

130 -19.64

INFORME DE VISITA FISCAL - VIRTUAL

INFORME FINAL DE LA VISITA FISCAL – VIRTUAL ENMARCADA EN LA CONTRATACIÓN DE LA EMERGENCIA SANITARIA COVID - 19

**MUNICIPIO DE BOLÍVAR VALLE DEL CAUCA
AÑO 2020**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, Julio de 2020**

PRESENTACIÓN DEL INFORME

Contralora Departamental

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Jorge Alberto Plaza Satizábal

Directora Técnica de Recursos Naturales y
Medio Ambiente

Marcela Inés Meneses López

Subdirector Técnico Cercofis Palmira

Danny Andrés Arévalo Jaramillo

Subdirector Técnico Cercofis Tuluá

Gabriel Fontal Grisales

Representante Legal de la Entidad Auditada

Nodier de Jesús Cardona Patiño

Equipo de Auditoria:

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

TABLA CONTENIDO

CARTA DE PRESENTACIÓN	4
1. INTRODUCCION	6
2. ALCANCE DE LA VISITA	7
3. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL VIRTUAL	8
4. OBSERVACIONES	13
5. ANEXOS	13
5.1 Cuadro Resumen de Hallazgos	13

CARTA DE PRESENTACIÓN

Santiago de Cali,

Doctor
NODIER DE JESÚS CARDONA PATIÑO
Alcalde
Municipio de Bolívar

Asunto: Visita Fiscal Virtual.

La Contralora Departamental del Valle del Cauca, en ejercicio de sus atribuciones Constitucionales, Legales y Reglamentarias, especialmente las conferidas por el Artículo 272 de la Constitución Política, modificado por el Artículo 4 del Acto Legislativo 4 de 2019, el Artículo 9 de la Ley 330 de 1996, ordenó visita fiscal virtual al ente que usted representa, para ejercer el control y seguimiento a la contratación efectuada como consecuencia de la declaratoria de urgencia manifiesta y/o calamidad pública efectuada por los sujetos de control.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe de la Visita Fiscal Virtual que contenga el resultado sobre la gestión adelantada.

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la visita fiscal virtual practicada, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento sobre la contratación adelantada por el sujeto de control, con el fin de dar un concepto en virtud de la inversión de recursos realizada con motivo de la emergencia sanitaria decretada por la pandemia del Coronavirus COVID-19 y el mantenimiento del orden público, atemperado a la normatividad vigente y de conformidad a la declaratoria de situación de calamidad, realizada a través de la Presidencia de la República, donde expide el Decreto 417 de 2020, "Por el cual se declara un Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio Nacional."

Por tanto, la actuación administrativa se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función de control que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mayor bienestar de la población en su área de influencia.

En busca de este objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo de interdisciplinario de profesionales, quienes, atemperándose al cumplimiento de la normatividad actual, realizaron las diligencias a través de medios electrónicos.

La entidad debe suscribir el Plan de Mejoramiento en el Proceso denominado “Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea” (RCL), mismo que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante la visita fiscal, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con Resolución nro. 001 de 2016.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

1. INTRODUCCION

Ante la actual situación de pandemia ocasionada por el COVID-19 y en cumplimiento de nuestro deber misional, la Contralora Departamental del Valle del Cauca, mediante instalación de La Visita Fiscal Virtual, solicitó a todos los sujetos de control que hubiesen declarado la urgencia manifiesta en su territorio y/o entidad, dar cumplimiento estricto a las diferentes actuaciones que como organismo de control podíamos ejecutar, para lo cual ordenó el reporte de información relacionada con la asignación y ejecución de los recursos destinados a atender la emergencia generada por el COVID – 19, en especial, la información concerniente a actos de declaratoria de urgencia manifiesta y/o calamidad pública, así como la totalidad de la contratación concerniente a la ejecución de los recursos destinados a la emergencia y la fuente de los mismos, buscando con esto velar por que haya sido correcta su utilización y efectividad.

