

**INFORME DE PRACTICA PROFESIONAL REALIZADA EN LA CONTRALORÍA
GENERAL DE BOYACÁ EN LA DIRECCIÓN OPERATIVA DE CONTROL DE OBRAS
CIVILES Y VALORACIÓN DE COSTOS AMBIENTALES**

JAYNE DANITH ESTUPIÑAN MOGOLLÓN

UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS SECCIONAL TUNJA

DIVISIÓN DE INGENIERÍAS Y ARQUITECTURA

FACULTAD DE INGENIERÍA CIVIL

TUNJA

2022

**INFORME DE PRÁCTICA PROFESIONAL REALIZADA EN LA CONTRALORÍA
GENERAL DE BOYACÁ EN LA DIRECCIÓN OPERATIVA DE CONTROL DE OBRAS
CIVILES Y VALORACIÓN DE COSTOS AMBIENTALES**

JAYNE DANITH ESTUPIÑAN MOGOLLON

PASANTÍA COMO REQUISITO PARA OPTAR TÍTULO DE INGENIERA CIVIL

DIRECTOR:
ING. Ángel Francisco Daza Pinzón

UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS SECCIONAL TUNJA
DIVISIÓN DE INGENIERÍAS Y ARQUITECTURA
FACULTAD DE INGENIERÍA CIVIL

TUNJA

2022

AGRADECIMIENTOS

Mis agradecimientos y mi gratitud se los debo principalmente a Dios, por darme la oportunidad de poder cumplir mis sueños y metas en la Universidad Santo Tomás – Seccional Tunja. Gracias a Dios por tantas bendiciones que me concedió cada día, por darme la fuerza y la valentía cuando más lo necesitaba.

A mis padres, por ser mi motivación para poder lograr este sueño.

A mi hermano Camilo y a mi hermana Yolima que también han sido una parte importante proceso puesto que han sido mi motor a lo largo de la carrera.

A mi novio, quien estuvo acompañándome, alentándome en los duros momentos en los cuales no podía contar con la presencia de mi familia.

A la Universidad Santo Tomás que me dio la oportunidad de pertenecer a tan buena comunidad Tomasina, fundamentándome tanto para ser un profesional como un gran ser humano. A los Ingenieros de la Facultad de Ingeniería Civil que fueron mis guías, mis maestros aportándome los conocimientos, experiencias en la vida profesional y en los personales en este proceso.

Por último, a la Contraloría General de Boyacá por permitirme realizar mis prácticas profesionales, y brindarme la confianza para conocer el valioso trabajo que ellos desempeñan. y no menos importante a mis Compañeros de Estudio que de una u otra forma estuvieron a mi lado.

DEDICATORIA

Mi dedicatoria se la dedico con todo mi amor a mis padres, ya que ellos fueron la principal razón de este proceso, ellos me enseñaron y me dieron las bases para poder escoger un sueño en el que se logró hacer realidad. Ellos inculcaron en mi los valores y creencias que me han forjado día a día como ser humano. dándome motivación, superación y deseos de salir adelante para ser alguien en la vida.

Mi madre Beatriz Mogollón Torres; A ella le debo todo lo que soy hasta El día de hoy, ella que siempre ha sido una guerrera luchando por el bienestar de cada uno de sus hijos, mi mamá un ejemplo a seguir ya que a pesar de las adversidades ella logro ayudarnos y a superarnos. Gracias a ella por cada palabra de aliento cuando ya no podía, por motivarme a seguir luchando, por no dejar rendirme de las circunstancias de la vida. Por enseñarme el valor de las cosas, a soñar en ser alguien y ser grande en la vida, Por enseñarme que cada esfuerzo que se realiza tendrá una gratificante recompensa.

Mi padre Guillermo Estupiñan; a quien le agradezco inmensamente todo lo que soy hasta el día de hoy. Gracias por su esfuerzo y dedicación, por sus regaños, por enseñarme que en la vida todo tiene su esfuerzo pero que con tenacidad se pueden lograr las cosas. Gracias por darme ese ejemplo de ser profesional y de ser alguien en la vida, a valorar cada cosa que me da la vida que con poco o con mucho se puede salir adelante, al que con su régimen me enseñó a demostrar en la vida que si se puede.

Nota de aceptación:

Director: Ing. Ángel Francisco Daza Pinzón

Firma del Jurado

Firma del Jurado

Tunja, 18 de Abril, 2022

TABLA DE CONTENIDO

Agradecimientos	3
Dedicatoria.....	4
Resumen.....	11
Abstract.....	12
Introducción... ..	13
1. Objetivos	14
1.1 Objetivo general.....	14
1.2 Objetivos específicos	14
2. Descripción de la práctica profesional	15
2.1 Localización del departamento de Boyacá	15
2.2 Localización del municipio de Tunja.....	16
2.3 Localización de la contraloría General de boyacá	17
2.3.1 Estructura administrativa de la contraloría general de Boyacá	18
2.3.2 Funciones de la contraloría general de Boyacá.....	19
2.3.3 Manual de control físico de las solicitudes a la Dirección de control de obras civiles.....	19
3. Descripción actividades desarrolladas.....	23
3.1 Análisis de los documentos de denuncias, contratos, auditorías:	23
tabla 2. Número de contratos a cada municipio	24
3.1.1 Tipo de trámite ejecutado	25
4. Análisis de precios unitarios de los contratos haciendo referencia a los precios unitarios de la gobernación de boyacá de los diferentes años tanto del 2017 y del año 2020.	33
4.1 Análisis de cada contrato	38
5. Análisis de las visitas que realizaron los directivos a las diferentes obras ejecutadas y a las que se estaban ejecutando, para así revisar y analizar si lo visto en cada contrato si cumple o tienen alguna falencia.	42
6. Aportes del trabajo	43

6.1	Cognitivos	43
6.2	A la comunidad	44
7.	Impactos del trabajo desempeñado	45
8.	Conclusiones y recomendaciones	46
9.	Recomendaciones	47
10.	Glosario.....	48
10.1	Denuncia.....	48
10.2	Contrato	48
10.3	Recursos públicos.....	48
10.4	Control interno	48
10.5	Auditoria.....	48
10.6	Hallazgo	49
10.7	Calidad.....	49
10.8	Estudios previos.....	49
10.9	Acta de liquidación	49
10.10	Valores	49
10.11	Imprevistos	49
10.12	Evidencia	50
10.13	Reforestación	50
10.14	Gestión	50
10.15	Costo directo	50
10.16	Costos indirecto	50
10.17	Irregularidades.....	50
10.18	Aportes	50
10.19	Suministros	51
11.	Referencias bibliográficas	52

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. DIRECCIÓN SEGÚN EL PROCESO DE SOLICITUD A LA DIRECCIÓN DE OBRAS CIVILES.....	20
TABLA 2. NÚMERO DE CONTRATOS A CADA MUNICIPIO	24
TABLA 3. ESPECIFICACIONES DE CADA CONTRATO SOBRE QUÉ TIPO DE PROCESO SE LLEVÓ A CABO, Y EL ESTADO EN EL QUE SE ENCONTRABA EN EL MOMENTO DEL PROCESO.	26
TABLA 4. VALORES DE LOS CONTRATOS Y PLAZO DE EJECUCIÓN CON ADICIONES DE TIEMPO DEL MUNICIPIO DE MUZO.....	28
TABLA 5. VALORES DE LOS CONTRATOS Y PLAZO DE EJECUCIÓN CON ADICIONES DE TIEMPO DEL MUNICIPIO DE ARCABUCO BOYACÁ.	29
TABLA 6. VALORES DE LOS CONTRATOS Y PLAZO DE EJECUCIÓN CON ADICIONES DE TIEMPO DEL MUNICIPIO DE BUENAVISTA BOYACÁ.	29
TABLA 7. VALORES DE LOS CONTRATOS Y PLAZO DE EJECUCIÓN CON ADICIONES DE TIEMPO DEL MUNICIPIO DE COSERVICIOS – SOGAMOSO, BOYACÁ. 30	
TABLA 8. VALORES DE LOS CONTRATOS Y PLAZO DE EJECUCIÓN CON ADICIONES DE TIEMPO DEL MUNICIPIO DE SAMACÁ - BOYACÁ.	31
TABLA 9. VALOR INICIAL DE CONTRATOS Y VALOR DE ADICIONES A LOS CONTRATOS DEL MUNICIPIO DE MUZO.	33
TABLA 10. VALOR INICIAL DE CONTRATOS Y VALOR DE ADICIONES A LOS CONTRATOS DEL MUNICIPIO DE ARCABUCO – BOYACÁ.	34
TABLA 11. VALOR INICIAL DE CONTRATOS Y VALOR DE ADICIONES A LOS CONTRATOS DEL MUNICIPIO DE BUENAVISTA – BOYACÁ.....	34
TABLA 12. VALOR INICIAL DE CONTRATOS Y VALOR DE ADICIONES A LOS CONTRATOS DEL MUNICIPIO DE SOGAMOSO “COSERVICIOS” – BOYACÁ. 35	
TABLA 13. VALOR INICIAL DE CONTRATOS Y VALOR DE ADICIONES A LOS CONTRATOS DEL MUNICIPIO DE SAMACÁ – BOYACÁ.	36
TABLA 14. VALOR INICIAL DE CONTRATOS Y VALOR DE ADICIONES A LOS CONTRATOS DEL MUNICIPIO DE SAMACÁ – BOYACÁ.	36

TABLA 15. ANÁLISIS DE VALORES DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO DE MUZO 38

TABLA 16. ANÁLISIS DE VALORES DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO DE ARCABUCO39

TABLA 17. ANÁLISIS DE VALORES DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO DE BUENAVISTA (.....40

TABLA 18. ANÁLISIS DE VALORES DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO DE MUZO. 41

INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. LOCALIZACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	15
FIGURA 2. LOCALIZACIÓN DEL MUNICIPIO DE TUNJA	16
FIGURA 3. LOCALIZACIÓN LOTERÍA DE BOYACÁ - PISO 6 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ.....	17
FIGURA 4. ORGANIGRAMA CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ.	18
FIGURA 5. DISTRIBUCIÓN DE CONTRATOS ASIGNADOS	24
FIGURA 6. TIPO DE TRÁMITE EJECUTADO.....	25
FIGURA 7. ESTADO DE LOS CONTRATOS AL MOMENTO DE SU ANALISIS.	27
FIGURA 8. GRAFICA DE PLAZOS DE EJECUCIÓN DE LAS OBRAS Y ADICIÓN DE TIEMPO.....	32
FIGURA 9. GRÁFICA DE COSTOS INICIALES Y ADICIONES DE LOS CONTRATOS.	37

RESUMEN

En este trabajo se analiza la información que dio como resultado en la práctica profesional que se llevó a cabo en la Contraloría General de Boyacá, en la Dirección Operativa de Control Fiscal de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales. En esta oficina se controla los recursos y bienes públicos que se llevaron a cabo en las diferentes obras ejecutadas en los municipios del Departamento de Boyacá.

