

125-19.64

Santiago de Cali.

Doctor

**HERIBERTO CABAL AGUILAR**

Alcalde

Municipio de Riofrio

Presente

Email: [contactenos@riofrio-valle.gov.co](mailto:contactenos@riofrio-valle.gov.co)  
[notificacionjudicial@riofrio-valle.gov.co](mailto:notificacionjudicial@riofrio-valle.gov.co)

Asunto: Remisión Informe Final Denuncia Ciudadana DC-04-2023 CACCI 4258 y SIA ATC 2620210000874 del 20/12/2022.

Se remite para su conocimiento y fines pertinentes el Informe Final de la Denuncia Ciudadana identificada bajo el radicado DC-04-2023, en el cual se generaron cuatro (4) hallazgos con incidencia administrativa y un beneficio al control fiscal como se describe a continuación.

CUADRO DE RESUMEN DE HALLAZGOS DENUNCIA DC-05-2023 MUNICIPIO DE RIOFRIO						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorios	Beneficio al control fiscal
1	4	0	0	0	0	\$149.781.903



**LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ**  
Contralora Departamental del Valle del Cauca.

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Robinson Suarez Barco	Profesional Universitario	
Revisó	Pedro Pablo Parales Pérez	Director Operativo de Participación Ciudadana ( e )	

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

2023-10-18 08:57:00

CONTRALORIA

CLASECORRESP.: REMISIONES

ASUNTO: REMISION DE INFORME FINAL DC-04-2023 C

N° FOLIO: 27

DESTINATARIO: HERIBERTO CABAL AGUILAR

2023002955

REMITENTE: DOPCIUDADANA

DEPENDENCIA: DIR.OP. PARTICIPACION CIUDADANA

CREADO POR: CLARAINES

AL CONTESTAR CITE ESTE No.: 2023002955

ENVIADO



## HOJA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Ligia Stella Chaves Ortiz

Directora Operativa de Participación Ciudadana

María Leonor Cruz Rivera

Alcalde Municipio de Riofrio

Heriberto Cabal Aguilar

Equipo Auditor:

Alvaro Castillo Jiménez  
María Stella Maya Álvarez

## Tabla de contenido

1	INTRODUCCIÓN.....	4
2	ALCANCE DE LA VISITA .....	4
3	LABORES REALIZADAS.....	5
4	RESULTADO DE LA VISITA.....	7
4.1	Localización del proyecto .....	7
4.2	Contrato de obra No. 115-2021.....	8
4.2.1	Contextualización.....	9
4.2.2	Etapa precontractual.....	9
4.2.3	Análisis financiero del contrato.....	9
4.2.4	Ejecución contractual.....	9
4.4	Contrato de interventoría 113-2021.....	13
4.5	Contrato de obra No. 161-2021.....	15
4.5.1	Contextualización.....	15
4.5.2	Etapa precontractual.....	15
4.5.3	Análisis financiero del contrato.....	16
4.5.4	Ejecución contractual.....	16
4.6	CONTRATO de interventoría 160-2021 .....	20
5	CONCLUSIONES.....	21
5.1	Hallazgo Administrativo .....	21
5.2	Hallazgo Administrativo .....	22
6	ANEXOS.....	24
6.1	Cuadro Resumen de HALLAZGOS .....	24
7	REGISTRO FOTOGRAFICO .....	25

## 1 INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en uso de las facultades establecidas en la Ordenanza 122 de agosto 14 de 2001, modificada por la Ordenanza N°500 del 07 de diciembre de 2018, Manual de Funciones y de Requisitos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, procede a emitir informe respecto de la denuncia con radicación interna CACCI 4258 del 20 de diciembre de 2023 a la DC-04-2023 , en el cual se informa:

*"(...)“1. La inversión de la Fase 1 y 2 de este contrato mejoramiento y adecuación de escenario deportivo y recreativo fase I y II .”El 20 DE JULIO” del corregimiento de Salónica municipio de rio, departamento del valle del cauca, por un valor de la fase I y II 648.506.588, fecha fase I y II 18 de abril 2022 y 30 de septiembre de 2021, interventoría fase I y II por valor 29.980.000, no justifica lo que se ejecutó. Ya que la cancha en el año 2020, había sido intervenida de norte a oriente y de oriente a occidente “cancha ...”*

## 2 ALCANCE DE LA VISITA

Dentro del trámite inicial dispuesto por la Dirección Operativa de Participación Ciudadana, se determinó la necesidad de practicar visita técnica de campo, a fin de verificar las acciones, trabajos realizados y operatividad en la ejecución de los siguientes contratos:

**Contrato de obra N° 115-2021** con fecha de suscripción el 3 de septiembre de 2020, cuyo **objeto** fue: “Mejoramiento y Adecuaciones de Escenario Deportivo y Recreativo “El 20 de Julio” Del Corregimiento de Salónica, Municipio de *Riofrío, Departamento del valle del Cauca.*”.

**Valor inicial: \$334.451.787.03.**

**Valor Adicción \$34.952.707,20**

**Contrato de Interventoría N°113-2021** con fecha de suscripción 4 de mayo de 2021. **objeto:** “Interventoría Técnica, Administrativa, Financiera y Ambiental para el Mejoramiento y Adecuaciones de Escenario Deportivo y Recreativo “El 20 de Julio” Del Corregimiento de Salónica, Municipio de *Riofrío, Departamento del valle del Cauca.*” **Valor inicial: \$15.490.000.**

**Contrato de obra N° 161-2021** con fecha de suscripción el 30 de diciembre de 2021. **objeto:** “Mejoramiento y Adecuaciones de Escenario Deportivo y Recreativo “El 20 de Julio” Fase II del Corregimiento de Salónica, Municipio de *Riofrío, Departamento del valle del Cauca.*”

**Valor inicial: \$314.058.475.**

**Contrato de Interventoría N°160-2021** con fecha de suscripción 29 de septiembre de 2021 **objeto:** “Interventoría Técnica, Administrativa, Financiera y Ambiental para el Mejoramiento y Adecuaciones de Escenario Deportivo y Recreativo “El 20 de Julio” Fase II del

Corregimiento de Salónica, Municipio de *Riofrío*, *Departamento del valle del Cauca.*” Valor inicial: \$14.490.000.

### 3 LABORES REALIZADAS

La Dirección Operativa de Control Fiscal en conjunto con la Dirección Operativa de Participación Ciudadana, efectuaron el análisis a la denuncia ciudadana, radicada bajo la partida DC-04-2022 y a los anexos allegados con la misma, evidenciando la necesidad del apoyo técnico de un Ingeniero Civil, quien realizó visita fiscal, con el fin de corroborar la calidad y ejecución de la obra, haciendo énfasis en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población del municipio de Riofrío - Valle.

