

125-19.61

**INFORME FINAL
DENUNCIA CIUDADANA DC-07-2023**

EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA VALLE EPC-ESP

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, Noviembre de 2023**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director Operativo de Participación Ciudadana
(E)

Pedro Pablo Parales Pérez

Representante Legal de la Entidad Auditada
Gerente Empresas Publicas de Caicedonia
E.P.C E.S.P

Efrén Octavio Restrepo Vélez

Audidores

María Elva Blandón Álzate

Daniela Riaño Arango

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|------------|
| 1. INTRODUCCIÓN | 4 |
| 2. ALCANCE DE LA INFORMACIÓN | 4 |
| 3. LABORES REALIZADAS..... | 5 |
| 4. ANÁLISIS JURÍDICO | 15 |
| 5. CONCLUSIONES | .16 |

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en uso de las facultades establecidas en la Ordenanza 122 de agosto 14 de 2001, modificada por la Ordenanza N°500 del 07 de diciembre de 2018, Manual de Funciones y de Requisitos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, procede a emitir informe Final de la denuncia con radicado SADE 2023000187 - DC-07-2023, en la cual se denuncia:

(...)

“Objeto del contrato: reposición de 18 metros lineales de tramo de alcantarillado (box – coulvert) calle 13 entre carreras 11 y 12 municipio de CAICEDONIA VALLE...valor inicial \$89.156.495,00, 30 días de plazo inicial...adición No.1 \$37.778.8810,24 hasta el 08-09-2022...Adición No.2. \$5.932.470,70 hasta 08-10-2022.... Contratista JMA CONSULTORIA, INGENIERIA Y GESTION S.A.; INTERVENTOR JHON JADER CARMONA RAMIREZ...Fecha de liquidación: 19-10-2022...

Posibles anomalías:

- *Se violaron los principios constitucionales de publicidad, TRANSPARENCIA, igualdad, economía, etc.*
- *La calidad de la obra muy mala, sobre todo en los llenos sin compactar y con material del mismo sitio muy contaminado...*
- *Liquidaron el contrato sin tener en cuenta al VEEDOR de la obra, en este caso Javier Giraldo Marín y liquidaron la obra a esconder de la comunidad y a solo un mes de supuestamente terminada...*
- *Creo hay un detrimento patrimonial y a además sobre cantidades de obra...*
- *En este momento esa obra se convirtió en un basurero....*

Espero que esté a vez si actúen técnicamente y por POLITIQUERIA...”

Conforme lo anterior; nos pronunciaremos sobre los temas relacionados con el alcance y competencia del Control Fiscal ejercido por éste Ente de control el cual está delimitado por la Constitución y Leyes que regulan la materia, en las que se indica que dicha función pública de vigilancia a la gestión fiscal sobre las entidades públicas y los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del Estado en todos los órdenes y niveles, se ejerce en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios establecidos por el artículo 267 de la Constitución Política Colombiana y los artículos 4- 5 del Decreto Ley 403 2020, teniendo en cuenta que el control concomitante y preventivo tiene carácter excepcional, y su coordinación corresponde exclusivamente al Contralor General de la República en materias específicas.

2. ALCANCE DE LA INFORMACION

La Dirección Operativa de Participación Ciudadana recibió denuncia ciudadana, radicada SADE 2023000477 del 26 de enero de 2023, DC-07-2023 (Empresas Públicas de Caicedonia E.P.C. E.S.P).

Que mediante Memorando de asignación para la atención de la Denuncia Ciudadana DC-07-2023, el Director Operativo de Participación Ciudadana, comisionó a la profesional Especializada, quien en el ámbito de sus competencias efectuó recolección de evidencias documentales, para determinar las presuntas irregularidades, referidas en los hechos antes mencionados.

Dentro de la gestión efectuada por esta última dirección, se realizó requerimiento de documentación a la Empresas Públicas de Caicedonia E.P.C E.S.P, con el objeto de verificar los hechos denunciados, conforme al presunto incumplimiento de la ejecución del contrato de obra Pública No.038 - 2022, suscrito entre las Empresas Públicas de Caicedonia E.P.C. E.S.P. y J.M.A. Consultoría Ingeniería y Gestión S.A.S.

3. LABORES REALIZADAS

Mediante documento radicado SADE 2023000221 fechado 30 de enero de 2023, se requirió al Sujeto de Control, información documental consistente en:

- Informar si actualmente se está ejecutando contrato de obra No.038 -2022, Empresa Publicas de Caicedonia.
- Informar que recursos de Financiación serán utilizados para la obra antes mencionada, especificar porcentajes de ser el caso.
- Aportar copia del contrato en sus tres (3) etapas (Pre contractual- contractual y Pos Contractual)
- Aportar acta de liquidación en caso de haberse ejecutado en su totalidad el contrato.

Mediante SADE 2023000309 del 09 de febrero de 2023, se recibe respuesta a solicitud de información suscrita por el Gerente de las Empresas Públicas de Caicedonia E.P.C. E.S.P., manifestando lo siguiente:

“Remisión de información para determinación competencia SADE 2022220230000187 del 26 de enero de 2023.

- 1- El Contrato de obra No.038 de 2022, **ACTUALMENTE NO SE ESTA EJECUTANDO**
- 2- Los recursos de financiación utilizados en el Contrato de Obra No.038 de 2022, se relacionan a continuación:

| CONTRATO | VALOR | FUENTE | PORCENTAJE SOBRE EL VALOR DEL TOTAL DEL CONTRATO |
|-----------------|--|--|---|
| No-038 | \$88.473.801,43 \$37.778.810,24 \$5.932.470,70 | 2.3.2.02.02.008400302053253502 Contratos de obras para la reposición de rees de alcantarillado urbano | 99.9% |

| CONTRATO | VALOR | FUENTE | PORCENTAJE SOBRE EL VALOR DEL TOTAL DEL CONTRATO |
|-----------------|----------------|---|---|
| No-035 | \$8.900.000,00 | 2.3.2.02.02.008400302053253602 Interventoría para obras de reposición de redes alcantarillado urbano | 100% |

Para financiar el Contrato No.038, resultado de la invitación pública No.007-2022, no se utilizaron para su ejecución recursos del SGR, son con recursos del rubro de Inversión.

3- *Adjunto archivo con copias escaneadas del contrato en sus tres etapas*

4- *Adjunto archivo con Acta de Liquidación “*

Con el fin de realizar un análisis probatorio, se hizo necesario solicitar el apoyo técnico de profesional idóneo en la materia (ingeniería y/o Arquitectura), requerido a la Dirección Técnica de Infraestructura Física.

La Dirección Técnica de Infraestructura Física de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, atendiendo la Solicitud de requerimiento de apoyo técnico, comisiona Profesional Universitaria adscrita a esa área, para que atienda el trámite de la Denuncia Ciudadana DC- 07-2023 - Empresas Públicas de Caicedonia E.P.C E.S.P.

Se determinó la necesidad de practicar visita técnica de campo, a fin de verificar las acciones, trabajos realizados y operatividad en la ejecución del contrato de obra No. 038 con fecha de suscripción el 07 de julio de 2022 cuyo objeto fue: **“CONTRATO DE OBRA REPOSICION DE 18 ML DE TRAMO DE ALCANTARILLADO (BOX COULVERT) EN LA CALLE 13 ENTRE CARRERAS 11 Y 12 – MUNICIPIO DE CAICEDONIA, VALLE DEL CAUCA”**. Valor inicial: **\$88.473.801,43**, valor adición: **\$43.711.280,94**, valor final del contrato: **\$132.185.082,37**.

La profesional de apoyo- Ingeniera Civil, quien realizó visita fiscal, con el fin de corroborar la calidad y ejecución de la obra, haciendo énfasis en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle y a los resultados que de ella se derivan en procura del bienestar de la población del municipio de Caicedonia – Valle del Cauca.