En las actividades a desarrollar en la Contraloría General de Boyacá, se veló por el bienestar de los recursos de cada municipio del Departamento de Boyacá. Dicho lo anterior se evaluaron los precios unitarios de los contratos donde se realizaba una comparación de los precios unitarios que nos otorga contratos con los de la Gobernación de Boyacá. Tomando como guía la resolución 019 de 06 de febrero 2017 y la resolución 053 de noviembre de 2020. Para cada contrato se realiza un informe.

Se desarrollaron veinticinco (25) auditorias y una (1) denuncia en los Municipios como; Arcabuco, Samacá, Buenavista, Sogamoso, Muzo, La Victoria.

En definitiva, los avances tecnológicos que han surgido hasta el día de hoy, nos han brindado plataformas como el SECOP que nos ayudan o nos facilitan la búsqueda de Documentos. En algunas ocasiones los contratos no son entregados con la información completa, y estas plataformas son de gran ayuda.

Palabras claves: Contraloría, SECOP, tecnológicos, Auditoria, Denuncia, contrato.

ABSTRACT

This work analyzes the information that resulted in the professional practice that was carried out in the General Comptroller's Office of Boyacá, in the Operative Direction of Fiscal Control of Civil Works and Valuation of Environmental Costs. This office controls the resources and public goods that were carried out in the different works executed in the municipalities of the Department of Boyacá.

In the activities to be developed in the Office of the Comptroller General of Boyacá, the welfare of the resources of each municipality of the Department of Boyacá was watched over. Having said the above, the unit prices of the contracts were evaluated where a comparison of the unit prices granted to us contracts with those of the Governorate of Boyaca was performed. Taking as a guide the resolution 019 of February 06, 2017 and resolution 053 of November 2020. For each contract a report is made.

Twenty-five (25) audits and one (1) complaint were carried out in the municipalities of Arcabuco, Samacá, Buenavista, Sogamoso, Muzo and La Victoria.

In short, the technological advances that have emerged up to the present day have provided us with platforms such as SECOP that help us or facilitate the search for documents. Sometimes contracts are not delivered with complete information, and these platforms are of great help.

Key words: Comptroller's Office, SECOP, technological, Audit, Complaint, contract.

INTRODUCCIÓN

A lo largo de mi carrera tuve una gran satisfacción con los conocimientos adquiridos que brindo la Universidad Santo Tomas, en el proceso de optar mi título de Ingeniera Civil tome como opción de grado la pasantía profesional. Además, está sujeta en el Título y, Capítulo V, Art.99 lo anterior se encuentra en el Reglamento Interno de la Facultad. La pasantía fue realizada en la Contraloría General de Boyacá la cual es una entidad de control del departamento de Boyacá. se encuentra ubicada en la Ciudad de Tunja departamento de Boyacá, Calle 19 No. 9-35 (Edificio Lotería de Boyacá) en la cual se encuentra en funcionamiento en los pisos 5 y 6. En el piso 6 se encuentra la oficina de Dirección Operativa de Control Fiscal de Obras Civiles y Valoración de Costos ambientales.

El inicio de la pasantía ocurrió el día 19 de agosto del 2021 en la Contraloría General de Boyacá, con la guía de los Ingeniero; Cabeto Pérez Díaz y Jose Antonio Daza. De la mano de los Ingenieros estaba el Ingeniero Ángel Francisco Daza Pinzón quien fue asignado por la Universidad Santo Tomas seccional Tunja. El Ingeniero Ángel ha sido mi guía en este proceso. El día 10 de diciembre de 2021 se dio cumplimiento a las 600 horas mínimas que establece en el reglamento interno de la facultad de Ingeniería Civil.

Entre los objetivos de la Contraloría General de Boyacá, esta promover la participación, el mejoramiento social y cultural a la comunidad. Hoy en día es tan importante es el medio Ambiente en nuestro entorno en la Contraloría General de Boyacá es tan importante y tan necesario que se encarga de vigilar y controlar el manejo de los recursos naturales. Además de eso fortalece el progreso Institucional, personándose del mejoramiento del capital humano para que con ello proceda a un desarrollo de una cultura de valores organizacionales que sean planificados hacia la ética.

Dicho de otra manera, la Contraloría General de Boyacá cumple con ciertos requisito establecidos las cuales cumplen funciones que están establecidos en la Constitución Política de Colombia en los artículos 268 y 272, En las cuales encontramos el liderazgo con máxima autoridad en la acción fiscal del Departamento, la representación legal de la Contraloría de Boyacá, además el control fiscal a las entidades que están sujetas a nivel territorial, dicho lo anterior es la rendición de cuentas ya que analiza y observa el manejo de los fondos, y como son usados. Otra función importante que nos otorga la Contraria General de Boyacá es cualificar la calidad y eficiencia del control fiscal interno, puesto que si se encuentra regularidades se tienen acciones penales o disciplinarias contra quien o quienes las hayan ocasionado.

1. OBJETIVOS

1.1 OBJETIVO GENERAL

Apoyar a la Contraloría General de Boyacá - Oficina de Dirección Operativa de Control de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales con los conocimientos adquiridos en el proceso de formación profesional como ingeniera Civil.

1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Revisar los Documentos técnicos presentados a la Dirección de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales, como auditorias, denuncias o responsabilidad fiscal, los cuales están presentados en la plataforma electrónica del SECOP.
- Corroborar los precios Unitarios de cada contrato de Obra pública que sean presentados en la Dirección de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales, tomando como guía los precios unitarios de la Gobernación de Boyacá.
- Realizar pre- informes técnicos con evidencias fotográfica de cada visita de Obra de cada uno de los contratos, además la calidad, cantidad y los costos de cada contrato de Obra Pública que fueron supervisados por la Contraloría General de Boyacá.

2. DESCRIPCIÓN DE LA PRACTICA PROFESIONAL

2.1 LOCALIZACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE BOYACÁ

Boyacá cuenta con 23.183 Km² de superficie y se encuentra ubicado en el centro oriente del país y atravesado por la Cordillera Oriental de la región Andina Colombiana. Boyacá limita por el lado Norte con los Departamentos de Santander y parte de la República de Venezuela, por el lado sur; el departamento de Cundinamarca y parte del Meta, lado Oriente; los Departamentos de Arauca y Casanare y por último el Occidente encontramos os departamentos de Antioquia y Caldas.

Figura 1. Localización del Departamento de Boyacá



Fuente : Tierra Colombiana - <https://tierracolombiana.org/limites-de-boyaca/>

2.2 LOCALIZACIÓN DEL MUNICIPIO DE TUNJA

Tunja es el Municipio de el Departamento de Boyacá, que esta denominado como la Capital de dicho Departamento. Se encuentra ubicado dentro de la Provincia centro, sobre la cordillera oriental de los Andes a 130 km al noroeste de Bogotá DC. Tunja es uno de los mayores centros administrativos, judiciales, políticos y culturales.

Sus límites son; con los municipios de Motavita y Cómbita en el norte. Al oriente Oicatá, Chivata, Soracá, al Sur se encuentra Ventaquemada y por último en el Occidente se encuentra Samacá, Cucaita y Sora.

Figura 2. Localización del Municipio de Tunja



Fuente: Alcaldía Mayor de Tunja.

2.3 LOCALIZACIÓN DE LA CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ

La Contraloría General de Boyacá se encuentra ubicada en el Centro del Municipio de Tunja Capital del Departamento de Boyacá en el Edificio de la Lotería de Boyacá, Calle 19 No. 9 – 35. Las oficinas de la Contraloría General de Boyacá se encuentran ubicadas en el 5 y 6 piso, la Oficina donde se realizó la Práctica Profesional está ubicada en el 6 piso – Dirección Operativa de Control Fiscal de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales.

La misión de la Contraloría General de Boyacá es vigilar la parte Fiscal y ambiental, cuidar los recursos Públicos para a tener un buen manejo del Departamento de Boyacá y sus Municipios.

Su visión será que en el 2022 la Contraloría General de Boyacá, será conocida por los habitantes del Departamento de Boyacá como la entidad más confiable para analizar y supervisar sus recursos.

Figura 3. Localización Lotería de Boyacá - piso 6 Contraloría General de Boyacá



Fuente: Lotería de Boyacá.

