

100-07.14

Santiago de Cali

Doctor
HERIBERTO CABAL AGUILAR
Alcalde
Municipio de Riofrío
Email: contactenos@rio frio-valle.gov.co

08:06:22 AM
22/07/2022
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA



Asunto: CE REMISION INFORME FINAL DENUNCIA CIUDADANA DC - 61 -20
Destino: HERIBERTO CABAL AGUILAR
Remitente: DESPACHO DE LA CONTRALORA
Folios: 1 Radicado: 2739 Anexos: 1 clara

Asunto: Remisión Informe Final Denuncia Ciudadana DC-61-2021

Se remite para su conocimiento y fines pertinentes el Informe Final de la Denuncia Ciudadana identificada bajo el radicado DC-61-2021, en el cual quedó en firme un (01) hallazgo, como se describe a continuación:

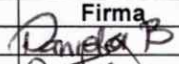
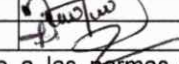
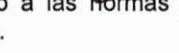
CUADRO DE RESUMEN DE HALLAZGOS DENUNCIA DC-61-2021 Municipio de Riofrío						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorios	Daño Patrimonial (\$)
1	1	1	0	0	0	0

Con base en el hallazgo detectado, validado y dado a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe serrendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoria SIA CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

Cordialmente,


LILIA STELLA CHAVES ORTÍZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Daniela Blandón Prado	Profesional Universitario	
Revisó	Juan Pablo Garzón Pérez	Director Operativo de Control Fiscal	
Aprobó	Claudia Maritza Otálora	Jefe de Oficina Jurídica	

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigente y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.



130-19.64

**INFORME FINAL
DENUNCIA CIUDADANA DC-61-2021**

MUNICIPIO DE RIOFRÍO

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, Julio de 2022**

HOJA DE PRESENTACIÓN

CONTRALORA DEPARTAMENTAL

LIGIA STELLA CHAVES ORTÍZ

DIRECTOR OPERATIVO DE CONTROL FISCAL JUAN PABLO GARZON PÉREZ

AUDITORES

DANIELA BLANDÓN PRADO

LUIS ENRIQUE CANCEMANSE
CALDERON

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	4
2. ALCANCE DE LA VISITA	6
3. LABORES REALIZADAS	6
4. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	7
5. CONCLUSIONES	13
6. HALLAZGOS	15
7. ANEXOS	17

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, dentro de su Plan Estratégico, ha incentivado la participación Ciudadana de veedores y de comunidad en general, con el fin de que se ejerza un control social participativo y se coadyuve con la vigilancia de los recursos del Valle del Cauca.

Cabe señalar que mediante Resoluciones 849 y 906 se suspendieron los términos en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, los días 13, 17, 23, 24, 30 y 31 de diciembre de 2021, igualmente, mediante resolución 03 del 21 de febrero de 2022, se suspendieron los términos para los días 11, 12 y 13 de abril de 2022.

Por otro lado, la Dirección Operativa de Control Fiscal de 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, y en virtud a lo establecido en el artículo 1 y 17 de la Ley 1755 de 2015, procede a emitir el presente informe, el cual contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la atención a la denuncia Ciudadana CACCI 2239 del 15 de junio de 2021 DC-61-2021, en la que se informó:

*“En este documento se consignan posiciones, que **la Unión Temporal Interventoría Alumbrado Público Riofrio Valle del Cauca** en calidad de Interventor del **contrato de concesión 149-2018** suscrito entre el Municipio y la Unión Temporal Alumbrado Público de Riofrio, tiene dentro de las competencias derivadas del **contrato 159- 2018**. En lo posible no se hará referencia a las situaciones que tienen que ver de manera directa con aspecto societarios o de otra naturaleza, ni tampoco se hará referencia a nivel de detalle a las obligaciones que conforme la Ley debe asumir los Municipios en calidad de responsables por la eficiente prestación de los servicios públicos, entre ellos los denominados **NO DOMICILIARIOS**, como lo es el alumbrado público.*

(...)

*La **Unión Temporal Interventoría Alumbrado Público Riofrio Valle del Cauca** reitera que no acepta que por su culpa se haya presentado incumplimiento alguno en relación con las prestaciones que se derivan de la ejecución del **contrato 159- 2018** y que los temas objeto de requerimiento están asociados a la ejecución normal del contrato.* -

De acuerdo a requerimientos frecuentes y continuos realizados por la interventoría al Municipio se consolidaron lo siguientes:

1. *No se ha iniciado por parte del Municipio los procesos de jurisdicción coactiva a los usuarios morosos lo que genera retraso en los flujos de caja del operador; así mismo agudiza la cultura del no pago. Se pide a la administración Municipal iniciar de*

inmediato los procedimientos legalmente establecidos para lograr el recaudo de dicho impuesto y mejorar la situación económica actual del operador. No se ha cumplido con el requerimiento respectivo lo que podría ocasionar un desbalance financiero en el contrato.

- 2. El Municipio no atiende los requerimientos de la interventoría frente a los presuntos incumplimientos de la concesión. Tampoco da inicio a las actividades contractuales establecidas bajo el debido proceso frente a los mecanismos de solución directa de controversias. La interventoría solicitará la posibilidad de iniciar el siguiente procedimiento con el fin de que se den cumplimiento a los requerimientos que no se han cumplido por parte del Concesionario y el Municipio Solución a controversias contractuales Las partes podrán buscar solucionar en forma ágil y directa las diferencias y discrepancias surgidas de la actividad contractual, mediante la conciliación, transacción o los mecanismos que las partes acuerden, según los procedimientos establecidos por la ley. No obstante, si surgida una controversia, y las partes luego de acudir a las soluciones planteadas en el este inciso, no la resolvieren, acudirán de manera inicial a la designación de un tribunal de arbitramento conforme a la legislación nacional vigente. Culminada la etapa anterior y si aún persiste la controversia, acudirán a la Jurisdicción Contenciosa Administrativa. Será de obligatorio cumplimiento para las partes, que cuando surjan controversias, en la ejecución del contrato, se acuda de manera inicial, a la solución de estas, dando aplicación a los mecanismos alternativos aquí establecidos, antes de acudir a la Jurisdicción contenciosa Administrativa y ellos se utilizaran en el siguiente orden.1 Conciliación. 2. transacción. 3. Arbitraje. 4. Acciones ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa. Del agotamiento de cada una de las alternativas enunciadas en los numerales anteriores, deberá dejarse constancia por escrito. Arreglo directo: Las partes acuerdan que, en el evento que surjan diferencias entre ellas, por razón o con ocasión de la celebración, ejecución o liquidación del presente contrato, las mismas podrán buscar mecanismos de arreglo directo, para lo cual dispondrán de un término de treinta (30) días hábiles contados a partir de la fecha en que cualquiera de ellas manifieste por escrito su inconformidad a la otra. Dicho término podrá ser prorrogado por mutuo acuerdo.*
 - 3. Se solicitará al Municipio que entregue las evidencias relacionadas con el programa de podas, que, de acuerdo a la inspección realizada, han ocasionado dificultades en la prestación del servicio.*
 - 4. Se solicita al Municipio el listado de usuarios año 2020 para efectos de hacer la validación financiera La interventoría solicitará la posibilidad de iniciar el siguiente procedimiento con el fin de que se den cumplimiento a los requerimientos que no se han cumplido por parte del Concesionario y el Municipio.*
- (...)*

Por lo anterior, entregamos a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca los elementos necesarios con el fin de que se lleve a cabo visita fiscal especial con el fin de verificar lo anterior y se oficie a las entidades involucradas sobre el cumplimiento

contractual y legal. Así mismo, se indague ante la entidad fiduciaria quien es la tercera persona que está involucrada o como sujeto autorizador número dos (2) que no es ni representante de la concesión ni de la interventoría ni del municipio para el giro de los recursos que se recaudan con ocasión del pago del tributo de alumbrado público y que causan demora en los pagos mensuales, a la interventoría, perjudicándonos financieramente y operativamente. La Contraloría puede solicitar las fechas de giro por parte de la fiducia a la Unión Temporal Interventoría del Alumbrado Público de Riofrío, para verificar la realidad de lo que estamos poniendo en su conocimiento.”

Analizados los hechos relacionados en la denuncia, se observa que la Unión Temporal Interventoría Alumbrado Público Riofrío del Valle del Cauca, ha solicitado en ejercicio de sus actividades contractuales información pertinente y conducente a la ejecución de lo encomendado en virtud del contrato 159-2018, sin embargo, el Municipio y Concesión presuntamente no han brindado la información de manera oportuna.

2. ALCANCE DE LA VISITA

La Dirección Operativa de Participación Ciudadana trasladó la denuncia CACCI 2239 del 15 de junio de 2021 DC-61-2021 a la Dirección Operativa de Control Fiscal para ser tramitada mediante visita fiscal.

Dentro de la gestión efectuada por esta última dirección, se realizaron requerimientos de información y documentación al Municipio de Riofrío, conforme los presuntos incumplimientos denunciados.