Se recaudó la evidencia documental que a continuación se relaciona:

#### Contrato de obra N° 115-2021

<input checked="" type="checkbox"/>	<b>ACTA DE AUDIENCIA DE ADJUDICACION</b>
<input checked="" type="checkbox"/>	ACTA DE AUDIENCIA
<input checked="" type="checkbox"/>	ACTA DE LIQUIDACION
<input checked="" type="checkbox"/>	ACTA DE PAGO FINAL
<input checked="" type="checkbox"/>	ACTA DE RECIBO Y CIERRE DE PROPUESTAS
<input checked="" type="checkbox"/>	ACTO DE ADJUDICACION
<input checked="" type="checkbox"/>	ACTO DE APERTURA
<input checked="" type="checkbox"/>	ADICION
<input checked="" type="checkbox"/>	ANALISIS DEL SECTOR Y CDP
<input checked="" type="checkbox"/>	aprobacion de polizas de la adiccion
<input checked="" type="checkbox"/>	AVISO
<input checked="" type="checkbox"/>	bitacora
<input checked="" type="checkbox"/>	CONSTANCIA DE OBSERVACIONES
<input checked="" type="checkbox"/>	CONTRATISTAS
<input checked="" type="checkbox"/>	CONTRATO, POLIZAS, APROBACION DE POLIZAS Y ACTA DE INICIO
<input checked="" type="checkbox"/>	cuarto informe de obra , memorias de calculo , pago y comprobantes de egreso
<input checked="" type="checkbox"/>	ESTUDIOS PREVIOS
<input checked="" type="checkbox"/>	INFORME DE EVALUACION
<input checked="" type="checkbox"/>	informe de interventoria final
<input checked="" type="checkbox"/>	LICALIZACION Y PLANOS
<input checked="" type="checkbox"/>	LIMITACION A MYPIMES
<input checked="" type="checkbox"/>	orden de pago final
<input checked="" type="checkbox"/>	PLIEGO FINAL
<input checked="" type="checkbox"/>	PLIEGOS
<input checked="" type="checkbox"/>	PRIMER INFORME DE OBRA, MEMORIAS DE CALCULO , PRIMER PAGO Y COMPROBANTE D...
<input checked="" type="checkbox"/>	PROPUESTA ECONOMICA
<input checked="" type="checkbox"/>	propuesta
<input checked="" type="checkbox"/>	SEGUNDO INFORME DE OBRA, MEMORIA DE CALCULO , PAGO Y COMPROBANTE DE EGRE...
<input checked="" type="checkbox"/>	tercer informe de obra, memorias de calculo , pago y comprobante de egreso
<input checked="" type="checkbox"/>	VISITA

### Contrato de Interventoría N°113-2021

- ACTA DE INICIO
- ACTA DE LIQUIDACION
- ACTA DE RECIBO DE CIERRE DE PROPUE...
- ADICION
- ANALISIS DEL SECTOR Y CDP
- aprobacion de polizas de adicion
- comprobante de egreso de anticipo
- COMUNICADO DE ACEPTACION
- ESTUDIOS PREVIOS
- INFORME DE EVALUACION
- informe final de interventoria para pago f...
- informe final de supervisor , acta de pag...
- INVITACION
- OFERTA
- primer informe de interventoria para pag...
- primer informe del supervisor , acta de p...

### Contrato de obra N° 161-2021

- acta de adjuduacion
- acta de audiencia
- acta de inicio
- acta de liquidacion
- acta de observaciones
- acta de pago # 1
- acta de pago , informe de supervision , factura y comprobante de pago
- acta de pago final , pago y comprobante de pago
- ACTA DE RECIBIDO DE PROPUESTA Y CIERRE
- acto de adjuduacion
- acto de apertura
- ANALISIS DEL SECTOR
- aprobacion de polizas
- AVISO CONVOCATORIA
- AVISO
- contrato
- ESTUDIOS PREVIOS
- factura
- informe de evaluacion
- informe del contratista 1
- informe del contratista
- informe del interventor # 1
- informe final interventoria
- LOCALIZACION Y PLANOS
- manifestacion limitacion a mypimes
- memorias de calculo pago 1
- pago final
- pliegos
- propuesta economica
- propuesta
- visita al sitio

## **Contrato de Interventoría N°160-2021**

- ACTA DE LIQUIDACION
- acta de pago fianl y comprobante de egr.
- ACTA DE PAGO FINAL
- ACTA DE RECIBO Y CIERRE
- ANALISIS DEL SECTOR
- aprobacion de polizas
- COMUNICACION DE ACEPTACION
- ESTUDIOS PREVIOS
- inform final de interventoria , memoria d
- INFORME DE EVALUACION
- INFORME INTERVENTORIA
- INVITACION
- OFERTA
- pago de anticipo y comprobante de egre
- propuesta

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

Se realizó la evaluación y análisis de todos los folios contenidos en la carpeta del contrato mencionado anteriormente del municipio de Riofrio; se conoció quien tuvo las labores de interventoría, Consorcio Interventorías y Consultoría 2019.

Se efectuaron las visitas fiscales en las zonas relacionadas directamente con el desarrollo del contrato, lo que permitió realizar la calificación y cuantificación de las actividades; además de comparar los valores de las actividades del presupuesto con el listado de precios de la Gobernación decreto No. 1-3-1583 del 7 de octubre de 2020. Todo esto con el fin de avocar conocimiento, certificar la trazabilidad de cada una de las actuaciones y documentos que las respaldan y finalmente concluir sobre el tema en estudio.

## **4 RESULTADO DE LA VISITA**

### **4.1 LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO.**

La ubicación del proyecto se encuentra en la zona poblada del Corregimiento de Salónica, Municipio de Riofrio Valle.

Ilustración No.1. Escenario Deportivo y Recreativo "El 20 de Julio Cgto Salónica – Riofrio - Valle



Elaborado por el equipo auditor

#### 4.2 CONTRATO DE OBRA NO. 115-2021

- Identificación de los actores y hechos

Cuadro No. 1. Datos del contrato de obra

<b>CONTRATO DE OBRA No.</b>	115-2021
<b>CONTRATANTE</b>	Municipio de Riofrio
<b>DEPENDENCIA</b>	Secretaria de Obras
<b>OBJETO</b>	"Mejoramiento y Adecuaciones de Escenario Deportivo y Recreativo "El 20 de Julio" Del Corregimiento de Salónica, Municipio de Riofrio, Departamento del valle del Cauca."
<b>VALOR INICIAL</b>	\$334.451.787,53
<b>PLAZO INICIAL</b>	90 días
<b>FECHA SUSCRIPCIÓN</b>	11 de mayo de 2021
<b>FECHA DE INICIO</b>	12 de mayo 2021
<b>ADICION EN PLAZO 30 DIAS</b>	90 días
<b>ADICION EN VALOR</b>	\$34.952.707,20
<b>FECHA DE TERMINACIÓN FINAL</b>	9 de septiembre de 2020
<b>ACTA DE LIQUIDACION</b>	29 de diciembre de 2020

Elaborado por el equipo auditor

#### 4.2.1 Contextualización

Mediante denuncia ciudadana radicado CACCI 4258 del 20 de diciembre se solicita la intervención de la Contraloría Departamental del Valle con el fin de verificar algunas irregularidades en el contrato en cuestión:

*"(...)1. La inversión de la Fase 1 y2 de este contrato mejoramiento y adecuación de escenario deportivo y recreativo fase I y II " El 20 DE JULIO" del corregimiento de Salónica municipio de rio, departamento del valle del cauca, por un valor de la fase I y II 648.506.588, fecha fase I y II 18 de abril 2022 y 30 de septiembre de 2021, interventoría fase I y II por valor 29.980.000, no justifica lo que se ejecutó. Ya que la cancha en el año 2020, había sido intervenida de norte a oriente y de oriente a occidente cancha ..."*

#### 4.2.2 Etapa precontractual

El proyecto se encuentra enmarcado en la ejecución del plan de desarrollo municipal 2020-2023 y los proyectos: 2020766160010 "CONSTRUCCION, MEJORAMIENTO, MANTENIMIENTO DE LOS ESPACIOS PUBLICOS EN EL MUNICIPIO DE RIOFRIO VALLE." Inscrito y viabilizado en el banco de proyectos con El código SUIFP 2020766160008.