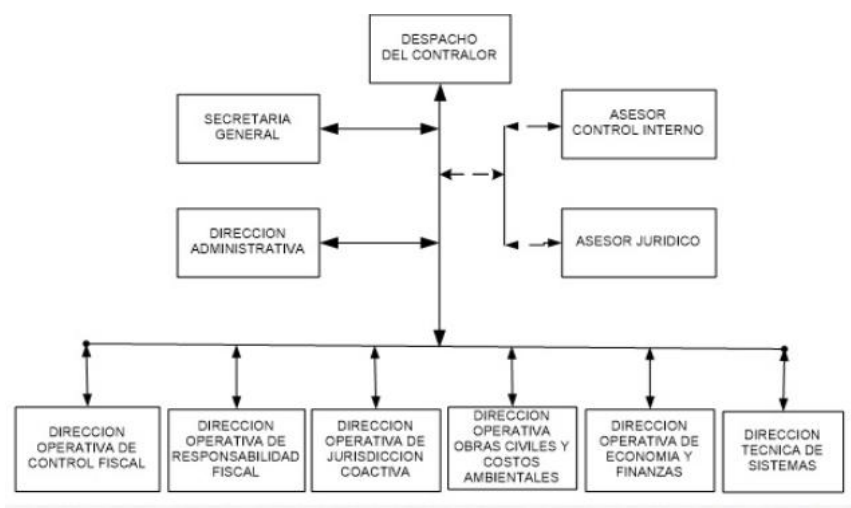
2.3.1 ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA DE LA CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ

Desde el 2007 se modificó la estructura por dependencias y el control fiscal en el artículo 5. Despacho del contralor, Oficina de Control Interno, Oficina Asesora Jurídica, Secretaría General, Dirección Administrativa, subdirección Financiera, Subdirección de Bienes y Servicios, Dirección Operativa de Control Fiscal, Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal, Dirección Operativa de Jurisdicción Coactiva, Dirección Operativa de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales, Dirección Operativa de Economía y Finanzas, Dirección Técnica de Sistemas. [1]

En la Dirección Operativa de Control Fiscal de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales en su objetivo está el control interno de algunas Instituciones o entidades que ejecutan proyectos de Obras Civiles o Ambientales Estas Obras fueron o están siendo ejecutadas. Esta Entidad verifica la calidad, cantidad y los costos tanto finales como los costos de los materiales. Además, la Dirección Operativa de Control Fiscal de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales como su nombre lo dicho también es encargada de velar y cuidar el Medio Ambiente del departamento de Boyacá.

A continuación, se dará visualización del Organigrama de la Estructura Administrativa.

Figura 4. Organigrama Contraloría General de Boyacá.



Fuente: Contraloría General de Boyacá <http://old.cgb.gov.co>

2.3.2 FUNCIONES DE LA CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ

Las funciones de la Contraloría General de Boyacá están fijadas en la Constitución Política de Colombia (artículos 268 y 272); lo anterior corresponde a el contralor, donde el contralor prescribe los métodos y la forma de rendir cuentas, es decir que son los responsables de fondos o bienes que tienen el Departamento.

Se lleva el registro de la deuda Pública, Exige informe sobre la gestión fiscal a los empleados oficiales de cualquier orden y a toda persona o entidad pública o privada que adquiere fondos del departamento de Boyacá. Además, revisa y analiza la calidad y eficiencia del control fiscal interno de las entidades y organismos del Estado.

Finalmente presenta proyectos de ordenanza relativos al régimen de control fiscal y a la organización y funcionamiento de la Contraloría General de Boyacá. Dicha entidad dicta o enuncia normas generales para armonizar los sistemas de control fiscal de todas las entidades públicas de orden Departamental.

2.3.3 MANUAL DE CONTROL FISICO DE LAS SOLICITUDES A LA DIRECCIÓN DE CONTROL DE OBRAS CIVILES

1. Solicitud de Evaluación o Apoyo Técnico

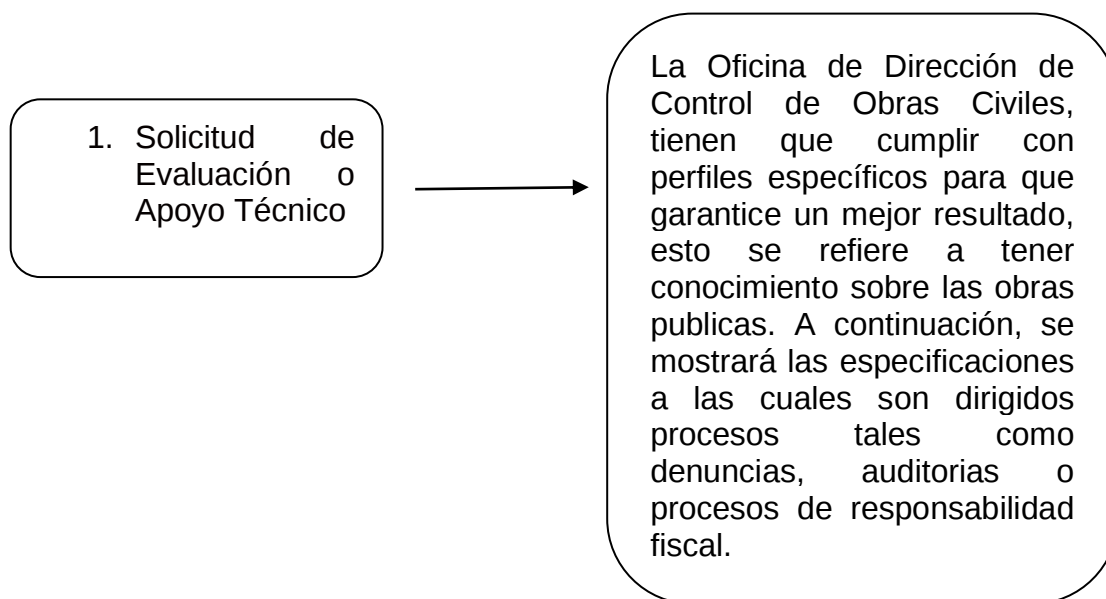
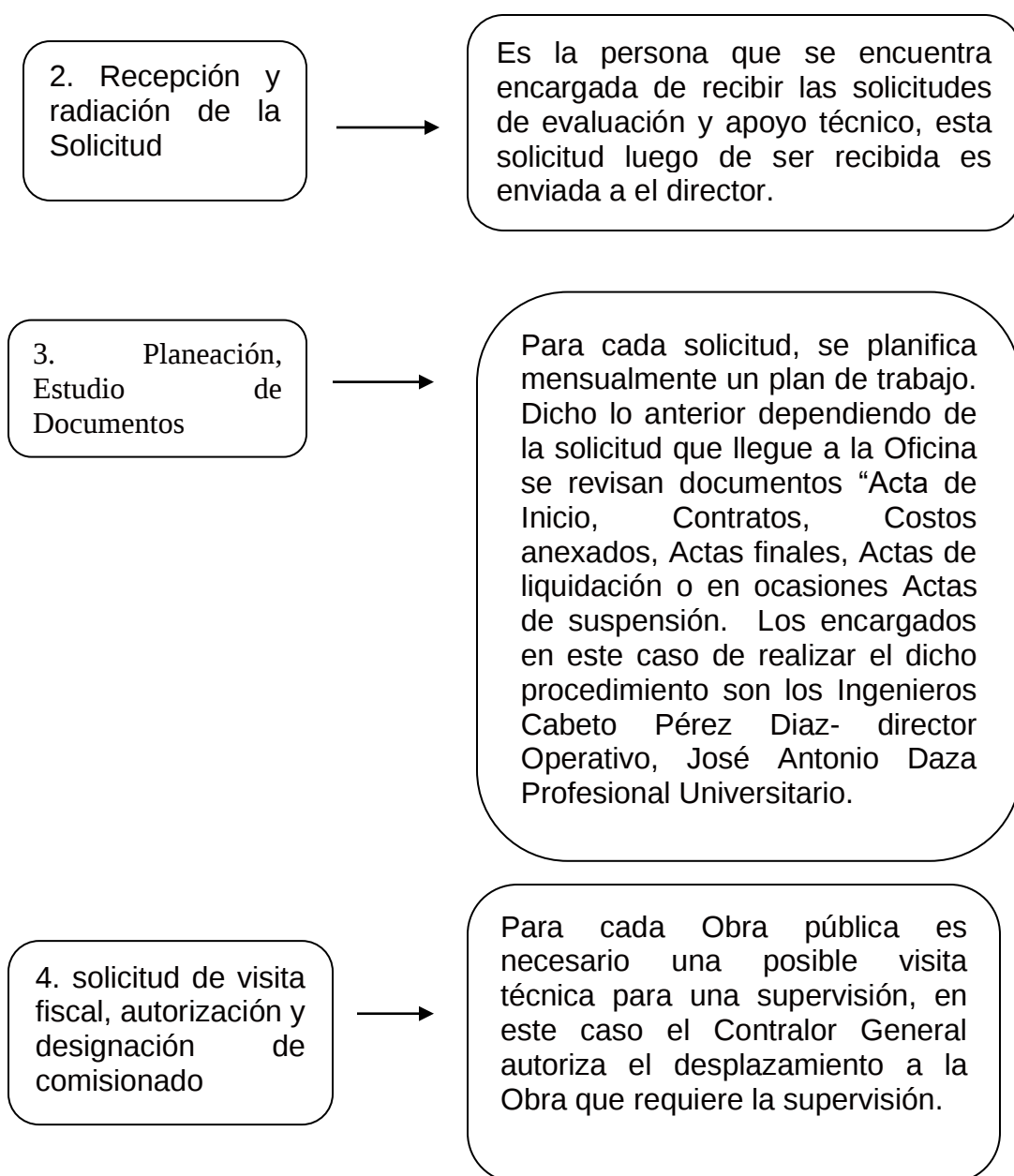


Tabla 1. Dirección según el Proceso de Solicitud a la Dirección de Obras Civiles

Dirección	Proceso
Secretaría General	Denuncias
Control Fiscal	Auditoría
Responsabilidad Fiscal	Procesos de Responsabilidad Fiscal

Fuente: Contraloría General de Boyacá – Manual de centro físico
<https://www.contraloria.gov.co/web/relatoria/normatividad-y-relatoria> [3]



