 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

OBJETIVO

Emitir concepto sobre el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones, SGP, para Educación y Propósito General (Deporte y Cultura), sobre los recursos recibidos y administrados para el Programa de Alimentación Escolar, PAE y del Fondo de Mitigación de Emergencias FOME, vigencia 2020.

1. PROCEDIMIENTO

Solicite a la Entidad los soportes de ejecución de la muestra contractual seleccionada y junto con la información disponible en las plataformas SECOP, SIA Observa, evalúe el cumplimiento de las etapas precontractual, contractual y post-contractual, estableciendo la correcta ejecución de los recursos transferidos para los sectores Deporte y Cultura.

Documentos a verificar:

- 15 Contratos en diferentes modalidades (Contratación Directa, Mínima cuantía, Selección abreviada) correspondientes a SGP Propósito general (Cultura-Deporte) vigencia. 2020 municipio de Pasto.

Riesgo Identificado: Posibilidad de incumplimiento en aplicación de normas ambientales, urbanísticas, técnicas y legales en la ejecución de obras públicas.

Factor de riesgo: Inobservancia de las disposiciones y políticas en materia de contratación.


Fuente: secretaria de infraestructura y valorización Municipio Pasto.

Tipo de prueba: Comprobación

DESARROLLO

Para el desarrollo de este procedimiento se tomó de muestra los contratos relacionados con recursos de Ley 715 de 2001, aplicados para SGP Propósito General (cultura y deporte) los cuales se ejecutaron mediante la suscripción de 15 contratos así:

Muestra Sector Cultura ✓✓

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

De ocho contratos donde se aplican recursos de Ley 715 de 2001, en el sector Propósito General Cultura por \$755.960.866, se auditará el 100% de contratos suscritos que se indican en la siguiente tabla:

Tabla No. 1
Muestra Sector Cultura (en pesos)

NUMERO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	VALOR DEL CONTRATO (\$)
20202587	ARQUITECTURA E INGENIERÍA VIVIA SAS-AR	\$ 31.880.169
20202860	OBRAS INTERVENTORÍA S, A HELMER GIOVANNY SOTO OSSA	\$ 51.183.299
20202861	GLORIA DEL SOCORRO OLIVA HERRERA	\$ 57.396.372
20202856	FRANKLIN MARTIN BELALCÁZAR ORTIZ	\$ 62.418.296
20202368	MARÍA CAMILA LASSO DELGADO	\$ 9.200.000
20202531	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DEL BARRIO PANORÁMICO I ETAPA	\$ 32.049.732
20202884	FRANKLIN MARTIN BELALCÁZAR ORTIZ	\$ 256.705.869
20202885	SEGUNDO ARNOLD PALACIOS CORONEL	\$ 255.127.128
TOTAL		\$ 755.960.866


Fuente: secretaria infraestructura y valorización Pasto.
Elaboró: Equipo Auditor

Muestra Sector Deporte

De siete contratos donde se aplican recursos de Ley 715 de 2001, en el sector Propósito General Deporte por \$766.040.597, se auditará el 100% de contratos suscritos que se relacionan en la siguiente tabla:

Tabla No. 2
Muestra Sector Deporte (en pesos)

NUMERO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	VALOR DEL CONTRATO (\$)
20202890	LEIDY LORENA RAMÍREZ LOSADA	\$ 52.223.382
20202374	DIANA MARÍA SAPUYES ORTIZ	\$ 9.200.000
20202754	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL BARRIO EL TEJAR	\$ 70.000.000
20202751	ASOCIACIÓN JUNTAS DE ACCIÓN COMUNAL DE LA COMUNA NO 2	\$ 36.000.000
20202841	PAOLA ANDREA GUERRERO ALBORNOZ	\$ 2.300.000
20202843	MIGUEL ALEXANDER CERÓN MOLINA	\$ 193.608.179

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

NUMERO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	VALOR DEL CONTRATO (\$)
20202897	JUAN DIEGO LASSO	\$ 402.709.036
TOTAL		\$ 766.040.597

Fuente: secretaria de infraestructura y valorización Pasto.

Elaboró: Equipo Auditor

Modalidad Contratación Directa: Seis (6) contratos de los cuales dos (2) contratos del sector cultura y cuatro (4) contratos sector deporte. Etapa pre-contractual debidamente documentada, etapa contractual finalizada con los soportes del caso, Etapa post-contractual pendiente (liquidación, archivo). ✓✓

Tabla No. 1

NO. CONTRATO	FEHA SUSCRIPCION	OBJETO CONTRACTUAL	VALOR CONTRATO	No. DCP	VALOR CDP	CODIGO PPTAL	SECTOR
20202368	4/09/2020	La contratista se compromete para con el Municipio de Pasto, a prestar sus servicios profesionales, como ingeniera de materiales en la secretaria de infraestructura y valorización, con idoneidad y con capacidad, según los requerimientos de la dependencia, y en cumplimiento de las funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas, y objetivos institucionales.	9.200.000	2020001057	10.350.000	23020301010601 23020301010602	CULTURA
20202531 CONVENIO	13/10/2020	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el municipio de pasto y la junta de acción comunal del barrio panorámico I etapa del Municipio de Pasto, para el mejoramiento del salón cultural barrio panorámico I etapa del Municipio de Pasto, vigencia 2020.	32.049.732	2020001181	32.049.732	23020301010610	CULTURA
20202374	7/09/2020	La contratista se compromete para con el Municipio de Pasto, a prestar sus servicios profesionales, como ingeniera civil en la secretaria de infraestructura y valorización, con idoneidad y capacidad según los requerimientos de la dependencia y en cumplimiento de funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas y objetivos institucionales, para apoyar en la formulación y desarrollo de proyectos de infraestructura deportiva urbana y rural en el municipio de pasto.	9.200.000	2020001049	10.350.000	23030201010501 23030201010502	DEPORTE
20202754 CONVENIO	13/11/2020	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el Municipio de Pasto y la junta de acción comunal del barrio el tejear de la comuna 4 del municipio de pasto, para la adecuación y mejoramiento de las instalaciones pertenecientes al predio donde se encuentra ubicada la cancha de futbol del barrio el tejear de la comuna 4 del Municipio de Pasto, vigencia 2020.	70.000.000	2020001111	70.000.000	23030201010505	DEPORTE

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICACONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACIONAUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2


20202751 CONVENIO	13/11/2020	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el municipio de pasto y la asociación de juntas de acción comunal de la comuna 2 para la adecuación y mejoramiento cerramiento polideportivo del barrio Atahualpa de la comuna 2 del municipio de pasto, vigencia 2020.	36.000.000	2020001110	36.000.000	23030201010505	DEPORTE
20202841	9/12/2020	La contratista se compromete para con el municipio de pasto, a prestar sus servicios profesionales, como arquitecta en la secretaria de infraestructura y valorización, con idoneidad y capacidad según los requerimientos de la dependencia y en cumplimiento de funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas y objetivos institucionales, para apoyar en la formulación y desarrollo de proyectos de infraestructura deportiva urbana y rural en el municipio de pasto.	2.300.000	2020001251	6.900.000	23030201010501 23030201010502	DEPORTE

Fuente: secretaria de infraestructura y valorización Pasto.
Elaboró: Equipo Auditor

Modalidad Mínima cuantía: cinco (5) contratos de los cuales cuatro (4) contratos corresponden al sector cultura y un (1) contrato al sector deporte. Etapa precontractual completa, etapa contractual (4) contratos finalizados y 1 en ejecución. Etapa post-contractual pendiente (Sin liquidar-Archivo). ✓✓

Tabla No. 2

NO. CONTRATO	SUSCRIPCION	OBJETO CONTRACTUAL	VALOR CONTRATO	No. DCP	VALOR CDP	CODIGO PPTAL	SECTOR
20202587	13/10/2020	El municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto mantenimiento de los salones culturales barrio Niza I comuna 6 y vereda san Antonio de Aranda corregimiento de Morasurco del Municipio de Pasto.	31.880.169	2020001054	41.236.986	23020301010605 23020301010607	Cultura
20202860	16/12/2020	El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental para la ejecución del contrato de obra civil cuyo objeto es construcción de los salones culturales barrios Altos de Chapalito y barrio el Ejido del municipio de Pasto, a precios unitarios fijos.	33.000.000	2020001361	51.183.299.28	23020301010611 2317020201020604	Cultura
20202861	16/12/2020	El municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el	57.396.372	2020001441 2020001393	66.245.341.01	23020301010610 23020301010610	Cultura

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

		presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto mantenimiento de los salones culturales vereda tamboloma corregimiento de buesaquillo y vereda el rosario corregimiento de jamondino del municipio de pasto.					
20202856		El Municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto mantenimiento de los salones culturales de la comuna 3 barrio Arnulfo Guerrero y barrio rosas de oriente del municipio de Pasto.	62.418.296.35	2020001526	74.398.479.85	23020301010610	Cultura
20202890	29/12/2020	El municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto adecuación y mejoramiento polideportivo del corregimiento de Jamondino del municipio de Pasto.	52.223.381.76	20200001517	63.839.490.29	23030201010512 2317030201011102	Deporte

Fuente: secretaria de infraestructura y valorización Pasto.
Elaboró: Equipo Auditor

Los contratos relacionados a continuación presentan las siguientes situaciones:

Contrato No. 20202860 (Ver tabla No. 2), En ejecución. Acta de inicio 21/12/2020, 10 días de plazo de ejecución, acta de suspensión 30/12/2020, acta de reinicio 10/03/2021, donde se contempla modificación en tiempo para finalización de contrato hasta 10/05/2021, avance 20%.