Se recaudó la evidencia documental que a continuación se relaciona:

Cuadro 1. Documentación recibida

| ITEM | DOCUMENTO | Fecha | No. archivos |
|------|--|------------|--------------|
| 1 | Acta de evaluación invitación publica No. 007 | 02/07/2022 | 6 folios |
| 2 | Comunicación de aceptación de la oferta. | 07/07/2022 | 1 folio |
| 3 | Estudios previos | 28/06/2022 | 19 folios |
| 4 | Invitación | 28/06/2022 | 29 folios |
| 5 | Solicitud de disponibilidad | 21/06/2022 | 2 folios |
| 6 | Acta de inicio | 11/07/2022 | 5 folios |
| 7 | Solicitud CDP 1 Y 2 | 05/09/2022 | 2 folios |
| 8 | Solicitud CDP y Otro Si | 01/08/2022 | 2 folios |
| 9 | Solicitud de registro presupuestal | 08/08/2022 | 2 folios |
| 10 | Solicitud de registro y registro | 11/07/2022 | 2 folios |
| 11 | Solicitud de registro No 2 y registro No. 2 | 07/09/2022 | 2 folios |
| 12 | Publicación en el SECOP y pólizas | 11/07/2022 | 7 folios |
| 13 | Póliza de responsabilidad civil extracontractual No.45-40-101077048 | 11/07/2022 | 1 folios |
| 14 | Póliza de cumplimiento No. 45-45-10110927 | 11/07/2022 | 1 folios |
| 15 | Resolución No. 108 Por medio de la cual se aprueban las pólizas | 11/07/2022 | 3 folios |
| 16 | Contrato No. 038 de 2022 | 07/07/2022 | 12 folios |
| 17 | Documentos para pago No. 1 | 21/07/2022 | 38 folios |
| 18 | Informe No. 1 de avance de obra | 21/07/2022 | 24 folios |
| 19 | Acta de reunión comité técnico | 27/07/2023 | 6 folios |
| 20 | Adición No. 1 por valor de \$37.778.810,24 y prórroga de 30 días | 08/08/2023 | 9 folios |
| 21 | Póliza de responsabilidad civil No.45-40-101077048 Adición No.1 | 09/08/2022 | 2 folios |
| 22 | Póliza de cumplimiento No.45-45-101110927 Adición 1 | 09/08/2022 | 2 folios |
| 23 | Solicitud de prórroga No. 2 | 05/09/2022 | 3 folios |
| 24 | Adición No. 2 por valor de \$5.932.470,70 y prórroga No. 2 por 30 días | 07/09/2022 | 9 folios |
| 25 | Póliza de responsabilidad civil No. 45-40-101077048 Adición No.2 | 07/09/2022 | 2 folios |
| 26 | Póliza de cumplimiento No. 45-40-101077048 Adición 2 | 07/09/2022 | 2 folios |
| 27 | Documentos pago No. 2 | 17/08/2022 | 56 folios |
| 28 | Informe de interventoría acta de avance de obra No. 2 | 17/08/2022 | 9 folios |
| 29 | Informe No. 2 | 17/08/2022 | 22 folios |
| 30 | Plan de contingencia | 15/09/2022 | 23 folios |
| 31 | Documentos para pago No. 3 y acta de balance Otro Si | 14/09/2022 | 57 folios |
| 32 | Documentos para pago No. 4 e informe final | 14/10/2022 | 103folios |

Elaborado por el equipo auditor

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

- Identificación de los actores y hechos.

Etapa contractual

El contrato No. 038 –2022 que tiene por objeto *CONTRATO DE OBRA REPOSICION DE 18 ML DE TRAMO DE ALCANTARILLADO (BOX COULVERT) EN LA CALLE 13 ENTRE CARRERAS 11 y 12 – MUNICIPIO DE CAICEDONIA, VALLE DEL CAUCA.*, el valor concertado fue \$88.473.801, y se firma el contrato el 07 de julio de 2022; cuenta con un acta de inicio del 11 de julio de 2022, se concedió un plazo inicial de ejecución de 30 días inicialmente, después se realiza Otro Si donde se amplía el tiempo de terminación del contrato por 30 días más y se adiciona en pesos el valor de \$37.778.810.24. Posterior a ello se solicita un segundo Otro Si donde se otorga una prórroga por 30 días más para la terminación del contrato y se realiza otra adición en pesos por un valor de \$5.932.470.70 para un valor final del contrato de \$132.711.280.90.

Durante la ejecución del contrato se realizaron las siguientes actividades:

- Relleno material sitio compactado (rana).
- Relleno importado balastro (ST), 50 cm de espesor.
- Acero de refuerzo flejado 6000 PSI 420 Mpa.
- Losa maciza de cemento H=20cm.
- Tanque de concreto enterrado de 3000 PSI.
- Losa en concreto maciza E=12 cm.
- Relleno roca muerta compactado – saltarín.
- Losa en concreto maciza E=12 cm, para la caja de Box coulvert.
- Caja de paso 2mt x 1,5 tipo sumidero, incluye caja.
- Retiro sobrantes máquina <=10Km.

Conforme con la revisión realizada a las carpetas contractuales en cuanto a adiciones, prórrogas y pagos del contrato se evidenció lo siguiente:

Cuadro 3. Adiciones, prórrogas y pagos al contrato

| ITEM | DOCUMENTO | Evidencias |
|------|--|------------------------------|
| 1 | Solicitud de disponibilidad | Documento soporte en carpeta |
| 2 | Acta de inicio | Documento soporte en carpeta |
| 3 | Solicitud CDP 1 Y 2 | Documento soporte en carpeta |
| 4 | Solicitud CDP y Otro Si | Documento soporte en carpeta |
| 5 | Solicitud de registro presupuestal | Documento soporte en carpeta |
| 6 | Solicitud de registro y registro | Documento soporte en carpeta |
| 7 | Contrato No. 038 de 2022 | Documento soporte en carpeta |
| 8 | Documentos para pago No. 1 | Documento soporte en carpeta |
| 9 | Adición No. 1 por valor de \$37.778.810,24 y prórroga de 30 días | Documento soporte en carpeta |
| 10 | Póliza de responsabilidad civil No.45-40-101077048 Adición No.1 | Documento soporte en carpeta |
| 11 | Póliza de cumplimiento No.45-45-101110927 Adición 1 | Documento soporte en carpeta |
| 12 | Solicitud de prórroga No. 2 | Documento soporte en carpeta |
| 13 | Adición No. 2 por valor de \$5.932.470,70 y prórroga No. 2 por 30 días | Documento soporte en carpeta |
| 14 | Póliza de responsabilidad civil No. 45-40-101077048 Adición No.2 | Documento soporte en carpeta |
| 15 | Póliza de cumplimiento No. 45-40-101077048 Adición 2 | Documento soporte en carpeta |
| 16 | Documentos pago No. 2 | Documento soporte en carpeta |
| 17 | Informe de interventoría acta de avance de obra No. 2 | Documento soporte en carpeta |
| 18 | Informe No. 2 | Documento soporte en carpeta |

| | | |
|----|--|------------------------------|
| 19 | Plan de contingencia | Documento soporte en carpeta |
| 20 | Documentos para pago No. 3 y acta de balance Otro Si | Documento soporte en carpeta |
| 21 | Documentos para pago No. 4 e informe final | Documento soporte en carpeta |

Elaboró equipo auditor.

A partir del análisis de la documentación y de la visita fiscal de obra efectuada se pudo evidenciar lo siguiente:

- 18 ml de reposición de alcantarillado que se encuentran ejecutados.
- Se evidencia el Box coulvert.
- Se evidencian dos recamaras.
- Sumidero.
- Zona de relleno.

El contratista presentó el acta obra final por valor de \$132.185.082.37, en cuanto a las actividades de obra que fueron ejecutadas.

Cuadro 4. Análisis financiero al contrato de obra

| ITEM | DOCUMENTO | Valor |
|------|--|------------------|
| 1 | Pago No. 1 | \$22.041.714,00 |
| 2 | Adición No. 1 y prórroga de 30 días | \$37.778.810,24 |
| 3 | Adición No. 2 y prórroga No. 2 por 30 días | \$ 5.932.470,70 |
| 4 | Pago No. 2 | \$30.550.414,00 |
| 5 | Pago No. 3 | \$42.442.271,00 |
| 6 | Pago No. 4 | \$37.150.681,00 |
| 7 | Valor total de pagos realizados | \$132.185.082.37 |

Elaboró equipo auditor.