Se evidencia falencias en el seguimiento y control durante la etapa de ejecución del proyecto debido a las siguientes circunstancias:

#### 4.2.3 Análisis financiero del contrato.

El contratista suscribió 4 actas parciales como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2 Cuadro análisis financiero contrato de obra

<b>ANÁLISIS FINANCIERO DEL CONTRATO</b>				
<b>VALOR INICIAL DEL CONTRATO \$317.648.443.53</b>				
	<b>ITEM</b>	<b>VALOR</b>	<b>%EJECUCIÓN</b>	<b>ESTADO</b>
1	VALOR ACTA PARCIAL NO.1	\$116.982.615,95	31%	<b>PAGADA</b>
2	VALOR ACTA PARCIAL NO.2	\$113.607.149,16	30%	<b>PAGADA</b>
3	VALOR ACTA FINAL NO.3	\$81.910.332.12	22%	<b>PAGADA</b>
4	VALOR ACTA FINAL	\$56.904.397.00	17%	<b>PAGADA</b>
	<b>TOTAL, PAGADO</b>	<b>\$369.404.494,23</b>	<b>100%</b>	

Fuente Informe final interventoría.

#### 4.2.4 Ejecución contractual

El contrato de obra se inició el 12 de mayo de 2021, para la ejecución de las diferentes actividades de preliminares, cerramiento, pisos y contrapisos, mobiliario y





Mediante acta de compromiso del 30 de junio de 2023, el contratista y la entidad refieren resarcir el detrimento patrimonial que la Contraloría dejara en firme con la ejecución de obras concertadas con la administración municipal.



**ACTA DE COMPROMISO**

Referencia: DC-04-2023

Contrato N° 115-2021 Y Contrato N° 161-2021

De acuerdo a la respuesta entregada a la contraloría departamental del Valle del Cauca y en consecuencia que la misma no fuera aceptada y los descargos realizados mediante soportes dados a la entidad de fecha 22 de junio de 2023 y se presentara un valor de presunto detrimento patrimonial, con la presente el ingeniero Levis Andrés Andrade Moscósó (identificado con C.C 14.676.502, en representación de la empresa ICONSA Ingenieros constructores asociados LTDA) como contratista del contrato de la referencia se compromete a realizar obras complementarias por el valor que la contraloría departamental determine.

Este valor estará determinado por las actividades de suministro e instalación de máquinas biosaludables, cambio de lámparas y contrapiso o andén en concreto, cantidades referentes a las necesarias para la subsanación.

La presente se firma en Riofrío, Valle del Cauca el día 30 de junio de 2023.

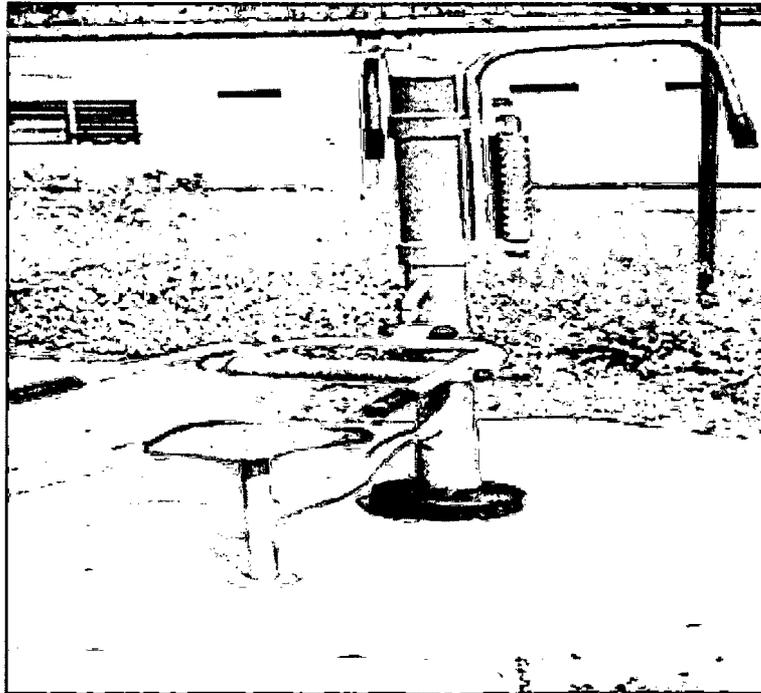
Atentamente,

Levis Andrés Andrade Moscósó  
Representante legal ICONSA LTDA  
NIT: 900.217.521-3

Fuente Equipo Auditor

Avalado por:  
Alcalde de Riofrío

En aras de dar cumplimiento a lo estipulado en el Decreto 403 de 2019, en relación de obtener el resarcimiento del daño patrimonial y dando aplicabilidad al principio de economía y celeridad procesal, la Contraloría Departamental del Valle concede el beneficio de que se ejecuten obras por el valor determinado de **\$4.928.387**, para lo cual el contratista suministra e instala una maquina modulo cuyo valor contractual es de **\$6.072.365**, siendo este un valor que se determina como beneficio del control fiscal.



Así las cosas, se determina la siguiente observación:

Por todo lo anteriormente expuesto se evidencian falencias tanto del contratista como por parte del interventor en el cumplimiento, control y seguimiento a la ejecución del contrato toda vez que de acuerdo a las mediciones de campo y cálculos matemáticos algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y otras no ejecutadas o no cumplieron con especificaciones técnicas lo que género que el contratista ejecutara obras como resarcimiento siendo este beneficio del Control Fiscal por valor **\$6.072.365**.

#### 4.4 CONTRATO DE INTERVENTORÍA 113-2021

Cuadro No. 4. Datos Contrato de interventoría

<b>CONCURSO DE INTERVENTORIA</b>	113-2021
<b>CONTRATANTE</b>	Municipio de Riofrio
<b>CONTRATISTA</b>	Consortio Ingenieros Consultores e Interventores de Colombia. R.L Andrés Mauricio Casas Ramos
<b>DEPENDENCIA</b>	Secretaria de obras e Infraestructura
<b>OBJETO</b>	<i>Interventoría Técnica, Administrativa, Financiera y Ambiental Para El Mejoramiento y Adecuaciones de Escenario Deportivo y Recreativo "El 20 de Julio" Del Corregimiento de Salónica, Municipio de Riofrio, Departamento del valle del Cauca."</i>
<b>VALOR INICIAL</b>	\$15.490.000
<b>PLAZO INICIAL</b>	90 días
<b>ADICION EN PLAZO</b>	30 días
<b>FECHA SUSCRIPCIÓN</b>	4 de mayo de 2021

<b>FECHA DE INICIO</b>	12 mayo 2021
<b>FECHA TERMINACION INICIAL</b>	10 de agosto 2021
<b>FECHA FINAL DE TERMINACION</b>	9 septiembre 2021

Elaborado por el equipo auditor

Se suscribió el Acta de Inicio el 12 de mayo de 2021, se termina el 9 de septiembre de 2021 y se liquida el 18 de abril de 2022.