Contrato No. 20202856 (ver tabla No. 2) finalizado, acta de inicio 21/12/2020, acta de suspensión 30/12/2020, acta de reinicio 16/03/2021, acta final 17/03/2021.

Contrato No. 20202890 (Ver tabla No. 2), finalizado. Acta de inicio 29/12/2020, plazo de ejecución (2) días, acta de suspensión 31/12/2020, acta de reinicio 15/03/2021, acta de finalización de 25/03/2021, corto plazo de ejecución: Etapa post-contractual pendiente (Liquidación, archivo)

Modalidad Selección Abreviada: cuatro (4) contratos en esta modalidad de los cuales dos (2) corresponden al sector cultura y dos (2) contratos al sector deporte. Etapa precontractual completa, Etapa contractual 3 contratos en ejecución y 1 contrato se encuentra suspendido así: ✓✓

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICACONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACIONAUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021


LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

Tabla No. 3

NO. CONTRATO	SUSCRIPCION	OBJETO CONTRACTUAL	VALOR CONTRATO	No. DCP	VALOR CDP	CODIGO PPTAL	SECTOR
20202884		El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra, construcción del salón cultural barrio el Ejido del municipio de Pasto, a precios unitarios fijos.	256.705.869.16	2020001192	256.705.869.36	23020301010609 23020301014402 2317020201020603	Cultura
20202885	24/12/2021	El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra, construcción del salón cultural barrio Altos de Chapalito del municipio de Pasto, a precios unitarios fijos.	249.094.085.46	2020001191	255.127.127.99	23020301010609	Cultura
20202843	9/12/2020	El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra, adecuación y mejoramiento escenarios deportivos urbanos del municipio de Pasto pista atlética del barrio Lorenzo de Aldana comuna 4, polideportivo del barrio Grana segunda fase comuna 6, a precios unitarios fijos. el alcance del proyecto se ejecutará de acuerdo con la descripción, especificaciones y demás disposiciones establecidas en el pliego de condiciones, en especial las consignadas en el anexo técnico, cuadro de cantidades y presupuesto y de acuerdo con la descripción, especificaciones, condiciones establecidas y los estudios previos, así como la oferta presentada por el contratista y aceptada por la entidad y los demás documentos que forman parte del proceso de selección.	193.608.179.23	2020001052 2020001053	198.716.808	23030201010505 23030201010505	Deporte
20202897	30/12/2020	El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra, construcción de los escenarios deportivos ubicados en la secretaria de bienestar social comuna 6, vigencia 20202021 del municipio de Pasto a precios unitarios fijos. el alcance del proyecto se ejecutará de acuerdo con la descripción, especificaciones y demás disposiciones establecidas en el pliego de condiciones, en especial las consignadas en el anexo técnico, cuadro de cantidades y presupuesto y de acuerdo con la descripción, especificaciones, condiciones establecidas y los estudios previos, así como la oferta presentada por el contratista y aceptada por la entidad y los demás documentos que forman parte del proceso de selección.	397.263.807.68	2020001407	196.124.000	23030201010503	Deporte

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Fuente: secretaria de infraestructura y valorización Pasto.
Elaboró: Equipo Auditor

Los siguientes contratos presentan el siguiente detalle:

Contrato No. 20202884 (ver tabla No. 3). Acta de inicio 28/12/2020, acta de suspensión 30/12/2020, acta reinicio 10/03/2021 prorroga en tiempo 2 meses finaliza el 10/05/2021 pago anticipo 40%, avance de obra 40%.

Contrato No. 20202885 (Ver tabla No. 3) Acta de inicio 24/12/2020, acta de suspensión 30/12/2020, acta reinicio 10/03/2021 prorroga en tiempo 2 meses finaliza el 10/05/2021 pago anticipo 40%, avance de obra 40%.

Contrato No.20202843 (Ver tabla No. 3) Acta de inicio 17/12/2020, acta de suspensión 28/12/2020, acta reinicio 15/03/2021, avance de obra 80%. Sin pagos

Contrato No. 20202897 (ver tabla No. 3). Estado suspendido. Acta de inicio 28/12/2020, acta de suspensión 23/03/2020, pago anticipo 40%, avance de obra 70%, se compromete vigencias futuras.

Etapas post-contractual pendiente.

La revisión de documentación de la muestra tomada correspondiente a 15 contratos relacionados con SGP Propósito General (cultura -Deporte) ejecutados directamente por la secretaria de infraestructura y valorización del Municipio de Pasto para la vigencia 2020. Permite concluir lo siguiente:

1. Se ejecutaron recursos PG (cultura -deporte) en tres modalidades de contratación como son: Modalidad contratación directa (6) contratos, Modalidad Mínima cuantía (5) contratos, Modalidad selección abreviada (4) contratos
2. Los plazos de ejecución en los contratos de obra son relativamente cortos.
3. Los contratos que se encuentran finalizados tienen pendiente la etapa post-contractual (liquidación, Archivo)

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

4. Los contratos se encuentran publicados en la plataforma SIA OBSERVA.
5. Los contratos se encuentran Publicados en la plataforma SECOP II
6. De la muestra revisada encontramos observaciones como se describen a continuación:

OBSERVACIONES:

OBSERVACION No: 05 GESTIÓN DOCUMENTAL CONTRATOS SGP PROPÓSITO GENERAL MUNICIPIO DE PASTO VIGENCIA 2020 (A)


Criterios:

Ley 1712 de 2014, por la cual se crea la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional y se dictan otras disposiciones.

“Art. 3. (...) Principio de la calidad de la información. Toda la información de interés público que sea producida, gestionada y difundida por el sujeto obligado, deberá ser oportuna, objetiva, veraz, completa, reutilizable, procesable y estar disponible en formatos accesibles para los solicitantes e interesados en ella, teniendo en cuenta los procedimientos de gestión documental de la respectiva entidad. (...)”

Ley 594 de 2000, por medio de la cual se expide la Ley General de Archivo y se dictan otras disposiciones (Decretos Nacionales 4124 de 2004 y 1100 de 2014).


“Artículo 4. Establece los principios generales de la función archivística entre los que se destacan: a) El objetivo esencial de los archivos es el de disponer de la documentación organizada, en tal forma que la información institucional sea recuperable para uso de la administración en el servicio al ciudadano y como fuente de la historia; por lo mismo, los archivos harán suyos los fines esenciales del Estado, en particular los de servir a la comunidad y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución y los de facilitar la participación de la comunidad y el control del ciudadano en las decisiones que los afecten, en los términos previstos por la ley (...) c) Institucionalidad e instrumentalidad. Los documentos institucionalizan las decisiones administrativas y los archivos constituyen una herramienta indispensable

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

para la gestión administrativa, económica, política y cultural del Estado y la administración de justicia; son testimonio de los hechos y de las obras; documentan las personas, los derechos y las instituciones. Como centros de información institucional contribuyen a la eficacia, eficiencia y secuencia de las entidades y agencias del Estado en el servicio al ciudadano; d) Responsabilidad. Los servidores públicos son responsables de la organización, conservación, uso y manejo de los documentos. Los particulares son responsables ante las autoridades por el uso de los mismos (...) i) Función de los archivos. Los archivos en un Estado de Derecho cumplen una función probatoria, garantizadora y perpetuadora (...)"

Acuerdo No. 002 de 2014 (marzo 14) del Archivo General de la Nación, "Por medio del cual se establecen los criterios básicos para creación, conformación, organización, control y consulta de los expedientes de archivo y se dictan otras disposiciones"

“Artículo 6°. Identificación expediente: Las personas responsables de gestionar los trámites o actuaciones en una determinada dependencia u oficina, deben identificar los expedientes de acuerdo con los elementos propios del sistema de descripción adoptado por la entidad, así como las normas y directrices impartidas por el Archivo General de la Nación. **Artículo 7°. Gestión del expediente.** “La gestión es la administración interna del expediente durante su etapa activa y se refiere a las acciones y operaciones que se realizan durante el desarrollo de un trámite, actuación o procedimiento que dio origen a un expediente; comprende operaciones como la creación del expediente, el control de los documentos, la foliación o paginación, la ordenación interna de los documentos, el inventario y cierre (...) **Artículo 9°. Descripción del expediente.** Las entidades públicas deben emplear métodos y sistemas informáticos para la descripción y ubicación física de los expedientes conservados en sus archivos, especificando su localización, de acuerdo con las normas de descripción establecidas por el Archivo General de la Nación.”