Balance de ejecución de obra

Para la ejecución de las actividades de obra, se determinó por medio del acta final de pago que su porcentaje de ejecución es del 100%:

Cuadro 5. Balance de ejecución de obra

| DESCRIPCIÓN | PORCENTAJE |
|---------------------|------------|
| CONTRATO | 100% |
| ITEMS EJECUTADOS | 100% |
| ITEMS NO EJECUTADOS | 0% |

Ejecución contractual

Se ejecutaron la totalidad de las actividades, en el siguiente cuadro se muestra el presupuesto evaluado por el equipo auditor, se analizaron ítem por ítem con su respectivo APU y se comparó con el listado de precios expedido por la Gobernación del Valle del Cauca el 10 de noviembre del 2021 mediante el Decreto 1-17-1276. De acuerdo a lo anterior se muestra a continuación la evaluación realizada al presupuesto:

Cuadro 6. Análisis presupuesto de obra

| EMPRESAS PÚBLICAS DE CAICEDONIA EPC - ESP | | | | | | EVALUACIÓN CONTRALORÍA | | | |
|--|--|------|----------|--------------|-------------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| PRESUPUESTO DE OBRA PARA LA REPOSICION DE COLECTOR DE AGUAS RESIDUALES CALLE 13 DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, VALLE DEL CAUCA | | | | | | | | | |
| ÍTEM | ACTIVIDAD | UNID | CANTIDAD | V/UNITARIO | V/TOTAL | CANTIDAD | V/UNITARIO | V/TOTAL | DIFERENCIA |
| 01 | ACTIVIDADES PRELIMINARES | | | | \$ 26.278.077,00 | | | \$ 26.278.077,00 | \$ - |
| 010106 | LOCALIZACION-REPLANTEO ACUEDUCTO-ALCANTA | ML | 15,00 | 1.867,00 | \$ 28.005,00 | 15,00 | \$ 1.867,00 | \$ 28.005,00 | \$ - |
| 010108 | MANEJO DE AGUAS RESIDUALES | ML | 15,00 | 8.949,00 | \$ 134.235,00 | 15,00 | \$ 8.949,00 | \$ 134.235,00 | \$ - |
| APU | EXCAVACION A MAQUINA SIN RETIRO (EXCAVACION E | M3 | 660,00 | 13.690,00 | \$ 9.035.400,00 | 660,00 | \$ 13.690,00 | \$ 9.035.400,00 | \$ - |
| 100622 | RETIRO DE SALDOS EN SITIO | M3 | 500,00 | 7.156,00 | \$ 3.578.000,00 | 500,00 | \$ 7.156,00 | \$ 3.578.000,00 | \$ - |
| 100608 | RETIRO SOBANTES MAQUINA <=10KM. | M3 | 240,00 | 16.873,00 | \$ 4.049.520,00 | 240,00 | \$ 16.873,00 | \$ 4.049.520,00 | \$ - |
| 100618 | RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO-RANA | M3 | 400,00 | 13.003,00 | \$ 5.201.200,00 | 400,00 | \$ 13.003,00 | \$ 5.201.200,00 | \$ - |
| 100604 | RELLENO IMPORTADO BALASTRO (ST) | M3 | 90,00 | 42.008,00 | \$ 3.780.720,00 | 90,00 | \$ 42.008,00 | \$ 3.780.720,00 | \$ - |
| 11-09-01 | COLCHON ARENA-GRAVA TUBER.INCLUYE ACARRE | M3 | 3,00 | 74.999,00 | \$ 224.997,00 | 3,00 | \$ 74.999,00 | \$ 224.997,00 | \$ - |
| 10-01-19 | CERRAMIENTO TELA FIB.TEJIDA H=2.10M-BORD | ML | 24,00 | 10.250,00 | \$ 246.000,00 | 24,00 | \$ 10.250,00 | \$ 246.000,00 | \$ - |
| 15 | TUBERIA NOVAFORT 27" | | | | 15.334.920 | | | \$ 15.334.920,00 | \$ - |
| 02-07-13 | TUB PVC NOVALOC ASTM 27" PVC" | ML | 30,00 | 506.538,00 | \$ 15.196.140,00 | 30,00 | \$ 506.538,00 | \$ 15.196.140,00 | \$ - |
| 15-01-01 | RETIRO TUBERIA EXISTENTE | ML | 15,00 | 9.252,00 | \$ 138.780,00 | 15,00 | \$ 9.252,00 | \$ 138.780,00 | \$ - |
| 02 | CONCRETOS | | | | \$ 26.370.559,92 | | | \$ 26.370.559,92 | \$ - |
| 12-01-01 | ACERO REFUERZO FLEJADO 60000 PSI 420Mpa | KG | 800,00 | 5.334,00 | \$ 4.267.200,00 | 800,00 | \$ 5.334,00 | \$ 4.267.200,00 | \$ - |
| APU | SUMINISTRO E INSTALACION DE ESCALERA FIJA EN TUBO GALV.2" BARR.1" | UND | 3,00 | 800.000,00 | \$ 2.400.000,00 | 3,00 | \$ 800.000,00 | \$ 2.400.000,00 | \$ - |
| 12-02-04 | LOSA MACIZA CIMENTO H=20 CM | M2 | 12,00 | 101.296,00 | \$ 1.215.552,00 | 12,00 | \$ 101.296,00 | \$ 1.215.552,00 | \$ - |
| 13-13-02 | TANQUE ENTERRADO CONCRETO 3000 PSI | M3 | 21,00 | 817.453,00 | \$ 17.166.513,00 | 21,00 | \$ 817.453,00 | \$ 17.166.513,00 | \$ - |
| 13-07-03 | LOSA CONCRETO MACIZA E=12CM | M2 | 5,88 | 97.159,00 | \$ 571.294,92 | 5,88 | \$ 97.159,00 | \$ 571.294,92 | \$ - |
| APU | TAPA EN POLIPROPILENO ENTRE 0.80 Y 1 M | UND | 3,00 | 250.000,00 | \$ 750.000,00 | 3,00 | \$ 250.000,00 | \$ 750.000,00 | \$ - |
| | OTROS | | | | \$ 29.029.361,43 | | | \$ 29.029.361,43 | \$ - |
| 010106 | LOCALIZACION-REPLANTEO ACUEDUCTO-ALCANTA | ML | 13,50 | 1.867,00 | \$ 25.204,50 | 13,50 | \$ 1.867,00 | \$ 25.204,50 | \$ - |
| 02-07-13 | TUB PVC NOVALOC ASTM 27" PVC" | ML | 9,00 | 506.538,00 | \$ 4.558.842,00 | 9,00 | \$ 506.538,00 | \$ 4.558.842,00 | \$ - |
| 010108 | MANEJO DE AGUAS RESIDUALES | ML | 10,50 | 8.949,00 | \$ 93.964,50 | 10,50 | \$ 8.949,00 | \$ 93.964,50 | \$ - |
| 04-01-30 | DESVIACION CAUCE ANCHOS ENTRE 0 Y 1 ML | ML | 23,00 | 89.669,00 | \$ 2.062.387,00 | 23,00 | \$ 89.669,00 | \$ 2.062.387,00 | \$ - |
| APU | EXCAVACION A MAQUINA SIN RETIRO (EXCAVACION EN ESCOMBROS Y BASURAS) | M3 | 360,00 | 13.690,00 | \$ 4.928.400,00 | 360,00 | \$ 13.690,00 | \$ 4.928.400,00 | \$ - |
| 100622 | RETIRO DE SALDOS EN SITIO | M3 | 140,00 | 7.156,00 | \$ 1.001.840,00 | 140,00 | \$ 7.156,00 | \$ 1.001.840,00 | \$ - |
| 100608 | RETIRO SOBANTES MAQUINA <=10KM. | M3 | 140,00 | 16.873,00 | \$ 2.362.220,00 | 140,00 | \$ 16.873,00 | \$ 2.362.220,00 | \$ - |
| 10-06-20 | RELLENO ROCAMUERTA COMPACT-SALTARIN | M3 | 54,60 | 26.849,00 | \$ 1.465.955,40 | 54,60 | \$ 26.849,00 | \$ 1.465.955,40 | \$ - |
| 100618 | RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO-RANA | M3 | 200,00 | 13.003,00 | \$ 2.600.600,00 | 200,00 | \$ 13.003,00 | \$ 2.600.600,00 | \$ - |
| 100604 | RELLENO IMPORTADO BALASTRO (ST) | M3 | 37,63 | 42.008,00 | \$ 1.580.551,00 | 37,63 | \$ 42.008,00 | \$ 1.580.551,00 | \$ - |
| 10-02-12 | DEMOL.MURO CONCRETO E=15CM | M2 | 25,80 | 31.682,00 | \$ 817.395,60 | 25,80 | \$ 31.682,00 | \$ 817.395,60 | \$ - |
| 10-02-10 | DEMOL.LOSA MACIZA C. E>=20CMS | M2 | 28,05 | 48.178,00 | \$ 1.351.392,90 | 28,05 | \$ 48.178,00 | \$ 1.351.392,90 | \$ - |
| 01-01-05 | DEMOL.LOSA CONCRETO E<=15CMS | M2 | 25,80 | 25.220,00 | \$ 650.676,00 | 25,80 | \$ 25.220,00 | \$ 650.676,00 | \$ - |
| 13-07-03 | LOSA CONCRETO MACIZA E=12CM | M2 | 6,12 | 97.159,00 | \$ 594.613,08 | 6,12 | \$ 97.159,00 | \$ 594.613,08 | \$ - |
| 08-10-06 | DEMOL.CAJAS - CABEZALES (INCLUYE CARGUE) | M3 | 9,00 | 56.211,00 | \$ 505.899,00 | 9,00 | \$ 56.211,00 | \$ 505.899,00 | \$ - |
| APU | BODEGAJE | MES | 2,00 | 200.000,00 | \$ 400.000,00 | 2,00 | \$ 200.000,00 | \$ 400.000,00 | \$ - |
| 01-01-01 | CORTE ARBOL MAS RETIRO(INCL.RAICES)H>3.0 | UND | 2,00 | 106.594,00 | \$ 213.188,00 | 2,00 | \$ 106.594,00 | \$ 213.188,00 | \$ - |
| 11-09-01 | COLCHON ARENA-GRAVA TUBER.INCLUYE ACARRE | M3 | 17,55 | 74.999,00 | \$ 1.316.232,45 | 17,55 | \$ 74.999,00 | \$ 1.316.232,45 | \$ - |
| APU | CAJA DE PASO 2 M X1,5 TIPO SUMIDERO INCLUYE CAJA DESARENADORA Y REJILLAS | UND | 1,00 | 2.500.000,00 | \$ 2.500.000,00 | 1,00 | \$ 2.500.000,00 | \$ 2.500.000,00 | \$ - |

