

INFORME FINAL
Denuncia Ciudadana DC-56-2023

MUNICIPIO DE DAGUA

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Julio 2024

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Directora Operativa de Participación Ciudadana

Cindi Yolima Ortiz Gordillo

Representante Legal Municipio de Dagua

Karol Villarejo

Equipo:

Martha Isabel Martínez Pizarro

Jaime Vergara

María Victoria Gil Lucio

Luz Nallybe Lozano Domínguez

Tabla de contenido

INTRODUCCION.....	4
1. ALCANCE DE LA VISITA	5
2. LABORES REALIZADAS.....	5
3. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL	7
3.1. Análisis Legal	8
3.2. Análisis Financiero	23
3.3. Análisis de Costo y Tarifas	27
3.4. Análisis Técnico.....	39
4. CONCLUSIONES.....	53
5. ANEXOS	55

INTRODUCCION

Las Contralorías, en su rol de entes de control fiscal, tienen la obligación de vigilar y controlar la gestión fiscal de las entidades y organismos del Estado, incluidas las operaciones relacionadas con las concesiones de alumbrado público. Esto implica asegurar que los recursos públicos involucrados en estas concesiones se administren de manera eficiente, económica y efectiva, buscando siempre el bienestar de la comunidad y la optimización de los recursos

Por lo tanto, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 272 de la Constitución Política, en las competencias establecidas en la ley, procede a emitir un informe respecto de la denuncia aperturada de oficio con radicación interna SADE No. 20230897 (DC 56- 2023), misma que hace alusión a las circunstancias que competen al Contrato de Concesión de Alumbrado Público del municipio de Dagua, y la Interventoría que se ha realizado al referido contrato.

Siendo un contrato complejo, se hace necesaria la verificación de todos los aspectos que se involucran dentro del mismo: La fuente del rubro del contrato son recursos propios con destinación específica provenientes del Impuesto a Alumbrado Público (IAP). Por ende, es menester abordar este tema, en sus aspectos de liquidación, fiscalización, procesos coactivos y en general el aspecto del recaudo, temas que se abordaron con los funcionarios a cargo dentro de la administración municipal.

Igualmente se hizo menester la evaluación específica que en la materia corresponde al Estatuto Tributario Municipal, en el cual se determinan el hecho generador, los sujetos pasivos del impuesto, las tarifas aplicables a los distintos usuarios, elementos que son parte intrínseca de la gestión administrativa y recaudo del IAP, con el cual se sustentan los pagos del contrato de Concesión que se realizan a través de Encargo Fiduciario.

En este orden de ideas, también se realiza la revisión de los temas pertinentes del encargo fiduciario, en relación con la destinación de los recursos que dentro del mismo se perciben, así como su aplicación para efectos de la proyección financiera.

De otro lado, también se hizo necesario, hacer la revisión de aspectos técnicos propios de las resoluciones emanadas por la Comisión reguladora de Energía (CREG), máxima entidad en la materia, y los contratos de suministro de energía, comercialización y recaudo realizados con diferentes comercializadores en la actualidad, empresas que se encargan mayoritariamente del recaudo del impuesto y las condiciones en las que se ha venido realizando el mismo, a lo largo de los años.

Finalmente, también dentro de lo técnico se revisan, consultan y requieren elementos tales como los censos de carga, el Estudio Técnico de referencia (y el correspondiente contrato de Consultoría con el cual nace el documento), con fundamento en el cual se realizó en el año 2023, la suscripción del Otro sí que prorroga por 9 años más el contrato de Concesión entre las partes.

1. ALCANCE DE LA VISITA

En el contexto de la denuncia recibida por la Dirección Operativa de Participación Ciudadana se evaluará:

- ✓ La Legalidad de las actuaciones de los contratos de Concesión e Interventoría, desde sus inicios y hasta diciembre de 2023
- ✓ La legalidad de la fiscalización, liquidación y recaudo del Impuesto de Alumbrado Público y su injerencia en los pagos generados en la Concesión y la Interventoría
- ✓ Revisión y verificando de los contratos de suministro, comercialización y recaudo y su injerencia en el recaudo del IAP y por ende en los pagos que se generan con ocasión a la Concesión y la Interventoría.
- ✓ La gestión financiera de la concesión, revisando que los recursos públicos sean utilizados adecuadamente, sin incurrir en sobrecostos y garantizando la sostenibilidad del servicio.
- ✓ Monitorear el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el contrato de concesión, asegurando que se preste un servicio de calidad a la comunidad y que se cumplan las expectativas de modernización y eficiencia energética.
- ✓ La aplicación de los elementos del Impuesto de Alumbrado Público según lo dispuesto en el Estatuto Tributario Municipal
- ✓ Revisión y aplicación tarifaria del recaudo del IAP por parte de los comercializadores.
- ✓ Revisión de los pagos generados al Concesionario, se realizará revisión en el período comprendido entre el marzo de 2007 hasta el 31 de diciembre de 2023, para verificar el presunto desequilibrio económico alegado.
- ✓ Legalidad del Estudio Técnico de Referencia (Contrato de Consultoría) de que trata la Ley 1819 de 2016, artículo 351 y la Resolución CREG 101 013 de 2022
- ✓ Otro Sí del contrato de Concesión con el cual se realiza la prórroga del mismo por 9 años más (Actos administrativos precedentes)

2. LABORES REALIZADAS

Documentales

1.- Se hicieron requerimientos al municipio de Dagua, para que se aportaran los soportes de los contratos de Concesión, Interventoría, Suministro, Recaudo y Comercialización desde 2007 hasta 2023.

2.- Se hicieron requerimientos a los distintos comercializadores, entre ellos Celsia, Qi Energy, Bi Energy, Enertotal; Vatia; para que estos aportaran la información tarifaria, bases de datos de los usuarios y cartera de la que puedan tener conocimiento.

- 3.- Se hicieron requerimientos al municipio de Dagua, para que se aporten los datos correspondientes a la cartera y cobros adelantados como parte de su proceso de liquidación, fiscalización y recaudo.
- 4.- Se hicieron requerimientos a la Interventoría, con el fin de develar los aspectos técnicos a los cuales se les hizo seguimiento, y los soportes recaudados en la medida de su seguimiento.
- 5.- Se hicieron requerimientos a la Fiduciaria para que entregara información relativa a los pagos generados desde la fiducia con ocasión de lo percibido por cuenta del Impuesto de Alumbrado Público.
- 6.- Se hicieron requerimientos a la Unión Temporal Alumbrado Público (UTAP-Concesionario), con el fin de que se remitieran los soportes de las expansiones, operaciones, inversiones y mantenimientos realizados, desde el inicio del contrato hasta la fecha, incluyendo las inversiones que debieron realizarse en la vigencia 2023 (Según propuesta realizada en la vigencia 2022), con ocasión del Otro sí que prorrogó el contrato de Concesión.

Entrevistas

- 1.- Se realizaron entrevistas con los funcionarios a cargo de Secretaría de Hacienda, Tesorería (antes Gerencia Administrativa y Financiera), encargada de la fiscalización, liquidación y verificación del recaudo del Impuesto de Alumbrado Público (IAP) vigencia 2024.
- 2.- Se realizaron varias entrevistas con el Representante Legal de la firma Interventora de la Concesión y en una de ellas se acompañó por un Contador para ventilar los aspectos financieros del seguimiento realizado, quien manifestó no ser el asesor dentro del contrato 2023.
- 3.- Se realizaron entrevistas con el personal de la Unión Temporal Alumbrado Público de Dagua (técnico y financiero) y el Representante Legal de la Concesionaria.
- 4.- Se realizó visita al comercializador CELSIA S.A. E.S.P. con participación de distintos empleados de esa empresa, de quienes se requirieron aclaraciones y otros soportes para esclarecer la aplicación tarifaria; estado de la Cartera en general, bases de datos y su contenido; acuerdo municipal aplicable a los usuarios.
- 5.- Se realizó entrevista con la Contadora del municipio
- 6.- Se realizó entrevista virtual con el Supervisor del contrato Secretario de Infraestructura (antes Gerente de Planeación), encargado de la supervisión del contrato de Concesión desde el año 2020 hasta la fecha, para conocer el alcance de las actividades realizadas, acorde a la gestión que le fuera encomendada.

Visitas

Se hicieron visitas al municipio de Dagua, para establecer circunstancias en materia de liquidación, aplicación de tarifas, recaudo y cobros persuasivo y coactivo

Se hicieron visitas de campo por parte del Ingeniero de apoyo

3. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL

Antecedentes.

El impuesto de alumbrado público fue creado a través de la Ley 97 de 1913, para Bogotá y posteriormente según la Ley 84 de 1915 lo hizo extensivo al territorio nacional. Esta ley facultó a los concejos municipales para establecer contribuciones destinadas a financiar el servicio de alumbrado público.

A través del Acuerdo Municipal No. 018 del 8 de diciembre del 2006, el Concejo Municipal adoptó el impuesto de alumbrado público para ser aplicado en el municipio de Dagua, estandarizando unas tarifas que serían aplicables a los sujetos pasivos del municipio identificando entre Residenciales (estratos 1- 6); Comerciales (Clasificados por consumo de Kilovatios); Industriales (Clasificados por consumo de Kilovatios); Actividades Económicas Específicas (clasificadas por actividad y con valores particulares según cada una de las mismas); Oficiales.

Así mismo, incorpora al estatuto Tributario Municipal de 2020, las disposiciones de la Ley 1819 de 2016, en donde claramente se establece la obligatoriedad del pago del impuesto para todos los ciudadanos sin excepciones de ninguna índole (sin exenciones), aunque en el caso de los propietarios de lotes, estandariza y señala el valor de la tasa aplicable.

Según las normas vigentes y el estatuto, es obligatorio para el municipio realizar la fiscalización y liquidación del tributo, aunque en el caso concreto, se permite que sean las comercializadoras quienes hagan un apoyo en materia de recaudo del impuesto. Con todo, la obligación de hacer el seguimiento en materia de la aplicación de las tarifas y al estado de las obligaciones en mora correspondía a la Gerencia Administrativa y Financiera (hoy Secretaría de Hacienda), encargada adicionalmente de realizar los cobros persuasivos y coactivos, ya que seguía encontrándose en cabeza de la administración local, la revisión de los recaudos, la verificación de las tarifas incorporadas y cobradas a los sujetos activos

Aunado a lo anterior en el año 2007, se gestó un contrato de Concesión, que fue adjudicado a la empresa Unión Temporal Alumbrado Público Dagua (UTAP), la que se obligó con el municipio de Dagua, para la Modernización, Expansión, Operación, Mantenimiento, Administración y todo lo inherente a la prestación del servicio de Alumbrado Público dentro del área de jurisdicción del Municipio de Dagua, incluyendo el

suministro e instalación de luminarias y accesorios eléctricos, por el termino de 18 años contados a partir del 9 de marzo de 2007.

Actualmente están instaladas en el municipio de Dagua 3.795 luminarias, de las cuales 3.671, representan un 97% de tecnología sodio, y otras. El 7% corresponde a tecnología LED.

Por otra parte, para los pagos que ingresan a la fiducia el recaudo de este impuesto lo realiza de forma mayoritaria la empresa prestadora del servicio de energía eléctrica, CELSIA, que actúa como agente recaudador por encargo del municipio, aunque también están en la actualidad otras comercializadoras como lo son Vatia, Energitotal, Bi Energy, Qi Energy, quienes acorde a lo dispuesto en el estatuto tributario municipal, tienen unas responsabilidades determinadas en su calidad de Agentes Recaudadores.

El valor del impuesto varía según la tarifa para los usuarios residenciales y el consumo de energía eléctrica para los clientes comerciales, industriales y oficiales.

Por otra parte, se hicieron las indagaciones correspondientes al seguimiento técnico, jurídico, financiero, realizados en el año 2023, por parte de la Interventoría que se realizó por Concurso de méritos.

Se aborda el tema de la denuncia desde los distintos aspectos técnicos que tienen los Contratos de Concesión e Interventoría, así como los contratos que impactan el objeto de tales contratos y que tuvieron injerencia en el resultado del manejo de los rubros recaudados en materia del Impuesto de Alumbrado Público del municipio de Dagua.

3.1. Análisis Legal

1. Hallazgo administrativo con presunta connotación disciplinaria. Fiscalización y liquidación del Impuesto de Alumbrado Público (IAP)

Condición

El municipio de Dagua- Secretaría de Hacienda (antes Gerencia Administrativa y Financiera) omitió sus obligaciones respecto de la fiscalización y liquidación del Impuesto de Alumbrado Público de los sujetos pasivos del impuesto desde los periodos 2015-2023; hechos que se evidencian en los siguientes aspectos que no se sustentaron:

1. Ejecutar mes a mes la liquidación del impuesto de Alumbrado Público, remitiéndolo en archivos digitales a los comercializadores, con el monto que deben pagar los sujetos pasivos del mismo, en sus distintas tarifas
2. Administrar las bases de datos de los sujetos pasivos del impuesto y actualizar la información para la aplicación del impuesto acorde a la tarifa correspondiente

3. Realizar fiscalización sobre los rubros recaudados a los sujetos pasivos, para verificar si las tarifas aplicadas por las comercializadoras corresponden a la categorización que tienen por su consumo, en especial cuando se trata de Actividades Económicas Específicas- AEE (Clientes especiales o no regulados).
4. Fiscalizar o reclasificar a los usuarios de acuerdo a los consumos, que en ocasiones no corresponden con la tarifa que se les viene aplicando.
5. Requerir de las comercializadoras las obligaciones actualizadas incorporadas en su calidad de recaudadores, según el Estatuto Tributario Municipal.
6. Realizar los cobros persuasivos y coactivos durante el período 2015- 2023, adelantando los procesos pertinentes a los usuarios en mora, desconociendo el estado real de la cartera adeudada.
7. Remitir copia del Acuerdo que valida el Estatuto Tributario Municipal a los comercializadores, con las tarifas actualizadas en cada oportunidad que sea pertinente (Cambios de comercializador, ingreso de nuevos comercializadores, cambio de Estatuto Tributario municipal).

Criterio y Fuente de Criterio.

Con estas actuaciones se lesiona la Constitución Nacional, artículos 209 y 365; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 13, 23 y 24; Ley 142 de 1994, artículos 2, 9; 99.6; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Resolución CREG No. 122 de 2011 modificada por la CREG 005 de 2012, artículos 1º a 5º; Ley 1819 de 2016, artículo 352; Acuerdo No. 026 de 2020, artículos 167 – 186.

Causa

Desconocimiento de las obligaciones legales del municipio frente al recaudo del Impuesto de Alumbrado Público (IAP) e inaplicación de las disposiciones del Estatuto Tributario Municipal.

Efecto

Se omite el seguimiento del recaudo del tributo, lo que deriva en menores ingresos por cuenta del impuesto.

Errores en la aplicación tarifaria asignada a los sujetos pasivos y aplicación de subsidios que no corresponden.

Se incrementa el riesgo de detrimentos patrimoniales.

Los hechos descritos constituyen un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35; Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

2. Hallazgo administrativo con presunta connotación disciplinaria. Interventoría y Cobertura

Condición

Contrato Interventoría 2023335
Concurso de Méritos
Plazo: Mayo a diciembre de 2023

Etapas Contractuales:

Se encontraron estas falencias en los aspectos técnicos:

- 1.- No se hizo énfasis al municipio acerca de la prioridad que implicaba el ajuste del PBOT para efectos de la modernización del Sistema de Alumbrado Público
- 2.- No se indicó a la administración municipal lo imperioso de realizar un censo de carga actualizado y conciliado, que no solo era obligatorio, sino indispensable al momento de realizar un Estudio Técnico de Referencia (ETR), y el comercializador certifica que el censo aplicado hasta la fecha es de 2018, cuando el mencionado ETR, fue de 2020.
- 3.- No se realizó revisión ni ajuste técnico, jurídico y financiero del documento denominado Estudio Técnico de Referencia (2020), teniendo en cuenta la ausencia de un censo conciliado y de una adecuada estratificación de los sujetos pasivos del impuesto de alumbrado público.
- 4.- No se dio un concepto jurídico acertado, previo al momento de la realización del Otro sí, tomando en cuenta el tiempo transcurrido de la concesión, acorde a la norma técnica vigente. Es más, no se evidencia el soporte documental en que se requería la prórroga referida.

Por ende, la actualización del ETR por parte de la interventoría, no satisfizo todos los aspectos técnicos y legales aplicables, documento que sustentó la suscripción del Otro Sí, sin respaldo adecuado de los intereses del municipio y a favor de terceros.

En materia jurídica, ni siquiera se gesta en los informes de auditoría la inexistencia en la vigencia actos administrativos para aprobar las garantías entregadas por la Unión Temporal Alumbrado Público (UTAP), que permitieran verificar su ajuste a lo determinado por la ley en materia de amparos, dados los elevados riesgos que conlleva el contrato.

Ahora bien, en los informes del Interventor el aspecto financiero no profundizó el seguimiento y control de las actividades y soportes correspondientes al cumplimiento de las obligaciones del Concesionario acorde al Otro Sí suscrito, y que implicaba la inversión de más de \$3.691 millones de pesos, en la infraestructura de alumbrado público para el ente territorial, cosa que no aparece soportada ni en los informes de Interventoría, en actas de supervisión, facturas, contratos, actas de reunión, en los documentos requeridos o aportados por la Concesionaria a la fecha.

También se observa, escasa intervención de los profesionales: Ingeniero Eléctrico, Contador y Abogado, cuyas hojas de vida fueron presentadas en la etapa precontractual con porcentajes de asignación de tiempo para las labores a realizar, a efectos de la adjudicación del contrato; por el contrario, la superficialidad de los informes, repetición de contenido y los errores de seguimiento detectados, señalan presunta ausencia o conducta omisiva del personal a cargo del contrato.

