

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

ALCALDIA MUNICIPAL DE GINEBRA VALLE DEL CAUCA

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

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Jorge Alberto Plaza Satizabal

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

Álvaro Alfonso Domínguez Villamil

Equipo de Auditoria:

Arjadis Toro Valencia
Isabel Cristina Osorio Meneses

TABLA DE CONTENIDO

1.	ALCANCE DE LA VISITA.....	6
2.	LABORES PREVIAS REALIZADAS	7
3.	RESULTADO DE LA VISITA FISCAL	8
4.	OTRAS ACTUACIONES.....	19
4.1.	Apoyo de Infraestructura en Obra pública.....	19
5.	CONCLUSIONES.....	20
6.	ANEXOS.....	21
6.1.	Cuadro Resumen de Hallazgos.....	21

Santiago de Cali, julio de 2020

Doctor
ÁLVARO ALFONSO DOMÍNGUEZ VILLAMIL
Alcalde Municipal
Ginebra, Valle del Cauca.
Presente

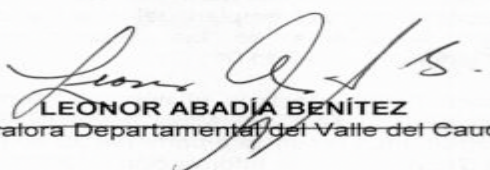
Asunto: Visita Fiscal para evaluar la contratación de urgencia manifiesta COVID-19.

La Contraloría 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 04 de 2019 y el artículo 9° de la Ley 330 de 1996, programó Visita Fiscal al municipio que usted representa, para ejercer control fiscal sobre la contratación de urgencia manifiesta celebrada para contener la emergencia ocasionada por el COVID-19.

Es responsabilidad de la administración a su cargo, suministrar la información para ser analizada por el equipo auditor asignado. La responsabilidad del organismo de control en producir informe de auditoría con el resultado sobre la gestión adelantada. El documento contiene los resultados de la visita fiscal y el concepto sobre la inversión de los recursos, en el marco del Decreto Departamental 1-3-06751 de marzo 16 de 2020. Se asignó un equipo interdisciplinario de auditores, quienes realizaron las actividades programadas a través de medios electrónicos.

En el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) deberá registrarse el Plan de Mejoramiento en el módulo “Plan de Mejoramiento” para corregir las deficiencias encontradas, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final.

Atentamente,



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

¹ Por medio del cual se declara la situación de calamidad pública en el Departamento del Valle del Cauca por ocasión del COVID-19

INTRODUCCIÓN

La Contraloría del Valle del Cauca circularizó a todos los sujetos a su control para dar cumplimiento al artículo 43 de la Ley 80 de 1993, en cuanto a remitir la información sobre las actuaciones relacionadas con la ejecución de recursos para atender la emergencia sanitaria generada por el COVID – 19, en desarrollo de la Declaratoria de Urgencia Manifiesta y Calamidad Pública.

Se evaluó el cumplimiento de las especificaciones técnicas de los contratos celebrados, que las actividades se hayan reflejado en los documentos y efectuado los reportes en el Sistema electrónico de Contratación Pública (SECOP), y el componente de Control de Gestión.

La Contraloría Departamental activó el Grupo de Reacción Inmediata (GRI), mediante Resolución Reglamentaria No. 006² de abril 16 de 2020, con el fin de realizar las pruebas necesarias para fundamentar los conceptos y opiniones por parte de los equipos de auditoría conforme a la Guía de Auditoría (GAT).

² Por medio de la cual se conforma un grupo de reacción inmediata, en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca para la vigilancia, control y atención de denuncias ciudadanas con relación al COVID-19.

1. ALCANCE DE LA VISITA

Se recaudó información a través de medios virtuales sobre la contratación celebrada por el Municipio de Ginebra en virtud de la urgencia manifiesta ocasionada por la Emergencia Sanitaria COVID-19, que llevó a Declarar la Emergencia Económica, Social y Ecológica por parte del Gobierno Nacional en todo el territorio, mediante Decreto 417 de marzo 17 de 2020.

