



## **INFORME DE AUDITORÍA**

### **RECURSOS PROVENIENTES DE REGALÍAS DIRECTAS MUNICIPIO DE ACACIAS - META. VIGENCIA 2011**

**CGR-CDSME-GDCM No 69  
Diciembre de 2012**



## REGALÍAS DIRECTAS MUNICIPIO DE ACACIAS

Contralora Delegada para el Sector Minas y Energía	Ana María Silva Bermúdez
Contralor Auxiliar S.G. Regalías	Leonardo Arbeláez Lamus
Director de Vigilancia Fiscal	Miguel Alberto Muñoz Barrios
Gerente Departamental	Yanet Sanabria Pérez
Contralores Provinciales	Jaime Arturo Mariño Montoya Alberto Castro Sandoval
Supervisor	Nelson Leonardo Sepúlveda Flórez
Equipo de auditores	
Responsable de Auditoría	Dora Alicia Saray Muñoz
Auditores	Belly Jacoba Millán García Oscar Ernesto Beltrán Gallo
Auditores de Apoyo	James Orjuela Gamba (Ing. Civil) Diego Luis Peroza Salguero (Ing. Civil) Martha Lucia Castro Romero (Economista)

## TABLA DE CONTENIDO

1.	HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO.....	7
2.	CARTA DE CONCLUSIONES .....	8
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	16
3.1	EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS.....	16
3.1.1.1	Cuenta única.....	17
3.1.1.2	Cumplimiento de Coberturas .....	17
3.1.2	Plan de Desarrollo Municipio de Acacias.....	18
3.1.3	Financiera .....	22
3.1.3.1	Presupuesto de Ingresos .....	22
3.1.3.2	Presupuesto de Gastos .....	22
3.1.3.3	Amortización Anticipos.....	23
3.1.3.4	Constitución de Reservas y Cuentas por Pagar .....	25
3.1.3.5	Rendición de la información.....	27
3.1.3.6	Proyectos de Inversión: .....	28
3.1.3.7	Plan Departamental de Aguas – PDA.....	30
3.1.3.8	Procesos Judiciales .....	31
3.1.3.9	Control Interno .....	32
3.2	LEGALIDAD.....	36
3.2.1	Fondo de Educación Superior del Municipio de Acacias .....	37
3.2.2	Complemento Nutricional.....	41
3.2.3	Transporte Escolar .....	46
3.2.4	Subsidios de servicios Públicos domiciliarios .....	51
3.2.5	Otros contratos .....	54
3.3	DENUNCIAS.....	75
3.3.1	Resultados Auditoría Articulada.....	76
3.3.2	Aportes DNP.....	78

3.3.3 Denuncias Ciudadanas.....	79
3.4 SEGUIMIENTO FUNCIONES DE ADVERTENCIA.....	81
3.5 PLAN DE MEJORAMIENTO.....	85
ANEXOS.....	85

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Matriz de calificación de Gestión y Resultados, aplicado en la auditoria a los recursos de regalías directas asignados al municipio de Acacias – Vigencia 2011, de acuerdo con la Guía de auditoria de la CGR.....	16
Tabla 2. Coberturas Básicas del Municipio de Acacias vigencias 2010 a 2011. ....	17
Tabla 3. Financiación del PDM de Acacias 2008-2011 por ejes estratégicos (cifras en millones de pesos) .....	18
Tabla 4. Plan de Inversiones por sector – Vigencias 2008 a 2011 (cifras en millones de pesos) .....	19
Tabla 5. Cumplimiento de metas en los sectores que pertenecen a los ejes estratégicos financiados con recursos de regalías directas 2008-2011 ....	20
Tabla 6. Presupuesto de Ingresos por concepto de regalías directas del Municipio de Acacias - vigencia 2011 .....	22
Tabla 7. Distribución y ejecución del gasto para los recursos de regalías 2011. La diferencia entre los ingresos y los gastos corresponden a las transferencias de regalías no minerales a la ANH, DNP y departamento del Meta (cifras en millones de pesos). ....	23
Tabla 8. Registros presupuestales por los compromisos de los contratos 192-2008 y 217-2010 (cifras en millones de pesos).....	26
Tabla 9. Relación de contratos ejecutados, en predios que no cuentan con títulos de propiedad a nombre del Municipio de Acacias.....	28
Tabla 10. Relación de contratos que no contaron previo al inicio de las obras con las respectivas Licencias de Construcción.....	29
Tabla 11. Número de contratos seleccionados por sector (valores en millones de pesos) .....	37
Tabla 12. Clasificación de la Cartera de crédito correspondiente al Fondo de Educativo Municipio de Acacias.....	39
Tabla 13. Diferencias encontrada en la información reportada por la Supervisión del contratos 2005/064, por la Alcaldía y por el ICETEX, con corte a 31 de diciembre de 2011. ....	40

Tabla 14. Costos de la materia prima utilizada para la elaboración del complemento nutricional suministrado a través de los contratos DOAC-048, 049 y 157 de 2011. ....	41
Tabla 15. Diferencias en las raciones suministradas versus las reportadas y cobradas por el contratista DOAC-157 de 2011 (cifras en pesos) .....	45
Tabla 16. Rutas con sobre cupo .....	47
Tabla 17. Diferencias en periodos Informes de-Interventoría y Supervisión .....	48
Tabla 18. Rutas que transportan muy pocos niños .....	49
Tabla 19. Errores en los días de servicio cancelados frente a los días de servicio efectivamente prestados .....	50
Tabla 20. Resumen Inconsistencias Contrato 217-2010 Cifras en millones de pesos .....	50
Tabla 21. Pagos realizados al contratos 146 de 2009 (cifras en millones de pesos) .....	65
Tabla 22. Análisis de valores para la actividad de excavaciones de zanjas realizada según contratos 073 de 2011 .....	70
Tabla 23. Análisis de valores para la actividad de excavaciones secas en conglomerado manual realizada según contratos 073 de 2011 .....	71
Tabla 24. Comparación de precios de tubería según diámetro entregadas, según contratos 073 de 2011 .....	72

## **1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO**

### **SISTEMA GENERAL DE REGALIAS - SGR**

A partir del 1 de enero de 2012 se inicia un nuevo periodo de Gobierno en el Municipio de Acacias que adopta el Plan de Desarrollo denominado "La Decisión Correcta" para las vigencias 2012-2015, cuya financiación según el Plan Plurianual de Inversiones, requiere de \$241.044 millones de los cuales el 50% corresponde a recursos del SGR

El 18 de julio de 2011 fue promulgado el Acto Legislativo 05 de 2011, "Por el cual se constituye el Sistema General de Regalías (SGR), se modifican los artículos 360 y 361 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones sobre el régimen de regalías y compensaciones.

Con el referido Acto Legislativo el Gobierno Nacional tenía la obligación de hacer operativo el SGR a partir del 1 de enero de 2012, razón por la cual expidió el Decreto Ley transitorio 4923-2011, el cual determina la distribución, objetivos, fines, administración, ejecución, control, el uso eficiente y la destinación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables precisando las condiciones de participación de sus beneficiarios.

Los recursos se distribuirán en todos los departamentos del país a través del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación - FCTI, Fondo de Desarrollo Regional - FDR y Fondo de Compensación Regional - FCR. Adicionalmente se ahorrará a través del Fondo de Ahorro y Estabilización - FAE y del Fondo de Ahorro Pensional Territorial - Fonpet.

Todos los recursos del SGR financiarán proyectos de inversión presentados por la entidades territoriales a los Órganos Colegiados de Administración y Decisión - OCAD, quienes serán los encargados de definirlos, evaluarlos, viabilizarlos, priorizarlos, aprobarlos y designar el ejecutor de los mismos.

En los diez meses que lleva en marcha el nuevo SGR, el OCAD del Municipio de Acacias aprobó 7 proyectos de inversión por \$26.222 millones, que serán financiados con recursos del SGR, de los cuales \$21.827 millones se ejecutaran en 2012 y el restante en vigencias futuras. Estos beneficiarán a la comunidad en áreas como acueducto, redes sanitarias y herramientas de tecnología para la educación.

86111

Doctor

**ARCENIO VARGAS ALVAREZ**

Alcalde Municipal

Acacias - Meta

Ciudad.

La Contraloría General de la República, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los recursos provenientes de Regalías Directas del municipio de Acacias - Meta, vigencia 2011, a través de la evaluación de los principios de la gestión fiscal: economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Asimismo, se evaluaron los mecanismos de Control Interno que aplica el ente territorial para el control a los recursos de Regalías Directas, que le han sido asignados.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General de la República. La responsabilidad de la Contraloría General de la República consiste en producir un informe que contenga el pronunciamiento sobre la evaluación de la gestión y resultados (Control de Gestión, de Resultados, Legalidad y Control Interno) obtenidos por la administración de la entidad en las áreas y/o procesos auditados (contratación, planeación, presupuesto, contabilidad, tesorería, denuncias ciudadanas, procesos judiciales).

El representante legal del municipio de Acacias, rindió la cuenta o informe anual consolidado por la vigencia fiscal del año 2011, dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica No 6289 de 2011, modificada por la Resolución 6445 de 2012.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría – (NIA's) y con políticas y procedimientos prescritos por la Contraloría General de la República. La auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras, los documentos que soportan la gestión y los resultados de



la entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento de los mecanismos de control interno.

Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del criterio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos de la gestión y resultados de la Entidad. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Entidad como relevante para todos sus propósitos, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros<sup>1</sup>. Consideramos que la auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestro concepto.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas.

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

**Gestión:** comprendió la evaluación del Plan de Desarrollo, Plan de mejoramiento, Seguimiento a Funciones de Advertencia, Coberturas sectores prioritarios, Proyectos de inversión, Plan Departamental de Aguas y Procesos Judiciales.

Para la vigencia 2011, se evaluó la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos por concepto de recursos de regalías directas del petróleo y la sujeción a las normas presupuestales vigentes para el periodo evaluado

**Contratación:** La evaluación efectuada incluyó la práctica de pruebas selectivas y de documentos que soportan las acciones que el Ente Territorial llevó a cabo, para la ejecución de los recursos de regalías directas del petróleo, con el fin de analizar si éstas cumplen con lo establecido en la Ley 80 de 1993, decretos reglamentarios y las normas vigentes para el periodo evaluado. Se analizaron las etapas precontractuales, contractuales y postcontractuales dependiendo del estado de los contratos evaluados.

Para el establecimiento de la muestra selectiva se utilizó el método de muestreo estratificado. De los 92 contratos suscritos en la vigencia 2011 y sus derivados se evaluaron 20 contratos por valor de \$34.934 millones que representan el 77% respecto al valor de los suscritos. De los 66 contratos liquidados en la vigencia 2011, se revisaron 6 contratos con 13 subcontratos, por valor de \$8.331 millones,

<sup>1</sup> Específicamente los recursos de regalías directas del petróleo

que representan el 23% del valor de los liquidados. Adicionalmente se evaluaron cinco contratos por \$10.526 millones, relacionados con las denuncias ciudadanas atendidas.

**Atención de denuncias ciudadanas:** Se atendieron tres denuncias:

- **Actuación Especial Denuncia N° 2011-26590-80504-D:** Con base en Boletines de la AGN que informa, *"en el 2011 se generalizó en el país la contratación directa como medio de selección de contratistas sin recurrir a procesos públicos de selección."*
- **Denuncia 2011-41931-80504-D.** Solicita *"revisión técnica de las viviendas de la Urbanización El Trébol, construidas en desarrollo del contrato 193-2008, las cuales fueron dadas a la comunidad del Barrio Las Vegas como reubicación y estas presentan irregularidades en su construcción."*
- **Denuncia 2011-33369-82111-D:** Relacionada con el Convenio DOAC 311 de 2008, sobre el cual se denuncia: *"La automatización de la planta de tratamiento del Acueducto las Blancas no ha sido ejecutada". "Se contrató Estudios y diseños para la eficiente prestación del servicio de Acueducto por \$570.000.000 y en anteriores administraciones se habían celebrado otros por sumas parecidas". "La Red del Alto Acaciñas tiene deficiente mantenimiento pues la red de 8" no cuenta con apoyos o soportes estructurales"*.

**Mecanismos de control interno:** Se evaluaron los mecanismos implementados por el Ente Territorial para mitigar el riesgo en los diferentes procesos relacionados con el manejo e inversión de los recursos de regalías directas y el Plan de Mejoramiento registrado en el SIRECI de acuerdo a los resultados de la auditoria a regalías directas de la vigencia 2010.

## 2.1 EVALUACION DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

La evaluación de la Gestión y Resultados se fundamentó en los Sistemas de Control de: Gestión, Resultados, Legalidad, y Evaluación de los mecanismos de Control Interno implementados por la administración municipal para el manejo de los recursos de Regalías Directas.

Las conclusiones y hallazgos contenidos en el informe de la presente auditoría, permiten conceptuar que el resultado de la evaluación de la Gestión desarrollada por el municipio de Acacias en el manejo de los recursos de regalías directas para la vigencia 2011 es **DESFAVORABLE**, con una calificación ponderada de 60,46 puntos. Lo anterior se evidencia en el hecho que la administración municipal no

dio cumplimiento a los principios de eficiencia, eficacia y economía, por cuanto los servidores públicos y contratistas vinculados a la administración municipal acataron parcialmente las disposiciones que regulan sus hechos y operaciones, contraviniendo aspectos fundamentales de planeación; los mecanismos de control interno presentan deficiencias, por falta supervisión, seguimiento, control e implementación de acciones preventivas y correctivas a los procesos o actividades que se desarrollan en su quehacer institucional, como consecuencia de lo siguiente:

**2.1.1 Componente control de Gestión:** Reporta una calificación de 62.19, como producto de los factores evaluados, así:

Se evidenciaron errores en la amortización de los anticipos entregados en desarrollo de los contratos, que llevaron al municipio a reconocer y pagar valores superiores a los debidos a los contratistas. Comunicada la observación, la administración municipal inicia el proceso de requerimiento a los contratistas, logrando recuperar \$9.1 millones (beneficio de auditoría, correspondientes al contrato DOAC N° 049 – 2011), los restantes valores configuran un presunto detrimento en cuantía de \$17.4 millones.

Existe incertidumbre al desconocer el valor real comprometido, reconocido y constituido como reservas presupuestales en el año 2011, provocando la sobrevaloración del presupuesto de la vigencia 2012. Las reservas presupuestales por \$13.093 millones financiadas con recursos de regalías, incluyen compromisos de vigencias expiradas, reservas de contratos liquidados a 31 de diciembre de 2011 y reservas por valor diferente al real, pues el valor del compromiso se disminuyó sin que se tuviera en cuenta al momento de constituir la respectiva reserva.

De otra parte, se observan deficiencias en los registros presupuestales, encontrándose compromisos cuyo Registro Presupuestal es inferior al valor total de los mencionados compromisos.

La alcaldía de Acacias no dio cumplimiento a la obligación de publicar los procesos en los diferentes sistemas de información, tal es el caso de la publicación de la información del cuarto trimestre de 2011 en el CHIP, así mismo no realizó las publicaciones de los procesos contractuales 2011 en el SECOP y la información referente al avance del Plan de Mejoramiento suscrito ha sido publicada erróneamente en el portal SIRECI.

**2.1.2 Componente Control de Resultados:** Con calificación de 63,13 puntos, se tuvo en cuenta el grado de cumplimiento del Plan de Desarrollo Municipal, los resultados en términos de avance y cumplimiento de las metas establecidas,

resultados y satisfacción de la población beneficiaria, que se reflejan en los hallazgos con connotación fiscal por \$2.241,3 millones, que afectan la ampliación de las coberturas básicas.

El Plan de Mejoramiento, con corte a 30 de octubre de 2012, presentó un cumplimiento del 56%, de acuerdo con los términos establecidos en el mismo, el cual continúa en ejecución hasta el 31 de diciembre de 2012. Se ha implementado mecanismos de control interno para su seguimiento y evaluación de las acciones correctivas, sin embargo, aún persisten fallas en los mecanismos de Control Interno y deficiente planificación, que limitan la mejora continua en los procesos de la alcaldía. Se solicitará Proceso Administrativo sancionatorio, de acuerdo con lo preceptuado en la Ley 42 de 1993 en su artículo 100 y 101, por no adelantar las acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por la Contraloría General de la República.

La entidad territorial presenta deficiencias, en la evaluación de los proyectos que ejecuta con recursos de Regalías Directas, como: no cuenta en forma oportuna con todas las licencias, permisos e interventorías para el inicio de la ejecución del proyecto; el Manual de Procedimientos se encuentra en construcción y no se realiza el seguimiento a los proyectos, a través del SSEPI<sup>2</sup> que actualmente está en proceso de mejora, igual situación se presenta con el cargue de la información a la SUIFP<sup>3</sup>, plataforma que en tiempo real mostraría a cualquier usuario el avance del proyecto según sus indicadores, pero que aún no se ha implementado ni se ha realizado la capacitación requerida a los funcionarios responsables del proceso. Se observa que no se realiza medición permanente y sistemática de los efectos asociados a los proyectos de inversión ejecutados, para confrontar la situación “sin proyecto” con la situación “con proyecto”, una vez éste se ha ejecutado (instalado) y aún puesto en operación.

Los recursos asignados para el PDA, se encuentran en el patrimonio autónomo Consorcio FIA, al cual se giraron \$3.000 millones correspondientes a la vigencia 2010, en virtud del convenio suscrito entre del Departamento y el Municipio, recursos que a la fecha no han sido ejecutados.

Del análisis del contrato 2005/064- Fondo de Educación Superior, se evidencia adjudicación de los recursos sin los debidos estudios, beneficios entregados a personas que no cumplen los requisitos, falta de supervisión del Fondo, situaciones que configuran un presunto daño patrimonial de \$165,96 millones. Adicionalmente se observan incumplimientos de las obligaciones del municipio,

<sup>2</sup> Sistema de Seguimiento y Evaluación de Proyectos de Inversión

<sup>3</sup> Sistema Unificado de Inversiones y Finanzas Públicas

referentes al seguimiento de los recursos aportados en el Fondo, por lo cual se solicita indagación preliminar para determinar la destinación final de \$1.043 millones, que no han sido aclaradas por la alcaldía ni por el ICETEX.

Se evidencia sobrecosto en la materia prima utilizada para la elaboración del complemento nutricional que se constituye en un presunto daño patrimonial por la suma de \$172.82 millones, generado en la ejecución de los contratos DOAC- 048, 049 y 157 de 2011

Se pagó una suma superior al saldo en el contrato 217 de 2011 para transporte escolar, en **\$233 millones**.

Presunto detrimento de los recursos públicos de la ESPA ESP por \$31.10 millones, y de los dineros provenientes de SGP por \$20.63 millones, correspondientes a subsidios aplicados a usuarios comerciales, de los cuales la entidad territorial manifiesta que "realizará las acciones de cobro a la empresa respecto de los subsidios comerciales cobrados y pagados por la FIA a la ESPA".

Se evidencia que no hubo supervisión para garantizar que el recurso asignado para subsidio a los servicios públicos domiciliarios de los estratos 1, 2 y 3, efectivamente llegara a la población beneficiaria, por lo que se advierte del riesgo de detrimento patrimonial por \$537.57 millones.

No se cumplió el objetivo de que los beneficiarios del Convenio 193-2008<sup>4</sup>, puedan contar, como lo contempla la Constitución Política Colombiana, con una vivienda digna, la cual debe cumplir con unas condiciones básicas orientadas a no poner en riesgo la salud y la integridad física de sus ocupantes, o que las mismas no sean construidas con riesgos estructurales o en zonas no aptas para la existencia humana. Por lo que se establece un presunto detrimento patrimonial por el valor girado<sup>5</sup> a mayo 24 de 2011 sobre el Convenio 193 correspondiente a Obras Arquitectónicas de **\$945.04 millones**. Adicionalmente, se advierte que las deficiencias señaladas generan riesgo de detrimento patrimonial sobre los recursos invertidos en las Obras de Urbanismo, en cuantía de **\$390.16 millones**.

Se advierte que las deficiencias señaladas respecto al Convenio 193-2008 generan riesgo de detrimento patrimonial sobre los recursos invertidos en el "*Diseño y la construcción de las redes de acueducto y alcantarillado de la urbanización barrio El Trébol*", objeto del Convenio 192-2008, en cuantía de **\$934.92 millones**.

---

<sup>4</sup> Proyecto de Vivienda El Trébol

<sup>5</sup> Informe de Supervisión

Se establece un **presunto detrimento patrimonial** por valor de **\$268.55 millones**, correspondiente al valor cancelado por el Municipio a la Empresa que contrató sobre el Proyecto ejecutado mediante el Contrato 146 de 2009 por parte de la ESPA ESP al Contratista, considerando que no se cumplió el objeto del mismo, el cual es la *"Automatización del tratamiento de la Planta de agua potable las Blancas"*.

Se evidenció que la obra objeto del contrato DOAC N°128 de 2011, está inconclusa y no se ha logrado el fin del contrato, por lo que la Contraloría General de la República advierte a la administración municipal del riesgo de detrimento patrimonial de los recursos asignados, cuyo valor asciende a \$293.6 millones.


La falta de seguimiento y control de los APU<sup>6</sup> del Contrato 073 de 2011, causó un presunto daño fiscal acumulado por \$420,45 Millones, que conlleva una presunta falta disciplinaria por incumplimiento de los deberes de control y supervisión del contrato.

**2.1.3 Control de Legalidad:** Con calificación de 52,5 puntos, se analizó a partir del cumplimiento de las normas aplicables a la contratación y a los procesos de planeación, presupuestal, contable y de tesorería, evaluados y como resultado se determinaron 20 hallazgos con connotación disciplinaria, 12 fiscales.

La administración municipal no utilizó la modalidad<sup>7</sup> de contratación establecida en la Ley 80 de 1993, para los contratos DOAC 286-2011 por \$3.117 millones y el DOAC 287-2011 por \$150 millones, realizándolos por contratación directa, argumentando que hacían parte una declaratoria de Urgencia Manifiesta. De otra parte, estos contratos no atendieron oportunamente la emergencia, y a la fecha, un año después de su declaratoria, se encuentra en ejecución.

**2.1.4 Componente Mecanismos Control Interno:** Arrojó calificación de 57 puntos que ubica en el rango **Deficiente** a los mecanismos de control implementados, por el ente territorial para minimizar los riesgos que se pueden presentar en desarrollo de las actividades relacionadas con el manejo de los recursos de regalías directas.

## 2.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS



En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron veintiséis (26) hallazgos administrativos, de los cuales doce (12) corresponden a hallazgos con alcance fiscal por valor de \$2.274,9 millones y veinte (20) tienen posible alcance disciplinario, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

<sup>6</sup> Análisis de Precios Unitarios

<sup>7</sup> De acuerdo a las cuantías debió realizarse Licitación Pública.

Así mismo se plantean cinco (3) funciones de advertencia que involucran recursos por valor de \$2.156,0 millones y una indagación preliminar por \$1.043 millones.

Finalmente se configuraron cuatro (4) beneficios de auditoría cuantificados en \$1.869 millones.

Adicionalmente, se solicita Proceso Administrativo sancionatorio, por no adelantar las acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por la Contraloría General de la República y suscritas en el Plan de Mejoramiento, así como por deficiencias en el reporte de los avances del Plan de mejoramiento en el SIRECI. .

## PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado de la auditoría, la alcaldía de Acacias deberá elaborar un Plan de Mejoramiento el cual será reportado a través del Sistema de Rendición de Cuentas e Informes (SIRECI), así como los avances del mismo, de conformidad con lo establecido en la Resolución Orgánica 6289 de 2011, modificada por la Resolución 6445 de 2012, de la Contraloría General de la República. Sobre dicho plan, la Contraloría General de la República no emitirá pronunciamiento de coherencia e integridad, sino que será evaluado dentro del proceso auditor.

Cordialmente,

14 DIC. 2012



**ANA MARIA SILVA BERMUDEZ**

Contralora Delegada Sector Minas y Energía



**LEONARDO ARBELAEZ LAMUS**

Contralor Auxiliar S.G. de Regalías

*Elaboró: Equipo Auditor*

*Revisó: Comité Colegiado GDM*

*Aprobó: Comité Colegiado GDM/CTCDMYE*



DVF: Miguel Alberto Muñoz Barrios

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

La Gestión desarrollada por el municipio de Acacias en el manejo de los recursos de regalías directas para la vigencia 2011 es **DESFAVORABLE** (Tabla 1), con una calificación ponderada de 60,46 puntos.