3. LABORES REALIZADAS

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en virtud de lo establecido en el Artículo 70 de la Ley 1757 de 2015, con el fin de determinar la competencia, hechos y demás circunstancias propias de las denuncias ciudadanas sujetas de revisión de este Ente de Control, solicitó al Municipio de Riofrío, lo siguiente:

1. Listado de usuarios del servicio vigencias 2018,2019, 2020 y 2021. Certificar si ha tenido nuevos usuarios en cada vigencia.
2. Los estados financieros (Balance general, Estados de resultados, estados de flujos de efectivo), vigencias años 2018,2019, 2020 y 2021, comparativos, donde reflejen el manejo de los recursos del contrato de concesión del alumbrado.
3. Certificar que información financiera maneja el Municipio.
4. Copia escaneada legible del contrato de fiducia.
5. Estados de flujos de efectivos de los años 2018,2019, 2020 y 2021.

6. Informe de los cobros coactivos del impuesto del alumbrado, relación y demás soportes de los recursos que fueron girados a la fiducia, lo anterior según cláusula 3 de las obligaciones del municipio de Riofrio, del anexo 10 del contrato de concesión de 2018.
7. Soportes del registro de movimiento y adiciones a la fiducia de los años 2018, 2019, 2020 y 2021, según anexos 9 y 10 de los archivos virtuales, relación de excedentes girados, proporcionado por la administración municipal.
8. Informe de la fiducia en donde se evidencie los traslados de los recursos a la entidad destinataria.
9. Los planes de inversión y proyectos ejecutados en las vigencias de la concesión.
10. En los anteriores puntos se solicita desde el periodo que inició a ejecutarse el contrato de concesión, es decir 2018, 2019, 2020 y 2021.
11. Copia del contrato 159-2018 y todos sus soportes.
12. Certificación de fuente de financiación del contrato 159-2018.
13. Copia del contrato 149-2018 y todos sus soportes.
14. Respuestas brindadas a los requerimientos desde la vigencia 2019, de acuerdo a solicitudes realizadas por la unión temporal interventoría alumbrado público Riofrio, en razón al contrato 159-2018.
15. Soportes de mecanismos de solución alternativa de conflictos en caso de existir, en el que se medie las situaciones informadas por la unión temporal interventoría alumbrado público Riofrio, en razón al contrato 159-2018.

4. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Revisada la documentación remitida por el sujeto de control, se determinó que la fuente de financiación del contrato 159-2018, corresponde al recaudo por concepto de alumbrado público, dineros que son girados directamente por la empresa CELSIA a la fiducia, igualmente se observa que el contrato en mención se encuentra en etapa de ejecución.

Seguidamente, se analizó cada hecho denunciado confrontado con la revisión de la documentación entregada por el sujeto de control de la siguiente manera:

1. *"No se ha iniciado por parte del Municipio los procesos de jurisdicción coactiva a los usuarios morosos lo que genera retraso en los flujos de caja del operador; así mismo agudiza la cultura del no pago. Se pide a la administración Municipal iniciar de inmediato los procedimientos legalmente establecidos para lograr el recaudo de dicho impuesto y mejorar la situación económica actual del operador. No se ha cumplido con el requerimiento respectivo lo que podría ocasionar un desbalance financiero en el contrato.*
2. *El Municipio no atiende los requerimientos de la interventoría frente a los presuntos incumplimientos de la concesión. Tampoco da inicio a las actividades contractuales establecidas bajo el debido proceso frente a los mecanismos de solución directa de*

controversias. La interventoría solicitará la posibilidad de iniciar el siguiente procedimiento con el fin de que se den cumplimiento a los requerimientos que no se han cumplido por parte del Concesionario y el Municipio Solución a controversias contractuales Las partes podrán buscar solucionar en forma ágil y directa las diferencias y discrepancias surgidas de la actividad contractual, mediante la conciliación, transacción o los mecanismos que las partes acuerden, según los procedimientos establecidos por la ley. No obstante, si surgida una controversia, y las partes luego de acudir a las soluciones planteadas en el este inciso, no la resolvieren, acudirán de manera inicial a la designación de un tribunal de arbitramento conforme a la legislación nacional vigente. Culminada la etapa anterior y si aún persiste la controversia, acudirán a la Jurisdicción Contenciosa Administrativa. Será de obligatorio cumplimiento para las partes, que cuando surjan controversias, en la ejecución del contrato, se acuda de manera inicial, a la solución de estas, dando aplicación a los mecanismos alternativos aquí establecidos, antes de acudir a la Jurisdicción contenciosa Administrativa y ellos se utilizaran en el siguiente orden.1 Conciliación. 2. transacción. 3. Arbitraje. 4. Acciones ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa. Del agotamiento de cada una de las alternativas enunciadas en los numerales anteriores, deberá dejarse constancia por escrito. Arreglo directo: Las partes acuerdan que, en el evento que surjan diferencias entre ellas, por razón o con ocasión de la celebración, ejecución o liquidación del presente contrato, las mismas podrán buscar mecanismos de arreglo directo, para lo cual dispondrán de un término de treinta (30) días hábiles contados a partir de la fecha en que cualquiera de ellas manifieste por escrito su inconformidad a la otra. Dicho término podrá ser prorrogado por mutuo acuerdo.

- 3. Se solicitará al Municipio que entregue las evidencias relacionadas con el programa de podas, que, de acuerdo a la inspección realizada, han ocasionado dificultades en la prestación del servicio.*
- 4. Se solicita al Municipio el listado de usuarios año 2020 para efectos de hacer la validación financiera La interventoría solicitará la posibilidad de iniciar el siguiente procedimiento con el fin de que se den cumplimiento a los requerimientos que no se han cumplido por parte del Concesionario y el Municipio.*

(...)

Por lo anterior, entregamos a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca los elementos necesarios con el fin de que se lleve a cabo visita fiscal especial con el fin de verificar lo anterior y se oficie a las entidades involucradas sobre el cumplimiento contractual y legal. Así mismo, se indague ante la entidad fiduciaria quien es la tercera persona que está involucrada o como sujeto autorizador número dos (2) que no es ni representante de la concesión ni de la interventoría ni del municipio para el giro de los recursos que se recaudan con ocasión del pago del tributo de alumbrado público y que causan demora en los pagos mensuales, a la interventoría, perjudicándonos financieramente y operativamente. La Contraloría puede solicitar las fechas de giro por parte de la fiducia a la Unión Temporal Interventoría del Alumbrado Público de Riofrio, para verificar la realidad de lo que estamos poniendo en su conocimiento."

Procedemos a dar respuesta a estos puntos así:

El alcance y competencia del Control Fiscal ejercido por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, está delimitado por la Constitución y las Leyes que regulan la materia, indicando que la función pública de vigilancia a la gestión fiscal se realiza sobre las entidades públicas y los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del Estado en todos los órdenes y niveles, y la misma 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, resaltando que el control concomitante y preventivo tiene carácter excepcional y su coordinación corresponde exclusivamente al Contralor General de la República en materias específicas.

La Unión Temporal Interventoría Alumbrado Público Riofrío del Valle del Cauca, ha cumplido con las actividades encomendadas a través del contrato 159-2018, sin embargo, es necesario precisar lo siguiente:

1. Respecto a la información suministrada por el municipio, en lo relacionado con el requerimiento del factor financiero, todos los soportes hacen referencia a los estados financieros del Municipio y no de la concesión del alumbrado público del Municipio de Riofrío. Por lo tanto, no se pudo evidenciar los movimientos financieros, respecto a los ingresos y gastos de la concesión del alumbrado público.

Por otro lado, el Municipio de Riofrío allega un escenario de flujo de caja elaborado en septiembre a 2017, a treinta años, en donde, se evidencia proyecciones con un incremento en el segundo y tercer año del 4.48% y, a partir del cuarto año en adelante, se proyectó el incremento con el 4.18% aproximadamente hasta el año número treinta.

Con relación a los gastos, estos se proyectaron, en el segundo, el tercero y cuarto año, con un decremento del 5.84%, 8.71% y el 29.52, respectivamente, a partir del quinto año, hasta el año treinta, se proyectaron con un crecimiento del 3.54% incrementándose cada cuatro o cinco años el 0.0094% aproximadamente, hasta el año treinta.

Respecto a la solicitud del flujo de efectivo del recaudo y gastos reales, correspondiente a la ejecución de la concesión del alumbrado público, en oficio de fecha 21 de enero de 2022, la administración municipal, argumenta lo siguiente, *"La Secretaria de Hacienda, ..., informa que el informe de estado de flujo de efectivo solicitado para la denuncia 61 de 2021, empezara a presentar dicho informe a partir de la vigencia 2022 como lo indica el instructivo de la CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN: INSTRUCTIVO No.001 (4 DE DICIEMBRE DE 2020)... , numeral 2.2.3. Presentación de*

Estados financieros “El reporte del Estado de Flujo de Efectivo no será obligatorio para la vigencia 2020, en concordancia con el parágrafo 1º del artículo 1º de la Resolución 033 de 2020, modificado por el parágrafo 1 del artículo 2º de la Resolución 484 de 2017 el cual cita “El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el marco para Entidades de Gobierno se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023..” finalmente en el susodicho oficio manifiesta lo siguiente, “ ..., que la cuenta 2469 denominada EXCEDENTE RECAUDO TSA ALUMBRADO PUBLICO, cuenta contable 1110, se encuentra en los estados financieros.” Situación esta última que no se evidencia en los estados financieros que remite la municipalidad los cuales pertenecen a los años 2018 y 2021

En cuanto a los planes de inversión y proyectos ejecutados en las vigencias de la concesión que fueron solicitados por el equipo auditor, manifiesta el municipio que en reiteradas ocasiones se han realizado las solicitudes por parte de la municipalidad y a la fecha no se ha obtenido respuesta.