5. Revisión aspectos económicos y documentos

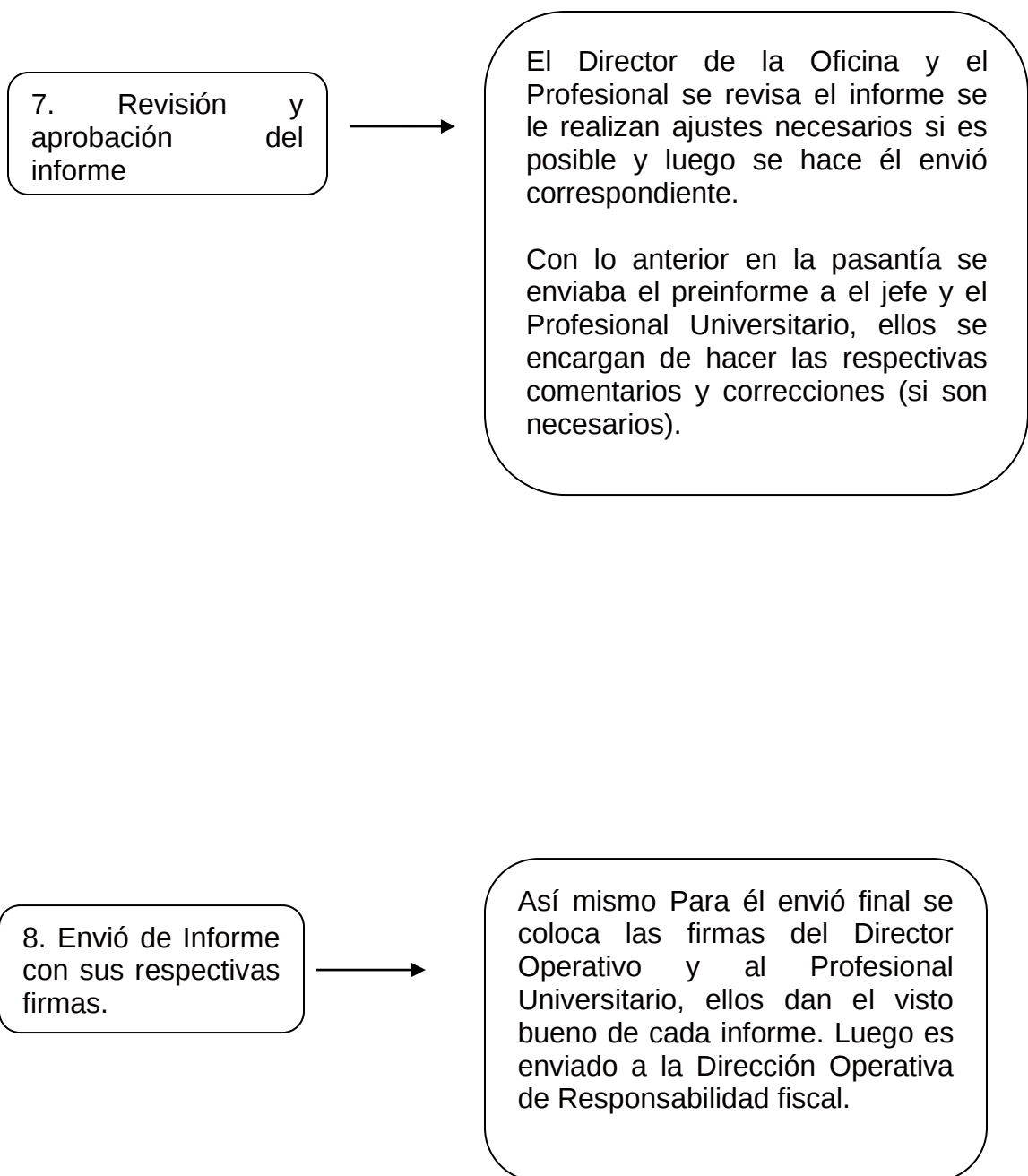
Para cada revisión de los contratos es necesario contar con los Documentos que permitan tener una buena visualización de la Obra que se llevaron a cabo o se están ejecutando. se observa los costos finales, costos de los materiales y si se a cumplido con los especificado en cada contrato.

En mis prácticas profesionales este fue un ítem Importante puesto que se revisó los precios unitarios de cada contrato con los precios de la Gobernación de

6.Elaboración proyecto informe

Para cada visita de Obra o Contrato se realiza un pre-informe donde se justifican o se describe lo que se observó en la visita, en algunos casos sobre costos o falta o aumento de materiales, esto se justifica con registros fotográficos. Dicho lo anterior el encargado de realizar estas actividades deben ser el profesional que tenga las capacidades y conocimientos para realizar dicho pre – informe.

En este ítem también tuve participación, puesto que al realizar los estudios Económicos se dispone a hacer el preinforme con los análisis que se hallan encontrado tanto en la visita como en los estudios previos.



3. DESCRIPCIÓN ACTIVIDADES DESARROLLADAS

Por lo que se refiere a el proceso como pasante de Ingeniera Civil en la Contraloría General de Boyacá, Oficina de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales, se brindó el apoyo adecuado de las diferentes actividades a realizar.

A continuación, se mostrará las diferentes actividades que fueron realizadas:

3.1ANÁLISIS DE LOS DOCUMENTOS DE DENUNCIAS, CONTRATOS, AUDITORIAS:

En la Oficina de Dirección de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales, atienden a tres tramites en los cuales podemos encontrar denuncias, Contratos y Auditorias. Estos trámites lo envían Entidades, Municipios, O Gente del común que no está conforme de alguna circunstancia que ocurre en estas Obras.

Para el análisis de los Documentos tales como actas iniciales, contratos, actas finales, actas de liquidación, se dispone a observar si tienen la información completa. En el caso que no se tenga toda la información correspondiente acudimos a un Sistema Electrónico llamado **SECOP**, Puesto que es un sistema para la Contratación Pública, ya que este es el único ingreso de información de las Entidades que contratan con cargo a recursos públicos y que están obligadas a registrar los procesos en dicho sistema. Las entidades en esta plataforma están obligas a dar información si fue Convocado, Adjuntado, Celebrado o Liquidado. Lo anterior según el Decreto 1082 de 2015 en el artículo 2.2.1.1.1.7.1. [4]

En caso que so se encuentre algún documento en esta plataforma se expide una solicitud a la entidad para que así se haga llegar dicha información a la Contraloría General de Boyacá, mediante documentos electrónicos o en físico.

Se analizaron 25 contrato de Obras Publicas de 6 Municipios del Departamento de Boyacá los cuales son; Arcabuco, Muzo, La victoria, Sogamoso, Samacá, Buenavista. De los cuales 24 Contratos pertenecen a Auditorias y 1 contrato pertenece a denuncia. De los municipios mencionados encontramos diferentes provincias (2) de Provincia de Occidente, (1) provincia de Ricaurte, (1) provincia del Centro, (1) Provincia de Salamanca, (1) provincia de Sugamuxi.

Tabla 2. Número de Contratos a cada Municipio

Municipios	No. De Contratos
Muzo	4
Buenavista	6
La Victoria	1
Sogamoso - Coservicios	5
Arcabuco	3
Samacá	5
Total	25

Fuente: Autor

A continuación, se observa los porcentajes de cada contrato con su respectiva distribución. En primer lugar, se encuentran el Municipio de Buenavista con un porcentaje del 25%, Sogamoso (cooservicios) y el Municipio de Samacá que cuenta con un porcentaje de 21% que queda en segundo lugar, Muzo con 17% y Arcabuco con un 12% y por último y con menor porcentaje en ejecución de contratos.

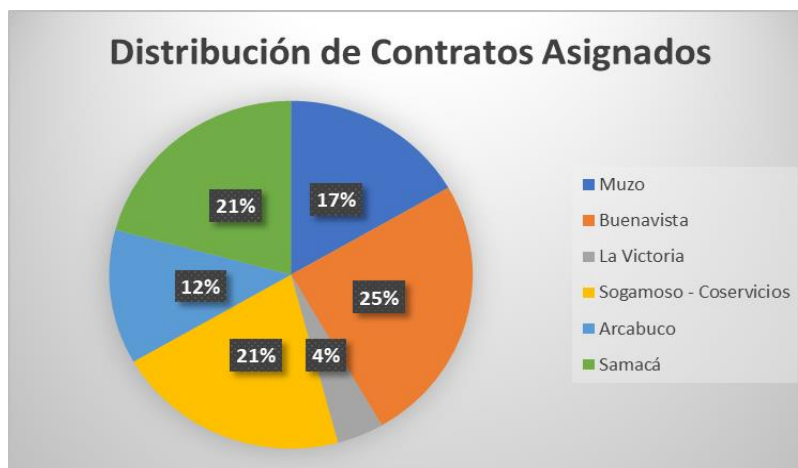


Figura 5. Distribución de Contratos Asignados

Fuente: Autor

3.1.1 TIPO DE TRAMITE EJECUTADO



Figura 6. Tipo de Trámite Ejecutado
Fuente: Autor

Como resultado de la gráfica 6. Nos muestra los porcentajes de los trámites que se ejecutaron en el transcurso de la pasantía realizando las prácticas profesionales. El 96% fueron procesos de auditorías con un valor de contratos de 24 y un 4% de denuncias con un valor de contratos de 1.

Tabla 3. Especificaciones de cada contrato sobre qué tipo de Proceso se llevó a cabo, estado en el que se encontraba en el momento del proceso.

No.	Municipio	Nombre del Contrato	Procesos que se ejecutaron		Estado			
			Auditorias	Denuncias	Liquidado	En ejecución	prorroga	Celebrado
1	Muzo	MM-SAMC- SP- 2020- 13	x		X			
2		MM-SAMC- SP- 2020- 09	x		X			
3		MMSAMC- SP- 2020- 014	x		X			
4		MM-SAMC- SP- 2020-008	x		X			
5	Arcabuco	051- 2020	X		X			
6		073- 2020	X		X			
7		097- MC- 2020	X		X			
8	Buena Vista	CLP- 202005002	X				X	
9		CSMC- 202004003	X		X			
10		CSMC- 202004005	X		X			
11		CMI- 202007002	X		X			
12	Boyacá	CSMC-202004007	X		X			
13		CVIC- 202002005	X		X			
14	Sogamoso - Coservicios	2020- 22	X					X
15		2020- 10	X					X
16		2020-09	X					X
17		2020-54	X					X
18		2020- 74	X					X
19		2020- 76	X					X
20	Samaca	MS-SAMC-019-2020	X		X			
21		MS-SAMC- 016- 2020	X		X			
22		MS-SAMC- 020-2020	X		X			
23		MS-SAMC- 018-2020	X		X			
24		MS-SAMC- 017-2020	X		X			
25	La Victoria	LP- 05- 2019		X		X		

Fuente: Autor

Antes de examinar la tabla número tres (3) es importante mencionar los estados que se pueden encontrar los contratos, tales como liquidado, en ejecución. Prorroga y celebrado. En los 25 contratos se utilizaron estos cuatro estados, A su vez se realiza un gráfico de barras donde se dará una mejor visualización y explicación a lo sucedido en cada contrato.

