

125-19.61

Santiago de Cali, 04 de enero de 2019

CACCI 90

**INFORME FINAL DE RESPUESTA A DENUNCIA CIUDADANA  
CACCI 4773 DC-64-2018**

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 Guadalajara de Buga, inherentes a presuntas defraudaciones al erario público por parte del Alcalde Municipal y el Concejo Municipal, los cuales estarían incurriendo en presuntas actuaciones que originan detrimento patrimonial y un posible peculado.

La Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación procedió a dar trámite a la denuncia ciudadana mediante visita fiscal a la Entidad, para tal fin se comisiono a un Grupo de Profesionales en diversas áreas adscritos a esta Dirección y a la Dirección Operativa de Control Fiscal.

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

**1. INTRODUCCION**

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

De acuerdo a lo anterior, se efectúa visita fiscal para atender la denuncia CACCI 4773, DC-64-2018, para lo cual se solicita la información relacionada con el tema de la denuncia con el fin de tener conocimiento más amplio sobre los hechos materia de la denuncia y recolección de la información requerida.

Para tales efectos, la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana, solicito el apoyo de la profesional en Derecho adscrita a la Dirección Operativa de Control Fiscal, para atender la referida denuncia, además de ingeniero civil y Contador público, quienes, en el 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**

Verificar los hechos expuestos en la denuncia, inherentes a presuntas irregularidades por parte del Alcalde Municipal de Guadalajara de Buga y el Concejo Municipal, que corresponden a *“irregularidades administrativas violatorias de la leyes 80/93, y 1150 de 2007, 617 de 2000, 819 de 2003, cometidas por el actual Alcalde municipal de Guadalajara de Buga y el Concejo municipal”*, en donde se solicitará información y documentación pertinente sobre los hechos objeto de la visita fiscal.

## **3. LABORES REALIZADAS**

Para atender de la presente Denuncia Ciudadana se realizaron las siguientes actuaciones y solicitudes de información:

1. Certificar la inversión realizada con los INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN, vigencia 2017, de manera detallada, por cada rubro.
2. Certificar el valor y cual fue inversión realizada para inversión social y obras públicas, vigencia 2017, de manera detallada.
3. Certificar de igual manera el gasto ejecutado con los ingresos corrientes de libre destinación por apropiación (detallando funcionamiento, inversión) vigencia 2017.
4. Copia íntegra del acuerdo municipal No 017-2017, de 31 de enero de 2017, con sus anexos.
5. Certificar vigencias futuras ordinarias y extraordinarias, vigencia 2017. (copia íntegra decreto).
6. Copia íntegra del acuerdo municipal No 046-2017, de 2018, con sus anexos.
7. Copia íntegra del acuerdo municipal No 049-2017, de 2018, con sus anexos.
8. Certifique de manera detallada la inversión realizada con el empréstito del banco de Colombia por \$6.000.000.000, relacionadas con el acuerdo 017 de 2017.
9. Enviar de manera digital los siguientes contratos:
  - Adecuación y mejoramiento parque la merced
  - Pavimentación calle 1 sur.
  - Pavimentación vía alterna alto bonito
  - Planificación, diseño, construcción, adecuación y dotación de escenarios deportivos, recreativos, lúdicos y actividades físicas. Polideportivo del norte – luminarias

- Equipamiento para acopio, transformación y el mercadeo del “centro de acopio lechero el placer” y/o de la maría
- Recuperación “parque cabal” incluye luminaria
- Sustitución de vehículos tracción animal
- Vivienda para afectados por ola invernal (plan de vivienda “la esneda 2”)
- Implementación de vivienda urbana
- Implementación vivienda rural
- Contrato de prestación de servicios ORLENIX XIMENA ZAPATA GUTIERREZ.
- Contrato de prestación de servicios RAFAEL MILLAN VALENCIA
- Contrato de prestación de servicios DIANA MARIA ROMERO CASTAÑO.
- Contrato de prestación de servicios LUIS FERNANDO TORRES AGUDELO
- Contrato LP-SOP-1500-041-2017.