Se evaluaron la actuación contractual bajo la figura de la Urgencia Manifiesta hasta la fecha en la que se emitió el Memorando de Asignación de Auditoria, y contratos relacionados con el COVID-19, realizados por entidades prestadoras de servicios de salud sometidas a vigilancia de la Contraloría del Valle del Cauca. Dicha evaluación se enfocó en el control fiscal sobre actuaciones que por su naturaleza y materialidad presentaran riesgos en la administración, uso y disposición de los bienes o fondos públicos.

En la Visita Fiscal Virtual no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance.

2. LABORES PREVIAS REALIZADAS

Se requirió información a la Administración Municipal de Ginebra sobre la contratación celebrada bajo urgencia manifiesta, a la cual se sumó la reportada a la Contraloría del Valle del Cauca en cumplimiento del artículo 43 de la Ley 80 de 1993, la obtenida del Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP), de las denuncias elevadas por la ciudadanía en forma directa y las conocidas a través de los medios de comunicación.

Se evaluó lo actuado en sus diferentes etapas (precontractual, contractual y post contractual), cuando resultó procedente se aplicó el control fiscal atendiendo el mandato legal del control posterior, con énfasis en la ejecución de contratos, precios de bienes y servicios adquiridos, cumplimiento de actividades pactadas y posibles beneficios generados. Se acudió a medios tecnológicos (video-llamadas, internet y telefonía celular, entre otros), para corroborar las evidencias allegadas.

3. RESULTADO DE LA VISITA FISCAL

En ejecución del procedimiento de Visita Fiscal a la contratación realizada y ejecutada por el Municipio de Ginebra, cuyo objetivo es evaluar la gestión de la contratación realizada en virtud de la urgencia manifiesta generada por la Declaratoria de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio Nacional, la Dirección Operativa de Control Fiscal de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, mediante Visita Fiscal – Virtual, revisó y analizó documental y mediante medios tecnológicos la siguiente contratación reportada y suscrita por el ente territorial.

3.1 Contratación Evaluada: En este proceso se evaluaron los contratos realizados amparándose en la Urgencia Manifiesta y los contratos realizados que guardaron relación en sus actividades con la pandemia producida por el COVID 19.

Es importante señalar que los contratos aquí contenidos, fueron tomados en la consulta realizada en la plataforma del SECOP del 17 de marzo, a la fecha de corte 6 de mayo de 2020, que corresponde al 100% de los contratos que se realizaron referente al Covid-19. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro N°01
Relación de Contratos, Originados por COVID-19

N°	Número de Contrato O proceso SECOP	Valor del Contrato	Fecha de Suscripción	Objeto Contractual	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Ejecutados	En ejecución
1	CPS-105-2020	\$80.000.000,00	Marzo 24 de 2020	Prestación de servicios logístico, operativo y asistencial de apoyo a la gestión para contribuir a mejorar las condiciones de vida de los adultos mayores garantizando la atención al adulto mayor en la modalidad de centro de protección o de bienestar en el municipio de ginebra	24/03/2020	30/12/2020		X
2	CPS-106-2020	\$49.000.000,00	Marzo 24 de 2020	Prestación de servicios profesionales para implementar una campaña de promoción y prevención del coronavirus covid-19 y otras enfermedades a través de acciones de sensibilización y actividades de desinfección y desinsectación en el municipio de ginebra	27/03/2020	23/04/2020	X	
3	CS-001-2020	\$24.000.000,00	Marzo 24 de 2020	Suministro de combustible para atender la calamidad pública decretada en el municipio de ginebra valle del cauca	24/03/2020	30/05/2020 o hasta agotar presupuesto		X
4	CS-002-2020	\$39.900.000,00	Marzo 24 de 2020	Adquisición de mercados para atender la calamidad pública en el municipio de ginebra valle del cauca	24/03/2020	30/05/2020 o hasta agotar presupuesto	X	
5	CV-001-2020	\$16.422.000,00	Marzo 24 de 2020	Adquisición elementos de protección para el hospital del rosario y los organismos de socorro del municipio de ginebra valle del cauca	24/03/2020	02/04/2020	X	