Tabla 1. Matriz de calificación de Gestión y Resultados, aplicado en la auditoría a los recursos de regalías directas asignados al municipio de Acacias – Vigencia 2011, de acuerdo con la Guía de auditoría de la CGR.

EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y RESULTADOS	COMPONENTE	PRINCIPIOS	OBJETIVO DE EVALUACIÓN	Factores Mínimos	Variables a Evaluar	Ponderación Subcomponente %	Calificación Equipo Auditor	Consolidación de la Calificación	Ponderación Calificación Componente %
	Control de Gestión	Eficiencia, Eficacia	Determinar la eficiencia y la eficacia mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identificación de la distribución del excedente que éstas producen, así como de los beneficiarios de su actividad.	Procesos Administrativos	Dirección, planeación, organización, control (seguimiento y monitoreo) y ejecución.	25%	68,8	17,19	20%
				Indicadores	Formulación; Oportunidad; Confiabilidad de la información o datos de las variables que los conforman; Calidad; Utilidad; Relevancia y; Perinencia de los resultados.	25%	72,5	18,13	
				Ciclo Presupuestal	Manejo recursos presupuesto (planeación, asignación, ejecución y evaluación)	25%	50,0	12,50	
				Población objetivo y beneficiaria	Cobertura; Focalización; Demanda futura; Población objetivo y beneficiaria.	25%	57,5	14,38	
	CALIFICACIÓN COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN					100%		62,2	12,44
	Control de Resultados	Eficacia, Efectividad, Economía, Eficacia, Valoración de Costos Ambientales y Equidad	Establecer en qué medida los sujetos de la vigilancia logran y cumplen los planes, programas y proyectos adoptados por la administración en un periodo determinado.	Objetivos misionales	Grado de cumplimiento en términos de Cantidad, Calidad, Oportunidad y Coherencia con el Plan Nacional de Desarrollo y Planes del Sector.	50%	57,5	28,75	38%
				Cumplimiento Planes, Programas y Proyectos	Grado de avance y cumplimiento de las metas establecidas en términos Cantidad, Calidad, Oportunidad, resultados y satisfacción de la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales	50%	68,8	34,38	
	CALIFICACIÓN COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS					100%		63,1	18,94
	Control de Legalidad	Eficacia	Establecer aplicación normativa en las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole.	Cumplimiento de normatividad aplicable al ente o asunto auditado	Normas externas e internas aplicables	100%	52,5	52,68	18%
	CALIFICACIÓN COMPONENTE LEGALIDAD					100%		52,5	5,25
	Control Financiero	Economía, Eficacia	Establecer si los Estados Financieros reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y sus cambios en su situación financiera	Rezonabilidad Financiera		100%			
	CALIFICACIÓN COMPONENTE FINANCIERO					100%			
	Evaluación SCI	Eficiencia, Eficacia	Obtener suficiente comprensión del sistema de control interno o de los mecanismos de control según la metodología descrita en esta Guía.	Calidad y Confianza	Concepto	108%	57,000	57,00	18%
	CALIFICACIÓN COMPONENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO					100%		57,8	5,70
	CALIFICACIÓN FINAL DE GESTIÓN PONDERADA								60,46



### 3.1.1. Gestión

#### 3.1.1.1 Cuenta única.

El ente territorial administra en una cuenta bancaria separada y autorizada por el DNP, los recursos provenientes de regalías. Los rendimientos financieros que generen las regalías directas se destinan a las mismas finalidades del recurso de origen. La certificación bancaria y demás soportes a 31 de diciembre de 2011 reportan un saldo de \$15.747 millones. Verificada la cuenta contable se evidencia que con estos recursos no se realizaron inversiones ni se constituyeron patrimonios autónomos.

#### 3.1.1.2 Cumplimiento de Coberturas

El municipio de Acacias destinó \$32.839,01 millones, que corresponde al 79,12% de los recursos de regalías directas ejecutados de la vigencia 2011, para alcanzar las coberturas mínimas, establecidas en la Ley 1151 de 2007 del Plan Nacional de Desarrollo, que se distribuyeron en: Educación \$10.007.83 millones (24%); Agua Potable y Saneamiento Básico \$17.874.25 millones (43%), Salud \$5.0106.9 millones, (4%) e interventorías \$1.527.3 millones (3.7%): No obstante el incremento en las coberturas mínimas, aún no ha logrado cumplir con el indicador de Agua Potable y Saneamiento Básico, en el área rural del municipio, tal como se muestra en la tabla 2.

Tabla 2. Coberturas Básicas del Municipio de Acacias vigencias 2010 a 2011.

COBERTURA	ENTIDAD CERTIFICADORA	META		2010	2011	
Salud para la población pobre	Ministerio de la Protección Social	100% población pobre y vulnerable afiliada al Régimen subsidiado		65,85	100%	(1)
Educación preescolar, básica y media	Ministerio de Educación	100% estudiantes entre los 5 y 16 años, matriculados en transición, primaria, secundaria y media.		109% (2009)	108,6% (2010)	
Tasa de Mortalidad infantil máxima	DANE	Máximo 16 defunciones de menores de un año por cada 1.000 nacidos vivos.		22,08	22,69	(2)
Agua Potable	Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios	91,5% de predios residenciales tanto en la zona urbana como rural con acceso al servicio de agua potable.	Urbana	92,9	98%	(3)
			Rural	38,3	54%	
Alcantarillado		85,8% de predios residenciales con acceso al servicio de alcantarillado en la zona urbana y de alcantarillado o pozo séptico.	Municipal	89,6	91%	
			Urbana	95	98%	
			Rural	18,3	16%	
			Municipal	90,4	85%	

(1) Se toma la certificación de la vigencia anterior para determinar la inversión mínima de regalías

(2) Reportada por la Secretaría de Salud del Meta (Último reporte del DANE, vigencia 2009 = 22,08 por mil nacidos vivos)

(3) Reportada por la Superservicios públicos como cobertura general, las cuales a diferencia de las mínimas no tienen en cuenta la potabilidad del agua

En cuanto a coberturas mínimas de agua potable, la Superservicios, manifiesta que ningún municipio del país se ha certificado. (16 marzo 2012)

### 3.1.2 Plan de Desarrollo Municipio de Acacias

El Plan de Desarrollo Municipal “*Cambio Saludable*”, 2008-2011, adoptado mediante Acuerdo No. 011 de 2008, se estructura en función de cuatro ejes estratégicos, como se muestra en la tabla 3:

Tabla 3. Financiación del PDM de Acacias 2008-2011 por ejes estratégicos (cifras en millones de pesos)

Ejes	SGP y otras Transf. Nal.	ingresos CLD	REGALÍAS		Cofin. Y Otros	Total
			Valor	%		
Planeación estratégica y saludable		530				530
Administración con transparencia y participación	48	253				301
Justicia e inclusión social	37.820	2.204	142.624	97%	2.309	184.958
Desarrollo económico para todos	1.386	7.494	4.107	3%	72	13.059
total	39.254	10.481	146.731		2.381	198.848

Fuente: Plan Plurianual de Inversiones 2008-2011

De acuerdo con Plan Plurianual de Inversiones, se requieren \$198.846 millones para financiar el Plan de Desarrollo, 74% de los cuales corresponden a recursos de regalías Directas, estimados para las vigencias 2008-2011 en \$146.731 millones. Los recursos de regalías directas se encuentran asignados en un 97% al Eje III, “*Justicia e Inclusión Social*”, y el 3% restante para el Eje IV, “*Desarrollo Económico para todos*”.

El Eje III cuenta con 14 programas, entre los que se destacan: Educación Total, Alimentación Escolar, Transporte Escolar, Plan Territorial de Salud y Hacia un cambio saludable en los servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

El Eje IV contempla 7 programas, tales como: Asociatividad como factor de desarrollo económico y social, Fortalecimiento del Emprendimiento, Turismo y cultura, entre otros.

La discriminación del Plan de Inversiones por sectores (2008-2011), para los recursos de Regalías, se especifica en la tabla 4.

De acuerdo con la evaluación del Plan de Desarrollo 2008-2011, realizado por la administración municipal a 2011, se encontró un avance total de 76%.

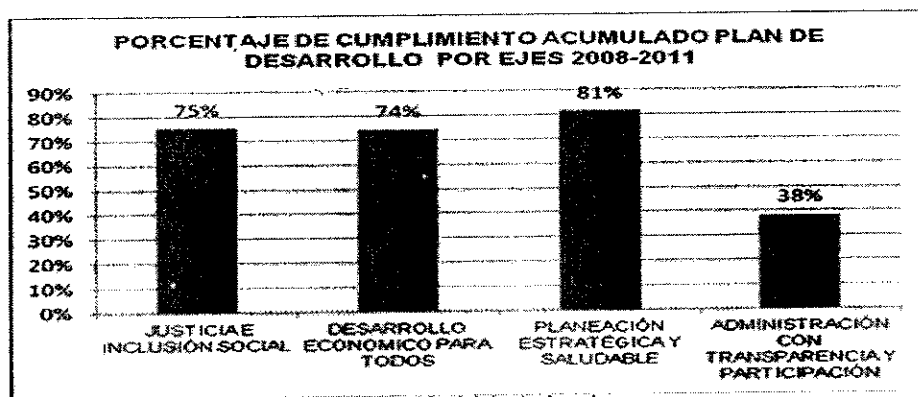
Tabla 4. Plan de Inversiones por sector – Vigencias 2008 a 2011 (cifras en millones de pesos)

Ejes	5GP y otras Transf. Nal.	Ingresos CLD Regalías	Regalías	Cofin. y Dtros	Crédito	Total
Agropecuario			5.337			5.337
Agua Potable y Saneamiento Básico	2.933		42.505			45.438
Atención a grupos Vulnerables	989	257	6.570	95		7.911
Cultura	294	330				624
Deporte	352	493		80	-	925
Desarrollo Comunitario	96					96
Educación	4.660		52.732			57.392
Equipamiento Municipal		660	586			1.246
Fortalecimiento Institucional		783				783
Justicia 338 - 200 - 538	338			200		538
Medio ambiente	1.206		2.000	5		3.211
Prevención y Atención de Desastres	180	230		67		477
Salud	28.206		26.550	909		55.665
Servicios Públicos Domiciliarios			701			701
Transporte			2.060			2.060
Turismo			2.000			2.000
Vivienda		7508	4.009	1025		12.542
Promoción del Desarrollo 1, 900 1, 900			1.900			1.900
<b>Total</b>	<b>39.254</b>	<b>10.261</b>	<b>146.950</b>	<b>2.381</b>	<b>-</b>	<b>198.846</b>
Participación	19,7%	5,2%	73,9%	1,2%	0,0%	100,0%

Fuente: Plan Plurianual de Inversiones 2008-2011

En el cuadro 1 se muestra el porcentaje de cumplimiento<sup>8</sup> de las metas propuestas en los cuatro ejes estratégicos planteados en el Plan de Desarrollo.

Cuadro 1. Cumplimiento Acumulado metas previstas en el Plan de Desarrollo 2008 – 2011.



Fuente: Secretaría de Planeación – Municipio de Acacias

Para los ejes financiados con recursos de regalías Directas “Justicia e Inclusión Social”, presenta un avance promedio de ejecución del 75% (tabla 5); donde los

<sup>8</sup> Calificación realizada por la administración municipal a 2011.

sectores de más baja ejecución son Justicia (26%), Recreación y Deporte (37%); mientras los sectores educación, agua potable y saneamiento básico, salud, atención a grupos vulnerables se encuentran por encima del 88% de cumplimiento de las metas.

Tabla 5. Cumplimiento de metas en los sectores que pertenecen a los ejes estratégicos financiados con recursos de regalías directas 2008-2011

SECTOR	% por sector	Valor acumulado a 2011	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
Sector Educación	15%	14%	92%
Sector Agua Potable Y Saneamiento Básico	22%	21%	92%
Sector Vivienda	3,30%	2,37%	72%
Sector Atención a Grupos Vulnerables	2,73%	2,68%	98%
Sector Recreación y Deporte	1,80%	0,67%	37%
Sector Salud	8,07%	7,09%	88%
Sector Justicia	14,44%	3,78%	26%
Sector Servicios Públicos Diferentes al Acueducto	0,04%	0,03%	79%

Fuente: Secretaría de Planeación Municipio de Acacias 2008-2011.

- **SECTOR EDUCACION:** El cumplimiento del sector educación se afectó por la meta que pretendía legalizar los predios donde funcionan actualmente las instituciones educativas, donde el avance fue 0%, Adquirir predios para la ampliación de las sedes escolares que requieran de un mayor área para el logro de sus objetivos, con 76% y comprar 700 computadores para dotar las diferentes instituciones educativas con 59%.
- **SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO:** Para el sector agua potable y saneamiento básico, las metas críticas fueron Obtener las tres licencias requeridas para el funcionamiento de la PTRS, donde el avance fue 0%, lograr el 90% de infraestructura de la PTRS para el tratamiento de los residuos sólidos 79%; Llegar al 80% en la micro medición para el control del consumo de agua y lograr el funcionamiento de 50 hidrantes en los diferentes barrios del municipio, donde el avance fue inferior al 50% de la meta propuesta; Y lograr el 90% de infraestructura de la PTRS para el tratamiento de los residuos sólidos.
- **SECTOR VIVIENDA:** Con cumplimiento de 72%, el PDM incorporó metas cuyo cumplimiento fue de 0% como es el caso de Adquisición y/o construcción de 305 viviendas en estrados diferentes al 1 y 2, Otorgar 100 subsidios para el

mejoramiento de vivienda de la población reintegrada y desplazada y Gestionar y Otorgar 145 subsidios para la construcción de vivienda de la población reintegrada y desplazada y en general el logro de las metas para gestionar y otorgar subsidios de viviendas fue de 51% para vivienda nueva, 17% para mejoramiento y 10% para construcción de vivienda en sitio propio. Lo anterior muestra la escasa gestión para la apoyo al sector vivienda en el municipio de Acacias.

- **SECTOR SALUD:** Con cumplimiento de 88%. No se cumplieron las metas para Adelantar gestiones para promover la salud en el municipio, *Implementación del sistema local de información en salud*, Implementar las TICs para conectar los centros de salud del municipio y Mantener en 0 las muertes por desnutrición crónica en menores de 5 años con 0% de cumplimiento. Para las metas lograr la implementación del SOGC en la ESE municipal, Vigilar y controlar el 100% de las instituciones prestadoras y administradoras de salud del municipio, Adelantar 4 campañas para la prevención del EDA/IRA, Lograr el 95% en cobertura de la población menor de un año y Realizar una capacitación anual a las veedurías ciudadanas en SGSSS el cumplimiento de las metas fue inferior al 80%

Respecto al eje *“Desarrollo Económico para todos”*. Tuvo un cumplimiento acumulado de 74%, donde el sector más crítico fue *“prevención y atención de desastres”*, que se explica porque el municipio no logró Aumentar al 85% la capacidad instalada para la atención de emergencias y desastres, no construyó un plan de emergencia y contingencia, no amplió la infraestructura y capacidad instalada para tal fin.

Respecto del Sector agropecuario, con el que se pretendía Aumentar la cobertura de asistencia técnica agropecuaria en un 15% del total de la población rural, el municipio de Acacias logró un cumplimiento del 56%, afectado por que no inicio el proyecto *“Promoción del desarrollo integral sostenible y saludable para pequeños y medianos productores”*

Para el sector Medio ambiente, con cumplimiento del 65%, el municipio no desarrollo actividades tendientes a *“Recuperar en un 70% los ecosistemas del Municipio”*, en lo relacionado con *aire saludable*, *Descontaminación de corrientes o depósitos de agua afectados por vertimientos*, y los avance en cuanto a *Conservación, protección restauración y aprovechamiento de recursos naturales y medio ambiente*, y *Educación ambiental saludable* fueron incipientes con cumplimientos de 24% y 46%, respectivamente.

### 3.1.3 Financiera

#### 3.1.3.1 Presupuesto de Ingresos

El Municipio de Acacias contó durante 2011 con un monto total de ingresos provenientes de Regalías Directas del Petróleo de \$47.809,07 millones que representan el 33% de los ingresos del Municipio.

Del total de recursos aforados por regalías Directas, el 86% corresponde a la asignación de la vigencia 2011, que fueron transferidos por la ANH a la cuenta única de la alcaldía aperturada para tal fin. El 11% de los ingresos recaudados corresponde a reservas presupuestales de la vigencia 2010 y el 0,4% a superávit de la vigencia fiscal 2010 y a rendimientos financieros, tal como se muestra en la tabla 6. Es de anotar que esta cifra no concuerda con el reporte ingresos en el FUT por cuanto la administración municipal no reportó el último trimestre de 2011 de la cuenta de regalías<sup>9</sup>.

Tabla 6. Presupuesto de Ingresos por concepto de regalías directas del Municipio de Acacias - vigencia 2011

INGRESOS	AFORO DEFINITIVO
Transferencias – 2011 regalías del petróleo	40.886
Regalías no minerales	16
Superávit Fiscal de la Vigencia Anterior	1.231
Rendimientos por Operaciones Financieras	407
Reintegros	622
PDA	24
<b>Total Presupuesto de Ingresos</b>	<b>43.186</b>

Fuente: Ejecución de Ingresos – Vigencia 2011 (cifras en millones de pesos)

#### 3.1.3.2 Presupuesto de Gastos

Teniendo en cuenta la ejecución de Ingresos (tabla 6) y Gastos (tabla 7) a 31 de diciembre de 2011 y analizados los recursos recibidos de Regalías Directas durante la vigencia 2011, se evidencia que el municipio de Acacias cumplió en su distribución y ejecución, de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley 756 de 2002, según tabla 6, se destinó para Coberturas el 79,12%, para Proyectos Prioritarios el 17,20% y para Interventorias el 3,68% del presupuesto de gastos.

<sup>9</sup> H-5, HD-5: Reporte de Información

Tabla 7. Distribución y ejecución del gasto para los recursos de regalías 2011. La diferencia entre los ingresos y los gastos corresponden a las transferencias de regalías no minerales a la ANH, DNP y departamento del Meta (cifras en millones de pesos).

DESCRIPCIÓN	APROPiación DEFINITIVA	COMPROMISOS TOTALES	% DISTRIBUCIÓN	% EJECUCIÓN
TOTAL INVERSION REGALÍAS PETROLÍFERAS VIGENCIA 2011	43.180,02	41.505,49	100%	100%
INVERSION REGALÍAS PETROLÍFERAS COBERTURAS	34.392,24	32.839,01	79,65%	79,12%
SECTOR EDUCACION	9.219,42	8.791,53	21,35%	21,18%
SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	17.405,55	17.230,72	40,31%	41,51%
SECTOR SALUD	5.639,66	4.832,55	13,06%	11,64%
SECTOR EDUCACION	306,61	300,00	0,71%	0,72%
SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	24,46	0,00	0,06%	0,00%
SECTOR SALUD	143,13	124,28	0,33%	0,30%
SECTOR EDUCACION	917,07	916,30	2,12%	2,21%
SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	736,35	643,62	1,71%	1,55%
INVERSION REGALÍAS PETROLÍFERAS PRIORITARIOS	7.161,17	7.140,15	16,58%	17,20%
SECTOR DEPORTE Y RECREACIÓN	441,88	441,85	1,02%	1,06%
SECTOR CULTURA	460,00	440,00	1,07%	1,06%
SECTOR VIVIENDA	686,81	586,81	1,36%	1,41%
SECTOR INFRAESTRUCTURA VIAL	1.916,55	1.915,90	4,44%	4,62%
SECTOR AMBIENTAL	300,00	300,00	0,69%	0,72%
SECTOR PROMOCION DEL DESARROLLO	602,00	502,00	1,15%	1,21%
SECTOR ATENCION A GRUPOS VULNERABLES PROMOCION SOCIAL	1.116,89	1.116,63	2,59%	2,69%
SECTOR OTROS SERVICIOS PUBLICOS DIFERENTES A ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	1.476,31	1.476,31	3,42%	3,56%
SECTOR AGROPECUARIO	61,36	61,36	0,14%	0,15%
SECTOR SALUD	150,00	150,00	0,35%	0,36%
SECTOR DEPORTE Y RECREACIÓN	60,00	60,00	0,14%	0,14%
SERVICIO A LA DEUDA INTERESES CREDITO	89,28	89,28	0,21%	0,22%
INVERSION REGALÍAS PETROLÍFERAS INTERVENTORIAS	1.625,61	1.527,33	3,77%	3,58%

FUENTE: Ejecución de Gastos – Secretaría Administrativa y Financiera del Municipio de Acacias

### 3.1.3.3 Amortización Anticipos

A continuación se presentan los hallazgos 1, 2 y 3, en donde se evidenció esta situación en diferentes contratos y para efectos de realizar la respectiva

investigación Fiscal<sup>10</sup> se realiza la numeración por separado, individualizando cada uno de los contratos.

**H-1, HF-1<sup>11</sup>, HD-1: Contrato DOAC N° 048 – 2011**

**H-2, BA1, HD-2: Contrato DOAC N° 049 – 2011**

**H-3, HF-2, HD-3: Contrato DOAC N° 050 – 2011**

El artículo 3 de la Ley 489 de 1998, establece los Principios en los que se fundamente la Función administrativa: *“La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuanto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.”*

Adicionalmente el PGCP establece en el Capítulo numeral 2.8 los principios de de Contabilidad Pública, entre otros el Principio de Prudencia: *“...Con referencia a los gastos deben contabilizarse no solo en los que se incurre dentro del periodo contable, sino también, los potenciales, desde cuando se tenga conocimiento,”* igualmente el Principio de Revelación: *“Los estados, informes y reportes contables deben reflejar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como los resultados del desarrollo de las funciones de cometido estatal por medio de la información contenida en ellos...”*

Verificados los procesos contables y de tesorería, se evidenciaron errores en la amortización de los anticipos entregados en desarrollo de los contratos, que llevaron al municipio a reconocer y pagar valores superiores a los debidos a los contratistas, lo cual muestra deficiencias en la liquidación de los contratos por parte de la interventoría, inadecuados mecanismos de control interno en las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería, así como fallas en el programa contable SYSMAN.

De la prueba aleatoria y selectiva se detectó que se realizaron pagos en exceso en los siguientes contratos:

<sup>10</sup> Traslado de Hallazgos y Cargue de Información en el SIIGEP.

<sup>11</sup> Nota: Para todo el contenido del Informe léase: **H:** Hallazgo Administrativo, **HD:** Hallazgo Disciplinario, **HF:** Hallazgo Fiscal, **FA:** Función de Advertencia, **BA:** Beneficio de Auditoría, **PAS:** Proceso Administrativo sancionatorio. La numeración es consecutiva para cada tipo de hallazgo.



- Contrato DOAC N° 048 – 2011 por 10.7 millones de pesos.
- Contrato DOAC N° 049 – 2011 por 9.1 millones de pesos.
- Contrato DOAC N° 050 – 2011 por 6.7 millones de pesos.

Lo anterior se constituye en un presunto detrimento de los recursos del Estado, por valor de \$26.5 millones. Comunicada la observación, la administración municipal inicia el proceso de requerimiento a los contratistas, logrando recuperar \$9.1 millones (beneficio de auditoría 1, correspondientes al contrato DOAC N° 049 – 2011), estableciéndose el valor del presunto detrimento en \$17.4 millones.

#### 3.1.3.4 Constitución de Reservas y Cuentas por Pagar

#### **H-4, HD-4. Reservas Presupuestales**

El artículo 89 del Decreto Ley 111 de 1996, establece que: *“Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general de la Nación, son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva.*

*Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contracreditarse.*

*Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen....”*

Mediante Decreto 284 del 30 de diciembre de 2011, la administración municipal reconoce reservas presupuestales por \$34.200 millones de recursos totales no ejecutados en el presupuesto de la vigencia 2011, sin embargo estas reservas no incluyen la totalidad de compromisos no cumplidos y legalmente contraídos; de otra parte reconoce reservas que no cumplen esta condición. Es así como mediante Decreto 288 del 30 de diciembre de 2011, argumentando error por omisión de dos procesos contractuales, modifica en su valor inicial el monto de las reservas a \$34.935 millones (reservas de todas la fuentes), posteriormente con decreto 026 de 27 de enero de 2012 nuevamente modifica las reservas constituidas al reconocer recursos del Convenio ECOPETROL – LLANOGAS (\$531,8 millones), compra de predio el Vergel y San Antonio (\$173.3 millones), adición al contrato DOAC 080 de 2011 (12 millones), saldo del contrato

FUNDALECTURA (\$9.7 millones), que en total incrementa a \$35.873 millones las mencionadas reservas.