Durante la visita fiscal virtual se revisó y evaluó, la información documental remitida por el Municipio de Bolívar, en el marco de lo contratado y ejecutado desde el inicio de la declaratorio de urgencia manifiesta y/o calamidad pública y hasta el día seis (06) de mayo de 2020, en lo referente al cumplimiento de las especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos, deducciones de ley, objeto contractual, labores de supervisión, interventoría, seguimiento, liquidación de los contratos, reporte de la contratación en el SECOP y cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los sujetos de control en el componente de Control de Gestión.

Todo esto bajo los lineamientos y directrices establecidos por la Dirección Operativa de Control Fiscal, teniendo como soporte la situación generada por la emergencia sanitaria COVID-19, la Guía de Auditoría de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Sistema de Gestión de Calidad y la Resolución Reglamentaria No. 006 del 16 de abril de 2020, por medio del cual se conformó un Grupo GRI, se aplicaron los procedimientos vigentes y se realizaron las pruebas sustantivas que la comisión encargada de ejecutar la visita fiscal virtual consideró necesarias para practicar el examen y fundamentar sus conceptos y opiniones.

2. ALCANCE DE LA VISITA

La visita fiscal virtual a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

La Dirección Operativa de Control Fiscal de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, mediante Visita Fiscal Virtual, revisó y analizó la documentación, mediante medios tecnológicos a la contratación realizada y ejecutada por el Municipio de Bolívar, en virtud de la urgencia manifiesta generada por la Declaratoria de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio Nacional.

En este proceso se evaluaron los contratos ejecutados amparándose en la Urgencia Manifiesta y los contratos realizados que guardaran relación en sus actividades con la pandemia producida por el COVID 19. Con el fin de ejercer un control fiscal en tiempo real sobre situaciones que por su misma naturaleza sean de importancia y materialidad y presenten riesgos en la administración, uso y disposición de los recursos, bienes o fondos públicos.

Se evaluó el 100% de la contratación de urgencia manifiesta y toda la relacionada con el COVID-19.

En la visita fiscal virtual no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la visita.

3. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL VIRTUAL

A partir de la información remitida por el sujeto de control y la revisión realizada en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP, del cual se descargó la documentación disponible: certificado de disponibilidad presupuestal, estudios previos y contrato entre otros documentos aportados también por el ente auditado para lograr un cruce de información entre lo rendido y lo aportado por el Municipio de Bolívar Valle del Cauca.

Con esta información documental se verificó técnicamente las etapas precontractual, contractual y post contractual de los contratos relacionados anteriormente, haciendo énfasis en la ejecución del contrato, cumplimiento de actividades y posibles beneficios generados.

De igual forma se establecieron mecanismos y uso de tecnologías (video llamadas, internet, telefonía celular entre otros), para corroborar en lo posible las evidencias aportadas por el ente auditado y que fuera soporte en nuestras indagaciones. Es importante aclarar que no se realizó ningún tipo de trabajo en las instalaciones físicas de la Entidad Auditada.

En desarrollo de las acciones de control y vigilancia enmarcadas para atender y conjurar la crisis que se presenta con ocasión de la afectación generada por el contagio del Coronavirus COVID-19, a través del Decreto No. 054 del 03 de abril de 2020, el alcalde declaró la urgencia manifiesta en el Municipio de Bolívar Valle de Cauca.

Así mismo, a través del Decreto Legislativo No. 512 del 2 de abril de 2020, por el cual se autoriza temporalmente a los gobernadores y alcaldes para realizar movimientos presupuestales, en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica

Según la información proporcionada por el Municipio de Bolívar Valle del Cauca y lo reportado en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP, por la figura de urgencia manifiesta, la Entidad suscribió seis (6) contratos por un valor total de \$99.099.955 de los cuales tres (3) contratos se encuentran ejecutados y tres (3) contratos en ejecución.