| PRESUPUESTO DE OBRA PARA LA REPOSICION DE COLECTOR DE AGUAS RESIDUALES CALLE 13 DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, VALLE DEL CAUCA | | | | | | EVALUACIÓN CONTRALORÍA | | | |
|--|---|------|----------|------------|------------------|------------------------|--------------|-------------------|-----------------|
| ÍTEM | ACTIVIDAD | UNID | CANTIDAD | V/UNITARIO | V/TOTAL | CANTIDAD | V/UNITARIO | V/TOTAL | DIFERENCIA |
| | COSTO DIRECTO | | | | 97.012.918,35 | | | \$ 97.012.918,35 | |
| | ADMINISTRACION | | 23,0% | | 22.312.971,22 | | | \$ 22.312.971,22 | |
| | IMPREVISTOS | | 0,0% | | 0,00 | | | \$ 0,00 | |
| | UTILIDAD | | 6,0% | | 5.820.775,10 | | | \$ 5.820.775,10 | |
| | VALOR TOTAL COSTOS INDIRECTOS | | 29,0% | | 28.133.746,32 | | | \$ 28.133.746,32 | |
| | IVA SOBRE UTILIDAD | | 19,0% | | 1.105.947,00 | | | \$ 0,00 | |
| | VALOR COSTOS INDIRECTOS | | | | 29.239.693,32 | | | \$ 28.133.746,32 | |
| | VALOR TOTAL DE LAS ACTIVIDADES | | | | 126.252.611,67 | | | \$ 125.146.664,67 | |
| | VALOR TOTAL DE PRESUPUESTO DE OBRA COLECTOR CALLE 13, MUNICIPIO DE CAICEDONIA | | | | 126.252.611,6715 | | | \$ 125.146.664,67 | |
| | TOTAL AJUSTE PRESUPUESTO PARA OTROSÍ | | | | -37.778.810,24 | | | | |
| | | | | | \$ 44.236.901 | | | | |
| CANTIDADES DE OBRA ADICIONALES OTROSÍ N° 2 | | | | | | | | | |
| APU | EXCAVACION A MAQUINA SIN RETIRO (EXCAVACION EN ESCOMBROS Y BASURAS) | M3 | 95,00 | 13.690,00 | \$ 1.300.550,00 | 95,00 | \$ 13.690,00 | \$ 1.300.550,00 | \$ - |
| 100622 | RETIRO DE SALDOS EN SITIO | M3 | 95,00 | 7.156,00 | \$ 679.820,00 | 95,00 | \$ 7.156,00 | \$ 679.820,00 | \$ - |
| 100608 | RETIRO SOBANTES MAQUINA <=10KM. | M3 | 95,00 | 16.873,00 | \$ 1.602.935,00 | 95,00 | \$ 16.873,00 | \$ 1.602.935,00 | \$ - |
| 100618 | RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO-RANA | M3 | 75,00 | 13.003,00 | \$ 975.225,00 | 75,00 | \$ 13.003,00 | \$ 975.225,00 | \$ - |
| | COSTO DIRECTO | | | | 4.558.530,00 | | | \$ 4.558.530,00 | \$ - |
| | ADMINISTRACION | | 23,0% | | 1.048.461,90 | | | \$ 1.048.461,90 | \$ - |
| | IMPREVISTOS | | 0,0% | | 0,00 | | | \$ - | \$ - |
| | UTILIDAD | | 6,0% | | 273.511,80 | | | \$ 273.511,80 | \$ - |
| | VALOR TOTAL COSTOS INDIRECTOS | | 29,0% | | 1.321.973,70 | | | \$ 1.321.973,70 | \$ - |
| | IVA SOBRE UTILIDAD | | 19,0% | | 51.967,00 | | | \$ - | \$ 51.967,00 |
| | VALOR COSTOS INDIRECTOS | | | | 1.373.940,70 | | | \$ 1.321.973,70 | \$ 51.967,00 |
| | VALOR TOTAL DE LAS ACTIVIDADES | | | | 5.932.470,70 | | | \$ 5.880.503,70 | \$ 51.967,00 |
| | VALOR TOTAL DEL CONTRATO | | | | 132.185.082,3715 | | | \$ 131.027.168,37 | \$ 1.157.914,00 |

Esta diferencia obedece al pago del IVA sobre la utilidad dentro del contrato de obra. Teniendo en cuenta que el análisis del presupuesto debe ser detallado y basados en la Ley 21 de 1,992 en su Artículo 100, que excluye el pago del impuesto de IVA sobre la utilidad en los contratos de obra, figura una diferencia de \$1,157,914, la cual no forma parte de un detrimento dado que se presentan los soportes del pago y retención de este impuesto por la DIAN.

Elaboró equipo auditor.

Según el análisis realizado al cuadro anterior, de acuerdo a las cantidades de obra plasmadas en el acta final proporcionada por el supervisor del contrato y el listado de precios contemplados en el Decreto 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021 y elaboración de APUS, no se evidencia sobrecostos en las actividades realizadas y evidenciadas en terreno.

Cabe resaltar que dentro de las cantidades de obra reflejadas en el cuadro que antecede, se evidencia el pago de IVA sobre la utilidad, lo cual no se encuentra permitido de acuerdo a la Ley 21 de 1.992 en su artículo 100, que consagra la exclusión del impuesto sobre las ventas para los contratos de obra pública. Ante esta situación el contratista manifiesta que el IVA cobrado fue declarado y pagado ante la DIAN dentro de la declaración de rentas del periodo correspondiente, así las cosas, la diferencia reflejada en el presupuesto por valor de \$1.157.914,00 no representa detrimento patrimonial.