Teniendo en cuenta que las reservas presupuestales financiadas con recursos de regalías, registradas en el FUT por \$11.943 millones, al cierre fiscal corresponden a \$13.359 millones, se analizaron 47 reservas presupuestales por \$13.093 millones financiadas con recursos de regalías y se encontraron compromisos de vigencias expiradas (DOAC 066 de 2008, 300, 464 de 2009, 01 de 2010, 252, 299, 300, 387 de 2010, entre otras), reservas de contratos liquidados a 31 de diciembre de 2011 (DOAC 048, 049 y 050 de 2011), reservas por valor diferente al real, pues el valor del compromiso se disminuyó sin que se tuviera en cuenta al constituir la reserva (convenio 238 de 2011)

Se evidenciaron deficiencias en la elaboración de los Decretos de constitución reservas, apareciendo valores de contratos que ya se habían liquidado y que habían quedado con saldos a favor del municipio por obra o servicio no ejecutado, a pesar de contar con información de las diferentes dependencias de la Administración municipal, donde se informa a Financiera los contratos y convenios que aún no se habían liquidado y que se encontraban en ejecución, con el fin de tenerse en cuenta para constituir el decreto de reservas presupuestales.

De otra parte, se observan deficiencias en los registros presupuestales, tal es el caso de los contratos señalados en la tabla 8, cuyo Registro Presupuestal es inferior al valor total de los mismos, según se observa a continuación (cifras en millones de pesos):

Tabla 8. Registros presupuestales por los compromisos de los contratos 192-2008 y 217-2010 (cifras en millones de pesos).

Convenio 192-2008 (valor total)	\$ 934,93
Total Registros Presupuestales	\$ 931,45
Diferencia	\$ 3,48
Contrato 217-2010 (valor total)	\$ 4.424,88
Registros Presupuestales	\$ 3.502,29
Diferencia	\$ 922,59

Lo anterior evidencia deficiencias en los registros generados por el Sistema de información que se utilizaron para constituir las reservas y cuentas por pagar, sin cotejo o depuración, demostrando falta de control al proceso presupuestal y fallas en la comunicación entre las dependencias para verificar el estado de los compromisos pendientes de pago al cierre de la vigencia fiscal. Situación que

influyó en el reconocimiento y pago de valores superiores a los debidos<sup>12</sup> en los contratos DOAC 048, 049 y 050 de 2011, además de la contravención del artículo 89 del Decreto Ley 111 de 1996; generando incertidumbre al desconocer el valor real comprometido, reconocido y constituido como reservas presupuestales en el año 2011, provocando la sobrevaloración del presupuesto de la vigencia 2012.

### 3.1.3.5 Rendición de la información

#### **H-5, HD-5, PAS1: Reporte de Información**

La alcaldía de Acacias no dio cumplimiento a la obligación contenida en el artículo 1 y 3 de la Resolución 248 de 2007, relacionada con la publicación en el Consolidador de Hacienda e Información Financiera pública (CHIP), específicamente el reporte de información del cuarto trimestre de 2011, lo cual genera que no se canalice la información financiera, económica y social del ente territorial hacia el público en general y hacia los entes de vigilancia y control respectivos, incumpliendo con los principios de publicidad y transparencia de la administración pública.

Adicionalmente, la administración municipal no realizó las publicaciones de los procesos contractuales 2011 en el **SECOP** - Sistema Electrónico para la Contratación Pública que es el instrumento de apoyo a la gestión contractual de las entidades estatales, incumpliendo con Decreto 2178 de 2006 Art. 1, Decreto 3485 de 2011 Art. 12, y el Manual de Contratación para el Municipio, Art. 14 y 23, que permite la interacción de las entidades contratantes, los proponentes, los contratistas, la comunidad, los órganos de control y al público en general en honor con los principios de publicidad y transparencia de la administración pública.

La información referente al avance del Plan de Mejoramiento suscrito ha sido publicada erróneamente en el portal SIRECI, incumpliendo con la Resolución 6445 de 2012 Art. 7 de la C.G.R. Por lo tanto se solicitará la apertura de un proceso administrativo sancionatorio.

Lo anterior obedece a descuido y deficiencias en los procesos asumidos por la administración, con lo cual no se permite a la ciudadanía conocer las actuaciones de la administración municipal, y dificulta verificar el avance de los compromisos y el cumplimiento de las metas trazadas para la mejora continua, a los órganos de control y al público en general contraviniendo los principios de publicidad y transparencia de la administración pública.

<sup>12</sup> Ver hallazgo amortización anticipo

### 3.1.3.6 Proyectos de Inversión:

#### **H- 6, HD-6: Evaluación Proyectos**

La entidad territorial presenta deficiencias, en la evaluación de los proyectos que ejecuta con recursos de Regalías Directas, específicamente en los temas relacionados con permisos y licencias de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1469 de 2010 y en el Código de Comercio:

El artículo 669, del Código de Comercio establece el concepto de dominio *“El dominio que se llama también propiedad es el derecho real en una cosa corporal, para gozar y disponer de ella, no siendo contra ley o contra derecho ajeno.”*

El Artículo 36 del Decreto 1469 de 2010 establece: *“Efectos de la licencia. De conformidad con lo dispuesto en el literal a) del artículo 5° del Decreto-ley 151 de 1998, el otorgamiento de la licencia determinará la adquisición de los derechos de construcción y desarrollo, ya sea parcelando, urbanizando o construyendo en los predios objeto de la misma en los términos y condiciones expresados en la respectiva licencia.”*

- La entidad territorial no cuenta en forma oportuna con todas las licencias (tabla 9), permisos (tabla 10), e interventorías para el inicio de la ejecución del proyecto, situación que se evidencia en los proyectos para *“Estudios, Diseños, construcción, adquisición, adecuación y mantenimiento de la infraestructura educativa”* donde la propiedad de los predios en que funcionan las Instituciones educativas involucradas aún no ha sido legalizada, como en los siguientes contratos:

Tabla 9. Relación de contratos ejecutados, en predios que no cuentan con títulos de propiedad a nombre del Municipio de Acacias

CONTRATO	OBJETO
S/N-2011	Construcción adecuación y mantenimiento de la infraestructura de las IE Manzanares, Quebraditas, Las Blancas
096-2011	Construcción de cancha multifuncional en la IE San Isidro de Chichimene sede la Unión y suministro de postes en concreto y alambre de púas para la institución educativa Brisas del Guayuriba sede Vista Hermosa en el Municipio de Acacias – meta
285-2011	Construcción mejoramiento y adecuación de la infraestructura física de la institución educativa núcleo escolar de Chichimene sede
150-2011	Diseño y construcción comedor escolar, zona administrativa, batería de baños y gaviones para la institución educativa Santa Teresita sede principal en el municipio de Acacias - Meta
252-2010	Diseño y construcción de aulas y unidad sanitaria en la institución educativa Gabriela Mistral, sede principal del Municipio de Acacias
116-2011	Diseños y construcción de 8 aulas, oficinas y servicios complementarios, i etapa en la institución educativa Luis Carlos Galán del municipio de acacias
500-2009	Diseño y construcción de seis aulas en la institución educativa colegio departamental Juan Rojo sede Antonio Nariño del municipio de acacias

Fuente: Información contable de la alcaldía de Acacias.

Igualmente, en este tipo de proyectos las licencias de construcción se expiden al finalizar las obras contratadas, como en los siguientes procesos contractuales:

Tabla 10. Relación de contratos que no contaron previo al inicio de las obras con las respectivas Licencias de Construcción

N° CDNTRATO	OBJETO
285-2011	Construcción mejoramiento y adecuación de la infraestructura física de la institución educativa núcleo escolar de Chichimene
150-2011	Diseño y construcción comedor escolar, zona administrativa, batería de baños y gaviones para la institución educativa Santa Teresita sede principal en el municipio de Acacias - Meta
252-2010	Diseño y construcción de aulas y unidad sanitaria en la institución educativa Gabriela Mistral, sede principal del Municipio de Acacias
116-2011	Diseños y construcción de 8 aulas, oficinas y servicios complementarios, i etapa en la institución educativa Luis Carlos Galán del municipio de acacias
500-2009	Diseño y construcción de seis aulas en la institución educativa colegio departamental Juan Rojo sede Antonio Nariño del Municipio de Acacias

Fuente: Expedientes de los contratos

De otra parte, se encontró en el proyecto "Mejoramiento de la calidad de vida de la población infantil a través del suministro de complemento nutricional en el municipio de Acacias" específicamente en los contratos 048, 049, 157 y 087 para suministro de complemento nutricional, se observó que la interventoría se contrata para el reporte del primer avance, sin que intervenga en acta de inicio ni en la aprobación del plan de inversión del anticipo.

Lo anterior muestra que el concepto de viabilidad no cumple con todos los requisitos previos establecidos para el registro en el BPPIM y por tanto no permite garantizar la viabilidad de los proyectos financiados por el Municipio de Acacias.

La falta de gestión en la titulación y legalización de los predios previo a la contratación de las obras, pone en riesgo la inversión de estos recursos, ante posibles reclamaciones y restitución de bienes por parte de los propietarios y derechos de terceros.

- La Resolución 0806 de 2005 en su Artículo 4°. Establece: "Sistema de Seguimiento y Evaluación de Proyectos de Inversión, SSEPI. Los departamentos, distritos y municipios deberán registrar sus proyectos de inversión en el aplicativo "Sistema de Seguimiento y Evaluación de Proyectos de Inversión, SSEPI", diseñado por el Departamento Nacional de Planeación para el registro de proyectos susceptibles de ser financiados con recursos de los presupuestos departamental, distrital y/o municipal. Para el registro de dichos proyectos de inversión deberá diligenciarse la Metodología General Ajustada y la Ficha, EBI, correspondiente."

El Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal creado mediante Acuerdo No. 037 de 2008, establece en su artículo cuarto que "El Señor Alcalde del Municipio reglamentará el manual de operaciones (normas y procedimientos para la

*calificación de viabilidad, registro y establecimiento de criterios de priorización de los proyectos y la programación de inversiones), los manuales de metodología para identificación, formulación y resultados, y todos aquellos procedimientos necesarios para asegurar el funcionamiento del Banco concordantes con las metodologías del Departamento Nacional de Planeación. Parágrafo. Para el cumplimiento del artículo cuarto, la Administración Municipal contará con un término de tres meses” sin embargo, el Manual de Procedimientos se encuentra en construcción y no se realiza el seguimiento a los proyectos, a través del SSEPI que actualmente está en proceso de mejora, igual ocurre con el cargue de la información a la SUIFP Sistema Unificado de Inversiones y Finanzas Públicas, plataforma que en tiempo real mostraría a cualquier usuario el avance del proyecto según sus indicadores, pero que aún no se ha implementado ni se ha realizado la capacitación requerida a los funcionarios responsables del proceso.*

Se observa que no se realiza medición permanente y sistemática de los efectos asociados a los proyectos de inversión ejecutados, para confrontar la situación “sin proyecto” con la situación “con proyecto”, una vez éste se ha ejecutado (instalado) y aún puesto en operación, y no obstante que la administración cuenta con información acerca de las inversiones físicas adelantadas (informes de contratación, supervisión e interventoría), no se identifica los proyectos exitosos, ni las condiciones que permitieron o impidieron el logro de los objetivos que buscaba la administración municipal al poner en marcha el proyecto, situación que no permite comprobar la efectividad y eficacia del proceso de ejecución del programa o proyecto, identificando los logros y debilidades, y verificando si con la entrega de los productos se están generando los efectos previstos (contribución de los proyecto ejecutados en términos de resultados económicos, sociales, ambientales, etc.)

Lo anterior se genera por no tener procedimientos debidamente formalizados, por deficiencias en los mecanismos de control interno así como por inadecuada articulación de los proyectos con la contratación efectuada

### *3.1.3.7 Plan Departamental de Aguas – PDA*

#### ***H-7: Recursos del Plan Departamental de Aguas – PDA***

Mediante **Acuerdo 089** del 11 de noviembre de 2009 del Concejo Municipal, autoriza al Alcalde a pignorar recursos y comprometer vigencias futuras excepcionales, con destino al proyecto denominado Plan Departamental para el manejo empresarial de los servicios de agua potable y saneamiento básico del meta - PDA, el cual tiene como propósito y pignorar los recursos durante los

próximos 14 años, contados a partir del 2010 (Se pignoran los recursos de regalías en un 5%).

El Municipio suscribe el **Convenio de cooperación** y apoyo financiero para la vinculación junto con EDESA S.A. ESP al PDA el 12 de noviembre de 2009. Posteriormente mediante Acuerdo 178 de octubre 19 de 2011 se **revoca el acuerdo 089** de 2009.

Mediante Resolución 488 del 2 de noviembre de 2011 se **termina unilateralmente el convenio** suscrito entre el Municipio de Acacias, el Departamento del Meta y la Empresa EDESA S.A. ESP para la vinculación del Municipio y EDESA al PDA del Departamento y se ordena su liquidación en el estado en que se encuentra, teniendo en cuenta la Circular conjunta emitida por la Contraloría y la Procuraduría en el sentido de que las vigencias futuras excepcionales no le eran predicable a las entidades territoriales, así mismo, al pronunciamiento hecho por el Consejo de Estado.

Actualmente, el Municipio se encuentra adelantando el Acto administrativo para la **liquidación unilateral** del Convenio antes señalado, la cual tiene como propósito cesar de manera definitiva el Convenio y que los recursos que existentes en virtud del convenio suscrito sean reincorporados al Municipio de Acacias, junto con los rendimientos financieros que se hayan obtenido.

Se giraron al Patrimonio Autónomo FIA \$3.000 millones correspondientes a la vigencia 2010, en virtud del convenio señalado, los cuales no han sido ejecutados. Los recursos correspondientes al 2011, que se había comprometido girar el Municipio no se giraron en ningún momento.

No obstante que mediante Acuerdo 178 de octubre 19 de 2011 se revoca el acuerdo 089 de 2009 y con Resolución 488 del 2 de noviembre de 2011 se termina unilateralmente el Convenio de Cooperación y se ordena su liquidación en el estado en que se encuentra, los recursos girados por parte del Municipio no están cumpliendo la función para la que fueron girados, debido a que el Municipio no presentó proyectos para su respectiva ejecución a través del PDA y así contribuir con el mejoramiento de la estructura de acueducto y alcantarillado del Municipio.

### *3.1.3.8 Procesos Judiciales*

Actualmente se adelantan 10 procesos judiciales en contra del Municipio en los cuales se encuentran comprometidos recursos de regalías, así:

Un (1) Incidente de Desacato Acción Popular.

Ocho (8) Acciones Populares, siete (7) de las cuales se encuentran en etapa probatoria y una (1) para Audiencia de Pacto de Cumplimiento.

Un (1) Ejecutivo Contractual que se encuentra en etapa probatoria.

Solo en dos de ellas se conoce actualmente la cuantía de las pretensiones, las cuales ascienden a \$7.266 millones.

Durante las vigencias 2011 y 2012 no se suscribió contrato alguno para la defensa del municipio que involucre recursos de regalías.

La Oficina Asesora Jurídica certifica que no se han producido condenas a cargo del Ente Territorial donde se encuentren vinculados recursos de regalías.

#### **3.1.3.9 Control Interno**

El Modelo Estándar de Control Interno MECI, es una Herramienta de gestión, que deben implementar y ajustar a la estructura organizacional de las diferentes Entidades que componen la estructura del Estado, con el fin de hacer más ágil, eficiente y eficaz las mismas.

En el desarrollo del informe se presentan hallazgos administrativos, fiscales y disciplinarios, con los cuales se evidencia que los mecanismos de control interno implementados por la administración municipal, presentan deficiencias para garantizar el adecuado uso y control de los recursos provenientes regalías directas.

#### **H-8: Mecanismos de Control Interno**

Se presentan deficiencias en los mecanismos de control Interno establecidos por la Administración Municipal para el manejo de los recursos de regalías directas, por cuanto no mitigan adecuadamente los riesgos para los cuales fueron establecidos, arrojando una Calificación del Riesgo de Control de 1.7/3.0 (calificación de los mecanismos de control interno con deficiencias), según se señala a continuación:

##### **a) PROCESO PLANEACION:**

- La entidad territorial no cuenta con manuales de procedimientos para el Banco de Programas y Proyectos, ni ha formalizado la designación de responsabilidad y la autoridad en la dependencia encargada de la planeación, del control y manejo del BPPIM.





- La administración no ha implementado controles para garantizar que las dependencias responsables de emitir conceptos de viabilidad (secretarías de planeación o las secretarías sectoriales del municipio) verifiquen que los proyectos que se pretendan financiar con recursos de regalías, cumplan con todos los requisitos de viabilidad técnica, legal, institucional, económica y ambiental, con la política sectorial y con el Plan de Desarrollo, previo al registro en el BPPIM, sin embargo se presentan deficiencias que permiten incluir proyectos sin el cumplimiento de requisitos que limitan su cumplimiento, tal es el caso de las licencias de construcción y ambientales, legalización de predios.
- Existen deficiencias en los controles a la etapa de ejecución de los proyectos de inversión, por cuanto no se programaron oportunamente todas las actividades de los siguientes contratos: 192-2008, 193-2008, 311-2008 razón por la cual fue necesario prorrogarlos por más del doble del plazo inicialmente pactado, lo cual impide que los proyectos comiencen a generar beneficios, en los tiempos y condiciones estimadas.
- Los mecanismos de control para asegurar que los bienes o servicios dispuestos para la operación del proyecto correspondientes a los contratos 217-2010, 193-2008, 311-2008, no cumplen con los requisitos de calidad, cantidad y oportunidad previstos, teniendo en cuenta las deficiencias sobre los mismos comunicadas a la Entidad.

#### b) CONTRATACION

- Se faculta a los supervisores para suscribir adiciones y prórrogas a los contratos iniciales, con lo cual se dispersa la responsabilidad de esta labor entre las diferentes dependencias, sin un adecuado control a las actuaciones de los interventores y las actividades de los contratistas por parte de las Secretarías intervinientes como supervisoras y de la DOAC.
- No existen mecanismos de control para garantizar que el personal asignado a la labor de supervisión de los contratos cuente con la capacidad y conocimientos técnicos, necesarios para el desempeño de la labor encomendada, es así como la supervisión recae en los funcionarios Secretarios de Despacho, quienes además de las funciones propias de su cargo deben asumir la responsabilidad de supervisión de todos los contratos relacionados con su Secretaría.
- No se ha identificado ni valorado los riesgos de la contratación, por tanto no se han implementado controles para mitigarlos.

- Se presentan deficiencias en los controles al cumplimiento de las obligaciones contractuales (supervisión e interventoría), lo cual llevó a la entidad a incurrir en pagos no debidos.
- La administración municipal no lleva de manera adecuada el registro, control y vigilancia del cumplimiento del contrato en plazo, valor, forma de pago, constitución de garantías, calidad y cantidad de los bienes o servicios recibidos, es así como se encontraron obras inconclusas, pagos por mayor valor al adeudado, errores en la amortización de los anticipos, (Contratos: 217-1020 respecto a calidad de los servicios recibidos, 311-2008 y 193-2008 en cuanto a cantidad y calidad de los bienes recibidos).
- Se observa falta de efectividad de los controles para asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones del contratante, es así como en los contratos de la ESPA N°103,105, 106 y 116 de 2011, ejecutados en desarrollo del convenio DOAC 238/11, que no se hacen los giros o pagos de anticipo en el tiempo determinado incumpliendo el plazo de la Ley.
- Se observa falta de efectividad de los controles para asegurar el cumplimiento oportuno de la liquidación de los contratos, es así como en los contratos de la ESPA N°093, 094 y 106 de 2011 no se han liquidado incumpliendo el plazo de la Ley.
- La verificación de los pliegos de condiciones y los estudios previos para que contengan la información suficiente del bien o servicio a adquirir es deficiente, como en el Contrato 217-2010 en el que no se previeron las posibles variaciones en la cantidad de niños a transportar en cada ruta, con el fin de estimar y solicitar a los posibles proponentes cotizar los precios de cada ruta para las diferentes capacidades de los buses disponibles.
- La responsabilidad de la organización, manejo y custodia de los expedientes resultantes del proceso contractual presenta falencias en los siguientes Contratos: 193-2008, hacen falta algunos Informes de interventoría que no han encontrado en los archivos del Municipio, en el contrato 148 de 2011 se soportan los pagos en listados cuyas cifras no identifican claramente el cumplimiento de las condiciones para acceder a los subsidios en los servicios públicos. Para el contrato 064 Fondo ICETEX, no existe soporte del cumplimiento de requisitos por parte de los beneficiarios ni del estado de cuenta de cada beneficiario.

### c) SISTEMAS DE INFORMACION

- No obstante haberse implementado mecanismos de control para garantizar la confiabilidad de la información que genera la alcaldía, el Sistema de Información Financiera y Presupuestal, presenta deficiencias en la parametrización, que impide que la información reportada sea íntegra y exacta, con lo cual la entidad se expone a realizar transacciones y operaciones basadas en información errada. Hecho que se muestra en la constitución de las reservas presupuestales de 2011 que no corresponden al valor real. De otra parte y no obstante contar con los módulos, no se ha habilitado el de Auditoría y no está integrado el proceso de contratación.
- No existe Plan de Contingencia, formalmente establecido, para implementar en caso de fallas en los sistemas de información. Existe un procedimiento establecido para fallas en el servidor de información y en las respectivas bases de datos, pero no cubre todas las dependencias que utilizan medios tecnológicos como equipos de cómputo, impresoras y otro tipo de software. Situación que pone en riesgo el restablecimiento oportuno de los servicios y las operaciones de la alcaldía.
- La entidad cuenta con seguridad física apropiada sobre los servidores, equipos de comunicación y hardware en general, sin embargo se han detectado problemas de fluido eléctrico, que ponen en riesgo de daño el Servidor y las bases de datos, equipos, lo que ocasionaría problemas en la prestación de los servicios al ciudadano y en el desarrollo normal de las actividades en la Alcaldía. No se cuenta actualmente, con software antivirus licenciado por lo que se utiliza software libre o de prueba por un periodo determinado.
- Los mecanismos para garantizar la confiabilidad de la información que genera el Municipio, la exactitud e integridad de los datos, la disponibilidad y actualización de los mismos presentan deficiencias, teniendo en cuenta las diferencias en la información suministrada a los Organismos de Control sobre la contratación.

### d) PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

- La entidad tiene definidos los manuales de procesos y procedimientos para el área presupuestal, contable y financiera aplicando las normas y principios contables generalmente aceptados. Estos son evaluados y actualizados periódicamente, empero no se realiza la debida supervisión de los procesos por los responsables de las áreas cuya deficiencia de autocontrol y de Control

Interno permitió crear falla en el sistema financiero del ente territorial descritas anteriormente.

- Las órdenes de pago emitidas por el área financiera y del sistema presupuestal son trasladadas a la tesorería del ente territorial sin identificación y sin determinar la fuente de los recursos involucrada.

#### e) PROCESO MECI

- Los resultados obtenidos en los Proyectos y contratos en que no se obtuvieron los bienes y servicios en la cantidad y calidad esperados no responden a lo planeado.
- El Manual de Contratación establecido mediante Decreto 266 de 2010 se encuentra desactualizado.
- Existen puntos de control para los procesos, no obstante, presentan deficiencias.
- En algunos procesos de contratación no se cumple con los cronogramas y actividades establecidos.
- En cuanto a la adopción de mecanismos que permitan evaluar la efectividad de las acciones de mejora, el cumplimiento de solo el 56% de lo propuesto en el Plan de mejoramiento muestra la ineffectividad de las acciones propuesta y la falta de control para garantizar su cumplimiento.

Las deficiencias en los mecanismos de control señalados son causa de los hallazgos detectados en desarrollo de la Auditoría y comunicadas al ente territorial, algunas de las cuales son reiterativas y se han evidenciado en auditorias anteriores.

