



Contraloría General de la República :: SGD 21-11-2017 11:56
 Al Contestar Cite Este No.: 2017EE0142843 Fol:3 Anex:0 FA:0
 ORIGEN 80116-DESPACHO DEL VICECONTRALOR / MARTHA LUCIA CAMARGO ZAPATA
 DESTINO FABIAN ALBERTO SAMETH GAMARRA
 ASUNTO TRASLADO OBSERVACIÓN AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO 351 DE 2017
 OBS

2017EE0142843



Doctor
FABIAN ALBERTO SAMETH GAMARRA
 Gerente Aguas de Poré S.A E.S.P
 Calle 3 No. 20-66
 Poré Casanare
aguas@pore-casanare.gov.co

Asunto: comunicación observación Auditoria de Cumplimiento A.T No. 351 de 2017
 Departamento de Casanare.

Respetado Doctor:

La Contraloría General de la República (CGR), en cumplimiento de las funciones Constitucionales y legales asignadas en los artículos 119 y 267 de la Constitución Política, y en particular la Ley 142 de 1993 y las Resoluciones Orgánicas No.6680 modificada mediante Resolución Orgánica No. 6750 del 2012 y 0169 de 2015, se encuentra adelantando la Auditoría de Cumplimiento No. 351 de 2017 a los recursos provenientes del Sistema General de Regalías y anterior régimen de Regalías para las vigencias 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 al Departamento de Casanare.

De la manera más respetuosa me dirijo a usted, en su condición de representante legal de la *Empresa de Acueducto, Alcantarillado y aseo de Poré- aguas de Poré S.A E.S.P* para hacer entrega y poner en su conocimiento la observación encontrada con ocasión del proceso auditor en mención.

OBSERVACIÓN No.1 (A-D-F) PLANEACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO EN EJECUCIÓN DE CONVENIOS Y CONTRATOS DE OBRA.

FUENTE DE CRITERIO:

Artículo 3º, Ley 80 de 1.993.
 Artículo 1º, Resolución 1459/2005, MAVDT, la cual modifica la Resolución 1096 de 2000, la cual estable el RAS 2000.
 El Artículo 83 de la ley 1474 de 2011.
 Artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
 Artículo 34 de la Ley 610 de 2000.
 Artículo 6 Ley 610 de 2000.

CRITERIO:

El artículo 1º, Resolución 1459/2005, MAVDT, establece:

ARTÍCULO 1o. Modificar el artículo 22 de la Resolución 1096 de 2000, el cual quedará así:

"Artículo 22. Esquema de priorización de proyectos. La primera prioridad para una entidad territorial, una Empresa de Servicios Públicos u otra entidad que promueva o desarrolle inversiones en el sector, será llevar a cabo inversiones que tengan un efecto positivo y manifiesto en la salud pública de los habitantes y de su medio ambiente, razón por la cual, tienen preferencia la ejecución de obras de suministro de agua potable de adecuada calidad, según el Decreto 475 de 1998 o el que lo modifique o reemplace, y la recolección y disposición de aguas residuales. En el siguiente nivel de prioridad se sitúan el manejo de desechos sólidos y el tratamiento de las aguas residuales.

La minuta de los convenios y el contrato establecen los controles de estricto cumplimiento a la ejecución de las obras a través de las siguientes cláusulas entre otras:



Convenio interadministrativo 053 del 06/10/2010 (Departamento Casanare) Clausula Quinta (Interventoría) será ejercida por un interventor contratado con recursos del Departamento; Sexta (Supervisión) establece que la vigilancia y supervisión del convenio será ejercida por el secretario de Obras Públicas y Transporte del departamento o por quien designen la parte técnica, administrativa, financiera y ambiental **Parágrafo:** en ejercicio de la vigilancia del factor financiero del proyecto, el supervisor designado por el Departamento vigilará y aprobará todo desembolso del recurso con ocasión a la ejecución del convenio interadministrativo que se generen por parte del municipio, previa presentación de los informes; Clausula Séptima: **Obligaciones de las partes:** Del municipio- entre otras 25) Garantizar el suministro de agua potable certificada por la Secretaría de Salud a los beneficiarios unifamiliares del proyecto, por parte del departamento 2) designar un supervisor que efectúe el seguimiento al convenio, 4) Exigir informes periódicos que permitan determinar la ejecución del convenio 5) Recibir las obras a satisfacción y liquidar el convenio.

