se tipificó con incidencia disciplinaria, por cuanto la denuncia fue interpuesta también en la Procuraduría.

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
|  | SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD | Código: FO-CFMI-20 |
| | PROCESO CONTROL FISCAL MICRO | Fecha: 26/02/2021 |
| | INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL | Versión: 1:0 |

Referenciación: **A/CI-8**

4. TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

Cuadro No.
Consolidado de hallazgos

| | Tipo | Cantidad | Valor (en pesos) |
|-----|--|----------|---------------------|
| 1. | Administrativos | 2 | - |
| 1.A | Con incidencia fiscal | - | - |
| 1.B | Con incidencia disciplinaria | - | - |
| 1.C | Con incidencia penal | - | - |
| 2 | Solicitud de proceso administrativo sancionatorio | | - |

Cuadro No.
Matriz detalle tipificación de hallazgos

| No. | Hallazgo | Administrativo | Cuantía | Incidencias | | |
|----------------|---|----------------|---------|-------------|---|---|
| | | | | F | D | P |
| 1 | Deficiencias en la planeación del contrato de obra No 12 de 2023. | X | | | | |
| 2 | Deficiencias en la constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2023. | X | | | | |
| TOTALES | | 2 | | | | |

Firmas equipo auditor:


FIRMA PARA DOCUMENTO ELECTRÓNICO

JHON FABIO CRUZ VALDERRAMA
Profesional universitario


JOSÉ DANIEL CALDERÓN RODRÍGUEZ
Profesional universitario


SANDRA MILENA ARROYAVE CASTAÑO
Profesional universitario