### 3.2 LEGALIDAD

El Municipio de Acacias suscribió 62 contratos (convenios y contratos) durante la vigencia 2011, de los cuales se desprenden 30 subcontratos, para un total de 92 contratos, por valor de \$45.474 millones. En dicha vigencia se liquidaron 66 contratos, por valor de \$35.665 millones. De esta forma el total de contratos que afectaron la vigencia 2011 fue de 163 por valor de \$81.130 millones.

De los 92 contratos suscritos en la vigencia 2011 y sus derivados se evaluaron 20<sup>13</sup> contratos por valor de \$34.934 millones que representan el 77% respecto al valor de los suscritos. De los 66 contratos liquidados en la vigencia 2011, se revisaron 6 contratos con 13 subcontratos, por valor de \$8.331 millones, que representan el 23% del valor de los liquidados, como se muestra en la tabla 11. Adicionalmente se evaluaron 5 contratos por 10.526 millones, que corresponden a denuncias ciudadanas atendidas.

Tabla 11. Número de contratos seleccionados por sector (valores en millones de pesos)

Liquidados Vigencia 2011			Suscritos Vigencia 2011			
Sector	Valor	Cantidad	Sector	Valor	Cantidad	Subcontratos
H2O	4.545	3	H2O	19.149	8	18
Educación	531	1	Educación	5.345	8	
Infraestructura	2.455	1	Ambiente			
Salud	800	1	Salud	2.418	2	1
			Gas	3.859	1	
Transporte			Transporte	4.163	1	
<b>Total</b>	<b>8.331</b>	<b>6</b>	<b>Total</b>	<b>34.934</b>	<b>20</b>	<b>19</b>

Fuente: Análisis de Auditoría

### 3.2.1 Fondo de Educación Superior del Municipio de Acacias

El Fondo de Educación Superior del Municipio de Acacias, creado mediante Acuerdo 003 del 28 de febrero de 2005, establece en el artículo segundo *"El Fondo tiene por objeto exclusivo promover y financiar el acceso a la educación superior, mediante el otorgamiento de créditos blandos, recuperables a partir del tercer año de la terminación de la carrera, de los estudiantes de los niveles 1, 2 y 3 del SISBEN que obtengan los mejores puntajes en los exámenes de Estado de ingreso a la Educación Superior que practica el Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior – ICFES o la entidad que haga sus veces"*. Para la constitución, administración y financiación del Fondo, la alcaldía de Acacias y el ICETEX suscriben Contrato 2005/064 - *Mejoramiento de la Calidad Educativa Mediante el Fondo de Educación Superior*.

<sup>13</sup> Los contratos de las Denuncias no se incluyen en esta cifra

### ***H-9, HF-3, HD-7, IP-1: Fondo Educativo Municipio de Acacias***

El artículo 3º de la Ley 489 de 1998, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 343 de la Constitución Política establece que: *“La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia”*

El contrato 2005/064, establece en su cláusula segunda- *Finalidad del Fondo: “El fondo estará destinado a financiar los estudios de pregrado en los niveles técnico, tecnológico y profesional en Instituciones de Educación Superior debidamente aprobadas por el Gobierno Nacional, mediante el otorgamiento de créditos reembolsables en dinero a partir del tercer año de terminación de la carrera, para estudiantes oriundos del municipio de Acacias o que demuestren que ellos o que su núcleo familiar han residido en el Municipio de Acacias durante los últimos cinco (5) años, pertenezcan a los niveles 1, 2 y 3 del SIBEN y que obtengan los mejores puntajes en los exámenes del ICFES.”*

Del análisis del contrato 2005/064, se evidencian irregularidades en la ejecución del programa relacionados con: adjudicación de los recursos sin los debidos estudios, beneficios entregados a personas que no cumplen los requisitos, falta de supervisión del Fondo, situaciones que ponen en riesgo los recursos destinados para ese fin, como muestran los siguientes casos:

- **INCUMPLIMIENTO DE REQUISITOS:** El Fondo no cuenta con la información soporte de los documentos aportados por los beneficiarios, debido a que la totalidad de documentos son remitidos al ICETEX, situación que no le permite realizar seguimiento a los recursos asignados a los diferentes usuarios del Fondo.

No obstante, se confrontó el registro de SISBEN III ([www.sisben.gov.co](http://www.sisben.gov.co)) de los estudiantes que aparecen en el informe de desembolsos presentado como anexo 2 del Informe de Gestión y Rendición de Cuentas presentado por la Vicepresidencia de Fondos de Administración del ICETEX – Fondo Municipio de Acacias, a diciembre de 2011, en el cual se registran los nombres, identificación y datos de desembolsos realizados a los estudiantes en 2011, y se corroboró que se hicieron 59 desembolsos por valor de \$165,96 millones<sup>14</sup>, a estudiantes que no se registran en el SISBEN III y por tanto no cumplen con la condición de pertenecer al nivel 1, 2 o 3 del SISBEN, para ser beneficiarios del Fondo.

<sup>14</sup> Se ajusta el valor de los desembolsos de acuerdo con el informe de Gestión y Rendición de Cuentas presentado por el ICETEX a 31 de diciembre de 2011.

Con lo anterior se presenta un **presunto daño al patrimonio público de \$165,96 millones**, causado por que no se realizaron los estudios debidos para la adjudicación de los créditos.

- **INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DEL MUNICIPIO:** La Alcaldía de Acacias no ejerce una eficiente supervisión del convenio ni hace los requerimientos al ICETEX, para que cumpla con algunas de las obligaciones previstas en la Cláusula, décima primera del convenio (Modificación 001 al convenio), como en los siguientes casos:

- **Literal C) Gestionar la recuperación de cartera:**

De los \$556 millones que constituyen la cartera en amortización (según informe del ICETEX ), el 65% corresponde a cartera de 30 a más de 90 días (ver tabla 12), sin que se evidencie acciones de parte del ICETEX ni del municipio para recuperar estos recursos, con los que se pretende dar sostenibilidad al FONDO.

Tabla 12. Clasificación de la Cartera de crédito correspondiente al Fondo de Educativo Municipio de Acacias.

Informe de ICETEX a 31 dic 2011			
Cartera al día	31	194.565.882,00	35%
30 a más de 90 días	36	361.722.802,00	65%
		556.288.684,00	

Fuente: Informe del ICETEX a 31 de diciembre de 2011

- **Literal e) “Remitir periódicamente al Municipio el informe financiero, operativo y de cartera”:** No se encontraron informes del ICETEX correspondientes a vigencias anteriores a 2010 y solo se pone a disposición de esta Comisión los informes a septiembre y a diciembre de 2011.
- El municipio no ha realizado pronunciamiento sobre los informes presentados por el ICETEX, contrario a lo establecido en el Literal h) “Pronunciarse sobre los informes financieros operativo y de cartera remitidos por el ICETEX”. Así mismo, la Junta Administradora del Fondo incumple su obligación (Cláusula décima literal b)) de evaluar semestralmente la ejecución del programa con base en los informes que para tal efecto presente el ICETEX, tampoco se observa actuaciones de la Junta para verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos para el funcionamiento del Fondo



- A la fecha de evaluación se encuentran inconsistencias en las cifras reportadas por la alcaldía municipal frente a la reportada por el ICETEX, (tabla 13) sin que la administración municipal haya realizado los respectivos procesos de depuración y conciliación de la información así:

Tabla 13. Diferencias encontrada en la información reportada por la Supervisión del contratos 2005/064, por la Alcaldía y por el ICETEX, con corte a 31 de diciembre de 2011.

Concepto	S/n informe de supervisión (1)	S/n Informe ICETEX (2)
<b>DESEMBOLSOS</b>		
Consignaciones de Alcaldía al Fondo a 31/12/12	\$ 2.716.367.764	\$ 2.716.367.764
Renovaciones de Crédito antiguos beneficiarios 2011-1	\$ 78.390.744	
Convocatoria 2011-01	\$ 109.825.425	
Renovaciones de Crédito 2011-1	\$ 76.347.828	
Renovaciones de Antiguos	\$ 76.228.189	
Desembolsos vigencia 2011	\$ 340.792.186	\$ 356.406.939
Total desembolsos a 31 de agosto de 2012	\$ 1.621.504.653	
Total desembolsos a diciembre de 2011		\$ 2.731.235.920
Valor no conciliado	\$ 1.043.000.000	
<b>BENEFICIARIOS ACTIVOS</b>		
# beneficiarios en época de estudios	119	120
Valor beneficiarios en época de estudios	\$ 1.829.605.113	\$ 2.502.935.066
# beneficiarios Cartera en amortización	55	67
Valor beneficiarios Cartera en amortización	\$ 441.807.805	\$ 556.288.684
Estudiantes activos que realizaron renovación		187

(1) Informe Técnico de Supervisión

(2) Informe del ICETEX

Es así como a 9 de octubre de 2012, la alcaldía de Acacias solicita al ICETEX aclarar el valor no reflejado en el estado de cuenta que asciende a \$1.043 millones, comparado con los desembolsos y lo consignado por el municipio. Por todo lo anterior, se solicitará el inicio de indagación preliminar, para determinar el estado de los recursos, cuya destinación no se ha justificado por parte de la Administración Municipal ni del ICETEX.



Esta situación causada por falta de gestión para la recuperación de cartera, generando incertidumbre en las cifras que se presentan en el informe financiero, así como por las diferencias encontradas en el valor de los desembolsos que asciende a \$1.043 millones.

### 3.2.2 Complemento Nutricional

**Artículo 209 de la Constitución Nacional** “La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones”.

Tabla 14. Costos de la materia prima utilizada para la elaboración del complemento nutricional suministrado a través de los contratos DOAC-048, 049 y 157 de 2011.

Descripción	Cantidades conv. 049/2011	Costo materia prima. Según estudio previo	Valor total materia prima	Costo promedio materia prima. Según Auditoría	Valor total materia prima. Según Auditoría	Diferencia costo	Total Sobre costo pagado por el municipio
<b>CONTRATO DOAC-048 DE 2011</b>							
Ración desayuno urbano	22.974	1.364	31.336.536	1.063	24.421.362	301	6.915.174
Ración almuerzo urbano	74.400	1.539	114.501.600	1.425	106.020.000	114	8.481.600
Ración desayuno rural	55.069	1.364	75.114.116	1.063	58.538.347	301	16.575.769
Ración almuerzo rural	90.195	1.539	138.810.105	1.425	128.527.875	114	10.282.230
<b>Total</b>			<b>359.762.357</b>		<b>317.507.584</b>		<b>42.254.773</b>
<b>CONTRATO DOAC-049 DE 2011</b>							
Ración desayuno urbano	41.785	1.364	56.994.740	1.063	44.417.455	301	12.577.285
Ración almuerzo urbano	49.340	1.539	75.934.260	1.425	70.309.500	114	5.624.760
Ración desayuno rural	74.070	1.364	101.031.480	1.063	78.736.410	301	22.295.070
Ración almuerzo rural	75.570	1.539	116.302.230	1.425	107.687.250	114	8.614.980
			<b>350.262.710</b>		<b>301.150.615</b>		<b>49.112.095</b>
<b>CONTRATO DOAC-157 DE 2011</b>							
Ración desayuno urbano	55.075	1.364	75.122.300	1.063	58.544.725	301	16.577.575
Ración almuerzo urbano	105.370	1.539	162.164.430	1.425	150.152.250	114	12.012.180
Ración desayuno rural	109.079	1.364	148.783.756	1.063	115.950.977	301	32.832.779
Ración almuerzo rural	139.804	1.539	215.158.356	1.425	199.220.700	114	15.937.656
<b>Total</b>	<b>409.328</b>		<b>601.228.842</b>		<b>523.868.652</b>		<b>77.360.190</b>
Fuente: Expediente de los contratos y análisis de auditoría							

Se evaluaron los contratos **DOAC-048 y DOAC-049 del 17 de febrero de 2011**,



y **DOAC-157 de 28 de junio de 2011** por valor de \$906 millones, 865 millones y 1461 millones, respectivamente; cuyo objeto es la “elaboración de complemento nutricional a los estudiantes matriculados en las instituciones educativas de la zona urbana y rural del municipio de Acacias- Meta, pertenecientes a los niveles uno y dos del SISBEN”, (los contratos se encuentran liquidados), teniendo en cuenta los menús establecidos por la alcaldía con los porcentajes adecuados para servir una ración, se comparó el costo de la materia prima pagada por el municipio y el calculado por la CGR con base en los soportes (factura) suministrados por los contratistas, evidenciándose diferencias que se constituyen en sobre costos, tal como se muestra en la tabla 14.

La respuesta dada por la Administración Municipal de Acacias “De acuerdo a la apreciación que hace el organismo de control en cuanto a la materia prima, toda vez que si se revisa el expediente contractual (Anexo No 1 al estudio previo para la elaboración de complemento nutricional) se puede evidenciar que el valor tenido en cuenta para realizar la auditoría es el de las materias primas, pero si se analiza el documento que describe el costo de las materias primas tenía unos valores adicionales que se relacionan seguidamente (combustible, acarreo materias primas zona urbana, personal operativo, personal de coordinación del restaurante, cumplimiento de normatividad de alimentos, reposición menaje obsoleto, agua potable, gastos de legalización y acarreo materias primas zona rural y adicionales), lo que concluía los valores citados a continuación al momento de entregar una **RACIÓN SERVIDA** y no solo en materias primas.

- VALOR TOTAL RACIÓN SERVIDA DESAYUNO URBANO \$ 2.750
- VALOR TOTAL RACIÓN SERVIDA DESAYUNO RURAL \$ 2.850
- VALOR TOTAL RACIÓN SERVIDA ALMUERZO URBANO \$ 3.435
- VALOR TOTAL RACIÓN SERVIDA ALMUERZO RURAL \$ 3.610

En el cuadro citado por la contraloría en la tercera columna se cita el COSTO MATERIA PRIMA SEGÚN ESTUDIO PREVIO, pero al revisar ese documento, como consta en el expediente contractual, los valores son completamente diferentes, y coinciden con los que se acaban de relacionar, concluyendo que hay equivocación a la hora de tener en cuenta el valor de una ración servida.

El valor que siempre debió haber tenido en cuenta el ente de control es el resultante del análisis de la determinación del valor de una **RACIÓN SERVIDA**, y que son los valores referidos anteriormente

Siendo respetuosos del análisis de la contraloría, valdría la pena analizar las variables tenidas en cuenta a la hora de hacer el cálculo del VALOR TOTAL

*MATERIA PRIMA SEGÚN AUDITORÍA (columna 6), puesto que es necesario a la hora de poder comparar los estudios y documentos previos que antecedieron la firma del convenio administrativo.*

*Finalmente, y de una manera respetuosa ante los análisis del organismo de control, solicitamos que se revise el expediente contractual y se compruebe que la respuesta citada es veraz, con lo cual se puede concluir que no hubo sobre costo como aduce la contraloría."*

La respuesta dada por la Administración Municipal de Acacias relacionada con el sobre costo de la materia prima no desvirtúa el hallazgo, ya que en el análisis de auditoría se tuvo en cuenta un solo componente para servir una ración óptima como es el costo de la materia prima, los demás componentes como son (combustible, acarreo materias primas zona urbana, personal operativo, personal de coordinación del restaurante, cumplimiento de normatividad de alimentos, reposición menaje obsoleto, agua potable, gastos de legalización y acarreo materias primas zona rural y adicionales); no fueron objeto de análisis.

En el anexo 2 se detalla el cuadro explicativo donde se refleja la metodología del cálculo promedio determinado por la auditoría referente al costo de materia prima utilizada en una ración de desayuno y de almuerzo.

Cabe señalar que el análisis del costo promedio de materia prima, se determinó con el costo promedio de los 10 menús de desayuno y costo promedio de los 10 menús de almuerzo, tomando los precios de las facturas de compra de alimentos, las cuales reposan en las carpetas de los convenios.

De acuerdo con lo presentado en los párrafos anteriores se generan los hallazgos 10, 11 y 12.

#### **H-10, HF-4, HD-8: Convenio Administrativo DOAC No 048 De 2011.**

Se determina que existe una diferencia entre el costo de la materia prima pagada por el municipio, con el costo materia prima calculado con base en los soportes (factura) suministrados por el contratista, el cual arroja un sobre costo de \$42.25 millones.

Además, en el acta de liquidación final se presentó un error en la amortización del anticipo, por tal motivo le cancelaron al contratista, un mayor valor al adeudado, equivalente a \$10.72 millones<sup>15</sup>

#### ***H-11, HF-5, HD-9: Convenio Administrativo DOAC No 049 De 2011***

→ Se evidencia sobrecosto de \$49.11 millones de pesos, resultante de la diferencia entre el costo de la materia prima pagada por el municipio, y el costo de materia prima calculado por la Auditoría.

En el acta de liquidación final, se evidencia error en la liquidación por inadecuada amortización del anticipo que arrojó un mayor pagado al contratista de \$ 9.11 millones, que fue subsanado con el reintegro por parte del contratista<sup>16</sup>, de los dineros girados de más.

#### ***H-12, HF-6, HD-10: Convenio Administrativo DOAC No 157 De 2011***

De igual manera que en los casos anteriormente citados se observa sobre costo por valor de \$77,3 millones correspondiente a la diferencia entre el costo de la materia prima pagada por el municipio, con el costo materia prima arrojado en el estudio de auditoría detallado en el siguiente cuadro, con base en las facturas presentadas por los contratistas que suministraron el complemento nutricional.

Se evidencia diferencias en las raciones suministradas con las raciones reportadas y cobradas por el contratista, en algunos de los meses de ejecución arrojando un saldo a favor del municipio en la suma de \$ 4.28 millones, tal como se muestra en la tabla 15. Cabe aclarar que se hace el descuento del costo materia prima que ya fue tenido en cuenta por la suma de \$0.174 millones, en el cálculo del sobrecosto de la materia prima. Por lo anterior el presunto daño patrimonial causado en la ejecución del contrato asciende a la suma de \$81,46 millones.

---

<sup>15</sup> Ver hallazgo H1

<sup>16</sup> Ver hallazgo H2

Tabla 15. Diferencias en las raciones suministradas versus las reportadas y cobradas por el contratista DOAC-157 de 2011 (cifras en pesos)

INSTITUCIONES EDUCATIVAS	DESAYUNOS ATENDIDOS/PLANILLA	ALMUERZOS ATENDIDOS/PLANILLA	DESAYUNOS ATENDIDOS/INFORME CONTRATISTA	ALMUERZOS ATENDIDOS/INFORME CONTRATISTA	DIF.CANT. SUMINISTRADAS DESAYUNO	DIF.CANT. SUMINISTRADAS ALMUERZOS	VALOR QUE SE PAGO DEMÁS	FECHAS
ENRIQUE DANIELS	0	7273		7482	0	209	717.915	18-07-11 A 15-08-11
CHICHIME	0	7059	0	7450	0	391	1411510	17-08-11 A 15-09-11
PABLO EMILIO RIVEROS	8	6300	0	6688	0	388	1030.500	17-08-11 A 15-09-11
QUEBRADITAS	180	208	270	312	90	104	631940	16-09-11 A 23-09-11
AGROPECUARIO	1548	2101	1668	2101	20	0	57.000	16-09-11 A 23-09-11
CECILITA	372	372	392	384	20	12	100.320	26-09-11 A 07-10-11
MONTEBELLO	394	394	440	448	46	54	326.840	26-09-11 A 07-10-11
TOTAL							4275.225	

Fuente: Expediente del contrato DOAC-157 de 2011

### **H-13, HD-11: Convenios Complemento Nutricional.**

Adicional a lo citado en los hallazgos 10, 11 y 12, se evidencian las siguientes irregularidades, en los contratos 048, 049 y 157 de 2011 :

Se incumple lo establecido en el artículo 3 del Decreto 2474 de 2008 establece - *Estudios y documentos previos.* "En desarrollo de lo señalado en los numerales 7 y 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, los estudios y documentos previos estarán conformados por los documentos definitivos que sirvan de soporte para la elaboración del proyecto de pliego de condiciones de manera que los proponentes puedan valorar adecuadamente el alcance de lo requerido por la entidad." y especifica los elementos mínimos que deberán contener, entre otros, la descripción del objeto a contratar, con sus especificaciones, se evidencia el no cumplimiento.

La invitación al contratista solo especifica la cantidad de raciones a suministrar de desayunos y almuerzos en el sector urbano y rural, **dejando presupuesto y forma de pago a criterio del oferente**, sin especificar de manera precisa el producto o servicio que se pretendía contratar, es decir, no se informa las especificaciones técnicas ni la minuta que se pretende adquirir por parte del municipio, de tal manera que el proponente pudiera valorar adecuadamente el alcance de lo requerido por la entidad antes de presentar la oferta.

Respecto del estudio previo se evidencia, tal como se muestra a continuación, que se elabora con las especificaciones y presupuesto estimados por los contratistas, teniendo en cuenta la propuesta presentada a la administración.

- DOAC-048-2011: El 27 de enero de 2011, solicitud de propuesta económica, el 1 de febrero de 2011 se presenta la propuesta económica y el 10 de febrero se realiza los estudios previos.
- DOAC-049-2011: El 27 de enero, solicitud de propuesta económica, el 2 de febrero se presenta la propuesta económica y el 10 de febrero se realiza los estudios previos.
- DOAC-157-2011: El 17 de junio, solicitud de propuesta económica, el 22 de junio se presenta la propuesta económica y el 24 de junio se realiza los estudios previos.

### 3.2.3 Transporte Escolar

#### ***H-14, HD-12: RUTAS E INFORMES CONTRATO 217-2010***

Se presentan deficiencias en las Rutas, así como en los Informes de Interventoría, Supervisión y Contratista del Contrato 217 de 2010 por valor de \$4.424,9 millones cuyo objeto es la *"Prestación del servicio de transporte escolar para las diferentes instituciones educativas"*, según se señala a continuación:

**Rutas:** Algunas rutas presentan **sobre cupo**, como se señala en la tabla 16:

Tabla 16. Rutas con sobre cupo

Ruta No.	Capacidad Buses	Estudiantes Transportados en diferentes periodos
1	34 a 40	45 (periodo 6, 7, 8, 9), 43 (per. 10)
3	34 a 40	45 (per. 4)
5	41 a 45	63 (per. 3), 59 (per. 5)
7	41 a 45	58 (per. 3, 4)
9 B	123 a 135 ( 3 buses)	148 (per. 2, 5, 6)
10	41 a 45	49 (per. 1, 2, 3, 4)
14	41 a 45	49 (per. 6, 7, 9), 50 (per. 10, 11) La certificación de la Institución Educativa señala que los niños de la Sede Montelibano se suben cuando se bajan los demás, se descuentan del total dichos niños.
16	41 a 45	88 (per. 8), 56 (per.9), 78 (per. 10), 49 (per. 11, 12) La certificación de la Institución Educativa de la Ruta 16 señala que los niños de la Sede El Rosario se bajan para dejar el cupo a los de la Vereda Sta. Teresita y al dejar estos se devuelve con los niños de la Sede el Resguardo, se descuentan del total dichos niños.
17	15 a 18	22 (per. 1, 4)
18	41 a 45	87 (per. 3, 4)
23 B	41 a 45	52 (per. 3, 4)
24B	41 a 45	68 (per. 2)
26 A	41 a 45	49 (per. 2, 3, 4)
27	19 a 33	47 (per. 1, 2, 3), 45 (per. 4), 37 (per. 8), 44 (per. 10)
30 A	19 a 33	50 (per. 3)
30 B	19 a 33 (1 bus)	76 (per. 6), 36 (per. 11, 12)
<b>Adiciones:</b>		
A 1 y A 2	82 a 90	70 (per. 5), 73 (per. 6, 7), 74 (per. 9),
B 1	41 a 45	48 (per. 5, 6), 49 (per. 7)
B 2	41 a 45	56 (per. 3, 4), 49 (per. 5), 58 (per. 6)
C 3-A	41 a 45	50 (per. 3, 4, 5, 6), 49 (per. 7, 8, 9)
C 3-B	41 a 45	54 (per. 3, 4, 5, 6),

Fuente: Certificaciones Instituciones Educativas.

La comunidad del sector correspondiente a la ruta 18 (Veredas Loma de San Juan, Loma del Pañuelo, Loma de San Pablo, según el contrato, e incluyendo niños de otros sectores entre dicha veredas y el casco urbano y aledaños a la carretera como la Pradera, Las Blancas, Diamante y Sardinata), cuyos niños eran transportados hacia las Instituciones Educativas del Casco Urbano, manifiesta que en ese sector realizaba el recorrido una Buseta de más o menos 30 pasajeros; luego por un tiempo inferior a un mes fue enviado un bus más grande y posteriormente continuó la buseta, la cual era insuficiente, puesto que algunos niños tenían que irse de pie.