En los estudios previos se observó que el valor del presupuesto oficial es global y se no evidencia el análisis de costos que permita cuantificar y valorar cada uno de los componentes, a los cuales se realiza la interventoría:

Componente Administrativo  
Componente Técnico  
Componente Financiero  
Componente Ambiental

- **Enfoque Administrativo y técnico:** Consistente en la aplicación de controles encaminados a garantizar la correcta ejecución de las obras físicas de acuerdo con las especificaciones y cantidades contratadas entre ellas las cuales presentaron falencias en el control y seguimiento por parte del interventor ocasionando un presunto detrimento patrimonial al contrato de obra 115-2021 por valor de **\$4.928.387**
- **Enfoque Financiero:** Consistente en la aplicación del control sobre el manejo de los recursos invertidos por la Alcaldía Municipal de Riofrio el cual se evidencia su seguimiento y control.

Cuadro 5 costos financieros

<b>ANÁLISIS FINANCIERO DEL CONTRATO</b>				
<b>VALOR INICIAL DEL CONTRATO \$317.648.443.53</b>				
	<b>ITEM</b>	<b>VALOR</b>	<b>%EJECUCIÓN</b>	<b>ESTADO</b>
1	VALOR ACTA PARCIAL NO.1	\$116.982.615,95	31%	<b>PAGADA</b>
2	VALOR ACTA PARCIAL NO.2	\$113.607.149,16	30%	<b>PAGADA</b>
3	VALOR ACTA FINAL NO.3	\$81.910.332.12	22%	<b>PAGADA</b>
4	VALOR ACTA FINAL	\$56.904.397.00	17%	<b>PAGADA</b>
	<b>TOTAL, PAGADO</b>	<b>\$369.404.494,23</b>	<b>100%</b>	

Fuente informe de interventoría

- **Enfoque socio-ambiental:** Consistente en el control al impacto que puedan generar los procesos constructivos sobre su entorno los cuales fueron realizados de acuerdo a las actividades propuestas e informes presentados.

Por lo antes expuesto se evidencia el cumplimiento del objeto contractual a excepción por las falencias que presento en el control y seguimiento a las especificaciones técnicas de cantidad y precios de mercado y que dieron origen al resarcimiento del contrato 115-2021 por valor de **\$6.072.365**.

#### 4.5 CONTRATO DE OBRA NO. 161-2021

Identificación de los actores y hechos

Cuadro No. 6 Datos del contrato de obra

<b>CONTRATO DE OBRA No.</b>	161-2021
<b>CONTRATANTE</b>	Municipio de Riofrio
<b>DEPENDENCIA</b>	Secretaria de Obras
<b>OBJETO</b>	<i>"Mejoramiento y Adecuaciones de Escenario Deportivo y Recreativo "El 20 de Julio" Fase II del Corregimiento de Salónica, Municipio de Riofrio, Departamento del valle del Cauca."</i>
<b>VALOR INICIAL</b>	\$314.054.801
<b>PLAZO INICIAL</b>	90 días
<b>FECHA SUSCRIPCIÓN</b>	30 de septiembre de 2020
<b>FECHA DE INICIO</b>	1 de octubre 2020
<b>FECHA DE TERMINACIÓN FINAL</b>	30 de diciembre de 2020
<b>ACTA DE LIQUIDACION</b>	18 de abril de 2020

Elaborado por el equipo auditor

##### 4.5.1 Contextualización

Mediante denuncia ciudadana radicado CACCI 4258 del 20 de diciembre se solicita la intervención de la Contraloría Departamental del Valle con el fin de verificar algunas irregularidades en el contrato en cuestión:

*"(...)1. La inversión de la Fase 1 y2 de este contrato mejoramiento y adecuación de escenario deportivo y recreativo fase I y II "El 20 DE JULIO" del corregimiento de Salónica municipio de rio, departamento del valle del cauca, por un valor de la fase I y II 648.506.588, fecha fase I y II 18 de abril 2022 y 30 de septiembre de 2021, interventoría fase I y II por valor 29.980.000, no justifica lo que se ejecutó. Ya que la cancha en el año 2020, había sido intervenida de norte a oriente y de oriente a occidente" cancha ..."*

##### 4.5.2 Etapa precontractual

El proyecto se encuentra enmarcado en la ejecución del plan de desarrollo municipal 2020-2023 y los proyectos: 2020766160010 "CONSTRUCCION, MEJORAMIENTO, MANTENIMIENTO DE LOS ESPACIOS PUBLICOS EN EL MUNICIPIO DE RIOFRIO VALLE." Inscrito y viabilizado en el banco de proyectos con El código SUIFP 2020766160008.

De acuerdo con la revisión realizada a las carpetas contractuales en cuanto a modificaciones del contrato no se evidenciaron modificaciones.

Se adecuó y remodeló la vivienda y adicionalmente cubierta en estructura metálica de graderías.

#### 4.5.3 Análisis financiero del contrato.

El contratista suscribió 1 acta final como se muestra a continuación:

Cuadro No. 7 Cuadro análisis financiero contrato de obra

<b>ANÁLISIS FINANCIERO DEL CONTRATO</b>				
<b>VALOR INICIAL DEL CONTRATO \$107.980.246</b>				
	<b>ITEM</b>	<b>VALOR</b>	<b>%EJECUCIÓN</b>	<b>ESTADO</b>
1	VALOR ACTA PARCIAL 1	\$181.840.593	100%	<b>PAGADA</b>
1	VALOR ACTA FINAL	\$132.214.208	100%	<b>PAGADA</b>
	<b>TOTAL, PAGADO</b>	<b>\$314.054.801</b>	<b>100%</b>	

Fuente Acta de liquidación.

#### 4.5.4 Ejecución contractual

Se evidencia que en la ejecución del contrato se ejecutaron mayores y menores cantidades de obra entre ellas los pisos y estructura metálica de la vivienda, de igual manera sobrecostos en el precio unitario de las luminarias.

El contrato de obra se inició el 9 de diciembre de 2020, para la ejecución de las diferentes actividades de mobiliario infantil, caseta y camerinos.

Se evidencian falencias tanto del contratista como por parte del interventor en el cumplimiento de control y seguimiento a la ejecución del contrato toda vez que de acuerdo a las mediciones de campo y cálculos matemáticos algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad, las luminarias no cumplen con especificaciones técnicas y otras no fueron ejecutadas como la implementación y elaboración del protocolo de Bioseguridad, de igual manera no se evidencia la justificación para el reconocimiento y pago de imprevistos, situación que genera un presunto detrimento por valor de **\$143.709.538**, como se detalla en el siguiente cuadro:

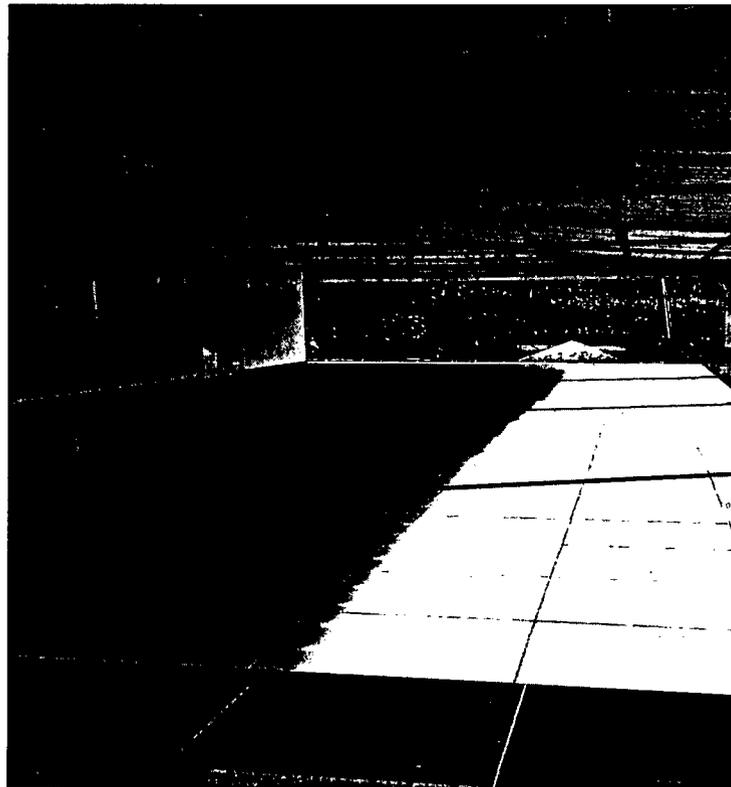
Cuadro No. 8 Cuadro análisis financiero contrato de obra

