



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

100-33

Santiago de Cali,

Doctor
JOSÉ GERMÁN GÓMEZ GARCÍA
Alcalde Popular
Tulua - Valle
Carrera 25 No.25-04

000105

7-5-13

3:00 pm

(6) Julio
Zurdo

Asunto: Función de Advertencia Deuda Pública

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones Constitucionales, Legales y Reglamentarias y en especial de las contenidas en el Artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el Decreto Ley 267 de 2001 en su Artículo 5° Numeral 7° extensivos a los Contralores Departamentales por expresa determinación del Inciso 5° del Artículo 272 de la Constitución Política y por otro lado, la ley 1474 de 2011, en su artículo 125, establece los "EFECTO DEL CONTROL DE LEGALIDAD". Cuando en ejercicio del control de legalidad la Contraloría advierta el quebrantamiento del principio de legalidad, promoverá en forma inmediata las acciones constitucionales y legales pertinentes y solicitará de las autoridades administrativas y judiciales competentes las medidas cautelares necesarias para evitar la consumación de un daño al patrimonio público, quienes le darán atención prioritaria a estas solicitudes" y en aras de proteger el Patrimonio Público y evitar la desviación de Recursos que permita atender las necesidades básicas de la comunidad Vallecaucana, emite la siguiente Función de Advertencia.

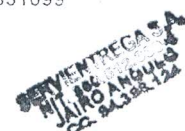
FUNDAMENTOS DE HECHO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca actuando en uso de sus atribuciones Constitucionales, Legales y Reglamentarias y en especial de las contenidas en el Artículo 268 de la Constitución Política, se permite emitir función de advertencia en respuesta de la solicitud del Certificado de Registro de Deuda Pública del empréstito legalizado el 28 de Diciembre de 2012 con el Banco Bancolombia S.A. por \$21.000.000.000 destinados a obras de infraestructura del Plan de Desarrollo "Tuluá Territorio Ganador para el Bienestar" 2012 - 2015.



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledecauca.gov.co

Alvald - - - 1074567144
Banco - - - 7145
HCM - - - 7143





CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Frente al anterior requerimiento, se efectuó evaluación y análisis de los documentos aportados por el Municipio en cumplimiento de lo contenido en el artículo 65 de la Resolución 006 del 11 de Julio de 2011, así como la evaluación de la gestión y los resultados presentados en la ejecución de las diferentes modalidades de auditoría practicadas por la Contraloría Departamental, concluyendo lo siguiente:

- i) El Plan de Desarrollo para el periodo 2012-20015 "Tuluá Territorio Ganador para el Bienestar" se incluyó el Proyecto denominado "Construcción del pavimento en la transversal 12, sector comprendido entre el puente sobre el rio Morales y la doble calzada Buga – Tuluá – La Paila, Municipio de Tuluá" en el siguiente Eje:

Eje 4: Pacto Tuluá Ciudad del Bienestar

Sector 12: Infraestructura "Más y Mejores Vías para el Bienestar"

Programa 29: Más y Mejores Vías para el Bienestar

Línea Estratégica: Gestión para mejorar la capacidad de conectividad vial a nivel regional – Transversal 12.

El Municipio no anexó el "Proyecto de Inversión presentado al Concejo Municipal para solicitar facultades de celebración de operaciones de crédito público", de acuerdo a lo contenido en el Numeral 2 de la Resolución 006 de Julio 12 de 2011; el cual permite evaluar las actividades que se propusieron desarrollar en un tiempo determinado, así como los recursos involucrados y la población beneficiaria del mismo, de acuerdo a los lineamientos normativos establecidos para tal fin:

PREINVERSIÓN

Formulación

Evaluación

Programación

INVERSIÓN

Diseños definitivos

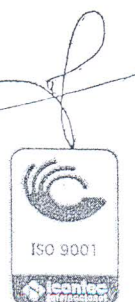
Construcción

SEGUIMIENTO

OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO

- ii) No se observan estudios y análisis del costo del dinero y tasas de interés de los recursos de crédito para el financiamiento del Proyecto, en comparación a los ofrecidos por los Bancos Comerciales (Banco Bancolombia) frente al Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca – Infivalle e Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Tuluá, INFITULUA; Institutos creados con el fin de contribuir al desarrollo socioeconómico del Departamento del Valle, a través del financiamiento de programas y la gestión de proyectos. Con la connotación que INFITULUA fue designado como la entidad Promotora

Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalleedelcauca.gov.co





CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

del Plan Parcial 5 "plan parcial del polígono de intercambio regional", del cual hace parte el Proyecto de "Construcción del pavimento en la transversal 12, sector comprendido entre el puente sobre el río Morales y la doble calzada Buga – Tuluá – La Paila, Municipio de Tuluá"

- iii) Otro factor que resulta preocupante para la Contraloría Departamental del Valle del Cauca es la débil gestión de la Administración y Junta Directiva del Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Tuluá, INFITULUA para contribuir a que éste desarrolle su objeto social de forma eficiente y recupere su estabilidad financiera; mediante estrategias que involucre la recuperación de recursos corrientes y disponibles frente a los activos fijos y propiedades improductivas que posee la Entidad, algunos de los cuales están identificados como inversiones en Título de Tesorería TES por \$678 millones, INCENTIVA, en el 2007 en Probolsa S.A. por \$1.354 millones; SERFINCO S.A.; PROBOLSA \$1.354 millones, inversiones patrimoniales en la Terminal Transportes de Popayán del 62,9% por valor de \$7.371 millones, Corpocidad \$385 millones y Promotora Tuluabastos.

En el 2007 INCENTIVA, hoy INFITULUA, realizó apertura de Fideicomiso "Fideicomiso Terminales de Transporte – FIDUPETROL por \$10.000 millones, los cuales tenían como certificado de Fuente de Pago, Certificado de Fiducia y Pagaré a la orden No. 4 por capital, Certificado de Fiducia y Pagaré a la orden Nos. 5, 6, 7 y 8 por interés y contrato de Cesión de derechos comerciales de beneficio con pacto de readquisición.

Posee inversiones no controlantes en la Compañía de Electricidad de Tuluá – Cetsa por \$13.003 millones, 7,85%; Terminal de Transportes de Tuluá por \$316 millones, 19,85% y Expoferias por \$228 millones, 46,40%.

Así mismo, posee dieciséis (16) apartamentos que se adquirieron en el 2007 en la Urbanización San Luis como proyecto de interés social pero no se lograron vender; lotes de Gonchecol y Pabellón de Carnes por valor de \$3.0967 millones; Terreno Guayacanes; Terreno Villa del Lago y Terreno Villa Liliana

Aunado a lo anterior, INFITULUA no ha logrado otorgar créditos de fomento.

Así mismo, los porcentajes de cartera vencida con respecto al total de la cartera han mostrado un incremento de un periodo a otro al comparar los años 2010, 2011 y lo transcurrido a junio 30 de 2012, así:



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co





CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ANÁLISIS CARTERA VENCIDA (\$miles)

Vigencias	Total Cartera	Cartera Vencida	Porcentajes
2010	15.398.374	3.279.274	21%
2011	13.615.537	3.160.447	23%
Junio de 2012	13.089.657	3.538.334	27%

Fuente: Análisis a Información de Tesorería y Cartera.

Al analizar la distribución de la cartera vencida por edades, tomando los rangos como se relacionan a continuación se concentra el mayor porcentaje en las cuentas por cobrar con morosidad superior a un año, es decir que de la cartera vencida el 21% presenta mora de más de un año, acercándose a la incobrabilidad de la misma:

(\$ pesos)

CLASIFICACION DE CARTERA A JUNIO 30 DE 2012						
SALDO CARTERA	VIGENTE	VENCIDO	Mora 1 a 4 meses	Mora 5 a 8 meses	Mora 9 a 12 meses	Mora > 1 año
13.089.656.786	9.551.322.698	3.538.334.088	308.797.512	265.018.844	258.681.414	2.705.836.318
100%	73%	27%	2%	2%	2%	21%

Fuente: Análisis a Información de Tesorería y Cartera

Frente a los anterior, el día 6 de noviembre de 2012, la Contraloría Departamental del Valle, emite Función de Advertencia al Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Tuluá Infituluá, así: *"se deben realizar todas las acciones tendientes a NO seguir incrementando los activos improductivos de la entidad en contra del Activo circulante, esto con el fin de que el Instituto prosiga con la gestión encaminada al cumplimiento del Objeto Social para el cual fue creado, ya que se encuentra en una situación económica y financiera que no viabiliza la sostenibilidad de la entidad."*

Teniendo en cuenta que *"los servidores públicos es deber de realizar su gestión de una manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de obtener liquidez para el Tesoro Público", siendo responsables de las repercusiones económicas desfavorables que de éstos se derivan"*.