La situación presentada incumpliendo lo preceptuado en el Decreto 805 de 2008, "Por el cual se adoptan unas medidas especiales para la prestación del servicio de transporte escolar", Artículo 8°, el cual señala: "Condiciones de operación. Para la

prestación del servicio escolar, los vehículos autorizados por el Ministerio de Transporte y por la autoridad local, deberán cumplir las siguientes condiciones: ...2. No se admitirán pasajeros de pie en ningún caso. 3. Cada pasajero ocupará un (1) puesto".

#### Informes de Interventoría, Supervisión y Contratista:

- No hay precisión en los informes de Interventoría respecto a los alumnos beneficiados en cada periodo a cancelar, puesto que señala "más de 1700", "más de 1800", "más de 1900 alumnos".
- No hay claridad en el periodo al cual corresponden los siguientes informes de Interventoría y Supervisión (tabla 17); los pagos se realizan por día de servicio prestado:

Tabla 17. Diferencias en periodos Informes de Interventoría y Supervisión

Informe	Fecha	Periodo
Informe Interventor	Sin fecha	23 feb. al 28 mar.
Informe Supervisor	13-abr-2011	Mes de marzo

Fuente: Expediente del contrato 217 de 2010

Adicionalmente, no se evidencia Certificación de recibo a satisfacción para dicho periodo.

- Las relaciones de estudiantes de la I.E. Agropecuaria no se encuentran firmadas por los responsables de dicha información, como lo señala el contrato, lo cual genera incertidumbre sobre la prestación del servicio en el periodo señalado

La situación evidenciada pone en riesgo la seguridad, la integridad física de los niños, con el consecuente riesgo de que la Entidad se vea avocada a posibles contingencias.

#### **H-15, HF-7, HD-13: Controles al contrato 217 de 2010**

Se presentan deficiencias en los controles sobre el recibo a satisfacción del servicio, sobre las rutas y los pagos de acuerdo a los soportes respectivos en el Contrato 217 del 20 de julio de 2010 por valor de \$4.424,9 millones, cuyo objeto es la "Prestación del servicio de transporte escolar para las diferentes instituciones educativas", según se señala a continuación:



Se evidencian deficiencias en los estudios previos del contrato en cuanto a establecer la cantidad de niños a transportar en cada ruta, a pesar de contar con la información proveniente de la Secretaría de Educación – alumnos matriculados en las diferentes IE-. lo cual genera la siguiente situación:

- Algunas rutas transportan **muy pocos niños** para la capacidad de los buses respectivos, pudiéndose utilizar buses más pequeños (con base en los potenciales usuarios de acuerdo con las matrículas), teniendo en cuenta que la Empresa transportadora tiene disponibilidad de buses con diferentes capacidades (15 a-18, 19 a 33, 33 a 40, 41 a 45), como se señala en la tabla 18, generando un presunto mayor valor pagado de **\$219,6 millones**.

Tabla 18. Rutas que transportan muy pocos niños

Ruta No.	Capacidad Buses	Estudiantes Transportados en los diferentes Periodos
3	34 a 40	28 (periodo 2), 27 (per. 3),
4	41 a 45	34 (per. 5, 6)
5	41 a 45	37 (per. 8, 9, 10, 11, 12)
8	41 a 45	26 (per. 3, 4, 10), 28 (per. 5, 6), 33 (per. 7, 8, 9, 11)
09:00 a.m.	123 a 135 (3 buses)	111 (per. 2, 3, 5, 6), 105 (per. 8, 9, 10), 104 (per. 11), 106 (per. 12)
10	82 a 90 (2 buses)	47 (per. 5)
12	41 a 45	33 (per. 1, 2, 3, 4)
13	34 a 40	22 (per. 1, 2, 3, 4)
15	41 a 45	37 (per. 1, 2, 3, 4)
18	41 a 45	26 (per. 1), 37 (per. 2), 38 (per. 7, 8, 9, 11), 36 (per. 10)
19	41 a 45	34 (per. 10, 11, 12)
20	41 a 45	36 (per. 6), 37 (per. 7, 8, 9), 38 (per. 10, 11, 12)
21	41 a 45	34 (per. 2, 3, 4)
22	41 a 45	38 (per. 2, 3, 4), 37 (per. 5 al 12)
23 A	41 a 45	35 (per. 2, 9), 16 (per. 3, 4), 7 (per. 5, 6, 7), 15 (per. 10, 11, 12)
23 B	41 a 45	35 (per. 2), 30 (per. 5), 31 (per. 6 al 12)
25 A	41 a 45	35 (per. 3)
30 B	38 a 66 (2 buses)	41 (per. 7, 8)
<b>Adiciones:</b>		
A 1	41 a 45	26 (per. 3, 4)
A 2	41 a 45	30 (per. 10), 31 (per. 11, 12)
B 2	82 a 90	77 (per. 10, 11, 12) En estos periodos se pagaron 2 buses

Fuente: Certificaciones Instituciones Educativas.

Dicho cálculo se realiza tomando la diferencia entre los niños efectivamente transportados frente al mínimo de niños que debieron ser transportados en los buses sobre los cuales se pagó.

La Administración manifiesta que el pliego de condiciones estipula que el Municipio pagará por bus transportado no por cantidad de estudiantes

beneficiados. El hecho de no haber tenido en cuenta esta variable en el pliego de condiciones es una causa del detrimento por este concepto.

- Se presentan **errores en el cálculo de los valores a pagar** en algunas rutas y periodos, observados al comparar el Informe del Contratista con el valor total Facturado, generando un presunto mayor valor cancelado de **\$11,3 millones**.
- Igualmente, se observan **errores en los días de servicio cancelados** (según el Informe del Contratista) frente a los días de servicio efectivamente prestados (según Certifica la Institución Educativa – I.E., correspondiente a la ruta No. 30), generando un presunto mayor valor pagado de **\$19,6 millones**, (ver tabla 19):

Ruta No. 30. Recorridos desde las Veredas la Esmeralda y San Nicolás a las I.E. María Montessori, Gabriela Mistral y Luis Carlos Galán Sarmiento.

Tabla 19. Errores en los días de servicio cancelados frente a los días de servicio efectivamente prestados

Periodo	Jornada	Días Pagados	Días certificados por Inst. Educativa.	Difer días	Vr. Tarifa día	Mayor Vr. Pagado (Millones \$)
1 al 30 sep. 2010	Mañana	22	19	3	338.000	\$2.0
	Tarde	22	19	3	338.000	
Total presunto Detrimento por errores en días de servicio cancelados						\$2.0

Fuente: Informe del Contratista soporte para el pago y Certificación de la Institución Educativa

\* La ruta No. 30, certificada en los demás periodos por la Institución Educativa Luis Carlos Galán, no cuenta con dicha certificación, se solicita a la I.E. informar al respecto, la cual señala que en este periodo no se recibió el servicio, por cuanto este iniciaba aproximadamente a partir de marzo, mientras se sacaba el listado de niños que requerían el servicio para la vigencia y se enviaba a la Secretaría de Educación.

Lo anterior ocasionó que presuntamente se pagara un valor superior al debido sobre este contrato de **\$233 millones**, como se observa en la tabla 20:

Tabla 20. Resumen Inconsistencias Contrato 217-2010 Cifras en millones de pesos

Inconsistencias	Valor
Rutas que transportan muy pocos niños para la capacidad de los buses respectivos	\$ 219,60
Errores en el cálculo de los valores a pagar	11,3
Errores en los días de servicio cancelados	2
<b>Total presunto Detrimento</b>	<b>\$ 233,00</b>

Fuente: Informe del Contratista soporte para el pago y Certificación de la Institución Educativa

Lo anterior, originado en deficiencias de los controles por parte del Interventor y Supervisor del contrato, teniendo en cuenta que sobre las deficiencias señaladas estos no se pronuncian en los informes, actas y certificaciones de recibo a satisfacción, incumpliendo la Ley 80 de 1993, la cual señala:

Artículo 14. *“Para el cumplimiento de los fines de la contratación, las entidades estatales al celebrar un contrato: 1o. Tendrán la dirección general y la responsabilidad de ejercer el control y vigilancia de la ejecución del contrato”.*

Artículo 53. *“De la responsabilidad de los consultores, interventores y asesores. Los consultores, interventores y asesores externos responderán civil y penalmente tanto por el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato de consultoría, Interventoría o asesoría, como por los hechos u omisiones que les fueren imputables y que causen daño o perjuicio a las entidades, derivados de la celebración y ejecución de los contratos respecto de los cuales hayan ejercido o ejerzan las funciones de consultoría, Interventoría o asesoría”.*

### **3.2.4 Subsidios de servicios Públicos domiciliarios**

El numeral 99.6 del art 99 de la Ley 142 de 1994 establece que *“... en ningún caso el subsidio será superior al 15% del costo medio del suministro para el estrato 3, al 40% del costo medio del suministro para el estrato 2, ni superior al 50% de éste para el estrato 1. Así mismo el numeral 99.7. anota que “Los subsidios sólo se otorgarán a los usuarios de inmuebles residenciales y a las zonas rurales de los estratos 1 y 2; las comisiones de regulación definirán las condiciones para otorgarlos al estrato 3.”*

Igualmente el contrato interadministrativo DOAC 148 del 28 de junio de 2011, por valor de \$537,6 millones, establece en su objeto *“Subsidios para la vigencia 2011 a los usuarios de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo de los estratos uno, dos y tres del municipio de Acacias – Meta”*

Además, la ley 1450 de 2011. Art 125 establece *“SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES PARA LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO. Para efectos de lo dispuesto en el numeral 6 del artículo 99 de la Ley 142 de 1994, para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, los subsidios en ningún caso serán superiores al setenta por ciento (70%) del costo del suministro para el estrato 1, cuarenta por ciento (40%) para el estrato 2 y quince por ciento (15%) para el estrato 3.*

*Los factores de aporte solidario para los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo a que hace referencia el artículo 2° de la Ley 632 de 2000 serán como mínimo los siguientes: Suscriptores Residenciales de estrato 5:*

*cincuenta por ciento (50%); Suscriptores Residenciales de estrato 6: sesenta por ciento (60%); Suscriptores Comerciales: cincuenta por ciento (50%); Suscriptores Industriales: treinta por ciento (30%)."*

Para la entrega de subsidios de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en la vigencia 2011, el municipio de Acacias firma el convenio PDA con recursos de Sistema General de Participaciones - SGP donde la CONSORCIO FIDUCIARIA realiza los giros por el ordenador del giro FONDO PARA EL MANEJO DE SUBSIDIOS en cumplimiento del respectivo contrato de fiducia.

Posteriormente se suscribe el convenio DOAC 148 de 2011, entre el municipio de Acacias como aportante de los recursos (fuente de financiación – Regalías Directas) y la ESPA ESP, como ejecutora del contrato por ser la empresa encargada de la facturación, construcción, mantenimiento y operación de las diferentes redes de acueducto y alcantarillado y prestación de servicio de aseo, por valor inicial de \$382.96 millones, adicionado en \$154.62 millones para un total de \$537.57 millones, con el objeto de *"Subsidios para la vigencia 2011 a los usuarios de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo de los estratos uno, dos y tres del municipio de Acacias"*

De los informes del contratista y del Supervisor del contrato DOAC 148 de 2011 se desprende que la ESPA reconoció durante el 2011 subsidios a usuarios comerciales por valor total de \$51.74 millones de pesos, de los cuales \$31.10 se financiaron con recursos de Regalías Directas (Convenio 148 de 2009) y \$20.63 con recursos de SGP a través del patrimonio autónomo FIA – PDA.

Es de anotar que a los usuarios comerciales, de acuerdo con el principio constitucional de solidaridad y redistribución de ingresos en materia de servicios públicos domiciliarios, se les impone una carga tributaria que se concreta en el pago de una contribución con destino al subsidio del valor facturado a los usuarios de menores recursos. Igualmente, en materia de servicios públicos domiciliarios la Ley 142 de 1994 estableció que el régimen tarifario estaría orientado por los criterios de eficiencia económica, neutralidad, solidaridad, redistribución, suficiencia financiera, simplicidad y transparencia (artículo 87) y definió que por *"solidaridad y redistribución se entiende que al poner en práctica el régimen tarifario se adoptarán medidas para asignar recursos a "fondos de solidaridad y redistribución", para que los usuarios de los estratos altos y los usuarios comerciales e industriales, ayuden a los usuarios de estratos bajos a pagar las tarifas de los servicios que cubran sus necesidades básicas"* (87.3).

Este error causado por mala aplicación de la normatividad referente al principio de solidaridad y redistribución de ingresos en materia de servicios públicos

domiciliarios, es reconocido por mutuo acuerdo en el acta de liquidación del contrato interadministrativo DOAC 148-2011, suscrito entre el municipio de Acacias y la ESPA ESP. Es así como en la liquidación se descuenta a favor del municipio \$31.10 millones (valor de los subsidios aplicados a los comerciales) teniendo la ESPA que asumir con sus recursos el valor descontado.

Acorde con lo anterior se determinan los hallazgos 16 y 17.

***H-16, HF-8, HD-14: Pago de subsidios a comerciales con recursos de Propios de la ESPA ESP.***

Todo lo anterior muestra un presunto detrimento de los recursos públicos de la ESPA ESP por \$31.10 millones, sin que se observe actuaciones de la Empresa para recuperar este recurso. Este hallazgo será remitido a la Contraloría Departamental del Meta por tratarse de recursos de la ESPA ESP.

***H-17, HF-9, HD-15: Pago de subsidios a comerciales con recursos de SGP.***

De igual manera, se evidencia un presunto detrimento de los recursos provenientes de SGP por \$20.63 correspondientes a subsidios aplicados a usuarios comerciales, de los cuales la entidad territorial manifiesta que *“realizará las acciones de cobro a la empresa respecto de los subsidios comerciales cobrados y pagados por la FIA a la ESPA”*.

***H-18, FA-1: Soportes de pago de subsidios***

El Decreto 2649 de 1993, señala en su art. 123. *“SOPORTES. Teniendo en cuenta los requisitos legales que sean aplicables según el tipo de acto de que se trate, los hechos económicos deben documentarse mediante soportes, de origen interno o externo, debidamente fechado y autorizado por quienes intervengan en ellos o los elaboren.*

*Los soportes deben adherirse a los comprobantes de contabilidad respectivos o, dejando constancia en estos de tal circunstancia, conservarse archivados en orden cronológico y de tal manera que sea posible su verificación...”*

El PGCP establece en las Normas técnicas relativas a los soportes: ***“9.2 Normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad***

335. *Noción. Las normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad definen criterios uniformes para que las entidades contables públicas realicen el registro de las*

*transacciones, hechos y operaciones relacionados con sus actividades. Estas normas comprenden las formalidades de tenencia, conservación y custodia y reconstrucción de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad; la oficialización de los libros de contabilidad; la clasificación de los documentos soporte, y la elaboración de los comprobantes de contabilidad, con el fin de garantizar la legalidad, autenticidad e integridad de la información contable pública y su posterior exhibición para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las autoridades que los requieran.”*

#### **“9.2.5 Exhibición de soportes, comprobantes y libros de contabilidad**

*354. Toda la documentación contable que constituya evidencia de las transacciones, hechos y operaciones efectuadas por la entidad contable pública debe estar a disposición de los usuarios de la información, en especial, para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las autoridades que los requieran.”*

Revisado el contrato DOAC 148 de 2011, cuyo objeto fue “*Subsidios para la vigencia 2011 a los usuarios de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo de los estratos uno, dos y tres del municipio de Acacias*”, se evidencia que algunos subsidios aplicados (según listados anexos al expediente) superan hasta en 200% el valor facturado, hecho que fue comunicado al contratista, ante lo cual se emitieron copias de las facturas y se determinó para algunos de estos casos, que el valor de los listado no corresponde con el reportado en la copia de la correspondiente factura.

Siendo errada la información de los listados, se desconoce la fuente de los datos registrados en los cuadros resumen que presenta el contratista como soporte para el reconocimiento y pago de los subsidios aplicados. Situación que demuestra la falta de supervisión y control de estos documentos.

La Contraloría General de la República advierte a la administración municipal del riesgo de detrimento patrimonial de los recursos asignados para este fin, cuyo valor asciende a \$537.6 millones, considerando la incertidumbre que se genera en el monto de los subsidios efectivamente aplicados y que no fueron supervisados para garantizar que lo efectivamente subsidiado fuera pagado al contratista. Lo anterior, en ejercicio de la Función de Advertencia establecida en el artículo 5, numeral 7 del Decreto – Ley 267 de febrero 22 de 2000.

### **3.2.5 Otros contratos**

#### ***H-19, HF-10, HD-16: Convenio 193-2008***

La administración municipal suscribe con ENVIVA, el Convenio 193 de 2008, por valor total de \$2.552,6 millones, prorrogado hasta el 31 de octubre de 2011, cuyo objeto es “*Aunar esfuerzos para la cofinanciación de la construcción de vivienda de interés social en la urbanización el Trébol del Municipio de Acacias*”.

Para la ejecución del convenio 193-2008, ENVIVA a su vez suscribe un contrato de obra con la Fundación Proorinoquia Llanos. El día 6 de mayo de 2011, las partes (EMVIVA y la Fundación), suscriben la terminación bilateral del convenio. Según Informe de Interventoría No. 17 de mayo 20 de 2011 de dicho Contrato, a esa fecha se presenta el siguiente avance sobre las obras construcción de las viviendas, correspondiente a 55 soluciones de vivienda (el Acta de terminación del Convenio celebrado por EMVIVA con la Fundación fue suscrita el 6 de mayo de 2011, a partir de la cual EMVIVA toma posesión de las obras del proyecto):

Item	Porcentaje
Preliminares	47,58%
Cimentación	47,58%
Estructura	42,95%
Mampostería	50,00%
Pisos	12,10%
Instalaciones sanitarias	26,59%
Instalaciones hidráulicas	16,92%
Instalaciones eléctricas	10,16%
Cubiertas	38,71%
Pañetes	32,26%
Carpintería metálica	36,25%
Carpintería de madera	0%
Pintura	0%
Enchapes y accesorios	11,29%
Vidrios	11,29%
Aparatos sanitarios	0,75%
Aseo general	0.81%

En razón al incumplimiento del contratista, EMVIVA el día 21 de junio de 2011, decide liquidar unilateralmente el convenio de asociación y declarar el siniestro; ante ello la fundación Pro Orinoquia Llanos y la Aseguradora interpusieron el recurso de reposición, recurso que al ser contestado por EMVIVA, considero seguir con su tesis y ratificar la liquidación unilateral. Actualmente, encontrándose dentro del término legal, EMVIVA tiene previsto instaurar una demanda ejecutiva contractual contra la Aseguradora y hacer efectivo un pagare suscrito por el Contratista.

Posteriormente, EMVIVA suscribe el Contrato 018 de 2011 con una Unión Temporal cuyo objeto es la *"Terminación de obras arquitectónicas correspondientes a 58 viviendas de interés social de la urbanización el Trébol del Municipio de Acacias"*.

De acuerdo con información de EMVIVA, el total de viviendas entregadas a los beneficiarios por crédito de la Empresa contratada por el Municipio fueron tres (3), correspondientes a casos especiales (Una por mérito al deporte en representación de Acacias, otra a familia con hijos tienen discapacidad y es de muy bajos recursos, y otra a personas desplazadas), el resto de viviendas (55) fueron ocupadas por los damnificados del barrio Las Vegas de la avalancha que afectó a gran parte del Municipio de Acacias el día 30 de Noviembre del 2011, para un total de 58 viviendas.

**Deficiencias en el convenio 193-2008:** Se presentan deficiencias en el Convenio 193 de 2008, cuyo objeto es *“Aunar esfuerzos para la cofinanciación de la construcción de vivienda de interés social en la urbanización el Trébol del Municipio de Acacias”*, prorrogado hasta el 31 de octubre de 2011, así:

1. Para la ejecución de este Convenio la Empresa contratada por el Municipio suscribió a su vez un **Convenio de Asociación** el 2 de mayo de 2008 con una Fundación, cuyo objeto consiste en la presentación conjunta a la Financiera de Desarrollo Territorial - FINETER - de un proyecto de vivienda de interés social para obtener la elegibilidad del mismo, realizar el trámite con el fin de que los hogares postulantes accedan al subsidio familiar de vivienda, para posteriormente realizar la construcción de las viviendas y de las obras de urbanismo requeridas. Sobre dicho Convenio se suscribe Acta de Terminación por mutuo acuerdo el 6 de mayo de 2011, según la cual la Empresa contratada por el Municipio toma posesión de las obras a partir de dicha fecha.

Según informe de la actual Gerente de la Empresa contratada por el Municipio, se presentan las siguientes situaciones:

Con este proyecto se planteó construir 174 viviendas, de las cuales el contratista dejó a nivel de placa 23 viviendas, 4 con una hilada de ladrillo, 2 mitad y mitad de muros levantados y 29 viviendas con 2/20 de muros levantados y vigas de amarre.

Sucedieron múltiples incumplimientos en los plazos dados por parte de la Fundación para la ejecución del proyecto y por ende falta de ejecución del objeto convenido. Se suscribió Acta de terminación bilateral el 6 de mayo de 2011. El 21 de junio de 2011 la Empresa contratada por el Municipio liquida unilateralmente el Contrato. Señala que tiene previsto instaurar una demanda ejecutiva contractual contra seguros Córdor, lo cual a la fecha no se ha presentado, dada la complejidad del tema para estructurarlas y la falta de recursos de la Empresa para comprar las pólizas que amparen las medidas cautelares.





Posteriormente, la Empresa contratada por el Municipio suscribió un contrato con una Unión Temporal para que culminara las 58 viviendas que dejó la Fundación sin terminar. Al día de hoy se entregaron 58 viviendas y para cumplir con el Convenio 193 se van a construir las que faltan en la segunda etapa del Proyecto.

2. Según Informe de Supervisión del **Convenio 193-2008** al Mayo 24 de 2011, presenta una Ejecución de obras de urbanismo del 61,97% y obras arquitectónicas del 90,75%, los cuales equivalen al 100% de las obras de urbanismo y arquitectónicas de 55 viviendas; dentro del Estado de Ejecución Financiera presenta la siguiente información:

Valor Convenio Inicial	\$ 1.970.981.827
Valor Girado	
o Obras arquitectónicas: <b>\$945.042.190</b>	335.200.662
o Obras de Urbanismo: 390.158.472	
Valor Ejecutado	\$ 1.024.480.932
Pendiente por ejecutar de lo Girado del Convenio inicial	\$ 310.719.730

3. La comunicad puso en conocimiento de la CGR mediante diversos oficios, falencias que, señalan, existen en todas las casas, las cuales se enuncian a continuación:

- Instalaciones de aguas residuales y alcantarillados que no están instaladas.
- Mal estado de los pisos, paredes, instalaciones eléctricas.
- Áreas no terminadas.

4. En visita realizada a la obra por parte del Ingeniero Civil de la CGR, se observaron las siguientes deficiencias (Anexo 3.):

- Las cajas que reciben aguas de los sanitarios no tienen conexión a la red de aguas residuales al alcantarillado.
- Las aguas residuales rebosan por los baños.
- Las columnas no cuentan con flejes en las varillas de 3/8".
- Las correas de amarre que soportan los pesos de las tejas no están ancladas a las viguetas; la Entidad señala que se destacan las correas metálicas y se instaló la teja debidamente asegurada, sin embargo, En la visita realizada se evidencia lo contrario.
- Los pisos no fueron terminados.

- Las paredes se encontraron sin pañetes en los interiores; la Administración manifiesta que este ítem no aplica en vivienda de interés prioritaria, no obstante, las viviendas objeto del Convenio están definidas en el mismo como Vivienda de Interés Social.
- No se cumplió con la mayoría de ítem del Contrato inicial, no hay pintura, pañete, muros, mesones, instalaciones hidráulicas.