Es necesario precisar, que el representante legal de la contratista, ha fungido como Interventor de la Concesión en distintas vigencias, bien como persona natural a través de contratos de prestación de servicios y/o consultorías, o como Representante de la misma empresa que realizó la Interventoría en la vigencia 2023, por lo tanto, no podría alegarse desconocimiento del estado del contrato cuya interventoría se adelanta.

Se concluye, que en los informes de la supervisión realizados al contrato de Interventoría no se evidencia ninguna anomalía, no se hace ningún llamado de atención o requerimiento en materia de las inversiones ofertadas y contratadas en el Otro sí; que debieron darse en las fechas pactadas entre las partes y que no tienen soporte, acorde a los informes y actas entregados. No se sustenta tipo de seguimiento o control a cargo del funcionario; como consecuencia de unas actuaciones que no se ciñen a los lineamientos de las obligaciones contractualmente establecidas.

Criterio y Fuente de Criterio.

Con estas actuaciones se lesiona la Constitución Nacional, artículo 209; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 13, 23 y 24; Ley 1150 de 2007, artículo 29; Ley 1474 de 2011, artículos 44, 82 a 84; Ley 1508 de 2012, artículo 33; Decreto 943 de 2018; artículo 5, Decreto Municipal No. 327 de 2019, artículos 2, 3 y 9; Propuesta, Contrato y Otro sí suscritos.

Causa

Violación a los principios de transparencia, economía y debido proceso que no ajustan los procedimientos internos del municipio para evidenciar la validez del ETR y la necesidad del Otro sí; por falencias de seguimiento técnico, administrativo, financiero y legal a la Concesión.

Falta de control de las obligaciones de la Concesión y la Interventoría misma.
Falencias de la supervisión, ineficiencia en las labores desarrolladas.

Efecto

Inadecuado seguimiento desde lo administrativo, técnico, financiero y jurídico de la concesión.

Posibles pérdidas recursos e insatisfacción de las necesidades de la comunidad.

Generación de obligaciones a cargo del municipio sin las debidas contraprestaciones, por ausencia de elementos jurídicos, técnicos y financieros.

Los hechos descritos constituyen un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

3. Hallazgo administrativo con presunta connotación Disciplinaria y Fiscal- Ajuste de Cartera

Condición

El municipio reajustó la carga tributaria del Impuesto de Alumbrado Público (IAP), y descargó de su base de datos la obligación a cargo del sujeto pasivo con el Nit 835.000.235-3, que corresponde a persona jurídica cuyo objeto social pertenece a un Monopolio rentístico, sustentando erradamente que norma específica opone la imposición de nuevas rentas sobre estos monopolios por conceptos distintos al de su actividad, por ende, no sería aplicable la tarifa determinada del Impuesto de Alumbrado Público para Apuestas, sujetándolo a tarifa comercial, sin ningún tipo de evaluación técnica.

No obstante, ni la ley que establece la materia ni el estatuto tributario municipal, establecen reajustes de tal índole en dicho componente, es más señalan como hecho generador “*el beneficio por la prestación del servicio de Alumbrado Público*”, y en el caso del estatuto municipal, estandariza la tarifa. Por tanto, la falta de cobro de la suma de \$37.493.820, inicialmente endilgada al sujeto pasivo no se encontraba amparada en norma alguna, pues la razón de ser de la imposición tributaria no es la actividad del sujeto pasivo sino el Impuesto de Alumbrado Público.

Se precisa, el valor del detrimento, como resultado de los soportes en la contradicción, acorde al rubro determinado en las bases de datos del comercializador y del municipio en acto administrativo, aunque en este último, la tarifa aplicable al sujeto pasivo (apuestas) en el Estatuto Tributario Municipal, no fue aplicada, sino una tarifa comercial, desde el mes de enero de 2019 hasta junio de 2023, por tanto, el presunto detrimento se estimaría, así:

Cuadro No. 1- Cartera a cargo del sujeto pasivo IAP

	Tarifa IAP Apuestas por mes Acuerdos No. 028 de 2017 y 026 de 2020	Valor cobrado por mes según Resolución 105- 23 de 2023	Diferencia entre lo cobrado en el AA y la tarifa
Tarifa IAP Apuestas Acuerdos No. 028 de 2017 y 026 de 2020	\$ 3.889.769	\$ 83.320	\$ 3.806.449

	Tarifa IAP Apuestas por mes Acuerdos No. 028 de 2017 y 026 de 2020	Valor cobrado por mes según Resolución 105- 23 de 2023	Diferencia entre lo cobrado en el AA y la tarifa
Meses en mora según A.A.	54	54	54
Montos No cobrados al sujeto pasivo	\$ 210.047.526	\$4.499.280	\$ 205.548.246

Fuente: Municipio Dagua
Elaboró: Equipo auditor

Este valor resulta del rubro a cargo del sujeto pasivo no cobrado por concepto del reajuste aludido en contradicción, el que se hizo de manera oficiosa, pues requerido el soporte probatorio de la petición del tercero, la misma no se presentó, tampoco se trajo en la contradicción.

Criterio y Fuente de Criterio.

Con estas actuaciones se lesiona la Constitución Nacional, artículo 209; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 13, 23 y 24, Ley 1066 de 2006, artículos 1, 2, 3 y 5; Ley 1819 de 2016, artículo 349; Acuerdo No. 026 de 2020, artículos 167 – 186.

Causa

Desconocimiento de la definición de hecho generador, la tarifa aplicable y sujeto pasivo del Impuesto de Alumbrado Público (IAP) e inaplicación de las disposiciones de la Ley y el Estatuto Tributario Municipal.

Efecto

Se omitió el cobro del IAP en sus cifras reales, generando la reducción de la obligación del tributo, en perjuicio de los intereses del municipio y de la comunidad, generando un detrimento por valor de **\$205.548.246**.

Los hechos descritos constituyen un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

4. Hallazgo administrativo con presunta connotación Disciplinaria - Otro Sí que Prórroga la Concesión

Condición

Concesión de Alumbrado Público

Contrato 073 de 2007
Plazo: 18 años
Otro sí
Prórroga: 9 años



Etaa Contractual

Requeridos los soportes precedentes del Otro sí, se entregaron actas de un Comité con intervención de la alta dirección municipal y el concesionario, en donde se evidencia que, a mayo de 2023, no existía propuesta oficial y que solo hasta el 16 de junio del 2023, se “sustentó” una propuesta informal, cabe acotar que el documento entregado por la administración municipal adolece de anexos para su revisión, como se observa a continuación:

Imagen No.1: Acta Comité interdisciplinario Administración Municipal y la Unión Temporal Alumbrado Público del 05 de mayo 2023

COMITÉ INTERDISCIPLINARIO		TRD:4.13	DAGUA
MUNICIPIO DE DAGUA VALLE DEL CAUCA			
"COMITÉ INTERDISCIPLINARIO - ACUERDO 014 DE 2022 - DE LA ALCALDIA DE DAGUA VALLE DEL CAUCA"			
Acta			
Fecha:	05 DE MAYO DE 2023	Hora:	14:30
Lugar:	Despacho Alcalde		
DEPENDENCIA: GERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA			
ASISTENTES			
<ul style="list-style-type: none"> ANA MARIA SANCLEMENTE JARAMILLO - alcaldesa Municipal FRANCISCO ANTONIO CALVACHE PAZ - Gerente de Planeación y Proyectos HERNAN ALONSO RAMIREZ HINCAPIE Gerente Administrativo y Financiero Dr ALVARO JOSE ROSALES - Unión Temporal Alumbrado Público De Dagua ING JAMES SANCHEZ - Interventoría Contrato de Concesión 073 			
INVITADOS:			
<ul style="list-style-type: none"> JORGE IVAN ROMERO L. JHON JAIRO PATIÑO TORRES. JUAN CARLOS OQUENDO 			
DESARROLLO DE LA REUNION			
ORDEN DEL DIA			
<ol style="list-style-type: none"> Verificación de asistentes. Saludo de la señora alcaldesa Presentación de asistentes. Presentación de Unión Temporal Alumbrado Público De Dagua - objetivos y obligaciones. Presentación de Interventoría. Preguntas. 			
<p>123 del 2011 de la comisión de regulación de energía y gas, ya hoy esta resolución no esta vigente, está vigente la resolución No 101 013 del 2022. Los temas que identificaron en este estudios fueron los siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> Tenemos un contrato de concesión que se firmo en el año 2007, que se firmó por el periodo de 18 años, este contrato tenía en su momento un esquema financiero diferente a lo que esta vigente en la normatividad y en la regulación expedida por la CREG así que lo que se así era remunerar por el periodo de los 18 años la inversión realizada, por el concesionario que acorte del mes de noviembre de 2020, pues ascendía a cerca de 2.809. millones de pesos, ahora bien el estado actual del alumbrado publico era de 3795 luminarias instaladas, con un poco de luminarias de led, eso realmente no representa ni el 5% de las luminarias instaladas, y la valoración de la infraestructura son de 2.809 millones a precios del 2020, base que es necesario tener en cuenta en el cambio de los costos de administración, operación y mantenimiento, el contrato de concesión establece que se deben hacer unas inversiones que se denominan expansiones vegetativas de 2.5% del numero de luminarias instaladas, que en su momento para el 2020 al 2025 corresponden a 594 luminarias con una inversión de 370 millones de pesos, claro lo que hace el estudio es tratar de llevar estos valores, a un numero de luminarias de LED, porque no hacemos nada proponiendo una instalación de luminarias de LED e instalando unas de sodio. Tenemos una interventoría que es el 4% incluidos el iva. En el informe se presentan los cambios de la remuneración de inversión y mantenimiento. <p>PREGUNTA: JHON JAIRO PATIÑO: En todo el modelo la infraestructura administrada tiene que tener una obligación de la modernización del sistema y como usted lo miro, tiene que tener una incorporación en el modelo financiero, porque tengo una pregunta, en razón a la sentencia de unificación del concejo de estado de noviembre de 2019 que hace obligación a los 5 componentes, el municipio conforme a ese acuerdo municipal que tiene cierto tiempo, no entraria dentro de la condiciones legales de esa sentencia, cual sería el impacto al acoger esa sentencia?</p>			
<p>Apostemos Todos A Crecer Por Dagua</p> <p>Carrera 1014 N° 4-10 Dagua - Valle</p> <p>Oficina de Cál: Calle 114 N° 4-10 Centro Comercial C.D. - Oficina 205</p> <p>Teléfono: (+57 2) 3402010 - Código Postal 760209</p> <p>contactos@dagua-valle.gov.co - alud@dagua-valle.gov.co - www.dagua-valle.gov.co</p>			

Imagen No.1: Acta Comité interdisciplinario Administración Municipal y la Unión Temporal Alumbrado Público

	ALCALDIA MUNICIPAL DE DAGUA	Página 5 de 7		
	COMITÉ INTERDISCIPLINARIO	CÓDIGO:		
		VERSION:		
		TRD: 4.13		
MUNICIPIO DE DAGUA VALLE DEL CAUCA				

R/ dentro del modelo del alumbrado publico, esa sentencia, el modelo financiero es se tiene encuentra el ingreso del impuesto de alumbrado público que pagan los usuarios regulados y modelo indexado y del IPC.

- ❖ ALVARO JOSE ROSALES. Yo puedo presentar mi propuesta indicando el numero de luminarias.
- ❖ EL ABG JORGE ROMERO pregunta respecto a si se tiene alguna otra pregunta.

NO REFIEREN PREGUNTAS O CUESTIONAMIENTOS.

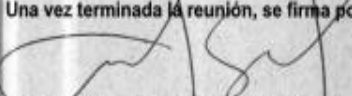
- ❖ LA SECRETARÍA TÉCNICA, indica que como cronograma de actividades se debe tener lo siguiente:

Ante la importancia del presente comité, es necesario que se fijen sesiones extraordinarias a fin de abarcar los temas tenientes para analizar los objetivos, planes de financieros y de inversión que pretenda poner de presente el concesionario.


Igualmente, fija como cronograma de actividades, 3 sesiones extraordinarias y tres sesiones ordinarias antes de finalizar el año, a fin de verificar el planteamiento de los objetivos, y posterior a la posible firma de la prórroga, verificar el cumplimiento de los objetivos a corto plazo planteados, requiriendo al concesionario los informes de las actividades y verificando el cumplimiento del mismo.

- Lo referido en el párrafo anterior se aprueba por el comité-

Una vez terminada la reunión, se firma por el comité:



ANA MARIA SANCLEMENTE JARAMILLO
Alcaldesa Municipal
Inversión





FRANCISCO ANTONIO CALVACHE PAZ
Gerente de Planeación y Proyectos de



1124

Ahora bien, en el acta calendada 16 de junio de 2023, se observa que se habla de una inversión a realizar por parte del concesionario, misma que no se encuentra cuantificado acorde al documento ETR que se manejó en el 2020, y del cual a esa fecha no se indica que el mismo esta ajustado a la norma técnica vigente.

Imagen No.2: Acta Comité interdisciplinario Administración Municipal y la Unión Temporal Alumbrado Público del 16 de junio 2023

ALCALDIA MUNICIPAL DE DAGUA		Página 1 de 5									
COMITÉ INTERDISCIPLINARIO		CÓDIGO: TRD:4.13									
MUNICIPIO DE DAGUA VALLE DEL CAUCA		VERSION:									
<p align="center">"COMITÉ INTERDISCIPLINARIO - ACUERDO 014 DE 2022 - DE LA ALCALDIA DE DAGUA VALLE DEL CAUCA"</p> <p align="center">Acta</p> <table border="1"> <tr> <td>Fecha:</td> <td>16 DE JUNIO DE 2023</td> <td>Hora:</td> <td>2:00 PM</td> </tr> <tr> <td>Lugar:</td> <td colspan="3">Despacho Alcalde</td> </tr> </table> <p>DEPENDENCIA: GERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</p> <p>ASISTENTES</p> <ul style="list-style-type: none"> ANA MARIA SANCLEMENTE JARAMILLO - alcaldesa Municipal HERNAN ALONSO RAMIREZ HINCAPIE Gerente Administrativo y Financiero Dr. ALVARO JOSE ROSALES - Unión Temporal Alumbrado Público De Dagua FRANCISCO ANTONIO CALVACHE PAZ - Gerente de Planeación y Proyectos de <p>INVITADOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ABG. JORGE IVAN ROMERO L. AUSENTE: ING JAMES SANCHEZ - Interventoría Contrato de Concesión 073 <p align="center">DESARROLLO DE LA REUNION</p> <p>ORDEN DEL DIA</p> <ol style="list-style-type: none"> Verificación de asistentes y quorum. Saludo de la señora alcaldesa Solicitudes de ampliación de alumbrado. Preguntas. 				Fecha:	16 DE JUNIO DE 2023	Hora:	2:00 PM	Lugar:	Despacho Alcalde		
Fecha:	16 DE JUNIO DE 2023	Hora:	2:00 PM								
Lugar:	Despacho Alcalde										
<p>usarios que están radicados en planeación o en la empresa de alumbrado público. Y que hagamos un plan estratégico de cuales van a ser los tramos de mayor impacto que se tengan en la cabecera municipal y las cabeceras corregimentales para el cambio de luminarias de sodio a led, por ejemplo, la vía principal que abarca el sector comercial, que abarca el sector de banco y la notaría, la entrada del cremal, que val de la curva de la entrada de gasolina hasta el parque, que podamos determinar cuales son esos sitios estratégicos.</p> <p>Hay que tener en cuenta también las luminarias solares que se deben instalar, pero que deben ir de conformidad con la norma RETIET.</p> <ul style="list-style-type: none"> Dr. ALVARO JOSE ROSALES. Yo puedo operar solo las luminarias que cumplan con la norma RETIET y si la administración cuanta con luminarias que no cumplan con esta normatividad, no las puedo operar, lo cual tendría que instalar nuevas, como objetivo a largo plazo a cumplir, pero todo dependerá precisamente de la reevaluación de un plan de inversión y ajustes de precios por parte del Municipio, por tal razón sería un objetivo a cumplir a largo plazo, ya que una vez al entrar a ejecutar la prórroga, se deberán haber subsanado los modelos económicos o actualizada la normatividad vigente para la fecha que lo permita. Alcaldesa ANA MARIA SANCLEMENTE JERAMILLO. Es importante para dar inicio a la reposición como objetivos a corto plazo, sería la remodelación led del alumbrado público que desde el barrio la esneña hacia el barrio vivienda que son 15 cuadras que tiene todo el corredor de la 10 y corredor comercial, la vía que va de Brasilía a la bomba del Carmen, y la salida al Carmen. Dr. ALVARO JOSE ROSALES. Para el cumplimiento de los objetivos a corto plazo, yo me comprometería a una posible inversión de 1800 millones, para además del cumplimiento de los parques, y unas partes específicas que se concertarían con la administración, y para una mayor ampliación, lo concertaríamos al largo plazo con la administración. EL ABG JORGE ROMERO: Doctor Rosales una pregunta, aquí teniendo en cuenta estos puntos que están pendientes para fortalecer el tema de la ampliación de alumbrado, dentro del acuerdo hay unos planteamientos que deben ser plasmados, por lo cual debe presentar todos los planes de inversión y objetivos planteados <p align="center">Apostemos Todos A Crecer Por Dagua</p> <p align="center">Carrera 10 N° 4-30 Dagua - Valle Oficina de Cali: Calle 9 N° 4-35 Centro Comercial CIB - Oficina 203 Teléfono (52) 22 3452001 - Código Postal 800520 contraloria@valle.gov.co - @valledelcauca - www.valle.gov.co</p>											