10. Copia íntegra de los contratos de interventoría de los contratos citados anteriormente.
11. Copia Íntegra de los contratos de estudios y diseños de los contratos citados anteriormente.
12. Certificar de manera detallada en cuadro Excel (número de contrato, proyecto, objeto, contratista, valor, fecha inicio, fecha de terminación, fecha de liquidación) de los contratos de prestación de servicios, vigencias 2017 y 2018.
13. Certificación de los contratos que se suscribieron durante ley de garantías por cada una de las secretarías.
14. Copia del manual de contratación y supervisión 2017 y 2018.
15. Copia del manual de funciones.
16. Certificación del salario devengado por el Alcalde Municipal para la vigencia 2017.
17. Certificación d la ley 617 de 2000, entregada por la Contraloría General de la Republica, vigencia 2017.
18. Copia de la evaluación dela calificadora de riesgos vigilada por la superintendencia que acredito la capacidad para contraer endeudamiento interno.

El Municipio de Guadalajara de Buga allega a la visita fiscal, todos los documentos, certificaciones y contratos mediante los cuales se pudo establecer que solo se ejecutaron tres (3) de obra, (4) de prestación de servicios y dos (2) de interventoría, durante la vigencia fiscal.

Por otra parte, se pudo establecer en el informe final de la Auditoria modalidad regular, practicada a la vigencia 2017, el seguimiento al indicador de la Ley 617 de 2000, transferencia al Concejo y Personería y marco fiscal de mediano plazo.

#### 4. RESULTADO DEL ESTUDIO DE LA INFORMACIÓN

Se procedió a verificar toda la documentación allegada al ente de control por parte del Municipio de Guadalajara de Buga, donde se pudo apreciar la contratación realizada durante la vigencia 2017, los cuales generaron las siguientes conclusiones:

Los contratos 2018 serán revisados jurídicamente y técnicamente en la Auditoria Modalidad Regular a la vigencia del 2018.

Se verifico que el empréstito aprobado mediante el Acuerdo Municipal No 017 de 2017, por medio del cual se concedió autorización al alcalde Municipal de Guadalajara de Buga para contratar un empréstito, documento que conto con evaluación de la calificadora de riesgos vigilada por la Superintendencia que acredito la capacidad para contraer endeudamiento interno, expedido por FITCH RATINGS.

En el informe final de la Auditoria modalidad Regular practicada a la vigencia 2017 se evidencio lo siguiente:

*“Seguimiento Indicador Ley 617 de 2000:*

*Por Decreto DAM 1100-140 de 02 de agosto de 2016, se determina la categorización del Municipio de Guadalajara de Buga Valle para el año 2017, el cual quedó clasificado en categoría segunda, de conformidad con el artículo 2 de la Ley 617 de 2000.*

- *Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000*

*El resultado del cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para el Municipio de Guadalajara de Buga Valle vigencia 2017, arrojó el siguiente resultado:*

Cuadro No.35  
**INDICADOR LEY 617 DE 2000 cifras en miles de \$**

CONCEPTO	2016
ICLD	42.111.834
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	26.908.975
<b>INDICADOR DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>64%</b>
Categoría	<b>2</b>

*Como se manifestó al inicio del presente punto sobre el indicador de la Ley 617 de 2000, la municipalidad se clasificó en categoría segunda para la vigencia 2017, según el artículo 6 de la Ley 617 de 2000, el porcentaje de cumplimiento para las entidades territoriales en dicha categoría es*

del 70%. Luego el cálculo para la vigencia 2017 fue del 64, observándose que la Administración Municipal estuvo por debajo del límite máximo establecido para entidades territoriales de categoría segunda.