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Situación detectada

En los expedientes contractuales de la muestra de contratación de competencia de la Secretaría de Infraestructura y Valorización del Municipio de Pasto, en su componente SGP Propósito General (Cultura y Deporte) vigencia 2020, se evidenció que los siguientes contratos finalizados, presentan las siguientes situaciones como se relacionan en el siguiente cuadro para su descripción así: ✓✓

Cuadro No. 1 Situaciones observadas


CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

No. CONTRATO	OBJETO	ESTADO	MODALIDAD	SECTOR	SITUACIONES OBSERVADAS
20202368	La contratista se compromete para con el Municipio de Pasto, a prestar sus servicios profesionales, como ingeniera de materiales en la secretaria de infraestructura y valorización, con idoneidad y con capacidad, según los requerimientos de la dependencia, y en cumplimiento de las funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas, y objetivos institucionales.	Finalizado	Contratación Directa	Cultura	Expediente contractual no contiene carpeta, sin identificación, sin foliación de documentos. No presenta identificación del inventario documental.
20202531	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el municipio de pasto y la junta de acción comunal del barrio panorámico I etapa del Municipio de Pasto, para el mejoramiento del salón cultural barrio panorámico I etapa del Municipio de Pasto, vigencia 2020	Finalizado	Contratación Directa	Cultura	Expediente sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.
20202374	La contratista se compromete para con el Municipio de Pasto, a prestar sus servicios profesionales, como ingeniera civil en la secretaria de infraestructura y valorización, con idoneidad y capacidad según los requerimientos de la dependencia y en cumplimiento de funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas y objetivos institucionales, para apoyar en la formulación y desarrollo de proyectos de infraestructura deportiva urbana y rural en el municipio de pasto.	Finalizado	Contratación Directa	Deporte	No contienen carpeta, sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.
20202754	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el Municipio de Pasto y la junta de acción comunal del barrio el tejedor de la comuna 4 del municipio de pasto, para la adecuación y mejoramiento de las instalaciones pertenecientes al predio donde se encuentra ubicada la cancha de futbol del barrio el tejedor de la comuna 4 del Municipio de Pasto, vigencia 2020.	Finalizado	Contratación Directa	Deporte	Expediente sin identificación, foliado parcial. No presenta identificación del inventario documental.
20202751	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el Municipio de pasto y la asociación de juntas de acción comunal de la comuna 2 para la adecuación y mejoramiento cerramiento polideportivo del barrio Atahualpa de la comuna 2 del municipio de pasto, vigencia 2020.	Finalizado	Contratación Directa	Deporte	Expediente sin identificación, foliado parcial. No presenta identificación del inventario documental.
20202841	La contratista se compromete para con el municipio de Pasto, a prestar sus servicios profesionales, como arquitecta en la secretaria de infraestructura y valorización, con idoneidad y capacidad según los requerimientos de la dependencia y en cumplimiento de funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas y objetivos institucionales, para apoyar en la formulación y desarrollo de proyectos de infraestructura deportiva urbana y rural en el municipio de pasto.	finalizado	Contratación Directa	Deporte	No contienen carpeta, sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.
20202587	El municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto mantenimiento de los salones culturales barrio Niza I comuna 6 y vereda san Antonio de Aranda corregimiento de Morasurco del Municipio de Pasto.	Finalizado	Minima Cuantía	Cultura	Expediente sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.
20202861	El municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto mantenimiento de los salones culturales vereda Tamboholma corregimiento de Buesaquillo y vereda el rosario corregimiento de Jamondino del municipio de pasto.	Finalizado	Minima Cuantía	Cultura	Expediente sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.
20202856	El Municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto mantenimiento de los salones culturales de la comuna 3 barrio Arnulfo Guerrero y barrio rosas de oriente del municipio de Pasto.	Finalizado	Minima Cuantía	Cultura	Expediente sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.
20202890	El municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto adecuación y mejoramiento polideportivo del corregimiento de Jamondino del municipio de Pasto.	Finalizado	Minima Cuantía	Deporte	Expediente sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.


 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Fuente: Información Secretaría Infraestructura Municipio de Pasto.
Elaboró: Equipo Auditor AC SGP Pasto 2020.

No presentan la completitud del proceso de gestión documental del expediente para la vigencia 2020 de la muestra contractual objeto de auditoria antes descritos. Se detallaron situaciones como falta de carpeta e identificación de los expedientes contractuales, los documentos no presentan proceso de foliación completa, falta de identificación del inventario documental.

De acuerdo a entrevista realizada el día 23 de abril de 2021 al Director del Departamento Administrativo Contratación Pública Municipal (DACPM), dependencia de archivo encargada de la custodia de todos los expedientes contractuales de la entidad auditada, se indagó sobre el proceso de gestión de archivo desde su origen, la forma cómo se planifica, organiza y controla el manejo de la documentación que reposa en cada expediente contractual, se evidenció que cada dependencia, entre ellas, la Secretaria de Infraestructura y Valorización, allega la información documental, desde la etapa precontractual y contractual hasta el acta de inicio, el grupo de archivo del DACPM legaliza, escanea y sube al sistema SYS-CONTATOS y a la plataforma oficial de la entidad <http://sispasto.pasto.gov.co/siscontratista/consulta>, luego se va alimentado el expediente hasta su etapa de cierre.

Los funcionarios encargados de la gestión documental y contractual de los expedientes de la muestra, manifestaron que se ha emitido dos (2) circulares (Circular No. 027 del 7 septiembre de 2020 solicitud de documentación etapa ejecución contractual vigencia 2019 y periodo enero-agosto 2020 y Circular No. 008 de 27 de marzo 2021 solicitud de documentos sobre etapa de ejecución de contratos periodo septiembre-diciembre 2020), dentro de la cuales se impartieron directrices de los cronogramas de entrega de los expedientes contractuales, en las cuales, la Secretaria de Infraestructura y Valoración le correspondía la entrega de los mismos, en las fechas 8/10/2020 y 16/04/2021 respectivamente, sin embargo, se ha realizado entrega parcial de los contratos relacionados con SGP Propósito General (Cultura y Deporte) que no ha permitido el cierre del expediente en el DACPM.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Causa

Esta situación se presenta por cuanto la Administración Municipal presenta debilidades en el sistema de gestión documental de sus procesos archivísticos en lo pertinente a la ejecución contractual del SGP Propósito General.

Efecto

Lo anterior dificulta realizar el análisis, seguimiento y control a los procesos contractuales; puede generar o afectar la preservación de la memoria institucional, por riesgo de pérdida, manipulación o extravío de documentos que en determinado momento se requieran como prueba respecto al cumplimiento o incumplimiento de los objetos contractuales, obviando lo establecido en la Ley 594 de 2000 y sus decretos, directivas y circulares reglamentarias y complementarios.

Observación administrativa.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La entidad emite oficio No. 1210/0521-2021 oficina de control interno de gestión. Encargada de consolidar la información y remitir la respuesta pertinente; después de oficiar a las dependencias de la Administración involucradas, haciendo uso de las respuestas recepcionadas, debidamente consolidadas, procede a enviar lo siguiente.


Oficio 1520/0349-2021 suscrito por la Secretaría de Infraestructura y Valorización.
Oficio 1610/0180-2021 suscrito por Departamento Administrativo de Contratación.

En su orden como lo menciona en su texto desagregados así:

RESPUESTA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACION

OBSERVACIÓN No 5: GESTIÓN DOCUMENTAL CONTRATOS SGP PROPÓSITO GENERAL MUNICIPIO DE PASTO VIGENCIA 2020 (A)

Con respecto a la gestión documental contratos SGP propósito general Municipio de pasto Vigencia 2020, en donde se identifica la no completitud del proceso de gestión


 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

documental para la vigencia 2020 de la muestra contractual objeto de auditoria, detallándose situaciones tales como la falta de la carpeta e identificación de la misma para los expedientes contractuales y la foliación incompleta de los diferentes procesos nos permitimos informar que para la fecha en la que se dio apertura a la Auditoria Cumplimiento SGP Educación, propósito (deporte-Cultura), la secretaria se encontraba en proceso de radicar la información correspondiente a los procesos terminados o en ejecución correspondientes al sector cultura y deporte vigencia 2020 en el Departamento administrativo y de contratación DACP, procedimiento que no se había adelantado antes por las diferentes situaciones mencionadas a continuación: emergencia sanitaria por COVID- 19 que conlleva a laborar en alternancia dificultando el acceso a la información de los expedientes la cual no se debe llevar fuera de la secretaria, dificultando el reporte de la misma a otras dependencias, esto sumado al proceso de contratación para la vigencia 2021 de total del personal de apoyo que tuvo lugar a partir del mes de febrero del 2021, posteriormente se informó a la secretaria que sería objeto de auditoria de los contratos en mención y con la finalidad de tener acceso directo a la información se tomó la decisión de custodiar las carpetas en la secretaria de infraestructura y valorización durante el tiempo que tomara la auditoria la cual una vez culminada se procedería a radicar los diferentes expedientes inmediatamente en el DACP.

RESPUESTA DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CONTRATACIÓN.

CAUSA: “...Esta situación se presenta por la inobservancia de las normas compiladas para estos procesos por cuanto la Administración Municipal presenta debilidades en el sistema de gestión documental de sus procesos archivísticos en lo pertinente a la ejecución contractual del SGP Propósito General...”

EFFECTO: “...Lo anterior dificulta realizar el análisis, seguimiento y control a los procesos contractuales; puede generar o afectar la preservación de la memoria institucional, por riesgo de pérdida, manipulación o extravío de documentos que en determinado momento se requieran como prueba respecto al cumplimiento o incumplimiento de los objetos contractuales, obviando lo establecido en la Ley 594 de 2000 y sus decretos, directivas y circulares reglamentarias y complementarios. Observación administrativa...”

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

PRONUNCIAMIENTO DACP: De acuerdo al informe entregado por la Contraloría General de la República, los expedientes contractuales **“No presentan la completitud del proceso de gestión documental del expediente para la vigencia 2020 de la muestra contractual objeto de auditoria antes descritos. Se detallaron situaciones como falta de carpeta e identificación de la misma para los expedientes contractuales, los documentos no presentan proceso de foliación completa, falta de identificación del inventario documental”**

En relación al asunto precitado, se informa que una vez consultados los expedientes contractuales en medio físico correspondientes a los contratos **20202368, 20202531, 20202754, 20202841, 20202587, 20202861, 20202856 y 20202890**, el Departamento Administrativo de Contratación Pública (DACP) adoptará las medidas correctivas del caso en cuanto a la foliación de documentos.

Para el caso de la completitud de los expedientes contractuales, se reitera que desde el Departamento Administrativo de Contratación Pública (DACP) se expidieron la Circular 027 de 2020 y la Circular 008 de 2021, mediante las cuales se plantea un cronograma para garantizar la asistencia de cada dependencia del nivel central quien deberá incorporar documentación de la etapa de ejecución en cada uno de los expedientes. Adicionalmente, en los mismas circulares, se reiteró a las dependencias que según la GUÍA PARA EL EJERCICIO DE LA SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA DE LOS CONTRATOS, el supervisor del contrato tiene la responsabilidad de **“Anexar al expediente contractual todos los documentos generados en el marco de la supervisión a más tardar dentro de los cinco (5) días siguientes a la radicación o suscripción de cada documento”**

Por tanto, desde la DACP se ha instado a cada una de las dependencias para que alleguen la documentación de la etapa de ejecución propendiendo por la unidad del expediente contractual en cada una de las etapas.

