

125-19.61

Santiago de Cali, 31 de agosto de 2017

CACCI 5636

Informe Final Respuesta a Denuncia Ciudadana CACCI 2918 DC-71-2017

Radicación 2017-233-000996-2 de marzo 2 de 2017 AGR
SIAATC D012017000179 AGR

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca informa los resultados finales de lo actuado con respecto a la denuncia ciudadana del asunto, relacionada con las presuntas irregularidades administrativas en el Municipio de El Cairo -Valle, inherentes al manejo irregular de los bienes o fondos públicos durante la administración anterior (2012-2015) del municipio a quienes les han realizado hallazgos sin investigación alguna.

La presente denuncia se interpone simultáneamente ante el Contralor General de la Republica, el Auditor General de la Republica, el Contador General de la Republica, el Procurador General de la Nación y el Fiscal General de la Nación.

La Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación procedió a dar trámite a la denuncia ciudadana mediante visita fiscal al Municipio de El Cairo, para tal fin comisionó a dos (2) Profesionales Universitarias adscritas a la Dirección.

De la visita fiscal realizada al mencionado Municipio se obtuvo el siguiente resultado:

1. INTRODUCCION

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en cumplimiento de su función Constitucional, la misión Institucional y en desarrollo de las actividades descritas en los manuales de procesos y procedimientos, ha fortalecido la atención a las denuncias y peticiones allegadas a este Ente de Control.

Para tales efectos, la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana, comisionó a dos profesionales adscritas a dicha Dirección para atender la referida denuncia, quienes en desarrollo de la misma aplicaron la normatividad legal vigente y los procesos y procedimientos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

El resultado final de la visita realizada, se consolido en el presente informe, con el fin de dar a conocer a la comunidad en general los hechos evidenciados y responder satisfactoriamente a los requerimientos del denunciante.

2. ALCANCE DE LA VISITA

La Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana, procede a dar trámite a la denuncia ciudadana DC-71-2017 radicada mediante CACCI 2918 el día 28 de Abril de 2017, de conformidad con la información presentada dentro del escrito de la denuncia en la cual realiza una *“Solicitud de investigación y control fiscal sobre cuentas y contratos del MUNICIPIO EL CAIRO – VALLE, para que se adelanten procesos fiscales”*. Requiriéndose para ello, que el denunciante aporte pruebas, ya que los presuntos hechos expuestos por él, carecen de elementos indicativos que permitan dentro del marco de la competencia de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprobar las posibles irregularidades de la gestión realizada por la administración saliente periodo 2012 – 2015.

Poniendo de presente lo anterior, y en cumplimiento de las directrices impartidas por la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana ante la ambigüedad de las supuestas anomalías, nos enfocaremos en el análisis de la contratación que enuncia el denunciante, puesto que reiteramos, su escrito no es específico, y ciertos aspectos de la misma, deben ser investigados por otros organismos de control de acuerdo a su competencia.

En relación a lo referido por el denunciante en cuento a los recursos de Cuotas Partes Pensionales, este tema informó la mencionada Dirección, fue tramitada en la Denuncia Ciudadana CACCI 2610 QC- 19-2016.

3. LABORES REALIZADAS

Para la atención de la presente denuncia, se realizó visita fiscal en las instalaciones de la Alcaldía Municipal de El Cairo – Valle del Cauca el día 28 de junio de 2017, con el objetivo de recaudar la información necesaria para resolver las solicitudes de la denuncia en el marco de la competencia de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Así las cosas, se requirió la siguiente documentación:

- ✓ Copia de las auditorías realizadas por Control Interno en el periodo 2012 – 2015 al área financiera.
- ✓ Estados financieros del Municipio del Cairo – Valle del Cauca con corte a 31 de diciembre de 2015 y 2016.
- ✓ Copia del mapa de riegos de corrupción del periodo 2012 – 2015.
- ✓ Copia del auto de archivo de las investigaciones adelantadas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca para el periodo 2012 – 2015.
- ✓ Relación de los bienes y las cuentas que fueron utilizadas indebidamente o que perdió el Municipio en el periodo 2012 – 2015.
- ✓ Relación de demandas que cursan en el Municipio por incumplimientos de contratos, convenios derivados en el periodo 2012 – 2015.
- ✓ Relación de contratos celebrados sin el lleno de los requisitos legales en el Municipio en el periodo 2012 – 2015.
- ✓ Copia del expediente del contrato de asesoría y consultoría celebrado entre el Municipio de El Cairo – Valle del Cauca y la Corporación SERRANIAGUA para revisión y ajuste general del esquema de Ordenamiento Territorial EOT del Municipio por valor de \$52.000.000.
- ✓ Relación de las demandas de Reparación Directa, Nulidad y Restablecimiento del Derecho, que cursan en el Municipio desde el periodo 2012 – 2015.