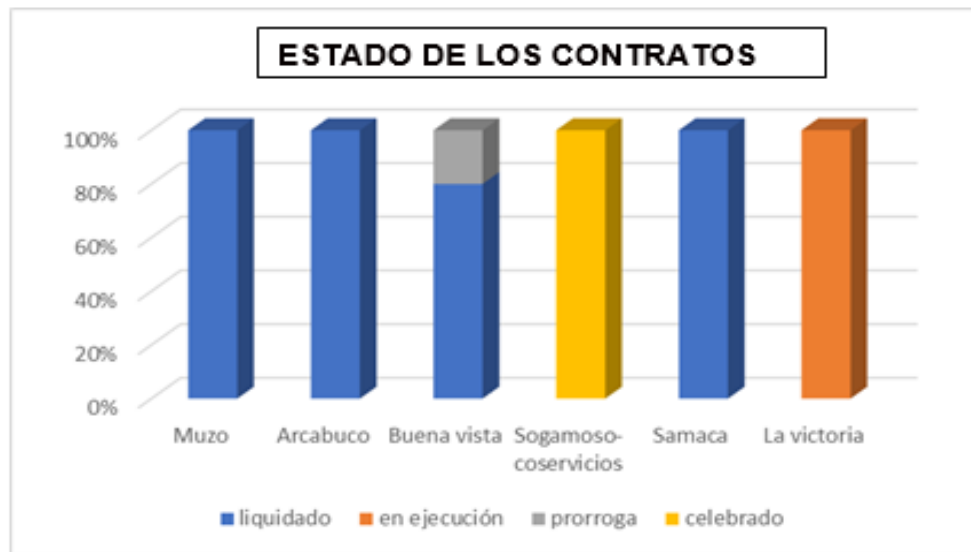


Figura 7. Estado de los Contratos al Momento de su analisis.
Fuente : Autor

Ahora puedo decir que se realiza un grafico de barras se observa en la **figura 7**. La figura 7 muestra los estados en que se encuentran cada uno de los contratos por municipios asignados, en los porcentajes encontramos; el Municipio de Muzo tuvo un porcentaje del 100% ya fue liquidado cada contrato que se establecio en ese municipio. En el Municipio de Arcabuco tambien su resultado es de un porcentaje del 100% ya que se liquido sus 3 contratos. En el Municipio de Buena Vista se puede observar un resultado de 80% puesto que al momento de realizar los analisis de el contrato se encontro que un contrato seguia en ejecución debido a que se dio una ultima prorrogado y no se habia liquidado. Sogamos, Empresa de Coservicios celebro sus obras satisfactoriamente. Samacá cumplio tambien con el 100% de sus contratos liquidados por ultimo el Municipio de la Victoria se puede observar que su unico contrato esta en ejecución.

Tabla 4. Valores de los Contratos y plazo de ejecución con adiciones de tiempo del Municipio de Muzo.

Municipio	Nombre del Contrato	Plazo de Ejecución	Adicion de tiempo	Valor Contarto
Muzo	MM- SAMC - SP- 2020 - 13	(2) mese	(2) meses	\$ 245.587.735
	MM- SAMC - SP- 2020 - 09	2 meses	-	\$ 148.815.929
	MM SAMC SP- 2020- 014	2 mese	-	\$ 58.016.046
	MM- SAMC - SP- 2020 -008	2 meses	-	\$ 33.630.201

Fuente: Autor

Tabla 5. Valores de los Contratos y plazo de ejecución con adiciones de tiempo del Municipio de Arcabuco Boyacá.

Municipio	Nombre del Contrato	Plazo de Ejecución	Adicion de tiempo	Valor Contarto
Arcabuco	051 - 2020	3 meses		\$ 129.603.960
	073 - 2020	2 meses		\$ 38.970.224
	097- MC- 2020	2 meses		\$ 24.486.409

Fuente : Autor

Tabla 6. Valores de los Contratos y plazo de ejecución con adiciones de tiempo del Municipio de Buenavista Boyacá.

Municipio	Nombre del Contrato	Plazo de Ejecución	Adicion de tiempo	Valor Contarto
Buena Vista Boyacá	CLP - 202005002	2 meses	3 meses y 10 días	\$ 354.347.463
	CSMC - 202004003	2 meses	2 meses	\$ 169.978,000
	CSMC - 202004006	1 mes y 15 días		\$ 77.674.518,000
	CM - 202007001	42 días	20 días	\$ 47.992.700
	CSMC-202004007	5 meses		\$ 30.000.000
	CMC - 202002005	4 meses		\$ 13.410.350

Fuente : Autor

Tabla 7. Valores de los Contratos y plazo de ejecución con adiciones de tiempo del Municipio de Coservicios – Sogamoso, Boyacá.

Municipio	Nombre del Contrato	Plazo de Ejecución	Adicion de tiempo	Valor Contarto
Sogamoso - Coservicio s	2020 - 22	3 mese		\$ 51.803.192
	2020- 54	5 meses		\$ 38.186.768
	2020 -057	3 meses		\$ 75.998.389
	2020 - 071	3 meses		\$ 54.050.444
	2020 - 74	30 días		\$ 22.640.247
	2020- 77	60 días		\$ 34.961.010

Fuente: Autor

Tabla 8. Valores de los Contratos y plazo de ejecución con adiciones de tiempo del Municipio de Samacá - Boyacá.

Municipio	Nombre del Contrato	Plazo de Ejecución	Adicion de tiempo	Valor Contarto
Samaca	MS- SAMC-019-2020	4 meses	3 meses	\$ 245.276.527
	MS- SAMC- 016 - 2020	3 meses		\$ 244.997.520
	MS- SAMC- 020-2020	4 meses		\$ 242.138.998
	MS- SAMC- 018-2020	3 meses		\$ 160.218.957
	MS- SAMC- 017-2020	2 mese		\$ 131.760.720

Fuente: Autor

Figura 8. Grafica de plazos de ejecución de las Obras y adición de tiempo.



Fuente: Autor

Las tablas 4,5,6,7 y 8, Figura 8 nos muestra los contratos que cumplieron con el plazo correspondiente dicho en las actas y en el contrato, también podemos observar algunos Municipios que tienen contratos que adicionaron plazos para terminar la ejecución de Obra. En la Figura 8 nos arroja un % de 83% contratos sin adiciones de tiempo y 17% contratos sin adición de tiempo, este análisis se realizó tomando en cuenta la información correspondiente de actas y contratos.

4. ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS DE LOS CONTRATOS HACIENDO REFERENCIA A LOS PRECIOS UNITARIOS DE LA GOBERNACIÓN DE BOYACÁ DE LOS DIFERENTES AÑOS TANTO DEL 2017 Y DEL AÑO 2020.

Tabla 9. Valor inicial de Contratos y Valor de adiciones a los contratos del Municipio de Muzo.

Municipio	Nombre del Contrato	Objeto	Valor Contarto	Adiciones	V.Total con adiciones
Muzo	MM- SAMC - SP- 2020 - 13	Contrato de obra para la ampliación de la Red de acueducto y alcantarillado Urabo en la Urbanización villa Maria Barrio Chico Barrio Francisco Murillo y San Marcos del Municipio de Muzo Boyaca´.	\$ 245.587.735	-	\$ 245.587.735
	MM- SAMC - SP- 2020 - 09	Contrato de Obra Publica para la Construcción de la Red Alcantarilladoo para el Manejo de Aguas Lluvias del Barrio la Orquidea Municipio de Muzo Boyacá.	\$ 148.815.929	-	\$ 148.815.929
	MM SAMC SP- 2020- 014	Construcción de Pacas e Instalaciones de Salones Prefabricados para la IE Colegio San Marcos Sección Secundaria de Muzo Boyacá.	\$ 58.016.046	\$ 3.441.046	\$ 61.457.092
	MM- SAMC - SP- 2020 -008	Construcción Y/ o Mjeoramiento de BOX Coulvert Sobre la Carrera 4 Con Calle 5 en el Municipio de Muzo Boyaca	\$ 33.630.201	\$ 2.637.263	\$ 36.267.464

Fuente: Autor

Tabla 10. Valor inicial de Contratos y Valor de adiciones a los contratos del Municipio de Arcabuco – Boyacá.

Municipio	Nombre del Contrato	Objeto	Valor Contarto	Adiciones	V.Total con adiciones
Arcabuco	051 - 2020	CONSTRUCCION PAVIMENTACION VIA Y CONSTRUCCION ANDENES EN LA CARRERA 7 ENTRE CALLE 4 Y VIA NACIONAL RN 82, MUNICIPIO DE ARCABUCO,	\$ 129.603.960	\$ 47.385.827	\$ 176.989.787
	073 - 2020	AMPLIACION, MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO INCLUIDO EL SUMINISTRO DE REPUESTOS Y MANO DE OBRA A LAS INSTALACIONES DEL ALUMBRADO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE	\$ 38.970.224	-	\$ 38.970.224
	097- MC- 2020	CONTRATAR A PRECIOS UNITARIOS FIJOS SIN FORMULA DE REAJUSTE LA ADECUACIÓN Y AMPLIACIÓN DE LA RED AL SISTEMA DE ACUEDUCTO DEL MUNICIPIO	\$ 24.486.409	\$ 38.970.224	\$ 63.456.633

Fuente: Autor.