Según concepto del Ingeniero Civil de la CGR, se evidenció que se presentan deficiencias de carácter técnico que tienen que ver con la calidad de los materiales utilizados, sistema y detalles constructivos y cumplimiento de las normas y reglamentos establecidos para la ejecución de las obras, tal como se detalla a continuación (Anexo 3.):

- La mayoría de estas familias se encuentran viviendo en un estado de habitabilidad de muy baja calidad.
- En el interior de las viviendas, se encontró que no tienen piso de concreto sino en tierra y sin ser compactada, se notan realces de tierra, baños sin puerta de madera como debería entregarse; el Municipio manifiesta que la carpintería en madera no se cumplió debido al costo tan elevado de la obra, no obstante, no allega acta o soporte en el que se establezca eliminar dicho ítem.
- Se encontró un poste de energía fuera de los andenes y revistiendo parte de la vía.
- Los pisos bases ítem 7,1 base en recebo compactado no cumple, ítem 7,2 placas base en concreto 3000 psi e: 0,07m tampoco cumple. Cabe destacar que la mayoría de usuarios de las viviendas han hecho mejoras con dineros propios.
- Una de las viviendas fue ocupada sin conexiones de tuberías internas de descargue de las cajas de inspección internas a la caja de inspección externa, esto produce estancamiento de la caja interna de la casa que está ubicada en la entrada del baño.
- Los desagües e instalaciones subterráneas, ítem 3,7 tubería PVC sanitaria 4", no cumplieron en algunas viviendas. Otras viviendas tuvieron el mismo percance y para solucionar esto los mismos habitantes de estas casas se encargaron de dar solución a este problema arreglando por sus propios medios y propios recursos la instalación de tubería de aguas residuales internas; la Entidad manifiesta que no todas las casas presentan daños en la tubería, pero no aportan soportes.
- Las correas de amarre que soportan las tejas no se encuentran ancladas a las viguetas.
- No es fácil evidenciar si las estructuras de las casas cuentan con viguetas de amarre a las columnas principales, ya que se observaron columnas con



- varillas sobresalientes, donde se puede evidenciar que fue mal el encofrado o fue un mortero muy pobre, se nota que no hay flejes en estas varillas.
- Se encontraron en bloque sin pañete, ni pintura (a excepción de las paredes externas) de acabado final de muros; la Administración señala que El ítem de pintura vinilo sobre pañete 3 manos se cumplió, sin embargo, en las fotos de la visita se evidencia que no hay pañetes ni pinturas interiores.
  - Ítem 5,1 pañete imp. 1:3: en la mayoría de viviendas no cumplieron con el pañete de muros internos.
  - Ítem 5,3 pintura tipg 1 sobre pañete: tampoco cumplieron con lo estipulado en este ítem.
  - En las instalaciones hidráulicas se pudo evidenciar que hay humedades en los pisos de los baños, en la mayoría se nota humedades en el piso de sanitario donde rebosan cada vez que se utiliza la ducha.
  - Ítem 12.1 puertas madera triple incluye chapa: fueron habitadas sin la totalidad de estas a la entrada de baños.
  - Referente a la carpintería metálica fueron instaladas ventanas y puertas, pero sus apoyos no fueron empotrados en columnetas para una mayor seguridad en el anclaje de estas; la Administración agrega que los anclajes de la carpintería metálica de las puertas de acceso y de patio se anclaron a la mampostería, sin embargo, en las fotos de la visita se evidencia lo contrario.

Las cantidades de obra son menores a las ofertadas al inicio del proyecto.

- Hay cajas que reciben aguas de los sanitarios sin conexión a la caja de inspección externa de la vivienda.
- Las correas de amarre no soportan el peso de las tejas, ya que no están ancladas a las viguetas.
- Pisos sin terminar, se encontraron en tierra sin compactar en habitaciones y sala.
- Muros internos con bloque No. 5 a la vista sin pañetar y sin pintar.
- Faltan mesones de cocina.
- Puertas y ventanas sin anclar a una columneta o muro.
- Los pisos de los patios no están a nivel de muro de tapia, se encontró a nivel de cimentación, permite las inundaciones. El Municipio manifiesta que Los pisos del patio quedan con la escala aproximada de una contrahuella entre el centro final del patio y la placa de contrapiso, sin embargo, dicha altura no es consistente y se pueden generar inundaciones cuando llueve.

El ordenamiento constitucional consagra el derecho de todo colombiano a tener una vivienda digna, para lo cual encomienda al Estado la obligación de fijar las políticas y condiciones necesarias para que este derecho abstracto se materialice para los colombianos. Así lo establece el artículo 51 de la

Constitución Política: *“Todos los colombianos tienen **derecho a vivienda digna**. El Estado fijará las condiciones necesarias para hacer efectivo este derecho y promoverá planes de vivienda de interés social, sistemas adecuados de financiación a largo plazo y formas asociativas de ejecución de estos programas de vivienda”.*

Cabe destacar que la **habitabilidad** es un conjunto de condiciones físicas y no físicas que permiten la permanencia humana en un lugar, su supervivencia y en un grado u otro la gratificación de la existencia. Las condiciones no físicas aluden a los factores sociales referidos a la interrelación del grupo humano con las condiciones físicas y con los valores sociales atribuidos a tenencia de vivienda. (Saldarriaga 1981. P57)

Los elementos básicos del derecho a la vivienda, según las Naciones Unidas, contienen la seguridad jurídica de la tenencia, disponibilidad de servicios materiales y de infraestructura, gastos de vivienda soportables, vivienda habitable, vivienda asequible, lugar adecuado, adecuación cultural, se comprende que este derecho no se limita simplemente a tener un techo para resguardarse de la lluvia y las inclemencias del medio ambiente, sino que, además, la vivienda para ser considerada digna para la existencia humana, debe reunir una serie de condiciones que garanticen que las personas puedan tener un espacio adecuado, para, si así lo desean, realizarse y existir dignamente de una manera recogida y separada de los demás integrantes de su comunidad, y que a su vez asegure un escenario que no ponga en riesgo su vida, salud o integridad física<sup>17</sup> (Anexo 3.).

El Municipio Presenta definiciones establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo 2006-2010 y la Ley 9 de 1989 sobre Vivienda de Interés Social y Vivienda de Interés Social Prioritaria, en las cuales se señala la diferencia en los valores máximos respectivos, no obstante, las viviendas objeto del Convenio están definidas en el mismo como Vivienda de Interés Social y el proyecto respectivo, con dicha característica, cuenta con Resolución de elegibilidad de FINDETER.

Dichas situaciones se presentan como consecuencia de deficiencias en la supervisión por parte de la la Empresa contratada por el Municipio en cuanto al seguimiento y control dentro del proceso de ejecución del proyecto de Vivienda de interés social y además a la omisión por parte de la interventoría durante la ejecución del mismo.

<sup>17</sup> Fuente: <http://www.choike.org/nuevo/1119.html>

Lo anterior incide en que no se cumplió el objetivo de que los beneficiarios puedan contar, como lo contempla la Constitución Política Colombiana, con una vivienda digna, la cual debe cumplir con unas condiciones básicas orientadas a no poner en riesgo la salud y la integridad física de sus ocupantes, o que las mismas no sean construidas con riesgos estructurales o en zonas no aptas para la existencia humana.

Teniendo en cuenta lo anterior, se establece un **presunto detrimento patrimonial** por el valor girado a mayo 24 de 2011 sobre el Convenio 193 correspondiente a Obras Arquitectónicas de **\$945.04 millones**.

5. Los informes de Interventoría entregados<sup>18</sup> no presentan recomendaciones respecto al avance de las obras, ni sobre las deficiencias señaladas. Lo anterior, evidencia falta de eficiencia en el seguimiento al contrato, incumpliendo la Ley 80 de 1993, la cual señala: Artículo 14. *“Para el cumplimiento de los fines de la contratación, las entidades estatales al celebrar un contrato: 1o. Tendrán la dirección general y la responsabilidad de ejercer el control y vigilancia de la ejecución del contrato”; La Constitución Política de 1991 artículo 209, que señala: “La función Administrativa (...) se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, responsabilidad y publicidad”.*

Así mismo esta situación no se encuentra acorde con lo consagrado en el artículo 8 de la Ley 42 de 1993: *“La vigilancia de la gestión fiscal del Estado se fundamenta en la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad y la valoración de los costos ambientales, de tal manera que permita determinar en la administración, en un periodo determinado, que la asignación de recursos sea la más conveniente para maximizar sus resultados; que en igualdad de condiciones de calidad los bienes y servicios se obtengan al menor costo, que sus resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con sus objetivos y metas. (...)”.*

## **H-20, FA-2: Convenio 192 y 193 de 008**

La urbanización barrio el Trébol, se desarrolla con la ejecución de los convenios 193 de 2008 para la construcción de las viviendas (obras arquitectónicas y de

<sup>18</sup> El Municipio no ha entregado a la Comisión de Auditoría la totalidad de los Informes de interventoría entregados por la Empresa contratista al Supervisor, (de 17 elaborados según Informe Final del Supervisor); así mismo la Administración Municipal señala que hacen falta algunos informes que no han encontrado en los archivos del Municipio.

urbanismo) y el Convenio 192 de 2008 para las redes de acueducto y alcantarillado siendo complementarias del mismo proyecto de la Urbanización El Trébol.

En visita realizada a la obra del Convenio 192 de 2008 por valor de \$934,93 millones (liquidado el 26 de septiembre de 2010), cuyo objeto es “Realizar el diseño y la construcción de las redes de acueducto y alcantarillado de la urbanización barrio el Trébol”, pese a que se evidenció que varios pozos de inspección no cuentan con disipadores de energía, y la tubería de llegada se encuentra a más de 1,50 metros de alto, la caída de agua ha provocado dilataciones en el concreto de la cañuela y en la placa circular de base, deficiencias que deben ser subsanadas, la obra esta apta para ponerse en operación.

Las deficiencias señaladas<sup>19</sup> respecto al Convenio 193-2008, adicionalmente, generan riesgo de detrimento patrimonial sobre los recursos invertidos en las Obras de Urbanismo (Convenio 193-2008) en cuantía de **\$390.16 millones**, y sobre los recursos invertidos en el “*Diseño y la construcción de las redes de acueducto y alcantarillado de la urbanización barrio el Trebol*”, objeto del Convenio 192-2008, en cuantía de **\$934.93 millones** correspondientes al valor del mismo. Se advierte de este riesgo, considerando que tanto las obras de urbanismo ejecutas a través del convenio 193-2008 como las redes de acueducto y alcantarillado del Convenio 192 Convenio están terminadas, pero no se cumplió el objetivo del Proyecto dirigido a que los beneficiarios contaran con una vivienda digna.

Lo anterior, en ejercicio de la Función de Advertencia establecida en el artículo 5, numeral 7 del Decreto – Ley 267 de febrero 22 de 2000, la Contraloría General de la República.

#### **H-21, HF-11, HD-17: Convenio 311-2008**

Se presentan deficiencias en el Convenio 311-2008 cuyo objeto es la “*Ejecución de 16 Proyectos para el mejoramiento de servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo*”, así:

1. El **Primer Acta de Corte** se realiza por el Supervisor el 16 jun. 2010, 15 meses después de girado el 100% del valor del Convenio inicial, el plazo inicial del Convenio vencía el 29 de agosto de 2009.

<sup>19</sup> H-19, HF-10, HD-11: Convenio 193-2008

2. Según Informe parcial del 22 jul. 2010, a dicha fecha algunos proyectos no se habían iniciado.
3. En desarrollo del convenio 311 de 2008 se suscribe el **Contrato 146** el 24 de noviembre de 2009, por valor total de \$300,26 millones, con el objeto de "Automatización del tratamiento de la Planta de agua potable las Blancas", el cual presenta las siguientes deficiencias, según **informes de la Empresa contratada por el Municipio** y la Interventoría contratada por dicha Entidad:
  - El Convenio 311 de 2008, es **Suspendido** el 8 de marzo 2011, (según oficio del 4 de marzo 2011 de la Empresa contratada por el Municipio) debido al incumplimiento del **Contrato 146 de 2009**; el cual tenía pendiente de ejecución a dicha fecha el 10% por valor de \$31.72 millones. El Convenio 311-2008 se **Reinicia** el 22 de agosto de 2012, un año y 5 meses después de suspendido.
  - 12 junio 2010: Hubo mala instalación del sistema de llenado y dos electrobombas de los ítems del contrato han estado expuestas a la intemperie y no se encuentran en funcionamiento, lo cual generó fuga de soda caustica produciendo un corto que dejó sin fluido eléctrico y sin funcionamiento la Planta de tratamiento.
  - 25 octubre. 2010: Inadecuada instalación de las electrobombas para el llenado de tanques, las cuales no son las óptimas para esta labor, aún persisten detalles de adecuación de instalaciones eléctricas no terminadas, diferencia de calidad entre las mangueras de succión y la de salida de la bomba dosificadora de soda caustica líquida, al punto de evidenciarse fugas que se reflejan en residuos sobre la bomba dosificadora, en los puntos de empate de los accesorios PVC de salida de los tanques de almacenamiento existen fugas que se reflejan en la pintura de recubrimiento que se ha perdido debido al contacto con los insumos químicos.
  - 5 de enero de 2011: Se presentan fugas de los tanques de almacenamiento de soda, las electrobombas de llenado se encuentran fuera de servicio y al parecer fueron retiradas por el Contratista, al igual que la electrobomba del streaming current, debido a las fugas se han ocasionado daños al sistema eléctrico de las instalaciones de la planta, aparte de que pueden causar contaminación de los causes adyacentes, se hace necesario la reparación en las bridas de llenado ya que presentan fugas, al igual que cambio de la manguera que sirve para el llenado de los tanques ya que presenta

problemas para el flujo de los insumos, es necesario que se separe la dosificación de soda cáustica de la de cloro gaseoso, instalación de un sistema de medición del nivel en los tanques de almacenamiento de soda y sulfato, y arreglo de las lámparas que fueron dañadas cuando se instalaron los tanques de almacenamiento señalados.

**Según informes del Contratista**, se presentan las siguientes deficiencias:

- 11 diciembre 2009: La automatización contratada no es la que se requiere, por cuanto la planta de tratamiento se está ampliando de 200 l/s a 300 l/s. (se hizo adición el 22 dic. 2009).
- 8 sep. 2010: Se presentan goteras en las locaciones del acueducto las Blancas, donde están instalados los equipos electrónicos y que no se haría responsable de los daños causados a los mismos.
- El valor ejecutado al 10 de septiembre de 2012 es de \$268.545.484.
- 26 oct. 2010: Mediante oficio s/n hace entrega de los equipos e informa que se realiza inducción en el manejo de los mismos, señala que todos los sistemas se dejaron en funcionamiento y que se da por entregado el proyecto a la Empresa contratada por el Municipio.

Mediante Resolución 062 del 4 de marzo de 2011 el Gerente de la Empresa contratada por el Municipio le impone multa al Contratista por valor de \$7,61 millones, equivalente al 0,1% del valor de la parte incumplida, considerando que el Contrato 146 de 2009 por valor de \$200.48 millones, con plazo de ejecución de 3 meses, el cual se inició el 3 de diciembre de 2009, fue suspendido el 22 de febrero de 2010, reiniciado el 24 de mayo de 2010, el 24 de mayo de 2010 se adicionó en tiempo por un mes más con fecha de ejecución final el 23 de junio de 2010 y se adicionaron recursos por valor de \$99.78 millones, para un valor total de \$300,26 millones y que de conformidad con Acta de corte parcial No. 2 de junio 15 de 2010 se evidencia un incumplimiento del 10% del valor total del contrato, faltando por ejecutar \$31.72 millones, con 240 días de mora.

El 22 de marzo de 2011 el Contratista interpone **Recurso de Reposición**, solicitando revocar la Resolución 062 de 2011, señala que con oficio del 3 de septiembre de 2010 informó que el retraso se debía a que los equipos son importados y no había llegado uno de ellos; que con oficio del 26 de octubre de 2010 informa que los equipos de automatización han estado en funcionamiento para las respectivas pruebas y calibración desde el mes de abril y que el stop



de químicos líquidos de la planta se agotó, lo cual reiteró con oficio del 5 de noviembre de 2010.

Mediante Resolución 095 del 26 de abril de 2012 (13 meses después de interpuesto el Recurso de Reposición) el Gerente de la Empresa contratada por el Municipio **resuelve el recurso** interpuesto contra la Resolución 062 del 4 de marzo de 2011, negando la solicitud de revocatoria y de nulidad y confirmando la misma. Señala que los equipos no fueron entregados en correcto estado de funcionamiento, que las solicitudes reiteradas de insumos químicos obedece a que la Empresa contratada por el Municipio le estaba entregando grandes cantidades de los mismos para el ensayo de los equipos, pero debido a la falencia que los mismos presentaban se le requirió en múltiples oportunidades que corrigiera dichas falencias pues el desperdicio de insumos químicos era bastante notable.

4. Sobre el Contrato 146 de 2009 la Empresa contratada por el Municipio canceló al Contratista un total de **\$256.51** millones, y a su vez, el Municipio a través de las actas de Corte 1 y 2 le reconoce a la Empresa de contrató **\$268.55** millones correspondientes al Proyecto respectivo, así:

Tabla 21. Pagos realizados al contratos 146 de 2009 (cifras en millones de pesos)

C. Egreso		Actas de Corte 1 y 2
No.	Valor Neto	
2009001234	\$ 100.31	
2010000352	\$ 83.84	
763	\$ 72.36	
<b>TOTAL PAGOS</b>	<b>\$ 256.51</b>	<b>268.55</b>

Fuente: Comprobantes de Egreso, of. Empresa contratada por el Municipio  
-JCA-2012-214, 7 nov. Actas de Corte 1 y 2.

5. En visita realizada a la obra se observaron las siguientes deficiencias:

- Ítem NP8 (ítem nuevo) Tablero de control, uno funcionando y otro se encuentra sin servicio, no tiene funcionamiento. Uno de los tanques de 7500 litros tiene fuga y desgaste la placa de contrapiso, está suspendido, no tiene servicio.
- Ítem NP7 Bomba dosificadora elect., en total 3 bombas, la Contratista se lleva una y no la regresa.
- Ítem 1.04 Concreto desgastado por causa de uno de los tanques de 7500 litros, con fugas en el piso producida por la soda cáustica.

Según concepto técnico del Ingeniero Civil de la CGR, se presentan las siguientes deficiencias:

- Ítem 3.01 Tanque en fibra de vidrio de 15000 litros, cantidad dos (2) unidades para instalar, este ítem se cambia por dos (2) tanques en fibra de vidrio de 22500 litros con las mismas especificaciones técnicas. Se instalan los dos (2) tanques de 22500 litros uno de los tanques queda con fugas en la cual sirve para la dosificación de Sulfato de Aluminio al tener fugas corroe el concreto de la placa que también se construyó en este contrato, este tanque es suspendido sus servicios.
- Ítem 4.06 Dos (2) Motobombas Aquarium, construcción en Noryl, sello mecánico en viton acoplada a motor de 1Hp 3500 rpm 110/220 voltios. Se instalan las dos motobombas al momento de hacerles pruebas no sirven y la contratista se las lleva para la garantía y esta es la fecha que no las ha vuelto a instalar.
- Ítem 4.02 Electrodo de Inmersión, total en instalación cuatro (4), se instalan dos (2) en el proceso de construcción, la Interventoría en el acta de modificación 2, deja los cuatro (4) pendientes de pago ya que los dos (2) que se instalaron no se le hicieron las respectivas pruebas en el periodo de prueba para la garantía de puesta en marcha de la planta de tratamiento.

En los Ítems nuevos:

- Equipos, NP10. Bomba Dosificadora Electromagnética de diafragma, la contratista hace su instalación pero vuelve y la recoge por su mal funcionamiento y no la vuelve a traer para su respectiva entrega, en resumen no existe la bomba.

Después de haber revisado los ítems anteriores se constató que no aparecen la mayoría de equipos en funcionamiento y uno de los tanques se encuentra averiado y no está en servicio, la representante legal de la Unión Temporal Subcontratista, no responde a las solicitudes enviadas para cumplimiento del contrato respectivo.

Teniendo en cuenta lo anterior, se establece un **presunto detrimento patrimonial** por valor de **\$268.55 millones**, correspondiente al valor cancelado por el Municipio a la Empresa que contrató sobre el Proyecto ejecutado mediante el Contrato 146 de 2009, considerando que no se cumplió el objeto del mismo, cuál era la "Automatización del tratamiento de la Planta de agua potable las Blancas".

Lo anterior, evidencia falta de eficiencia en el seguimiento al contrato, incumpliendo la Ley 80 de 1993 artículo 14 y la Constitución Política de 1991 artículo 209, antes señalados.

### ***H-22, HD-18: Urgencia Manifiesta***

Con Decreto Municipal 238 del 1 de Diciembre de 2011 se declara por un mes la URGENCIA MANIFIESTA, por motivos de un fuerte aguacero ocurrido en la noche del 30 de Noviembre de 2011 que afectó los ríos Sardinata, Acaciitas, Acacias, generando inconvenientes en la población y en especial la prestación de servicio de acueducto, ya que su captación está ubicada en la quebrada Las Blancas y colapsó, ocasionando el total desabastecimiento de gran parte del municipio.

Art. 42 Ley 80 de 1993: *La "urgencia manifiesta" es una situación que puede decretar directamente cualquier autoridad administrativa, sin que medie autorización previa, a través de acto debidamente motivado. Que ella existe o se configura cuando se acredite la existencia de uno de los siguientes presupuestos:*

- *Cuando la continuidad del servicio exija el suministro de bienes, o la prestación de servicios, o la ejecución de obras en el inmediato futuro.*
- *Cuando se presenten situaciones relacionadas con los estados de excepción.*
- *Cuando se trate de conjurar situaciones excepcionales relacionadas con hechos de calamidad o constitutivos de fuerza mayor o desastre que demanden actuaciones inmediatas y,*
- *En general, cuando se trate de situaciones similares que imposibiliten acudir a los procedimientos de selección o concurso públicos.*

Evaluada la declaratoria de urgencia manifiesta, la conexidad y correlatividad con los contratos celebrados; el 15 de Diciembre de 2011 se envía el expediente al organismo de control territorial y la Contraloría Departamental del Meta emite concepto favorable en oficio N° 310.01.08.22/11 del 27 de Diciembre sobre las órdenes de suministro de elementos adquiridos, por valor de \$217,9 millones.

Posteriormente, se remitieron el 5 de Enero de 2012 con oficio 1001.28.03.079. a la Contraloría Departamental del Meta, (10) diez órdenes de trabajo y (2) dos contratos (DOAC N° 286 y 287) por valor de \$3.267 millones, dejándose de ejercer el control de legalidad sobre estos.

Por lo anterior, se presenta presunto incumplimiento de lo reglado en el artículo 43 de la ley 80 de 1993 al no enviar a la Contraloría General de la República, inmediatamente después de celebrados los contratos DOAC N° 286 y 287 y el Acto administrativo que la declaró, junto con el expediente contentivo de los antecedentes administrativos, de la actuación y de las pruebas de los hechos.

Esto, teniendo en cuenta que los recursos invertidos fueron del Orden Nacional provenientes de las Regalias Directas. Procedimiento que se recalca en la Circular conjunta 014 de 1 Junio de 2011 (CGR, PGN y AGR), en la que se establece que *“Declarada la urgencia y celebrado el contrato, o contratos derivados de ésta, se deberá poner en conocimiento de tal hecho, de forma inmediata, al órgano de control fiscal competente, remitiendo la documentación relacionada con el tema, para lo de su cargo”*.

De otra parte, los contrato Obra DOAC N° 286 del 23 de Diciembre de 2011 por valor de \$3.117 millones y el contrato DOAC N° 287 del 23 de Diciembre de 2011 por valor de \$150 millones para la interventora del contrato de obra mencionado, suscritos con ocasión de la urgencia manifiesta, se les dio inicio de obras el 27 de Diciembre, giro del anticipo del 29 de Diciembre por \$1.558,5 millones, acta modificatoria N°1 del 20 de abril 2012 con un avance de obra a la fecha del 13.5% y un plazo inicial de 4 meses. Es de anotar que a la fecha, un año después de su declaratoria, estos contratos se encuentran en ejecución.

De lo anterior, se intuye que los contratos mencionados no sirvieron para atender oportunamente la emergencia que motivo la declaratoria de URGENCIA MANIFIESTA y que teniendo en cuenta el monto de los recursos se debió utilizar la modalidad de Licitación Pública y no Contratación Directa.