- ✓ Copia de los convenios número 810/13 y 819/2013 celebrados con INDERVALLE en la vigencia fiscal 2013 y certificación del estado financiero de los mismos, identificando con claridad los pagos realizados.
- ✓ Certificar los valores retenidos por INDERVALLE de los recursos de las vigencias 2015 – 2016 provenientes de tabaco y telefonía celular.

En respuesta a este requerimiento, la administración municipal de El Cairo - Valle del Cauca informó mediante oficio radicado CACCI No. 4405 del 4 de julio de 2017, lo siguiente:

1. No tener información de auditorías realizadas por Control Interno en el periodo 2012 – 2015 al área financiera en temas presupuestales y financieros.
2. No tener evidencia del auto o autos de archivo de las investigaciones realizadas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.
3. No tener evidencia de demandas por incumplimiento de contratos y/o convenios derivados en el periodo 2012 – 2015 a la fecha.

Así mismo, suministraron la siguiente documentación:

- ✓ CD con el expediente del contrato de asesoría y consultoría celebrado entre el Municipio de El Cairo – Valle del Cauca y la Corporación SERRANIAGUA para revisión y ajuste general del esquema de Ordenamiento Territorial EOT del Municipio por valor de \$52.000.000.
- ✓ Relación de las demandas de Reparación Directa Nulidad y Restablecimiento del Derecho, que cursan en el Municipio desde el periodo 2012- 2015. Comprendido en: Procesos Coactivos (4 folios). Demandas judiciales contra el Municipio de El Cairo – Valle del Cauca (3 folios).
- ✓ Copia de los convenios número 810/13 y 819/2013 celebrados con INDERVALLE en la vigencia fiscal 2013 y certificación del estado financiero de los mismos, identificando con claridad los pagos realizados. En este punto manifestaron que “Por error involuntario se relacionó el convenio 819 de 2013 en vez del convenio 821 de 2013 (21 folio).
- ✓ Copia de estados financieros vigencia fiscal 2015. (10 folios)
- ✓ Certificación sobre registro de estados financieros entregados por la administración 2012 – 2015. (1 folio)
- ✓ Relación y copia de contratos celebrados con presuntas irregularidades del periodo 2012 – 2015, observados a la fecha:
- ✓ Contrato de consultoría Nro. 310-32-01-42 suscrito el 27 de marzo del 2015 entre la Alcaldía Municipal de El Cairo y la Corporación de SERRANIAGUA.
- ✓ Contrato de obra N° 310 32 09 04 del 25 de octubre de 2014, manifiesta la administración que este contrato ya *“fue auditado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en auditoria especial ambiental, donde connotaron hallazgos fiscal y disciplinario. Se anota que la actual administración presento plan de mejoramiento donde se ha venido aplicando las acciones correctivas”*.
- ✓ Certificación de los valores retenidos por INDERVALLE de los recursos de las vigencias 2015 – 2016 provenientes de tabaco y telefonía celular. (25 folio).
- ✓ Certificación del estado financiero de los convenios número 810/2013 y 821/2013 celebrados con INDERVALLE en la vigencia fiscal 2013 identificando con claridad los pagos realizados. (9 folios).

Nótese de lo anterior, que no se obtuvo información de: los bienes y las cuentas que fueron utilizadas indebidamente o que perdió el Municipio en el periodo 2012 – 2015 y de los contratos celebrados sin el lleno de los requisitos legales en el Municipio en el periodo 2012 – 2015.

Poniendo de presente lo anterior, y teniendo en cuenta la falta de documentos probatorios, como lo anticipamos, el pronunciamiento se realizara con la información entregada por la entidad en relación con los contratos anotados en el punto No. 6, como también, de la información referente a los recursos retenidos por INDERVERALLE, de lo cual, la entidad suministro documentación incompleta y carente de información probatoria de sus etapas precontractuales, contractuales y pos contractuales.

El día 26 de julio de los corrientes, se requirió a INDERVERALLE lo siguiente:

1. Certificar si durante las vigencias 2015 a 2016 retuvieron los recursos de la distribución del impuesto a los Cigarrillos Nacionales y Extranjeros que se expiden para el territorio nacional y de los recursos de los impuestos del IVA – telefonía nacional del Municipio de El Cairo – Valle del Cauca.
2. Certificar los valores que han sido retenidos del Municipio de El Cairo – Valle del Cauca de los recursos de la distribución del impuesto a los cigarrillos nacionales y extranjeros que se expiden para el territorio nacional y de los recursos de los impuestos del IVA – Telefonía nacional de los años 2015 y 2016 y justificar y soportar el motivo por el cual fueron retenidos.