CONDICIONES CONTRACTUALES VIGENTES - ACTA FINAL						EVALUACION CONTRALORA			
CODIGO	DESCRIPCION	UND	CANTIDAD	VLR. UNITARIO	VLR. PARCIAL	CANTIDAD	VALOR	MEMORIA DE CALCULO	
1	<b>MOBILIARIO</b>								
1.1	ESTRUCTURA METALICA	KL.S	1800	\$ 7.749	\$ 13.948.200,00	1800	\$ 13.948.200		
1.2	ANTICORROSIVA SOBRE LAMINA LINEAL	ML	120	\$ 4.358	\$ 522.960,00	0	\$ 0		
1.3	ESMALTE SOBRE CORREA-VIGA-VIGUETA (3-4-C)	ML	120	\$ 16.197	\$ 1.943.640,00	120	\$ 1.943.640		
1.4	TEJA UPVC	M2	193,5	\$ 50.730	\$ 9.816.255,00	193,5	\$ 9.816.255		
1.5	REPELLO MURO 1:3	M2	90,5	\$ 20.559	\$ 1.869.639,50	90,5	\$ 1.869.640		
1.6	VINILO CIELO TIPO 1 (3M)	M2	165,5	\$ 9.920	\$ 1.641.760,00	165,5	\$ 1.641.760		
1.7	BANCA CONCRETO COLOR MODERNA L=80 A=50 H=45	UND	6	\$ 438.160	\$ 2.628.960,00	6	\$ 2.628.960		
				<b>Subtotal:</b>	<b>\$ 32.371.414,50</b>		<b>\$ 31.246.455</b>		
2	<b>ILUMINACION</b>								
2.1	EXCAVACION TIERRA A MANO	M3	0,64	\$ 10.060	\$ 6.934,40	0,64	\$ 6.935		
2.2	ZANJA CONCRETO 3000 PSI	M3	0,64	\$ 429.138	\$ 273.848,32	0,64	\$ 273.848	0,5*0,5*0,2*40=2 m3	
2.3	PEDESTAL CONCRETO 3100 PSI 21.0 MPa	M3	0,64	\$ 478.589	\$ 306.297,00	0,32	\$ 153.148	0,2*0,2*0,2*40=0,32 m3	
2.4	ACEROS: OROZO: 10000 PSI	KL.S	272	\$ 5.328	\$ 1.449.542,00	305	\$ 1.626.345	(6*4*0,2+0,7*2*0,6)*40=305Kg	
2.5	SUMINISTRO E INSTALACION CON LUMINARIA LED COMPLETA SOLAR	UND	40	\$ 2.547,619	\$ 101.912,764,00	0	\$ 0	No cumple con especificaciones técnicas.	
				<b>Subtotal:</b>	<b>\$ 108.374.323,00</b>		<b>\$ 2.700.120</b>		
3	<b>CANCHA MULTIPLE</b>								
3.1	PORTAJE DE BARRAS DE ACERO	KG	71	\$ 4.660,318	\$ 4.660,318,00	1	\$ 4.660,318		
3.2	LINDA DE MARCA CON ACRILICA A=12CM	ML	250	\$ 2.189	\$ 547.275,00	280	\$ 612,920		
3.3	REQUERIMIENTO PINTURA TRAFICO	M2	400	\$ 12.168	\$ 4.868.480,00	420	\$ 5.112,360		
3.4	EXCAVACION CONCRETO EN ZANJA 17.5 MPa	M3	80	\$ 11.460	\$ 916.800,00	80	\$ 916.800		
3.5	LOGA CONCRETO MULTIPLEX 10CM 3000PSI	M2	80	\$ 67.189	\$ 5.375.120,00	80	\$ 5.375.120		
				<b>Subtotal:</b>	<b>\$ 15.568.739,00</b>		<b>\$ 15.568,004</b>		
4	<b>ADECUACION CA SETA Y CAMERINOS</b>								
4.1	LOCALIZACION REPLANTEO OBRA ARQUITECTON	M2	264,21	\$ 3.979	\$ 1.051.244,00	264,21	\$ 1.051.292		
4.2	DCSM CUBIERTA ZINC + ENTAMADO	M2	264,21	\$ 13.235	\$ 3.496.951,00	264,21	\$ 3.497.084		
4.3	UNION PISO DENTRO	M2	160	\$ 6.489	\$ 1.038.240,00	160	\$ 1.038.240		
4.4	CARGUE DE BALDO EN SITO (MANUAL)	M3	52,8	\$ 6.040	\$ 361.128,00	52,8	\$ 361.152		
4.5	CARGUE MAT. EXCAV. A MAQUINA (EN TRANS)	M3	52,8	\$ 3.647	\$ 203.132,00	52,8	\$ 203.122		
4.6	ACEROS TIERRA-VAZOS	M3	1584	\$ 1.716	\$ 2.710.144,00	1584	\$ 2.710.144		
4.7	PERFILACION DE CUBIERTA 1.20MM	ML	100	\$ 130,674	\$ 13.067,442,00	100	\$ 13.067,400		
4.8	ANTICORROSIVA SOBRE LAMINA LINEAL	ML	100	\$ 4.358	\$ 435.792,00	100	\$ 435.600		
4.9	TEJA UPVC	M2	264,61	\$ 50.730	\$ 13.423.765,00	264,61	\$ 13.423.665		
4.10	REPELLO MURO 1:3	M2	180	\$ 20.559	\$ 3.718.708,00	180	\$ 3.718.620		
4.11	ESTUQUE PLASTICO CIELO (PASTA)	M2	410	\$ 11.509	\$ 4.669.470,00	410	\$ 4.669.490		
4.12	VINILO MURO TIPO 1 (3M)	M2	410	\$ 9.190	\$ 3.767.651,00	410	\$ 3.767.900		
4.13	CONTRAPISO CONCRETO D= 6CM 2.800PSI	M2	180	\$ 38.749	\$ 6.974.820,00	180	\$ 6.974.840		
4.14	ALISTADO PISO 4 CM	M2	180	\$ 23.470	\$ 4.224.600,00	180	\$ 4.224.600		
4.15	CEMENTO 3000 PSI 2000 PSI 1:2:4	M2	180	\$ 60,277	\$ 10.850,060,00	180	\$ 10.850,020		
4.16	GUARDACORVA DE PASTA 7X30 CM	ML	200	\$ 16,800	\$ 3.360,000,00	200	\$ 3.360,000		
4.17	BANISTERIA LINEA MEDIA DS	UND	2	\$ 264,966	\$ 529.932,00	2	\$ 529.932		
4.18	LAVAMANOS COLGAR LINEA MEDIA	UND	2	\$ 161,099	\$ 322.198,00	2	\$ 322.198		
4.19	MARCO ALUM. 0.61-0.60 M REST CLUCETA	UND	6	\$ 211,218	\$ 1.267.308,00	6	\$ 1.267.308		
4.20	NAVE ALUMENADA LLONA BAT.	M2	12	\$ 438,649	\$ 5.263.788,00	12	\$ 5.263.788		
4.21	VIGA CONCRETO EN CUBIERTA 20X30 CM	M3	1,01	\$ 636,639	\$ 643.005,00	1,01	\$ 643.005		
4.22	ACEROS REFORZO CUBIERTA 80000 PSI	KL.S	280	\$ 5,329	\$ 1.492.120,00	280	\$ 1.492.120		
4.23	COLUMNA AMARRE MURO	ML	17,5	\$ 30,997	\$ 541.447,50	17,5	\$ 541.448		
4.24	MURO LA O. 600A SUCCO	M2	33,6	\$ 47,223	\$ 1.586.129,00	33,6	\$ 1.586.137		
				<b>Subtotal:</b>	<b>\$ 80.509.538,00</b>		<b>\$ 80.510.024</b>		
					<b>\$ 234.121.051,00</b>				
5	<b>ITENS NO PREVISTOS</b>								
5.1	CABLE ELECTRICO	ML	5,3	\$ 32,230	\$ 171.166,00	5,3	\$ 170.619		
5.2	INTERRUPTORES SENCILLOS	UND	7	\$ 11,480	\$ 80.160,00	7	\$ 80.160		
5.3	TOMA CORRIENTES	UND	6	\$ 28,530	\$ 171.180,00	6	\$ 171.180		
				<b>Subtotal:</b>	<b>\$ 422.456,00</b>		<b>\$ 422.149</b>		
				<b>COSTOS DIRECTOS</b>	<b>\$ 234.544.285,00</b>		<b>\$ 131.683.752</b>		
				<b>ADMINISTRACION</b>	<b>26,40%</b>	<b>\$ 66.610.678,00</b>	<b>26,40%</b>	<b>\$ 32.098.323</b>	Se descuenta \$5,294,182 del protocolo de Blojeuridad
				<b>PREVISTOS</b>	<b>0,50%</b>	<b>\$ 1.172.721,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ 0</b>	
				<b>UTILIDAD (U)</b>	<b>5,00%</b>	<b>\$ 11.727.214,00</b>	<b>5,00%</b>	<b>\$ 6.563.168</b>	
				<b>TOTAL A JUI:</b>	<b>33,90%</b>	<b>\$ 78.337.792,00</b>	<b>33,90%</b>	<b>\$ 38.661.611</b>	
				<b>VALOR ACTA</b>	<b>\$ 314.054.801,00</b>		<b>\$ 170.345.263</b>	<b>\$ 143.709.538</b>	