### ***H-23, FA-3: Obra Inconclusa***

De acuerdo a visita técnica realizada el 27 de Septiembre de 2011, se evidenció que la obra objeto del contrato DOAC N°128 suscrito el 3 de junio de 2011 para *“garantizar el diseño, construcción y mejoramiento de la infraestructura física en el área de cirugía del Hospital Municipal de Acacias E.S.E”*, está inconclusa y se agotó el plazo de 2 meses de suspensión (Acta de suspensión N°01 de 10 de febrero de 2012). La obra se suspende justificada en deficiencias generadas por fallas estructurales encontradas por el contratista en la medida que avanzó en la ejecución de la obra, deficiencias que el contratante debe subsanar para que el contratista pueda concluir la ejecución del contrato.

Lo citado muestra que no se ha logrado el fin del contrato, por lo que la Contraloría General de la República advierte a la administración municipal del riesgo de detrimento patrimonial de los recursos asignados, cuyo valor asciende a \$293.6 millones. Es de anotar, que al no concluir las obras, se puede causar detrimento a los recursos públicos por menoscabo de las obras ya ejecutadas, por deterioro

de las mismas, mayores costos a la reiniciación y por el riesgo de litigios por desequilibrio económico. Lo anterior, en ejercicio de la Función de Advertencia establecida en el artículo 5, numeral 7 del Decreto – Ley 267 de febrero 22 de 2000.

***H24, HF-12, HD-19: Contrato de obra DOAC No 073 DE 2011.***

El Convenio 073 se suscribe el 7 de marzo de 2011 entre el Municipio y Madigas por valor de \$3.859 millones, se encuentra liquidado. El objeto del convenio es la “*construcción de redes de distribución y comercialización de gas natural domiciliario...*” en desarrollo del Convenio de colaboración DHS 4029136 de 2010 celebrado entre Ecopetrol, el Municipio de Acacias y Madigas por el mismo valor. El Convenio marco DHS 4029136 establece en la cláusula cuarta los aportes de las partes, así: Ecopetrol \$1.734,3 millones en efectivo, El Municipio \$967 millones en efectivo y Madigas \$1.157,7 millones en especie; igualmente señala en el párrafo segundo que los recursos del Municipio no fortalecerán patrimonialmente a Madigas, en razón de lo anterior, la infraestructura construida en desarrollo del convenio será propiedad del Municipio y Madigas en proporción directa al aporte de cada uno.

Realizado el análisis del convenio 073 de 2011 con MADIGAS Acacias – Meta, se reportan las siguientes irregularidades:

- VALORES Y CANTIDADES DE OBRA:

- La norma NTC 3728, numeral 5.1.1.1. “Profundidad”, establece que las zanjas para líneas secundarias de instalación de gas deben tener una profundidad superior a 0.60 m, medidos desde la superficie del terreno al lomo o clave de la tubería, sin embargo, se realizaron apiques y se encontró que las zanjas tienen una profundidad total promedio de 0.55 m, por tanto, se evalúa el volumen para las excavaciones de zanjas de cada diámetro de tubería y se cuantifica el valor total de excavación dejada de realizar en \$175.2 millones de pesos, como se observa en la tabla 22.

Tabla 22. Análisis de valores para la actividad de excavaciones de zanjas realizada según contratos 073 de 2011

Diametro tub	Profundidad	Ancho zanja	Vol/Ml de zanja	cantidad recib en Ml	cantidades convert a M3	precio excavacion Municipio	valor a precio del municipio	valor a precio contrato	Diferencia
1/2"	0.55	0.3	0.165	4664	769.56	\$ 14.602	\$ 11,237	\$ 19,925	\$ 8,687.49
3/4"	0.55	0.3	0.165	34413	5678.145	\$ 14.602	\$ 82,912	\$ 153,895	\$ 70,982.66
2"	0.55	0.3	0.165	1354	223.41	\$ 14.602	\$ 3,262	\$ 6,396	\$ 3,134.06
3"	0.55	0.35	0.1925	24009	4621.7325	\$ 14.602	\$ 67,487	\$ 113,419	\$ 45,931.98
4"	0.55	0.4	0.22	14766.5	3248.63	\$ 14.602	\$ 47,436	\$ 69,757	\$ 22,320.45
<b>diferencia costo directo</b>									\$ 151,056.65
<b>AIU 16%</b>									\$ 24,169.06
<b>DIFERENCIA TOTAL</b>									\$ 175,225.71

Fuente. Análisis de auditoría realizado con base en los APU presentado por el contratista y el listado de precios unitarios del municipio de Acacias

En el análisis de precios Unitarios – Capítulo II. Materiales, se indica el valor para excavación y en el Capítulo III. Mano de obra, el costo del trabajo de los obreros, que al sumarlos para obtener el precio de la actividad de excavación reporta valores determinados por cada diámetro de tubería instalada que están entre \$16.871/ m<sup>3</sup> y \$22.495/ m<sup>3</sup> como se muestra más adelante en la tabla. La entidad señala que obrero es el “personal necesario para el acomodamiento de cinta de señalización y proceso de soldadura por termofusión”, lo que no corresponde al concepto real de este empleado que se define como: Persona que tiene por oficio hacer un trabajo manual básico y que requiere esfuerzo físico (como es una excavación) y que es empleada por otra persona, por lo tanto no es un personal calificado o especializado que pueda realizar soldadura por termofusión y en la actividad que realmente se ubica es en la de excavación con pica y pala y el tapado de la zanja.

Revisados los listados de precios establecidos por el municipio de Acacias para excavaciones secas en conglomerado manual incluido retiro (\$31.066), deduciendo el precio de retiro sobrante tierra (\$16.464) relacionado en el mismo listado de precios, se obtiene un valor único de \$14.602 a costo directo, para la actividad excavaciones secas en conglomerado; la cual concuerda con las obras que se realizaron en el mencionado contrato, se encuentra una diferencia de \$108.05 millones entre el valor que tiene establecido el municipio y el valor pagado al contratista por el ítem precitado, tal como se detalla en la tabla 23:

Tabla 23. Análisis de valores para la actividad de excavaciones secas en conglomerado manual realizada según contratos 073 de 2011

Diametro tub	Valor unit/ ml	Ancho zanja	Vol/ML de zanja	cantidad recib en ML	cantidades convert a M3	precio excav Contrato/ M3	precio excavacion Municipio	valor a precio contrato	valor a precio del municipio	Diferencia en miles de pesos
1/2"	\$ 4.272	0.3	0.21	4664	979.44	\$ 20.343	\$ 14.602	\$ 19,925	\$ 14,302	\$ 5,622.83
3/4"	\$ 4.472	0.3	0.21	34413	7226.73	\$ 21.295	\$ 14.602	\$ 153,895	\$ 105,525	\$ 48,370.22
2"	\$ 4.724	0.3	0.21	1354	284.34	\$ 22.495	\$ 14.602	\$ 6,396	\$ 4,152	\$ 2,244.36
3"	\$ 4.724	0.35	0.245	24009	5882.205	\$ 19.282	\$ 14.602	\$ 113,419	\$ 85,892	\$ 27,526.56
4"	\$ 4.724	0.4	0.28	14766.5	4134.62	\$ 16.871	\$ 14.602	\$ 69,757	\$ 60,374	\$ 9,383.22
diferencia costo directo										\$ 93,147.20
AIU 16%										\$ 14,903.55
<b>DIFERENCIA TOTAL EN MILES DE PESOS</b>										<b>\$ 108,050.75</b>

Fuente. Análisis de auditoria realizado con base en los APU presentado por el contratista y el listado de precios unitarios del municipio de Acacias

De otra parte comparando los precios de tubería de gas, de julio de 2011, de la lista oficial de una empresa proveedora de este material, se encuentra que al realizar las comparaciones diámetro a diámetro, se obtienen diferencias por kilómetro para cada actividad y como resultado existen diferencias por valor de \$137,18 millones en material de tubería, como se muestra en la tabla 24.

Expone la entidad que "se comete otro (error), se supone que el 100% es tierra y no toman el porcentaje de roca que pudiera haberse encontrado", lo que no es coherente, dado que es la entidad la que debe realizar el estudio previo y la que debe analizar las condiciones del proyecto y por correlación los precios unitarios de las actividades y por tanto fue bajo las condiciones inicialmente pactadas que se ejecutó la obra, además en los APU que entrega Madigas no estipulan cual tipo de tubería es instalada en medio rocoso y cual en tierra y no señalan esta diferencia con cantidades para cada diámetro de tubería.

Tabla 24. Comparación de precios de tubería según diámetro entregadas, según contratos 073 de 2011

Diametro tub	Valor unit/ ml	Valor Unit Inc iva + desp/Km	precio APU Madigas	diferencia/km	Kms recibidos	Valor Parcial en miles de pesos
1/2"	\$ 1.841	\$ 2,242.338	\$ 5,075.000	\$ 2,832.662	4.664	\$ 13,211.54
3/4"	\$ 2.280	\$ 2,777.040	\$ 5,800.000	\$ 3,022.960	34.413	\$ 104,029.12
2"	\$ 11.514	\$ 14,024.052	\$ 14,510.000	\$ 485.948	1.354	\$ 657.97
3"	\$ 25.087	\$ 30,555.966	\$ 30,571.000	\$ 15.034	24.009	\$ 360.95
Subtotal						\$ 118,259.58
AIU 16%						\$ 18,921.53
TOTAL EN MILES DE PESOS						\$ 137,181.12

La falta de seguimiento y control de los APU, causó un **presunto daño fiscal acumulado por valor total de \$420,4 Millones**, que asimismo conlleva una presunta falta disciplinaria por incumplimiento de los deberes de control y supervisión del contrato.

- RED DE DISTRIBUCION Y CONTROL DEL SUMINISTRO DE GAS

Se observan deficiencias en la red de distribución y control del gas que se suministra a través de esta obra:

La norma NTC 3728, indica que las profundidades establecidas para las zanjas es de 0.70 m y que el ancho de ella se encuentra entre 0.30 a 0.40 m, dependiendo del diámetro de la tubería a instalar. La entidad dice que la CGR esta errada al tomar como profundidad de la zanja una dimensión de 70 cms y aclara " que el tendido de distribución en su gran parte en zona verde y andén y una parte en concreto, quedando todo el sistema a 60m" (sic) y concluye que "se encuentra dentro del margen de la NTC 3728", lo cual no es ajustado a la realidad porque el área de trabajo es en un alto porcentaje rural y por tanto no se encontraron andenes, ni zonas verdes diferentes al rastrojo y maleza alemana a las vías terciarias.

Así mismo, en informe de la empresa Constructora Suramérica Ltda, interventora del proyecto, en el capítulo 1.4 Generalidades técnicas del proyecto – Especificaciones técnicas – Profundidad de la zanja y cubierta del tubo, se indica que *"la confiabilidad y seguridad del servicio deben tener mayor importancia en la determinación de la cubierta mínima para cualquier aplicación. Para que la tubería soporte esfuerzos ocasionados por el tráfico, se debe utilizar una cubierta de 70 cms para tráfico liviano o peatonal y 90 cms para tráfico pesado"*, con lo anterior



se corrobora la aplicabilidad de los 70 cms de profundidad mínima de zanja más el espesor del tubo.

La entidad confirma "que se pudo observar que efectivamente un porcentaje mínimo de algunos tramos instalados al día de hoy están expuestos, y señala que esto se debe en gran medida a la afectación por ola invernal y que en algunos sectores ha habido pérdida total de la red y que en el caso particular que se documenta con el registro fotográfico esto se debe al tipo de topografía, de vía y la alta precipitación, sin embargo, de no haber sido observado por este ente de control, no se hubiera conocido el problema y continuaría en riesgo público y ambiental por la exposición superficial de esta tubería, de la misma forma es preocupante que entre las condiciones que se expone en la respuesta se refleja que no había previsión de parte de la empresa Madigas, ni control de la empresa Interventora y tampoco revisión de parte de la entidad contratante. Ahora bien, esto también deja al descubierto que la empresa Madigas, no tiene seguimiento de las redes que administra y opera.

En la revisión de campo se evidenció que existen tramos de tubería de dos (2") pulgadas sobresaliendo en la superficie, situación que incumple lo preceptuado en la mencionada norma y evidencia fallas técnicas en la construcción de las obras.



Canal para meno de aguas lluvias,  
por donde pasa la tubería de 2" de  
gas que sobresale.

- En el estudio de conveniencia y oportunidad se estipula la importancia de construir el City Gate, ya que *"el gasoducto de distribución se conectará al gasoducto regional del Ariári en el kilómetro 4 vía Guamal de ahí se construirá una estación de regulación (City Gate) en la cual se hará la medición y regulación del sistema, de ahí se desprenden tuberías de ½"*,

*¾", 1", 2", 3" y 4" por un lado, así mismo se interconectará al sistema de distribución de Acacias en tubería de 3" dando cobertura del servicio de gas natural a las veredas el centro,..."*

Así mismo, en el contrato 073 de 2011 en su cláusula primera, se pactó que el contrato debe adelantarse y cumplirse a cabalidad teniendo en cuenta, entre otras actividades, el costo del City Gate con su encerramiento y compra del lote donde se ubicaría, sin embargo, en el desarrollo del contrato se cambiaron los ítem del contrato, específicamente no se construyó el City Gate y no se evidenciaron las justificaciones técnicas y administrativas de tal situación.

Lo anterior genera incertidumbre acerca de la funcionalidad del proyecto en relación con la medición y regulación del sistema, debido a que se desarrolló sin tener en cuenta las consideraciones del ECO.

Las dos situaciones descritas ponen en riesgo la seguridad de la población y de la operación del sistema de redes de distribución de gas natural domiciliario.

El incumplimiento de las condiciones del contrato y de las normas técnicas previstas para el ítem descrito, muestran una presunta falta disciplinaria.

- OTRAS DEFICIENCIAS

**Supervisión:** En el convenio 073 de 2011, no se encuentra informe del supervisor designado por el municipio, lo cual se encuentra estipulado en el convenio y la cláusula sexta y numeral 7, parágrafo 2° cláusula Séptima del contrato.

**Interventoría:** De acuerdo a lo pactado en la cláusula primera del contrato 073 de 2011, la interventoría se estipula en los ítem aportes de Madigas. No obstante que no se evidencia la existencia del contrato de interventoría suscrito entre Madigas y la Empresa Interventora, se presentan informes de la Empresa Constructora Suramericana Ltda, que examinados corresponden a imágenes e informes similares a los del contratista. Al ser la interventoría contratada por el contratista o ejecutor de la obra (Madigas), no se brinda condiciones de ecuanimidad, garantía técnica e imparcialidad dentro de la ejecución de la obra.

**Propiedad de la red de distribución:** El parágrafo segundo de la cláusula cuarta del convenio de colaboración DHS 4029136 (convenio terminado) suscrito entre ECOPETROL – MUNICIPIO DE ACACIAS – MADIGAS, establece que la propiedad de Madigas se determinará en proporción directa al aporte de recursos efectuada por esta al presente convenio. Sin embargo, no se determina con



claridad la delimitación de la propiedad de la infraestructura que se ha construido con los aportes de las entidades del Estado, situación que pone en riesgo las inversiones del Estado, debido a que no existe claridad sobre el porcentaje de participación de la propiedad del contratista en la infraestructura financiada por el Estado, y a título de qué obtiene la propiedad de la infraestructura, con lo que se estaría entregando a un particular los recursos del erario de las entidades financiadoras del proyecto

### ***H-25, HD-20: Convenio Administrativo DOAC- 238 DE 2011.***

Verificado el proceso contractual 238 de 2011, con el objeto de *“ejecución de 12 proyectos para el mejoramiento de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo”* suscrito con la ESPA ESP por \$6.068.5 millones, se observa en los subcontratos 103, 105, 106 y 116 de 2011, que no se hacen los giros o pagos de anticipo en el tiempo determinado, con lo cual se estaría presuntamente incumpliendo lo reglado en el artículo 40 de la Ley 80 de 1993 en su parágrafo y el Acuerdo 007 de 2008 – Manual de Contratación– en sus artículos 5, 18, 24 y 49 ANTICIPO (ENTREGA DE), que se transcribe en la cláusula sexta, parágrafo primero de cada uno de los contratos, por parte de la ESPA ESP.

Pese a lo anterior, no hay pronunciamientos ni observaciones al proceso contractual por parte de la supervisión del contrato, ejercida por una de las Secretarías de la Administración Municipal, incumpliendo el Decreto 266 de diciembre de 2010 por medio del cual se adopta el Manual de Contratación del Municipio en sus artículos 25 y 29 que establece la supervisión de los procesos contractuales.

Esta situación pone a la administración municipal en riesgo de reclamaciones por equilibrio contractual (Ley 80 de 1993 artículo 5 numeral 1 y Ley 1150 de 2007) al hacer amparar anticipos que se giraron con posterioridad al inicio de la obra y la legalización de Pólizas así como posibles sanciones administrativas y disciplinarias.

### **3.3 DENUNCIAS**

Se evaluó el 100% de las denuncias recibidas, los aportes del Departamento Nacional de Planeación – DNP y los aportes de la Organización Social articulada a la Auditoría, los cuales involucran 10 contratos incluidos convenios desarrollados a través de varios contratos, de estos últimos se evaluaron todos aquellos a los que se referían las denuncias y que eran competencia de la CGR.

Algunos aspectos señalados en las denuncias se referían a incumplimiento de normas, aspectos que son competencia de la Procuraduría General de la Nación, los cuales fueron remitidos a dicho Organismo de Control.

A continuación se presentan los resultados de los aspectos que eran competencia de la CGR:

### 3.3.1 Resultados Auditoría Articulada.

La auditoría se articuló con la sociedad civil, representada por la Asociación Ambiental y Social de Veedores de Acacias ASVEAS.

- Aporte presunta inconsistencia: *Contratos referentes a la Resolución de Urgencia Manifiesta para la Instalación de la red de 950 metros de 16 pulgas, y 18 pulgadas para poner en funcionamiento el acueducto por gravedad de la quebrada las blancas, con una apropiación inicial de \$3.mil millones, y otro contrato simultaneo por \$600 millones aproximadamente para poner en funcionamiento mediante el sistema de bombeo este acueducto, a la fecha no se ha colocado en funcionamiento la red. Los contratos 286 y 287 de 2011 debieron salir a licitación pública puesto que las bombas que actualmente están en funcionamiento y surten de agua al municipio eran las que cumplían la urgencia manifiesta.*

Resultado de la evaluación: Los contratos 286 y 287 de 2011, celebrados con ocasión de la urgencia manifiesta decretada el 1 de diciembre de 2011, para la elaboración de Diseños, reconstrucción y optimización acueducto, e Interventoría respectiva, no contribuyeron a atender la emergencia, se suscribieron en diciembre de 2011, el anticipo y el inicio de obras se da en marzo de 2012, vencido el plazo de declaratoria de la Urgencia Manifiesta, debió realizarse bajo la modalidad de Licitación Pública y no por contratación directa como se hizo.

El contrato 286 ha tenido prorrogas por factor del clima y problemas de deslizamientos seguidos, que ha afectado el proceso de la obra, se terminará de ejecutar en los próximos días.

La Adquisición de motobombas por el Municipio a través de la modalidad de Leasing corresponde a recursos propios cuyo control fiscal le compete a la Contraloría Departamental.



- Aporte presunta inconsistencia: *"El municipio le gira a MADIGAS ingenieros S.A ESP \$3.800 millones para la "Instalación de gas domiciliario", a la fecha fue liquidado sin estar debidamente ejecutado, no se cumplió con el objeto contractual porque el gas no ha llegado a las diferentes viviendas del municipio, presenta además fallas técnicas, la instalación de las redes las hicieron dentro de la berma de la vía que hace parte de la cesión de la vía, esta debe ir a 20 metros de la misma, por lo tanto se debió haber hecho la compra de la servidumbre de los predios correspondientes"*

Resultado de la evaluación: Corresponde al Contrato DOAC-073- 2011, se estableció un presunto daño al patrimonio del Municipio por valor total de **\$420,45 millones**, por falta de control de los APU correspondientes a excavaciones y tubería de gas.

- Aporte presunta inconsistencia: *"Revisión de los convenios para desarrollar el proyecto para la construcción de redes de distribución y comercialización de gas natural domiciliario, puesto que Ecopetrol giro recursos para este mismo proyecto, lo que significa que hace parte del mismo objeto del convenio Nro 073 de 2011"*

Resultado de la evaluación: Corresponde al Convenio de asociación 5211453-2011 con LLANOGAS y ECOPETROL, el objeto de este Convenio no coincide con el del Contrato suscrito con Madigas, puesto que están dirigidos a distintas veredas.

- Aporte presunta inconsistencia: *"Revisar el contrato para la obra servicios públicos de la urbanización portales de Jerusalén, debido a que se presentaban sobrante de recursos en su ejecución total, revisar si hubo adición, porque en el control sobre la obra nos dimos cuenta que habían mayores cantidades de obra a lo que se ejecutó en situ. Se pagaron excavaciones mecánicas en conglomerados, sin existir este corte geológico para el casco urbano del municipio, excepto que sea playa de rio, lo que significa que hubo sobrecostos".*

Resultado de la evaluación: Corresponde al Contrato DOAC-080-2011 en el cual no se evidencio deficiencia ni observo deficiencia alguna en su proceso o ejecución.

- Aporte presunta inconsistencia: *"Irregularidades del contrato de obra Nro 104 de 2011 la cual hace referencia al convenio 238 de 2011, el cual solicitamos se revise en su totalidad porque también presenta excavaciones mecánicas en conglomerados, para el caso del contrato en mención "104-2011, como*

*también corte de pavimentos en carpeta asfáltica y pavimentos en vías inexistentes, presenta mayores cantidades de obra en excavaciones”.*

Resultado de la evaluación: No se evidencio deficiencia ni observo deficiencia alguna en su proceso o ejecución.

- Aporte presunta inconsistencia: *“Se destinaron 3 vehículos para la parte alta del municipio entre el peaje y Guayuriba y la cantidad de niños no ascienden a más de 35 o 40 alumnos”.*

Resultado de la evaluación: Corresponde al Contrato DOAC-217-2010, se estableció que Algunas rutas presentan sobre cupo, otras transportan muy pocos niños para la capacidad de los buses respectivos, pudiéndose utilizar buses más pequeños, se presentan errores en el cálculo de los valores a pagar, al igual que errores en los días de servicio cancelados, presuntamente pagando un valor superior al debido de **\$250.54 millones**.

- Aporte presunta inconsistencia: *“Irregularidades en el contrato de la Urbanización el Trébol, fue terminado unilateralmente por la ENVIVA y solamente se entregaron 10 viviendas terminadas el resto de viviendas fueron entregadas a raíz de la urgencia que se presentó el 1 de diciembre el cual afecto el barrio las Vegas quienes por una acción pública debían ser ubicados por tal motivo se entregaron sin terminar, hoy en día presentan problemas estructurales, en el alcantarillado”.*

Resultado de la evaluación: Corresponde a los Contratos DOAC No.193-2008 y DOAC-192-2008; respecto al Contrato 193-2008 ver resultados sobre la denuncia 2011-41931-80504-D ya presentados; con relación al Contrato 192-2008. Se estableció que las deficiencias sobre el Convenio 193-2008 generan riesgo de detrimento patrimonial sobre los recursos invertidos en el *“Diseño y la construcción de las redes de acueducto y alcantarillado de la urbanización barrio el Trebol”*, objeto del Convenio 192-2008, en cuantía de **\$934.93 millones** correspondientes al valor del mismo. Lo anterior, considerando que, no obstante las obras del Convenio 192 están terminadas, no se cumplió el objetivo del Proyecto dirigido a que los beneficiarios contaran con una vivienda digna.

### 3.3.2 Aportes DNP

- Aporte presunta inconsistencia: *“Se pactó en la cláusula tercera del contrato el pago anticipado del 100% desconociendo la prohibición de no exceder el 50% del valor del contrato existente en el parágrafo del artículo 40 de la Ley 80 de 1993”.*



Resultado de la evaluación: Corresponde al Contrato 192-2008, por tratarse de un Convenio interadministrativo con una Entidad especializada (Ley 1150 de 2007, artículo 2, las obligaciones derivadas de los mismos tienen relación directa con el objeto de la Entidad ejecutora), que no es la ejecutora, los recursos pueden ser transferidos en un 100%, por lo cual no constituye deficiencia.