Tabla 11. Valor inicial de Contratos y Valor de adiciones a los contratos del Municipio de Buenavista – Boyacá.

Municipio	Nombre del Contrato	Objeto	Valor Contarto	Adiciones	V.Total con adiciones
Buena Vista Boyacá	CLP - 202005002	PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ACUEDUCTOS RURALES EN EL MUNICIPIO DE BUENAVISTA BOYACÁ	\$ 354.347.463	-	\$ 354.347.463
	CSMC - 202004003	PERFILADO, CUNETEO, CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLA Y PONTÓN DE LA VÍA TERCARIA FICAL - CAÑAVERAL EN EL	\$ 169.978,000		\$ 169.978,000
	CSMC - 202004006	MANTENIMIENTO, ADECUACIÓN Y REHABILITACIÓN DEL CENTRO VIDA MOLDIVIE DEL MUNICIPIO BUENAVISTA - BOYACÁ	\$ 77.674.518,000	-	\$ 77.674.518,000
	CM - 202007001	ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCION DE LA CUBIERTA DE LA INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA LA GRANJA	\$ 47.992.700	-	\$ 47.992.700
	CSMC-202004007	MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DEL BIOPARQUE Y PARQUE INFANTIL EN LA ZONA DE EXPANSION URBANA DEL	\$ 30.000.000		\$ 30.000.000
	CMC - 202002005	MANTENIMIENTO Y ADECUACION DEL PALACIO MUNICIPAL- MUNICIPIO DE BUENAVISTA BOYACA	\$ 13.410.350		\$ 13.410.350

Fuente: Autor.

Tabla 12. Valor inicial de Contratos y Valor de adiciones a los contratos del Municipio de Sogamoso “Coservicios” – Boyacá.

Municipio	Nombre del Contrato	Objeto	Valor Contarto	Adiciones	V.Total con adiciones
Sogamoso - Coservicios	2020 - 22	CONSTRUCCION DE REPARCHEOS, RELLENOS Y REPARACIÓN DE ADOQUINES EN LAS VIAS DEL MUNICIPIO DONDE SE EFECTUAL REPARACIONES A LA RED DE	\$ 51.803.192		
	2020- 54	CONSTRUCCION DE REPARCHEOS RELLENOS Y REPARACIÓN DE ADOQUINES EN LAS VIAS DEL MUNICIPIO DONDE SE EFECTUAN REPARACIONES A LA RED DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y	\$ 38.186.768		
	2020-057	CONSTRUCCIÓN DE SUMDEROS Y POZOS DE INSPECCIÓN EN DIFERENTES PUNTOS DE LA CIUDAD, DONDE SON REQUERIDOS PARA GARANTIZAR EL DRENAJE DE AGUAS LLUVIAS A LA RED DE	\$ 75.998.389		
	2020 - 071	CONSTRUCCION DE REPARCHEOS, RELLENOS Y REPARACIÓN DE ADOQUINES EN LAS VIAS DEL MUNICIPIO DONDE SE EFECTUAL REPARACIONES A LA RED DE	\$ 54.050.444		
	2020 - 74	VARIACIÓN RED DE ACUEDUCTO EN ALTO JIMENEZ-SECTOR EL MONO, RED DE SANTA BARBARA ACUEDUCTO EL MODE DE SOGAMOSO Y VARIACION RED DE ACUEDUCTO ALCAPARRAL SECTOR	\$ 22.640.247		\$ 22.640.247
	2020- 77	CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DE DOS (2) ZONAS DE MANEJO DE ESCOMBROS Y MATERIALES DE EXCAVACIÓN – ZODME, EN EL RELLENO SANITARIO REGIONAL TERRAZAS DEL PORVENIR DEL	\$ 34.961.010	-	\$ 34.961.010

Fuente: Autor

Tabla 13. Valor inicial de Contratos y Valor de adiciones a los contratos del Municipio de Samacá – Boyacá.

Municipio	Nombre del Contrato	Objeto	Valor Contarto	Adiciones	V.Total con adiciones
Samaca	MS- SAMC-019-2020	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA DE LA VILLA OLÍMPICA EN EL SECTOR LA FÁBRICA, EL CIC DINASTÍA Y EL ESCENARIO DEPORTIVO LA CABUYA DEL	\$ 245.276.527	\$ 108.003.666	\$ 245.276.527
	MS- SAMC- 016 - 2020	CONSTRUCCION DEL CENTRO DE INTEGRACION Y FORMACION TECNICA, CULTURAL Y DEPORTIVA CIF DEL SECTOR LA FABRICA, DEL MUNICIPIO DE SAMACA BOYACA	\$ 244.997.520		\$ 244.997.520
	MS- SAMC- 020-2020	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EN LA SEDE SAN JUAN BOSCO DE LA INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA SALAMANCA DE SAMACA, BOYACA	\$ 242.138.998	\$ 121.037.098	\$ 363.176.096
	MS- SAMC- 018-2020	CONSTRUCCION Y MEJORAMIENTO DE CERRAMIENTOS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO DE SAMACA, BOYACA	\$ 160.218.957		\$ 160.218.957
	MS- SAMC- 017-2020	TERMINACION DEL CERRAMIENTO Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EXISTENTE DEL CENTRO DE FORMACION TECNICA Y PROFESIONAL DEL MUNICIPIO DE SAMACA BOYACA	\$ 131.760.720	\$ 10.280.963	\$ 142.041.683

Fuente: Autor

Tabla 14. Valor inicial de Contratos y Valor de adiciones a los contratos del Municipio de Samacá – Boyacá.

Municipio	Nombre del Contrato	Objeto	Valor Contarto	Adiciones	V.Total con adiciones
La Victroia	LP - 05 - 2019	CONSTRUCCIÓN DE NUEVA SEDE UBA DE LA VICTORIA BOYACA	\$ 2.186.915.888	-	-

Fuente: Autor

Figura 9. Grafica de Costos Iniciales y adiciones a los Contratos.



Fuente : Autor

Las tablas 9,10,11,12,13 y 14 y la figura 9 nos muestra el Valor en porcentajes tanto Inicial de los contratos como el Valor adicional y el valor total transcurso de la ejecución del las Obras. Se encuentra que hay 1 contratos de los Municipios que ejecutaron sus obras con el valor Inicial y 6 que tuvieron que hacer adiciones economicas para poder continuar con la ejecución de las Obras.

Nota: el Municipio de la Victoria no se toma en cuenta puesto que se trata de denuncia.

4.1 ANALISIS DE CADA CONTRATO

Tabla 15. Análisis de Valores de Contratos del Municipio de Muzo

Municipio	Nombre del Contrato	Plazo de Ejecución	Adición de tiempo	Valor Contarto	Adiciones	V.Total con adiciones	Valor Gobernación de Boyacá	Sobre costo
Muzo	MM- SAMC - SP- 2020 - 13	(2) mese	(2) meses	\$ 245.587.735	-	\$ 245.587.735	\$ 351.680.847	\$ 106.093.112
	MM- SAMC - SP- 2020 - 09	2 meses	-	\$ 148.815.929	-	\$ 148.815.929	\$ 148.815.928	NO
	MM SAMC SP- 2020- 014	2 mese	-	\$ 58.016.046	\$ 3.441.046	\$ 61.457.092	61.505.891	NO
	MM- SAMC - SP- 2020 -008	2 meses	-	\$ 33.630.201	\$ 2.637.263	\$ 36.267.464	\$ 37.629.397	NO

Fuente: Autor

Como resultado de la tabla 15, muestra los valores tanto de contratos como de Adiciones y los Costos finales de la Gobernación de Boyacá. Se analizo el Contrato MM- SAMC- SP – 2020 – 13 (Contrato de obra para la ampliación de la Red de acueducto y alcantarillado Urabo en la Urbanización villa Maria Barrio Chico Barrio Francisco Murillo y San Marcos del Municipio de Muzo Boyacá) en concreto tiene un sobrecosto de \$106.098.112, los demás contratos no generan sobrecostos y se adecuan a lo establecido.

Tabla 16. Análisis de Valores de Contratos del Municipio de Arcabuco

Municipio	Nombre del Contrato	Plazo de Ejecución	Adición de tiempo	Valor Contrato	Adiciones	V.Total con adiciones	Valor Gobernación de Boyacá	Sobre costo
Arcabuco	051 - 2020	3 meses		\$ 129.603.960	\$ 47.385.827	\$ 176.989.787	\$ 179.580.702	NO
	073 - 2020	2 meses		\$ 38.970.224	-	\$ 38.970.224	\$ 27.791.566	NO
	097- MC- 2020	2 meses		\$ 24.486.409	\$ 38.970.224	\$ 63.456.633	\$ 60.465.334	NO

Fuente: Autor

La tabla numero 16 nos muestra los valores tanto de contratos como de Adiciones y los Costos finales de la Gobernación de Boyacá, los contratos no generan sobre costos y se adecuan a lo establecido dicho en el contrato.

Tabla 17. Análisis de Valores de Contratos del Municipio de Buenavista

Municipio	Nombre del Contrato	Plazo de Ejecución	Adición de tiempo	Valor Contrato	Adiciones	V.Total con adiciones	Valor Gobernación de Boyacá	Sobre costo
Buena Vista Boyacá	CLP - 202005002	2 meses	3 meses y 10 días	\$ 354.347.463	-	\$ 354.347.463	\$ 354.400.000	NO
	CSMC - 202004003	2 meses	2 meses	\$ 169.978,000		\$ 169.978,000	\$ 172.068.938	NO
	CSMC - 202004006	1 mes y 15 días		\$ 77.674.518,000	-	\$ 77.674.518,000	\$ 78.000.000	NO
	CM - 202007001	42 días	20 días	\$ 47.992.700	-	\$ 47.992.700	\$ 47.992.700	NO
	CSMC-202004007	5 meses		\$ 30.000.000		\$ 30.000.000	\$ 30.000.000	NO
	CMC - 202002005	4 meses		\$ 13.410.350		\$ 13.410.350	\$ 19.264.873	NO

Fuente: Autor

La tabla numero 17 nos muestra los valores del Municipio de Buenavista tanto de contratos como de Adiciones y los Costos finales de la Gobernación de Boyacá, los contratos no generan sobrecostos y se adecuan a lo establecido

Tabla 18. Análisis de Valores de Contratos del Municipio de Muzo.