El Convenio interadministrativo de cooperación 001-del 01/02/2011 (Municipio PORE) Se obliga a cumplir las siguientes clausulas - Cláusula Segunda: **Obligaciones de las partes. De Aguas Poré:** 4) cumplir con el término de ejecución establecido en el presente convenio interadministrativo de cooperación; 9) garantizar la potabilización del agua que se capte para el consumo de los usuarios, para ello presentará los resultados de análisis de agua, antes y después del tratamiento, certificados por un laboratorio de aguas de reconocimiento; 27) realizar la liquidación del presente convenio interadministrativo de cooperación con aprobación de la interventoría, la supervisión del municipio como entidad encargada de la prestación de los servicios públicos 28) la Empresa de acueducto y alcantarillado y aseo de Aguas Poré S.A E.S.P se hacen responsable del mantenimiento y funcionamiento del sistema de acueducto de la vereda Agualinda; el Municipio se obliga entre otras a:- 2) Revisar los informes de avance del convenio interadministrativo de cooperación 3) Realizar las observaciones que crea necesaria para la correcta ejecución del presente convenio, 4) Designar un supervisor que efectúe el seguimiento al convenio **Clausula Séptima: Supervisión:** La supervisión del presente convenio será ejercida por la Secretaría de Obras del Municipio.

Contrato 020 del 01/03/2011- Contratista- Clausula Quinta: Forma de pago : Un 50% del valor del contrato en calidad de anticipo; un 40% se hará una vez demuestre la ejecución de las obras frente a las actividades contempladas en este contrato cuya suma se cancelarán mediante la presentación de actas parciales por obra ejecutada y aprobada por la interventoría y visadas por Aguas Poré, amortizando el anticipo en la misma proporción como fue pagado **Clausula sexta -Obligaciones de las partes- 1.- Del Contratista-** 1.1 efectuar la programación de actividades y velar por el fiel cumplimiento de las mismas, el Plan o cronograma de la ejecución de la obra; 1.2 Realizar dichas actividades con el cuidado y diligencia necesario de manera que el objeto del contrato se cumpla en la forma y en el término previsto. 1.10 informar de inmediato cualquier imprevisto o impedimento que perturbe la realización de la obra o el cumplimiento del contrato 1.21 El contratista se obliga a dar cumplimiento al cronograma presentado. **Del contratante** 2.2 supervisar la programación y desarrollo de la obra por medio de las personas que designe para tal efecto y las demás que se deriven de la ejecución del presente contrato. **Clausula séptima - Interventoría:** será ejercida mediante un interventor contratado por el departamento de Casanare para este efecto, provisionalmente mientras se surte el proceso de selección para la contratación de la interventoría esta será ejercida por el Secretario de Obras Públicas y Transporte o quien este designe; el interventor verificará el cumplimiento oportuno y eficaz del contrato en sus aspectos técnicos, operativos, administrativos, financieros y ambientales y en consecuencia está autorizado para impartirle ordenes al contratista así como para exigirle la información que considere necesaria. El interventor no tendrá autorización para efectuar exoneración alguna al contratista. Las diferencias que se presenten entre el interventor y el contratista serán dirimidas por el representante legal de Aguas Pore S.A ESP sin perjuicio de las acciones de Ley.



El Artículo 83 de la ley 1474 de 2011: indica que *la Supervisión e interventoría contractual con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda. La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del contrato.*

Artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Deberes. *Son deberes de todo servidor público:*

1. *Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.*

2. *Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o perturbación injustificada de un servicio esencial, o que implique abuso indebido del cargo o función.*

Artículo 34 de la Ley 610 de 2000 3. *Gestión fiscal.* Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.

Artículo 6. Daño patrimonial al Estado: *Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público.*

CONDICIÓN:

El Departamento de Casanare suscribió el convenio interadministrativo No.0053 de 2010 con la alcaldía del Municipio de Poré con el objeto de llevar a cabo *“La construcción del sistema de acueducto por gravedad de la vereda Agua linda del Municipio de Poré Departamento de Casanare”*, por valor de \$1.214.963.481 recursos comprometidos bajo el certificado de disponibilidad presupuestal No. 102527 del 4 de octubre de 2010 expedido por la secretaria de obras públicas del Departamento de Casanare con rubro presupuestal 60.920607100050101 correspondiente a Regalías petroleras del 60% y registro presupuestal No. 100000530 del 06 de octubre de 2010 , convenio con plazo de ejecución de seis (6) meses y acta de inicio del día 5 de noviembre del año 2010.

Con ocasión del convenio No. 053 de 2010 el departamento Casanare transfiere al Municipio de Poré la suma de \$607.481.740.50 mediante la orden de pago No. 16974 y

3



cheque No. 5627 del banco ganadero con fecha de giro del 03 de diciembre del 2010, suma equivalente al 50% del valor total del mismo.