En respuesta de esto, INDERVERALLE, certificó lo siguiente:

1. *“En ningún momento **Inderveralle** ha retenido recursos de Impuestos de Cigarrillos Nacionales y Extranjeros ni de IVA **Telefonía Nacional al Municipio de El Cairo**. La Entidad debe cumplir con un trámite Administrativo, Financiero y Presupuestal ajustándose a los lineamientos y directrices de Coldeportes Nacional de acuerdo a la Circular No. 004 del 2015 de la cual se anexa copia; para la entrega de estos recursos correspondientes a las vigencias de los años 2015 y 2016, los Municipios se deben encontrar a paz y salvo con respecto a sus cuentas de vigencias de años anteriores. El 27 de Julio/17 el municipio de El Cairo presento la cuenta y documentación pertinente para la transferencia de los recursos por concepto de Tabaco 2015 a la Subgerencia de Fomento y Masificación, para iniciar el proceso y Telefonía 2015 no ha presentado proyecto a la fecha.*
2. *Con respecto a la vigencia del año 2016 por concepto de los recursos de Tabaco y Telefonía ya se expidieron los respectivos Certificados de Disponibilidad Presupuestal así: para Tabaco 2016 CDP No. 1192 del 28 de Marzo/17 por valor de \$11.623.383.48 y para Telefonía 2016 CDP No. 1152 del 28 de Marzo/17 por valor de \$7.996.566.83, de los cuales se anexan copias. (Sin embargo a la fecha no ha radicado el proyecto por concepto de Telefonía 2016).*
3. *Se anexa copia del **Oficio No. 200-615-17** el cual se dirigió al Alcalde del Municipio El Cairo firmado por el suscrito, igualmente copia del correo electrónica que se le hizo llegar al Director del Instituto del Deporte de este Municipio por parte de nuestro funcionario Coordinador Institutos Municipales, donde se le informa la utilización de los recursos de Telefonía y Tabaco Vigencias 2015 – 2016.*
4. *Todo este proceso mencionado anteriormente se efectúa con el fin de que se proceda al pago de estos recursos por parte de la Tesorería de Inderveralle a favor del **Municipio El Cairo**”.*

El día 27 de julio de corrientes, se solicitó al Municipio del Cairo lo siguiente:

- Certificar el estado de ejecución de los convenios número 810/13 y 821/2013 celebrados con INDERVALLE en la vigencia fiscal 2013 indicando con claridad si están en ejecución o fueron liquidados. (Aportar acta de liquidación con todos sus folios, por cuanto las entregadas se encuentran incompletas).
- Certificar los motivos por los cuales INDERVALLE retuvo los recursos de la distribución del impuesto a los Cigarrillos Nacionales y Extranjeros que se expiden para el Territorio Nacional y de los recursos de los impuestos del IVA – Telefonía Nacional de los años 2015 y 2016.

En respuesta de lo cual, certificaron que:

1. "(...) en consideración a las Resoluciones Ns. IND-SG-618 Dic 31/15, IND-SG-361 Agosto 2/16, IND- SG-617 Dic 31/15, IND-SG-360 Agosto 2/16, IND-SG-129 Feb 27/17 por medio de las cuales se distribuye el saldo a favor de los Municipios del Valle del Cauca de los recursos del impuesto de IVA Telefonía Nacional y los del Impuesto a los Cigarrillos Nacionales y Extranjeros, consagro para las diferentes vigencias:

2015- CDP No. 1446 de Dic 31/15 Cigarrillos Nacionales y Extranjeros.

2015- CDP No. 1445 de Dic 31/15 IVA Telefonía Nacional.

2016- sin CDP Cigarrillos Nacionales y Extranjeros.

2016- sin CDP IVA Telefonía Nacional.