ANALISIS DE RESPUESTA

La entidad mediante oficio No. 1210/0521-2021 oficina de control interno de gestión. Encargada de consolidar la información y emitir la respuesta pertinente; después de oficiar a las dependencias de la Administración involucradas, haciendo uso de las respuestas recepcionadas, debidamente consolidadas, procede a remitir lo siguiente.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Oficio 1520/0349-2021 suscrito por la Secretaría de Infraestructura y Valorización.
Oficio 1610/0180-2021 suscrito por Departamento Administrativo de Contratación.

Mediante los cuales se sustentan las respuestas en el siguiente orden:

Justificación observación No. 5 GESTIÓN DOCUMENTAL CONTRATOS SGP PROPÓSITO GENERAL MUNICIPIO DE PASTO VIGENCIA 2020 (A)


Como se aprecia en la sustentación de la secretaria de infraestructura y valorización del municipio de Pasto, esta se encontraba en proceso de radicar la información de los procesos contractuales vigencia 2020 terminados; ante el Departamento Administrativo de Contratación Pública (DACP) y no lo hizo. Alude diferentes situaciones tales como la emergencia sanitaria por COVID-19, Procesos de contratación para la vigencia 2021, la notificación que serían objeto de auditoria.

Situación no satisfactoria por cuanto la Emergencia Sanitaria se declaró en el mes de marzo de 2020, los procesos de contratación 2021 y la notificación de auditoria no tienen relación con el asunto de la observación.

Por otra parte, el Departamento Administrativo de Contratación Pública (DACP), menciona que adoptara medidas correctivas en cuanto a la foliación de los documentos. Para el caso de la completitud de los expedientes contractuales, se reitera que desde (DACP) se expidieron la Circular 027 de 2020 y la Circular 008 de 2021, mediante las cuales se plantea un cronograma para garantizar la asistencia de cada dependencia del nivel central quien deberá incorporar documentación de la etapa de ejecución en cada uno de los expedientes. Para lo cual a la Secretaria de Infraestructura y Valoración le correspondía la entrega de los mismos, en las fechas 8/10/2020 y 16/04/2021 respectivamente, sin embargo, se ha realizado entrega parcial de los contratos relacionados con SGP Propósito General (Cultura y Deporte) que no ha permitido el cierre del expediente.

Por las anteriores razones la observación se mantiene como administrativa aprobada en mesa No. 8 de fechas 18-19-20 de mayo 2021.

Se redacta para informe de la siguiente manera:

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

HALLAZGO No. 6 – GESTIÓN DOCUMENTAL CONTRATOS SGP PROPÓSITO GENERAL MUNICIPIO DE PASTO VIGENCIA 2020 (A)

Criterios:

Ley 1712 de 2014, **por la cual se crea la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional y se dictan otras disposiciones.**

“Art. 3. (...) Principio de la calidad de la información. Toda la información de interés público que sea producida, gestionada y difundida por el sujeto obligado, deberá ser oportuna, objetiva, veraz, completa, reutilizable, procesable y estar disponible en formatos accesibles para los solicitantes e interesados en ella, teniendo en cuenta los procedimientos de gestión documental de la respectiva entidad. (...)”

Ley 594 de 2000, **por medio de la cual se expide la Ley General de Archivo y se dictan otras disposiciones (Decretos Nacionales 4124 de 2004 y 1100 de 2014).**

“Artículo 4. Establece los principios generales de la función archivística entre los que se destacan: a) El objetivo esencial de los archivos es el de disponer de la documentación organizada, en tal forma que la información institucional sea recuperable para uso de la administración en el servicio al ciudadano y como fuente de la historia; por lo mismo, los archivos harán suyos los fines esenciales del Estado, en particular los de servir a la comunidad y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución y los de facilitar la participación de la comunidad y el control del ciudadano en las decisiones que los afecten, en los términos previstos por la ley (...) c) Institucionalidad e instrumentalidad. Los documentos institucionalizan las decisiones administrativas y los archivos constituyen una herramienta indispensable para la gestión administrativa, económica, política y cultural del Estado y la administración de justicia; son testimonio de los hechos y de las obras; documentan las personas, los derechos y las instituciones. Como centros de información institucional contribuyen a la eficacia, eficiencia y secuencia de las entidades y agencias del Estado en el servicio al ciudadano; d) Responsabilidad. Los servidores públicos son responsables de la organización, conservación, uso y manejo de los documentos. Los particulares son responsables ante las autoridades por el uso de los mismos (...) i) Función de los archivos. Los

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

archivos en un Estado de Derecho cumplen una función probatoria, garantizadora y perpetuadora (...)"

Acuerdo No. 002 de 2014 (marzo 14) del Archivo General de la Nación, "Por medio del cual se establecen los criterios básicos para creación, conformación, organización, control y consulta de los expedientes de archivo y se dictan otras disposiciones"

“Artículo 6°. Identificación expediente: Las personas responsables de gestionar los trámites o actuaciones en una determinada dependencia u oficina, deben identificar los expedientes de acuerdo con los elementos propios del sistema de descripción adoptado por la entidad, así como las normas y directrices impartidas por el Archivo General de la Nación. **ARTÍCULO 7°. Gestión del expediente.** “La gestión es la administración interna del expediente durante su etapa activa y se refiere a las acciones y operaciones que se realizan durante el desarrollo de un trámite, actuación o procedimiento que dio origen a un expediente; comprende operaciones como la creación del expediente, el control de los documentos, la foliación o paginación, la ordenación interna de los documentos, el inventario y cierre (...) **Artículo 9°. Descripción del expediente.** Las entidades públicas deben emplear métodos y sistemas informáticos para la descripción y ubicación física de los expedientes conservados en sus archivos, especificando su localización, de acuerdo con las normas de descripción establecidas por el Archivo General de la Nación.”

Situación detectada

Una vez revisados los expedientes contractuales en sus diferentes modalidades (contratación directa, mínima cuantía, selección abreviada, etc.), de la muestra de contratación de competencia de la Secretaría de Infraestructura y Valorización del Municipio de Pasto, en su componente SGP Propósito General (Cultura y Deporte) vigencia 2020, **se evidenció que los siguientes contratos finalizados**, presentan las siguientes situaciones encontradas, como se relacionan a continuación:

Cuadro No. 1



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2


Situaciones encontradas

No. CONTRATO	ESTADO	SECTOR	SITUACIONES ENCONTRADAS
20202368	Finalizado	Cultura	Expediente contractual no contiene carpeta, sin identificación, sin foliación de documentos. No presenta identificación del inventario documental.
20202531	Finalizado	Cultura	Expediente sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.
20202374	Finalizado	Deporte	No contienen carpeta, sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.
20202754	Finalizado	Deporte	Expediente sin identificación, foliado parcial. No presenta identificación del inventario documental.
20202751	Finalizado	Deporte	Expediente sin identificación, foliado parcial. No presenta identificación del inventario documental.
20202841	Finalizado	Deporte	No contienen carpeta, sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.
20202587	Finalizado	Cultura	Expediente sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.
20202861	Finalizado	Cultura	Expediente sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.
20202856	Finalizado	Cultura	Expediente sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.
20202890	Finalizado	Deporte	Expediente sin identificación, sin foliación. No presenta identificación del inventario documental.

Fuente: Información Secretaría Infraestructura Municipio de Pasto.
Elaboró: Equipo Auditor AC SGP Pasto 2020.

No presentan la completitud del proceso de gestión documental del expediente para la vigencia 2020 de la muestra contractual objeto de auditoria antes descritos. Se detallaron situaciones como falta de carpeta e identificación de la misma para los expedientes contractuales, los documentos no presentan proceso de foliación completa, falta de identificación del inventario documental.

De acuerdo a entrevista realizada el día 23 de abril de 2021 al Director del Departamento Administrativo Contratación Pública Municipal (DACPM), dependencia de archivo encargada de la custodia de todos los expedientes contractuales de la entidad auditada, se indagó sobre el proceso de gestión de archivo desde su origen, la forma cómo se planifica, organiza y controla el manejo de la documentación que reposa en cada expediente contractual, se evidenció que cada dependencia, entre ellas, la Secretaria de Infraestructura y Valorización, allega la información documental, desde la etapa precontractual y contractual hasta el acta de inicio, el grupo de archivo del DACPM legaliza, escanea y sube al sistema SYS- CONTATOS y a la plataforma oficial de la

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

entidad <http://sispasto.pasto.gov.co/siscontratista/consulta>, luego se va alimentado el expediente hasta su etapa de cierre.

Los funcionarios encargados de la gestión documental y contractual de los expedientes de la muestra, manifestaron que se ha emitido dos (2) circulares (Circular No. 027 del 7 septiembre de 2020 solicitud de documentación etapa ejecución contractual vigencia 2019 y periodo enero-agosto 2020 y Circular No. 008 de 27 de marzo 2021 solicitud de documentos sobre etapa de ejecución de contratos periodo septiembre-diciembre 2020), dentro de la cuales se impartieron directrices de los cronogramas de entrega de los expedientes contractuales, en las cuales, la Secretaria de Infraestructura y Valoración le correspondía la entrega de los mismos, en las fechas **8/10/2020** y **16/04/2021** respectivamente, sin embargo, se ha realizado entrega parcial de los contratos relacionados con SGP Propósito General (Cultura y Deporte) que no ha permitido el cierre del expediente en el DACPM.