ALCALDIA MUNICIPAL DE DAGUA		Página 2 de 5	
COMITÉ INTERDISCIPLINARIO		CÓDIGO: TRD:4.13	
MUNICIPIO DE DAGUA VALLE DEL CAUCA		VERSION:	
<p>Instalado el Comité Interdisciplinario (Acuerdo 014 de 2022) por parte de la Secretaría Técnica. Se procede el llamado a lista, confirmando la asistencia de los referidos en el presenta acta.</p> <ul style="list-style-type: none"> Alcaldesa ANA MARIA SANCLEMENTE JERAMILLO. <p>Se da apertura del comité interdisciplinario. Se expresa un saludo a todos lo asistentes del comité.</p> <ul style="list-style-type: none"> Hoy 16 junio, de conformidad con el informe presentado por la empresa CELSIA, se observa que se encuentra operando 3795 luminarias, sin contar las luminarias por parte de la comunidad y que el alumbrado publico opera, tenemos 471 solicitudes de puntos luminosos que corresponden a 138 peticiones, se tiene se conformidad con lo informado por la interventoría, el valor de cambio de luminaria esta en dos millones cien mil, lo cual correspondería para los puntos luminosos que tenemos en solicitud a 989 millones 100 y adicionalmente estamos hablando de que la 3795 luminarias pues tendrían que tener en el tiempo llevar un plan de acción para la renovación y actualización en temas tecnológicos. Adicionalmente tenemos 6 parques que hemos considerado como un objetivo de a corto plazo a cumplir, incluso antes del inicio a la ejecución de la prórroga, y que corresponden a parque de mayor impacto para la comunidad, los cuales son: <ol style="list-style-type: none"> EL PARQUE DEL CREMAL. Requiere el cambio total de todo el alumbrado público. EL PARQUE RICAUTE. LA CANCHA DE ATUNCCLA. Alumbrar el escenario deportivo, la iglesia y parte del colegio. Aclarando que la inversión es sobre el espacio público. EL PARQUE DEL SALADO. Luminarias y posteadura. PLAZOLETA DE LA ALCADIA Y PARQUES ALEDAÑOS. Pero tendrían que tener una revisión especial ya que no estamos seguros de que cumplan en su totalidad las especificaciones técnicas para implementación de alumbrado. EL PARQUE DEL LLANITO: tiene sectores apagados, pero debe quedar en óptimas condiciones. <p>La postura despacho es que una vez revisado el plan de inversión por parte del concesionario, se permita cubrir o cumplir con el 90% de las solicitudes de los usuario o peticionarios, debiendo responder la totalidad de las peticiones de los</p> <p align="center">Apostemos Todos A Crecer Por Dagua</p> <p align="center">Carrera 10 N° 4-30 Dagua - Valle Oficina de Cali: Calle 9 N° 4-35 Centro Comercial CIB - Oficina 203</p>			
<p>Solicitándole la importancia de esta información. Ya que es lo primordial del acuerdo. Solicitándole que los presente por lo menos para la próxima reunión de comité.</p> <ul style="list-style-type: none"> Dr. ALVARO JOSE ROSALES: Si es necesario por lo menos para el cumplimiento de los objetivos a largo plazo, una modificación y actualización del contrato de concesión ya que, se deben actualizar las resoluciones y modelos económicos planteados inicialmente. <p>Aclaro que este contrato no opera con vigencias futuras.</p> <p>Igualmente me permito expresar que la implementación de energías limpias que podamos implementar en el municipio de Dagua, deberán atender a un modelo económico viable y actualización y ampliación de contribuyentes que no se encuentran cancelando el impuesto, mas aun cuando en Dagua hay fincas de recreo que no están pagando de manera objetiva lo deberían pagar, además de la actualización de la normatividad que rige el medio, teniendo en cuenta que talvez correspondería a una modificación del contrato inicial.</p> <p>Que los informes financieros y planes de inversión serán presentados por la interventoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> Alcaldesa ANA MARIA SANCLEMENTE JERAMILLO. Debemos hacer una actualización para el alumbrado aprovechando la actualización catastral realizada, dirigido mas a las fincas de recreo que no pagaban alumbrado publico por su estratificación, esto permitirá un mejor recaudo y un mayor superávit que aumentaría la inversión del alumbrado público. <p>Por tal razón, se deberá hacer una reclasificación para su estratificación y así permitir un mayor y mejor recaudo. Identificar esa parcelaciones y junto con la estratificación presentada, correlacionarla con la energía publica, para reclasificarlas.</p> <ul style="list-style-type: none"> EL ABG JORGE ROMERO. Quedo pendiente de los Objetivos que va a presentar. <p>O REFIEREN PREGUNTAS O CUESTIONAMIENTOS.</p> <p align="center">Apostemos Todos A Crecer Por Dagua</p> <p align="center">Carrera 10 N° 4-30 Dagua - Valle Oficina de Cali: Calle 9 N° 4-35 Centro Comercial CIB - Oficina 203</p>			

	ALCALDIA MUNICIPAL DE DAGUA	Página: Página 5 de 5 CÓDIGO: VERSION: TRD: 4.13	
	COMITÉ INTERDISCIPLINARIO		
	MUNICIPIO DE DAGUA VALLE DEL CAUCA		

❖ El Secretario Técnico cierra la presente reunión.

Una vez terminada la reunión, se firma por el comité:

ANA MARIA SANCLEMENTE JARAMILLO
 Alcaldesa Municipal

HERNAN ALONSO RAMIREZ HINCAPIE
 Gerente Administrativo y Financiero

ALVARO JOSE ROSALES
 Unión Temporal Alumbrado Publico De Dagua

INVITADOS:
JORGE IVAN ROMERO L.
 ABG. CONTRATISTA

Lo que implica inconsistencias en el “ajuste” al documento denominado “Estudio Técnico de Referencia” (ETR) por parte del interventor, a esta fecha, aunque este documento era indispensable para la suscripción del Otro sí.

Sobre las falencias del documento referido “Estudio Técnico de Referencia”, solo se puntualiza:

- a.- Se realizó con la información del 2018, en materia del censo de luminarias aplicado unilateralmente por el comercializador, pues no se actualizó el mismo para 2023.
- b.- No se hizo ajuste en el PBOT que permite al municipio un recaudo del Impuesto de Alumbrado Público, acorde a la cantidad de sujetos pasivos y las condiciones con que se benefician en la actualidad.
- c.- No determinó ajuste tarifario para los sujetos pasivos que permitiera estabilizar el modelo económico de la concesión y no incrementa riesgo de un presunto desequilibrio económico.
- d.- Inexistencia en detalle del inventario de los activos vinculados al Sistema de Alumbrado Público del municipio y de las expansiones.

Las falencias descritas atentan contra de los intereses del municipio y de la comunidad, incrementando los riesgos económicos, por falta de un recaudo adecuado para satisfacer la obligación contraída en dichos términos.

En tales condiciones se suscribe el 29 de junio de 2023, el Otro Sí No. 01 con la prórroga del contrato 07 de 2007, por un término de 9 años más.

Imagen No. 3: Otro sí- Prorroga del contrato de Concesión N° 073 de 2007

<p>MUNICIPIO DE DAGUA VALLE DEL CAUCA</p> <p>OTRO SÍ No. 01 PRORROGA DEL CONTRATO DE CONCESIÓN No. 073-2007 PARA EL SUMINISTRO, INSTALACIÓN, EXPANSIÓN, MANTENIMIENTO Y ADMINISTRACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DEL SISTEMA DE ALUMBRADO PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE DAGUA (VALLE).</p> <p>Que, el Municipio de Dagua Valle, requiere de nuevas necesidades en varios, sectores debido al crecimiento urbanístico y rural que se ha presentado, y realizar la respectiva modernización, ya que los sistemas de alumbrado público, son unos sistemas dinámicos, por lo cual se hace necesario que el ejecutivo realice los ajustes a que haya lugar en procura de garantizar una mayor prestación del servicio del Alumbrado Público.</p> <p>Que, el Decreto 2424 de 2006 y el Decreto 1073 de 2015, establece que los municipios o distritos son los responsables de la prestación del servicio de Alumbrado público. El municipio o distrito lo podrá prestar directa o indirectamente, a través de empresas de servicios públicos domiciliarios u otros prestadores del servicio de Alumbrado Público.</p> <p>Que el artículo 29 de la Ley 1150 de 2007, estipula que todos los contratos estatales de alumbrado público deberán sujetarse a la Ley 80 de 1993, contener las garantías exigidas en la misma, incluir la cláusula de reversión de toda la infraestructura administrada, construida o modernizada, hacer obligatoria la modernización del Sistema, incorporar en el modelo financiero y contener el plazo correspondiente en armonía con ese modelo financiero. Así mismo, tendrán una Interventoría idónea. Se diferenciará claramente el contrato de operación, administración, modernización, y mantenimiento de aquel a través del cual se adquiere la energía eléctrica con destino al alumbrado público, pues este se registrará por las Leyes 142 y 143 de 1994. (...) Los contratos vigentes a la fecha de la presente ley deberán ajustarse a lo aquí previsto.</p> <p>Que basados en lo dispuesto en la normatividad vigente en materia de Alumbrado Público, se hace imperativo ajustar el Contrato de Concesión de Alumbrado Público No 073 de 2007, a las obligaciones técnicas contenidas en el Reglamento Técnico de Iluminación y Alumbrado Público-RETILAP (Resolución N°. 181331 de 2009, expedida por el Ministerio de Minas y Energía, o aquella que la modifique, adicione</p>	<p>CONTRATACIÓN</p> <p>MUNICIPIO DE DAGUA VALLE DEL CAUCA</p> <p>OTRO SÍ No. 01 PRORROGA DEL CONTRATO DE CONCESIÓN No. 073-2007 PARA EL SUMINISTRO, INSTALACIÓN, EXPANSIÓN, MANTENIMIENTO Y ADMINISTRACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DEL SISTEMA DE ALUMBRADO PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE DAGUA (VALLE).</p> <p>o Complemente), a la regulación económica y jurídica contenida en el Decreto 2424 de 2006, Ley 1386 de 2010, Resolución CREG No. 101 013 de 2022, Ley de Cartera Pública, Decreto 1073 de 2015, Ley 1819 de 2016 y Decreto 943 de 2018, para lo cual, antes del inicio de la ejecución del presente otro sí, el Honorable Concejo Municipal deberá aprobar las modificaciones pertinentes y necesarias al contrato de concesión.</p> <p>Que, para cumplir con las nuevas condiciones técnicas y de modernización obligatoria en atención al artículo 29 de la Ley 1150 de 2007, como un imperativo de ajuste de los contratos vigentes y definidas para la prestación del servicio de alumbrado público, el CONTRATISTA, debe realizar una inversión, con miras a la modernización (Definida en la Resolución CREG 101 013 de 2022), repotenciación y expansión del servicio de alumbrado público, que permita atender las necesidades actuales para la prestación de este servicio, de modo que al adoptar estas medidas se brinde unas mejores condiciones técnicas, que aseguren la continua y adecuada prestación del servicio bajo altos estándares de desarrollo, eficiencia energética, logrando mayor satisfacción posible de las necesidades de la colectividad, haciendo especial énfasis en los cambios o adelantos tecnológicos que son tan importantes a favor de los fines públicos que hay que salvaguardar. Por lo tanto, ante del inicio de la ejecución del presente prórroga, EL CONTRATISTA presenta al municipio de Dagua propuesta de nuevas inversiones.</p> <p>Que, atendiendo a las necesidades actuales del Municipio, las cuales fueron consignadas en un informe técnico y financiero definido por parte de la firma especialista contratada ARITMETICA, respecto de la modificación del contrato de concesión, las partes concertaron el cuadro de inversiones presentado por la Unión Temporal Alumbrado Público Dagua, con miras a la modernización, repotenciación y expansión del servicio comprometiéndose el concesionario a realizar la inversión en un plazo máximo de seis (6) meses, luego de suscrito el presente OTRO SÍ, al contrato de concesión lo cual se detalle a continuación:</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Dentro de las obligaciones del Otro sí, se encontraba realizar una inversión inicial en los meses de julio, septiembre y octubre del año 2023, por un valor específico de \$3.691.115.118. Puede observarse en el cuadro que se insertó en el Otro sí, que aparecen discriminados los distintos aspectos que forman parte de la inversión pormenorizada en sus aspectos técnicos, que permiten control y trazabilidad de las actuaciones a cargo del Concesionario:

Imagen No. 4: Cuadro de las inversiones a realizar de junio a octubre 2023 por la Unión Temporal de Alumbrado Público

La prórroga en tiempo consiste entonces en una adición de nueve (9) años adicionales al contrato inicial y el valor de inversiones equivale a \$6.406.497.860,00 que se realizará en dos inversiones o dos momentos distintos una vez suscrito el contrato de prórroga, en el año 2023 y en el año 2025, como se observa a continuación.

Modernización del sistema de alumbrado público

Se plantea inversiones en el sistema de alumbrado público, así:

Inversión No. 1

La inversión No. 1 consiste en la instalación de los siguientes activos:

				mes 196	mes 197	mes 198	mes 199
				jul-23	ago-23	sep-23	oct-23
UCAP	DESCRIPCION	UNIDAD	VALOR UCAP				
LUMINARIAS							
UCAP119	UCAP LUMINARIA LED 45 W	Un	\$2.088.756	700	0	164	500
UCAP120	UCAP LUMINARIA LED 47 W	Un	\$2.088.756	0	0	4	0
UCAP123	UCAP LUMINARIA LED 100 W	Un	\$2.534.632	0	0	62	0
UCAP124	UCAP LUMINARIA LED 150 W	Un	\$2.692.000	0	0	12	0
UCAP125	UCAP REPOSICION LUMINARIA SODIO	Un	\$292.085	0	0	0	0
UCAP128	UCAP FAROL DECORATIVO LED 100 W	Un	\$2.729.629	0	0	118	0
TOTALES				700	0	340	500
COSTOS INVERSION				1.462.129.169	0	820.693.316	1.044.377.978
POSTES Y CANALIZACIONES							
N1P1	Poste de concreto - 8 m - urbano - suspensión - red común	Un	959.488,68	0	0	118	0
N1C3	Caja para redes subterráneas tipo alumbrado público	Un	1.349.739,43	0	0	118	0
N1C5	Canalización con 1 ducto	Un	161.921,40	0	0	354	0
TOTALES				0	0	590	0

	ALCALDÍA MUNICIPAL DE DAGUA	Página: Página 2 de 14
	CONTRATACIÓN	CÓDIGO:
	MUNICIPIO DE DAGUA VALLE DEL CAUCA	VERSIÓN: TRD: 4.13

OTRO SÍ No. 01 PRORROGA DEL CONTRATO DE CONCESIÓN No. 073-2007 PARA EL SUMINISTRO, INSTALACIÓN, EXPANSIÓN, MANTENIMIENTO Y ADMINISTRACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DEL SISTEMA DE ALUMBRADO PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE DAGUA (VALLE).

COSTOS INVERSION				0	0	334.889.093	0
REDES - PT							
NELIAG	km de conducto/line subterranos urbano - Alóido - Cable - calibre 8	ML	33.997,53		0	1.770	0
PUERTA A.T	Puerta a tierra	UN	215.999,33			10	
TOTALES					0	1.780	0
COSTOS INVERSION					0	27.015.564	0
TOTALES					1.462.129.169	0	1.184.607.972

Las inversiones en total son: \$3.691.115.118, las cuales se realizan en los meses de julio, septiembre y octubre del año 2023.

Luego, al finalizar el periodo inicial de la concesión se realiza una nueva inversión así:

				mes 217
UCAP	DESCRIPCION	UNIDAD	VALOR UCAP	abr-25
LUMINARIAS				
UCAP119	UCAP LUMINARIA LED 45 W	Un	\$2.088.756	1.350
TOTALES				1.350
COSTOS INVERSIÓN				2.715.982.742

Las inversiones en el mes de abril del año 2025 son \$2.715.382.742 a precios de mayo de 2023.

Las inversiones descritas se remuneran con la metodología de la resolución CREG 101 013 de 2022.

Para inversiones en expansión vegetativa, alumbrado navideño y ornamental, así como los desarrollos tecnológicos asociados al alumbrado se ejecutan si se cuenta con recursos del impuesto de alumbrado público y se incluyen en el plan anual del servicio.

Es necesario señalar que en el contrato inicial (2007), la inversión inicial era de 2.800 millones de pesos aproximadamente, en tanto que en el Otro sí, la misma ascendió al 200% de lo inicialmente señalado, lo que implica que el contrato se prorroga por un valor superior al 50% del valor del contrato inicial, pues si bien la inversión se realiza con dinero privado el retorno de ella, obedece al reconocimiento de la misma con el dinero público del Impuesto de Alumbrado Público, siendo éste el valor real del contrato y excediendo los topes permitidos por la ley en la materia,

Requeridos el Interventor y la Concesionaria para que entregaran los soportes correspondientes a la inversión inicial aludida por \$3.691.115.118 (julio, septiembre y octubre de 2023) y que originó la prórroga entre las partes, no se entregaron los sustentos correspondientes.

Cabe acotar, que en ninguno de los informes de Interventoría ni del Supervisor de la vigencia, se evidencia rastro alguno de seguimiento jurídico, técnico o financiero de las inversiones aludidas, solamente se hace mención a una reunión del 7 de septiembre de 2023, en donde se hizo priorización de zonas a intervenir; por tanto, el contrato se prorrogó por causa de la necesidad del municipio y no hay sustento sobre la totalidad de la inversión proyectada y obligada para 2023, que motivó la misma.