La entidad mediante respuesta al informe preliminar presenta las correspondientes contradicciones objetando lo expuesto en el cuadro anterior, cada una de las objeciones presentadas fueron objeto de revisión y ajustes correspondientes para lo cual después de realizados los correspondientes cálculos matemáticos se evidencia que se cumple con el valor fiscal del contrato por valor de **\$314.054.801**.

Es de resaltar que no se evidencia la correspondiente acta del pago de mayores y menores cantidades lo que implica que al realizar la cuantificación real de las actividades ejecutadas contratadas las mismas no se ajustaban a la realidad, llama la atención los sobrecostos generados en precio unitario de las luminarias las cuales fueron ajustadas en su precio unitario acorde a las instaladas 40 unidades las cuales fueron reconocidas por un valor unitario de \$899.235, lo significa un benéfico del control fiscal por valor de  $40 \times \$899.235 = \$35.969.400$ , de igual manera se reconocen las mayores cantidades ejecutadas en la cerámica pisos y estructura metálica cubierta lo que implica que el contratista no realice ninguna reclamación por estas obras ejecutadas y no reconocidas en el acta de recibo final.

Así las cosas, se presenta un equilibrio económico de lo ejecutado con lo pagado con los ajustes de cantidades y precios de luminarias, implicando un beneficio del control fiscal por valor de **\$143.709.538**. como se evidencia en el siguiente cuadro.