Nº	Número de Contrato O proceso SECOP	Valor del Contrato	Fecha de Suscripción	Objeto Contractual	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Ejecutados	En ejecución
6	CO-001-2020	\$35.649.527,00	Marzo 24 de 2020	Adecuaciones por covid-19 en la ese hospital el rosario, municipio de ginebra-valle del cauca	25/03/2020	16/04/2020	X	
7	CV-002-2020	\$18.118.900,00	Marzo 27 de 2020	Adquisición de elementos e insumos necesarios para realizar las acciones de prevención, contención y mitigación de la emergencia sanitaria por covid-19, en el municipio de ginebra	27/03/2020	07/04/2020	X	
8	CS-003-2020	\$38.700.000,00	Abril 27 de 2020	Adquisición de mercados para atender la calamidad pública generada por el covid-19 en el municipio de ginebra valle del cauca	27/04/2020	30/05/2020		X
TOTAL		\$301.790.427						

Fuente: Sistema Electrónico de la Contratación Pública – SECOP. Elabore: Equipo Auditor

El presente cuadro muestra ocho (8) contratos por valor de \$301.790.427,00; se observa que cinco (5) de los ocho (8) contratos se encuentran ejecutados y terminados, y tres (3) más, se encuentran en ejecución.

En virtud de evaluar la presente contratación, se solicitó a la administración municipal de Ginebra a través del correo cercofispalmira@contraloriavalledelcauca.gov.com copia de los Contratos firmados y anexos documentales que conforman cada expediente contractual, en sus etapas, precontractual, contractual y pos-contractual, con las evidencias y soportes de su cumplimiento y ejecución; además de otros requerimientos solicitados que permitieran conceptuar de manera favorable o desfavorable, el objeto del contrato.

A partir de la información remitida por el sujeto de control y la consulta realizada al Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP; se descargó la documentación disponible como: certificado de disponibilidad presupuestal, estudios previos y el contrato, y otros documentos aportados también por el sujeto auditado, para lograr un cruce de información entre lo rendido y lo aportado por el Municipio de Ginebra Valle.

Con la 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 como llamadas por celular, solicitudes y consultas a través del internet, para corroborar en lo posible las evidencias aportadas por el ente auditado y que fuera soporte en nuestras indagaciones.

Es relevante enunciar que no se realizó ningún tipo de trabajo en las instalaciones físicas de la administración Municipal.

En desarrollo de las acciones de control y vigilancia enmarcadas para atender la emergencia sanitaria generada por la pandemia del COVID 19, el Municipio de Ginebra Valle mediante Decreto N° 046 del 19 de marzo de 2020 declaró la calamidad pública del municipio, hasta por el termino de seis meses, el cual podrá cesar en cualquier momento.

Para ello, la administración municipal a través de la Tesorería Municipal, realizó la creación de rubros, traslados créditos y contra-créditos, en el presupuesto de rentas y recursos de capital y gastos o apropiaciones de la vigencia fiscal 2020, mediante decreto N° 049 de marzo 24 de 2020.

La información suministrada por el Municipio de Ginebra Valle, nos permitió comparar las diferentes situaciones en cada uno de los contratos revisados y analizados en este proceso de visita fiscal de manera virtual, entregando los siguientes resultados:

DE LOS CONTRATOS EJECUTADOS Y TERMINADOS:

Contrato de Prestación de Servicios N°. CPS-106-2020

Objeto:	Servicio integral de aseo, limpieza y control de vectores para implementar una campaña de promoción y prevención del coronavirus covid-19 y otras enfermedades a través de acciones de sensibilización y actividades de desinfección y desinsectación en el municipio de Ginebra.
Fecha de Inicio:	24 de marzo de 2020
Plazo:	30 de mayo 2020 o hasta agotar presupuesto
Modalidad:	Contratación Directa
Valor inicial:	\$49.000.000
Pago anticipado:	50% al perfeccionamiento del contrato
Contratista:	TERRACONTROL S.A.S
NIT:	900992200-7
CDP:	No. 0000268 de marzo 24 de 2020
Valor:	\$49.000.000.00

Análisis del Resultado

La revisión documental se verificó la coherencia del objeto contractual, frente a las actividades descritas a desarrollar por el contratista; igualmente, la manera como fueron ejecutados uno a uno las siete actividades que conllevo el cumplimiento del objeto contratado.