#### *Transferencia del Concejo y Personería*

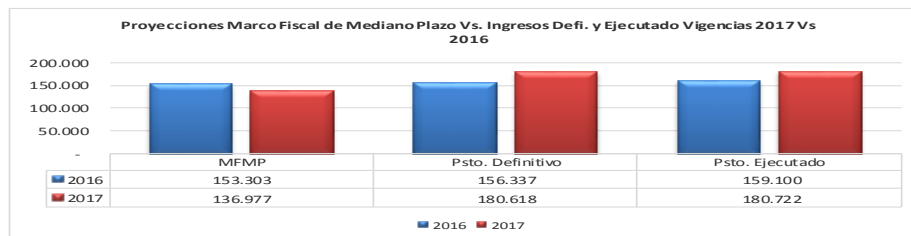
La Administración municipal realizó transferencias al Concejo y Personería Municipal, ajustándose a lo establecido en la ley 617 de 2.000.

#### *Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP)*

El Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), es el instrumento para la gestión pública de planificación a 10 años en donde se presenta la tendencia a futuro de las finanzas de la municipalidad, el cual tiene como fundamento normativo la Ley 819 de 2003.

Creado por la Ley 819 de 2003, como herramienta principal para realizar el análisis de las finanzas públicas territoriales, cuyo objetivo es la de promover la transparencia y la credibilidad de las finanzas públicas, superando el período del gobierno, con el fin de prever el efecto que tiene las políticas de ingresos y gastos actuales en el mediano plazo, de uno de los principales insumos como es el MFMP en la definición de las estrategias financieras que acogió la Administración Municipal y que fueron plasmadas en el Plan de Desarrollo.

Gráfica No.2

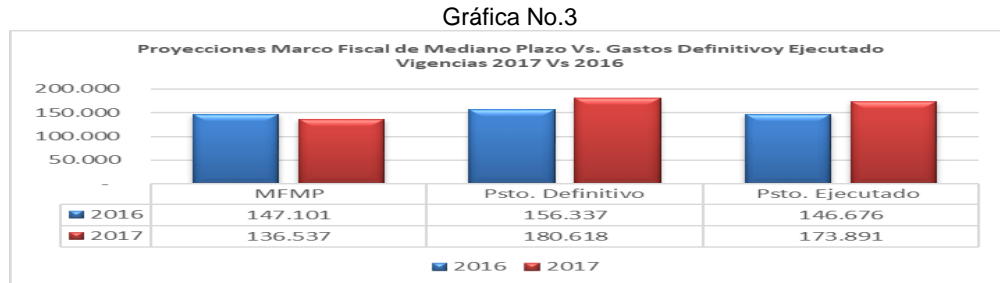


en el instrumento *Revisado el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) Vs.*, lo recaudado (ejecutado) se observa que las proyecciones registradas en esta herramienta de planeación por parte de la Administración Municipal, se presentaron como a continuación se detalla:

En lo que respecta a los presupuestos de ingresos de la vigencia 2017 con relación al 2016 el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) se proyectó un decrecimiento del 11%, y los definitivos se realizaron con un incremento del 16%.

Respecto a la vigencia en estudio, se evidencia que lo proyectado en el presupuesto de ingresos, el presupuesto definitivo se presentó con un crecimiento del 31% de lo proyectado en el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), finalmente el presupuesto de ingresos recaudado frente al Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) superó la meta en 32% de las proyecciones planteadas de planeación, evidenciándose que las expectativas de lo programado en el MFMP se logró superar con la realidad del presupuesto de la vigencia 2017, situación que se observar en la anterior gráfica.

En lo relacionado con las proyecciones en el gasto en cuanto al MFMP, se observó lo siguiente:



Con relación a los presupuestos de gastos de la vigencia 2017 con relación al 2016 el MFMP se proyectó un decrecimiento del 7%, y los definitivos se realizaron con un incremento del 16%, como se observa en la anterior gráfica.