Causa

Esta situación se presenta por la inobservancia de las normas compiladas para estos procesos por cuanto la Administración Municipal presenta debilidades en el sistema de gestión documental de sus procesos archivísticos en lo pertinente a la ejecución contractual del SGP Propósito General.

Efecto

Lo anterior dificulta realizar el análisis, seguimiento y control a los procesos contractuales; puede generar o afectar la preservación de la memoria institucional, por riesgo de pérdida, manipulación o extravío de documentos que en determinado momento se requieran como prueba respecto al cumplimiento o incumplimiento de los objetos contractuales, obviando lo establecido en la Ley 594 de 2000 y sus decretos, directivas y circulares reglamentarias y complementarios.

Hallazgo administrativo.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

OBSERVACION No. 06 DESIGNACION DE SUPERVISOR CONTRATOS SGP PROPÓSITO GENERAL (CULTURA Y DEPORTE) (A, D)

Criterios

Ley 80 de 1993. por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública:

***“Artículo 14º.-** De los Medios que pueden utilizar las Entidades Estatales para el Cumplimiento del Objeto Contractual. Para el cumplimiento de los fines de la contratación, las entidades estatales al celebrar un contrato: 1- Tendrán la dirección general y la responsabilidad de ejercer el control y vigilancia de la ejecución del contrato. En consecuencia, con el exclusivo objeto de evitar la paralización o la afectación grave de los servicios públicos a su cargo y asegurar la inmediata, continua y adecuada prestación, podrán en los casos previstos en el numeral 2 de este artículo, interpretar los documentos contractuales y las estipulaciones en ellos convenidas, introducir modificaciones a lo contratado y, cuando las condiciones particulares de la prestación así lo exijan, terminar unilateralmente el contrato celebrado. En los actos en que se ejerciten algunas de estas potestades excepcionales deberá procederse al reconocimiento y orden de pago de las compensaciones e indemnizaciones a que tengan derecho las personas objeto de tales medidas y se aplicarán los mecanismos de ajuste de las condiciones y términos contractuales a que haya lugar, todo ello con el fin de mantener la ecuación o equilibrio inicial. Contra los actos administrativos que ordenen la interpretación, modificación y terminación unilaterales, procederá el recurso de reposición, sin perjuicio de la acción contractual que puede intentar el contratista, según lo previsto en el artículo 77 de esta Ley. 2o. Pactarán las cláusulas excepcionales al derecho común de terminación, interpretación y modificación unilaterales, de sometimiento a las leyes nacionales y de caducidad en los contratos que tengan por objeto el ejercicio de una actividad que constituya monopolio estatal, la prestación de servicios públicos o la explotación y concesión de bienes del Estado, así como en los contratos de obra. En los contratos de explotación y concesión de bienes del Estado se incluirá la cláusula de reversión. Las entidades estatales podrán pactar estas*

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

cláusulas en los contratos de suministro y de prestación de servicios. En los casos previstos en este numeral, las cláusulas excepcionales se entienden pactadas aun cuando no se consignen expresamente (...).”


Ley 1474 de 2011, por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.

“Artículo 83. Supervisión e Interventoría Contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.

Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.

Artículo 84. *Facultades y deberes de los Supervisores y los Interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente (...)

DECRETO No. 0452 (17 agosto 2016). "Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación del Municipio de Pasto"


CAPITULO III. ETAPAS DE LA CONTRACION ESTATAL

3.1. ETAPA PRECONTRACTUAL

3.1.2.9. Designación de Supervisor o Interventor Seleccionado. En los estudios previos se debe designar el Supervisor del Contrato o hacer mención al Interventor seleccionado, según sea el caso; Colombia compra eficiente mediante la expedición del Manual de la Modalidad de Selección de Mínima Cuantía, recomienda que, **en el documento de aceptación de la oferta, la Entidad Estatal debe indicar el supervisor del contrato.**

Manuales de Procesos y/o Procedimientos vigentes del Municipio de Pasto.

PROCESO DE INFRAESTRUCTURA- IN-P 001 PLANIFICACION DE OBRAS ITEM 6. CONTENIDO-TAREA 18.

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Delegar la supervisión: Para los casos que el proyecto no cuente con interventoría el secretario de infraestructura, delega la supervisión mediante resolución a los subsecretarios o profesionales universitarios.

Situación detectada

En los expedientes contractuales de la muestra contratación de competencia de la Secretaría de Infraestructura y Valorización del Municipio de Pasto, en su componente SGP Propósito General (Cultura y Deporte) vigencia 2020, se evidenció que los siguientes contratos finalizados, en ejecución y un contrato suspendido presentan las siguientes situaciones observadas, como se relacionan a continuación: ✓✓

Cuadro No. 1 Situaciones Observadas

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION


AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

No. CONTRATO	OBJETO	ESTADO	MODALIDAD	SECTOR	SITUACIONES OBSERVADAS
20202368	La contratista se compromete para con el Municipio de Pasto, a prestar sus servicios profesionales, como ingeniera de materiales en la secretaria de infraestructura y valorización, con idoneidad y con capacidad, según los requerimientos de la dependencia, y en cumplimiento de las funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas, y objetivos institucionales.	Finalizado	Contratación Directa	Cultura	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202531	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el municipio de pasto y la junta de acción comunal del barrio panorámico I etapa del Municipio de Pasto, para el mejoramiento del salón cultural barrio panorámico I etapa del Municipio de Pasto, vigencia 2020	Finalizado	Contratación Directa	Cultura	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202374	La contratista se compromete para con el Municipio de Pasto, a prestar sus servicios profesionales, como ingeniera civil en la secretaria de infraestructura y valorización, con idoneidad y capacidad según los requerimientos de la dependencia y en cumplimiento de funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas y objetivos institucionales, para apoyar en la formulación y desarrollo de proyectos de infraestructura deportiva urbana y rural en el municipio de pasto.	Finalizado	Contratación Directa	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202754	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el Municipio de Pasto y la junta de acción comunal del barrio el tejedor de la comuna 4 del municipio de pasto, para la adecuación y mejoramiento de las instalaciones pertenecientes al predio donde se encuentra ubicada la cancha de futbol del barrio el tejedor de la comuna 4 del Municipio de Pasto, vigencia 2020.	Finalizado	Contratación Directa	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202751	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el municipio de pasto y la asociación de juntas de acción comunal de la comuna 2 para la adecuación y mejoramiento cerramiento polideportivo del barrio Atahualpa de la comuna 2 del municipio de pasto, vigencia 2020.	Finalizado	Contratación Directa	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202841	La contratista se compromete para con el municipio de Pasto, a prestar sus servicios profesionales, como arquitecta en la secretaria de infraestructura y valorización, con idoneidad y capacidad según los requerimientos de la dependencia y en cumplimiento de funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas y objetivos institucionales, para apoyar en la formulación y desarrollo de proyectos de infraestructura deportiva urbana y rural en el municipio de pasto.	Finalizado	Contratación Directa	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202587	El municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto mantenimiento de los salones culturales barrio Niza I comuna 6 y vereda san Antonio de Aranda corregimiento de Morasurco del Municipio de Pasto.	Finalizado	Mínima Cuantía	Cultura	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202860	El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental para la ejecución del contrato de obra civil cuyo objeto es construcción de los salones culturales barrio altos de chapalito y barrio el ejido del municipio de pasto, a precios unitarios fijos.	En ejecución	Mínima Cuantía	Cultura	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202861	El municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto mantenimiento de los salones culturales vereda Tamboloma corregimiento de Buesaquillo y vereda el rosario corregimiento de Jamondino del municipio de pasto.	Finalizado	Mínima Cuantía	Cultura	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202856	El Municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto mantenimiento de los salones culturales de la comuna 3 barrio Arnulfo Guerrero y barrio rosas de oriente del municipio de Pasto.	Finalizado	Mínima Cuantía	Cultura	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202890	El municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto adecuación y mejoramiento polideportivo del corregimiento de Jamondino del municipio de Pasto.	Finalizado	Mínima Cuantía	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202843	El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra, adecuación y mejoramiento escenarios deportivos urbanos del municipio de pasto pista atlética del barrio lorenzo de Aldana comuna 4, polideportivo del barrio grana segunda fase comuna 6, a precios unitarios fijos. el alcance del proyecto se ejecutará de acuerdo con la descripción, especificaciones y demás disposiciones establecidas en el pliego de condiciones, en especial las consignadas en el anexo técnico, cuadro de cantidades y presupuesto y de acuerdo con la descripción, especificaciones, condiciones establecidas y los estudios previos, así como la oferta presentada por el contratista y aceptada por la entidad y los demás documentos que forman parte del proceso de selección.	En ejecución	Selección Abreviada	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202897	el contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra, construcción de los escenarios deportivos ubicados en la secretaria de bienestar social comuna 6, vigencia 2020/2021 del municipio de pasto a precios unitarios fijos. el alcance del proyecto se ejecutará de acuerdo con la descripción, especificaciones y demás disposiciones establecidas en el pliego de condiciones, en especial las consignadas en el anexo técnico, cuadro de cantidades y presupuesto y de acuerdo con la descripción, especificaciones, condiciones establecidas y los estudios previos, así como la oferta presentada por el contratista y aceptada por la entidad y los demás documentos que forman parte del proceso de selección.	Suspendido	Selección Abreviada	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.

Fuente: Información Secretaría Infraestructura Municipio de Pasto.
Elaboró: Equipo Auditor AC SGP Pasto 2020.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

La ausencia del acto administrativo de designación específica de los supervisores de los contratos, fue aceptada mediante entrevista del 27 de abril de 2021 practicada en la Secretaría de Infraestructura y Valorización del Municipio de Pasto.