En lo relacionado con la información que maneja “acción fiduciaria” donde solicita la administración municipal información del Fidecomiso FA-4850 Alumbrado Público de Riofrio, al respecto acción fiduciaria en oficio radicado con el número 202010205000616791 de fecha 20-10-2020 le informa al Municipio lo siguiente *“Siendo la sociedad UNION TEMPORAL ALUMBRADO PUBLICO DE RIOFRIO, quien ostenta la calidad de Fideicomitente/Constituyente del CONTRATO FIDUCIARIO DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS ALUMBRADO PÚBLIC DE RIOFRIOS FA - 4850 sobre el cual usted solicita la información, es esta la competente para brindarle la información correspondiente, por lo tanto, hemos procedido a darle traslado de su requerimiento para que sea ésta quien dé respuesta a su solicitud y/o en su defecto imparta las instrucciones correspondiente ante esta entidad fiduciaria para brindarle la información de la cual contractualmente ésta es titular.*

Por lo tanto, al estar la información solicitada bajo reserva bancaria, en el evento en que la sociedad FEDEICOMIETENTE, imparta las instrucciones respectivas ante ACCIÓN FIDUCIARIA S.A., se procederá en los términos instruidos.” Al respecto no se evidenció respuesta de las partes.

Respecto a las actividades realizadas por el Municipio para realizar el cobro coactivo acerca del alumbrado público, al respecto la administración municipal ha realizado gestiones como el inicio de la notificación de la liquidación oficial de los contribuyentes morosos del alumbrado público del Municipio de Riofrio Valle del Cauca e informando a los infractores sobre los acuerdo de pagos, además de concientizar a los deudores morosos de las

consecuencias como embargos de los bienes inmuebles, cuentas bancarias, entre otros.

En el oficio No.150.017-007 de fecha 21 de enero de 2022, la administración municipal manifiesta lo siguiente *“que la información financiera con la que cuenta la secretaria de hacienda obedece a los recaudos por concepto de alumbrado público remitido por la CELSIA empresa recaudadora del servicio, como se detallan a continuación.”* Cuadro No.1

Vigencia 2020

Cuadro No.1

	Recaudo	Facturado Celsia servicio	Cuota acuerdo de pago	Cuota acuerdo depago	otros	Fiducia
ene-20	\$ 83.509.384	\$ 19.766.190	\$ 17.502.120			\$ 46.241.074
feb-20	\$ 113.280.870	\$ 18.789.670	\$ 17.502.120		\$ 0	\$ 76.989.080
mar-20	\$ 83.958.252	\$ 20.893.920	\$ 17.502.120		\$ 0	\$ 45.562.212
abr-20	\$ 103.683.983	\$ 20.047.016	\$ 17.502.120		\$ 0	\$ 66.134.847
may-20	\$ 103.451.746	\$ 21.723.827	\$ 17.502.120		\$ 0	\$ 64.225.799
jun-20	\$ 81.678.547	\$ 21.644.999	\$ 17.502.120		\$ 0	\$ 42.531.428
jul-20	\$ 122.237.259	\$ 22.391.176	\$ 17.502.120		\$ 328.055	\$ 82.015.908
ago-20	\$ 107.447.702	\$ 22.043.297	\$ 17.502.120		\$ 270.520	\$ 67.631.765
sep-20	\$ 95.110.573	\$ 22.803.163	\$ 17.502.120		\$ 218.342	\$ 54.586.948
oct-20	\$ 99.318.042	\$ 11.874.395	\$ 17.502.120	\$ 19.910.730	\$ 199.321	\$ 49.831.476
No- 20	\$ 86.567.158	\$ 11.470.780	\$ 17.502.120	\$ 19.910.720	\$ 150.130	\$ 37.533.408
	\$ 1.080.243.516	\$ 213.448.433	\$ 192.523.320	\$ 39.821.450	\$ 1.166.368	\$ 633.283.945

En la nota contable 28 del Municipio de Riofrio, en los ingresos, se evidencia el reconocimiento del ingreso o recaudo por \$1.080.243.516, como impuesto sobre el servicio de Alumbrado Público, que se observa en el cuadro No.1, columna recaudo.

Vigencia 2021

Cuadro No.2

	Factura	Recaudo	Facturado Celsia servicio	Cuota acuerdo de pago	otros	Fiducia
dic-20		\$ 87.334.930,0	\$ 12.017.100,0		\$ 300.063,0	\$ 75.017.767,0
ene-21		\$ 92.846.570,0	\$ 48.774.313,0		\$ 175.582,0	\$ 43.896.675,0
feb-21		\$ 112.469.851,0	\$ 49.218.114,0		\$ 251.992,0	\$ 62.999.745,0
mar-21		\$ 93.685.100,0	\$ 49.337.824,0		\$ 176.678,0	\$ 44.170.598,0
abr-21		\$ 86.477.797,0	\$ 48.557.644,0		\$ 151.072,0	\$ 37.769.081,0
may-21		\$ 99.452.820,0	\$ 49.709.504,0		\$ 198.175,0	\$ 49.545.141,0

	Factura	Recaudo	Facturado Celsia servicio	Cuota acuerdo de pago	otros	Fiducia
jun-21		\$ 80.150.515,0	\$ 49.306.434,0		\$ 122.882,0	\$ 30.721.199,0
jul-21		\$ 95.120.820,0	\$ 49.306.434,0		\$ 182.523,0	\$ 45.631.863,0
ago-21		\$ 74.591.471,0	\$ 51.500.543,0		\$ 91.993,0	\$ 22.998.935,0
sep-21	\$ 91.006.727	\$101.937.140,0	\$ 50.659.804,0		\$ 204.287,0	\$ 51.073.049,0
oct-21	\$ 143.719.859	\$ 75.569.411,0	\$ 50.456.553,0		\$ 100.049,0	\$ 25.012.809,0
nov-21	\$ 104.641.689	\$ 94.701.946,0	\$ 50.419.875,0		\$ 176.418,0	\$ 44.105.653,0
dic-21						
		\$1.094.338.371	\$ 559.264.142	\$ 0	\$ 2.131.714	\$ 532.942.515

El recaudo de la vigencia 2021, no se constató el registro del recaudo por \$1.094.338.371 en los estados financieros, ni en notas contables por cuanto no se allegaron de la vigencia 2021, del cuadro No.2.

“En cuanto a las vigencias 2018 y 2019 no se tiene detalle mensual de cada uno los conceptos solo el recaudo general así.”

Vigencia 2018

Cuadro No.3

Nombre	descripción	Total, recaudado 2018
SSF ALUMBRADO PUBLICO	Recursos Propios	\$ 187.168.386
CSF ALUMBRADO PUBLICO	Recursos Propios	\$ 26.288.808
RECAUDO ALUMBRADO PUBLICO CSF	Recaudo De Alumbrado Público - Rendimiento	\$ 5.359

Cuadro No.4

Nombre	Presupuesto Definitivo	Presupuesto pagado
SSF CALIDAD DE REDES DE ELECTRIFICACION YALUMBRADO PUBLICO	\$ 240.000.000	\$ 187.168.386
CSF CALIDAD DE REDES DE ELECTRIFICACION	\$ 26.288.808	\$ -
CSF CALIDAD DE REDES DE ELECTRIFICACION	\$ 5.359	-

Vigencia 2019

Cuadro No.5

Nombre	Descripción	Total recaudado 2019
ALUMBRADO PUBLICO SSF	Alumbrado Publico	\$ 1.077.180.992
ALUMBRADO PUBLICO CSF	Alumbrado Publico	\$ 758.091.787
RECAUDO DE ALUMBRADO PUBLICO CSF	Alumbrado Publico	\$ 26.288.808
RECAUDO DE ALUMBRADO PUBLICO	Rendimiento, Alumbrado Publico	\$ 5.359
RECAUDO ALUMBRADO PUBLICO CSF	Alumbrado Publico	\$ 2.054.428

Cuadro No.6

nombre	presupuesto definitivo	Presupuesto pagado
CALIDAD DE REDES DE ELECTRIFICACION Y ALUMBRADO PUBLICO	\$ 1.077.180.992	\$ 1.077.180.992
CSF CALIDAD DE REDES DE ELECTRIFICACION	\$ 784.380.595	\$ 747.500.503
CALIDAD DE REDES DE ELECTRIFICACION	\$ 2.054.428	\$ 0

La información de los cuadros números 3, 4,5 y 6, no se pudo constatar por cuanto no se remitió información o soportes.