Municipio	Nombre del Contrato	Año de Ejecución	Adición de tiempo	Valor Contrato	Adiciones	V.Total con adiciones	Valor Gobernación de Boyacá	Sobre costo
Sogamoso - Coservicios	2020 - 22	3 mese		\$ 51.803.192			\$ 51.803.192	NO
	2020 - 54	5 meses		\$ 38.186.768			\$ 38.186.768	NO
	2020 - 057	3 meses		\$ 75.998.389			\$ 75.998.389	NO
	2020 - 071	3 meses		\$ 54.050.444			\$ 54.505.444	NO
	2020 - 74	30 días		\$ 22.640.247		\$ 22.640.247	\$ 22.640.247	NO
	2020 - 77	60 días		\$ 34.961.010	-	\$ 34.961.010	\$ 34.961.010	NO

Fuente: Autor

Como resultado de la tabla número 9 nos muestra los valores tanto de contratos como de Adiciones y los Costos finales de la Gobernación de Boyacá, los contratos no generan sobrecostos y se adecuan a lo establecido.

5. ANÁLISIS DE LAS VISITAS QUE REALIZARON LOS DIRECTIVOS A LAS DIFERENTES OBRAS EJECUTADAS Y A LAS QUE SE ESTABAN EJECUTANDO, PARA ASÍ REVISAR Y ANALIZAR SI LO VISTO EN CADA CONTRATO SI CUMPLE O TIENEN ALGUNA FALENCIA.

En el siguiente punto trata de las visitas que fueron ejecutadas de algunos de los contratos que fueron asignados, En vista de que la mayoría de los municipios soportan documentos utilizados por esta Contraloría como documento base de precios de mercado, así mismo se puede especificar que en la revisión fiscal que se realizó a cada una de las Obras cumple satisfactoriamente y están dando un uso respectivo.

- Observaciones del Municipio de Muzo:

Las obras de la construcción y/o mejoramiento del box coulvert sobre la carrera 4 con calle 5, en el momento de la inspección presentan buena calidad en materiales y acabados en general, y se encuentran en funcionamiento cumpliendo con los fines de la contratación realizada por el municipio de Muzo, Boyacá.

“Se recomienda seguir las indicaciones propuestas por el manual de señalización donde se establece que este tipo de barandas o separadores de tráfico deben tener un color amarillo para poder aumentar la cantidad de luz reflejada y por ende mejorar la visibilidad tanto diurna como nocturna y garantizar seguridad”.

- Observaciones del Municipio de la Victoria:

En el Municipio de la Victoria siendo una denuncia, en la visita establecida se pudo observar que la Obra de Nueva Sede UBA Municipio la Victoria Boyacá se reestableció la Construcción que se había suspendido por varios meses (20) meses. Para la comunidad de el Municipio de la Victoria no contaban con un centro médico digno para la atención de los pacientes. En la visita se observo que cumplen con los costos que hasta ahora se han generado para elaborar dicha estructura.

6. APORTES DEL TRABAJO

6.1 COGNITIVOS

En cuanto a la pasantía que se realizó en la Contraloría General de Boyacá en la Oficina de Dirección Operativa de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales me permitió desempeñarme como Ingeniera Civil y me permitió conocer cómo y cuales son los pasos correspondientes para una buena ejecución al desarrollar los tramites de ejecución de cada obra. De manera semejante los aportes Cognitivos que pude desempeñar fue la elaboración y comparación de Precios Unitarios de cada contrato, así tomando de la mano los precios Unitarios de la Gobernación de Boyacá. Llegaron solicitudes de los cuales se ejecutaron 25 contratos. 24 contratos eran de solicitud de Auditorias y 1 contrato de denuncia. Para las denuncias que llegaron a la Contraloría General de Boyacá tienen un cierto manejo para que tengan una buena ejecución y así observar y analizar los recursos que fueron entregados.

En la ejecución de las 24 auditorías y 1 denuncia se analizaron los precios Unitarios de cada uno de ellos para ver y concluir sus estados. Se encontró un proceso que no establecida con lo dicho y ocurrió en el Municipio de la Victoria Puesto que se está realizando una Construcción de La Nueva Sede UBA Municipio la Victoria Boyacá). Quien suspendió sus obras por un tiempo largo, y se lograron reanudar tiempo después de que colocaron el derecho de petición. Se tiene que resaltar que al realizar la visita se logró notificar que en los documentos que se habían entregado si estaba dando cumplimiento.

Para nadie es un secreto que el medio Ambiente en este momento es lo más importante que tenemos que cuidar. Una de las tantas enseñanzas o conocimientos adquiridos en la Universidad Santo Tomas, y en casa. Dicho lo anterior fue posible el acompañamiento a la Jornada de reforestación cerca a el Sector Peña Negra del Municipio de Cucaita donde se plantaron más de 500 plantas.

Es importante resaltar que hubo contratos donde se necesitan precios Unitarios sobre accesorios o instalaciones eléctricas. En la Contraloría General de Boyacá no se cuenta con dicha Información puesto que tienen como guía los Precios Unitarios de la Gobernación de Boyacá, estos precios en ninguno de sus años ni 2017 – 2020 no se han puesto suministros Eléctricos y esto ha sido un gran problema a la hora de realizar las comparaciones con los Contratos. Se tiene que hacer un reconocimiento importante puesto que no se cuentan con muchos de los suministros eléctricos tenemos u observamos una guía que ha dejado una pasante también de la Universidad Santo tomas años atrás. En este pequeño aporte se

encuentran los Suministros de la Empresa de Energía de Boyacá S.A.E.S.P EBSA y de proveedores de la región.

En mi aporte como pasante y observando la Falencia de los suministros eléctricos, con los conocimientos que adquirí en la Universidad Santo Tomas en la asignatura de Construcción y Costos , me dieron a conocer una revista que está conformada con valiosa información de precios unitarios sobre diferentes aspectos y materiales de los cuales están actualizados consecutivamente, tome la decisión de aportar los suministros Eléctricos (Red Eléctrica) de la Revista Construdata Edición 200 – Septiembre – Noviembre 2021.se realizo en un formato paf. Esto con la facilidad de búsqueda y seguir con la complementación de Suministros Eléctricos, tanto como para los pasantes y también los Directivos de la Oficina de Dirección Operativa de Obas Civiles.

6.2A LA COMUNIDAD

La Contraloría General de Boyacá en la Oficina de Dirección de Obras Civiles y Costos Ambientales, su función principal es garantizar un adecuado funcionamiento de los recursos Públicos que son ejecutados en algunas Obras del Departamento de Boyacá. La Contraloría General de Boyacá ayuda a la comunidad dando así la opción de presentar denuncias o que se estudien los Contratos que ya fueron ejecutados o que se están ejecutando. Dando así la facilidad de realizar un estudio detallado de las Obras con posibles visitas técnicas, como se pudo observar en el Municipio de la Victoria que una obra de gran importancia para los habitantes se había suspendido y Gracias a la Contraloría General de Boyacá se pudo verificar la renovación de la Obra y como va su avance.

En la Universidad Santo Tomás de Tunja con los aportes obtenidos se puede colocar un granito de arena en este proceso puesto que con lo aprendido al realizar un APU (Análisis de Precios Unitarios) podemos realizar una favorable comparación de los precios Unitarios de los contratos con las de la Gobernación de Boyacá. Para mí es satisfactorio o de gran alegría poder ayudar la comunidad y sentir que si se encuentra alguna anomalía en los contratos, denuncias o auditorias poder saber cómo justificarlas y tener la satisfacción de lo que se está haciendo cumpla con las normas.

7. IMPACTOS DEL TRABAJO DESEMPEÑADO

A través de las Actividades desarrolladas en la Contraloría General de Boyacá Genera varios impactos tanto Institucionales, socio – económicos, ambientales y personales. Al realizar las revisiones de cada contrato que llega a dicha institución estamos aportando un gran impacto positivo hacia la comunidad. Puesto que la Contraloría General de Boyacá tiene la función de proteger y cuidar los recursos públicos para así evitar corrupciones en el Departamento de Boyacá.

Gracias a las actividades ejecutadas en la oficina de Dirección Operativa de Obras Civiles, como Pasante de la Universidad Santo Tomás. La contribución que se realizó fue el enfoque de un análisis de cada uno de los contratos, es decir encontrar hallazgos de sobre costos en cada una de las obras que no cumplen satisfactoriamente y que fueron suspendidas teniendo el recurso económico, ya que algunas de las obras que se están o ya se ejecutaron tengan un beneficio correcto para la comunidad del Departamento de Boyacá.

En los 25 Contratos que fueron ejecutados encontramos que 1 de ellos del Municipio de la Victoria, está incumpliendo con lo dicho en el contrato ya que llegó la solicitud en forma de denuncia. Al realizar un control interno sobre dicho contrato. archivos como actas de inicio, actas de suspensión se ha notado las irregularidades que se tuvo con la Obra, esto trajo una cierta negatividad a la Comunidad puesto que fue una obra que es de beneficio para la vida de los habitantes, de ese municipio y de sus alrededores. Es gratificante sentir y ver la labor tan bonita que en poco tiempo se puede realizar.

A lo largo de esta pasantía en la Oficina de Dirección Operativa de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales fue una experiencia enriquecedora para la vida profesional como Ingeniera Civil y como persona, puesto que me permitió conocer lo Público y como es su respectivo funcionamiento, con esto quiero decir que adquirí los conocimientos que me permitieron evaluar y analizar los Contratos de Obras Publicas u otros, ya que son contrataciones que se relacionan con entidades públicas. Donde al realizar estas contrataciones se requieren varias constancias o documentos para llevar un orden y poder ejecutarlos. Tengo que resaltar que en la Contraloría General me pude desempeñar como ingeniera como persona integra aplicando los valores, tales como ser honesto al realizar los pres – informes o los análisis de cada costo que da como resultado en las Obras.