Contrato No. SGB-PS-20-067, SSD-PS-20-066 y SSD-CCAL-20-70 de Prestación de Servicios:

La información aportada por el Municipio, en esta visita fiscal virtual no se determina la gestión fiscal de la administración y, en general, el cumplimiento de las normas y principios que rigen la contratación estatal; por encontrarse el contrato de Prestación

No. Contrato	Fecha de Suscripción	Fecha de Inicio	Fecha de finalización	Objeto	Valor	Contratista	Supervisor
SGB-PS-20-067	24/04/2020	24/04/2020	23/07/2020	Prestar los servicios de apoyo a la gestión administrativa en la oficina de gestión del riesgo de desastres en las diferentes actividades a realizar con ocasión a la pandemia covid-19 en el municipio de bolívar valle.	\$3.600.000	Teresa Maritza Díaz Moreno	Guevara Bedoya Fanor
SSD-PS-20-066	24/04/2020	24/04/2020	23/07/2020	Prestar los servicios de apoyo a la gestión administrativa en la dirección local de salud en las diferentes actividades a realizar con ocasión a la pandemia covid-19 en el municipio de bolívar valle.	\$3.600.000	Erika Johana Hurtado Messa	Trujillo Carvajal Sandra Jhanet
No.SSD-CCAL-20-70	05/05/2020	05/05/2020	05/07/2020	Fortalecer el funcionamiento de los centros de protección para los adultos mayores en el municipio de Bolívar Valle del Cauca en el marco de la emergencia sanitaria por el covid-19	\$18.367.025	Fundación Ong La Red -Jorge Alberto Pineda	Trujillo Carvajal Sandra Jhanet

de Servicios, en la fase de ejecución, por tal razón queda pendiente de concluir su revisión. Igualmente, se deberá ejercer control posterior sobre las cuentas y pagos derivados del contrato una vez liquidados o terminados, para ejercer un control financiero, de gestión y de resultados.

Contrato No. SSD-CV-20-061 Compraventa:

Fecha de Suscripción	Fecha de Inicio	Fecha de finalización	Objeto	Valor	Contratista	Supervisor
08/04/2020	08/04/2020	10/04/2020	Suministro de 461 kits de mercados de la canasta familiar para atender a la población vulnerable del municipio de bolívar valle durante la cuarentena por emergencia sanitaria originada por el covid19.	\$24.492.930	SURTIBOLIVAR	Sandra Jhanet Trujillo Carvajal

Del anterior contrato los artículos comprados no especifican las marcas de los productos, además se observaron las entradas y salidas del almacén, se evidenciaron los listados de entrega de 461 mercados a la comunidad, estos listados contienen: nombre, apellidos, número del documento de identidad, firma y huella dactilar, el número de teléfono o celular, además de la documentación requerida por el municipio para el proceso de contratación; además no se observó la Resolución de Designación del Supervisor.

Se tomó una muestra al azar de personas, a las cuales se les contactó telefónicamente y se les indagó sobre la entrega efectiva de los mercados, el sitio en que se realizó la entrega y el contenido de los mismos, evidenciando que los mercados fueron entregados a las personas relacionadas en los documentos.

Análisis del presupuesto del contrato:

Producto	Detalle	Cantidad	Valor	Valor Total	Precio del Mercado	
					Valor	Valor Total
Arroz	Libra	6	\$1.733	\$10.395	\$1.995	\$11.970
Aceite	X 900 mi	1	\$5.250	\$5.250	\$7.198	\$7.198
Panela	Atado	2	\$3.150	\$6.300	\$4.390	\$8.780
Galletas	taco	1	\$945	\$945	\$1.038	\$1.038
Arepa Harina	Libra	1	\$1.890	\$1.890	\$1.990	\$1.990
Frijol	Libra	2	\$2.940	\$5.880	\$3.890	\$7.780
Sal	Libra	1	\$630	\$630	\$775	\$775
Café	Libra	0,5	\$4.620	\$4.620	\$2.390	\$1.195
Azúcar	Libra	2	\$1.365	\$2.730	\$1.645	\$3.290
Lentejas	Libra	2	\$1.890	\$3.780	\$2.528	\$5.056
Espaguetis	Paquete	1	\$1.155	\$1.155	\$1.100	\$1.100
Leche en Polvo	Paquete	0,5	\$4.515	\$4.515	\$4.890	\$2.445
Atún	Unidad	1	\$3.150	\$3.150	\$3.790	\$3.790
Jabón Azul	Unidad	1	\$1.890	\$1.890	\$1.350	\$1.350
Valor unitario del kit de mercado				\$53.130		\$57.757
Numero de kit de mercados a adquirir				461		461
VALOR TOTAL PRESUPUESTO				\$24.492.930		\$26.625.977

Fuente: Minuta Contractual (Presupuesto).