2. El denunciante manifiesta que debido al constante incumplimiento por parte del Municipio, se ha citado o sugerido dirimir el conflicto mediante mecanismos alternativos, lo que no ha sido posible hasta el momento, en consecuencia, plantea la posibilidad de acudir al medio de control de controversias contractuales o a éste Ente de Control para buscar la solución tanto al presunto retardo del pago en cumplimiento de sus obligaciones contractuales como a la débil comunicación entre contratista y contratante por lo que es indispensable comunicar que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no tiene competencia jurisdiccional para dirimir el posible litigio derivado de los presuntos incumplimientos suscitados por el denunciante, no obstante, mediante contradicción presentada por el Municipio se observó que posterior a la radicación de la presente denuncia, la interventoría manifestó que: "El concesionario viene cumpliendo a cabalidad con el objeto del Contrato No. 149 de 2018, razón por la que se revocó en este informe los hallazgos luego de su contradicción y argumentación con elementos de prueba, demostrando que el sistema de alumbrado público operado por la UNIÓN TEMPORAL, es eficiente y presenta las falencias propias de la operación las cuales se atienden en debida forma."

5. CONCLUSIONES

1. El denunciante manifiesta que debido al constante incumplimiento por parte del Municipio, se ha citado o sugerido dirimir el conflicto mediante mecanismos alternativos, lo que no ha sido posible hasta el momento, en consecuencia, plantea la posibilidad de acudir al medio de control de controversias contractuales o a éste Ente de Control para buscar la solución tanto al presunto retardo del pago en cumplimiento de sus obligaciones contractuales como a la débil comunicación entre contratista y contratante por lo que es indispensable comunicar que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no tiene competencia jurisdiccional para dirimir el posible litigio derivado de los presuntos incumplimientos suscitados por el

denunciante, no obstante, mediante contradicción presentada por el Municipio se observó que posterior a la radicación de la presente denuncia, la interventoría manifestó que: "El concesionario viene cumpliendo a cabalidad con el objeto del Contrato No. 149 de 2018, razón por la que se revocó en este informe los hallazgos luego de su contradicción y argumentación con elementos de prueba, demostrando que el sistema de alumbrado público operado por la UNIÓN TEMPORAL, es eficiente y presenta las falencias propias de la operación las cuales se atienden en debida forma."

2. Con relación a la información recaudada por éste Ente de Control, no se pudo evidenciar el comportamiento financiero de los recursos que se han manejado a través de la fiducia, así como tampoco es posible determinar el recaudo, ni la participación del Municipio, pues no se evidencia en el Municipio los estados financieros de la concesión y/o información adicional que conlleve a determinar la ecuación financiera que en su momento se haya pactado, lo cual impidió tener elementos de juicios y llegar a la conclusión de la situación económica contractual, aunado a lo anterior, se le suma la ausencia de los soportes contables, los flujos de efectivos entre otros.
3. La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se pronunció sobre el análisis de los hechos denunciados dentro de la competencia del control fiscal.
4. Es de anotar que el artículo 52 de la Ley 80 de 1993 establece: *"Los contratistas responderán civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la ley. Los consorcios y uniones temporales responderán por las acciones y omisiones de sus integrantes, en los términos del artículo 7o. de esta Ley"*. En consecuencia, la unión temporal, las sanciones por el incumplimiento de las obligaciones como proponentes y contratistas se imponen de acuerdo con la participación de cada uno de los miembros de la unión temporal. Por lo tanto, las propuestas en la etapa precontractual deberán especificar los términos y extensión de la participación de los proponentes en la ejecución del contrato. Cabe resaltar que el incumplimiento de las obligaciones de la propuesta y del contrato se imponen de manera solidaria, situación que es necesaria que el Municipio la conozca y se evalúe lo pertinente.

Es importante que el denunciante tenga presente que el Daño Patrimonial tiene ciertas características establecidas en el Decreto 403 de 2020 Artículo 126 que modificó el Artículo 6 de la Ley 610 de 2000:

"ARTÍCULO 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de los órganos de control fiscal. Dicho daño podrá ocasionarse como consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de quienes realizan gestión fiscal o de servidores públicos o particulares que participen, concurren, incidan o contribuyan directa o indirectamente en la producción del mismo."

Igualmente, de acuerdo a lo esgrimido por el Honorable Consejo de Estado en Sentencia con radicado N° 68001-23-31-000-2010-00706-01 del dieciséis (16) de marzo de dos mil diecisiete (2017), la Consejera Ponente MARÍA ELIZABETH GARCÍA GONZÁLEZ, ha expresado:

"(...) RESPONSABILIDAD FISCAL - Daño patrimonial Es indispensable que se tenga una certeza absoluta con respecto a la existencia del daño patrimonial, por lo tanto es necesario que la lesión patrimonial se haya ocasionado realmente, esto es, que se trate de un daño existente, específico y objetivamente verificable, determinado o determinable y ha manifestado en diferentes oportunidades que la responsabilidad fiscal tiene una finalidad meramente resarcitoria y, por lo tanto, es independiente y autónoma, distinta de la responsabilidad penal o disciplinaria (Subrayado fuera del texto original) que pueda corresponder por la misma conducta, pues lo que en el proceso de responsabilidad fiscal se discute es el daño patrimonial que se causa a los dineros públicos, por conductas dolosas o culposas atribuibles a un servidor público o persona que maneje dichos dineros, lo que significa que el daño patrimonial debe ser por lo menos cuantificable en el momento en que se declare responsable fiscalmente a una persona. En el presente caso, no existe duda, ni siquiera por parte de la actora de que en efecto hubo un daño patrimonial al Estado [...]. (...)"

Así las cosas, se estableció un hallazgo de índole fiscal, de acuerdo a las consideraciones expuestas.

6. HALLAZGOS

Hallazgo No. 1 Administrativo con presunta incidencia disciplinaria

CONTRATO No. 149-2018

OBJETO: ejecutar el suministro, administración, operación, mantenimiento, instalación, reposición, repotenciación, modernización, adecuación, diseños y expansión de la infraestructura del sistema de alumbrado público en el Municipio de Riofrío.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

El Municipio de Riofrío suscribió contrato de concesión 149-2018, con el objeto de ejecutar el suministro, administración, operación, mantenimiento, instalación, reposición, repotenciación, modernización, adecuación, diseños y expansión de la infraestructura del sistema de alumbrado público en el Municipio de Riofrío. En razón al contrato en mención, se suscribió el contrato 159-2018, con el fin de ejercer interventoría técnica, financiera, administrativa y operativa al contrato de concesión 149-2018.

Revisada la documentación entregada por el Municipio, se observa que el mismo certificó que mediante oficio 130.011.01-049 del 1 de octubre de 2021, que han solicitado mediante comunicaciones escritas, información relacionada con desembolsos mensuales de la fiducia hacia el concesionario e interventor (certificaciones de giros por parte de la fiducia desde enero de 2020 hasta el 31 de agosto de 2021) , así como información relacionada con los recursos manejados por la fiducia (es decir los movimientos financieros desde el inicio del contrato fiduciarios hasta la fecha), sin que haya respuesta del contratista, lo que deja inconclusa la información relacionada con los recursos ingresados a la fiducia y en consecuencia al Municipio.

Fuente de Criterio y Criterio

Vulneración de los principios establecidos en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 23 de la Ley 80 de 1993 y lo señalado en el inciso 5 del artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.

Causa:

Desorganización administrativa y documental del Municipio, así como la pasividad en la ejecución de los mecanismos contractuales que permiten al Sujeto de Control el cumplimiento de las obligaciones contractuales como lo es la cláusula penal, el llamamiento en garantía entre otros, o acudir en última instancia al medio de control de controversias contractuales para lo pertinente

Efecto:

Incertidumbre respecto al comportamiento financiero, direccionado en la determinación de las ecuaciones financieras, que se trataron en la minuta contractual de la concesión, lo cual impidió tener elementos de juicios y llegar a la conclusión de la situación económica contractual.

Lo anterior, genera un hallazgo con incidencia disciplinaria al tenor de los numerales 1 y 6 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

7. ANEXOS

Cuadro Resumen de Hallazgos

Hallazgo	Título	A	D	F	P	S	BC
Objetivo 1: Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal aplicable en el proceso contractual (Etapas-precontractual, contractual y Poscontractual).							
1	Por Deficiencias en la información relacionada con los recursos manejados por la fiducia	X	X				
TOTAL, HALLAZGOS		1	1				

Elaboro: Equipo auditor

Convenciones

A: Administrativo
D: Disciplinario
F: Fiscal
P: Penal
S: Sancionatorio
BC: Beneficio del Control fiscal.