Las labores de revisión de la carpeta documental evidenciaron los documentos del contratista con todos los requisitos exigidos por el contratante; el informe del

supervisor cuenta con los soportes que evidencian la entrega del servicio prestado y las demás obligaciones contraídas; se aporta entre otras, actas de socialización con la secretaria de salud para definir los lineamientos necesarios para llevar a cabo el desarrollo del proyecto; los registros fotográficos del reparto de volantes informativos a la comunidad y los perifoneo realizados en la cabecera del municipio y corregimientos programados; se evidenciaron los registros fotográficos de la realización del proceso de desinfección y desinsectación (Nebulización y Abatización), así como el cronograma de la rutas a realizar en dicho proceso.

Con el fin de evidenciar el cumplimiento de las actividades entregadas por el contratista, se procedió a realizar llamadas telefónicas aleatoriamente a personas que habían firmado la encuesta de satisfacción que contenía nombre, cedula, dirección, teléfono y barrio, indagando sobre la presencia de una camioneta D-Max doble cabina de color azul realizando actividades de fumigación; también, se consultó sobre la entrega de volantes y perifoneo alusivos al lavado de manos y el contagio del COVID-19 en las fechas del contrato; los soportes y evidencias se establecen en el papel de trabajo.

Contrato de Suministros N°. CS - 002 - 2020

Objeto:	Adquisición de mercados para atender la calamidad pública en el Municipio de Ginebra Valle del Cauca.
Fecha de Inicio:	24 de marzo de 2020
Plazo:	30 de mayo 2020 o hasta agotar presupuesto
Terminación:	30 de mayo 2020
Modalidad:	Contratación Directa
Valor inicial:	\$39.900.000
CDP N°:	0000264 del 24 marzo de 2020
RP N°:	0000282 del 24 marzo de 2020
Contratista:	Servir Autoservicio SAS
NIT:	900.463.862-3
Representante Legal:	Gustavo Adolfo Piedrahita Montes
Cedula Ciudadanía:	1.113.665.233 de Palmira

Análisis del Resultado

El contrato tiene como objetivo hacer entrega de 600 mercados conforme las especificaciones técnicas exigidas al contratista, garantizando cada uno de los elementos contemplados en la ficha técnica; además, deberá entregar la cantidad de mercados solicitados por el supervisor del contrato, en el tiempo que se le indique y conforme la entidad lo disponga.

Las labores de revisión de la carpeta documental evidenciaron los documentos del contratista con los requisitos exigidos por el contratante, la entrada y salida del almacén; en los informes de supervisión los listados de la entrega de los mercados

a la comunidad a través de un documento fichado “Formato de Entrega”, el cual discrimina plenamente la identidad del beneficiado como: nombre, apellido, identificación, n° celular, dirección, barrio, ocupación, personas beneficiadas, grupo de enfoque diferencial, descripción de los insumos a entregar, firma de quien recibe y quien entrega, y la fecha de entrega; corroborando que los mercados fueron entregados a las familias relacionadas en los documentos. Aunado a lo anterior, 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 kits, el sitio en que se realizó la entrega y el contenido de los mismos. (En papeles de trabajo, reposan los listados de las personas que fueron consultadas telefónicamente, las actas de entrega y los registros fotográficos).

Igualmente, se realizaron cálculos para analizar las diferencias entre los recursos ejecutados del contrato, y los precios cotizados y consultados en las páginas de referencia del mercado; este análisis conllevó a determinar un menor valor al calculado con el precio promedio de referencia, que permitieron concluir que no se estimaron sobrecostos.

La evaluación anterior, permitió determinar falencias en la planeación del contrato, toda vez que en los estudios previos y/o en la minuta contractual, no se identificó de forma clara y precisa por parte de la administración, las especificaciones técnicas exigidas y/o ficha técnica, que detalle los insumos contratados, marca, tipo de unidad de medida, clase, talla, entre otros; dificultando establecer los valores contratados.