Causas

Las causas de los defectos encontrados, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente falta de la expedición del acto administrativo que designe a cada funcionario de la dependencia de la Secretaría de Infraestructura y Valorización en las funciones de supervisión de los contratos que se ejecuten con recursos de SGP Propósito General – Cultura y Deporte.

Efecto

Lo cual puede conllevar, a la falta, omisiones, debilidades y deficiencias en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas y la prestación del servicio financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte, con riesgo de daño patrimonial al Estado.


Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

OBSERVACION No.6 DELEGACION DE SUPERVISOR CONTRATOS SGP PROPÓSITO GENERAL (CULTURA Y DEPORTE) (A, D)

RESPUESTA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y COMUNICACION

En lo que atañe a la ausencia de acto administrativo de designación específica para los supervisores de los contratos ejecutados por esta dependencia, nos permitimos informar:

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


1. Las normativas que el ente de control cita como criterios en esta observación, a saber: (i) el artículo 14 de la ley 80 de 1993. (ii) el artículo 83 y 84 de la ley 1474 de 2011 y (iii) Decreto Municipal 0452 del 17 de agosto de 2016; hacen referencia a la necesidad de nombrar supervisores para el desarrollo de los contratos mas no exigen que dicha designación se realice mediante acto administrativo independiente como lo demanda el ente de control.

En ese orden, debemos aclarar que todas las normativas del orden legal nacional y municipal son cumplidas a cabalidad por esta dependencia en la ejecución de contratos, toda vez que en los estudios previos y en el clausulado de los contratos se designa a un supervisor; al cual se le entrega físicamente copia de los mismos para notificar su designación por parte de la jefe de la dependencia.

Sin perjuicio de lo anterior, en efecto, existe al interior de la Secretaría, el proceso de calidad compilado en el documento denominado "IN-P_001 PLANIFICACIÓN DE OBRAS" en el cual se determina la necesidad de delegar dicha supervisión *"mediante resolución a los subsecretarios o profesionales universitarios"*.

Sobre el particular se debe considerar que la última modificación de dicho documento data del **03 de septiembre del 2018** a cargo de la anterior titular de esta Secretaría. A la fecha, nos encontramos en proceso de efectuar modificación y actualización sobre dicho compendio con el propósito de ajustarlo a las últimas recomendaciones emitidas en la materia por parte de la **Agencia Nacional de Contratación Pública COLOMBIA COMPRA EFICIENTE**.

La citada entidad del orden nacional emitió la denominada *Guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e interventoría de los contratos del Estado G-EFSICE-01*, en cuya Sección 111 designación de supervisores e interventores de los contratos, se estipula:

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

"En caso de que la designación del supervisor se haga directamente en el contrato, debe enviarse copia del mismo al funcionario designado informando que va a ser el supervisor. Cuando esto sucede, el cambio de supervisor siempre va implicar una modificación del contrato".

En concordancia con ello, esta dependencia ha procedido a acoger las recomendaciones expuestas por la **Agencia Nacional de Contratación Pública COLOMBIA COMPRA EFICIENTE** y en los trece (13) contratos revisados procedió a hacer entrega física de una copia del contrato y estudio previo, en donde se designaba la supervisión, al funcionario designado para tal efecto.


Se reitera que en la actualidad esta modificación en el proceso de designación de supervisores se encuentra en proceso de inclusión en el documento " **IN-P_001 PLANIFICACIÓN DE OBRAS**".

En los anteriores términos justificamos la designación de supervisores efectuada en los contratos objeto de revisión, **acogiéndonos al criterio establecido por la Agencia Nacional de Contratación Pública COLOMBIA COMPRA EFICIENTE** para tal efecto.

RESPUESTA DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CONTRATACION PUBLICA (DACP)

CAUSA: "...Las causas de los defectos encontrados, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente falta de la expedición del acto administrativo que designe a cada funcionario de la dependencia de la Secretaría de Infraestructura y Valorización en las funciones de supervisión de los contratos que se ejecuten con recursos de SGP Propósito General – Cultura y Deporte..."

EFFECTO: "...Lo cual puede conllevar, a la falta, omisiones, debilidades y deficiencias en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre el cumplimiento y ejecución

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

contractual de las obras públicas y la prestación del servicio financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte, con riesgo de daño patrimonial al Estado.

Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria...”

PRONUNCIAMIENTO DACP: Una vez revisada la observación, se identifica que el DACP no tiene competencia para realizar pronunciamiento alguno sobre la misma.

ANÁLISIS DE RESPUESTA

OBSERVACION No. 6 DESIGNACION DE SUPERVISOR CONTRATOS SGP PROPÓSITO GENERAL (CULTURA Y DEPORTE) (A, D)

La respuesta emitida por la secretaria de infraestructura y valorización del municipio de Pasto es contradictoria por cuanto sustenta que cumple con la normatividad nacional y municipal vigente. Sin embargo, posee un procedimiento denominado **"IN-P_001 PLANIFICACIÓN DE OBRAS"** en el cual se determina la necesidad de delegar dicha supervisión **"mediante resolución a los subsecretarios o profesionales universitarios"**. Que se encuentra vigente a la fecha y no se aplica.

Además, manifiesta “esta dependencia ha procedido a acoger las recomendaciones expuestas por la **Agencia Nacional de Contratación Pública COLOMBIA COMPRA EFICIENTE** y en los contratos revisados procedió a hacer entrega física de una copia del contrato y estudio previo, en donde se designaba la supervisión, al funcionario designado para tal efecto.” **De lo cual no se allego ningún documento anexo en la respuesta.**

También “se reitera que en la actualidad esta modificación en el proceso de designación de supervisores se encuentra en **proceso de inclusión** en el documento **"IN-P_001 PLANIFICACIÓN DE OBRAS"**. **Lo cual ratifica la vigencia del procedimiento.**

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Por otra parte, el DACP manifiesta: Una vez revisada la observación, se identifica que el DACP no tiene competencia para realizar pronunciamiento alguno sobre la misma.

En consideración a lo expuesto anteriormente la observación se mantiene como administrativa Aprobada em mesa No. 8 de fecha 18-19-20 mayo 2021, también se aprueba el cambio de la palabra “**designación**” por “**delegación**” en la identificación de la observación para la constitución del hallazgo y se desvirtúa la posible incidencia disciplinaria.


Se redacta para informe de la siguiente manera:

HALLAZGO No. 7 – DELEGACION DE SUPERVISOR CONTRATOS SGP PROPÓSITO GENERAL (CULTURA Y DEPORTE) (A)

Criterios

Ley 80 de 1993. por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública:

“Artículo 14º.- De los Medios que pueden utilizar las Entidades Estatales para el Cumplimiento del Objeto Contractual. Para el cumplimiento de los fines de la contratación, las entidades estatales al celebrar un contrato: 1- Tendrán la dirección general y la responsabilidad de ejercer el control y vigilancia de la ejecución del contrato. En consecuencia, con el exclusivo objeto de evitar la paralización o la afectación grave de los servicios públicos a su cargo y asegurar la inmediata, continua y adecuada prestación, podrán en los casos previstos en el numeral 2 de este artículo, interpretar los documentos contractuales y las estipulaciones en ellos convenidas, introducir modificaciones a lo contratado y, cuando las condiciones particulares de la prestación así lo exijan, terminar unilateralmente el contrato celebrado. En los actos en que se ejerciten algunas de estas potestades excepcionales deberá procederse al reconocimiento y orden de pago de las compensaciones e indemnizaciones a que tengan derecho las personas objeto de tales medidas y se aplicarán los mecanismos de ajuste de las condiciones y términos contractuales a que haya lugar, todo ello con el

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

fin de mantener la ecuación o equilibrio inicial. Contra los actos administrativos que ordenen la interpretación, modificación y terminación unilaterales, procederá el recurso de reposición, sin perjuicio de la acción contractual que puede intentar el contratista, según lo previsto en el artículo 77 de esta Ley. 2o. Pactarán las cláusulas excepcionales al derecho común de terminación, interpretación y modificación unilaterales, de sometimiento a las leyes nacionales y de caducidad en los contratos que tengan por objeto el ejercicio de una actividad que constituya monopolio estatal, la prestación de servicios públicos o la explotación y concesión de bienes del Estado, así como en los contratos de obra. En los contratos de explotación y concesión de bienes del Estado se incluirá la cláusula de reversión. Las entidades estatales podrán pactar estas cláusulas en los contratos de suministro y de prestación de servicios. En los casos previstos en este numeral, las cláusulas excepcionales se entienden pactadas aun cuando no se consignen expresamente (...)"

Ley 1474 de 2011, por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.

*“**Artículo 83.** Supervisión e Interventoría Contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.

Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.

Artículo 84. Facultades y deberes de los Supervisores y los Interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.


Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente (...)

DECRETO No. 0452 (17 agosto 2016). "Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación del Municipio de Pasto"

CAPITULO III. ETAPAS DE LA CONTRATACION ESTATAL

3.1. ETAPA PRECONTRACTUAL

3.1.2.9. Designación de Supervisor o Interventor Seleccionado. En los estudios previos se debe designar el Supervisor del Contrato o hacer mención al Interventor seleccionado, según sea el caso; Colombia compra eficiente mediante la expedición del Manual de la Modalidad de Selección de Mínima Cuantía, recomienda que, en el

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

documento de aceptación de la oferta, la Entidad Estatal debe indicar el supervisor del contrato.

Manuales de Procesos y/o Procedimientos vigentes del Municipio de Pasto.

PROCESO DE INFRAESTRUCTURA- IN-P 001 PLANIFICACION DE OBRAS ITEM 6. CONTENIDO-TAREA 18.