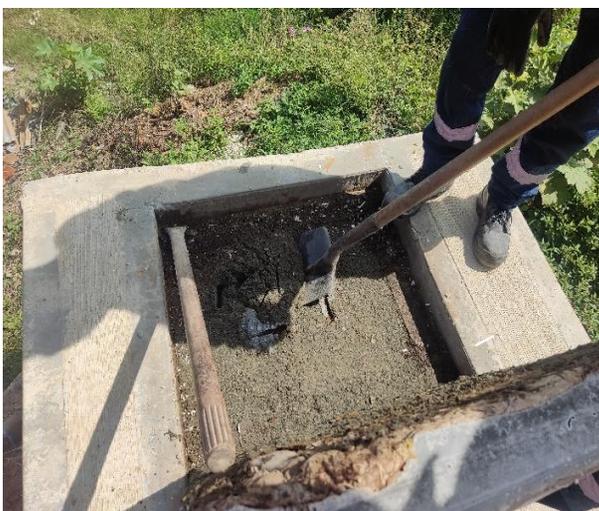
Por lo anterior se evalúan los soportes aportados por el contratista sobre las declaraciones y facturas presentadas, como se muestra a continuación con las imágenes:

En las imágenes anteriores se puede observar la declaración del IVA cobrado ante la DIAN, por ende, no se establece una observación con una connotación fiscal. (los documentos forman parte de los anexos del informe).

Para concluir la parte de la evaluación del presupuesto se establece que no se presentan sobre costos en las actividades ejecutadas, tampoco se presentan mayores cobros por obra ejecutada.

A continuación, se anexa parte del registro fotográfico levantado en la vista de obra:

Ilustración No. 2 Registro fotográfico de visita fiscal



Elaborado por equipo auditor.

4. ANALISIS JURIDICO

Las Empresas Públicas de Caicedonia, es una Empresa Industrial y Comercial del Estado, que constituye una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, capital independiente y autonomía presupuestal y financiera.

De su régimen jurídico, señala el artículo 31 de la Ley 142 de 1994, que aquellos contratos celebrados por las entidades estatales encargadas de la prestación de los servicios públicos domiciliarios, de los que trata la mencionada norma, se regirán por dos tipos de normativos a saber. El estatuto general de contratación de la administración pública, y, las normas específicas aplicables a su actividad; que para este caso no son otras que las del Estatuto de los Servicios públicos domiciliarios.

Las Empresas Públicas de Caicedonia EPC – ESP, tiene contemplado como objeto social la Planeación, dirección, administración y operación de los servicios públicos domiciliarios de alcantarillado y aseo, de una manera eficiente, eficaz, oportuna, con la calidad y continuidad requerida como servicios públicos domiciliarios. En cumplimiento del deber de las Empresas Públicas de Caicedonia E.P.C., de fomentar la relación de derechos y deberes recíprocos entre las empresas, los usuarios y los trabajadores, fundada en el principio de respeto a los derechos de los usuarios quienes contribuyen la razón de ser de la organización empresarial.

Como prestadora de servicios públicos de alcantarillado en la cabecera municipal de Caicedonia, en la actualidad viene adelantando actividades de reposición y/o construcción de redes de alcantarillado en la calle 13 entre carreras 9 y 14, requeridas dentro de los proyectos de inversión que se desarrollan en la municipalidad y en este sentido, con las proyecciones de la construcción de pavimento rígido en el municipio.

Que para el cumplimiento de los objetivos de la empresa se adelantaron acciones de Reposición del alcantarillado en las calle 13 entre calle 14 y 15 del municipio de Caicedonia Valle del Cauca, encontrándose vinculado al Plan de Desarrollo municipal 2020-2023 ; **MOVIENDONOS POR CAICEDONIA**; en el proyecto de reposición y/o mantenimiento de las redes de alcantarillado y sistema sépticos urbanos del Municipio de Caicedonia Valle del Cauca, suscribiendo contrato de obra pública No.038 -2022, suscrito entre las Empresas Públicas de Caicedonia E.P.C. E.S.P. y J.M.A. Consultoría Ingeniería y Gestión S.A.S., cuyo objeto es: contrato de obra reposición de 18 MI de tramo de alcantarillado (BOX COULVER) en la calle 13 entre carreras 11 y 12.

5.CONCLUSIONES

De las pruebas documentales allegadas a la Denuncia DC-07-2023, y pronunciamientos por parte de la profesional que prestó apoyo técnico, se concluye de acuerdo a lo solicitado por el denunciante del Municipio de Caicedonia - Valle del Cauca, lo siguiente:

(...)

“Objeto del contrato: reposición de 18 metros lineales de tramo de alcantarillado (box – coulvert) calle 13 entre carreras 11 y 12 municipio de CAICEDONIA VALLE...valor inicial \$89.156.495,00, 30 días de plazo inicial...adición No.1 \$37.778.8810,24 hasta el 08-09-2022...Adición No.2. \$5.932.470,70 hasta 08-10-2022.... Contratista JMA CONSULTORIA, INGENIERIA Y GESTION S.A.; INTERVENTOR JHON JADER CARMONA RAMIREZ...Fecha de liquidación: 19-10-2022...”

Del análisis probatorio se puede concluir que no existen irregularidades en cuanto a sobre costos y que las diferentes prorrogas que tuvo el contrato a lo largo de la ejecución obedecen inicialmente a situaciones no previstas dentro de la planeación inicial. Teniendo en cuenta los puntos denunciados por el quejoso se tiene lo siguiente:

- En cuanto a *“la calidad de la obra es muy mala, sobre todo en los rellenos sin compactar y con material del mismo sitio muy contaminado...”* Una vez realizada la visita fiscal se logra evidenciar que se ejecutaron las cantidades de obra plasmadas en el presupuesto, también se establece que la obra cumple con las condiciones de calidad exigidas y en cuanto a los materiales, se realiza la solicitud del sitio donde se realiza la extracción del material para el relleno. Es importante destacar que, desde una perspectiva técnica, se genera un análisis sobre el origen de extracción del material utilizado en la obra, cabe resaltar que la revisión se basa en una evaluación documental que respalda la procedencia del recurso empleado en la ejecución de la obra. Es relevante subrayar que esta actividad cuenta con documentación sólida que certifica tanto el origen del material como su disposición adecuada la cual se respalda con las certificaciones pertinentes que avalan la procedencia y la calidad del material utilizado.

Es importante señalar que estas alegaciones se presentan sin una base objetiva sólida, ya que la obra en sí ha demostrado un adecuado funcionamiento y ejecución, respaldado por la documentación que certifica la idoneidad del material empleado y su correcta gestión. Los certificados hacen parte de los documentos anexos de este informe.

- Con el fin de abordar adecuadamente el aspecto planteado en este punto de la denuncia, que señala: *“Liquidaron el contrato sin tener en cuenta al **VEEDOR** de la obra, en este caso Javier Giraldo Marín, y liquidaron la obra a escondidas de la*

comunidad y a solo un mes de supuestamente terminada...", es imperativo tener en cuenta, en primer lugar, el criterio establecido en el Manual de Contratación de la entidad, en este caso, las Empresas Públicas de Caicedonia. Este manual, de manera explícita, sienta las bases para las acciones legales en el proceso de ejecución de obras públicas y liquidación de las mismas.

Es crucial destacar la definición que el mencionado manual proporciona para el proceso de liquidación. En este contexto y dentro del manual la liquidación se define como: un documento suscrito por la Empresa, el Interventor y el contratista, en el que se registran los acuerdos y las transacciones necesarias para que las partes involucradas puedan liberarse de las obligaciones derivadas del contrato. Este manual establece con precisión los actores que participan en este proceso. Es fundamental comprender que esta acción está regulada en consonancia con la Ley 80 de 1993, la cual rige el proceso de contratación estatal en obras públicas.

Además, es de suma importancia tener en cuenta lo dispuesto por la Ley 850 de 2003, que versa sobre la constitución de veedurías ciudadanas. Específicamente, en su artículo 15, punto f, se establecen sus funciones, que incluyen expresamente **la solicitud** de informes, presupuestos, fichas técnicas y otros documentos a interventores, supervisores, contratistas, ejecutores, autoridades contratantes y otras autoridades relacionadas, con el propósito de hacer seguimiento al cumplimiento de las actividades pactadas en el contrato. Es relevante entender que las veedurías, o en este caso los veedores, tienen el derecho de solicitar información sobre el desarrollo de las obras, pero no está establecido por ley que deben ser parte integral del proceso de liquidación de obras públicas. Sin embargo, se anexa la certificación de recibo de la obra por parte de la secretaría de planeación municipal.