Como ingeniera Civil es de gran importancia aportarle a el Medio Ambiente, con ellos hago referencia que la Pasantía tuvo un gran Impacto ambiental ya que se contó con el aporte de una reforestación en el Municipio de Cucaita ya que fue una gestión de la Contraloría General de Boyacá y es de gran ayuda para la Comunidad para los páramos que se encuentran cerca. En el anexo D se puede visualizar fotografías sobre la Reforestación.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- ✓ Como resultado en relación a los objetivos establecidos en la Contraloría General de Boyacá, se adquirieron conocimientos de revisión de Documentos para poder evaluar o hacer cierta comparación de precios Unitarios con los Precios de la Gobernación de Boyacá. Durante el transcurso de las 600 horas se realizaron análisis de 25 solicitudes en las cuales se llevan a cabo 24 Auditorias pertenecientes a los Municipios de Samacá, Arcabuco, Sogamoso, Buenavista, que en la Figura 6 nos arroja ciertos porcentajes con las auditorias de un 96% cumplieron satisfactoriamente. A su vez se observa un (1) sobre costo en el Municipio de Muzo contrato MM – SAMC-SP-2020-13 y una 1 denuncia del Municipio de la Victoria. Además, se realizaron (5) pre -informes técnicos de cada uno de los contratos mostrando y justificando si se encontró alguna irregularidad, también mostrando las cantidades de obra que fueron ejecutados.
- ✓ En la Oficina de Dirección de Obras y Valoración de Costos Ambientales es de Vital importancia la plataforma digital SECOP, ya que es un sistema de la Contratación Pública. Esta plataforma une información de vital importancia para el sector público. Estas entidades están obligadas a registrar los procesos en dicho sistema. Con esta información que nos ofrece la plataforma de SECOP podemos encontrar si dichos contratos están en proceso, liquidados o celebrados. Conviene subrayar que en la Figura 7 se puede observar los porcentajes de los estados de los Contratos establecidos donde Muzo, Arcabuco y Samacá cumplen el 100% de liquidado, para el Municipio de Buena Vista cumple un 75% de liquidado y un contrato que cumple el 35% de prorroga a un Contrato, encontramos a la el Municipio de la Victoria con un 100% en valor de ejecución.
- ✓ Para concluir la Oportunidad que Ofrece la Universidad Santo Tomás de poder desempeñar las labores como Ingeniera Civil pude realizar mi pasantía en esta importante entidad, en donde fue gratificante obtener los Conocimientos de entidades públicas, el manejo de los contratos Públicos y la gran importancia que tiene en la comunidad ya que es el manejo de los recursos públicos que van a ser utilizados en dichas Obras. Como Ingeniera Civil mi deber es velar y cuidar estos recursos ya que demuestro mi ética profesional y mi ética como persona al ejercer dichas actividades en la importante Entidad.

9. RECOMENDACIONES

- ✓ En cuanto a la Contraloría General de Boyacá se recomienda realizar cursos más a menudo sobre el manejo correcto de la plataforma de SECOP I Y SECOP II. De este modo al ingresar un pasante puede tener un mejor desempeño al buscar la información correcta para lograr concluir de manera efectiva cada contrato.
- ✓ A la Contraloría General de Boyacá ,es importante apoyar las Salidas de los Pasantes, para que así se adquieran mejor los conocimientos que ofrece dicha entidad. Para un pasante es de vital importancia tener experiencia tanto de oficina como en campo.
- ✓ Por último, a la Gobernación de Boyacá para que suministre consecutivamente los Precios de la RED eléctrica, con ello sería de gran ayuda cuando llegue un Contrato que tenga de referencia los precios Unitarios.

10. GLOSARIO

10.1 DENUNCIA

Es una declaración que se realiza ante una autoridad sobre un hecho que puede constituir delito. Es la comunicación, a sea oral o por escrito, de un suceso acontecido que se consideraría una infracción según las tipologías criminales. [4]

10.2 CONTRATO

Es un acuerdo de Voluntades entre dos o más personas para producir o transferir obligaciones y derechos. Las partes contratantes deben manifestar su libre voluntad para contratar, su conocimiento no debe ser dado en virtud de haber recibido amenazas, engaños o lesiones. [5]

10.3 RECURSOS PÚBLICOS

Se llama recurso público a los ingresos de dinero de Tesoro de la Nación, cualquiera sea su naturaleza económica o jurídica. [6]

10.4 CONTROL INTERNO

Es un sistema integrado por un conjunto de planes, principios, métodos, procedimientos, normas, mecanismos de verificación y un esquema de organización los cuales son adoptados por una entidad con el fin de procurar que las operaciones, actividades o actuaciones, se realicen de acuerdo con las normas institucionales en vigencia. [7]

10.5 AUDITORIA

Es un proceso de verificación y/o validación del cumplimiento de una actividad según lo planteado y las directrices estipuladas. La finalidad de una auditoria es diagnosticar; identificar que actividades se desarrollan según lo esperado. [7]

10.6 HALLAZGO

Es el resultado de la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría en una actividad o una operación comparando resultados con criterios de evaluación. [7]

10.7 CALIDAD

La calidad se refiere a la capacidad que posee un objeto para satisfacer necesidades implícitas explícitas un parámetro, un cumplimiento de requisitos de calidad. [8]

10.8 ESTUDIOS PREVIOS

En el artículo 8° el Decreto de 2002 definió los estudios previos como aquellos encaminados a establecer la conveniencia y oportunidad a la contratación, determinar las especificaciones técnicas y el valor del bien o servicio. [8]

10.9 ACTA DE LIQUIDACIÓN

Documento por medio del cual la administración de manera unilateral o bilateral efectúa un balance jurídico, técnico y financiero de la ejecución del contrato y acuerdan la forma de liquidarlo, es decir, de poner fin a su relación contractual en forma voluntaria. [9]

10.10 VALORES

Son principios y virtudes o cualidades que caracterizan a una persona, una acción o un objeto que se consideran típicamente positivos o de gran importancia social. [9]

10.11 IMPREVISTOS

Aquello que no fue previsto; es decir, que no se pudo ser visto, detectado o conocido con anticipación. [9]

10.12 EVIDENCIA

Es el conjunto de hechos que denuncia (avisar, notificar, declarar) la irregularidad ilegalidad de algo. [8]

10.13 REFORESTACIÓN

Hecho de repoblar un territorio con árboles generalmente. [10]

10.14 GESTIÓN

Es la acción y el efecto de gestionar y administrar. De una forma más específica, una gestión es una diligencia, entendida como un trámite necesario para conseguir algo o resolver un asunto. [6]

10.15 COSTO DIRECTO

Costos en que se incurren en contratos de obra exclusivamente por la utilización de equipos y herramientas, materiales en Obra, Mano de Obra, Contratos de consultorías, estudios especializados o ensayos de laboratorio. [7]

10.16 COSTOS INDIRECTO

Costos asumidos en impuestos, garantías, honorarios, arriendos, servicios públicos, equipos de oficina, asesores externos, publicaciones, vallas, imprevistos y utilidades en contratos de obra pública.[5]

10.17 IRREGULARIDADES

Aquella que cause daños a los bienes y derechos de los particulares que no tengan la obligación jurídica de soportar, en virtud de no existir fundamento legal. [5]

10.18 APORTES

Algo que se entrega o se realiza con el objetivo de ayudar o de contribuir a una causa. [6]

10.19 SUMINISTROS

Es la dotación de un bien, el cual debe pasar por todo un proceso para ir desde el productor hasta el consumidor o beneficiario final. [8]

11. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- [1] Contraloría General de Boyacá - Control Fiscal Con Participación Social. https://cgb.gov.co/Archivos/administrativa/Resolucion_039_2017_Estructura_organica_CGB.pdf (accedido el 15 de febrero de 2022).
- [2] "Funciones". Inicio. <http://old.cgb.gov.co/index.php/nuestra-entidad/funciones> (accedido el 15 de febrero de 2022).
- [3] SECOP, «Colombia compra eficiente,» [En línea]. Available: <https://www.colombiacompra.gov.co/sites/default/files/capacitacion/I-inicial.pdf>. [Último acceso: 27 Enero 2022].
- [4] "Denuncia Penal: concepto, tipos de denuncias y regulación ▷ 2022". Conceptos Jurídicos. <https://www.conceptosjuridicos.com/denuncia/> (accedido el 1 de febrero de 2022).
- [5] "Denuncia Penal: concepto, tipos de denuncias y regulación ▷ 2022". Conceptos Jurídicos. <https://www.conceptosjuridicos.com/denuncia/> (accedido el 1 de febrero de 2022).
- [6] Facultad de Derecho - Universidad de Buenos Aires. <http://www.derecho.uba.ar/institucional/deintereses/derecho-tributario-silvia-monica-campagnale.pdf> (accedido el 1 de febrero de 2022).
- [7] Contraloría General de Boyacá, «CGB,» 2021. [En línea]. Available: <https://cgb.gov.co/>. [Último acceso: 1 de febrero 2022]. Varios
- [8] "Auditoría, conceptos y definiciones clave". KAWAK® software para sistema de gestión de calidad. <https://landing.kawak.net/conceptos-y-definiciones-clave-de-auditoria> (accedido el 1 de febrero de 2022).
- [9] "Significado de Valores". Significados. <https://www.significados.com/valores/> (accedido el 51 de febrero de 2022).
- [10] J. Sánchez. "Qué es la REFORESTACIÓN, su Importancia y Objetivos - Con VÍDEO". ecologiaverde.com. <https://www.ecologiaverde.com/que-es-la-reforestacion-y-su-importancia-1269.html> (accedido el 1 de febrero de 2022).