- iv) Por otro lado, el Concejo Municipal mediante Acuerdo N0. 03 de abril 27 de 2010 autorizó al Alcalde Municipal para que realice un crédito en la vigencia 2010 por valor de \$10.000 millones de pesos a un interés del DTF + 2.50% con INFITULUA para ejecutar el proyecto de preinversión, inversión y operación de las obras de infraestructura del sector agua potable y saneamiento básico

Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co



contenido en el Plan Municipal de Aguas, comprometiendo vigencias futuras.

Estos proyectos fueron ejecutados con las Empresas Municipales de Tuluá — EMTULUA E.S.P mediante Convenio 02 de 2010 para Proyectos de Saneamiento Básico Rural, consistentes en la realización de la construcción de Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales —PTARS— y sistemas sépticos individuales.

En la evaluación de la ejecución de los recursos se determinaron las siguientes inconsistencias:

No existe beneficio a la comunidad, es decir, no se mejoran las necesidades básicas insatisfechas en materia de saneamiento básico para los Corregimientos intervenidos con las obras de la muestra.

Se observa deficiente labor de seguimiento y control por parte de la interventoría y responsable de la supervisión, por cuanto no se realizaron las previsiones correspondientes tanto en la planeación de la inversión como en el proceso contractual que evitara los incumplimientos y la falta de efectividad para llevar a feliz término el cumplimiento de los objetivos planteados, en consecuencia se determina un presunto detrimento por \$452.712.046, correspondiente al valor pagado a la interventoría con respecto a las obras de construcción de las Plantas de tratamiento de aguas residuales.

A la fecha de la auditoría, la mayoría de los contratos suscritos para la ejecución del Plan de Aguas, se encontraban en ejecución y no se habían liquidado; frente a lo cual, la administración municipal, debió aplicar las medidas tendientes a la culminación efectiva del desarrollo de los objetos contractuales.

En desarrollo de la auditoría, se determinaron diez (10) hallazgos administrativos, de los cuales cuatro (4) corresponden a presuntos hallazgos con alcance Fiscal con cuantía de \$4.649.745.190 y nueve (9) hallazgos tienen alcance disciplinario, los cuales serán trasladados a la Autoridad competente”.

- v) Entre los documentos aportados por el Municipio de Tuluá, se observa la certificación de la Firma Calificadora de Riegos BRC Investor Services S.A. SCV – Sociedad Calificadora de Valores, la cual otorga al Municipio de Tuluá una calificación inicial BB+(Doble B más), “Grados de no inversión o alto Riesgo”, así:

“Aunque no representa un grado de inversión, esta calificación sugiere que la probabilidad de incumplimiento es considerablemente menor que para obligaciones de calificación más baja. Sin embargo, existen considerables factores de incertidumbre que podrían afectar la capacidad de servicios de la deuda” (Negrilla fuera de Texto).

En virtud de lo establecido en el artículo 125 de la Ley 1474 de 2011, le solicitamos a la Administración Municipal de Tuluá, la atención prioritaria e informar en un término



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co






CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

de cinco (5) días las acciones y medidas cautelares encaminadas por la Administración con el propósito de subsanar cada una de las observaciones de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, —CDVC—, toda vez que se están solicitando nuevos recursos para inversión en infraestructura, sin tener en cuenta que existen obras de infraestructura del sector agua potable y saneamiento básico contenido en el Plan Municipal de Aguas por \$10.000 millones de pesos que a la fecha se encuentran inconclusas.

Cordialmente,


ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

Copia:

Dr. Jorge Antonio Quiñones Cortes – Director Operativo de Control Fiscal
Dr. Jairo Rodríguez P – Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial
Presidente Concejo Municipal de Tuluá
Banco Bancolombia, Sucursal Tuluá

Revisó y aprobó:

Dr. Jorge Antonio Quiñones – Director Control Fiscal CDVC



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledecauca.gov.co