Cuadro de Análisis Derecho de Contradicción

Municipio de Riofrío DC-61-2021							
N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	F F \$Daño Patrimonial
1	1. OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL El Municipio de Riofrío suscribió contrato de concesión 149-2018, con el objeto de ejecutar el suministro, administración, operación, mantenimiento, instalación, reposición, repotenciación, modernización, adecuación, diseños y expansión de la infraestructura del sistema de alumbrado público en el Municipio de Riofrío, con un valor indeterminado pero determinable para efectos fiscales de setecientos	Mediante el presente escrito, comedida y respetuosamente, ejercemos nuestro derecho de contradicción a las observaciones formuladas. "OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL" PRIMERA OBSERVACIÓN:	Sobre la primera y segunda observación, se acepta lo enunciado por el Municipio. Revisadas las actas adjunta el derecho de contradicción se evidencia que el Municipio solicita lo siguiente en acta del 18 de agosto de 2020, "modificar las			X	X

Municipio de Riofrío DC-61-2021							
N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	F F \$Daño Patrimon ial
	<p>cincuenta y cuatro millones seiscientos cuarenta y nueve mil trescientos cincuenta y nueve pesos (\$754.649.359) M/CTE, correspondientes al valor de la inversión inicial. En razón al contrato en mención, se suscribió el contrato 159-2018, con el fin de ejercer interventoría técnica, financiera, administrativa y operativa al contrato de concesión 149-2018.</p> <p>Dentro de la ejecución del contrato 159-2018, la interventoría presentó al Municipio, una serie de informes mensuales que incluían los seguimientos a las actividades de la concesión, derivadas de la cláusula 2 del contrato de concesión 149-2018, donde se observaba el presunto incumplimiento de actividades como la contratación de personal no idóneo de acuerdo a su acreditación de formación académica y experiencia, el incumplimiento a la ejecución de los códigos de distribución y operación del sistema eléctrico nacional, deficiencias en el equipo luminancímetro, así como en la adopción de mecanismos de protección y señalización en las vías públicas durante la ejecución de obras o trabajos para la seguridad de los vehículos y transeúntes, entre otras.</p> <p>Revisada la documentación entregada por el Municipio, se observa que el mismo certificó que mediante oficio 130.011.01-049 del 1 de octubre de 2021, que han solicitado mediante comunicaciones escritas, información relacionada con desembolsos mensuales de la fiducia hacia el concesionario e interventor (certificaciones de giros por parte de la fiducia desde enero de 2020 hasta el 31 de agosto de 2021), así como información relacionada con los recursos manejados por la fiducia (es decir los movimientos financieros desde el inicio del contrato fiduciarios hasta la fecha), sin que haya respuesta del contratista, lo que deja inconclusa la información relacionada con los recursos ingresados a la fiducia y en consecuencia al Municipio.</p> <p>Conforme a lo anterior, se evidencia la presunta desorganización administrativa y documental del Municipio, así como la pasividad en la ejecución de los mecanismos contractuales que permiten al Sujeto de Control el cumplimiento de las obligaciones contractuales como lo es la cláusula</p>	<p>"...El Municipio de Riofrío suscribió contrato de concesión 149-2018, con el objeto de ejecutar el suministro, administración, operación, mantenimiento, instalación, reposición, repotenciación, modernización, adecuación, diseños y expansión de la infraestructura del sistema de alumbrado público en el Municipio de Riofrío, con un valor indeterminado pero determinable para efectos fiscales de setecientos cincuenta y cuatro millones seiscientos cuarenta y nueve mil trescientos cincuenta y nueve pesos (\$754.649.359) M/CTE, correspondientes al valor de la inversión inicial. En razón al contrato en mención, se suscribió el contrato 159-2018, con el fin de ejercer interventoría técnica, financiera, administrativa y operativa al contrato de concesión 149-2018..."</p> <p>Con relación a este punto es menester aclarar que el contrato de concesión 149 de 2018, establece como valor de inversión el monto de setecientos cincuenta y cuatro millones seiscientos cuarenta y nueve mil trescientos cincuenta y nueve pesos (\$754.649.359) M/CTE.</p> <p>Si bien el valor allí determinado se tiene como la inversión a realizar por parte del concesionario, esta cifra corresponde a la inversión en trabajos técnicos de modernización del sistema de alumbrado público de Riofrío, el cual fue realizado por la Concesión Unión Temporal Alumbrado Público de Riofrío.</p> <p>La modernización pactada con el municipio y esta unión temporal según el contrato 149 de 2018, se efectuó a través del contrato AV-150-19 suscrito entre CELSIA y la Unión Temporal, el cual fue desarrollado por CELSIA a través la</p>	<p>condiciones de la constitución de la Fiducia porque se requiere que nosotros como municipio tengamos las facultades necesarias para participar en el sentido de poder contar con la información de la Fiducia..." Como se observa en el derecho contradicción que remite el municipio, la administración municipal continua sin conocer el movimiento de los recursos que se maneja a través de la fiducia, así las cosas, el párrafo que fue objeto de réplica por parte de la administración municipal se confirma En lo que respecta al modelo financiero la entidad argumento lo siguiente: "Que el modelo financiero aprobado para la ejecución de la concepción contemplaba una inversión inicial para modernización y reposición llevada a cabo en la vigencia 2019, periodo en el cual la actual administración no fue participe y por ende no aprobó la inversión realizada; que según modelo económico presentado contemplaba la reposición de luminarias en la zona</p>				

Municipio de Riofrío DC-61-2021													
N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	F	F	\$Daño Patrimon ial				
	<p>penal, el llamamiento en garantía entre otros, o acudir en última instancia al medio de control de controversias contractuales para lo pertinente.</p> <p>Lo anterior vulnera presuntamente los principios establecidos en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 23 de la Ley 80 de 1993 y lo señalado en el inciso 5 del artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, en razón a la presunta falta de diligencia y seguimiento al contrato de interventoría 159-2018, teniendo en cuenta las múltiples comunicaciones de incumplimiento por parte de la concesión y la falta de gestión por parte del Municipio, así como de la inobservancia de los principios de la contratación pública, por parte de la entidad contratante, a través del ordenador del gasto y el supervisor del contrato, lo que afectó el servicio prestado a los usuarios del alumbrado público de Riofrío para las vigencias 2019, 2020 y 2021 y el presunto incumplimiento de las cláusulas del contrato de concesión 149-2021, dificultando la ejecución del mismo.</p> <p>Es así que, teniendo en cuenta que los hechos evidenciados son consecuencia de acciones u omisiones que redundan en presunto detrimento del patrimonio público e implican el desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal, se constituye como observación con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por la suma de setecientos cincuenta y cuatro millones seiscientos cuarenta y nueve mil trescientos cincuenta y nueve pesos (\$754.649.359) M/CTE, teniendo en cuenta que no se cuenta con información financiera que soporten los ingresos de contratante y contratista que permita realizar el cruce contable, por lo cual, se constituye en una gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente, de acuerdo a lo establecido en la Ley 734 de 2002, artículos 23, 24, 27, 34 numerales 1 y 2 y artículo 48 numeral 31, artículo 124 y 125 del Decreto 403 de 2020.</p>	<p>empresa especializada ALUTRAFIC.</p> <p>Dicha inversión se encuentra consignada en el Contrato de Concesión suscrito entre los suscritos PÍA FRANCISCO JAVIER ALVAREZ PULGARIN, identificado con la cédula de ciudadanía N° 6.428.703, quién actuaba en nombre y representación del MUNICIPIO DE RIOFRIO (V). NIT.891900357-9, en calidad de Alcalde Municipal y de la Unión Temporal Alumbrado Público Riofrío, con NIT número 901233629-0.</p> <p>A continuación, se presenta el contrato suscrito y aportado en su momento por parte del concesionario, como evidencia de las labores realizadas.</p> <p>Conforme al contrato de concesión se estipula en su cláusula 5 "... CLÁUSULA 5: VALOR DEL CONTRATO: El valor de la presente CONTRATO DE CONCESIÓN será indeterminado pero determinable en el tiempo. Solo para efectos fiscales se tomará el valor de la inversión equivalente a setecientos cincuenta y cuatro millones seiscientos cuarenta y nueve mil trescientos cincuenta y nueve pesos (\$754.649.359) correspondientes al valor de la inversión inicial..." (Subrayado y Negrilla fuera de texto)</p> <p>Expresa claramente el contrato de concesión que este valor se tendrá solo para efectos fiscales, por cuanto no es del recibo del ente territorial, que se tenga como valor para determinar un supuesto hallazgo de índole fiscal.</p> <p>Por otra parte, corresponde entonces realizar un estudio detallado de los factores que intervienen en la relación contractual del caso que nos ocupa, y solo así, concluir que se está frente a un</p>	<p>urbana y rural como se detalla a continuación.</p> <table><tr><td>Detalle</td></tr><tr><td>Inversiones</td></tr><tr><td>Modernización -</td></tr><tr><td>Expansión</td></tr></table> <p>Es importante mencionar que, en el año 2020, se inicia un nuevo periodo en la administración de Riofrío Valle del Cauca, este comprende los años 2020 a 2023. Una vez se inicia la actividad de la entrante alcaldía, se asumen los procesos que se hubieren iniciado con anterioridad a esta fecha. No podemos perder de vista que, en el mes de marzo de 2020, se originó una situación para la cual no estábamos preparados, tanto desde el punto de vista social, ni institucional. Todo cuanto se había programado o vislumbrado como tareas a emprender, se vio gravemente afectado por las circunstancias propias de la pandemia Covid-19. Fue entonces menester que los esfuerzos y actividades, se orientaran a atender la coyuntura que se generó por esa gravísima situación.</p>	Detalle	Inversiones	Modernización -	Expansión						
Detalle													
Inversiones													
Modernización -													
Expansión													