- Aporte presunta inconsistencia: *"Presunta irregularidad por cuanto las entidades estatales comprometidas no programaron apropiadamente el alcance del objeto contractual, ya que se hizo necesario elaborar nuevos diseños en razón de las malas condiciones físicas y estructurales en la zona inicial de hospitalización en el cual se observa a su vez falta de vigilancia de la entidad territorial a los recursos de regalías"*.

Resultado de la evaluación: Se refiere al Contrato DOAC-128-2011, cuyo objeto es Garantizar el diseño, construcción y mejoramiento de la infraestructura física en el área de cirugía del hospital. Se estableció que la obra se encuentra inconclusa y el contrato no se está ejecutando. Lo anterior evidencia fallas en el proceso de planeación contractual relacionadas con la elaboración de estudios previos acordes con la situación a resolver, específicamente no se tuvo en cuenta el sistema estructural y de vulnerabilidad sísmica del sitio en que se ejecuta la obra. Se advierte a la administración sobre el daño que se puede causar en detrimento de los recursos públicos al no concluir la obra e incumplir el objeto contractual, que causaría menoscabo de las obras ya construidas.<sup>20</sup>

### 3.3.3 Denuncias Ciudadanas

- **Actuación Especial Denuncia N° 2011-26590-80504-D:**

Hechos denunciados: *En el 2011 se generalizó en el país la contratación directa como medio de selección de contratistas sin recurrir a procesos públicos de selección.*

Resultado de la evaluación: Del total de contratos evaluados el 79% se realizó por la modalidad de Contratación Directa, en cuantía de \$41.227,3 millones, el 21% a través de Licitación Pública

Los contratos suscritos por la modalidad de Contratación Directa corresponden a Convenios Interadministrativos en la mayoría de los casos, los cuales fueron

<sup>20</sup> H-23, FA-S: Obra Inconclusa

suscritos con Entidades especializadas para desarrollar los objetos respectivos (Ley 1150 de 2007, artículo 2, las obligaciones derivadas de los mismos tienen relación directa con el objeto de la Entidad ejecutora), dos corresponden a Urgencia Manifiesta, sobre los cuales se estableció hallazgo con alcance disciplinario por no corresponder a esta causal de contratación directa, es el caso de los Contratos 286 y 287 de 2011.

- **Denuncia 2011-41931-80504-D**

Hechos denunciados: *Solicita revisión técnica de las viviendas de la Urbanización el Trebol, construidas en desarrollo del contrato 193-2008, las cuales fueron dadas a la comunidad del Barrio Las Vegas como reubicación y estas presentan irregularidades en su construcción.*

Resultado de la evaluación: Se estableció un Hallazgo con Incidencia Fiscal por el valor girado correspondiente a Obras Arquitectónicas de **\$945.04 millones**, y Función de advertencia por **\$390.16 millones** correspondiente a las Obras de Urbanismo, por cuanto no se cumplió el objetivo de que los beneficiarios puedan contar con una vivienda digna.

- **Denuncia 2011-33369-82111-D**

Se refiere al Convenio DOAC 311 de 2008, cuyo objeto es la ejecución de 16 Proyectos para el mejoramiento de servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo. Para la ejecución de dichos Proyectos se derivan de este Convenio igual número de contratos suscritos por la Empresa contratada (Ley 1150 de 2007, artículo 2, las obligaciones derivadas de los mismos tienen relación directa con el objeto de la Entidad ejecutora),

Hechos denunciados: *“La automatización de la planta de tratamiento del Acueducto las Blancas no ha sido ejecutada”.*

Resultado de la evaluación:

Hace relación al Contrato 146 de 2009, se estableció que no aparecen la mayoría de equipos en funcionamiento y uno de los tanques se encuentra averiado y no está en servicio; se establece un presunto detrimento patrimonial por valor de **\$268.55 millones**, correspondiente al valor cancelado por el Municipio a la Empresa que contrató sobre el Proyecto ejecutado mediante el Contrato 146 de 2009, considerando que no se cumplió el objeto del mismo.



Hechos denunciados: *"Se contrató Estudios y diseños para la eficiente prestación del servicio de Acueducto por \$570.000.000 y en anteriores administraciones se habían celebrado otros por sumas parecidas".*

Resultado de la evaluación: Se refiere al Contrato 117 de 2008 y otros. Dicho Contrato fue evaluado en Auditoría anterior, se estableció un detrimento patrimonial al Estado en cuantía de **\$344.7 millones**, debido a que los recursos invertidos en esta obra, no están cumpliendo con la finalidad para la cual fueron asignados, como es la prestación del servicio con parámetros de calidad, continuidad y presión. La ESPA informa que en las vigencias 2007 y 2008 no se suscribieron contratos adicionales al 117-2008 dirigidos a la elaboración de Estudios y diseños para la eficiente prestación del servicio de Acueducto en el Municipio.

Hechos denunciados: *"La Red del Alto Acaciñas tiene deficiente mantenimiento pues la red de 8" no cuenta con apoyos o soportes estructurales".*

Resultado de la evaluación: En visita realizada al sitio de bocatoma y desarenador del acueducto del río Acaciñas se verifica el funcionamiento de la captación (bocatoma) y se constata que la tubería de aducción (tramo entre la bocatoma y el desarenador) de 8 pulgadas se encuentra en buen estado y no existen fugas o pérdidas que reduzcan el caudal que llega al desarenador. Se observa que la tubería de aducción tuvo una reposición de 23.50 metros de nueva tubería a la llegada al desarenador. Del tramo de tubería antigua, que inicia en la bocatoma, existe una sección de aproximadamente 35 metros que se encuentra protegida por una estructura metálica tipo cercha de sección cerrada y cuadrada, que ya empieza a presentar deficiencias de estabilidad ante los posibles impactos en las crecientes del río, que en este sector de ladera son muy fuertes, sin embargo, no se evidencia aún rompimiento de la cercha o de la tubería, pero que debe ser rápidamente intervenida para evitar una escasez de agua en el pueblo por la pérdida en la continuidad del servicio.

Según informe de la Administración, en el año 2010 se le hizo un mantenimiento a la red de 8 pulgadas con el cambio de 36 metros lineales de tubería que estaban en mal estado, el tramo que hay de captación al punto | un tramo de 36 metros al cual se le hará un arreglo en la estructura metálica, de acuerdo al presupuesto proyectado para el año 2013.

### 3.4 SEGUIMIENTO FUNCIONES DE ADVERTENCIA

Se realizó seguimiento a las tres funciones de advertencia comunicadas por la Contraloría General de la República al ente territorial, en desarrollo de la auditoría

a los recursos de regalías directas asignadas al municipio de Acacias en la vigencia 2010 y los resultados se presentan a continuación:

***BA-2, Función de Advertencia N°06. – Planta de Residuos Sólidos de Acacias.***

“De acuerdo con la Ley 09 de 1979 “medidas sanitarias sobre residuos sólidos”, el Decreto 605 de 1996 que reglamenta la Ley 142 de 1994 en cuanto al manejo, transporte y disposición final de residuos sólidos, la Resolución 1096 del 2000, emitida por el Ministerio de Desarrollo Económico, en lo que respecta la Capitulo XVI, los Decretos 1713 de 2002 y el 838 de 2005; se estableció que el municipio de Acacias en la ejecución del Contrato Interadministrativo DOAC 185 del 01 de julio de 2010, celebrado con la ESPA ESP, por valor de \$1.397.5 millones, con el objeto *“Ejecución de 3 proyectos para el mejoramiento de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y aseo en el Municipio de Acacias Meta”*; donde se prevé realizar el *“proyecto integral para el manejo adecuado, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de los residuos sólidos ubicada en la Vereda Montelibano Finca Corozal del municipio de Acacias Meta”*, no realizó labores oportunas tendientes a solucionar el problema de fondo, como es el tratamiento y disposición final de los residuos sólidos, los cuales en la actualidad no tienen una disposición óptima, como se indica a continuación:

Algunas basuras se apilan bajo techo, pero este está colmatado, quedando a cielo abierto. No se han realizado labores tendientes al encerramiento de la zona, ni a su señalización, no existen celdas para depositar las basuras, su gran volumen es depositado en todo el terreno de la planta al aire libre.

La celda clausurada, sin encerramiento, está arrojando lixiviados al suelo, aunque se construyeron lagunas de oxidación, no existe mayor control de los lixiviados, generando contaminación, concentración de gallinazos, perros y demás especies.

Se están vertiendo lixiviados a todo el medio ambiente circundante incluidos corrientes de agua escorrentía superficial, aguas subterráneas, aire, etc.

En la actualidad el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos, PGIRS, no ha sido evaluado por la Corporación Autónoma CORMACARENA y se encuentra todavía en esta etapa.

Este daño se valora calculando la cantidad de celdas de contención de residuos sólidos que debió construir la Alcaldía para evitar esta situación, teniendo en cuenta que una celda tiene un tiempo de llenado de seis meses en promedio aproximadamente y observando la cantidad de basura, que

está dispuesta a cielo abierto y bajo las áreas cubiertas de la planta. Se calcula que era necesario al menos haber contado con cinco celdas y el valor de cada celda es de \$400 millones en promedio, por lo que la CGR **advierte** que el daño ambiental causado por esta situación se estima en a la fecha de visita, sin perjuicio de los correspondientes riesgos para la salud de los habitantes de Acacias y centros poblados circundantes. Lo anterior se origina en la violación a los principios de la función administrativa y normas de manejo ambiental, así como en una deficiente planificación, Interventoría y supervisión, evidenciando fallas en los mecanismos de control Interno del proyecto, generando un por daño ambiental, del cual se dará traslado a las autoridades competentes.”

Realizado el desplazamiento a la Planta de Tratamiento se evidencia que a la fecha no existe acumulación de residuos, se dispone de personal operativo que procede a realizar la clasificación manual y se lleva a los sitios de acopio de Material inservible, material orgánico, plásticos, chatarra; se observó que existen dos acopios de desechos ya clausurados y cubiertos con plásticos que impiden que las aguas lluvias se mezclen así con los lixiviados y reducen su producción.

La ESPA E.S.P ya obtuvo la aprobación del Plan de Gestión de Residuos Sólidos por parte de la autoridad ambiental del Departamento - CORMACARENA, mediante resolución PS-GJ 1.2.6.12.0920 de agosto de 2012.

Igualmente se observó el lombricultivo para el tratamiento de material orgánico, se muestra que se está haciendo recolección y conducción por tuberías para la acumulación de lixiviados en tanque de aproximadamente 100 m<sup>3</sup>, en los cuales se les hace tratamiento con bacterias y micro organismos eficientes y luego se irriga el agua en las eras de la lombriz roja californiana.

La ESPA E.S.P está en pruebas de laboratorio para realizar un estudio y la elaboración del plan de manejo de lixiviados por parte de CORMACARENA.

Todo lo anterior permite concluir que la empresa ya está manejando el riesgo detectado y comunicado mediante esta función de advertencia, con lo cual se limita el riesgo de pérdida de los recursos invertidos, **consolidándose un beneficio de auditoria por \$1.397.5 millones.**

### ***BA-3, Función de Advertencia N°04 - Contrato 134 de 2009***

“El Ente Territorial, suscribió el Contrato interadministrativo 311 de 2008, con la Empresa de Servicios Públicos de Acacias, ESPA ESP por \$4.357.8 millones a un término de 12 meses, firmado el 11 de septiembre de 2008; de dicho Convenio se

desprende el Contrato 134 de 2009, suscrito por la ESPA ESP con una Unión Temporal, cuyo objeto fue “Suministro, instalación y puesta en marcha del sistema de cloración con cloro gaseoso con cilindros de 900 Kg” por un término de cuatro meses y con un valor de \$271,2 millones.

En el ítem 1.00 de las cantidades contempló *“Container en acero sin costura para almacenar y transportar cloro gaseoso con capacidad hasta 2.000 lbs. (907kg) completo con tubos eductores, válvulas capuchón protector, marcados con el nombre del propietario construido bajo normas americanas DOF – 500X, vacío”* de los cuales se adquieren cuatro unidades.

En el acta de liquidación de este contrato se establece que se entregaron a satisfacción los cilindros en mención; sin embargo en el momento en que se hizo la visita por el Ingeniero de la CGR, no se encontraron dos de los cuatro cilindros adquiridos, ni el registro en el almacén que indicara el número de placa, fecha de entrada, salida, etc., donde estén consignadas sus especificaciones; lo anterior por falencias del sistema de control interno de los bienes de la Entidad.

Por tal motivo y a pesar de que se encontraron cuatro cilindros durante la visita, solo dos de ellos corresponden a los suministrados en el contrato, los otros dos no estaban contramarcados con las series que identifican a los suministrados por el contrato y evaluando que en la respuesta no allegaron registros de entrada y salida de almacén, ni de su traslado a la planta de llenado de Zipaquirá; la CGR **advierte** a la Empresa de servicios Públicos ESPA ESP, sobre el riesgo que presentan los elementos que hacen parte de sus inventarios”

Se requirió al almacenista de la ESPA ESP, para revisar los inventarios y el estado y ubicación de los elementos objeto de la advertencia, y se concluye que el proceso de almacén, en especial el control de inventarios es más estricto y que la Empresa realizó el contrato de prestación de servicios N°017- 2012, que se encuentra en ejecución, para la adquisición de los módulos del nuevo sistema llamado SYSMAN que integrara todos los módulos de la empresa incluyendo el almacén; y contrato de consultoría N°037 – 2012 con el cual se verificaron y replaquetearon los bienes y verificaron los inventarios de la empresa. Adicionalmente se verificaron los registros de entrada y salida de almacén, así como la existencia de los cuatro cilindros suministrados en el contrato, los cuales se encuentran contramarcados con las series que los identifican.

Con lo anterior se subsana la deficiencia y se controla el riesgo de pérdida de los recursos invertidos en los elementos entregados a través del contrato 134 de 2009, derivado del convenio 311 de 2008, **generándose un beneficio de auditoría.**

#### ***BA-4, Función de Advertencia N°05 - Cumplimiento Objeto Contractual***

"El contrato 042 de 2010, con el objeto de suministro e instalación de una báscula camionera Electrónica para pesaje de los vehículos recolectores de la planta de tratamiento de residuos sólidos de Acacias – Meta, por un valor inicial de \$128.4 millones y adicionado en \$63.2 millones para un valor total de \$191.6 millones, con plazo inicial de ejecución de tres meses, presenta tres suspensiones de fechas 25 de marzo de 2010, 09 de agosto de 2010 y 13 de julio de 2011, realizadas por diferentes motivos que evidencian violación a los principios de la gestión fiscal y función administrativa, como son planeación, celeridad, eficiencia y eficacia, por cuanto a la fecha la obra no ha entrado en funcionamiento, es decir, no ha cumplido con la finalidad para la cual fue concebida. La CGR advierte que la anterior situación podría generar detrimento a los recursos del Estado, en cuantía de **\$100 millones**, correspondiente al valor pagado a la fecha por concepto de anticipo y acta de corte parcial, por cuanto no se ha cumplido con la finalidad del objeto contractual, como es el pesaje de los vehículos recolectores de la planta de tratamiento de residuos sólidos."

Se visitó el lugar donde se ubica y funciona la báscula de pesaje, se observó en buen estado tanto la báscula como las instalaciones físicas donde está instalada y en funcionamiento habilitada desde diciembre de 2011, se observa el computador y el reloj digital que indica el peso de los vehículos. Se evidencio que no hubo necesidad de adelantar otro proceso administrativo para la habilitación y funcionamiento de la báscula por cuanto el contratista cubrió a cabalidad con el objeto contractual.

De lo anterior se colige un **beneficio de auditoría por \$191.6 millones** correspondiente a los recursos que se encontraban en riesgo de pérdida.

#### **3.5 PLAN DE MEJORAMIENTO**

El ente territorial elaboró y registró en el SIRECI el plan de mejoramiento, con acciones y actividades tendientes a eliminar las causas de los hallazgos detectados e incluidos en el informe de la auditoría a regalías Directas asignadas en la vigencia 2010.

#### ***H-26, PAS-2: Plan de Mejoramiento***

El Plan de Mejoramiento, con corte a 30 de octubre de 2012, presentó un cumplimiento del 56%, de acuerdo con los términos establecidos en el mismo, el cual continúa en ejecución hasta el 31 de diciembre de 2012.

Se determinó que se ha implementado mecanismos de control interno para el seguimiento del Plan de Mejoramiento y la evaluación de las acciones correctivas, sin embargo, de acuerdo con el resultado de la evaluación a la vigencia 2011, se concluye que aún persisten fallas en los mecanismos de Control Interno y deficiente planificación, que limitan la mejora continua en los procesos de la alcaldía, como en los siguientes casos.

- **Hallazgo N° 1A - Formulación Plan Operativo Anual de Inversiones Vigencia 2010.** Persiste la situación. Revisado el POAI 2012 ([www.acacias-meta.gov.co](http://www.acacias-meta.gov.co)), sigue apareciendo el proyecto “Interventoría Técnica” para los proyectos financiados con regalías” por un valor total de \$1.000 millones, como un valor total para todos los proyectos, sin discriminar el valor por proyecto.
- **Hallazgo N° 2A - Implementación MECI.** El municipio de Acacias, no ha adoptado de manera generalizada el MECI, presentando deficiencias en los mecanismos de Control Interno, aunque ha logrado avances en el manejo de los inventarios individuales.

Para los siguientes hallazgos se pretendió subsanar con manual de interventoría y contratación, que a la fecha no se han formalizado, y las causas del hallazgo persisten en otros contratos evaluados, con lo cual se demuestra la falta de efectividad de las acciones de mejora, como capacitación que se implementó para subsanar la causa de estos hallazgos:

- **Hallazgo N° 9A, D3, F1 - Planeación y Ejecución Contrato DOAC 040 de 2010.**
- **Hallazgo N° 10A, D4, F2 - Complemento Nutricional Infantil**
- **Hallazgo N° 11A, D5, Indg. P1, - Ejecución Convenios DOAC 053 de 2010 y DOAC 143 de 2009.**
- **Hallazgo N° 12A, D6, Indg. P2, - Planeación y Ejecución Convenio 042 de 2010**
- **Hallazgo N° 16A, D8, F3 - Convenio Administrativo N° 047 de 2010.**
- **Hallazgo N° 21A, F4, D13 - Contrato 117 de 2008**
- **Hallazgo N° 26A, - Cuenta manejo anticipo**
- **Hallazgo N° 28A, D18 - Vehículos prestación servicio transporte escolar**

Para otros hallazgos se sigue evidenciando fallas en los mecanismos de control, en la interventoría y supervisión, tal como se demuestra en las observaciones comunicadas a la administración municipal para los contratos de transporte escolar e interventoría a contratos, como en los siguientes casos

- **Hallazgo N°14A - Planeación Contrato DOAC 217 de 2010.** Se sigue evidenciando fallas en el control a este tipo de contratos (DOAC 217-2011)

- **Hallazgo N° 15A - Interventoría Contratos.** Se siguen observando fallas en la interventoría y supervisión de los contratos
- **Hallazgo N° 17A, D9 - Interventoría Convenio Administrativo 047 de 2010** Se siguen observando fallas en la interventoría y supervisión de los contratos
- **Hallazgo N° 19A, D11 Manejo de los recursos de regalías directas.** La causa persiste y se detecta como hallazgo en el pago en exceso a contratistas en la presente auditoria
- **Hallazgo N° 22A, D14 – Desagüe.** Se siguen observando fallas en los mecanismos de CI a los pagos →
- **Hallazgo N° 24A, D15 - Descuentos a los anticipos.** No se implementaron los controles. La observación persiste
- **Hallazgo N° 27A, D17 - Celebración contratos transporte escolar.** No hubo avance
- **Hallazgo N° 30A, D20 - Banco de Programas y Proyectos de Inversión.** No hay avance
- **Hallazgo N° 31A Proyectos transcritos como rubros presupuestales u objetos contractuales.** Se mantiene la observación.
- **Hallazgo N° 32A Aplicación Metodología General Ajustada.** Se encontraron deficiencias que persisten.

Por las situaciones planteadas y de acuerdo con lo preceptuado en la Ley 42 de 1993 en su artículo 100 y 101, se solicitará un Proceso Administrativo sancionatorio, por no adelantar las acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por la Contraloría General de la República.

## TABLA DE HALLAZGOS

H-1, HF-1, HD-1: Contrato DOAC N° 048 – 2011.....	24
H-2, BA1, HD-2: Contrato DOAC N° 049 – 2011.....	24
H-3, HF-2, HD-3: Contrato DOAC N° 050 – 2011.....	24
H-4, HD-4. Reservas Presupuestales.....	25
H-5, HD-5, PAS1: Reporte de Información.....	27
H- 6, HD-6: Evaluación Proyectos.....	28
H-7: Recursos del Plan Departamental de Aguas – PDA.....	30
H-8: Mecanismos de Control Interno.....	32
H-9, HF-3, HD-7, IP-1: Fondo Educativo Municipio de Acacias.....	38
H-10, HF-4, HD-8: Convenio Administrativo DOAC No 048 De 2011.....	43
H-11, HF-5, HD-9: Convenio Administrativo DOAC No 049 De 2011.....	44
H-12, HF-6, HD-10: Convenio Administrativo DOAC No 157 De 2011.....	44
H-13, HD-11: Convenios Complemento Nutricional.....	45
H-14, HD-12: RUTAS E INFORMES CONTRATO 217-2010.....	46
H-15, HF-7, HD-13: Controles al contrato 217 de 2010.....	48
H-16, HF-8, HD-14: Pago de subsidios a comerciales con recursos de Propios de la ESPA ESP. ....	53
H-17, HF-9, HD-15: Pago de subsidios a comerciales con recursos de SGP. ....	53
H-18, FA-1: Soportes de pago de subsidios.....	53
H-19, HF-10, HD-16: Convenio 193-2008.....	54
H-20, FA-2: Convenio 192 y 193 de 008.....	61
H-21, HF-11, HD-17: Convenio 311-2008.....	62
H-22, HD-18: Urgencia Manifiesta.....	67
H-23, FA-3: Obra Inconclusa.....	68
H24, HF-12, HD-19: Contrato de obra DOAC No 073 DE 2011.....	69
H-25, HD-20: Convenio Administrativo DOAC- 238 DE 2011.....	75



BA-2, Función de Advertencia N°06. – Planta de Residuos Sólidos de Acacias.	82
BA-3, Función de Advertencia N°04 - Contrato 134 de 2009 .....	83
BA-4, Función de Advertencia N°05 - Cumplimiento Objeto Contractual .....	85
H-26, PAS-2: Plan de Mejoramiento.....	85



86111

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA 14-12-2012 15:42  
Al Contestar Cite Este No.: 2012EE0086299 Fol:43 Anex:0 FA:0  
ORIGEN 86111-CONTRALORIA DELEGADA PARA EL SECTOR DE MINAS Y ENERGIA / ANA MARIA  
SILVA BERMUDEZ  
DESTINO JANETH SANABRIA PEREZ  
ASUNTO ENVIO INFORME MUNICIPIO DE ACACIAS  
OBS

2012EE0085299



0019

Doctora  
**JANETH SANABRIA PEREZ**  
Gerencia Departamental del Meta  
Avenida 40 Piso 4 Centro Comercial Llano Centro,  
Contraloría General de la República  
Villavicencio – Meta

59 Folios  
10:30  
7/20

Asunto: Envío informe

Doctora Sanabria Pérez:


Comedidamente y para lo pertinente, enviamos a ese despacho, copia del informe que se relaciona a continuación, con el propósito de que sea entregado a los auditados, según lo dispone la guía de auditoría en el numeral 3.3.3<sup>1</sup>.

No.	INFORME	FOLIOS	VIGENCIA
1	INFORME DE AUDITORÍA – REGALIAS ACACIAS - META	89 PÁGINAS	2011

Atentamente,

  
**ANA MARIA SILVA BERMUDEZ**

Contralora Delegada para el Sector de Minas y Energía

 Aprobó: Doctor Miguel Alberto Muñoz Barrios  
Director de Vigilancia Fiscal

Proyectó: Esperanza G.

Anexo: Lo anunciado en 89 páginas

<sup>1</sup> Le compete al Gerente Departamental o el Distrital o los Contralores Provinciales, remitir el respectivo informe al auditado, así como la publicación de los resultados de la auditoría en su jurisdicción, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a su recibo.

Notor  
Remy B  
02-01-13  
3:46 PM