Apoyo Técnico

En la revisión y actualización del Estudio Técnico de Referencia (ETR) que se realizó en el 2020 y se ajustó en el 2023, no se evidenciaron los parámetros técnico-económicos establecidos en el plan del año inmediatamente anterior para cumplir con los objetivos definidos en el plan de calidad y cobertura del servicio, evidenciando falencias en la construcción del mismo, como se verá en detalle en otra observación.

Criterio y Fuente de Criterio

Constitución Política, artículo 209; Ley 80 de 1993, artículos 3 a 5, 24, parágrafo del artículo 40; Ley 1150 de 2007, artículo 29; Decreto 943 de 2018 de 2006, Artículo 3º; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Ley 1508 del 2012, artículo 7; Decreto 1073 de 2015, artículos 2.2.3.6.1.5, 2.2.3.6.1.7 y 2.2.3.6.1.8; Ley 1819 de 2016, en su artículo 351; Manual de Contratación Decreto Municipal No. 326 de 2019, artículo 6 numeral 2; CREG 101 13 de 2022; Decreto Municipal No. 327 de 2009, artículos 3, 4 y 9.

Causa

Desconocimiento normativo acerca de los parámetros técnicos que deben regir el contrato de Concesión de Alumbrado Público y sus prórrogas.

Inadecuado seguimiento técnico, administrativo, financiero y jurídico de las obligaciones a cargo del Concesionario acorde al Contrato inicial y al Otro sí. Falencias de la supervisión y de la interventoría.

Efecto

Perjuicio en la satisfacción de las necesidades de la comunidad. Actuaciones contractuales que vulneran la constitución y la ley, conllevando a compromisos patrimoniales con cargo a inversiones que no se realizan en la forma y términos previstos.

Los hechos descritos constituyen un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

5. Hallazgo administrativo con presunta connotación Disciplinaria – Trazabilidad de la Concesión

Condición

Concesión de Alumbrado Público
Contrato 073 de 2007

Etapas Contractual

El contrato vulnera la ley de archivo, porque no tiene trazabilidad lo que conlleva a la vulneración de los principios de transparencia y moralidad, tampoco se encuentra completo lo atinente a la vigencia 2023, a pesar de haber sido observado el asunto en anterior auditoría, ni siquiera se realizó una denuncia por pérdida del expediente para proceder a su reconstrucción, solo se aporta la minuta. Se encuentran sin foliatura ni trazabilidad los informes del supervisor y del interventor, no existe memorando que requiera la prórroga del contrato suscrita por el Interventor y el Supervisor, tampoco documento recibido vía ventanilla única que contenga la propuesta del Concesionario; así como ninguno de los soportes que validen la prórroga realizada con el Otro Sí, acorde al estatuto contractual interno.

No existe copia de la propuesta realizada por el concesionario, las características de la inversión a realizar, el tiempo en que habría de hacerse la misma, pese a que el documento denominado “Estudio Técnico de Referencia” (ETR), hace alusión a unos plazos y unas inversiones, el mismo se realizó con fecha 2020 y no contiene ningún tipo de actualizaciones que debían estar presentadas por el contratista previa la realización del otro sí, para que se cumpliera lo dispuesto en los principios del debido proceso, transparencia y economía propios de la contratación estatal.

Criterio y Fuente de Criterio

Constitución Política, artículo 209; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 7 a 11; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Manual de Contratación Decreto Municipal No. 326 de 2019, artículo 6 numeral 2; Manual de Interventoría y supervisión Decreto Municipal No. 327 de 2009, artículos 3, 4 y 9.

Causa

Desconocimiento normativo acerca de los parámetros técnicos que deben regir el archivo de los contratos en especial el de Concesión de Alumbrado Público y sus prórrogas.

Inaplicación de las normas internas, especialmente los Manuales de Contratación y de Interventoría

Efecto

Perjuicio en la satisfacción de las necesidades de la comunidad, por falta de trazabilidad de las obligaciones del concesionario.

Los hechos descritos constituyen un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

6. Hallazgo administrativo. Ausencia de registros contables y presupuestales de los ingresos y gastos del IAP

Condición

El municipio de Dagua no efectúa los registros contables y presupuestales por los ingresos del impuesto de alumbrado público y por los gastos de la prestación del servicio.

Criterio y Fuente de Criterio

Acuerdo 026 de 2020 – Artículo 182. Parágrafo 1. Estatuto Tributario del municipio de Dagua.

Decreto 943 de 2018 de 2006 – Artículo 4; Parágrafo 2.

Causa

El municipio no reconoce y registra contable y presupuestalmente los ingresos provenientes del impuesto, ni los gastos por servicio de alumbrado público. Obviando en el sistema contable el principio de Causación o devengo.

En el sistema presupuestal solo registran información sobre el recurso sin situación de fondos, sin registrar detalles de los objetos del ingreso ni los conceptos de los gastos. Lo anterior por desconocimiento de las condiciones normativas que rigen al respecto.

Efecto

Se dificulta efectuar el monitoreo a los recursos, obstaculizando la fiscalización al impuesto de alumbrado público y facilitando el incremento del presunto desequilibrio económico que presenta el modelo financiero.

Se obstaculiza el control, inspección y vigilancia que le compete ejercer al órgano de control sobre el impuesto de alumbrado público.

7. Hallazgo administrativo. Ausencia de registros de cartera del IAP en estados financieros del municipio de Dagua.

Condición

El comercializador CELSIA presentó cartera clasificada por edades con corte a diciembre 2023, del impuesto de alumbrado público IAP por valor de \$386.300.868. Sin embargo, los Estados de Situación Financiera de las vigencias rendidas por el municipio en el Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP, no registran esta información. Es decir que no se reconoce en la información financiera del municipio de Dagua, la cartera por IAP.

Esta cartera incluye todas las cuentas por cobrar a Instituciones Educativas del municipio, por \$144.980.208. Sin embargo, dentro de esta cartera, se encuentra inmerso el resultado de acuerdos incumplidos anteriores al 2021 (municipio no certificado en educación) en donde le correspondía asumir la deuda del servicio de energía y el impuesto de alumbrado a las instituciones educativas y al municipio. En este orden de ideas, esta cartera amerita una depuración antes de presentarla en los estados financieros.

Criterio y Fuente de Criterio.

Resolución 533 de 2015, Artículo 1- Contaduría General de la Nación. Incorporación del Régimen de Contabilidad Pública.

Resolución 425 de 2019, Artículo 1 - Contaduría General de la Nación.

Causa.

Desconocimiento de información importante para reflejar la realidad de las deudas a favor (cartera corriente y morosa) del impuesto de alumbrado público, dentro de los activos del Estado de Situación Financiera del municipio.

Ausencia de controles de la Secretaría de Hacienda, antes Gerencia Administrativa y Financiera, que no realizó actuaciones de fiscalización al impuesto de alumbrado público.

Efecto.

No se conserva la razonabilidad de las cuentas por cobrar en los estados contables.

No permite calcular y aplicar el deterioro a la cartera según los indicios de deterioro de los deudores.

Se dificulta efectuar el monitoreo a los recursos, obstaculizando la fiscalización al impuesto de alumbrado público y facilitando incrementos del presunto desequilibrio económico.

Se obstaculiza el control, inspección y vigilancia que le compete ejercer al órgano de control sobre el impuesto de alumbrado público.

3.2. Análisis Financiero

8. Hallazgo administrativo con presunta connotación Disciplinaria. Efectos negativos en el cobro potencial del impuesto de alumbrado público del municipio.

Condición

El municipio de Dagua no cobra la tasa de concurso económico a las empresas comercializadoras – empresas de servicios públicos domiciliarios de energía (E.S.P.); QI

ENERGY, BI ENERGY S.A. y ENERTOTAL S.A. En el caso de la ESP CELSIA S.A., se les cobra irregularmente, los pagos se presentan con posterioridad a las fechas límites que establece la norma y no se cobran intereses de mora a los sujetos pasivos.

Adicionalmente, el Comité permanente de estratificación socioeconómica, no operó durante el 2023 ni tampoco en la actualidad, por lo tanto, no se mantiene actualizada la base de datos de los estratos y usuarios por estratos que son el hecho generador de la tasa de concurso económico y es fundamental para que las ESP efectúen los cobros de los servicios de energía correctamente.

Aunado a lo anterior, no se tiene actualizado el plan básico de ordenamiento territorial en el municipio.

Criterio y Fuente de Criterio

Ley 505 de 1999, artículo 11; Leyes 142 y 143 de 1994, artículos 44 y 101.5 Comité permanente de estratificación; Ley 286 de 1996, artículo 5 (Subsidios); Decreto Nacional 07 de 2010, artículo 5; Ley 388 de 1997 artículos 2, 3, 6, 9; Decreto 1077 de 2015, modificado por el decreto 1232 de 2020, artículo 2.2.2.1.2.1 y 2.2.2.1.2.2.

Causa

Desatención a los temas de estratificación socioeconómica, actualización y su financiación, teniendo en cuenta que la última estratificación se realizó en el 2012 y posteriormente a esta vigencia se estaba esperando efectuar la actualización catastral.

El comité permanente de estratificación no tiene una periodicidad uniforme para reunirse y no se evidencian actuaciones de actualización a la base de datos de estratos.

Aunado a ello, no se planeó oportunamente (previo a la actualización catastral) la actualización del plan básico de ordenamiento territorial.

Efecto

Descuido en el recaudo de la tasa de concurso económico que es uno de los ingresos que hacen parte de los tributos de orden municipal y cuya destinación procura mantener actualizada la base de datos de los estratos socioeconómicos y permite optimizar los cobros del impuesto de alumbrado público.

Errores de las comercializadoras en las facturas donde aplican mal las bases de datos de estratificación socioeconómica, importantes al operar los subsidios cruzados o consumos de subsistencia.

La Desactualización del Plan básico de ordenamiento territorial no permite conocer el uso actual de los predios, que contribuyen a la generación de desequilibrio económico en el

sistema de alumbrado público del municipio, pues se desfinancia la prestación del servicio.

Los anteriores efectos impactan negativamente en el cobro potencial del impuesto de alumbrado público del municipio.

Se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

9. Hallazgo administrativo con presunta connotación Disciplinaria y Fiscal. Cobro del IAP a propietarios de lotes.

Condición

En el municipio de Dagua no se está calculando, facturando ni cobrando el impuesto de alumbrado público a los usuarios propietarios de lotes no urbanizables, lotes urbanizables no urbanizados, lotes urbanizables no construidos, lotes restringidos de maduración catastral y/o restringidos para poder obtener licencia de construcción.

Generando un detrimento por \$272.218.098 en el ingreso por concepto de dicho impuesto, así:

Cuadro No. 2: Valor de los impuestos dejados de cobrar a los lotes desde la vigencia 2020 a la vigencia 2023

VIGENCIAS	AVALUOS LOTES	IAP
		1 x mil
2020	30.924.186.900	30.924.187
2021	32.163.966.000	32.163.966
2022	25.127.971.000	25.127.971
2023	184.001.974.000	184.001.974
TOTAL	272.218.097.900	272.218.098

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Municipio de Dagua

Criterio y Fuente de Criterio

Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Estatuto tributario del Municipio de Dagua, Acuerdo Municipal No. 026 de 2020, artículos 175, 214 y 215; Ley 1819 de 2016, artículo 349 – 352 Reforma Tributaria.

Causa

Descuido en el cumplimiento de las condiciones fijadas en el Estatuto Tributario Municipal y Ley 1819 de 2016 que rigen sobre el impuesto de alumbrado público.

Ausencia de fiscalización del impuesto.

Efecto

Evasión fiscal a la omisión del pago de los usuarios del servicio de alumbrado público, vía sobretasa en la factura de predial unificado, que no son usuarios del servicio domiciliario de energía, por un presunto detrimento patrimonial total de \$272.218.098.

Evasión fiscal por omisión del cobro a los usuarios del servicio de alumbrado público por parte del recaudador de este impuesto.

Generación de un presunto desequilibrio económico en el sistema de alumbrado público del municipio, al contribuir con la desfinanciación en la prestación del servicio.

Se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, de conformidad con la Ley 1952 de 2019, capítulo II, artículo 38; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

10. Hallazgo administrativo con presunta connotación Disciplinaria. Incertidumbre de los valores cobrados y pagados por concepto de intereses moratorios y las sanciones del IAP.

Condición

Las facturas entregadas a los usuarios por la comercializadora que ejerce el mayor recaudo, que incluyen el cobro del impuesto de alumbrado público presentan cobro de intereses de mora para morosos del pago de este impuesto. Sin embargo, cuando se gira el dinero recaudado a la fiducia, no se discrimina el valor recaudado por dicho concepto.

Por su parte el Municipio de Dagua, en virtud de una efectiva fiscalización del impuesto, no exige a la comercializadora, la claridad de los recursos cobrados a los deudores morosos del IAP y por tal razón desconoce si se realizan los cobros de los intereses, a cuánto ascienden; número de meses en mora y cuáles son los indicios de deterioro de esta cartera para proceder con el cobro. Tampoco realiza seguimiento a los deudores para aplicar las sanciones pertinentes a los evasores del impuesto.

Criterio y Fuente de Criterio

Ley 1819 de 2016, artículo 352. El Municipio o Distrito reglamentará el régimen sancionatorio aplicable para la evasión de los contribuyentes.

Estatuto Tributario del Municipio de Dagua, Acuerdo 026 de 2020 Artículo 182 Parágrafo 1° - Aspectos presupuestales del tributo; Artículo 186 Deberes del recaudador; Artículo 414 Régimen sancionatorio.

Causa

Descuido de las funciones de fiscalización atinentes al impuesto de alumbrado público por parte del municipio de Dagua.

La liquidación del impuesto de alumbrado público que debe ser responsabilidad del municipio es realizada por las comercializadoras.

La comercializadora de mayor recaudo cambió su software en la vigencia 2021, y en la migración de la información se desconoció información importante sobre la antigüedad de las deudas por IAP.

El sistema comercial actual no acumula la antigüedad de la deuda de una transacción financiera por más de 360 días

Efecto.

Riesgo de detrimento en los recursos del Impuesto de Alumbrado Público.

Desequilibrio económico del modelo financiero.

Incertidumbre en el valor real del desequilibrio financiero económico del sistema de IAP.

Se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con la Ley 1952 de 2019, capítulo II, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

3.3. Análisis de Costo y Tarifas

➤ Modernización del sistema

Según el modelo financiero de la propuesta de la UTAP, durante los 18 años, el concesionario debe realizar inversiones denominadas expansiones vegetativas anualmente, establecidas en el 2,5% del número de luminarias instaladas, actividad está que se proyectó en luminarias de sodio inicialmente y actualmente son en LED, debido a su alta eficiencia energética, larga durabilidad, reducido mantenimiento y excelente calidad de iluminación. Además, son más amigables con el medio ambiente, ya que no contienen mercurio ni otros gases peligrosos.

A diciembre 2023 la meta era haber instalado 1.378 luminarias, y de acuerdo a cada uno de los reportes entregados se han instalado 782 . En las siguientes imágenes se ilustran los soportes de las expansiones realizadas:

Imagen No. 4: luminarias instaladas en la vigencia 2010

Se modernizaron 252 luminarias de tecnología obsoleta por tecnología de sodio 70W en el año 2010. A continuación se presenta un cuadro en donde se muestran los sitios en que se modernizó el sistema.