Respecto a la vigencia en estudio, se evidencia que lo proyectado en el presupuesto de gastos, el presupuesto definitivo se presentó con un crecimiento del 32% de lo proyectado en el (MFMP), finalmente el presupuesto de gastos frente al MFMP fue del 27% de las proyecciones planteadas en el instrumento de planeación, situación que se observa en la anterior gráfica. “

Con el fin de prestar apoyo técnico del asunto, se practicó Visita al Municipio de Buga-Valle a la alcaldía municipal; el día 10 y 11 de diciembre de 2018, con el fin de verificar el uso del empréstito realizado por la administración de \$6.000.000.000, por parte de la Dirección de Infraestructura de la Contraloría.

Del análisis documental y verificación en la entidad de los aspectos técnicos para la justificación del empréstito se evidencia que en la Secretaría de planeación se encuentran radicados y viabilizados cada uno de los proyectos para los cuales fue solicitado el endeudamiento.

De igual manera se evidencia un informe detallado donde se justifica la necesidad de cada uno de los proyectos y que sirvió de soporte para la aprobación por parte del Concejo Municipal.

Requeridos los soportes para la ejecución de los recursos la entidad aporta cada una de las carpetas que evidencia la ejecución de varios proyectos y que son coherentes con los presentados al Concejo Municipal para la aprobación del empréstito.

A continuación, se discrimina el uso de los recursos y el estado actual de cada una de las inversiones.

CONTRATOS	DESCRIPCION	VALOR PROYECTADO	SALDO EJECUTADO Y/O EN EJECUCION	SALDO NO EJECUTADO	ESTADO ACTUAL
LP-SOP-1500-041-2017	Adecuación y mejoramiento parque LA MERCED, Obra + interventoría	\$ 1.100.000.000,00	\$ 1.057.029.311,00	\$ 234.814	EJECUTADO
CMA-SOP-1500-048-2017	Interventoría		42.735.875		EJECUTADO
LP-SOP-1500-029-2018	Pavimentación Calle 1 sur	\$ 1.000.000.000,00	1.000.000.000	\$ -	EN EJECUCION
	Pavimentación vía alterna B/ ALTOBONITO	\$ 800.000.000,00		\$ 800.000.000	NO CONTRATADO
LP-SOP-1500-042-2018	Planificación, diseño, construcción, adecuación y dotación de escenarios deportivos, recreativos, lúdicos y actividades físicas Polideportivo Norte - luminarias	\$ 1.000.000.000,00	\$ 1.000.000.000,00	\$ -	EN EJECUCION
SAMC-SOP-1500-052-2018	Equipamiento para el acopio, transformación y el mercadeo del CENTRO DE ACOPIO LECHERO "EL PLACER" y/o DE LA "MARIA"	\$ 300.000.000,00	\$ 299.998.266,00	\$ 1.734	EJECUTADO
LP-SOP-1500-046-2018	Recuperación "PARQUE CABAL" (incluye luminarias), Obra +	\$ 500.000.000,00	\$ 471.092.267,00	\$ 635.733	EN EJECUCION
CMA-SOP-1500-051-2018	interventoría		\$ 28.272.000,00		
SAMC-SI-SAF-1600-056-2017	Sustitución de vehículos de tracción animal (primera etapa)	\$ 200.000.000,00	\$ 127.218.968,00	\$ 49.708.940	EN EJECUCION
SAMC-SI-SAF-1600-061-2018	interventoría		\$ 23.072.092,00		
SAMC-SOP-1500-016-2018	Vivienda para afectados por la ola invernal (Plan de vivienda "LA ESNEDA")	\$ 1.000.000.000,00	\$ 1.000.000.000,00	\$ -	EN EJECUCION
SAMC-SVSP-3000-006-2018	Implementación de mejoramiento de vivienda Urbana	\$ 50.000.000,00	\$ 100.000.000,00	\$ -	EN EJECUCION
	Implementación de mejoramiento de vivienda Rural	\$ 50.000.000,00			EN EJECUCION
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.000.000.000,00</b>	<b>\$ 5.149.418.779</b>	<b>\$ 850.581.221</b>	

Por lo anterior se observa que el municipio ha adelantado 7 procesos de contratación en obra pública por valor de \$4.928.119.844, 3 de consultoría por valor de \$94.079.967 y 1 de compra venta por valor de \$127.218.968, quedando pendiente por invertir. \$850.581.22.