Posteriormente el municipio de Poré suscribió el convenio interadministrativo de cooperación No.001 del 2011 con la *Empresa de Acueducto, Alcantarillado y aseo de Poré- aguas de Poré S.A E.S.P* con el objeto de llevar a cabo la “construcción del sistema de acueducto por gravedad de la vereda Agua linda del Municipio de Poré Departamento de Casanare” por un valor de \$1.214.963.481 recursos comprometidos bajo el certificado de disponibilidad presupuestal No. 00071 del 27 de enero de 2011 y Registro presupuestal No. 00063 del 01 de febrero de 2011, convenio con un plazo de ejecución de tres (3) meses y acta de inicio del día 2 de febrero de 2011.

Con ocasión del convenio No. 001 de 2011 el Municipio de Poré transfiere a la *Empresa de Acueducto, Alcantarillado y aseo de Poré- aguas de Poré S.A E.S.P* la suma de \$607.481.740.50 equivalentes al 50% del valor total del mismo.

Para el cumplimiento del objeto propuesto la *Empresa de Acueducto, Alcantarillado y aseo de Poré- aguas de Poré S.A E.S.P* suscribió el contrato de obra No. 020 de 2011 con el ingeniero Andrés Roa Pineda por valor de \$1.206.176.863 recursos comprometidos bajo el certificado de disponibilidad presupuestal No. 00015 de febrero 04 de 2011 por un valor de 1.214.963.481 y Registro presupuestal No 00057 de marzo 01 de 2011 por un valor de \$ 1.206.176.863? contrato con un plazo de ejecución de 2 meses y acta de inicio del día 23 de mayo de 2011.

Con ocasión del contrato de obra No. 020 de 2011 la *Empresa de Acueducto, Alcantarillado y aseo de Poré- aguas de Poré S.A E.S.P* entrega al contratista por concepto de anticipo la suma de \$603.088.432 equivalentes al 50% del valor total del mismo para el manejo de estos recursos el contratista apertura la cuenta de ahorros No. 48646300188-1 en el Banco Agrario el día 11 de Marzo de 2011.

En revisión del expediente documental del contrato de obra No. 020 de 2011 se evidencia un presunto incumplimiento por parte del contratista equivalente al 59,75% según lo establecido en el último informe de supervisión, relacionado con la ejecución de las actividades propias del objeto contratado; hecho constatado por este órgano de control en visita realizada al lugar donde se ejecutaron las obras. Adicionalmente se evidencia que el contratista a pesar de haber contado con prorrogas en tiempo para la ejecución de dichas obras, no dio cumplimiento a los compromisos adquiridos encontrándose a la fecha de hoy con una obra inconclusa y una necesidad insatisfecha.

Es preciso resaltar que para dar inicio a esta obra el contratante entregó al contratista a título de anticipo la suma de \$603.088.432 valor del cual se pudo establecer tal como lo menciona el último informe suscrito por la interventoría y supervisión, que únicamente se ejecutó la suma de \$485.464.168 correspondiente a las siguientes actividades:

ACTIVIDAD	VALOR EJECUTADO	PORCENTAJE EJECUTADO
Red de distribución	\$370.234.292,01	46.80%
Mantenimiento a tanque elevado (se ejecutó mayor cantidad de obra)	\$3.199.682,62	145,07%
TOTAL VALOR EJECUTADO:	\$373.433.975	
AIU:	\$112.030.192,50	
COSTO TOTAL:	\$485.464.168,00	

Fuente: Último informe de supervisión del contrato 020 de 2011.

El costo total ejecutado por valor de \$485.464.168.00 se encuentra sin facturar razón por

4



la cual el contratante no legalizó acta parcial; adicionalmente existe un valor por \$117.624.263,50 que no se encuentra soportado, ni se observa en obra ejecutada. Estas dos sumas de dinero representan el total del anticipo, y aún no se encuentran amortizadas y/o legalizadas.

Es importante resaltar que se encuentran pendientes por ejecutar los siguientes componentes que equivalen al 59,75% de la obra contratada:

ACTIVIDAD	PORCENTAJE NO EJECUTADO
Red de distribución	53.20%
Media tensión	100%
Baja tensión	100%
Subestaciones	100%
Pozo Profundo	100%
Planta de tratamiento para agua potable	100%
Instalación para planta	100%

Fuente: Último informe de supervisión del contrato 020 de 2011.