CORREGIMIENTO O VEREDA	No. DE LUMINARIAS INSTALADAS
Ambichinte Km 30	15
Atuncelá	1
Bahondo	13
Benhúr	14
Brisas	2
Camelias – Km 95	9
Camelias - Queremal	7
Dagua – Fátima II	1
El Carmen	5
El Tigre	16
Iguales - Km 34	2
Jordán	12
Jordán – La Rosita	1
Jordancito	6
Km 26	19
Km 30	4
La Pulida	6
La Rosita	2
Las Tórtolas	28
La Yolomba	3
Loma Alta	5
Loma Linda	3
Machado	9
Piedra Pintada	11
Potrillo - Queremal	3
Pueblo Nuevo	3
Rancho Claro	5

CORREGIMIENTO O VEREDA	No. DE LUMINARIAS INSTALADAS
Salado - Sando	14
San Bernardo	4
San Luís	3
San Miguel	4
San Vicente	1
Tocotá	19
Vergel	1
Villahermosa	1
TOTAL	252

Imagen No. 5: luminarias instaladas en la vigencia 2012

LUMINARIAS INSTALADAS - MUNICIPIO DE DAGUA (VALLE)											
ITEM	FECHA INSTALACION	ÁREA		DIRECCIÓN	MUNICIPIO, CORREGIMIENTO, VEREDA	CAB	CGTO	VDA	No. SERIE LUMINARIA INSTALADA	RETIRO LUM.	
		U	R							SI	NO
1	10/05/2012	1		Barrio Sindical Vía Principal	Dagua	X			SN		X
2	15/06/2012	1		Cancha La Esneda	Dagua	X			SN	X	
3	15/06/2012	1		Cancha La Esneda	Dagua	X			SN	X	
4	15/06/2012	1		Cancha La Esneda	Dagua	X			SN	X	
5	15/06/2012	1		Los Labradas	Las Delicias			X	SN	X	
6	15/06/2012	1		Escuela	Las Delicias			X	SN	X	
7	15/06/2012	1		Vía a Escuela	Las Delicias			X	SN	X	
8	15/06/2012	1		Vía a Escuela	Las Delicias			X	SN	X	
9	15/06/2012	1		Vía a Escuela	Las Delicias			X	SN	X	
10	15/06/2012	1		Vía a Escuela	Las Delicias			X	SN	X	
11	15/06/2012	1		Vía a Escuela	Las Delicias			X	SN	X	
12	15/06/2012	1		Enseguida del Cementerio	Villa Hermosa		X		SN	X	
13	15/06/2012	1		Vía a Lomitas	Villa Hermosa		X		SN	X	
14	18/06/2012	1		Por Escuela	San Vicente		X		SN	X	
15	16/06/2012	1		San Vicente	San Vicente		X		SN	X	

LUMINARIAS INSTALADAS - MUNICIPIO DE DAGUA (VALLE)											
ITEM	FECHA INSTALACION	ÁREA		DIRECCIÓN	MUNICIPIO, CORREGIMIENTO, VEREDA	CAB	CGTO	VDA	No. SERIE LUMINARIA INSTALADA	RETIRO LUM.	
		U	R							SI	NO
16	16/06/2012	1		Vía a Km 30	Ambichinte			X	1700	X	
17	16/06/2012	1		El Redil - Vía Central	Km 26			X	1681	X	
18	16/06/2012	1		Callejón Morropelao	Km 26			X	1682	X	
19	16/06/2012	1		Callejón Morropelao	Km 26			X	1683	X	
20	16/06/2012	1		Km 25 Morropelao	Km 26			X	1684	X	
21	16/06/2012	1		Manzaneros Villa Vanessa	Km 26			X	1685		X
22	19/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1695	X	
23	19/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1694	X	
24	19/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1691	X	
25	19/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1693	X	
26	19/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1686	X	
27	19/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1692	X	
28	19/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1687	X	
29	19/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1689	X	
30	19/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1688	X	
31	19/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1690	X	
32	20/06/2012	1		Etapa II	Puerto Kossou			X	1701	X	
33	20/06/2012	1		Etapa II	Puerto Kossou			X	1702	X	
34	20/06/2012	1		Etapa II	Puerto Kossou			X	1706	X	
35	20/06/2012	1		Etapa II	Puerto Kossou			X	1707	X	
36	20/06/2012	1		El Redil - Vía a Escuela	Km 26			X	1704	X	
37	20/06/2012	1		Km 25 - Finca Altamira	Km 26			X	1696	X	
38	20/06/2012	1		Km 23 - Antigua Vía Km 30	Km 26			X	1703	X	
39	20/06/2012	1		Los Garcías	Km 26			X	1697	X	
40	20/06/2012	1		Chipre - Por Pollos Emperado	Km 26			X	1698	X	
41	20/06/2012	1		Chipre - Por Pollos Emperado	Km 26			X	1705	X	
42	21/06/2012	1		La Zulia II - Callejón - Cancha	La Zulia			X	1728	X	
43	21/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1708	X	
44	21/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1729	X	
45	21/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1699	X	
46	21/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1709		X
47	21/06/2012	1		Vía a Tocotá	Bahondo			X	1710		X
48	22/06/2012	1		Urbanización La Sonora	El Queremal		X		1726	X	
49	22/06/2012	1		Urbanización La Sonora	El Queremal		X		1727	X	
50	22/06/2012	1		Urbanización La Sonora	El Queremal		X		1720	X	
51	22/06/2012	1		Urbanización Lily	El Queremal		X		1713	X	
52	22/06/2012	1		Km30	Galería		X		SN	X	
53	04/07/2012	1		La Esmeralda	La Esmeralda			X	1734	X	

Imagen No. 6: luminarias instaladas en la vigencia 2012

LUMINARIAS INSTALADAS - MUNICIPIO DE DAGUA (VALLE)											
ITEM	FECHA INSTALACION	ÁREA		DIRECCIÓN	MUNICIPIO, CORREGIMIENTO, VEREDA	CAB	CGTO	VDA	No. SERIE LUMINARIA INSTALADA	RETIRO LUM.	
		U	R							SI	NO
54	04/07/2012		1	Santa María - Discoteca	Santa María		X		1733	X	
55	04/07/2012		1	Santa María - Villa Suiza	Santa María		X		1731	X	
56	04/07/2012		1	Basurero	Santa María		X		1740	X	
57	04/07/2012		1	Basurero	Santa María		X		1738	X	
58	04/07/2012		1	Vía a Cartón Colombia	Santa María		X		1735	X	
59	04/07/2012		1	Vía al Limonar	Santa María		X		1739	X	
60	05/07/2012		1	El Limonar	El Limonar		X		1741	X	
61	05/07/2012		1	Cancha - Iglesia	El Limonar		X		1743	X	
62	05/07/2012		1	Cancha	El Limonar		X		1742	X	
63	05/07/2012		1	El Limonar - Callejón Iglesia	El Limonar		X		1744	X	
64	05/07/2012		1	Callejón El Paraíso	El Limonar		X		1745	X	
65	05/07/2012		1	El Paraíso	El Limonar		X		1737	X	
66	05/07/2012		1	Km 95 - Por Campamento	Las Camelias			X	1736	X	
67	05/07/2012		1	Vía a Escuela	Las Delicias			X	1750	X	
68	06/07/2012		1	La Zulia II	La Zulia			X	1752	X	
69	06/07/2012		1	La Zulia II - Callejón	La Zulia			X	1753	X	
70	06/07/2012		1	Vía El Carmen-Loma de Piedra	Km 30		X		1751	X	
71	06/07/2012		1	Villas del Carmen	Km 30		X		1754	X	
72	06/07/2012		1	Villa Sandra - Callejón	La Clorinda			X	1755	X	
73	06/07/2012		1	La Ilusión - Callejón	La Clorinda			X	1732	X	
74	07/07/2012		1	San Miguel	San Miguel			X	1756	X	
75	07/07/2012		1	Vía a Tocotá	El Jordancito			X	1747	X	
76	07/07/2012		1	Callejón Carmelo	El Jordancito			X	1749	X	
77	07/07/2012		1	Vía a Torre de Telecom	El Jordán			X	1757	X	
78	07/07/2012		1	Vía a Torre de Telecom	El Jordán			X	1748	X	
79	07/07/2012		1	Finca La Noriega	El Jordán			X	1746	X	
80	07/07/2012			El Jordán	El Jordán			X	1758	X	
81	07/07/2012			El Jordán	El Jordán			X	1759	X	
82	07/07/2012			El Jordán	El Jordán			X	1761	X	
83	09/07/2012		1	Callejón Salado	Machado			X	1767	X	
84	09/07/2012		1	Callejón Salado - Sendo	Machado			X	1765	X	
85	09/07/2012		1	Vía a Queremal	Sendo			X	1764	X	
86	09/07/2012		1	El Rodeo	El Rodeo				1763	X	
87	09/07/2012		1	El Chilcal	El Chilcal			X	1762	X	
88	10/07/2012		1	Vía a Queremal	Sendo			X	1766	X	
89	10/07/2012		1	Vía a Queremal	Sendo			X	1769	X	

Imagen No. 6: luminarias instaladas en la vigencia 2012

LUMINARIAS INSTALADAS - MUNICIPIO DE DAGUA (VALLE)											
ITEM	FECHA INSTALACION	ÁREA		DIRECCIÓN	MUNICIPIO, CORREGIMIENTO, VEREDA	CAB	CGTO	VDA	No. SERIE LUMINARIA INSTALADA	RETIRO LUM.	
		U	R							SI	NO
90	10/07/2012		1	Callejón Vía a la Cancha	Jiguales		X		1768	X	
91	11/07/2012		1	La Balastrea	Vía al Danubio				1770	X	
92	11/07/2012		1	Escuela	El Engaño			X	1773	X	
93	11/07/2012		1	Escuela	El Engaño			X	1775	X	
94	11/07/2012		1	Escuela	El Engaño			X	1772	X	
95	11/07/2012		1	Escuela	La Elsa			X	1774	X	
96	19/07/2012		1	El Placer	El Placer			X	1783	X	
97	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1784	X	
98	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1785	X	
99	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1786	X	
100	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1787	X	
101	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1788	X	
102	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1789	X	
103	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1790	X	
104	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1791	X	
105	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1792	X	
106	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1793	X	
107	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1794	X	
108	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1795	X	
109	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1796	X	
110	19/07/2012		1	La Cascada	La Cascada		X		1797	X	
111	19/07/2012		1	El Engaño	El Engaño		X		1781	X	
112	19/07/2012		1	El Engaño	El Engaño		X		1782	X	
113	20/07/2012		1	El Cauchal	El Cauchal			X	1815	X	
114	20/07/2012		1	Escuela	El Cauchal			X	1814	X	
115	20/07/2012		1	Lado del Río	El Cauchal			X	1813	X	
116	20/07/2012		1	El Cauchal	El Cauchal			X	1812	X	
117	20/07/2012		1	Los Monos	Los Monos			X	1811	X	
118	20/07/2012		1	Los Monos	Los Monos			X	1810	X	
119	20/07/2012		1	Los Monos	Los Monos			X	1809	X	
120	20/07/2012		1	Los Monos	Los Monos			X	1808	X	
121	20/07/2012		1	El Danubio	El Danubio			X	1807	X	
122	20/07/2012		1	El Danubio	El Danubio			X	1806		
123	20/07/2012		1	El Danubio	El Danubio			X	1798	X	
124	20/07/2012		1	El Danubio	El Danubio			X	1800	X	
125	20/07/2012		1	El Danubio	El Danubio			X	1799	X	

Imagen No. 6: luminarias instaladas en la vigencia 2012

LUMINARIAS INSTALADAS - MUNICIPIO DE DAGUA (VALLE)											
ID	FECHA INSTALACION	ÁREA		DIRECCIÓN	MUNICIPIO, CORREGIMIENTO, VEREDA	CAB	CGTO	VDA	No. SERIE LUMINARIA INSTALADA	RETIRO LUM.	
		U	R							SI	NO
126	20/07/2012	1		El Danubio	El Danubio			X	1802	X	
127	20/07/2012	1		Escuela	El Danubio			X	1801	X	
128	20/07/2012	1		El Danubio	El Danubio			X	1803	X	
129	20/07/2012	1		El Danubio	El Danubio			X	1804	X	
130	20/07/2012	1		El Danubio	El Danubio			X	1805	X	
131	25/07/2012	1		La Cascada	La Cascada		X		1777	X	
132	25/07/2012	1		La Cascada	La Cascada		X		1816	X	
133	25/07/2012	1		La Cascada	La Cascada		X		1778	X	
134	25/07/2012	1		El Cauchal	El Cauchal			X	1877	X	
135	25/07/2012	1		El Cauchal	El Cauchal			X	1818	X	
136	25/07/2012	1		El Cauchal	El Cauchal			X	1819	X	
137	25/07/2012	1		El Cauchal	El Cauchal			X	1820	X	
138	25/07/2012	1		El Cauchal	El Cauchal			X	1821	X	
139	25/07/2012	1		El Cauchal	El Cauchal			X	1822	X	
140	25/07/2012	1		El Engaño	Por el Puente			X	1771	X	
141	25/07/2012	1		Bahondo	Bahondo			X	SN	X	
142	04/09/2012	1		Olivenza Finca Yerbabuena	Km 26		X		1776	X	
143	04/09/2012	1		Callejón Vía Cali	Salado			X	1780	X	
144	04/09/2012	1		Machado Callejón Salado	Salado			X	1823	X	
145	04/09/2012	1		Sendo Machado Callejón Salado	Salado			X	1760	X	
146	04/09/2012	1		San José Salado Vía al Cementerio	Salado			X	1826	X	
147	04/09/2012	1		Camelias	Queremal		X		1825	X	
148	04/09/2012	1		La Sonora	Queremal		X		1824	X	
149	04/09/2012	1		La Sonora	Queremal		X		1777	X	
150	05/09/2012	1		Las Tórtolas	Las Tórtolas			X	1830	X	
151	05/09/2012	1		Villa Jimena	El Carmen		X		1831	X	
152	05/09/2012	1		Villa Jimena	El Carmen		X		1832	X	
153	05/09/2012	1		El Vergel	El Vergel			X	1827	X	
154	05/09/2012	1		El Vergel	El Vergel			X	1828	X	
155	05/09/2012	1		Cementerio Parte Alta	Benhur			X	1829	X	
156	06/09/2012	1		Atuncela	Atuncela			X	1833	X	
157	06/09/2012	1		Loboguerrero	Loboguerrero		X		1835	X	
158	06/09/2012	1		Retén	Loboguerrero		X		1834	X	
159	06/09/2012	1		Después de Túnel 5	La Guinea			X	1836	X	
160	06/09/2012	1		Después de Túnel 5	La Guinea			X	1837	X	
161	11/09/2012	1		Adelante Crucero 2da vuelta	Tocotá		X		1838	X	

LUMINARIAS INSTALADAS - MUNICIPIO DE DAGUA (VALLE)											
ID	FECHA INSTALACION	ÁREA		DIRECCIÓN	MUNICIPIO, CORREGIMIENTO, VEREDA	CAB	CGTO	VDA	No. SERIE LUMINARIA INSTALADA	RETIRO LUM.	
		U	R							SI	NO
162	05/12/2012	1		Barrio Chiminangos	Dagua	X			SN		X
163	05/12/2012	1		Barrio Chiminangos	Dagua	X			SN	X	
164	05/12/2012	1		Barrio Chiminangos	Dagua	X			SN	X	
165	22/01/2013	1		Km 28 El Descanso	El Descanso			X	1716		X

Presentado una diferencia de 596 luminarias con respecto a la meta que acostó unitario de la propuesta sería \$411.521.106.

➤ Mantenimiento Preventivo

El mantenimiento preventivo en el alumbrado público es crucial para asegurar su correcto funcionamiento, prolongar la vida útil de las instalaciones, mejorar la seguridad vial y peatonal, y optimizar el consumo energético. Este tipo de mantenimiento se realiza de forma regular y sistemática, siguiendo un plan establecido que previene fallos y minimiza la necesidad de reparaciones correctivas. De acuerdo a la propuesta de UTAP, los mantenimientos se realizarían cada 180 días.

Frecuencia que no se cumplió, de acuerdo a la confrontación que se realizó entre lo ejecutado vs lo presupuestado.

11. Hallazgo administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal - Balance de expansiones y mantenimiento preventivo de luminarias proyectadas vs ejecutados por la UTAP

Condición:

Se evidenciaron incumplimientos en la ejecución del contrato de concesión N° 073-2007 adjudicado para *la Modernización, Expansión, Operación, Mantenimiento, Administración y todo lo inherente a la prestación del servicio de Alumbrado Público dentro del área de jurisdicción del Municipio de Dagua, incluyendo el suministro e instalación de luminarias y accesorios eléctricos, por el termino de 18 años contados a partir de la suscripción del presente contrato, de conformidad con los requisitos y condiciones establecidas en los términos de referencia de la Licitación Pública Nacional N° MD-001-2007 y la propuesta prestando por el Concesionario, la cual hace parte integral del contrato* (negrilla fuera de texto)

La auditoría reveló que la entidad concesionaria no ha cumplido con los compromisos de inversión proyectados y establecidos en el contrato

De acuerdo a la inversión en expansión planteada en el modelo financiero desde el 2007 hasta diciembre del 2022, la UTAP debía haber instalado **1.272 luminarias** y haber facturado por este componente de **\$605.719.422**

En la revisión efectuada se observó que la UTAP a diciembre de 2022 ha facturado los **\$605.719.422**, pero solo han instalado 906 luminarias, 366 luminarias por debajo de la meta planteada.

Teniendo en cuenta los valores unitarios propuesta por la UTAP, el costo de la expansión realizada a la fecha es de **\$326.134.900**, quedando pendiente por justificar **\$279.584.523**, porque no se ha cumplido con la meta de instalación de luminarias.

En el siguiente cuadro se ilustra lo planteado:

Cuadro No. 3: Expansiones Comprometidas a Realizar vs las Expansiones ejecutadas

Expansión proyectados vs Expansiones ejecutadas por la Unión Temporal de Alumbrado Público									
Item	Año	Expansiones a ejecutar	Censo a operar proyectado	Expansiones realizadas por la - UTAP	Costo de las expansiones realizadas con los valores unitarios según la propuesta UTAP (1)	Valor del cobro mensual por concepto de expansión según la propuesta ofertada UTAP V	Meses proyectados según flujo oferta UTAP	Total proyectado por expansión según flujo UTAP- Anual T	Diferencia entre lo costos pagados por expansión vs costos de los expansiones realizadas (2)
1	2007	0	2.607	0					\$0
2	2008	62	2.669	0		2.060.269	10	\$20.602.692	-\$20.602.692
3	2009	68	2.737	0		2.060.269	12	\$24.723.231	-\$24.723.231
4	2010	73	2.810	252	\$84.291.300	2.344.110	12	\$28.129.318	\$56.161.982
5	2011	73	2.883	164	\$54.861.351	2.465.003	12	\$29.580.042	\$25.281.309
6	2012	74	2.957	19	\$6.355.888	2.635.346	12	\$31.624.152	-\$25.268.264
7	2013	81	3.038	5	\$1.701.335	2.826.117	12	\$33.913.403	-\$32.212.068
8	2014	84	3.122	15	\$5.017.806	3.027.125	12	\$36.325.494	-\$31.307.688
9	2015	87	3.209			3.242.429	12	\$38.909.145	-\$38.909.145
10	2016	89	3.298			3.473.046	12	\$41.676.558	-\$41.676.558
11	2017	91	3.389			3.720.067	12	\$44.640.803	-\$44.640.803
12	2018	93	3.482	327	\$109.388.181	3.984.657	12	\$47.815.880	\$61.572.301
13	2019	96	3.578		\$0	4.268.065	12	\$51.216.785	-\$51.216.785
14	2020	98	3.676	124	\$64.519.039	4.571.632	12	\$54.859.578	\$9.659.460
15	2021	100	3.776			4.896.789	12	\$58.761.466	-\$58.761.466
16	2022	103	3.879			5.245.073	12	\$62.940.875	-\$62.940.875
TOTAL		1272		906	\$326.134.900			\$605.719.422	-\$279.584.523

Fuente: Municipio Dagua y UTAP

Elaboro: equipo auditor

Configurándose un presunto detrimento patrimonial de **\$279.584.523**, que corresponde a los valores pagados por expansión y que no se han ejecutado

Criterio y Fuente de Criterio

Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: responsabilidad y economía Constitución Colombiana, artículo 209, en concordancia con el Artículo 3 de la Ley 489 de 1998. Contrato de Concesión N° 073-2007

Propuesta unión temporal Alumbrado Público de Dagua (formulario 6, 7 y proyección financiera

Causa

Falta de supervisión adecuada por parte del interventor del contrato

Falta de una gestión efectiva y de mecanismos de seguimiento rigurosos en proyectos de concesión por parte del municipio de Dagua.