- En respuesta al punto expresado como "*Creo que hay un detrimento patrimonial y además sobre cantidades de obra...*", desde una perspectiva técnica, se ha llevado a cabo un análisis minucioso de cada uno de los ítems presentes en la ejecución del contrato. En concreto, se revisaron y examinaron los 35 ítems incluidos en el acta final de la obra. Se procede a evaluar el valor de estos ítems en relación con los precios establecidos por la Gobernación del Valle del Cauca mediante el Decreto 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021.

Los resultados de este análisis revelaron que todos los valores coinciden de manera efectiva con los montos que deben ser aplicados en términos de contratación. Por lo tanto, podemos concluir que no se ha producido ningún tipo de detrimento patrimonial en este contexto. En lo que respecta a las cantidades de obra, se verificaron en el terreno mediante un acta de visita fiscal, la cual se encuentra documentada en la inspección de esta obra. Se encontró una concordancia precisa entre lo facturado y lo ejecutado en la obra. En virtud de estas constataciones técnicas, podemos concluir que no existe ningún argumento técnico que respalde la configuración de un presunto detrimento patrimonial en relación con este contrato específico. De la misma manera se muestran a continuación los APU elaborados, los ítems no contemplados en estos

APUs se encuentran reflejados en el listado de precios unitarios de la Gobernación del Valle para el año 2021:

| 01-01-06-LOCALIZACION-REPLANTEO ACUEDUCTO-ALCANTA | | | | | | | ML | |
|---|---------------|------------|-----------------|---------------------|--------------|--------------------|-------------|------------|
| ITEM - Descripción | | | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial |
| LISTON 2 x2x300 OTOBO | | | | UND | 0,050 | 0,00 | 5.900 | 295 |
| PUNTILLA .1/2 AC | | | | LBS | 0,010 | 0,00 | 3.900 | 39 |
| PIOLA GRUESA | | | | ROL | 0,010 | 0,00 | 2.700 | 27 |
| MANO OBRA ALBANILERIA 2 AYUDANTE-1 OFI | | | | HC | 0,020 | 0,00 | 32.845 | 657 |
| MANO OBRA TOPOGRAFIA 1 CADENERO-1 TOP | | | | HC | 0,008 | 0,00 | 66.168 | 529 |
| HERRAMIENTA MENOR | | | | GLB | 0,200 | 0,00 | 1.600 | 320 |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | | |
| 361 | 320 | 0 | 681 | 1.186 | 0 | \$1.867 | | |

| 01-01-08-MANEJO DE AGUAS RESIDUALES | | | | | | | ML | |
|---|---------------|------------|-----------------|---------------------|--------------|--------------------|-------------|------------|
| ITEM - Descripción | | | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial |
| MOAG01-MANO OBRA ALBANILERIA 1 AYUDANTE | | | | HC | 1 | 0,00 | 8.949 | 8.949 |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | | |
| 0 | | 0 | 0 | 8.949 | 0 | \$8.949 | | |

| EXCAVACION A MAQUINA SIN RETIRO (EXCAVACION EN ESCOMBROS Y BASURAS) | | | | | | | M3 | |
|--|---------------|------------|-----------------|---------------------|--------------|--------------------|-------------|------------|
| ITEM - Descripción | | | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial |
| MOAG01-MANO OBRA ALBANILERIA 1 AYUDANTE | | | | HC | 0,636 | 0,00 | 8.949 | 5.690 |
| MQ0205-RETROEXCAVADORA JD-510 | | | | HRS | 0,080 | 0,00 | 100.000 | 8.000 |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | | |
| | 8.000 | 0 | 8.000 | 5.690 | 0 | \$13.690 | | |

| 10-06-22-RETIRO DE SALDOS EN SITIO | | | | | | | M3 | |
|---|---------------|------------|-----------------|---------------------|--------------|--------------------|-------------|------------|
| ITEM - Descripción | | | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial |
| MOAG01-MANO OBRA ALBANILERIA 1 AYUDANTE | | | | HC | 0,700 | 0,00 | 8.949 | 6.264 |
| MQ0103-CARRETA TIPO BUGUI | | | | DIA | 0,070 | 0,00 | 3.600 | 252 |
| MQ0301-HERRAMIENTA MENOR | | | | GLB | 0,400 | 0,00 | 1.600 | 640 |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | | |
| 7.156 | 0 | 0 | 7.156 | | 0 | \$7.156 | | |

| 10-06-08-RETIRO SOBREPANTES MAQUINA <=10KM. | | | | | | | M3 | |
|---|---------------|------------|-----------------|---------------------|--------------|--------------------|-------------|------------|
| ITEM - Descripción | | | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial |
| MOAG01-MANO OBRA ALBANILERIA 1 AYUDANTE | | | | HC | 0,500 | 0,00 | 8.949 | 4.475 |
| MQ0207-VOLQUETA 5 M3 | | | | VJE | 0,260 | 0,00 | 46.500 | 12.090 |
| MQ0301-HERRAMIENTA MENOR | | | | GLB | 0,193 | 0,00 | 1.600 | 309 |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | | |
| 4.475 | 309 | 0 | 4.783 | 12.090 | 0 | \$16.873 | | |

| 10-06-18-RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO-RANA | | | | | | | M3 | |
|---|---------------|------------|-----------------|---------------------|--------------|--------------------|-------------|------------|
| ITEM - Descripción | | | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial |
| 000214-AGUA | | | | LTS | 7,000 | 0,00 | 30 | 210 |
| 003282-GASOLINA CORRIENTE | | | | GLN | 0,050 | 0,00 | 8.890 | 445 |
| 003830-ACEITE MOTOR 4 TIEMPOS | | | | GLN | 0,015 | 0,00 | 86.625 | 1.299 |
| MOAG02-MANO OBRA ALBANILERIA 2 AYUDANTE | | | | HC | 0,450 | 0,00 | 17.897 | 8.054 |
| MQ0125-VIBROCOMPACTADOR TIPO RANA | | | | DIA | 0,100 | 0,00 | 29.155 | 2.916 |
| MQ0301-HERRAMIENTA MENOR | | | | GLB | 0,050 | 0,00 | 1.600 | 80 |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | | |
| 1.954 | 2.996 | 0 | 4.949 | 8.054 | 0 | \$13.003 | | |

| 10-06-04-RELLENO IMPORTADO BALASTRO (ST) | | | | | | | M3 | |
|---|---------------|------------|-----------------|---------------------|--------------|--------------------|-------------|------------|
| ITEM - Descripción | | | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial |
| 000239-BALASTRO DE RIO | | | | M3 | 1,300 | 0,00 | 19.500 | 25.350 |
| MOAG01-MANO OBRA ALBANILERIA 1 AYUDANTE | | | | HC | 0,900 | 0,00 | 8.949 | 8.054 |
| MQ0206-VIBROCOMPACTADOR CA-15 | | | | HRS | 0,070 | 0,00 | 107.100 | 7.497 |
| MQ0301-HERRAMIENTA MENOR | | | | GLB | 0,692 | 0,00 | 1.600 | 1.107 |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | | |
| 33.404 | 0 | 0 | 33.404 | 1.107 | 7497 | \$42.008 | | |