CONTRATO 161-2021										
CONDICIONES CONTRACTUALES VIGENTES - ACTA FINAL						EVALUACION CONTRALORIA				
CODIGO	DESCRIPCION	UND	CANTIDAD	VLR UNITARIO	VLR PARCIAL	CANTIDAD	VALOR	MEMORIA DE CALCULO		
<b>1</b>	<b>MOBILIARIO</b>									
1.1	ESTRUCTURA METALICA	KLS	1800	\$ 7.748	\$ 13.948.200,00	1800	\$ 13.948.200			
1.2	ANTICORROSIVA SOBRE LA MINA LINEAL	ML	120	\$ 4.358	\$ 522.960,00	0	\$ 0			
1.3	ESMALTE SOBRE CORREA-VIGA-VIGUETA (3-4C)	ML	120	\$ 18.197	\$ 1.943.840,00	120	\$ 1.943.840			
1.4	TEJA UPVC	M2	193,5	\$ 50.730	\$ 9.818.255,00	193,5	\$ 9.818.255			
1.5	REPELLO MURO 1:3	M2	80,5	\$ 20.659	\$ 1.669.839,50	80,5	\$ 1.669.840			
1.6	VINILO CIELO TIPO 1 [3M]	M2	165,5	\$ 9.820	\$ 1.641.780,00	165,5	\$ 1.641.780			
1.7	BANCA CONCRETO COLOR MODERNA L= 50 A=50 H=48	UND	6	\$ 438.180	\$ 2.628.960,00	6	\$ 2.628.960			
					<b>Subtotal :</b>		<b>\$ 31.848.466</b>			
<b>2</b>	<b>ILUMINACION</b>									
2.1	EXCAVACION TIERRA A MANO	M3	3,84	\$ 18.060	\$ 69.349,00	3,84	\$ 69.350			
2.2	ZAPATA CONCRETO 3000 PSI INC. FORMALITA	M3	3,84	\$ 428.136	\$ 1.638.371,00	2	\$ 852.276	0,5*0,5*0,2*40=2 m3		
2.3	PEDESTAL CONCRETO 3100 PSI 21.0 MPA	M3	0,64	\$ 478.589	\$ 306.297,00	0,32	\$ 153.148	0,2*0,2*0,2*40=0,32 m3		
2.4	ACERO REFUERZO FLEJADO 60000 PSI 420Mpa	KLS	272	\$ 5.328	\$ 1.449.542,00	305	\$ 1.625.345	(6*4*0,2+0,7*2*0,6)*40=305Kg		
2.5	SUMINISTRO E INSTALACION LUMINARIA LED COMPLETA SOLAR	UND	40	\$ 2.547.819	\$ 101.912.764,00	40	\$ 35.889.400	Se ajusta el precio unitario de las luminarias a \$899.235		
					<b>Subtotal :</b>		<b>\$ 38.889.820</b>			
<b>3</b>	<b>CANCHA MULTIPLE</b>									
3.1	SOPORTE FIJO BALONCESTO 4"TABLA CRILICO"	JGO	1	\$ 4.880.318	\$ 4.880.318,00	1	\$ 4.880.318			
3.2	LINEA DEMARCAION A CRILICA A=12CM	ML	250	\$ 2.189	\$ 547.270,00	250	\$ 547.250			
3.3	RECUBRIMIENTO PINTURA TRAFICO	M2	400	\$ 12.166	\$ 4.866.480,00	426	\$ 5.182.718			
3.4	DEMOL.PLACA CONCRETO E=12.1 A 17.5 CM.	M2	80	\$ 11.480	\$ 916.762,00	80	\$ 916.800			
3.5	LOSA CONCRETO CANCHA MULTIP E=10CM 3000PSI	M2	80	\$ 57.189	\$ 4.575.929,00	80	\$ 4.575.920			
					<b>Subtotal :</b>		<b>\$ 16.868.739,00</b>			
<b>4</b>	<b>ADECUACION CASETA Y CAMERINOS</b>									
4.1	LOCALIZACION-REPLANTEO OBRA ARQUITECTON.	M2	284,21	\$ 3.979	\$ 1.051.244,00	284,21	\$ 1.051.292			
4.2	DESM.CUBIERTA ZINC + ENTAMADO	M2	284,21	\$ 13.236	\$ 3.499.851,00	284,21	\$ 3.497.084			
4.3	DEMOL.FISO ENCHAPE-BALDOSA+MORTERO	M2	160	\$ 6.489	\$ 1.038.200,00	160	\$ 1.038.240			
4.4	CARGUE DE SALDO EN SIMO( MANUAL)	M3	52,8	\$ 6.840	\$ 361.128,00	52,8	\$ 361.152			
4.5	CARGUE MAT. EXCAV. A MAQUINA (SIN TRANSP	M3	52,8	\$ 3.847	\$ 203.132,00	52,8	\$ 203.122			
4.6	CARRUE MATERIALES PETREOS-TIERRA-VARIOS	M3K	1584	\$ 1.716	\$ 2.718.144,00	1584	\$ 2.718.144			
4.7	PERFIL CAJON A G C 60x 40mm -1.2MM C.18	ML	100	\$ 130.674	\$ 13.087.442,00	559	\$ 73.048.768	De acuerdo a planos presentados y medidos en		
4.8	ANTICORROSIVA SOBRE LA MINA LINEAL	ML	100	\$ 4.358	\$ 435.762,00	559	\$ 2.438.122			
4.9	TEJA UPVC	M2	284,81	\$ 50.730	\$ 13.423.763,00	284,81	\$ 13.423.685			
4.10	REPELLO MURO 1:3	M2	180	\$ 20.659	\$ 3.718.708,00	180	\$ 3.718.620			
4.11	ESTUCO PLASTICO CIELO [PASTA]	M2	410	\$ 11.389	\$ 4.669.470,00	410	\$ 4.669.490			
4.12	VINILO MURO TIPO 1 [3M]	M2	410	\$ 9.190	\$ 3.767.851,00	410	\$ 3.767.900			
4.13	CONTRAFISO CONCRETO E= 6CM 2.500Psi	M2	160	\$ 38.749	\$ 6.199.901,00	160	\$ 6.199.840			
4.14	ALISTADO FISO 4 CM	M2	160	\$ 23.470	\$ 3.755.120,00	257,8	\$ 6.050.568			
4.15	CERAMICA 30.01-32.50x30.01-32.50 TRAF.4	M2	160	\$ 50.277	\$ 8.044.397,00	257,8	\$ 12.981.411			
4.16	GUARDAESCOBA CERAMICA 7X30CM	ML	200	\$ 15.830	\$ 3.165.910,00	200	\$ 3.166.000			
4.17	SANITARIO LINEA MEDIA DS	UND	2	\$ 284.868	\$ 529.932,00	2	\$ 529.932			
4.18	LAVAMANOS COLGAR LINEA MEDIA	UND	2	\$ 181.099	\$ 322.198,00	2	\$ 322.198			
4.19	MARCO ALUM. 0.81-0.80 M PEST CALUCETA	UND	6	\$ 211.218	\$ 1.267.308,00	6	\$ 1.267.308			
4.20	NAVE ALUM.ENCHAPADA LLENA BAT.	M2	12	\$ 438.849	\$ 5.266.185,00	12	\$ 5.266.188			
4.21	VIGA CIMENTO ENLACE H=20-40CM 3100PSI	M3	1,01	\$ 836.839	\$ 843.005,00	1,01	\$ 843.005			
4.22	ACERO REFUERZO FLEJADO 60000 PSI 420Mpa	KLS	260	\$ 5.328	\$ 1.385.592,00	260	\$ 1.385.540			
4.23	COLUMNA A MARRE MURO	ML	17,5	\$ 38.897	\$ 682.445,00	17,5	\$ 682.448			
4.24	MURO LAD.SOGA SUCIO	M2	33,8	\$ 47.223	\$ 1.598.129,00	33,8	\$ 1.598.137			
					<b>Subtotal :</b>		<b>\$ 80.809.838,00</b>			
							<b>\$ 234.121.851,00</b>			
<b>5</b>	<b>ITEMS NO PREVISTOS</b>									
5.1	CABLE ELECTRIC	ML	5,3	\$ 32.230	\$ 171.106,00	5,3	\$ 170.819			
5.2	INTERRUPTORES SENCILLOS	UND	7	\$ 11.450	\$ 80.150,00	7	\$ 80.150			
5.3	TOMA CORRIENTES	UND	6	\$ 28.530	\$ 171.180,00	6	\$ 171.180			
					<b>Subtotal :</b>		<b>\$ 422.436,00</b>			
					<b>COSTOS DIRECTOS</b>		<b>\$ 234.644.286,00</b>			
							<b>\$ 238.826.289</b>			
					ADMINISTRACION (A):	28,40%	\$ 66.810.578,00	28,40%	\$ 67.258.384	Se aporta el protocolo y sus soportes
					IMPREVISTOS (I):	0,50%	\$ 1.172.721,00	0,00%	\$ 0	
					UTILIDAD (U):	5,00%	\$ 11.727.214,00	5,00%	\$ 11.841.285	
					TOTAL A.L.U.:	33,90%	\$ 78.337.792,00	33,90%	\$ 78.099.849	
					<b>VALOR ACTA</b>		<b>\$ 314.064.801,00</b>		<b>\$ 316.924.946</b>	<b>-\$ 1.870.144</b>

Por todo lo anteriormente expuesto se evidencian falencias tanto del contratista como por parte del interventor en el cumplimiento, control y seguimiento a la ejecución del contrato toda vez que de acuerdo a las mediciones de campo y cálculos matemáticos algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y otras no ejecutadas o no cumplieron con especificaciones técnicas.

#### 4.6 CONTRATO DE INTERVENTORÍA 160-2021

Cuadro No. 9. Datos Contrato de interventoría

<b>CONCURSO DE INTERVENTORIA</b>	160-2021
<b>CONTRATANTE</b>	Municipio de Riofrio
<b>CONTRATISTA</b>	Consorcio Ingenieros Consultores e Interventores de Colombia. R.L Andrés Mauricio Casas Ramos
<b>DEPENDENCIA</b>	Secretaria de obras e Infraestructura
<b>OBJETO</b>	<i>Interventoría Técnica, Administrativa, Financiera y Ambiental Para El Mejoramiento y Adecuaciones de Escenario Deportivo y Recreativo "El 20 de Julio" Fase II del Corregimiento de Salónica, Municipio de Riofrio, Departamento del valle del Cauca."</i>
<b>VALOR INICIAL</b>	\$14.490.000
<b>PLAZO INICIAL</b>	90 días
<b>ADICCIÓN EN PLAZO</b>	30 días
<b>FECHA SUSCRIPCIÓN</b>	29 de septiembre de 2021
<b>FECHA DE INICIO</b>	1 octubre de 2021
<b>FECHA TERMINACION INICIAL</b>	10 de agosto 2021
<b>FECHA FINAL DE TERMINACION</b>	30 diciembre 2021

Elaborado por el equipo auditor

Se suscribió el Acta de Inicio el 1 de octubre de 2021, se termina el 30 de diciembre de 2021 y se liquida el 18 de abril de 2022.