Efecto

Este incumplimiento pone en riesgo la viabilidad y los objetivos del proyecto, porque no se cumplen los objetivos de inversión y desarrollo propuestos. Se afecta potencialmente

la calidad y la entrega de los servicios previstos a la población. Se genera un presunto detrimento patrimonial de **\$279.584.523**.

Los hechos expuestos, tienen presuntas incidencias administrativa, disciplinaria y fiscal al tenor de lo estipulado en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39, Ley 610 del 2000, artículos 5 y 6.

➤ **Tarifas del servicio de alumbrado público**

El municipio de Dagua, no cuenta con un estudio técnico de referencia, el cual es fundamental para definir las tarifas de este servicio, ya que proporciona un análisis detallado de los aspectos técnicos y económicos involucrados en la provisión del alumbrado público.

El estudio identifica los costos asociados con la instalación, operación y mantenimiento del alumbrado público. Esto incluye el costo de los materiales, la mano de obra y la tecnología utilizada. Estos costos son factores clave en la determinación de las tarifas, ya que deben ser recuperados para garantizar la sostenibilidad del servicio.

El análisis técnico evalúa la eficiencia de diferentes tecnologías de iluminación (como LED frente a iluminación tradicional). La adopción de tecnologías más eficientes puede reducir los costos operativos y, por lo tanto, influir en la reducción de las tarifas para los usuarios.

El estudio determina los niveles adecuados de iluminación para distintas áreas (residenciales, comerciales, industriales, etc.), lo que influye en el consumo de energía y los costos asociados. Un diseño optimizado puede mejorar la eficiencia del servicio y afectar positivamente las tarifas.

Incluye proyecciones sobre el crecimiento de la demanda y la necesidad de futuras inversiones en infraestructura. Esto ayuda a establecer una estructura tarifaria que considere no solo los costos actuales sino también los futuros, asegurando la viabilidad a largo plazo del servicio.

En resumen, el estudio técnico de referencia del alumbrado público juega un papel crucial en la definición de tarifas justas y sostenibles, asegurando que el servicio sea eficiente, de calidad y accesible para todos los usuarios, al tiempo que se garantiza la recuperación de los costos y se promueve la sostenibilidad ambiental y económica.

En el análisis que se realizó a las tarifas aplicadas en el alumbrado público se evidenciaron diferencias falencias tales como:

- ✓ Incoherencias en el Estatutos de Rentas del Municipio de Dagua

En el Acuerdo 026 del 22 diciembre de 2020, por medio del cual se adopta el Estatuto de Rentas del Municipio de Dagua Valle, en el Parágrafo del Artículo 178 Tarifas, establece: *hasta tanto se haya realizado el estudio establecido en el artículo 172 del presente estatuto tributario, y haya curso un Proyecto de Acuerdo ante el Concejo Municipal para aprobar las nuevas tarifas, seguirán vigentes las tarifas establecidas a la fecha*

Tarifas que están por debajo de los valores que se estaban aplicando en ese momento para el cobro del impuesto de alumbrado público por parte la comercializadora EPSA S.A ESP , debido a las directrices dadas por el Municipio de Dagua a través del oficio de 17 de enero del 2020, por medio del cual se actualizaron las tarifas de impuestos para el servicio de Alumbrado Público para la vigencia 2020, de acuerdo al IPC de diciembre del 2019.

Como se puede observar, las tarifas planteadas en el acuerdo 026 del 2020, están por debajo de las tarifas que se estaban aplicando en el momento que se estableció dicho acuerdo, lo cual no es coherente. A la fecha se siguen aplicando las tarifas vigencia 2020. Es importante anotar, que el municipio no está liquidando directamente el impuesto de alumbrado público: a pesar de que está prohibido la entrega a terceros la administración de tributos. No se podrá celebrar contrato o convenio alguno, en donde las entidades territoriales, o sus entidades descentralizadas, deleguen en terceros la administración, fiscalización, liquidación, cobro coactivo, discusión, devoluciones, e imposición de sanciones de los tributos por ellos administrados.

✓ **Falencias en la aplicación de las tarifas:**

En la revisión a la facturación realizada por la comercializadora Celsia, se identificaron falencias en la liquidación del impuesto de alumbrado público a los contribuyentes, a pesar de que el Estatuto tributario establece como se debe cobrar las tarifas. En el caso de los usuarios residenciales la tarifa es fija y depende del estrato socioeconómico donde este ubicado el predio y para los contribuyentes comerciales, oficiales e industriales depende del rango de consumo de energía que se les facture (KW)

Se evidenció que la tarifa que se le cobra a los usuarios de estrato 1, 3 y 4 y algunos contribuyentes comerciales, oficiales e industriales a pesar de que tienen un consumo mayor de 500 KW, se les cobra una tarifa menor.

Esto ha generado que cada mes no se facture por errores en la aplicación de la tarifa un promedio de dos millos seiscientos (2.600), que en la vigencia 2023, representó aproximadamente 31 millones.

✓ **Generación de varias facturas a un mismo usuario**

Se evidenció que a un mismo cliente en un mismo periodo se le generaron varias facturas, con diferente consumo, lo cual no es lógico.

12. Hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria - Tarifas aplicadas del Impuesto del Alumbrado Público

Condición

En el análisis de la facturación mensual del impuesto del alumbrado público del municipio, realizada por la comercializadora Celsia en la vigencia 2023, se evidenció que en algunos casos se está aplicado una tarifa menor a la remitida por el municipio de Dagua a través del oficio del 17 de enero del 2020 a la Empresa de Energía del Pacífico EPSA S.A E.S.P:

Imagen No.8: Oficio de la actualización de las tarifas para la vigencia 2020

	ALCALDÍA MUNICIPAL DE DAGUA	Página 1 de 1	DAGUA CRECE CON SU GENTE
	DESPACHO ALCALDE	CÓDIGO:	
	VERSION		
		TRD: 1.10.	

Dagua, 17 de enero de 2020

Señores
EMPRESA DE ENERGÍA DEL PACÍFICO - EPSA S.A. E.S.P.
Att. Dr. Ricardo Sierra Fernández
Gerente General
Calle 15 No. 29B-30
Cali – Yumbo

Asunto: Actualización de tarifas impuesto para el Servicio de Alumbrado Público para la vigencia 2020.

Respetado Doctor;

Conforme a la normatividad establecida por la Comisión de Regulación de Energía y Gas CREG, nos permitimos remitirle la actualización de tarifas del impuesto para el servicio de Alumbrado Público para la vigencia 2020, en virtud al cambio de UVT establecido para la vigencia, el cual corresponde a \$35.607.

Según la estructura tarifaria establecida en el Acuerdo No. 028 de diciembre 22 de 2017, "Por medio del cual se adopta el Estatuto de Rentas del Municipio de Dagua, Valle". La liquidación del impuesto para la vigencia del año 2020 queda de la siguiente manera:

TARIFAS 2020 INDEXADA CON IPC DIC. 2019		
SECTOR RESIDENCIAL		
CONSUMO	ESTRATO	TARIFAS IMPUESTO MENSUAL
Bajo	1	\$ 3.471
Bajo medio	2	\$ 4.850
Medio bajo	3	\$ 5.833
Medio	4	\$ 7.537
Medio alto	5	\$ 9.720
Alto	6	\$ 12.458
Rural Disperso	N/A	\$ 972
Casas fincas del sector rural y fincas de venereo y parcelaciones	N/A	\$ 24.995

"APOSTEMOS TODOS A CRECER POR DAGUA"
Carrera 10 N° 9-30. Teléfono: (092) 2450200.
Email: alcaldia@dagua-valle.gov.co, alcalde@dagua-valle.gov.co

A los usuarios residenciales de estrato 1, 3 y 4 la tarifa aplicada está por debajo de \$1 a \$3 pesos.

En el siguiente cuadro se ilustra ejemplos de lo evidenciado

EJEMPLO DE CLIENTES QUE LA TARIFA APLICADA ESTA POR DEBAJO DE LA ESTABLECIDA EN EL ESTATUTO MUNICIPAL								
N° cliente	N° Factura	Valor impuesto alumbrado público	Tarifa aplicar	Diferencia	Clase cliente	Sector	Ccnsumo de energia del periodo facturado (KWH)	Periodicidad
400000	625156842	3.470	3.471	1	Estrato 1	Urbano	65	Mensual
32800000	3195521725	5.830	5.833	3	Estrato 3	Urbano	125	Mensual
520050000	52370133708	15.270	15.274	4	Estrato 4	Rural	92	Bimestral

Criterio y Fuente de Criterio

Oficio de la Alcaldía Municipal de Dagua a la Empresa de Energía del Pacífico EPSA S.A E.S.P del 17 de enero del 2020. Por medio cual se actualizan las tarifas impuesto para el servicio de alumbrado público para la vigencia 2020.

Acuerdo 028 de diciembre 22 de 2017 y Acuerdo 026 de diciembre 22 de 2020, por medio del cual se adoptan el Estatuto de Rentas del Municipio de Dagua Valle

Constitución Política Nacional, artículo 209; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 13, 23 y 24; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84 y la Ley 1819 de 2016, artículos 350 - 352.

Causa

Que la liquidación del impuesto la realice un tercero y no la liquide directamente el municipio, genera que no se valide las tarifas que se aplican, ni se tengan establecidos controles.

Falta de mecanismos de seguimiento y control efectivo por parte interventor del servicio de alumbrado público.

Efecto

Posibles pérdidas del recurso por falencias en la aplicación de las tarifas por parte de los comercializadores.

Deficiencias en la expansión y/o el mantenimiento del modelo económico del alumbrado público: La falta de ingresos derivados de este impuesto dificulta la realización de trabajos de mantenimiento y mejoras en el sistema de alumbrado público, lo que puede resultar en un servicio deficiente y en áreas mal iluminadas.

Los hechos descritos constituyen un hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

➤ Estudio Técnico de Referencia

Los municipios deben realizar un Estudio Técnico de Referencia y publicarlo en su página web, el cual incluirá como mínimo: el estado actual de la prestación del servicio en materia de infraestructura, cobertura, calidad y eficiencia energética, el inventario de la

infraestructura, inventario de los espacios públicos de libre circulación peatonal o vehicular, la descripción de la población, la cobertura del servicio de energía eléctrica, el diagnóstico del ETR, los indicadores, las expansiones del servicio armonizadas con el Plan de Ordenamiento Territorial, POT y con los planes de expansión de otros servicios públicos, los costos desagregados de prestación para las diferentes actividades del servicio de alumbrado público, los costos del suministro de la energía, las tarifas empleadas para el cálculo, las cantidades medidas en los medidores disponibles, el aforo, la liquidación y los descuentos por indisponibilidad, los costos de la inversión, los costos de administración, operación y mantenimiento de los activos del servicio de alumbrado público, entre otros.

A la fecha el municipio no cuenta con este tipo de estudio, pues el documento que así se señala no cumplió con tales aspectos, tampoco la modificación o ajuste que se realizó por la Interventoría.

3.4. Análisis Técnico

En el municipio de Dagua, el servicio del alumbrado público, no tiene un censo de carga actualizado el cual se registra a través de un censo de luminarias instaladas en todo el municipio (pues no se tiene medición directa a través de medidores de energía); este debe actualizarse cada 4 años de acuerdo a la norma y este debe ser la base para los cálculos de requisitos necesarios en el Estudio Técnico de Referencia que debe ser conciliado con el operador de redes para su verificación. Tampoco ha realizado un comparativo ni tiene un informe en el cual se certifique la cantidad de luminarias cotejada con el censo de carga del comercializador CELSIA quien lo utiliza para el cobro del consumo de energía que suministra.

De acuerdo con el comunicado de CELSIA el 6 de noviembre de 2018, el Censo de Carga se realizó en fecha 5 de octubre de 2017 con actores como FERGON OUTSOURCING, UTAP DAGUA y CELSIA, en donde se intervino con un recorrido tanto en la parte urbana como rural y se cuantificaron en la época 3.534 luminarias, sin embargo, desde esa época a la fecha, no se ha aplicado este censo por no haber un acto administrativo por parte de la administración municipal.

El estudio del censo presentado a 2017, tenía deficiencias en el análisis técnico del sistema de alumbrado público del municipio, donde no se verificaron las necesidades lumínicas para el sistema de alumbrado público, aparte de la cuantificación, la localización, la georreferenciación mediante identificación y marcación que especificara el tipo de luminaria, que permitiera su fácil ubicación y censo, para tener la trazabilidad de las novedades mediante una hoja de vida, dependiendo del punto de localización para su respectivo mantenimiento.

Las luminarias de alumbrado público instaladas en barrios subnormales no entraron en ese censo, dado que esa carga es subsidiada por el estado a través del FOES, Fondo de Energía Social.

13. Hallazgo administrativo con incidencia Disciplinaria. Actualización del Censo de Carga

Condición

El municipio tiene suscrito con la empresa Celsia Colombia S.A. E.S.P, el contrato N° 2020392, cuyo objeto es: *suministro de energía eléctrica para el sistema de alumbrado público en la zona urbana y rural del municipio de Dagua Valle del Cauca*. Para determinar el consumo, como no existe medición, Celsia lo determina con base en la carga resultante de la cantidad de las luminarias que se encuentren en funcionamiento en el municipio de Dagua. Desde el 2017, el municipio no actualiza el censo de carga del alumbrado público, lo que no permite determinar el consumo real del servicio de alumbrado Público.

El municipio no ha realizado un comparativo, ni tiene un informe en el cual se certifique la cantidad de luminarias, cotejada con el censo de carga realizado por la comercializadora CELSIA. Por lo anterior, no se está haciendo el comparativo entre lo que debe registrarse en el municipio contra la información de la empresa que comercializa la energía (con el fin de saber con certidumbre cuál es la carga total consumida por este servicio y poder facturarla).

Adicionalmente, el censo de carga es la base para los cálculos de requisitos necesarios en el Estudio Técnico de Referencia y para identificar de manera precisa las necesidades de expansión o mejora del sistema de alumbrado público.

Criterio y fuente de criterio

Resolución CREG 043 de 1995, artículo 4; Ley 1150 de 2007, artículo 29; Decreto 943 de 2018 de 2006, artículos 3, 8 a 11; Resolución CREG 123 de 2011 en su artículo 12. Se lesionan los principios de la función pública: Responsabilidad y economía, señalados en la Constitución Colombiana, artículo 209; Ley 489 de 1998, artículo 3.

Causa

Desconocimiento de los mandatarios municipales sobre la obligatoriedad de la actualización, implicación sobre la eficiencia energética y la sostenibilidad del sistema de alumbrado público.

Efecto

La falta de un censo de carga actualizado del alumbrado público limita la capacidad del municipio para planificar y gestionar de manera eficiente el consumo energético y el mantenimiento de la infraestructura de alumbrado. Esto no solo conlleva un riesgo de incurrir en sobrecostos por un posible exceso en el consumo de energía, sino también

afecta la seguridad de los ciudadanos al no garantizar una iluminación adecuada y oportuna en todas las áreas.

Los hechos descritos constituyen un hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

14. Hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal - Variación de Mayor Valor pagado

Condición

De acuerdo a la revisión de los balances de carga o consumo de energía para la elaboración de la factura mensual por parte de Celsia, se realizó el cálculo comparativo con el valor facturado y el consumo en KW/H donde se muestra técnicamente que se hace la afectación por un factor de pérdidas Fp que está normado desde el 2019 y que se reitera mediante oficio del 20 de enero de 2022, cuyo asunto es “Aplicación de factor de pérdidas en la liquidación alumbrado público”, contabilizados para los años 2021, 2022 y 2023, afectados por los valores de 4.38% al 8.14%.

Por lo anterior se colige, que no son coherentes con el balance de carga evaluado (en facturación de Celsia), aunado a lo cual, se encontró una variación en los valores calculados, que, sumados hasta noviembre de 2023, arrojan una cuantía de \$6.018.029, correspondientes a un mayor valor pagado por el municipio, sucedido hasta la fecha del análisis. Se evidencia que el municipio desconoció el valor exacto en el cálculo, por ausencia de procedimiento y falta de control a la facturación. La falta de seguimiento y revisión de estas operaciones sobre los reportes del cobro de energía, genera su cancelación.

En este ejercicio no se logró realizar el cálculo del consumo de energía del año 2020 en varios meses, debido a que el municipio no remitió las facturas completas solicitadas por la auditoría.

Por lo anterior se aporta: Relación del consumo y valores de energía en Excel la utilización de los factores de pérdida donde menciona la aplicación del 4,18 cuando se está aplicando el 4,38 y el resultado del requerimiento No 6. al municipio, los cuales se extrajeron del balance de carga y las facturas del suministro de energía que corresponden al periodo o fecha causada y facturada (se evidencia el cobro en el mes subsiguiente al consumo).