Del anterior presupuesto derivado del contrato, se realizó el comparativo de precios en el aplicativo de la página web “Mercado Libre”, “<https://www.tiendasjumbo.co/supermercado/despensa>” y listado precios de referencia DANE, en estos aplicativos se pueden convalidar los productos; arrojando un mayor valor de \$4.627, por mercado y el total de los 461 mercados por \$2.133.047, comparado con lo contratado por el Municipio, además se debe tener en cuenta la variación de los precios a la que se han visto sometidos los productos de la canasta familiar por la demanda en la emergencia sanitaria (Covid-19).

Además de la información aportada por la entidad, se evidenció que la Secretaria de Salud presenta un informe como la Dirección Local de Salud, no como el Informe final del Supervisor en cumplimiento y/o recibo a satisfacción y la descripción de actividades realizadas, donde se debe especificar en detalle el suministro realizado por el contratista en cumplimiento del objeto contractual y la ejecución de la obligación realizada.

Contrato No. SSD-PS-20-062 de Prestación de Servicios:

Fecha de Suscripción	Fecha de Inicio	Fecha de finalización	Objeto	Valor	Contratista	Supervisor
----------------------	-----------------	-----------------------	--------	-------	-------------	------------

14/04/2020	14/04/2020	04/05/2020	Prestar los servicios de desinfección mediante técnicas manuales de los vehículos que ingresan al municipio de bolívar mediante turnos de trabajo para garantizar la permanencia continua de personal responsable de dicha labor preventiva y de mitigación del covid19.	\$24.500.000	Gestores De Servicios Y Asesorías Integrales SAS	Sandra Jhanet Trujillo Carvajal
------------	------------	------------	--	--------------	--	---------------------------------

Del anterior contrato se observó un Informe completo y detallado por parte del contratista, con sus respectivas evidencias que permitió verificar el cumplimiento del objeto contractual, además no se observó la Resolución de Designación del Supervisor

En la información aportada por la entidad, se evidenció que la Secretaria de Salud presenta un informe como la Dirección Local de Salud, no como el Informe final del Supervisor en cumplimiento y/o recibo a satisfacción y la descripción de actividades realizadas, donde se debe especificar en detalle el suministro realizado por el contratista en cumplimiento del objeto contractual y la ejecución de la obligación realizada.

Contrato No. SSD-CV-20-065 Compraventa:

Fecha de Suscripción	Fecha de Inicio	Fecha de finalización	Objeto	Valor	Contratista	Supervisor
24/04/2020	24/04/2020	26/04/2020	Suministro de 409 kits de mercados de la canasta familiar para atender a la población vulnerable del municipio de bolívar valle durante la cuarentena por emergencia sanitaria originada por el covid19..	\$24.540.000	SURTIBOLIVAR	Sandra Jhanet Trujillo Carvajal

Del anterior contrato los artículos comprados no especifican las marcas de los productos, además se observaron las entradas y salidas del almacén, se evidenciaron los listados de entrega de 409 mercados a la comunidad, estos listados contienen: nombre, apellidos, número del documento de identidad, firma y huella dactilar, el número de teléfono o celular, además de la documentación requerida por el municipio para el proceso de contratación; además no se observó la Resolución de Designación del Supervisor.

Se tomó una muestra al azar de personas, a las cuales se les contactó telefónicamente y se les indagó sobre la entrega efectiva de los mercados, el sitio en que se realizó la entrega y el contenido de los mismos, evidenciando que los mercados fueron entregados a las familias relacionadas en los documentos.