Delegar la supervisión: Para los casos que el proyecto no cuente con interventoría el secretario de infraestructura, delega la supervisión mediante resolución a los subsecretarios o profesionales universitarios.

Situación detectada

Una vez revisados los expedientes contractuales en sus diferentes modalidades (contratación directa, mínima cuantía, selección abreviada.), de la muestra realizada los contratos de competencia de la Secretaría de Infraestructura y Valorización del Municipio de Pasto, en su componente SGP Propósito General (Cultura y Deporte) vigencia 2020, se evidenció en 13 contratos de 15 revisados, finalizados, en ejecución y un contrato suspendido no cuentan con los actos administrativos pertinentes, los cuales se relacionan en el siguiente detalle.

Cuadro No. 1
Situaciones encontradas

No. CONTRATO	OBJETO	ESTADO	MODALIDAD	SECTOR	SITUACIONES ENCONTRADAS
20202368	La contratista se compromete para con el Municipio de Pasto, a prestar sus servicios profesionales, como ingeniera de materiales en la secretaria de infraestructura y valorización, con idoneidad y con capacidad, según los requerimientos de la dependencia, y en cumplimiento de las funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas, y objetivos institucionales.	Finalizado	Contratación Directa	Cultura	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA


CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

20202531	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el municipio de pasto y la junta de acción comunal del barrio panorámico I etapa del Municipio de Pasto, para el mejoramiento del salón cultural barrio panorámico I etapa del Municipio de Pasto, vigencia 2020	Finalizado	Contratación Directa	Cultura	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202374	La contratista se compromete para con el Municipio de Pasto, a prestar sus servicios profesionales, como ingeniera civil en la secretaría de infraestructura y valorización, con idoneidad y capacidad según los requerimientos de la dependencia y en cumplimiento de funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas y objetivos institucionales, para apoyar en la formulación y desarrollo de proyectos de infraestructura deportiva urbana y rural en el municipio de pasto.	Finalizado	Contratación Directa	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202754	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el Municipio de Pasto y la junta de acción comunal del barrio el tejear de la comuna 4 del municipio de pasto, para la adecuación y mejoramiento de las instalaciones pertenecientes al predio donde se encuentra ubicada la cancha de futbol del barrio el tejear de la comuna 4 del Municipio de Pasto, vigencia 2020.	Finalizado	Contratación Directa	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202751	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el municipio de pasto y la asociación de juntas de acción comunal de la comuna 2 para la adecuación y mejoramiento cerramiento polideportivo del barrio Atahualpa de la comuna 2 del municipio de pasto, vigencia 2020.	Finalizado	Contratación Directa	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.
20202841	La contratista se compromete para con el municipio de Pasto, a prestar sus servicios profesionales, como arquitecta en la secretaría de infraestructura y valorización, con idoneidad y capacidad según los requerimientos de la dependencia y en cumplimiento de funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas y objetivos institucionales, para apoyar en la formulación y desarrollo de proyectos de infraestructura deportiva urbana y rural en el municipio de Pasto.	finalizado	Contratación Directa	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor.

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

20202587	El municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto mantenimiento de los salones culturales barrio Niza I comuna 6 y vereda san Antonio de Aranda corregimiento de Morasurco del Municipio de Pasto.	Finalizado	Mínima Cuantía	Cultura	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor
20202860	El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental para la ejecución del contrato de obra civil cuyo objeto es construcción de los salones culturales barrios altos de chapalito y barrio el ejido del municipio de pasto, a precios unitarios fijos.	En ejecución	Mínima Cuantía	Cultura	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor
20202861	El municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto mantenimiento de los salones culturales vereda Tamboloma corregimiento de Buesaquillo y vereda el rosario corregimiento de Jamondino del municipio de pasto.	Finalizado	Mínima Cuantía	Cultura	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor
20202856	El Municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto mantenimiento de los salones culturales de la comuna 3 barrio Arnulfo Guerrero y barrio rosal de oriente del municipio de Pasto.	Finalizado	Mínima Cuantía	Cultura	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor
20202890	El municipio de Pasto y la secretaria de infraestructura y valorización, requieren contratar de acuerdo con las condiciones contenidas en el presente estudio y por el sistema de precios unitarios fijos, la ejecución del proyecto adecuación y mejoramiento polideportivo del corregimiento de Jamondino del municipio de Pasto.	Finalizado	Mínima Cuantía	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020


LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

20202843	El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra, adecuación y mejoramiento escenarios deportivos urbanos del municipio de pasto pista atlética del barrio lorenzo de Aldana comuna 4, polideportivo del barrio grana segunda fase comuna 6, a precios unitarios fijos. el alcance del proyecto se ejecutará de acuerdo con la descripción, especificaciones y demás disposiciones establecidas en el pliego de condiciones, en especial las consignadas en el anexo técnico, cuadro de cantidades y presupuesto y de acuerdo con la descripción, especificaciones, condiciones establecidas y los estudios previos, así como la oferta presentada por el contratista y aceptada por la entidad y los demás documentos que forman parte del proceso de selección.	En ejecución	Selección Abreviada	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor
20202897	el contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra, construcción de los escenarios deportivos ubicados en la secretaria de bienestar social comuna 6, vigencia 20202021 del municipio de pasto a precios unitarios fijos. el alcance del proyecto se ejecutará de acuerdo con la descripción, especificaciones y demás disposiciones establecidas en el pliego de condiciones, en especial las consignadas en el anexo técnico, cuadro de cantidades y presupuesto y de acuerdo con la descripción, especificaciones, condiciones establecidas y los estudios previos, así como la oferta presentada por el contratista y aceptada por la entidad y los demás documentos que forman parte del proceso de selección.	Suspendido	Selección Abreviada	Deporte	No presenta Resolución para designación de supervisión. No existe memorando de notificación al supervisor

Fuente: Información Secretaría Infraestructura Municipio de Pasto.
Elaboró: Equipo Auditor AC SGP Pasto 2020.

La ausencia del acto administrativo de delegación específica de los supervisores de los contratos, fue aceptada mediante entrevista del 27 de abril de 2021 practicada en la Secretaría de Infraestructura y Valorización del Municipio de Pasto.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Causa

La causa de los defectos encontrados, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente falta de la expedición del acto administrativo que delegue a cada funcionario de la dependencia de la Secretaría de Infraestructura y Valorización en las funciones de supervisión de los contratos que se ejecuten con recursos de SGP Propósito General – Cultura y Deporte.

Efecto

Lo cual puede conllevar, a la falta, omisiones, debilidades y deficiencias en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas y la prestación del servicio financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte, con riesgo de daño patrimonial al Estado.

Hallazgo administrativo.


OBSERVACION No. 7 CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS CON RECURSOS SGP PROPOSITO GENERAL (Cultura-deporte) (A)

Criterios

Constitución Política de Colombia de 1991.

El artículo 2 de la Constitución Política, consagra los fines del estado, así: “(...) Son fines esenciales del Estado; servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo (...).”

El Artículo 209 de la Constitución Política, señala que ésta se encuentra al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad,

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

El Sistema General de Participaciones corresponde a los recursos que la Nación transfiere, por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política (Reformados por los Actos Legislativos 01 de 2001 y 04 de 2007), a las entidades territoriales departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios a su cargo, en salud, educación, agua potable y saneamiento básico, propósito general y otros para su desarrollo.

Ley 715 de 2001, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos [151](#), [288](#), [356](#) y [357](#) (Acto Legislativo [01](#) de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros:

Artículo 78 de la Ley 715 de 2001, modificado por el artículo 21 de la Ley 1176 de 2007, dispone lo siguiente:

Artículo 21. El artículo 78 de la Ley 715 de 2001 quedará así: Artículo 78. “Destino de los recursos de la participación de propósito general”. Los municipios clasificados en las categorías 4, 5 y 6 podrán destinar libremente, para inversión u otros gastos inherentes al funcionamiento de la administración municipal, hasta un cuarenta y dos por ciento (42 %) de los recursos que perciban por la participación de propósito general. Del total de los recursos de la participación de propósito general asignada a cada distrito o municipio una vez descontada la destinación establecida para inversión u otros gastos inherentes al funcionamiento de la administración municipal de que trata el inciso anterior y la asignación correspondiente a los municipios menores de 25.000 habitantes, definida en el inciso 3 del artículo 4 del Acto Legislativo 04 de 2007, cada distrito y municipio destinará el cuatro por ciento (4 %) para deporte y recreación, el tres por ciento (3 %) para cultura y el diez por ciento (10 %) para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (Fonpet). Los recursos restantes deben ser destinados a inversión, en desarrollo de las competencias asignadas por la ley. Parágrafo 1. Con los

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

recursos de la participación de propósito general podrá cubrirse el servicio de la deuda originado en el financiamiento de proyectos de inversión física, adquirida en desarrollo de las competencias de los municipios. Para el desarrollo de los mencionados proyectos se podrán pignorar los recursos de la participación de propósito general. Parágrafo 2. Con cargo a los recursos de libre inversión de la participación de propósito general y en desarrollo de la competencia de atención a grupos vulnerables de que trata el numeral 11 del artículo 76 de la Ley 715 de 2001, los distritos y municipios podrán cofinanciar los gastos que se requieran para realizar el acompañamiento directo a las familias en el marco de los programas diseñados por el Gobierno Nacional.


Documento del DNP “Orientaciones para la programación y ejecución de recursos del Sistema General de Participaciones (SGP)”¹⁹

Destinación para los municipios de categoría especial 1, 2 y 3 De acuerdo con lo dispuesto por la Constitución y la ley, los recursos de la PPG para los municipios de categoría especial 1, 2 y 3 tienen la siguiente destinación: El 100 % debe ser destinado a inversión, de la siguiente manera. • Sobre el total de los recursos se calcula el 8 % de los recursos para deporte y recreación, el 6 % para cultura y el 10% para el Fonpet.