2017- SIN CDP Cigarrillos Nacionales y Extranjeros.

b) Se anexa cuadro resumen de valor reportado por concepto de distribución a favor del Municipio de El Cairo – Valle del Cauca, pero sin situación de los recursos hasta la fecha:

Telefonía Nacional vigencias 2015 –	9.152.972
Res IND- SG-618 Dic 31/15	
Telefonía Nacional vigencia 2016 –	<u>7.996.566,83</u>
Res IND- SG- 361 Agosto 2/16	17.149.538,83
Cigarrillos Nacionales y Extranjeros 2015 –	9.923.064,00
Res IND- SG-617 Dic 31/15	
Cigarrillos Nacionales y Extranjeros 2016-	5.792.208,06
Res IND- SG-360 Agosto 2/16	
Cigarrillos Nacionales y Extranjeros 2017-	<u>5.831.175,42</u>
Res IND- SG- 129 Feb 27/17	21.546.447,48
GRAN TOTAL	\$38.695.986,31

NOTA: Se desconoce el motivo por los cuales INDERVALLE, hizo retención de los recursos de distribución del Impuesto a los Cigarrillos Nacionales y Extranjeros que se expiden en el Territorio Nacional y también de los Recursos de los Impuestos del IVA – Telefonía Nacional de los años 2015, 2016 y 2017.

2. Que dentro del presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal de dos mil diecisiete (2017), fueron incluidos unas partidas de los Recursos del Impuesto de Iva Telefonía Nacional vigencias 2015 y 2016 y de recursos del Impuesto a los Cigarrillos Nacionales y Extranjeros que se expenden en el Territorio nacional Vigencia 2016, con destino a convenio con Indervalle así:

<i>Telefonía Nacional vigencias 2015 – Res IND- SG-618 Dic 31/15</i>	<i>9.152.972</i>
<i>Telefonía Nacional vigencia 2016 – Res IND- SG- 361 Agosto 2/16</i>	<i><u>7.996.566,83</u> 17.149.538,83</i>
<i>Cigarrillos Nacionales y Extranjeros 2015 – Res IND- SG-617 Dic 31/15</i>	<i>9.923.064,00</i>
<i>Cigarrillos Nacionales y Extranjeros 2016- Res IND- SG-360 Agosto 2/16</i>	<i>5.792.208,06</i>
<i>Cigarrillos Nacionales y Extranjeros 2017- Res IND- SG- 129 Feb 27/17</i>	<i><u>5.831.175,42</u> 21.546.447,48</i>

De otro lado, adjuntaron los siguientes documentos:

- ✓ Oficio radicado CE-2838-10 del 18 de noviembre del 2016 en el cual INDervalle solicitó al Municipio del Cairo según asunto *"devolución de Recursos o Reintegro de valores recibidos por anticipos según convenios 820/13 y 819/13 y agotamiento de cobro persuasivo"* informando que en la Oficina de Tesorería existían las siguientes cuentas por cobrar así: Cuenta No. 3858 por valor de \$5.739.495 por ejecución parcial según convenio 810/13 y la No. 3857 por valor de \$3.866.281 por ejecución parcial según convenio 821/13 y la cuenta No. 3938 por valor de \$334.446.57, según valor mayor dispersado.
- ✓ Convenio Interadministrativo No. 681/15 suscrito con INDervalle y otros documentos relativos a éste convenio. (Los cuales no se tendrán en cuenta, por no hacer parte de la denuncia).
- ✓ Nuevamente adjuntaron copia del Convenio Interadministrativo No. 810/13 suscrito con INDervalle.

El 28 de julio de los corrientes, se requirió a la administración municipal del Cairo certificar lo siguiente:

1. Si en el Municipio de El Cairo reposa o no, el *ajuste general del esquema de ordenamiento territorial en comento*.
 - Si el ajuste al *esquema de ordenamiento territorial del Municipio de el Cairo, Departamento del Valle del Cauca efectuando tiene concepto emitido por el Consejo Territorial de Planeación* o no.
 - Si el ajuste al *esquema de ordenamiento territorial del Municipio de el Cairo, Departamento del Valle del Cauca fue presentado y aprobado por el Concejo Municipal*.
2. En caso de inexistencia de dicho documento justifique y allegue pruebas de las acciones que han sido efectuadas por su administración en el marco del *Parágrafo único del artículo 23 de la Ley 388 de 1997*.
3. En caso de la existencia de dicho documento justifique y allegue pruebas de las acciones que han sido efectuadas por su administración para su adopción.

A lo cual informaron:

“(...) en nuestro municipio existe un documento revisión y ajustes contratado en el año 2015 el cual no tiene concepto de Consejo Territorial de Planeación ni ha sido presentado para aprobación al Honorable Concejo Municipal.

las acciones tomadas no se han podido adoptar porque, en su momento no le incorporaron el componente de Gestión del Riesgo que manda el Decreto 1807 del 2014. Razón por la cual no se han podido adoptar las acciones tomadas, dado que sin esta incorporación no se puede concertar ante la CVC ni ser aprobado por el Honorable Concejo Municipal.