Municipio de Riofrío DC-61-2021							
N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	\$Daño Patrimon ial
		<p>detrimento o irregularidad de esta naturaleza.</p> <p>Tal como se evidencia en los documentos exhibidos anteriormente, el concesionario llevo a cabo las acciones contempladas, en lo que respecta al objeto contractual y en lo que imponía la obligación de modernizar el sistema de alumbrado existente para aquel momento (Años 2018-2019).</p> <p>"... Dentro de la ejecución del contrato 159-2018, la interventoría presentó al Municipio, una serie de informes mensuales que incluían los seguimientos a las actividades de la concesión, derivadas de la cláusula 2 del contrato de concesión 149-2018, donde se observaba el presunto incumplimiento de actividades como la contratación de personal no idóneo de acuerdo a su acreditación de formación académica y experiencia, el incumplimiento a la ejecución de los códigos de distribución y operación del sistema eléctrico nacional, deficiencias en el equipo luminancímetro, así como en la adopción de mecanismos de protección y señalización en las vías públicas durante la ejecución de obras o trabajos para la seguridad de los vehículos y transeúntes, entre otras..."</p> <p>En lo referente a este punto, es preciso expresar que los informes de interventoría posteriores al informe que hace estos señalamientos, no reflejan que las situaciones halladas, no hayan sido subsanadas, de los informes</p>	<p>Si bien, era responsabilidad de la Administración, atender las recomendaciones y alertas de la interventoría, con relación a diversas situaciones que presuntamente se presentaban como irregulares. También, resultaba lógico que, durante ese año, las empresas y entidades de todo orden, justificaran sus deficiencias o incumplimientos en las consecuencias propias de tan alarmante momento. Resulta entonces razonable, que durante todo el año 2020, no se haya atendido con especial atención el asunto de marras, sin que ello se presente al ente de control como excusa, al no cumplimiento del deber legal, en los casos en que lo ameritara. Así las cosas y como quiera que se trataba de un momento sumamente complejo y ante la prestación sin alteraciones por parte del concesionario, del servicio contratado, la administración fue consecuente y oriento sus acciones a otros</p>				

Municipio de Riofrío DC-61-2021							
N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	\$Daño Patrimon ial
		<p>posteriores a la denuncia que da origen a estas observaciones, no se deduce que las falencias detectadas, se continúen presentando.</p> <p>No podemos perder de vista que es la interventoría, la llamada a reportar las inconsistencias presentadas, así mismo corresponde al ente territorial contratante atender sus recomendaciones, empero; cabe resaltar que para el año 2020, las situaciones derivadas de la pandemia Covid-19, no permitieron el desarrollo normal de las actividades administrativas, tanto en esta Alcaldía, como en las demás entidades públicas y privadas del país y el mundo, lo que sin duda entorpeció el desarrollo del giro ordinario de toda actividad.</p> <p>Si bien, existen informes de interventoría, donde se señalan presuntos incumplimientos por parte del concesionario, no es menos cierto que el municipio realizó gestiones para el debido seguimiento a estas situaciones.</p> <p>Muestra de ello es la conformación de un comité encargado de hacer acompañamiento a la supervisión del contrato de interventoría al contrato de concesión 149 de 2018, así como también, está encargado de tratar todos los temas relacionados con la ejecución del contrato de concesión de alumbrado público.</p> <p>Es importante mencionar que se contó por parte del municipio de Riofrío Valle del Cauca, con el apoyo de un profesional con idoneidad en la materia, quien se encargó durante los primeros meses del año 2021, de acompañar este proceso.</p> <p>Retomando lo referente a los informes de interventoría, que desvirtúan un presunto incumplimiento por parte del</p>	<p>frentes. Una vez superada la situación y encontrándonos en el año 2021, experimentando una relativa normalidad, se contrataron los servicios de un asesor experto en la materia, quien empezó a brindar apoyo a la secretaria que ejerce la supervisión del contrato de marras. Fue entonces mediante este acompañamiento que se iniciaron las reuniones tendientes a buscar la normalización y el cumplimiento a cabalidad de las obligaciones en cabeza del concesionario y la interventoría."</p> <p>Conclusión equipo auditor El modelo financiero aprobado en la ejecución de la concepción, contemplaba una inversión inicial el cual está expuesto en el derecho de contradicción por tres años, llama la atención en donde la administración municipal, manifiesta lo siguiente "... vigencia 2019, periodo en el cual la actual administración no fue participe y por ende no aprobó la inversión realizada..."</p>				

Municipio de Riofrio DC-61-2021								
N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	F	F \$Daño Patrimon ial
		<p>contratista, se extractan apartes de dichos informes donde se aborda lo referente a las presuntas irregularidades presentadas así:</p> <p>En el informe de interventoría, presentado al Municipio de Riofrio Valle del Cauca en el mes de septiembre de 2021, se evidencia que el contratista, solicito a la interventoría la revocatoria de los hallazgos que presuntamente estaban afectando la ejecución del contrato.</p> <p>Expresa el informe de interventoría que se enseñó anteriormente que <u>"El concesionario viene cumpliendo a cabalidad con el objeto del Contrato No. 149 de 2018, razón por la que se revocó en este informe los hallazgos luego de su contradicción y argumentación con elementos de prueba, demostrando que el sistema de alumbrado público operado por la UNIÓN TEMPORAL, es eficiente y presenta las falencias propias de la operación las cuales se atienden en debida forma."</u> Lo que evidencia una clara contradicción con lo denunciado.</p> <p>TERCERA OBSERVACIÓN</p> <p>"... Revisada la documentación entregada por el Municipio, se observa que el mismo certificó que mediante oficio 130.011.01-049 del 1 de octubre de 2021, que han solicitado mediante comunicaciones escritas, información relacionada con desembolsos mensuales de la fiducia hacia el concesionario e interventor (certificaciones de giros por parte de la fiducia desde enero de 2020 hasta el 31 de agosto de 2021) , así como información relacionada con los recursos manejados por la fiducia (es decir los movimientos financieros desde el inicio del contrato fiduciarios hasta</p>	<p>al respecto la administración actual no argumenta absolutamente nada, como tampoco adjunta soportes relacionados con la no aprobación de la inversión realizada, por parte de la administración actual. Por otra parte, la administración municipal en las conclusiones, respecto al comportamiento financiero, direccionado en la determinación de las ecuaciones financieras, que se trataron en la minuta contractual de la concesión, a lo que, el municipio manifiesta que no cuenta con los elementos necesarios para de determinar las ecuaciones financieras, situación que conlleve a determinar la ecuación financiera que en su momento se haya pactado, "lo cual impidió tener elementos de juicios y llegar a la conclusión de la situación económica contractual, aunado a lo anterior, se le suma la ausencia de los soportes contables, los flujos de efectivos entre otros," situación manifestada en el informe preliminar.</p>					

Municipio de Riofrío DC-61-2021								
N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	F	\$Daño Patrimon ial
		<p>la fecha), sin que haya respuesta del contratista, lo que deja inconclusa la información relacionada con los recursos ingresados a la fiducia y en consecuencia al Municipio...."</p> <p>Respecto a esta observación, se tiene como contradicción, el soporte de varias reuniones llevadas a cabo con el concesionario, donde se ha solicitado esta información dentro de los parámetros contractuales.</p> <p>Como evidencia de lo anterior, se adjunta acta de la última reunión llevada a cabo el día 22 de diciembre del año 2021, donde se trataron los asuntos que deben ser resueltos con urgencia y se reitera la necesidad de contar con la información de la fiducia. Para así tener claridad respecto al manejo de los recursos depositados en la misma.</p> <p>Es preciso manifestar, que el municipio está a la espera de esta información y de no ser entregada conforme al compromiso adquirido en la reunión mencionada anteriormente, se dará inicio a las acciones que correspondan, conforme a las cláusulas del contrato de concesión.</p> <p>CUARTA OBSERVACIÓN</p> <p>"...Conforme a lo anterior, se evidencia la presunta desorganización administrativa y documental del Municipio, así como la pasividad en la ejecución de los mecanismos contractuales que permiten al Sujeto de Control el cumplimiento de las obligaciones contractuales como lo es la cláusula penal, el llamamiento en garantía entre otros, o acudir en última instancia al medio de control de controversias contractuales para lo pertinente. Lo anterior vulnera presuntamente los principios</p>	<p>Por lo anterior, se retira la observación de índole fiscal y se deja en firme la incidencia disciplinaria, por lo que se relaciona a continuación el hallazgo que se consolida en el informe final:</p> <p>Hallazgo No. 1 Administrativo con presunta incidencia disciplinaria</p> <p>CONTRATO No. 149- 2018</p> <p>OBJETO: ejecutar el suministro, administración, operación, mantenimiento, instalación, reposición, repotenciación, modernización, adecuación, diseños y expansión de la infraestructura del sistema de alumbrado público en el Municipio de Riofrío.</p> <p><u>Condición (situación detectada de incumplimiento):</u></p> <p>El Municipio de Riofrío suscribió contrato de</p>					