Contrato de Venta N°. CV - 001 - 2020

Objeto:	Adquisición elementos de protección para el hospital del rosario y los organismos de socorro del municipio de Ginebra - Valle del Cauca.
Fecha de Inicio:	24 de marzo de 2020
Plazo:	8 días hábiles
Terminación:	31 de marzo 2020
Modalidad:	Contratación Directa
Valor inicial:	\$16.422.000
CDP N°:	0000276 del 24 marzo de 2020
RP N°:	0000284 del 24 marzo de 2020
Contratista:	Occupational Safety and Health SAS – En Reorganización
NIT:	830.087.163-7
Representante Legal:	Camilo Hernando Polanco Rincón
Cedula Ciudadanía:	14.232.054 de Ibagué

Análisis del Resultado

El contrato tiene como objetivo hacer entrega de 20 kits de protección para el personal del hospital del Rosario de Ginebra y los integrantes de los organismos de socorro de Ginebra, conforme las especificaciones técnicas y cantidades, garantizando los elementos contemplados en la ficha técnica.

Las labores de revisión de la carpeta documental evidenciaron, los documentos del contratista con todos los requisitos exigidos por el contratante, la entrada y salida del almacén; en los informes de supervisión se observó la entrega de kits a los representantes de los diferentes organismos de socorro como, Hospital del Rosario, Bomberos Voluntarios de Costa Rica, Bomberos Voluntarios de Ginebra, Defensa Civil de Costa Rica y el Grupo de apoyo a CMGRD de la Alcaldía Municipal de Ginebra, debidamente firmado quien entrega por parte de la administración municipal y quien recibe por la entidad de socorro, con el nombre del representante, cargo y entidad. (En papeles de trabajo, reposan las actas de entrega y los registros fotográficos).

Es importante señalar, que el equipo auditor solicitó información adicional a la administración municipal, para determinar los valores unitarios de cada kit de protección personal, para realizar un análisis de costos.

Se procedió a realizar los cálculos para analizar las diferencias entre los recursos ejecutados del contrato, y los precios cotizados y consultados en las páginas de referencia del mercado; este análisis conllevó a determinar un menor valor al calculado con el precio promedio de referencia, que permitieron concluir, que no se estimaron sobrecostos.

Sin embargo, en la evaluación documental se evidenció falencias en la planeación del contrato, toda vez que en los estudios previos y/o en la minuta contractual, no se identificó de forma clara y precisa por parte de la administración, las especificaciones técnicas exigidas y/o ficha técnica, que detalle los insumos contratados, marca, tipo de unidad de medida, clase, talla, entre otros; dificultando establecer los valores contratados.

Contrato de Venta N°. CV - 002 - 2020

Objeto:	Adquisición de elementos e insumos necesarios para realizar las acciones de prevención, contención y mitigación de la emergencia sanitaria por covid-19, en el Municipio de Ginebra.
Fecha de Inicio:	27 de marzo de 2020
Plazo:	8 días hábiles
Terminación:	No excederá el 31 de diciembre 2020
Modalidad:	Contratación Directa
Valor inicial:	\$ 18.118.900
CDP N°:	0000276 del 27 marzo de 2020

RP N°.: 0000295 del 27 marzo de 2020
Contratista: Nasly Julissa Sánchez Ramírez
NIT: 66.872.850 de Roldanillo
Establecimiento de Comercio: Marka Reskate

Análisis del Resultado

El contrato tiene como objetivo hacer entrega de insumos y elementos para el hospital del Rosario, conforme las especificaciones técnicas exigidas al contratista, garantizando cada uno de los elementos contemplados en la ficha técnica; además, deberá cumplir con las normas de calidad que se exigen para los elementos de protección personal, en el tiempo que se le indique y conforme la entidad lo disponga.

Las labores de revisión de la carpeta documental evidenciaron los documentos del contratista con todos los requisitos exigidos por el contratante, la entrada y salida del almacén; en los informes de supervisión se observó la entrega y acta de recibo al gerente del hospital del Rosario de Ginebra firmada el 30 de marzo de 2020, los insumos y elementos para realizar las acciones de prevención, contención y mitigación de la emergencia sanitaria del COVID-19. Igualmente, se evidencian las entregas de los insumos mediante registros fotográficos. (En papeles de trabajo, reposan las actas de entrega y los registros fotográficos).