En razón a lo anterior la Administración actual está adelantando las acciones pertinentes para contratar con recursos del Sistema General de Regalías – SGR, los estudios de amenazas tanto en la zona urbana como en la zona rural, tal como lo manda el Decreto 1807 del 2014 y así continuar el trámite que permita la actualización y elaboración del Documento y su respectiva aprobación.

El día 4 de agosto de 2017, se solicitó a INDERVALLE, información del estado financiero de los Convenios Interadministrativos No. 810/2013 y No. 821/2013, a lo cual indicaron:

“(...) Con cierre a 2015, las cuentas de cobro No. 3858 presentaba saldo por \$ 5.739.494,50 correspondiente al convenio 810 de 2013 y la cuenta de cobro 3857 presentaba un saldo por \$ 3.866.281, oo correspondiente al convenio 821 de 2013.

Teniendo en cuenta las gestiones de cobro, se recibe por parte de la alcaldía del Municipio de El Cairo, oficio mediante el cual manifiesta que dentro de las actas de Empalme no existe valor por pagar a INDERVALLE.

Durante la vigencia fiscal de 2016, se emite oficio de noviembre 11 de 2016, mediante el cual se le invita a la administración municipal de El Cairo a efectuar el reintegro de los valores que se informaron en las cuentas de cobro 3857 y 3858.

Se efectuaron los acercamientos con la alcaldía del Municipio de El Cairo, a fin de agotar la vía del cobro persuasivo, entregándosele todos los soportes que sustentan las respectivas cuentas de cobro, reunión realizada el 22 de noviembre de 2016.

Con visita de funcionario de recaudos de INDERVALLE efectuada en abril de 2017, se le requiere nuevamente a la administración municipal de El Cairo Valle, el reintegro de los valores referidos en las cuentas de cobro 3857 y 3858.

En mayo 30 de 2017, se firma acuerdo de pago entre el Municipio de El Cairo e INDERVALLE, por valor de \$ 9.605.758,50 correspondiente al reintegro que debe efectuar la entidad territorial de acuerdo a las cuentas de cobro 3857 y 3858.

El 14 de Julio de 2017, se recibe correo del Municipio de El Cairo, mediante el cual manifiesta que comprobantes de egreso 00496 y 00497 ha efectuado la devolución de los dineros correspondientes a los convenios 810 y 821 de 2013 por valor de \$ 5.739.494,50 y \$ 3.866.281 respectivamente.

El 24 de Julio de 2017, el Alcalde del Municipio de EL Cairo se acerca a la Tesorería de Indervalle y aporta los soportes correspondientes a los pagos efectuados por ese municipio en su momento a INDERVALLE, por reintegro de los valores remitidos en las cuentas de cobro 3857 y 3858.

INDERVALLE, procede a la verificación de lo informado por el ente Territorial y efectivamente fueron consignados en las cuentas de la institución No. 114-2617 y 114-2627 de INFIVALLE (...).”

Precisado lo anterior, como resultado del análisis de los citados puntos se obtuvo lo siguiente:

4. RESULTADO DE LA VISITA

De conformidad con la documentación aportada por el Municipio de El Cairo se obtuvo al respecto de las:

- **Presuntas irregularidades en relación con el Contrato de Consultoría Nro. 310-32-01-42 del 2015 suscrito entre la Alcaldía Municipal de El Cairo y la Corporación de SERRANIAGUA.**

En síntesis el denunciante manifiesta frente al citado contrato, que el EOT no fue presentado al Concejo para aprobación, ni reportado en la entrega de empalme del Municipio del Cairo. También, *“(...) que no puede presupuestar más recursos para contratar una asesoría para la elaboración técnica del “EOT” Municipio, porque estaría incurriendo en una doble contratación para el mismo objeto, lo que daría lugar a una investigación por detrimento patrimonial por doble contratación e interés ilegítimo en favor de terceros”* Finalmente, manifiesta que el Municipio se encuentra incurso en el incumplimiento del “EOT”, ante los Organismos de Control y Vigilancia de la Gestión Pública Municipal; además, porque no se ha podido entregar al Concejo Municipal para su correspondiente análisis y ponencia favorable para su aprobación, a través de Acuerdo Municipal.