Si bien es cierto que existe una obra parcialmente ejecutada para el acueducto de la vereda Agualinda en el Municipio de Poré, su porcentaje de ejecución, 40,2%, es bajo para el objeto propuesto en el contrato N° 020-2011, el cual buscaba entregar a la vereda un sistema con red de distribución, pozo profundo adecuado, planta de tratamiento, red de conducción con obras en pasos elevados y subfluviales, sistema eléctrico para la toma y producción de agua y mantenimiento del tanque elevado, de los cuales sólo se logró ejecutar parcialmente la primera actividad y realizar la última, dejando por tanto la obra incompleta e inconclusa.

Según RAS 2000, estas obras, requieren ejecutarse en todos sus componentes para que puedan verificarse, chequearse y sobre todo dar solución al servicio básico de agua potable para la comunidad, situación que no se logró con el contrato N° 020-2011, a pesar de otorgarse un anticipo del 50% del valor del contrato y aprobarse cuatro (4) prórrogas y cuatro (4) suspensiones solicitadas por el contratista.

Como indican los informes independientes de la interventoría y de la supervisión, las últimas actividades se ejecutaron en agosto del año 2013 y se refieren principalmente a obras de redes, instalación de tuberías de pvc de unión mecánica en diámetros 4, 3, 1 ½, 1 y ¾ de pulgada y de las cuales no hay referencia en los pocos informes técnicos, si se instalaron adecuadamente, si se procedió con la instalación de purgas para su debida limpieza, si se procedió con la compactación requerida en los rellenos y los drenes respectivos para que el agua no socave, destape y exponga a la intemperie la tubería. Igualmente no se evidencia en los informes los respectivos tapones de limpieza para los tramos inconclusos, para evitar la contaminación y colmatación de lo instalado, como también las referencias de ubicación de los extremos de los tramos de tuberías inconclusas.

Por lo anteriormente expuesto la Contraloría General de la República considera que lo ejecutado no integra elementos que constituyan un sistema completo y funcional y por el procedimiento de ejecución adoptado de instalar tramos de tuberías parciales colocan en alto riesgo el aprovechamiento futuro de lo construido. Por lo tanto, en el desarrollo del contrato al no lograrse la culminación de una etapa funcional y completa del proyecto y por qué con lo realizado no se logra satisfacer en ningún grado el suministro de agua potable para la comunidad de la vereda Agualinda en municipio Poré, se elevará a



presunto daño fiscal, el valor total del anticipo girado que asciende a \$ 603.088.431,50, pues la inversión realizada según informes independientes del interventor y supervisor, la cual asciende a la suma de \$ 485.464.168, no forma un componente útil y completo de suministro de agua y el tiempo transcurrido, desde agosto de 2013 a octubre de 2017, y le abandono de esta obra inconclusa la convierten en detrimento al patrimonio público.

El anticipo girado, es decir la suma de \$ 603.088.431,50, viene a constituir el presunto daño fiscal en razón de que la obra ejecutada, no puede usarse como amortización, ya que se encuentra inconclusa, abandonada y su principal capítulo, red de distribución, se ejecutó sólo parcialmente, exponiendo lo realizado de esta actividad al deterioro y detrimento inminente, por el bajo nivel alcanzado.

CAUSA.

La situación de inconclusa y obra abandonada en que terminó el contrato referido, pudo originarse por omisión de responsabilidades del contratista y del interventor, frente al control y seguimiento que demandan las actividades ejecutadas. Igualmente a la falta de procedimientos administrativos adecuados de la *Empresa de Acueducto, Alcantarillado y aseo de Poré- aguas de Poré S.A E.S.P*, la alcaldía del Municipio de Pore y el Departamento de Casanare para que hubieran actuado a tiempo frente a las deficiencias relacionadas con la ejecución y cumplimiento del objeto contratado.

EFECTO:

Afectación con detrimento del gasto de inversión que impidió el logro de los resultados en la gestión administrativa, y dejó una necesidad insatisfecha para la comunidad beneficiaria de este acueducto.

Por todo lo anteriormente expuesto, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$603.088.431,50.

Para dar respuesta a esta observación la entidad cuenta con cinco (5) días hábiles contados a partir del recibo de esta comunicación.

La respuesta debe ser enviada en medio digital a los siguientes correos electrónicos:

mariaf.cortes@contraloria.gov.co
ana.aristizabal@contraloria.gov.co

martha.camargo@contraloria.gov.co

y

Una vez agotados los términos antes indicados, sin que se haya recibido respuesta, se entenderá que las observaciones han sido aceptadas por la entidad y se continuará con el proceso de validación de hallazgos incluido el traslado a la autoridad competente a que hubiere lugar.

Cordialmente,

MARTHA LUCIA CAMARGO ZAPATA

Supervisora Encargada A.T 351 de 2017

Grupo Interno de Trabajo Micro-Regalías Dto. De Casanare

Contraloría General de la República