De otra parte, se procedió a realizar los cálculos para analizar las diferencias entre los recursos ejecutados del contrato, y los precios cotizados y consultados en las páginas de referencia del mercado; este análisis conllevó a determinar un menor valor al calculado con el precio promedio de referencia, que permitieron concluir, que no se estimaron sobrecostos.

La evaluación anterior, permitió determinar falencias en la planeación del contrato, toda vez que en los estudios previos y/o en la minuta contractual, no se identificó de forma clara y precisa por parte de la administración, las especificaciones técnicas exigidas y/o ficha técnica, que detalle los insumos contratados, marca, tipo de unidad de medida, clase, talla, entre otros; dificultando establecer los valores contratados.

Contrato de Suministros N°. CS - 003 - 2020

Objeto: Adquisición de mercados para atender la calamidad pública generada por el covid-19 en el municipio de ginebra valle del cauca.
Fecha de Inicio: 27 de abril de 2020
Plazo: 30 de mayo 2020 o hasta agotar el presupuesto
Modalidad: Contratación Directa
Valor inicial: \$38.700.000

CDP N°: 0000309 del 20 abril de 2020
RP N°.: 0000349 del 27 abril de 2020
Contratista: Autoservicio Merkagane
NIT: 31.643.412-3
Representante Legal: Katherine Tapiero Cifuentes
Cedula Ciudadanía: 31.643.412-3 de Buga

Análisis del Resultado

El contrato tiene como objetivo hacer entrega de 600 mercados conforme las especificaciones técnicas exigidas al contratista, garantizando cada uno de los elementos contemplados en la ficha técnica; además, deberá entregar la cantidad de mercados solicitados por el supervisor del contrato, en el tiempo que se le indique y conforme la entidad lo disponga.

Las labores de revisión de la carpeta documental evidenciaron los documentos del contratista con todos los requisitos exigidos por el contratante, la entrada y salida del almacén; en los informes de supervisión los listados de la entrega de los mercados a la comunidad a través de un documento fichado “Formato de Entrega”, el cual discrimina plenamente la identidad del beneficiado como: nombre, apellido, identificación, n° celular, dirección, barrio, ocupación, personas beneficiadas, grupo de enfoque diferencial, descripción de los insumos a entregar, firma de quien recibe y quien entrega, y la fecha de entrega; corroborando que los mercados fueron entregados a las familias relacionadas en los documentos. Aunado a lo anterior, 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 kits, el sitio en que se realizó la entrega y el contenido de los mismos. (En papeles de trabajo, reposan los listados de las personas que fueron consultadas telefónicamente y las actas de entrega debidamente firmadas).

De otra parte, se realizaron cálculos para analizar las diferencias entre los recursos ejecutados del contrato, y los precios cotizados y consultados en las páginas de referencia del mercado; el resultado de la comparación presentó un valor menor al calculado con el precio promedio de referencia, el cual permitió concluir, que no se estimaron sobrecostos.

El estudio anterior, permitió evidenciar falencias en la planeación del contrato, toda vez que en los estudios previos y/o en la minuta contractual, no se identificó de forma clara y precisa por parte de la administración, las especificaciones técnicas exigidas y/o ficha técnica, que detalle los insumos contratados, marca, tipo de unidad de medida, clase, talla, entre otros; dificultando establecer los valores contratados.

1. Hallazgo administrativo

La Alcaldía Municipal de Ginebra Valle, suscribió los contratos N°. CS-002-2020, CS-003-2020, CV-001-2020, CV-002-2020 para atender la calamidad pública decretada en el municipio; evaluada la etapa precontractual, la planeación como parte integral de este proceso, no se dimensiona adecuadamente, dado que en la revisión documental se pudo evidenciar debilidades en los contratos enunciados, toda vez que en los estudios previos y/o en la minuta contractual, no se identificó de forma clara y precisa por parte de la administración, las especificaciones técnicas como detalles de los elementos o insumos contratados, marca, clase, tipo, talla, entre otras especificidades, lo que dificulta establecer los valores a contratar; en atención a la aplicación del artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.

Lo anterior se presenta por debilidades de control y seguimiento en la supervisión de los contratos, generando riesgos en la ejecución de los contratos.