## 5. CONCLUSIONES

Revisados los procesos adelantados por la entidad, para la ejecución de las obras se evidencia que estos fueron adelantados mediante procesos de Licitación pública y selección abreviada y para las interventorías por concursos de méritos, para el caso de las obras que se realizaron por selección abreviada la supervisión fue ejercida por la Secretaría de Infraestructura de la entidad como lo refiere la ley, no se evidencia que hayan realizado contrataciones mediante contratación directa.

Por las condiciones mismas de que la gran mayoría de las obras están en ejecución no se realiza visitas de campo estas serán proyectadas y revisadas en la auditoría que se realice a la entidad para la vigencia 2019.

Por otra parte el Secretario de Desarrollo Institucional de municipio de Guadalajara de Buga allego Certificación de la asignación mensual del Alcalde del Municipio, mediante la cual se pudo verificar que ninguno de los contratistas que el denunciante menciona gana más que el Alcalde, por lo anterior la aseveración del denunciante queda desvirtuada.

Para concluir al realizar el análisis de los contratos de prestación de servicios se pudo evidenciar que estos cumplieron con el objeto contractual en su totalidad por lo que al realizar la evaluación de la gestión fiscal de la administración se determinó que no existe un daño patrimonial al Estado.

## HALLAZGOS

### 1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria

Se evidenció que la entidad publicó de manera extemporánea e incompleta en el sistema electrónico de compras y contratación pública “SECOP”, la información contractual celebrada durante la vigencia 2017, incumpliendo lo estipulado en la Circulares Externas No.1 del 21 de junio de 2013, y 23 del 16 de marzo de 2017, expedidas por la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente y artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto No.1082 de 2015, publicidad en el SECOP, los Principios de Publicidad y Transparencia consagrados en el artículo 209 de la Constitución de Política de Colombia, artículo 3° de la Ley 1437 de 2011 y el artículo 3 de la Ley 1150 de 2007.

Lo anterior se ostentó por una presunta falta de controles y seguimientos administrativos e inobservancia de la norma, situación que ocasionó el desconocimiento oportuno de la comunidad en general sobre la actividad contractual del Municipio; lo cual es contrario al deber funcional contenido en el numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 del 2002.

## 6. ANEXOS

Cuadro Resumen de Hallazgos

<b>DENUNCIA CIUDADANA No. DC-64-2018 MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA</b>						
<b>No. Hallazgos</b>	<b>Administrativos</b>	<b>Disciplinarios</b>	<b>Penales</b>	<b>Fiscales</b>	<b>Sancionatorios</b>	<b>Daño Patrimonial (\$)</b>
1	1	1	0	0	0	0

De esta manera queda debidamente tramitada y diligenciada la Denuncia Ciudadana DC-64-2018.

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 Guadalajara de Buga 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 Guadalajara



de Buga, como producto de los hallazgos administrativos generados con la atención a la 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@contralariavalledelcauca.gov.co](mailto:participacionciudadana@contralariavalledelcauca.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 4773 DC-64-2018  
[vivianacardenas@cdvc.gov.co](mailto:vivianacardenas@cdvc.gov.co)  
[nestormontoya@cdvc.gov.co](mailto:nestormontoya@cdvc.gov.co)  
[controlfiscal@cdvc.gov.co](mailto:controlfiscal@cdvc.gov.co)

*Proyectó: Amparo Collazos Polo- Profesional Especializada.*