En observancia a lo anterior, dentro del marco de la competencia de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en relación a las presuntas irregularidades del contrato de consultoría Nro. 310-32-01-42 suscrito el 27 de marzo del 2015 entre la Alcaldía Municipal de El Cairo y la Corporación de SERRANIAGUA cuyo objeto fue *“Revisión y ajuste general del esquema de ordenamiento territorial del Municipio de El Cairo, Departamento del Valle del Cauca”* por valor de \$52.000.000 para ejecutarse en 6 meses inicialmente, prorrogados por dos meses y 9 días calendario más, mediante Otro Si fechado a 6 de diciembre de 2016. Se verificó en cuanto a la ejecución del contrato, que

en el expediente suministrado por la entidad, el supervisor suscribió: Acta Parcial No.2, 3 en la cual consigno los avances y acta de terminación fechada a 15 de diciembre de 2015 reportando un cumplimiento de las actividades del contrato del 100%.

Así mismo, de la información suministrada por el Municipio del Cairo, se evidencia la existencia del Esquema de Ordenamiento Territorial. Por lo cual, no se puede predicar la ocurrencia de un presunto detrimento patrimonial de conformidad con los artículo 5 y 6 de la Ley 610 del 2000, como tampoco de que el documento no se hubiera entregado en el proceso de empalme.

Con respecto, a la falta de presentación del Esquema de Ordenamiento Territorial al Concejo Municipal de El Cairo, la administración conforme a lo informó deberá acometer las acciones tendientes para su aprobación y adopción, proceder de acuerdo a los parámetros normativos establecidos en la Ley 388 de 1997, especialmente en lo consagrado en el artículo 23 y siguientes, teniendo de presente el numeral 4 del artículo 2 de la Ley 902 de 2004 que modificó el artículo 28 de la Ley 388 de 1997.

- **Presuntas irregularidades en los Convenios Interadministrativos No. 810/13 y 821/2013.**

En síntesis el denunciante expone que estos convenios, se celebraron, pero no se ejecutaron, por lo cual INDERVERALLE solicitó mediante oficio del 11 de noviembre de 2016 como se anotó previamente, la devolución de los recursos por concepto de anticipo de los anotados convenios, *“(...) donde existen cuentas de cobro No. 3858 por valor de \$5.739.494,50 y la cuenta No. 3857 por valor de \$3.866.281 de fecha diciembre 31 del 2014 ambas, estos valores debieron quedar contabilizados en cuentas por pagar en los estados financieros y en el cierre fiscal del año 2014 e incluso en las cuentas bancarias y recursos del balance correspondientes a cada convenio, situación que no se evidencia ya que no fueron ni contabilizados, ni encontrados los recursos para los respectivos reintegros. Esta situación ha conllevado a que el Municipio de El Cairo Valle del Cauca, no haya podido recibir los recursos de las vigencias 2015 y 2016 por tabaco y telefonía celular, ya que han sido retenidos por Inderveralle, hasta que no se haga reintegro de dichos valores por parte de la administración municipal, sin que esta haya sido la que ejecuto dichos convenios y nos encontramos perjudicados para desarrollar las actividades concernientes con la recreación y el deporte de nuestro municipio (...)”*

De cara a lo anterior, se evidencio que en la vigencia 2013 el Municipio de El Cairo suscribió dos (2) Convenios Interadministrativos con el Instituto del Deporte, la Educación Física del Valle - INDERVERALLE a saber:

- ✓ **Convenio Interadministrativo No. 810/13 celebrado el día 5 de noviembre de 2013.**

Objeto: *“(...) aunar esfuerzos entre el Instituto del Deporte la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca “INDERVERALLE” y el MUNICIPIO DE EL CAIRO, “APOYO CON RECURSOS DE TABACO, VIGENCIA 2012, PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL PLAN DECENAL DEL DEPORTE EN EL MUNICIPIO DE EL CAIRO, VALLE DEL CAUCA” recursos Ley tabaco 2012, liquidación del 30% a favor del municipio”.*

Valor del Convenio: para los efectos legales y fiscales el valor del presente convenio es por la suma de ONCE MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS M/CTE (\$11.478.989), transferencia del 30% impuesto al consumo de cigarrillos nacionales y extranjeros. Ley 1289 a municipio A.D.

Forma de pago INDERVERALLE cancelara el valor del presente convenio así: Un 50%, a la firma del Acta de Inicio por parte del supervisor del convenio y el 50% restante mediante actas parciales y/o finales. Estos recursos corresponden al impuesto del 30% del consumo de cigarrillos nacionales y extranjeros. Los pagos estarán sujetos a la disponibilidad del PAC.

Fecha Iniciación: Noviembre 8 de 2013

Fecha de terminación: Diciembre 30 de 2013.