Cuadro No. 7

Año	Mes	Consumo Factura Celsia KW/H	Valor a pagar Consumo factura Celsia	Balance Carga Consumo en KW/H	Valor Calculo Real por Balance de Carga KW/H	Valor Diferencia entre lo facturado y lo calculado
2020	Enero					\$ 0,00
2020	Febrero					\$ 0,00
2020	Marzo					\$ 0,00
2020	Abril					\$ 0,00
2020	Mayo					\$ 0,00
2020	Junio					\$ 0,00
2020	Julio					\$ 0,00
2020	Agosto					\$ 0,00
2020	Septiembre					\$ 0,00
2020	Octubre					\$ 0,00
2020	Noviembre					\$ 0,00
2020	Diciembre					\$ 0,00
2021	Enero	128.429,69	\$ 54.513.760,00	128.423,54	\$ 54.512.301,75	\$ 1.458,25
2021	Febrero	128.430,15	\$ 55.064.360,00	116.014,92	\$ 49.793.526,76	\$ 5.270.833,24
2021	Marzo	116.001,41	\$ 51.663.280,00	128.423,54	\$ 57.141.162,42	-\$ 5.477.882,42
2021	Abril	128.430,05	\$ 57.002.120,00	124.287,35	\$ 55.181.208,66	\$ 1.820.911,34
2021	Mayo	124.287,23	\$ 55.135.970,00	128.423,54	\$ 56.952.088,35	-\$ 1.816.118,35
2021	Junio			123.122,26		\$ 0,00
2021	Julio	124.287,26	\$ 66.139.990,00	128.423,54	\$ 61.797.715,49	\$ 4.342.274,51
2021	Agosto	128.430,20	\$ 61.841.650,00	128.423,54	\$ 61.838.216,79	\$ 3.433,21
2021	Septiembre	128.430,12	\$ 60.895.400,00	124.287,35	\$ 58.950.862,17	\$ 1.944.537,83
2021	Octubre	124.287,16	\$ 60.722.270,00	127.464,24	\$ 62.259.489,33	-\$ 1.537.219,33
2021	Noviembre	128.430,11	\$ 63.144.320,00	124.287,35	\$ 61.128.271,21	\$ 2.016.048,79
2021	Diciembre	124.287,30	\$ 59.621.130,00	128.423,54	\$ 61.585.069,13	-\$ 1.963.939,13
2022	Enero	128.430,17	\$ 65.070.229,00	133.680,15	\$ 67.020.652,40	-\$ 1.950.423,40
2022	Febrero	133.687,06	\$ 68.712.830,00	120.763,63	\$ 62.136.936,10	\$ 6.575.893,90
2022	Marzo	120.749,60	\$ 65.606.480,00	133.680,15	\$ 72.564.145,12	-\$ 6.957.665,12
2022	Abril	133.686,95	\$ 74.223.010,00	129.374,66	\$ 71.852.130,00	\$ 2.370.880,00
2022	Mayo	129.374,45	\$ 74.950.600,00	133.680,15	\$ 77.419.685,03	-\$ 2.469.085,03
2022	Junio	133.685,66	\$ 78.121.820,00	128.374,66	\$ 75.628.372,22	\$ 2.493.447,78
2022	Julio	129.374,06	\$ 79.113.240,00	133.680,15	\$ 81.721.285,73	-\$ 2.608.045,73
2022	Agosto	133.685,54	\$ 79.375.210,00	133.680,15	\$ 79.373.796,14	\$ 1.413,86
2022	Septiembre	133.685,90	\$ 76.054.660,00	129.374,66	\$ 73.625.879,46	\$ 2.428.780,54
2022	Octubre	129.374,06	\$ 73.217.030,00	133.680,15	\$ 75.628.585,38	-\$ 2.411.555,38
2022	Noviembre	133.685,90	\$ 78.587.850,00	129.374,66	\$ 76.078.029,18	\$ 2.509.820,82
2022	Diciembre	129.026,38	\$ 74.414.580,00	133.680,15	\$ 77.072.156,66	-\$ 2.657.576,66
2023	Enero	133.685,54	\$ 77.917.270,00	133.680,15	\$ 77.914.264,90	\$ 3.005,10
2023	Febrero	133.686,61	\$ 77.948.720,00	120.763,63	\$ 70.487.405,26	\$ 7.461.314,74
2023	Marzo	120.749,58	\$ 70.799.741,00	133.680,15	\$ 80.827.382,46	-\$ 10.027.641,46
2023	Abril	133.685,90	\$ 80.145.210,00	129.374,66	\$ 77.585.138,39	\$ 2.560.071,61
2023	Mayo	129.375,14	\$ 76.507.860,00	133.680,15	\$ 79.028.570,91	-\$ 2.520.710,91
2023	Junio	133.687,69	\$ 75.280.550,00	129.374,66	\$ 72.875.604,55	\$ 2.404.945,45
2023	Julio	129.374,31	\$ 71.809.750,00	132.586,75	\$ 73.576.688,69	-\$ 1.766.938,69
2023	Agosto	132.593,05	\$ 73.931.020,00	132.586,75	\$ 73.926.506,57	\$ 4.513,43
2023	Septiembre	137.154,98	\$ 77.717.690,00	128.316,53	\$ 72.758.902,25	\$ 4.958.787,75
2023	Octubre	128.315,19	\$ 71.549.590,00	131.585,92	\$ 73.355.684,65	-\$ 1.806.094,65
2023	Noviembre	131.795,89	\$ 72.684.770,00	126.636,45	\$ 69.868.216,60	\$ 2.816.553,40
2023	Diciembre					
TOTAL						\$ 6.018.029,29

Fuente: Celsia

Elaborado por: Equipo auditor

Criterio y fuente de criterio

Resolución CREG 137 de 2019, artículo 15; Ley 1150 de 2007, artículo 29; Decreto 943 de 2018 de 2006, artículos 3, 8 a 11. Se lesionan los principios de la función pública: Responsabilidad y economía, señalados en la Constitución Colombiana, artículo 209; Ley 489 de 1998, artículo 3.

Causa

Inadecuado seguimiento en los cobros realizados al municipio por concepto de energía.

Efecto

Los mayores valores pagados al comercializador conllevan el pago de lo no debido, e incurrir en sobrecostos que afectan la eficiencia del sistema de alumbrado público y las proyecciones financieras que se realizan. Así como un detrimento patrimonial que asciende a la suma de **\$6.018.029**.

Lo expuesto conlleva un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, al tenor de la Ley 1952 de 2019, inciso primero de los artículos 38 y 39, Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

15. Hallazgo administrativo, con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal. Contrato de Consultoría - Estudio Técnico de Referencia

Condición

Contrato de Consultoría No. 2020436

Objeto: Consultoría para realizar el análisis y evaluación de la información que permite conocer el estado que presenta la administración, operación, financiación e inversión del sistema de Alumbrado Público en el municipio de Dagua

Plazo: 25 días Calendario

Valor: \$19.098.736

Etapas Precontractual:

Se evidencian inconsistencias en la etapa de planeación, con vulneración de los principios de transparencia, economía y debido proceso, tal y como a continuación se describe. No se establece en los estudios previos un mínimo de experiencia requerida o perfil específico por parte del oferente, tampoco se determinaron aspectos técnicos puntuales en relación con el Estudio Técnico de Referencia, que finalmente se presenta al ente de control como entregable.

El plazo del contrato era hasta el 30 de diciembre de 2020, requirió el municipio, garantías de cumplimiento y prestaciones sociales que debía cumplir el oferente ganador. De otro lado se establece como necesidad a satisfacer por el municipio, la siguiente:

Un diagnóstico del sistema de alumbrado público en sus aspectos administrativos, financieros, comerciales, técnicos operativos y de planeación relacionados al servicio, requerimientos en inversión para ampliaciones, reposiciones y mejoramiento de la infraestructura del sistema; situación de pagos del municipio al Operador de red por concepto de energía suministrada, costos relacionados al mantenimiento del sistema. Adicionalmente, incluir resultados de verificación de información y estrategias para la sostenibilidad financiera, actualización de tarifas y modelo de financiación, inversión para ampliaciones, reposiciones y mejoramiento, realización de auditoría, entre otros.

Como podemos evidenciar, nada mencionaba el documento en relación con lo que se conoce como un Estudio Técnico de Referencia (ETR), o las características técnicas y alcance que debía tener el mismo, dado su impacto para el contrato de Concesión y el sistema de Alumbrado Público municipal. Aunado a lo cual, el tiempo para realizar el estudio acorde a su complejidad, resultaba insuficiente (25 días según la planeación).

Sin embargo, al solicitar el Certificado de Disponibilidad Presupuestal, se informó que el objetivo del gasto a realizar era el aludido estudio técnico de referencia:

Imagen No. 9: Solicitud de disponibilidad presupuestal

 <p align="center">ALCALDIA MUNICIPAL DE DAGUA GERENCIA DE PLANEACION Y PROYECTOS DE INVERSION</p>		 <p align="center">DAGUA crece con su gente</p>
		TRD 4-10 Pagina 1 de 1
SOLICITUD DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL **INVERSION**		
FECHA:	19 de noviembre de 2020	
GERENCIA O AREA SOLICITANTE:	GERENCIA DE PLANEACION Y PROYECTOS DE INVERSION	
SEÑOR :	Profesional Universitario; Área de Presupuesto: De la manera más atenta solicito a usted expedición del certificado de disponibilidad presupuestal, de acuerdo a la siguiente información:	
PROGRAMA PLAN DE DESARROLLO:	4541_APOSTEMOS_A_CRECER_POR_UN_DAGUA_CON_ALUMBRADO_PUBLICO_MAS_EFICIENTE.	
PROYECTO:	2020-76-233-052 Denominado 4.5.4.1.1: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	
CONCEPTO	Elaboracion de un estudio técnico de referencia	
CODIGO ACTIVIDAD € META PRODUCTO	A.6-GPPI-171Elaborar un (1) estudio técnico de referencia de determinación de costos estimados para la prestación en cada actividad del servicio de alumbrado público, durante el cuatrienio	AVANCE MP: 1

Se suscribe la invitación el 01 de diciembre de 2020. Se acota que en la invitación no existieron determinaciones técnicas del alcance del producto a recibir como Estudio Técnico de Referencia.

El contrato adolece de trazabilidad, no se observa en la propuesta el alcance de lo ofertado solo el componente económico.

Etapas Contractual:









Se comunicó la aceptación a la parte contratista el 04 de diciembre de 2020. Pero el contrato solo se publica hasta el 16 de diciembre de 2023. Posteriormente se observa, la aprobación de las pólizas requeridas, que se hizo mediante acto administrativo del 15 de

diciembre de 2020 (la póliza se presentó en dicha fecha), como consecuencia de lo anterior, el acta de inicio se suscribió el 15 de diciembre de 2020, es decir, se incumplía el plazo inicialmente estimado en la planeación, pues quedaban a esa fecha 15 días para la ejecución del contrato.

Con fecha 30 de diciembre se realiza acta modificatoria del contrato para ajustar el plazo de ejecución a los 16 días del contrato, en la que se define que el término del contrato sería el 31-12- 2020.

Imagen No. 10: Publicación en el Secop

Imagen No. 10: Publicación en el OGCOP

Fuentes de Financiación	Otros recursos	ICLD				\$19,098,736
Codigo Rubro Presupuestal						
Nombre Rubro Presupuestal						
Valor Rubro Presupuestal						
Documentos del Proceso						
Nombre	Descripción	Tipo	Tamaño	Versión	Fecha de Publicación del Documento (dd-mm-aaaa)	
Documento Adicional	ACTA MODIFICATORIA		84 KB	1	05-01-2021 06:20 PM	
Comunicación de Aceptación	COMUNICADO DE ACEPTACION		255 KB	1	16-12-2020 12:23 PM	
Oferta Seleccionada	OFERTA SELECCIONADA		302 KB	1	16-12-2020 12:23 PM	
Informe de evaluación	INFORME DE EVALUACION		231 KB	1	10-12-2020 07:54 AM	
Documento Adicional	RECEPCION DE PROPUESTAS		283 KB	1	10-12-2020 07:54 AM	
Documento Adicional	ACTA DE CIERRE Y APERTURA		136 KB	1	10-12-2020 07:53 AM	
Invitación	INVITACION		1.15 MB	1	01-12-2020 06:55 PM	
Documento Adicional	ESTUDIOS PREVIOS		753 KB	1	01-12-2020 06:55 PM	
Hitos del Proceso						
Descripción del Hito		Fecha y Hora de Ocurrencia				
Modificación de datos al contrato		05 de January de 2021 06:20 P.M.				
Celebración de Contrato		16 de December de 2020 12:23 P.M.				
Creación de Proceso		01 de December de 2020 06:55 P.M.				

No hay evidencias documentales en el contrato, de la realización de auditoría alguna o de análisis financiero y contable respecto del Sistema de Alumbrado Público del municipio, mucho menos análisis de los pagos realizados a la concesionaria.

En la trazabilidad del expediente se observa hasta el folio 177 y s.s. cuadros con identificación de luminarias y Unidades Constructivas de Alumbrado Público (UCAPS).

Se pudo apreciar dentro de los ítems mencionados no aparecen otros elementos propios del sistema: Postes, transformadores, cables, redes de alimentación, canalizaciones, etc., que son fundamentales en la operación del alumbrado público, tampoco se observa la identificación inicial de los distintos ítems que se incorporan como Activos del sistema de alumbrado público del municipio de Dagua al momento del estudio, no existía censo actualizado; siendo tales elementos fundamentales para establecer los costos asociados

al sistema de alumbrado público del municipio y determinar el valor máximo asociado con la operación; acorde a lo dispuesto por la norma técnica aplicable a la época del contrato.

En el “Estudio Técnico de Referencia” (que se expuso como entregable de este contrato) con fundamento en el cual se realiza en el año 2023, Otro Sí para la prórroga del contrato de Concesión, se presentan errores fundamentales:

- 1.- Se parte de unos ingresos que no tienen sustento en la realidad del cobro por parte del municipio a sus sujetos pasivos en materia de recaudo
- 2.- Sin que medie soporte técnico dentro del expediente, que permita establecer un criterio de apoyo a la gestión municipal, se determina siendo presunta “la existencia de un Desequilibrio económico dentro del contrato de Concesión existente”
- 3.- Se observa en el informe que denominan Estudio Técnico de Referencia que la “Inversión” que realizará el concesionario, será de aproximadamente \$3.456 Millones.
- 4.- No se establecen las tarifas que permitan el ajuste en cifras de recaudo del modelo económico

Apoyo Técnico

El estudio Técnico que se dio como resultado de consultoría, presenta las siguientes inconsistencias:

- ✓ **Expansión Vegetativa:** ‘el estudio expone :”***el concesionario ha cumplido a lo largo del periodo ejecutado del contrato***” : (folio 21)

A la vigencia 2020, la UTAP había instalado 782 luminarias por expansión, cuando se tenía proyectado 1.069 luminarias, lo cual deja sin sustento lo afirmado por el contratista:

Cuadro No.8: Expansiones ejecutadas vs expansiones realizadas por la UTAP

Item	Año	Expansiones a ejecutar	Expansiones realizadas por la - UTAP
1	2007	0	0
2	2008	62	0
3	2009	68	0
4	2010	73	252
5	2011	73	164
6	2012	74	19
7	2013	81	5
8	2014	84	15
9	2015	87	
10	2016	89	
11	2017	91	
12	2018	93	327
13	2019	96	
14	2020	98	
Total		1069	782

Elaboro: Equipo Auditor

Fuente: Municipio- Propuesta Concesionario- Contrato

✓ **Modernización del sistema de alumbrado público**

El estudio establece : **el concesionario Alumbrado Público de Dagua, ha realizado inversiones desde el inicio del contrato de concesión y hasta el mes de noviembre del año 2020, las cuales se cuantificaron en un valor de \$2.809.644.282 (ver tabla No. 1).** Folio 37 (subrayado y negrilla fuera de texto)

Imagen No. 10: infraestructura a instalada

Tabla 1: Infraestructura instalada a diciembre de 2020

UCAP	DESCRIPCION	URBANO	RURAL	TOTALES
LUMINARIAS				
UCAP101	UCAP LUMINARIA HORIZONTAL CERRADA SODIO ALTA PRESIÓN 70 W	709	2.712	3.421
UCAP102	UCAP LUMINARIA HORIZONTAL CERRADA SODIO ALTA PRESIÓN 100 W	1	3	4
UCAP103	UCAP LUMINARIA HORIZONTAL CERRADA SODIO ALTA PRESIÓN 150 W	32	86	118
UCAP104	UCAP LUMINARIA HORIZONTAL CERRADA SODIO ALTA PRESIÓN 250 W	9	25	34
UCAP105	UCAP LUMINARIA HORIZONTAL CERRADA SODIO ALTA PRESIÓN 400 W	0	6	6
UCAP106	UCAP LUMINARIA MERCURIO 125 W	1	17	18
UCAP107	UCAP LUMINARIA MERCURIO 250 W	0	9	9
UCAP108	UCAP LUMINARIA METAL HALIDE 70 W	0	36	36
UCAP109	UCAP LUMINARIA METAL HALIDE 150 W	0	1	1
UCAP110	UCAP LUMINARIA METAL HALIDE 250 W	0	18	18
UCAP111	UCAP LUMINARIA METAL HALIDE 400 W	0	5	5
UCAP112	UCAP LUMINARIA HALOGENA 500 W	0	1	1
UCAP113	UCAP LUMINARIA LED 5 W	0	24	24
UCAP114	UCAP LUMINARIA LED 10 W		1	1
UCAP115	UCAP LUMINARIA LED 13 W		17	17
UCAP116	UCAP LUMINARIA LED 15 W		4	4
UCAP117	UCAP LUMINARIA LED 30 W		4	4
UCAP118	UCAP LUMINARIA LED 35 W	9	1	10
UCAP119	UCAP LUMINARIA LED 45 W		8	8
UCAP120	UCAP LUMINARIA LED 47 W		2	2
UCAP121	UCAP LUMINARIA LED 50 W		45	45
UCAP122	UCAP LUMINARIA LED 85 W		3	3
UCAP123	UCAP LUMINARIA LED 100 W		1	1
UCAP124	UCAP LUMINARIA LED 150 W		5	5
UCAP125	UCAP REPOSICIÓN LUMINARIA SODIO			
TOTALES		761	3.034	3.795
COSTOS INVERSION		\$498.470.494	\$2.027.011.504	\$2.525.482.000
BOMBILLAS				
UCAP1	UCAP BOMBILLA SODIO 70 W	709	2.712	3.421
UCAP2	UCAP BOMBILLA SODIO 100 W	1	3	4
UCAP3	UCAP BOMBILLA SODIO 150 W	32	86	118
UCAP4	UCAP BOMBILLA SODIO 250 W	9	25	34
UCAP5	UCAP BOMBILLA SODIO 400 W	0	6	6
UCAP6	UCAP BOMBILLA MERCURIO 125 W	1	17	18
UCAP7	UCAP BOMBILLA MERCURIO 250 W	0	9	9
UCAP8	UCAP BOMBILLA METAL HALIDE 70 W	0	36	36
UCAP9	UCAP BOMBILLA METAL HALIDE 150 W	0	1	1
UCAP10	UCAP BOMBILLA METAL HALIDE 250 W	0	18	18
UCAP11	UCAP BOMBILLA METAL HALIDE 400 W	0	5	5
UCAP12	UCAP BOMBILLA HALOGENA 500 W	0	1	1
TOTALES		752	2.919	3.671
COSTOS INVERSION		\$58.343.749	\$225.818.533	\$284.162.282
TOTAL COSTO INFRAESTRUCTURA INSTALADA				\$2.809.644.282

Cuando este valor corresponde a la infraestructura instalada, y no a la inversión realizada por la UTAP

✓ **Se plantea ampliar el periodo del contrato de concesión por un periodo de 9 años, hasta el año 2034 para remunerar las nuevas inversiones que realizara el concesionario.**

El estudio, plantea ampliar el periodo de concesión para remunerar las nuevas inversiones cuando no se evidencia un análisis técnico- financiero sobre lo realizado por

la UTAP, verificando si se había cumplido o no, con las inversiones que estaban planteadas en la proyección financiera del contrato inicial.