| COLCHON ARENA-GRAVA TUBER.INCLUYE ACARRE | | | | | | | M3 |
|--|---------------|------------|-----------------|---------------------|--------------|--------------------|-----|
| ITEM - Descripción | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial | |
| 000224-ARENA GRUESA | | M3 | 0,600 | 5,00 | 60.000 | 37.800 | |
| 001350-GRAVA TRITURADA .3/4 | | M3 | 0,400 | 5,00 | 52.571 | 22.080 | |
| MOAG02-MANO OBRA ALBANILERIA 2 AYUDANTE | | HC | 0,400 | 0,00 | 17.897 | 7.159 | |
| MQ0227-VOLQUETA TRANSPORTE MAT.PETREOS 1-10KMS | | M3 | 1,000 | 0,00 | 7.000 | 7.000 | |
| MQ0301-HERRAMIENTA MENOR | | GLB | 0,600 | 0,00 | 1.600 | 960 | |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | |
| 59.880 | 7.960 | 0 | 67.840 | 7.159 | | \$74.999 | |
| 10-01-19-CERRAMIENTO TELA FIB.TEJIDA H=2.10M-BORD | | | | | | | ML |
| ITEM - Descripción | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial | |
| 001365-GUADUA [TACO] 2.50-3M | | UND | 0,200 | 0,00 | 10.500 | 2.100 | |
| 002294-PUNTILLA 2 CC | | LBS | 0,100 | 0,00 | 3.900 | 390 | |
| 004086-ALAMBRE GALVANIZADO # 18 | | KG | 0,200 | 0,00 | 9.900 | 1.980 | |
| 005793-MALLA FIBRA TEJIDA H=2.10M | | ML | 1,000 | 0,00 | 3.150 | 3.150 | |
| MOAG11-MANO OBRA ALBANILERIA 1 AYUDANTE-1 OFI | | HC | 0,100 | 0,00 | 23.896 | 2.390 | |
| MQ0301-HERRAMIENTA MENOR | | GLB | 0,150 | 0,00 | 1.600 | 240 | |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | |
| 7620 | 240 | 0 | 7860 | 2.390 | 0 | \$10.250 | |
| 02-07-13-TUB PVC NOVALOC ASTM 27" PVC" | | | | | | | ML |
| ITEM - Descripción | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial | |
| 000239-BALASTRO DE RIO | | M3 | 0,325 | 0,00 | 19.500 | 6.338 | |
| 000520-LUBRICANTE TUB PVC/500GR | | UND | 0,060 | 0,00 | 18.232 | 1.094 | |
| 005481-"TUBO SAN 27" PVC NOVA | | ML | 1,000 | 0,00 | 476.338 | 476.338 | |
| MOAG02-MANO OBRA ALBANILERIA 2 AYUDANTE | | HC | 0,350 | 0,00 | 17.897 | 6.264 | |
| MOIS01-MANO OBRA HIDROSANIT. 1 AYUDANTE-1 OFI | | HC | 0,650 | 0,00 | 25.391 | 16.504 | |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | |
| 483769 | | 0 | 483769 | 22.768 | 0 | \$506.538 | |
| 15-01-01-RETIRO TUBERIA EXISTENTE | | | | | | | ML |
| ITEM - Descripción | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial | |
| MOIS02-MANO OBRA HIDRO1 AYUDANTE - 1 OFI+10 A2 | | HC | 0,250 | 0,00 | 35.087 | 8.772 | |
| MQ0301-HERRAMIENTA MENOR | | GLB | 0,300 | 0,00 | 1.600 | 480 | |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | |
| | 480 | 0 | 480 | 8.772 | 0 | \$9.252 | |
| 12-01-01-ACERO REFUERZO FLEJADO 60000 PSI 420Mpa | | | | | | | KLS |
| ITEM - Descripción | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial | |
| 000111-ALAMBRE NEGRO # 18 | | KLS | 0,040 | 0,00 | 5.756 | 230 | |
| 002458-SEGUETA SIN MARCO | | UND | 0,040 | 1,00 | 5.950 | 240 | |
| 003999-HIERR.DE 60000 PSI 420 MPA | | KLS | 1,000 | 3,00 | 4.287 | 4.416 | |
| MOAG01-MANO OBRA ALBANILERIA 1 AYUDANTE | | HC | 0,050 | 0,00 | 8.949 | 447 | |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | |
| 4886 | | 0 | 4886 | 447 | 0 | \$5.334 | |
| SUMINSTRO E INSTALACION DE ESCALERA FIJA EN TUBO GALV.2" BARR.1" | | | | | | | UND |
| ITEM - Descripción | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial | |
| 001502-LAM.COLD ROLLED C.20 | | UND | 5,000 | 0,00 | 76.900 | 384.500 | |
| 003569-"SOLDADURA 6011 x 1/8"''' | | KLS | 0,150 | 0,00 | 14.000 | 2.100 | |
| 003927-ANTICORROSIVO PHCL | | GLN | 0,800 | 0,00 | 45.000 | 36.000 | |
| 003929-MASILLA NITRO METAL RESANE | | GLN | 0,800 | 0,00 | 110.000 | 88.000 | |
| MOCT01-MANO OBRA CARP.TALLER 1 AYUDANTE-1 OFI | | HC | 8,000 | 0,00 | 25.391 | 203.128 | |
| MOME01-MANO OBRA METALISTERIA 1 AYUDANTE-1 OFI | | HC | 2,261 | 0,00 | 28.675 | 64.832 | |
| MQ0301-HERRAMIENTA MENOR | | GLB | 13,400 | 0,00 | 1.600 | 21.440 | |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | |
| 510600 | 21440 | 0 | 532040 | 267.960 | 0 | \$800.000 | |

| 12-02-04-LOSA MACIZA CIMENTO H=20 CM | | | | | | | M2 |
|---|---------------|------------|-----------------|---------------------|--------------|--------------------|-----|
| ITEM - Descripción | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial | |
| 001046-"CUARTON 2"x4"x300 OTOBO | | UND | 0,060 | 0,00 | 15.500 | 930 | |
| 002294-PUNTILLA 2 CC | | LBS | 0,200 | 0,00 | 3.900 | 780 | |
| 002556-TABLA 1x10x300 OTOBO | | UND | 0,400 | 0,00 | 13.007 | 5.203 | |
| ME0105-MEZCLA CONCRETO 3000 PSI (21 MPA) | | M3 | 0,200 | 0,00 | 343.282 | 68.656 | |
| MOAG13-MANO OBRA ALBANILERIA 3 AYUDANTE-1 OIF | | HC | 0,600 | 0,00 | 41.793 | 25.076 | |
| MQ0124-VIBRADOR | | DIA | 0,020 | 0,00 | 30.146 | 603 | |
| MQ0301-HERRAMIENTA MENOR | | GLB | 0,030 | 0,00 | 1.600 | 48 | |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | |
| 75569 | 651 | 0 | 76220 | 25.076 | 0 | \$101.296 | |
| 13-13-02-TANQUE ENTERRADO CONCRETO 3000 PSI | | | | | | | M3 |
| ITEM - Descripción | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial | |
| 001046-"CUARTON 2"x4"x300 OTOBO | | UND | 2,530 | 0,00 | 15.500 | 39.215 | |
| 001365-GUADUA [TACO] 2.50-3M | | UND | 2,850 | 0,00 | 10.500 | 29.925 | |
| 002294-PUNTILLA 2 CC | | LBS | 1,600 | 0,00 | 3.900 | 6.240 | |
| 002556-TABLA 1x10x300 OTOBO | | UND | 3,000 | 0,00 | 13.007 | 39.021 | |
| ME0105-MEZCLA CONCRETO 3000 PSI (21 MPA) | | M3 | 1,050 | 0,00 | 343.282 | 360.446 | |
| MOAG13-MANO OBRA ALBANILERIA 3 AYUDANTE-1 OIF | | HC | 8,000 | 0,00 | 41.793 | 334.344 | |
| MQ0124-VIBRADOR | | DIAS | 0,230 | 0,00 | 30.146 | 6.934 | |
| MQ0301-HERRAMIENTA MENOR | | GLB | 0,830 | 0,00 | 1.600 | 1.328 | |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | |
| 474847 | 8262 | 0 | 483109 | 334.344 | 0 | \$817.453 | |
| 3-07-03-LOSA CONCRETO MACIZA E=12CM | | | | | | | M3 |
| ITEM - Descripción | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial | |
| 001046-"CUARTON 2"x4"x300 OTOBO | | UND | 0,500 | 0,00 | 15.500 | 7.750 | |
| 002294-PUNTILLA 2 CC | | UND | 0,200 | 0,00 | 3.900 | 780 | |
| 002556-TABLA 1x10x300 OTOBO | | LBS | 0,700 | 0,00 | 13.007 | 9.105 | |
| 005303-FORMALETA PARA ENTREPISO | | UND | 1,000 | 0,00 | 3.765 | 3.765 | |
| ME0105-MEZCLA CONCRETO 3000 PSI (21 MPA) | | M3 | 0,120 | 0,00 | 343.282 | 41.194 | |
| MOAG13-MANO OBRA ALBANILERIA 3 AYUDANTE-1 OIF | | HC | 0,800 | 0,00 | 41.793 | 33.434 | |
| MQ0124-VIBRADOR | | DIAS | 0,020 | 0,00 | 30.146 | 603 | |
| MQ0301-HERRAMIENTA MENOR | | GLB | 0,330 | 0,00 | 1.600 | 528 | |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | |
| 62594 | 1131 | 0 | 63725 | 33.434 | 0 | \$97.159 | |
| TAPA EN POLIPROPILENO ENTRE 0.80 Y 1 M | | | | | | | UND |
| ITEM - Descripción | | Unidad | Cant | Desper | Vr/Unitario | Vr/Parcial | |
| TAPA EN POLIPROPILENO | | UND | 1,000 | 0,00 | 245.800 | 245.800 | |
| MOAG01-MANO OBRA ALBANILERIA 1 AYUDANTE | | HC | 0,469 | 0,00 | 8.949 | 4.200 | |
| Materiales | Equipo | AIU | SubTotal | Mano de Obra | Otros | VALOR TOTAL | |
| | 4200 | 0 | 4200 | 245.800 | 0 | \$250.000 | |

Los cuadros anteriores muestran el análisis de precios unitarios establecidos para la ejecución de las actividades del contrato.