En los estudios previos el valor del presupuesto oficial es global y se no evidencia el análisis de costos que permita cuantificar y valorar cada uno de los componentes a los cuales se realiza la interventoría:

- Componente Administrativo
- Componente Técnico
- Componente Financiero
- Componente Ambiental

Se observan falencias en el seguimiento y control por parte de la interventoría a los alcances de la metodología, en sus 4 enfoques fundamentales, siendo estas:

- **Enfoque Administrativo y técnico:** Consistente en la aplicación de controles encaminados a garantizar la correcta ejecución de las obras físicas de acuerdo con las especificaciones y cantidades contratadas entre ellas.
- **Enfoque Financiero:** Consistente en la aplicación del control sobre el manejo de los recursos invertidos por la Alcaldía Municipal de Riofrío.

Cuadro 10 Costos financieros

ANÁLISIS FINANCIERO DEL CONTRATO				
VALOR INICIAL DEL CONTRATO \$107.980.246				
	ITEM	VALOR	%EJECUCIÓN	ESTADO
1	VALOR ACTA PARCIAL 1	\$181.840.593	100%	PAGADA
1	VALOR ACTA FINAL	\$132.214.208	100%	PAGADA
	<b>TOTAL, PAGADO</b>	<b>\$314.054.801</b>	<b>100%</b>	

Fuente Acta de liquidación.

- **Enfoque socio-ambiental:** Consistente en el control al impacto que puedan generar los procesos constructivos sobre su entorno.

Por lo antes expuesto se evidencia el cumplimiento del objeto contractual a excepción por las falencias que presento en el control y seguimiento a las especificaciones técnicas de cantidad y precios de mercado y que dieron origen al resarcimiento del contrato 161-2021 por valor de **\$143.709.538**

## 5 CONCLUSIONES

En relación con lo expuesto por el denunciante de que el valor pagado "no justifica lo que se ejecutó. Ya que la cancha en el año 2020, había sido intervenida de norte a oriente y de oriente a occidente "cancha" y de acuerdo a lo anteriormente expuesto se evidencia los siguientes:

### 5.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVO

**Contrato de obra N° 115-2021** con fecha de suscripción el 3 de septiembre de 2020, cuyo objeto fue: "Mejoramiento y Adecuaciones de Escenario Deportivo y Recreativo "El 20 de Julio" Del Corregimiento de Salónica, Municipio de Riofrío, Departamento del valle del Cauca."

Valor inicial: \$334.451.787.03.

Valor Adicción \$34.952.707,20

**Contrato de Interventoría N°113-2021** con fecha de suscripción 4 de mayo de 2021.  
**objeto:** "Interventoría Técnica, Administrativa, Financiera y Ambiental para el Mejoramiento y Adecuaciones de Escenario Deportivo y Recreativo "El 20 de Julio" Del Corregimiento de Salónica, Municipio de *Riofrío*, *Departamento del valle del Cauca*."  
**Valor inicial: \$15.490.000.**

Se evidenciaron falencias tanto del contratista como por parte del interventor en el cumplimiento, control y seguimiento a la ejecución del contrato toda vez que de acuerdo a las mediciones de campo y cálculos matemáticos algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y otras no ejecutadas o no cumplieron con especificaciones técnicas

En aras de dar cumplimiento a lo estipulado en el Decreto 403 de 2019, en relación de obtener el resarcimiento del daño patrimonial y dando aplicabilidad al principio de economía y celeridad procesal, la Contraloría Departamental del Valle concede el beneficio de que se ejecuten obras por el valor determinado de **\$4.928.387**, para lo cual el contratista suministra e instala una maquina modulo cuyo valor contractual es de **\$6.072.365**, siendo este un valor que se determina como beneficio del control fiscal.

**Fuente y criterio:**

Manual de contratación e interventoría minuta contractual

**Causa:**

Falencias en el cumplimiento de especificaciones técnicas de calidad y cantidad por parte del contratista en la ejecución del contrato, y por deficiencias en las etapas precontractual y contractual y en el control y seguimiento por parte de la interventoría y supervisión.

**Efecto:**

Posible pérdida de recursos por realización de obras que no cumplen su finalidad lo cual generó un resarcimiento como beneficio del Control Fiscal por valor **\$6.072.365**

## **5.2 HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

**Contrato de obra N° 161-2021** con fecha de suscripción el 30 de diciembre de 2021.  
**objeto:** "Mejoramiento y Adecuaciones de Escenario Deportivo y Recreativo "El 20 de Julio" Fase II del Corregimiento de Salónica, Municipio de *Riofrío*, *Departamento del valle del Cauca*."  
**Valor inicial: \$314.058.475.**

**Contrato de Interventoría N°160-2021** con fecha de suscripción 29 de septiembre de 2021

**objeto:** "Interventoría Técnica, Administrativa, Financiera y Ambiental para el Mejoramiento y Adecuaciones de Escenario Deportivo y Recreativo "El 20 de Julio" Fase II del Corregimiento de Salónica, Municipio de *Riofrío*, *Departamento del valle del Cauca*."

**Valor inicial: \$14.490.000.**

Desde el punto de vista costos se evidencio que el contrato presento falencias en el control y seguimiento por parte del interventor e incumplimiento de especificaciones técnicas toda vez que se pagaron actividades en mayor y menor cantidad y otras no cumplen especificaciones técnicas como son las luminarias que presentaron sobrecostos en su valor unitario.

Dicha situación fue subsanada con el reconocimiento y ajustes a las cantidades de obra y ajuste al precio unitario de las luminarias que costaban **\$2.547.819** fueron ajustados a un valor de **\$899.235**, situaciones que implicara ajustes por valor de **\$143.709.538**,

**Fuente y criterio:**

Manual de contratación e interventoría minuta contractual

**Causa:**

Falencias en el cumplimiento de especificaciones técnicas de calidad, cantidad y precios de mercado por parte del contratista en la ejecución del contrato, y por deficiencias en las etapas precontractual y contractual y en el control y seguimiento por parte de la interventoría y supervisión.

**Efecto:**

Realización de obras que no cumplen especificaciones técnicas actividades que fueron objeto de resarcimiento generando un beneficio del Control Fiscal por valor **\$143.709.538**

## 6 ANEXOS.

### 6.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Cuadro No 11 resumen de Hallazgos:

		Alcaldía Municipal de Riofrio Valle						
Hallazgos	Titulo	A	D	P	S	BC	F	Beneficio de Control Fiscal
		x						
1	Cont. 115-2021	1						\$ 6.072.365
2	Cont.Int.113-2021	1						
3	Cont. 161-2021	1						\$ 143.709.538
4	Cont.Int.160-2021	1						
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>						<b>\$149.781.903</b>

Elaboro Equipo Auditor

Convenciones:

- A. Administrativo
- D. Disciplinario
- P. Penal
- S. Sancionatorio
- BC: Beneficio de Control Fiscal
- F. Fiscal

## 7 REGISTRO FOTOGRAFICO