Análisis del presupuesto del contrato:

Producto	Detalle	Cantidad	Valor	Valor Total	Precio del Mercado	
					Valor	Valor Total
Arroz	Libra	8	\$1.722	\$13.775	\$1.995	\$15.960
Aceite	X 900 mi	1	\$5.250	\$5.250	\$7.198	\$7.198
Panela	Atado	2	\$3.150	\$6.300	\$4.390	\$8.780
Harina de Trigo	Libra	1	\$1.155	\$1.155	\$1.990	\$1.990
Frijol	paq. X 400gr	2	\$2.888	\$5.775	\$3.890	\$7.780
Lenteja	paq. X 400gr	2	\$2.940	\$5.880	\$2.528	\$5.056
Sal	Libra	1	\$683	\$683	\$775	\$775
Azúcar	Libra	1	\$2.730	\$2.730	\$1.645	\$1.645
Café	Libra	0,5	\$4.620	\$4.620	\$2.390	\$1.195
Espaguetis	paquete	1	\$840	\$840	\$1.100	\$1.100
Leche en Polvo	Libra	0,5	\$4.620	\$4.620	\$4.890	\$2.445
Atún	Unidad	1	\$3.360	\$3.360	\$3.790	\$3.790
Jabón Multiusos	Unidad	1	\$998	\$998	\$998	\$998
jabón Tocador	Unidad	1	\$1.377	\$1.377	\$1.377	\$1.377
Papel Higiénico	Unidad	1	\$1.272	\$1.272	\$994	\$994
Crema de Dientes	Unidad	1	\$1.365	\$1.365	\$2.330	\$2.330
Valor unitario del kit de mercado				\$60.000		\$63.413
Numero de kit de mercados a adquirir				409		409
VALOR TOTAL PRESUPUESTO				\$24.540.000		\$25.935.917

Fuente: Minuta Contractual (Presupuesto).

Del anterior presupuesto derivado del contrato, se realizó el comparativo de precios en el aplicativo de la página web “Mercado Libre”, “<https://www.tiendasjumbo.co/supermercado/despensa>” y listado precios de referencia DANE, en estos aplicativos se pueden convalidar los productos; arrojando un mayor valor de \$3.413, por mercado y el total de los 409 mercados por \$1.395.917, comparado con lo contratado por el Municipio, además se debe tener en cuenta la variación de los precios a la que se han visto sometidos los productos de la canasta familiar por la demanda en la emergencia sanitaria (Covid-19).

Además de la información aportada por la entidad, se evidenció que la Secretaria de Salud presenta un informe como la Dirección Local de Salud, no como el Informe final del Supervisor en cumplimiento y/o recibo a satisfacción y la descripción de actividades realizadas, donde se debe especificar en detalle el suministro realizado por el contratista en cumplimiento del objeto contractual y la ejecución de la obligación realizada.

1. Hallazgo Administrativo

En la revisión del contrato No. No. SSD-CV-20-061, No. SSD-PS-20-062 y SSD-CV-20-065, no se evidenció el informe de supervisión, el cual se debe especificar en detalle el suministro realizado por el contratista en cumplimiento del objeto contractual y la ejecución de la obligación realizada. Lo anterior, se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control en el ejercicio de las funciones de supervisión, establecido en los artículos 82 y 83 de la Ley 1474 de 2011, circunstancias que podrían generar ineffectividad en el cumplimiento de lo contratado, ocasionando presuntamente un riesgo en la conformación de informes y satisfacción del interés general y fines del estado.

4. OBSERVACIONES

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la visita fiscal adelantada al Municipio de Bolívar, para evaluar la gestión y legalidad contractual, en el periodo correspondiente a la mitigación de la emergencia sanitaria generada por la pandemia del COVID-19 y el mantenimiento del orden público, conceptúa que fue ineficiente, debido a que se identificaron factores de riesgos, tales como

- Falencias en el reporte de la información de supervisión en las etapas precontractual y contractual.

5. ANEXOS

5.1 Cuadro Resumen de Hallazgos

VISITA FISCAL VIRTUAL MUNICIPIO DE BOLÍVAR VALLE DEL CAUCA						
No. Hallazgo	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorios	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	\$0