Municipio de Riofrío DC-61-2021								
N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	F	F
		<p>establecidos en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 23 de la Ley 80 de 1993 y lo señalado en el inciso 5 del artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, en razón a la presunta falta de diligencia y seguimiento al contrato de interventoría 159-2018, teniendo en cuenta las múltiples comunicaciones de incumplimiento por parte de la concesión y la falta de gestión por parte del Municipio, así como de la inobservancia de los principios de la contratación pública, por parte de la entidad contratante, a través del ordenador del gasto y el supervisor del contrato, lo que afectó el servicio prestado a los usuarios del alumbrado público de Riofrío para las vigencias 2019, 2020 y 2021 y el presunto incumplimiento de las cláusulas del contrato de concesión 149-2021, dificultando la ejecución del mismo.</p> <p>...</p> <p>Con relación a este punto, es preciso decir, que las comunicaciones emanadas de la administración municipal hacia el concesionario y la interventoría, se han desarrollado en ejercicio de las cláusulas establecidas en el contrato. En especial aquellas que permiten iniciar acciones tendientes a resolver controversias contractuales, que para el caso que nos ocupa, corresponden a aquellas instancias previas al inicio de actuaciones de tipo sancionatorio o de incumplimiento o caducidad de los contratos.</p> <p>Para mayor claridad es necesario que se tenga en cuenta lo establecido en estas disposiciones contractuales y legales.</p> <p>(...)</p>	<p>concesión 149-2018, con el objeto de ejecutar el suministro, administración, operación, mantenimiento, instalación, reposición, repotenciación, modernización, adecuación, diseños y expansión de la infraestructura del sistema de alumbrado público en el Municipio de Riofrío. En razón al contrato en mención, se suscribió el contrato 159-2018, con el fin de ejercer interventoría técnica, financiera, administrativa y operativa al contrato de concesión 149-2018.</p> <p>Revisada la documentación entregada por el Municipio, se observa que el mismo certificó que mediante oficio 130.011.01-049 del 1 de octubre de 2021, que han solicitado mediante comunicaciones escritas, información relacionada con desembolsos mensuales de la fiducia hacia el concesionario e interventor (certificaciones de giros por parte de la fiducia desde enero de</p>					

Municipio de Riofrío DC-61-2021							
N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	\$Daño Patrimon ial
		<p>CONTRATO DE CONCESIÓN No. 149 DE 2018</p> <p>7.4 CADUCIDAD ADMINISTRATIVA: Las partes acuerdan que en caso de incumplimiento de las obligaciones a cargo EL CONCESIONARIO, que afecten de manera grave y directa la ejecución del contrato y evidencie que puede conducir a su paralización el Municipio de RIOFRIO, por medio de Acto Administrativo debidamente motivado lo dará por terminado y ordenará su liquidación en el estado en que se encuentre, artículo 5 numeral 5 y 18 de ley 80 de 1.993. En todo caso antes que la entidad decida declarar la caducidad, adoptará las medidas de control e intervención necesarias que garanticen la ejecución del objeto contratado. En este evento deberá mediar requerimiento para que en el lapso de noventa (90) días calendario, se subsane las deficiencias requeridas e implementadas. La declaratoria de caducidad no impedirá que la entidad CONCEDENTE tome posesión de la obra o continúe inmediatamente la ejecución del objeto contratado, bien sea a través del garante o de otro contratista a quien a su vez se le podrá declarar la caducidad cuando a ello hubiere lugar. Si se declara la caducidad no habrá lugar a indemnización para el contratista quien se hará acreedor a las sanciones e inhabilidades previstas en esta ley. La declaratoria de caducidad será constitutiva del siniestro de incumplimiento. (...)</p> <p>CLÁUSULA 13: CLÁUSULA PENAL PECUNIARIA Y MULTAS: En caso de incumplimiento definitivo de las obligaciones a cargo del contratista</p>	<p>2020 hasta el 31 de agosto de 2021), así como información relacionada con los recursos manejados por la fiducia (es decir los movimientos financieros desde el inicio del contrato fiduciarios hasta la fecha), sin que haya respuesta del contratista, lo que deja inconclusa la información relacionada con los recursos ingresados a la fiducia y en consecuencia al Municipio.</p> <p>Fuente de Criterio y Criterio</p> <p>Vulneración de los principios establecidos en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 23 de la Ley 80 de 1993 y lo señalado en el inciso 5 del artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Causa:</p> <p>Desorganización administrativa y documental del</p>				

Municipio de Riofrío DC-61-2021									
N O.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	F	F	\$Daño Patrimon ial
		<p>o de declaratoria de caducidad del contrato, el municipio podrá hacer efectiva la cláusula penal pecuniaria, por un monto equivalente al diez por ciento (10%) del valor anual estimado del contrato, actualizado por IPC anualmente, suma que se establece como una estimación anticipada y parcial de los perjuicios que se causen, sin perjuicio del derecho a obtener del contratista y/o de su garante el pago de la indemnización correspondiente a los demás perjuicios que con dicho incumplimiento se le haya irrogado. El contratista autoriza al municipio a descontarle, de las sumas que le adeuden, los valores correspondientes a la pena pecuniaria aquí establecida. De no existir tales deudas o de no resultar suficientes para cubrir la totalidad de su valor, el municipio podrá obtener el pago de la pena de apremio mediante reclamación del pago ante la compañía de seguros, dentro del amparo de cumplimiento otorgado con la garantía única. Los plazos señalados</p> <p>en el presente contrato para el cumplimiento de las obligaciones de las partes contratantes son improrrogables, a menos que en éste mismo contrato se establezca lo contrario. Si quien incumpliere las obligaciones fuere EL CONCESIONARIO pagará al Municipio de RIOFRÍO, previo informe del interventor, multas sucesivas de la siguiente manera:- Por incumplimiento en la ejecución de la inversión inicial dentro del plazo aquí establecido, la resolución que imponga la multa equivaldrá al cero punto dos por ciento (0.2 %) del valor anual estimado del contrato por cada día calendario de retraso, sin superar el 10% del valor total del</p>	<p>Municipio, así como la pasividad en la ejecución de los mecanismos contractuales que permiten al Sujeto de Control el cumplimiento de las obligaciones contractuales como lo es la cláusula penal, el llamamiento en garantía entre otros, o acudir en última instancia al medio de control de controversias contractuales para lo pertinente</p> <p>Efecto:</p> <p>Incertidumbre respecto al comportamiento financiero, direccionado en la determinación de las ecuaciones financieras, que se trataron en la minuta contractual de la concesión, lo cual impidió tener elementos de juicios y llegar a la conclusión de la situación económica contractual.</p> <p>Lo anterior, genera un hallazgo con incidencia disciplinaria al tenor de los numerales 1 y 6 del</p>						

Municipio de Riofrío DC-61-2021							
N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	\$Daño Patrimon ial
		<p>contrato. Se entenderá que el valor del contrato para el primer año será el valor de la inversión inicial proyecto "Eje Estratégico Riofrío", es decir el valor ofertado en el anexo 7. Por incumplimiento del CONCESIONARIO de alguna o algunas de las obligaciones que adquiera por razón del contrato, la resolución que imponga la multa equivaldrá al cero punto dos por ciento (0.2 %) del valor anual estimado del contrato por cada día calendario de incumplimiento, sin superar el 10% del valor total del contrato. Se entenderá que el valor del contrato para el primer año será el valor de la inversión inicial proyecto "Eje Estratégico Riofrío" es decir el valor ofertado en el anexo 7, y para los años subsiguientes se calculará con base en el valor anual respectivo del CAOM, las expansiones y modernizaciones que determine el modelo financiero vigente (anual/mensual) propuesto por el CONCESIONARIO. En todo caso, se entenderá que el valor del CAOM, las expansiones y las modernizaciones con los cuales se realiza el cálculo de los valores a amparar, será la sumatoria de los doce (12) meses anteriores a la fecha en la que se imponga la multa. Tanto las multas como las indemnizaciones deberán tener correlación con el daño sufrido y no podrán estar en desproporción con éste. Así mismo existirán previamente dos requerimientos con intervalo no menor de 30 días hábiles con el objeto de que EL CONCESIONARIO subsane las deficiencias o realice las recomendaciones pertinentes. (...)</p> <p>"... Es así que, teniendo en cuenta que los hechos evidenciados son consecuencia de acciones u omisiones que redundan en</p>	<p>artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.</p>				