✓ **El estudio no cuenta con un Esquema tarifario**

Un esquema tarifario, sirve para establecer de manera clara y estructurada las tarifas que se deben cobrar de acuerdo del uso y/o estrato de los contribuyentes. De igual manera, permite realizar una proyección financiera que cubra los costos asociados con la prestación del servicio, incluyendo la operación, mantenimiento, y la expansión de la infraestructura necesaria, lo que le permite al municipio contar con los recursos necesarios para seguir operando y prestando servicios con calidad y eficiencia.

De acuerdo a las normas técnicas vigentes, los municipios deben realizar un Estudio Técnico de Referencia cada 4 años el cual debe reunir como mínimo para establecer un trabajo coherente en desarrollo de la operación administración y mantenimiento (OMA).

En el documento referido como “Estudio Técnico de referencia” no se observó lo siguiente:

- 1.- El Inventario de los espacios públicos de libre circulación peatonal o vehicular.
- 2.- No presenta el censo de habitantes tanto urbanos como rurales, las actividades económicas desarrolladas, el área del municipio expresada en kilómetros cuadrados, km².
- 3.- El número de usuarios que no cuentan con el servicio de energía y la clasificación según el nivel socio económico (estratos) con sus consumos promedio.
- 4.- No se evidencia el índice de cobertura del servicio de alumbrado que debe tener la relación de los kilómetros de vías peatonales y vehiculares que hacen parte del municipio con servicio de alumbrado público con respecto al total de los kilómetros de vías peatonales y vehiculares del municipio o distrito definidos en la norma técnica, de conformidad con los requerimientos del RETILAP. - El índice que relaciona el número de bienes de uso público con servicio de alumbrado público y el número total de bienes de uso público acorde con la definición establecida en el Decreto 943 de 2018 o la norma que lo modifique, adicione o sustituya, conforme con los requerimientos del RETILAP.
- 5.- No se observa el desempeño de la calidad del servicio que es el nivel de disponibilidad del servicio, calculados según la norma técnica aplicable al momento de la actualización del ETR
- 6.- Los indicadores de los tiempos de respuesta a las peticiones, quejas y recursos, PQR, de los usuarios de alumbrado público.
- 7.- La Percepción de la calidad del servicio por parte de los usuarios de alumbrado público.
- 8.- Certificación de cumplimiento de las disposiciones contenidas en el RETILAP sobre calidad del servicio.
- 9.- La definición de las expansiones del servicio, armonizadas con el Plan de Ordenamiento Territorial, POT el cual debe estar actualizado y no lo está, así como estar armonizado con los planes de expansión de otros servicios públicos, cumpliendo con los

requisitos establecidos en el RETIE y el RETILAP, al igual que todas aquellas disposiciones técnicas que expida sobre la materia el Ministerio de Minas y Energía.

10.- Los costos desagregados de prestación para las diferentes actividades del servicio de alumbrado público como son: El Costo del suministro de la energía, presentando las tarifas empleadas para el cálculo, el aforo, la liquidación y los descuentos por indisponibilidad. El Costo de la inversión, incluyendo la disminución por compensaciones por mala calidad de la prestación del servicio. Los costos de administración, operación y mantenimiento de los activos del servicio de alumbrado público, incluyendo las compensaciones por indisponibilidad y por mala calidad del servicio.

11.- El Pago del uso de activos de terceros.

Las inconsistencias detectadas a falta de cualquier otro soporte que dé cuenta de las actuaciones del contratista, implican un detrimento por el valor total del contrato, habida cuenta de que el entregable no satisface tampoco las condiciones técnicas de un estudio técnico de referencia.

Criterio y Fuente de Criterio

Decreto 943 de 2018, artículos 3 -7 y 9 - 11; Ley 1150 de 2007, artículo 29; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1; Resolución CREG 101 013 de 2022, artículos 6 y 28; Decreto 1073 de 2015, artículo 2.2.3.1.3; Decreto 943 de 2018; Resolución CREG 137 de 2019, artículo 15. Se lesionan los principios de la función pública: Responsabilidad y economía, señalados en la Constitución Colombiana, artículo 209; Ley 489 de 1998, artículo 3.

Causa

Falencias y desconocimiento de los aspectos técnicos de un Estudio Técnico de referencia por parte de la supervisión e Interventoría; falta de controles por parte de la alta dirección.

Efecto

Planeación de contrato con desconocimiento del alcance de la norma técnica y del impacto para la toma de decisiones futuras en pro del bienestar de la comunidad. Incumplimiento de las normas técnicas y jurídicas que rigen la materia, así como la mínima cuantía.

Detrimento patrimonial que asciende a la suma de \$19.098.736.

Lo expuesto conlleva un hallazgo administrativo con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal, al tenor de la Ley 1952 de 2019, inciso primero de los artículos 38 y 39, Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

16. Hallazgo administrativo con incidencia Disciplinaria - Verificación de las Bases de datos de los Comercializadores - Cartera- Liquidación IAP- Recaudo

Revisadas de manera aleatoria las bases de datos de los sujetos pasivos del impuesto de Alumbrado público, se encontró que por falta de fiscalización y liquidación se vienen generando una serie de errores que se enuncian a continuación:

1.- Inconsistencias detectadas en la revisión de los cobros adelantados al Impuesto de Alumbrado Público (IAP): En una revisión hasta la fecha, las falencias se sostienen en el tiempo, con ocasión a que las tarifas que se venían aplicando son las mismas que las que se incorporaron en el Estatuto Tributario Municipal (ETM) de 2017, como vemos a continuación. En contradicción se presentaron soportes, que fueron tenidos en cuenta, y los que no tuvieron soporte, quedaron para su posterior revisión y actuaciones administrativas correspondientes:

Cuadro No. 9: Obligaciones no registradas y desconocimiento de edades de mora por el municipio

Selección Usuarios Celsia - Municipio de Dagua			
ID	Tipo Usuario	Anomalía detectada	Monto obligación IAP
2216900000 *	Residencial 2	Se adeudan más de \$1' de IAP al municipio, no se determina edad de la mora de la obligación.	\$1'368.000
3414750000	Industrial	No se está cobrando el impuesto, se desconocen las circunstancias	Desconocido
3807300000 *	Residencial 1	Se adeudan más de \$1' de IAP al municipio, no se determina mora de la obligación.	\$1'259.020
4610300000*	Oficial	Se adeudan más de \$10' de IAP al municipio, no se registra mora en la base de datos que se traslada	\$10'319.450
5271900000 *	Comercial (AEE)	Se adeudan más de \$5' de IAP al municipio, no se determina monto de la liquidación, mensual	\$5'554.640
6152440000 *	Comercial	Se adeudan más de \$8' de IAP al municipio, no se determina mora de la obligación.	\$8'529.565
6969650000 *	Comercial	Se adeudan más de \$4' de IAP al municipio, no se determina mora de la obligación.	\$4'165.970
7655600000 *	Comercial	Se liquida con tarifa de comercial siendo AEE (Error de liquidación)	--
9677520000*	Comercial (AEE)	Se adeudan más de \$8' de IAP al municipio, no se determina monto de la liquidación, mensual	\$8'331.950

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Página Web Comercializador

En varios casos no se incluye o identifica el cobro aplicable (tarifa) del mes, ni el saldo previo al mismo, por tanto, no hay claridad en si se tomó adecuadamente la tarifa del Estatuto Tributario Municipal.

Adicionalmente, en esta tabla se constituye otra muestra de las inconsistencias que se verificaron a través de las facturas del comercializador, que pueden implicar pérdida de recursos. En contradicción se justifica la inaplicación de las tarifas estandarizadas, en algunos casos, aduciendo multiplicidad de ID de los usuarios, que no tiene soporte dentro del Estatuto Tributario Municipal:

Cuadro No. 10: Anomalías en liquidación tarifaria

Cantidad	ID	Tipo Usuario	Observado
1	1681850000	Comercial	Es una AEE* (Telecomunicaciones), pero no se reconoce así en el sistema y se liquida de forma errada
2	4441960000	Comercial	Es AEE (Telecomunicaciones), pero no se reconoce así en el sistema y se liquida de forma errada
3	7655600000	Comercial	Es AEE (Televisión), pero no se reconoce así en el sistema y se liquida de forma errada
4	9971260000	Comercial	Es AEE (Telecomunicaciones), pero no se reconoce así en el sistema y se liquida de forma errada
5	4898300000	Comercial	Es una AEE (Operador telefonía- antenas repetición), pero no se reconoce así en el sistema y se liquida de forma errada
6	4675860000	Comercial	Es AEE (Operador telefonía- antenas repetición), pero no se reconoce así en el sistema y se liquida de forma errada
7	8624040000	Comercial	Es AEE (Operador telefonía- antenas repetición), pero no se reconoce así en el sistema y se liquida de forma errada
8	8855840000	Comercial	Es AEE, (Operador telefonía- antenas repetición), pero no se reconoce así en el sistema y se liquida de forma errada
9	9942610000	Industrial	Es AEE, (Operador telefonía- antenas repetición), pero no se reconoce así en el sistema y se liquida de forma errada

Cantidad	ID	Tipo Usuario	Observado
			errada
10	2735140000	Industrial	Es AEE (empresa de Gases), pero no se reconoce así en el sistema y se liquida de forma errada
11	5406300000	Residencial I	Es AEE (Explotación forestal), pero no se le liquida acorde a tal circunstancia
12	9604900000	Residencial I	Es AEE (Explotación forestal), pero no se le liquida acorde a tal circunstancia
13	2710300000	Comercial	Es AEE (Comercialización Agua potable), pero se le liquida como comercial

Elaboro: Equipo Auditor

Fuente: Página Web Comercializador

*El concepto de Actividades Económicas Específicas (AEE), se determinó en el Estatuto Tributario del Municipio de Dagua

Corolario de lo anterior, ha de tenerse en cuenta que otro comercializador (Vatia), no hizo cobros del IAP a dos de sus usuarios que se pusieron de presente a la administración municipal, para los períodos 2020 y 2021. En otros casos no se evidencia el cobro acorde a las circunstancias tarifarias de los usuarios, estas falencias no se sustentan dentro de la gestión del cobro del IAP.

Criterio y fuente de criterio.

Constitución Nacional, artículo 209; Ley 1066 de 2006, artículos 1, 2, 3 y 5; Decreto 943 de 2018 de 2006, artículo 4º; Resolución CREG No. 122 de 2011 modificada por la CREG 005 de 2012, artículos 1º a 5º; Ley 1819 de 2016, artículo 352; Acuerdo No. 026 de 2020, artículos 167 – 186.

Causa

Lo anterior, por errores de seguimiento del recaudo del Impuesto de Alumbrado Público (IAP), así como desconocimiento de las obligaciones legales del municipio frente a la aplicación de las tarifas del Estatuto Tributario Municipal.

Se omite la revisión de los cobros del IAP, la fiscalización y liquidación del tributo, así como la entrega mensualizada de la base de datos con los rubros adeudados.

Efecto

Lo que deriva en errores en el cobro del impuesto (inadecuada aplicación tarifaria), posible pérdida del erario público por el no cobro de sumas liquidadas erradamente, intereses y sanciones.

Menor ingreso para efectos del recaudo y posible pérdida del equilibrio financiero de la Concesión.

Los hechos descritos constituyen un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35; Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

4. CONCLUSIONES

1. El municipio de Dagua presenta una desactualización de varios elementos indispensables para un recaudo potencial del impuesto de alumbrado público IAP:
 - a. La última actualización a la estratificación socioeconómica se realizó en 2012, con 11 años de desactualización, hecho que incide en la tarifa aplicable a cada sujeto pasivo del Impuesto de Alumbrado Público.
 - b. Las tarifas de alumbrado público, que se encontraron vigentes al momento de la visita, corresponden a 2007, sin haber sido ajustadas mediante Acuerdo Municipal de conformidad a la Ley 1819 de 2016. Es decir, 16 años sin ajustar, en tanto los costos asociados a la energía continuamente suben.
 - c. Aunque la actualización catastral es reciente (2022), no se efectuó en forma previa, la actualización del Plan Básico de Ordenamiento Territorial. Es decir que el PBOT que se encuentra vigente en el municipio, corresponde al 2002, con una antigüedad de 21 años.
2. El municipio de Dagua no cobra regularmente la tasa de concurso económico a las empresas comercializadoras, recurso que es el insumo para las actuaciones conducentes, a mantener actualizadas las bases de datos de estratificación socioeconómica.
3. Adicionalmente, existe la omisión del cobro y pago del IAP a los usuarios del servicio de alumbrado público, vía sobretasa en la factura de predial unificado, que no son usuarios del servicio domiciliario de energía, es decir los lotes.
4. No existe un control en los valores cobrados y pagados por concepto de intereses moratorios y las sanciones atinentes al IAP. Ni por parte del municipio, quien es el responsable de esta cartera, ni por parte de las comercializadoras.
5. En este orden de ideas, el impacto sobre el potencial del recaudo del impuesto de alumbrado público se ha afectado negativamente, contribuyendo a un posible desequilibrio económico del sistema de alumbrado público del municipio.
6. El municipio no reconoce y registra contable y presupuestalmente los ingresos provenientes del IAP, ni los gastos por servicio de alumbrado público. Tampoco existe registro contable de las deudas a favor (cartera corriente y morosa) del IAP,

dentro de los activos del Estado de Situación Financiera del municipio. Lo que perjudica la fiscalización, la inspección y la vigilancia de dicho impuesto.

7. El municipio de Dagua no está garantizando la sostenibilidad a través del tiempo con calidad y eficiencia en la prestación del servicio del alumbrado público. No ha realizado un análisis del recaudo de impuesto, no ha aplicado el principio de Progresividad del Tributo, lo que perjudica el modelo financiero propuesto
8. Los problemas de financiamiento pueden afectar tanto a la capacidad del concesionario para realizar las inversiones necesarias como a la sostenibilidad económica del proyecto. Las dificultades para asegurar la recuperación de la inversión y los costos operativos a través de las tarifas pueden afectar el cumplimiento de los compromisos, lo cual se debió haber tenido en cuenta antes de firmar el Otro Sí del contrato, con una adecuada proyección del modelo financiero.
9. Un estudio técnico de referencia del alumbrado público técnico y ajustado, juega un papel crucial en la definición de tarifas necesarias y sostenibles, asegurando que el servicio sea eficiente, de calidad y accesible para todos los usuarios, al tiempo que se garantiza la recuperación de los costos y se promueve la sostenibilidad ambiental y económica.
10. El Municipio de Dagua, no ha priorizado las zonas de expansión del alumbrado público, a pesar de estar incluido en el pago que se le realiza a la UTAP.
11. La Unión Temporal de Alumbrado Público no ha cumplido con los compromisos de inversión proyectadas establecidos en el contrato, ni con los mantenimientos preventivos planteados en la propuesta.
12. El mantenimiento inadecuado de la infraestructura existente y la lentitud en adoptar nuevas tecnologías pueden hacer que el servicio se vuelva ineficiente o deficiente, lo que dificulta cumplir con los objetivos de eficiencia energética y calidad del servicio.

5. ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

Observaciones	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	16	N/A	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15 y 16
2. Fiscales	5	\$782.467.632	3, 9, 11,14 y 15
3. Presunta connotación disciplinaria	14	N/A	1, 2,3,4,5,8,9,10,11,12,13,14,15 y 16
4. Presunta connotación penal	0	N/A	0
5. Sancionatorio	0	N/A	0
6. Beneficio de Control Fiscal	1	\$ 18.125.331	

Elaboro: Equipo auditor

Convenciones

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