- En relación a la conclusión concerniente al último punto de la denuncia DC-07-2023, que textualmente señala: "*En este momento esa obra se convirtió en un basurero...*", quiero destacar que, a través de la visita fiscal documentada en el acta correspondiente, se pudo constatar de manera personal la existencia de una problemática social relacionada con la disposición de residuos sólidos de construcción en las inmediaciones de la obra en cuestión. Esta problemática está vinculada al área geográfica y a la comunidad circundante, sin implicar a los actores principales responsables de la obra ni a la ejecución de la misma. Así mismo, los veedores de la zona y comunidad en general pueden ejercer control y supervisión sobre la adecuada protección de estos espacios públicos, realizando un seguimiento efectivo de terceros

que depositan residuos en el lugar. Es fundamental dejar claro que esta situación no afecta ni compromete la ejecución de la obra, y tampoco debe ser considerada como motivo de la misma. La obra en sí no se ve influenciada por esta problemática, la cual debe ser abordada desde una perspectiva comunitaria y de control social.

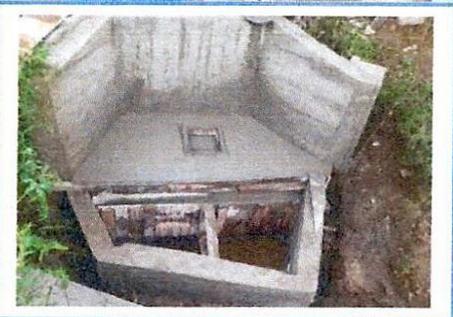
- En cuanto al tema de las adiciones y Otros Si, como se mencionó anteriormente a través de la visita fiscal documentada en el acta correspondiente, se pudo constatar de manera personal la existencia de una problemática social relacionada con la disposición de residuos sólidos de construcción en las inmediaciones de la obra en cuestión. Esta problemática está vinculada al área geográfica y a la comunidad circundante, situación que compromete la estabilidad del terreno donde se deben realizar las excavaciones. La situación no fue contemplada dentro de la matriz de riesgos dado que hace parte de una imprevisibilidad, pues las lluvias ocasionaron la inestabilidad y remoción de tierras durante el proceso de excavación. A continuación, se mencionan las actividades contempladas dentro de los otros sí y su respectivo respaldo fotográfico tomado del informe final de interventoría:
 - ✓ Actividad 3.1 Relleno roca muerta Compac-saltarín: Se ejecutaron llenos con roca muerta, compactadas con saltarín, con el fin de dar una mejor estabilidad a la conformación de lleno para el suelo y así garantizar la capacidad portante en el terreno intervenido.
 - ✓ Actividad 3.2 Relleno material sitio compactado rana: se realizaron llenos con material de sitio bajo el empleo de excavadora de oruga y se compacta con rana en varias capas otorgando así una mejor estabilidad en el terreno.
 - ✓ Actividad 3.3 Losa en concreto maciza E=12cm: Se adelantó la fundición de la losa maciza en concreto para la estructura box coulvert en el empalme de las tuberías del paso especial de la red de alcantarillado.
 - ✓ Actividad 3.4 Bodegaje: para el almacenamiento de las herramientas y materiales.
 - ✓ Actividad 3.5 Caja de paso 2m x 1,5 tipo sumidero incluye caja: se adelantó la construcción de la infraestructura de captación de las aguas de escorrentía superficial en la parte más baja del terreno con comunicación a la red de alcantarillado, con funcionalidad de sumidero, permitiendo el paso de las aguas lluvias y sobre uno de los costados, la entrega de domiciliarias de la red de alcantarillado de algunas viviendas de las zonas.

Actividades contempladas en el Otro Si No. 2

- ✓ Actividad 4.1 Retiro sobrantes: con el empleo de maquinaria posada, retroexcavadoras y volquetas, se adelantaron actividades de retiro de suelo que, por sus características de contaminación, no se podían utilizar en obra, por ende, su disposición se realiza en sitios autorizados.
- ✓ Actividad 4.2 Relleno materia sitio compactado-rana: Se repitió el proceso de compactación con vibro compactador manual para una mejor compactación del terreno.

| 3. ACTIVIDADES PROYECTADAS EN EL OTRO SI N° 1 | | |
|---|---|--|
| <p>3.1 RELLENO ROCAMUERTA COMPACT- SALTARIN</p> | <p>Se ejecutaron llenos con roca muerta, compactados con saltarín, con el fin de dar una mejor estabilidad a la conformación de lleno para el suelo y así garantizar la capacidad portante en el terreno intervenido.</p> |  |
| <p>3.2 RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO- RANA</p> | <p>se realizaron llenos con material de sitio bajo el empleo de excavadora de orugas y se compactan con rana en varias capas otorgando así una mejor estabilidad en el terreno.</p> |  |

Tomado del informe final de interventoría.

| Actividad | Observación | Evidencia |
|---|--|--|
| <p>3.3 LOSA CONCRETO- MACIZA E=12CM</p> | <p>Se adelantó la fundición de losa maciza en concreto para la estructura box culvert en el empalme de las tuberías del paso especial de la red de alcantarillado construida</p> |  |
| <p>3.4 BODEGAJE</p> | <p>Para el almacenamiento de materiales y herramientas empleadas en obra, se adelanta el arrendamiento de una bodega en el área de influencia de la zona de los trabajos.</p> |  |
| <p>3.5 CAJA DE PASO 2 M X 1,5 TIPO SUMIDERO INCLUYE CAJA</p> | <p>se adelantó la construcción de infraestructura de captación de las aguas de escorrentía superficial en la parte más baja del terreno con comunicación a la red de alcantarillado, con funcionalidad de sumidero, permitiendo el paso de las aguas lluvias y sobre uno de los costados, la entrega de domiciliarias de la red de alcantarillado de algunas viviendas de la zona.</p> |  |

Tomado del informe final de interventoría.

| 4. ACTIVIDADES PROYECTADAS EN EL OTRO SI N° 2 | | |
|--|---|---|
| 4.1 RETIRO SOBRANTES MAQUINA <=10KM | <p>Con el empleo de maquinaria pesada, retroexcavadora y volquetas, se adelantaron actividades de retiro de suelo que, por sus características de contaminación, no se podía reutilizar en obra, debiéndose retirar del sitio y disponer en sitios autorizados.</p> |  |
| Actividad | Observación | Evidencia |
| 4.2 RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO- RANA | <p>Se repitió el proceso de compactación con vibro compactador manual (rana), seriando en varias capas y brindando más estabilidad y una conformación mucho mejor del terreno que se llenó.</p> |  |

Tomado del informe final de interventoría.

| BALANCE DEL CONTRATO | | |
|---|----------------------|-----------------------|
| Valor del Contrato | | 88.473.801,43 |
| Valor de modificación al Contrato (Otro si) 1 | | 37.778.810,24 |
| Valor de modificación al Contrato (Otro si) 2 | | 5.932.470,70 |
| Valor pagado antes de esta Acta | 95.034.399,00 | |
| Valor esta acta | 37.150.681,00 | |
| Saldo por pagar | 2,37 | |
| | SUMAS IGUALES | 132.185.082,37 |
| | | 132.185.082,37 |

Para concluir, el objeto del contrato se cumplió a cabalidad, dentro de las especificaciones técnicas establecidas y los precios se encuentran dentro del margen determinado por el Decreto 1-17-1276 del 10 de noviembre del 2021, mediante el cual se establece el listado de precios unitarios de la Gobernación del Valle para la fecha de ejecución del contrato.

Con lo expuesto anteriormente no se presentó observación alguna.