Según acta de terminación y liquidación de común acuerdo el presente convenio culmino el día 25 de junio de 2014, debido a que el Municipio de El Cairo manifestó que el plan decenal fue elaborado con recursos propios, declarándose las partes según consta en la cláusula segunda a Paz y Salvo por todo concepto, una vez la entidad contratista realice el reintegro de los \$5.739.494.50 entregados por INDERVERALLE a título de anticipo.

Así mismo, se anota que la entidad de este convenio únicamente reporto tener la minuta del contrato, la cuenta de cobro No. 003828 del día 31 de diciembre de 2014, por valor de \$5.739.494 presentada por INDERVALLE y la mencionada acta de terminación.

✓ **Convenio Interadministrativo 821/2013 celebrado el 5 de Diciembre de 2013.**

Objeto: *“El objeto del presente convenio es aunar esfuerzos entre el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca. “INDERVALLE” y el Municipio de EL CAIRO – Valle “Valor IVA telefonía Móvil Nacional para el Municipio EL CAIRO correspondiente a la vigencia del año 2012 – “CONSTRUCCIÓN DE CANCHA MULTIPLE EN LA VEREDA DE CAMELLONES ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE EL CAIRO, TELEFONIA 2012”*

Valor del Convenio: Para los efectos legales y fiscales el valor presente convenio es por la suma de SIETE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y DOS MIL QUINIENTOS SETENTA Y DOS PESOS M/CTE (\$7.732562).

Forma de pago: INDERVALLE cancelará el valor del presente convenio así: Un 50%, del valor del contrato al perfeccionamiento y legalización del convenio, previa suscripción del acta de inicio y el valor restante mediante ejecuciones parciales y/o actas parciales, previa rendición de cuentas presentadas al supervisor del convenio, hasta completar el valor restante.

Según acta de terminación y liquidación de común acuerdo el presente convenio culmino el día 25 de junio de 2014, debido a que el Municipio del Cairo – Valle del Cauca manifestó la imposibilidad de la construcción de la obra, en consideración a la falta de recursos propios, suficientes para la ejecución total de la misma, declarándose las partes según consta en la cláusula segunda a Paz y Salvo por todo concepto, una vez la entidad contratista realice el reintegro de los \$3.866.281 entregados por INDERVALLE a título de anticipo.

Se anota que la entidad de este convenio únicamente reporto tener la minuta del contrato, la cuenta de cobro No. 003057 del día 31 de diciembre de 2014, por valor de \$3.866.281 presentada por INDERVALLE.

Como se anotó, en el punto No. 3 de Labores Realizadas, INDERVALLE informó de un lado, que los recursos de telefonía celular y tabaco no fueron retenidos por ésta, y que por el contrario el Municipio de El Cairo no ha gestionado la obtención de estos recursos. De otro lado, indicó que los recursos que adeudaba el Municipio fueron reintegrados por éste, con lo cual se puede constatar que las partes se encuentran a paz y salvo y se desvirtúa además que el hecho de que el Municipio de El Cairo no hubiera restituido los saldos por concepto de anticipo de los citados convenios a INDERVALLE fuera el motivo por el cual ésta no realizara su respectiva consignación.

Teniendo en cuenta lo anterior, se genera el siguiente hallazgo:

1. Hallazgo Administrativo.

En el trámite de la denuncia ciudadana DC-71-2016, se evidencio que el Municipio de El Cairo, presenta una baja o escasa gestión para la obtención de la transferencia de los

recursos de las vigencias 2015 y 2016 por concepto del impuesto a los cigarrillos nacionales y extranjeros y a la Telefonía Celular, creados mediante la Ley 30 del 20 de diciembre de 1971, la Ley 14 del 6 de julio de 1983, del artículo 35 de la Ley 788 de 2002, el cual adiciono el artículo 468-3 al Estatuto Tributario, el Decreto 4934 de 2009 reglamentario del artículo 470 del Estatuto Tributario, adicionado mediante el artículo 37 de la Ley 1111 del 27 de diciembre de 2006 y la Ley 1607 del 26 de diciembre 2012 que en su artículo 71 adiciono el artículo 512-1 del Estatuto Tributario Nacional, toda vez que de conformidad con la información suministrada por INDERVALLE a pesar de que dichos recursos se encuentran disponibles el mencionado municipio no ha realizado los tramites de conformidad con la Circular No.004 del 2015. Lo cual, fue causado por falta de gestión administrativa y de planeación en el desarrollo los proyectos trazados por la entidad, que ocasionaron que el crecimiento y desarrollo del deporte en el Municipio se vea afectado y/o paralizado.