Municipio de Riofrío DC-61-2021								
N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	F	\$Daño Patrimon ial
		<p>presunto detrimento del patrimonio público e implican el desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal, se constituye como observación con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por la suma de setecientos cincuenta y cuatro millones seiscientos cuarenta y nueve mil trescientos cincuenta y nueve pesos</p> <p>(\$754.649.359) M/CTE, teniendo en cuenta que no se cuenta con información financiera que soporten los ingresos de contratante y contratista que permita realizar el cruce contable, por lo cual, se constituye en una gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente, de acuerdo a lo establecido en la Ley 734 de 2002, artículos 23, 24, 27, 34 numerales 1 y 2 y artículo 48 numeral 31, artículo 124 y 125 del Decreto 403 de 2020...."</p> <p>El Municipio de Riofrío expresa que no esta de acuerdo con la observación con incidencia fiscal, dado que es importante aclarar que dicho valor obedece a la CLÁUSULA 5 VALOR DEL CONTRATO. El cual será indeterminado y se toma como base la inversión inicial equivalente a SETECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS MCTE \$ 754.649.359.</p> <p>Que el modelo financiero aprobado para la ejecución de la concepción contemplaba una inversión inicial para modernización y reposición llevada a cabo en la vigencia 2019, periodo en el cual la actual administración no fue participe y por ende no aprobó la inversión realizada; que según modelo</p>						

Municipio de Riofrío DC-61-2021																								
N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	F	F	\$Daño Patrimon ial															
		<p>económico presentado contemplaba la reposición de luminarias en la zona urbana y rural como se detalla a continuación.</p> <table><tr><td>Detalle</td><td>Año 1</td><td>Año 2</td><td>Año 3</td></tr><tr><td>Inversiones</td><td>\$ 348.922.220</td><td>\$ 308.751.280</td><td>\$ 245.739.400</td></tr><tr><td>Modernización - reposición</td><td>\$ 348.922.220</td><td>\$ 308.751.280</td><td>\$ 245.739.400</td></tr><tr><td>Expansión</td><td>\$ 0</td><td>\$ 0</td><td>\$ 0</td></tr></table> <p>Es importante mencionar que, en el año 2020, se inicia un nuevo periodo en la administración de Riofrío Valle del Cauca, este comprende los años 2020 a 2023.</p> <p>Una vez se inicia la actividad de la entrante alcaldía, se asumen los procesos que se hubieren iniciado con anterioridad a esta fecha. No podemos perder de vista que, en el mes de marzo de 2020, se originó una situación para la cual no estábamos preparados, tanto desde el punto de vista social, ni institucional. Todo cuanto se había programado o vislumbrado como tareas a emprender, se vio gravemente afectado por las circunstancias propias de la pandemia Covid-19.</p> <p>Fue entonces menester que los esfuerzos y actividades, se orientaran a atender la coyuntura que se generó por esa gravísima situación.</p> <p>Si bien, era responsabilidad de la Administración, atender las recomendaciones y alertas de la interventoría, con relación a diversas situaciones que presuntamente se presentaban como irregulares. También, resultaba lógico que, durante ese año, las empresas y entidades de todo orden, justificaran sus</p>	Detalle	Año 1	Año 2	Año 3	Inversiones	\$ 348.922.220	\$ 308.751.280	\$ 245.739.400	Modernización - reposición	\$ 348.922.220	\$ 308.751.280	\$ 245.739.400	Expansión	\$ 0	\$ 0	\$ 0						
Detalle	Año 1	Año 2	Año 3																					
Inversiones	\$ 348.922.220	\$ 308.751.280	\$ 245.739.400																					
Modernización - reposición	\$ 348.922.220	\$ 308.751.280	\$ 245.739.400																					
Expansión	\$ 0	\$ 0	\$ 0																					

Municipio de Riofrío DC-61-2021								
N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	F	\$Daño Patrimon ial
		<p>deficiencias o incumplimientos en las consecuencias propias de tan alarmante momento.</p> <p>Resulta entonces razonable, que durante todo el año 2020, no se haya atendido con especial atención el asunto de marras, sin que ello se presente al ente de control como excusa, al no cumplimiento del deber legal, en los casos en que lo ameritara.</p> <p>Así las cosas y como quiera que se trataba de un momento sumamente complejo y ante la prestación sin alteraciones por parte del concesionario, del servicio contratado, la administración fue consecuente y oriento sus acciones a otros frentes.</p> <p>Una vez superada la situación y encontrándonos en el año 2021, experimentando una relativa normalidad, se contrataron los servicios de un asesor experto en la materia, quien empezó a brindar apoyo a la secretaria que ejerce la supervisión del contrato de marras. Fue entonces mediante este acompañamiento que se iniciaron las reuniones tendientes a buscar la normalización y el cumplimiento a cabalidad de las obligaciones en cabeza del concesionario y la interventoría.</p> <p>A continuación, se adjuntan evidencias de lo descrito anteriormente.</p> <p>Se tiene entonces, que conforme a los informes de interventoría recientes, los hechos denunciados como presuntos incumplimientos contractuales de la parte contratante y contratista, no se evidencian tal como se expresa en la denuncia. Es por ello que las acciones que deriven en un eventual proceso encaminado a imponer sanciones o declarar incumplimientos, necesariamente deberán tener</p>						

Municipio de Riofrio DC-61-2021							
N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	\$Daño Patrimon ial
		<p>como soporte, la información que se obtenga o la renuencia actual del contratista a entregar la información solicitada y/o al incumplimiento de compromisos recientemente pactados.</p> <p>Así mismo, deberá realizarse una evaluación exhaustiva del cumplimiento por parte de la interventoría, de todas sus obligaciones contractuales, ya que también han adquirido compromisos que a la fecha se tienen como pendientes.</p> <p>El pronunciamiento por parte del municipio de Riofrio Valle del Cauca, ante los hechos presentes, deberá comportar el debido proceso, así como el acatamiento a las cláusulas que rigen los contratos involucrados en la presente situación.</p> <p>Es fundamental que el ente de control analice la información que aquí se aporta y que claramente muestra una contradicción entre lo denunciado y lo que se expresa en los informes recientes de interventoría.</p> <p>En lo que respecta al comportamiento financiero, no se cuenta con elementos necesarios para determinar con certeza las ecuaciones financieras que en su momento se pactaron en el contrato de concesión, dado que solo contamos con el modelo financiero de la Unión temporal, asunto que se abordara con la mayor celeridad, ya que, si bien no se acepta una responsabilidad fiscal actual, podría esta falta de información precisa, conllevar una afectación futura al interés del municipio de Riofrio Valle del Cauca, no sin antes aclarar que la ejecución financiera obedece al cumplimiento de plan financiero, y que la Interventoría en informes presentados al Municipio, evidencia el cumplimiento del plan de inversiones de acuerdo al modelo financiero presentado.</p>					

Municipio de Riofrío DC-61-2021								
N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	F	F
		<p>Queremos de igual manera manifestar que entre las acciones que se tomaron por parte de la administración actual para minimizar el riesgo de posibles inconsistencias en el seguimiento de las obligaciones por parte del interventor y de la unión temporal, se solicitó a la oficina de control interno el acompañamiento para verificar los mecanismos de control implementados y los seguimientos por parte de esta dependencia en los años anteriores al periodo de la alcaldía actual y en lo que cursaba de esta.</p> <p>La administración municipal mediante comunicados, requerimientos, reuniones con el contratista e interventoría, entre otras acciones, ha mostrado debida diligencia en el seguimiento y supervisión del contrato que nos ocupa, y si bien estas acciones se ha visto entorpecida por diversas situaciones que no escapan al conocimiento de ningún ente o autoridad, por tratarse de hechos notorios como lo es la pandemia Covid-19, que como se dijo anteriormente, ha afectado las actividades de todo orden, sin que el municipio de Riofrío Valle del Cauca haya sido ajeno a todo ello, especialmente en el año 2020.</p> <p>Se reitera al ente de control nuestra solicitud de que estas observaciones no se tengan como motivos para determinar hallazgos de ninguna índole. Como soporte de las gestiones desplegadas por la Administración Municipal, se aportan evidencias, comunicaciones, actas de reunión, requerimientos, entre otros documentos, que deben tenerse en cuenta, como sustento del escrito de contradicción a las observaciones realizadas por el ente de control.</p>						

Municipio de Riofrío DC-61-2021								
N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	F	\$Daño Patrimon ial
		<p>Entre otros documentos adjuntamos a continuación Actas de reunión llevadas a cabo en función de lo descrito anteriormente.</p> <p>En este orden de ideas, muy respetuosamente, sugerimos que las observaciones aquí presentadas, no hagan curso a sanciones por parte del ente control, ya que la administración del municipio de Riofrío Valle del Cauca, viene recaudando la información necesaria y agotando las etapas propias de esta clase de actuaciones, en aras de garantizar la adecuada ejecución de los contratos objeto de estos señalamientos, o en su defecto, utilizar las herramientas legales de las cuales disponemos, para aplicar los correctivos correspondientes.</p> <p>Anexos: se adjunta en archivo digital documentación referida en el presente escrito.</p>						