DE LOS CONTRATOS EN EJECUCION

Los siguientes contratos se encuentran en ejecución, por consiguiente, se hará alusión de los avances realizados, con fecha de corte a la ejecución de la visita fiscal:

Contrato de Prestación de Servicios N°. CPS-105-2020

Objeto:	Prestación de servicios logístico, operativo y asistencial de apoyo a la gestión para contribuir a mejorar las condiciones de vida de los adultos mayores garantizando la atención al adulto mayor en la modalidad de centro de protección o de bienestar en el municipio de ginebra.
Fecha de Inicio:	24 de marzo de 2020
Plazo:	10 meses
Modalidad:	Contratación Directa
Valor inicial:	\$80.000.000
Terminación:	31 de diciembre de 2020
Forma de Pago:	\$8.000.000 mensuales pagaderos el último día hábil de cada mes.
CDP N°:	0000262 del 20 marzo de 2020
RP N°:	0000279 del 24 marzo de 2020
Contratista:	Fundación casa del adulto mayor de Ginebra
NIT:	900153042-0
Representante Legal:	Abilia Plaza Sánchez
Cedula Ciudadanía.	29.274.365 de Buga
Teléfono:	320-7795983 - Fijo 2563205

Análisis del Resultado

El contrato tiene como objetivo beneficiar 20 adultos mayores de 60 años en estado de vulnerabilidad económica del municipio de Ginebra, las cuales son personas en estado de desprotección, a las cuales se les brinda atención hasta el mes de diciembre, bajo la modalidad de centro de protección o de bienestar con cubrimiento de todos los gastos de funcionamiento del centro de protección.

Las labores de revisión de la carpeta documental evidenciaron los documentos del contratista conforme los requisitos exigidos por el contratante; a fecha de la visita fiscal, el supervisor del contrato ha suscrito dos (2) actas de supervisión parcial que describe las actividades que el contratista alcanzado; igualmente y conforme a los valores cancelados por la alcaldía municipal de Ginebra, se evidenció el pago de dos (2) de las diez (10) cuotas iguales de \$8 millones, presentándose un saldo de \$64 millones por cancelar.

Contrato de Suministros N°. CS - 001 - 2020

Objeto:	Suministro de combustible para atender la calamidad pública decretada en el municipio de Ginebra Valle del Cauca.
Fecha de Inicio:	24 de marzo de 2020
Modalidad:	Contratación Directa
Valor inicial:	\$24.000.000
Terminación:	30 de mayo de 2020 o hasta agotar el presupuesto
Forma de Pago:	mensual conforme al suministro de combustible.
CDP N°:	0000266 del 24 marzo de 2020
RP N°:	0000280 del 24 marzo de 2020
Contratista:	Estación de Servicio Alto Primavera
Cedula:	1.085.662.935
Representante Legal:	Yoiner Mutis Ortega

Análisis del Resultado

El contrato tiene como objetivo suministrar combustible para los vehículos de los organismos de socorro, ambulancias, fuerza pública y vehículos del municipio para las diferentes situaciones que se requieran en atención a la declaratoria de calamidad pública municipal.

Las labores de revisión de la carpeta documental evidenciaron los documentos del contratista conforme los requisitos exigidos por el contratante; a fecha de la visita fiscal, el supervisor del contrato ha suscrito uno (1) acta de supervisión parcial que describe el suministro de combustible que ha entregado a los vehículos de organismos de socorro, conforme la cuenta de cobro, los vales que detallan la entrega (cantidad y tipo de combustible, gasolina o acpm) en la estación de servicio y el informe de la oficina de Gestión de Riesgo; del mismo modo y conforme a los valores cancelados por la alcaldía municipal de Ginebra, se evidenció el pago

parcial de dos (2) facturas por valor de \$9.150.11 presentándose un saldo de \$14.849.889 por cancelar.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Apoyo de Infraestructura en Obra pública

En ejecución del procedimiento “Revisión de la información sobre obras y proyectos de infraestructura física de los sujetos de control” cuyo objetivo es aplicar el control de gestión y resultados, a las obras y proyectos de infraestructura física en etapa de ejecución, la Dirección Técnica de Infraestructura Física revisó y analizó documentalmente el siguiente contrato, suscrito por su entidad:

Contrato N°. CO-001-2020 del 24 de marzo de 2020

Objeto:	Adecuaciones por COVID-19 en la ESE Hospital El Rosario, municipio de Ginebra - Valle del Cauca.
Fecha de Inicio:	25 de marzo de 2020
Plazo:	15 días hábiles
Otrosí No. 1:	1 de abril de 2020 - Adición
Terminación:	Sin publicación a la fecha del presente informe
Modalidad:	Contratación Directa
Valor inicial:	\$35.649.527
Valor adición:	\$10.802.234
Valor total:	\$46.451.760
Contratista:	Maquinaria, Diseño y Construcción de Obras Civiles S.A.S - DICONCIVILES S.A.S

Análisis del Resultado

En la información documental se verificó la coherencia del objeto contractual establecido frente al presupuesto del contrato y se revisó la calidad de la información técnica y la descripción de cada de las actividades constructivas a ejecutar, sus especificaciones técnicas, unidades de medida y los valores unitarios pactados, elementos que conforman los costos directos del contrato; del mismo modo fueron revisados los componentes de los costos indirectos del contrato que incluyen la administración, los imprevistos y la utilidad – AIU.

La evaluación entregó las siguientes apreciaciones:

Se observan actividades que presentan un valor unitario superior al valor de referencia, la inclusión de dos especificaciones de mano de obra (Jornal oficial práctico y Jornal ayudante práctico) sin relación de la actividad constructiva a ejecutar, la estructura del presupuesto incluye el 19% del IVA sobre la utilidad y vencido el plazo de la ejecución del contrato no ha sido publicada en el SECOP ninguna actuación contractual posterior al acta de supervisión número dos.

2. Hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinario y fiscal

Contrato:	CO-001-2020 del 24 de marzo de 2020
Objeto:	Adecuaciones por COVID-19 en la ESE Hospital El Rosario, municipio de Ginebra - Valle del Cauca
Valor inicial:	\$35.649.527
Valor adición:	\$10.802.234
Valor total:	\$46.451.760

Tres actividades constructivas presentan valores unitarios superiores a los establecidos en los precios de referencia (acarreo materiales pétreos - tierra - varios, jornal oficial práctico y cortina termoplástica); se incluyeron dos especificaciones de mano de obra (Jornal oficial práctico y Jornal ayudante práctico) sin relación de la actividad constructiva a ejecutar; en la estructura del presupuesto se incluyó el 19% del IVA sobre la utilidad. Al realizar al presupuesto del contrato los ajustes requeridos según las observaciones previamente relacionadas, se evidencia que el valor total del contrato asciende a \$30.765.541, presentándose un presunto faltante de obra por valor de \$15.686.219; vencido el plazo de ejecución del contrato, no ha sido publicada en el Sistema Electrónico de Contratación en Línea – SECOP, ninguna actuación contractual posterior al acta de supervisión No. 2.

Se contraviene presuntamente la Ley 80 de 1993 en el artículo 23, en el artículo 24, numeral 5, literal c) y en el artículo 25, numerales 1 y 4; en la Ley 21 de 1992, artículo 100; en la Ley 489 de 1998, artículo 3; en la Ley 1150 de 2007, artículo 3 y en el Decreto 1081 de 2015, en los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8.

Esta situación es causada presuntamente por el desconocimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, por deficiencias en la etapa contractual y en el control y seguimiento de la supervisión, originando una gestión fiscal ineficiente, antieconómica e ineficaz de parte del municipio.

Lo anterior se constituye en una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

5. CONCLUSIONES

La Contraloría del Valle del Cauca conceptúa que evaluada la gestión, se identificaron factores de riesgo, tales como:

- Ambigüedades precontractuales y contractuales: las obligaciones en algunos contratos son genéricas; no se determinaron responsabilidades administrativas.

- Presuntos sobrecostos para la atención de la emergencia ocasionada por el COVID-19.

6. ANEXOS

6.1. Cuadro Resumen de Hallazgos

VISITA FISCAL VIRTUAL- MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE DEL CAUCA						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarias	Penales	Fiscales	Sancionatoria	Daño Patrimonial (\$)
2	2	1	0	1	0	\$15.686.219