5. CONCLUSIONES

En virtud de lo anteriormente expuesto, podemos concluir que de los hechos narrados en la denuncia y sobre los cuales se obtuvo documentación para su análisis, no se evidencio irregularidad, en tanto que, se observó que el objeto del Contrato de Consultoría Nro. 310-32-01-42 del 2015 suscrito entre la Alcaldía Municipal de El Cairo y la Corporación de SERRANIAGUA se ejecutó, reposando el documento en dicho municipio.

Los Convenios Interadministrativos No. 810-2013 y No. 821-2013 celebrados entre el Municipio de El Cairo e INDERVALLE se terminaron de mutuo acuerdo por las partes, encontrándose a la fecha debidamente liquidado.

Los recursos de telefonía celular y tabaco de las vigencias 2015 y 2016 no fueron retenidos por INDERVALLE y de acuerdo a la información dada por ésta entidad, el Municipio de El Cairo no ha realizado los trámites necesarios para su obtención.

De esta manera queda debidamente tramitada y diligenciada la Denuncia Ciudadana DC-71-2017.

En espera de que con la presente se de claridad sobre las causales de la denuncia y atentos a cualquier aclaración.

Se remite copia de este informe al Municipio de El Cairo-Valle con el fin de que elabore el Plan de Mejoramiento, el cual tendrá un término de 15 días para suscribirlo y remitirlo a través del Sistema de Rendición en Línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, siguiendo los planteamientos de la Resolución # 001 de Enero 22 de 2016.

Así mismo se envía el Informe a la Dirección Operativa de Control Fiscal para la respectiva evaluación al Plan de Mejoramiento, que suscriba el Municipio de El Cairo, como producto del hallazgo administrativo generados con la atención a esa denuncia.

En cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental del Valle, anexo la encuesta de Percepción de la oportunidad en la respuesta en un (1) folio para ser remitida a esta dependencia una vez diligenciada a la Carrera 6 entre Calles 9 y 10 Edificio Gobernación del Valle del

Cauca Piso 6 en Cali, así mismo puede ser enviada a través del correo electrónico participacionciudadana@contraloriavalledelcauca.gov.co o directamente al link <https://goo.gl/forms/86ptHQXNISQgYCXk1>

Cordialmente,

(Original firmado)

ALEXANDER SALGUERO ROJAS
Director Operativo de Comunicaciones y Participación Ciudadana

Copia: CACCI 2918 DC-71– 2017
alcaldia@elcairo-valle.gov.co
nestormontoya@cdvc.gov.co
diegolopez@contraloriavalledelcauca.gov.co
Alejandra Nieto Arboleda- Gerente Seccional III AGR– Carrera 4 No.12-41 Oficina 1204 Edificio Seguros Bolívar- Cali.

Trascribió: Amparo Collazos Polo – Profesional Especializada.

6. ANEXOS
Cuadro Resumen de Hallazgos CACCI 2918 DC-71-2017

DENUNCIA CIUDADADA DC-71-201: MUNICIPIO DEL CAIRO – VALLE DEL CAUCA

No	HALLAZGO	DERECHO DE CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
1	En el trámite de la denuncia ciudadana DC-71-2016, se evidencio que el Municipio del Cairo – Valle del Cauca, presenta una baja o escasa gestión para la obtención de la transferencia de los recursos de las vigencias 2015 y 2016 por concepto del impuesto a los cigarrillos nacionales y extranjeros y a la Telefonía Celular, creados mediante la Ley 30 del 20 de diciembre de 1971, la Ley 14 del 6 de julio de 1983, del artículo 35 de la Ley 788 de 2002, el cual adiciono el artículo 468-3 al Estatuto Tributario, el Decreto 4934 de 2009 reglamentario del artículo 470 del Estatuto Tributario, adicionado mediante el artículo 37 de la Ley 1111 del 27 de diciembre de 2006 y la Ley 1607 del 26 de diciembre 2012 que en su artículo 71 adiciono el artículo 512-1 del Estatuto Tributario Nacional, toda vez que de conformidad con la información suministrada por INDERVALLE a pesar de que dichos recursos se encuentran disponibles el mencionado municipio no ha realizado los tramites de conformidad con la Circular No.004 del 2015. Lo cual, fue causado por falta de gestión administrativa y de planeación en el desarrollo los proyectos trazados por la entidad, que ocasionaron que el crecimiento y desarrollo del deporte en el Municipio se vea afectado y/o paralizado.		El sujeto de control no ejerció el derecho a la contradicción por ende la observación queda en firme para plan de mejoramiento.	X				
	TOTAL HALLAZGOS			1	0	0	0	