Los recursos restantes deben ser destinados a inversión, en desarrollo de las competencias asignadas por la ley. Por lo tanto, el 100 % de los recursos de la PPG asignados a los distritos, a los municipios de categoría especial 1, 2 y 3 y al departamento archipiélago de San Andrés y Providencia son de forzosa inversión y deben ser destinados al desarrollo y ejecución de las competencias a su cargo.

Mediante el Decreto 0373 del 23 de octubre 2019, se determinó que para la vigencia fiscal 2020, el Municipio de Pasto se clasificó en Primera Categoría de conformidad con el artículo 6 de la Ley 136 de 1994, modificado por el artículo 7 de la ley 1551 de 2012.

Situación detectada

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

En los contratos de prestación de servicios números: 20202368, sector cultura y 20202374, 20202841 sector deporte, seleccionados mediante la modalidad contratación directa, se verificó que la imputación presupuestal corresponde a recursos SGP Propósito General (Cultura-deporte) del Municipio de Pasto.

Para la justificación de la celebración de los contratos para la prestación de servicios de los contratos ya enunciados, se acreditó un certificado de no existencia de personal, donde se describieron las actividades a desarrollar de forma específica. De igual forma la descripción de la necesidad en los estudios previos hizo énfasis en el desarrollo de actividades concernientes para ejecutar en los Proyectos denominados: “*Construcción, mejoramiento y/o mantenimiento de escenarios culturales vigencia 2020 del municipio de Pasto*”. Y “*Construcción, mejoramiento y/o mantenimiento de escenarios deportivos vigencia 2020 del municipio de Pasto*”.

Sin embargo, se observó en los contratos de prestación de servicios números: 20202368, sector cultura y 20202374, 20202841 sector deporte las actividades realizadas por los contratistas en algunos de los ítems de los informes no correspondían con el objeto contractual, tal como se detalla en la siguiente tabla. ✓✓

Tabla No.1
Informe de actividades sin relación con el objeto contractual
vigencia 2020

CDP No.	VALOR	NO. CONTRATO/OBJETO	INFORME 1	INFORME 2	INFORME 3	INFORME 4
---------	-------	---------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

Caicedo

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

<p>No. 202001057 FECHA: 27/08/2020</p> <p>Cuenta: 230203010106 01 Preinversion en infraestructura cultural urbana /nivel central SGP VALOR: 5.175.000</p> <p>Cuenta: 230203010106 02 Preinversion de infraestructura cultural rural/nivel central / SGP VALOR: 5.175.000</p> <p>TOTAL, CDP 10.350.000</p>	<p>9.200.000</p>	<p>20202368</p> <p>El contratista se compromete para con el Municipio de Pasto a prestar sus servicios profesionales como ingeniera de materiales en la secretaría de infraestructura y valorización idoneidad y capacidad, según los requerimientos de la dependencia y en cumplimiento de las funciones de la misma con el fin de que coadyuve al cumplimiento de metas y objetivos institucionales.</p>	<p>4. Mediante las directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se realiza actividad de apoyo en la formulación del plan de mejoramiento con las respectivas acciones propuestas por la dependencia para dar respuesta a los hallazgos generados en la auditoría interna SIV-001-2020 realizada por la oficina de control interno en el mes de junio 2020.</p> <p>5. Mediante las directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se realiza actividad de apoyo en la presentación de las respectivas evidencias como respuesta de seguimiento al plan de mejoramiento de auditorías internas y externas realizadas en el mes de noviembre de 2019 para el respectivo cierre de acciones correctivas presentado a la oficina de planeación institucional.</p> <p>6. Mediante directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se realiza la actividad de asistencia a la mesa de trabajo convocada por la oficina de control interno "Formulación de planes de mejoramiento", para posteriormente apoyar en la consolidación en la información de la consolidación de inventarios de la dependencia debidamente Clasificados: para ajuste, creación o elaboración, registrando en cada uno de ellos fecha de inicio y finalización responsable para el respectivo seguimiento, relación de los procedimientos que</p>	<p>5. Mediante las directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la Alcaldía Municipal se realiza la actividad de apoyo en la presentación de las respectivas evidencias como respuesta de seguimiento al plan de mejoramiento con la Contraloría General de la República sobre la construcción del Hospital 1B ubicado en Santa Mónica-pasto para el respectivo cierre de acciones con presentado a la oficina de control interno.</p> <p>7. Por directrices de la secretaría de Infraestructura y valorización de la alcaldía Municipal se asistió a la capacitación "Actualización de inventarios de activos de información clasificada y reporte a plataforma de registro nacional de bases de datos cumplimiento al decreto 1377 de 2013, ley 1581 de 2016 se brindó apoyo en la elaboración de la matriz para la actualización de inventario de activos de información clasificada y bases de datos personales de la dependencia.</p> <p>8. Por directrices de la secretaría de Infraestructura y Valorización Municipal se diligenció y envió la hoja de captura del mes de septiembre para su oportuno reporte a la Oficina de Planeación y Gestión institucional de la alcaldía.</p> <p>9. Por directrices de la secretaría de Infraestructura y Valorización de la</p>	<p>3. Mediante las directrices emanadas por la secretaría de Infraestructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se realizó la compilación y organización de información pre-contractual, contractual y post-contractual relacionada con 42 contratos de la vigencia 2019 solicitada a la secretaría de infraestructura y valorización, la cual actualmente se encuentra en auditoría, la cual se está llevando a cabo por la contraloría Municipal.</p> <p>4. Mediante directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la alcaldía Municipal se realizó la compilación y organización de información relacionada con el plan de Desarrollo "Pasto Educando Constructor de Paz" 2016 - 2019 los Pactos, programas y actividades desarrolladas durante la vigencia 2019 por la Secretaría de Infraestructura y Valorización vigencia, información solicitadas para el proceso de auditoría que se está llevando a cabo por Contraloría Municipal.</p> <p>5. Mediante directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se realizó la compilación organización de información relacionada con los temas ambientales adelantados en obra por la secretaría en la vigencia 2019 información solicitada para el proceso de auditoría que se está llevando a cabo por contraloría Municipal.</p> <p>6. Mediante directrices</p>	<p>2. Mediante las directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la Alcaldía Municipal se realizó la compilación y recolección de nueva información tal como número de contratos y valores ejecutados en cada uno de los contratos celebrados en la vigencia 2019, relacionados "Pasto Educando Constructor de Paz" 2016 - 2019 programas y actividades desarrolladas durante la vigencia 2019 por la secretaría de infraestructura cultural, información solicitada para auditoría que se está llevando a cabo por Contraloría Municipal.</p> <p>3. Por directrices de la secretaría de Infraestructura y valorización de la alcaldía Municipal se diligenció y envió la hoja de captura del mes de noviembre para el oportuno reporte a la Oficina de Planeación y Gestión institucional de la alcaldía.</p> <p>4. Por directrices de la secretaría de Infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se diligenció y envió el plan anticorrupción de la secretaría de infraestructura correspondiente al tercer trimestre el cual se reportó a la oficina de control interno.</p> <p>5. Mediante las directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se diligenció y envió oportunamente dentro de los plazos estipulados la matriz por COVID-19 del mes de noviembre a la oficina de control interno.</p> <p>6. Mediante las directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la alcaldía Municipal se diligenció y envió oportunamente dentro de los plazos estipulados en normograma actualizando solicitado por planeación y gestión institucional.</p> <p>7. Mediante las directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la Alcaldía Municipal se diligenció y envió oportunamente dentro de los plazos estipulados las matrices regulares correspondiente al cuarto trimestre del año a la oficina</p>
--	------------------	---	---	--	---	--



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

			la dependencia debe liderar, pero que requiere de la participación de otras dependencias debidamente clasificados., inventarios de los comités en los que la secretaria ejerce como secretaria técnica, en los que la dependencia participa y comités internos e informes internos y externos que rinde la dependencia relacionando tipo de reporte.	alcaldía Municipal se realizó el envío oportunamente la información correspondiente al trimestre julio-septiembre de las matrices regulares: Acciones institucionales, matriz de talento humano, matriz de seguimiento a PQRDS y matriz financiera a la oficina de control interno de la alcaldía. 10. mediante las directrices emanadas por la secretaria de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se diligencio y envió oportunamente dentro de los plazos estipulados la matriz por COVID-19 del mes de septiembre a la oficina de control interno.	emanada por la secretaria de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se realizó suscripción del plan de mejoramiento de la auditoría interna SIV-001-2020 realizada por la oficina de control interno. 7. Por directrices de la secretaria de Infraestructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se diligencio y envió la hoja de captura del mes de octubre para su oportuno reporte a la Oficina de Planeación y Gestión Institucional de la Alcaldía. 8. Mediante las directrices emanadas por la secretaria de Infraestructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se diligencio y envió oportunamente dentro de los plazos estipulados a la matriz por COVID-19 del mes de octubre a la Oficina de Control Interno. 9. Presentación de informes periódicos mensuales sobre el desarrollo y cumplimiento de las actividades objeto del contrato. 10. Cumplir con las normas de seguridad y salud en el trabajo implementado por la Administración pública	de control interno. 8. Por directrices de la secretaria de Infraestructura y Valorización de la alcaldía Municipal se adelantó la solicitud de apoyo a la secretaria general y apoyo logístico en el rediseño de la planta física de la secretaria de infraestructura.
CDP No. 2020001049 FECHA: 26/08/2020 CUENTA: 230302010105 01 PREINVERSI ON EN INFRAESTRU CTURA DEPORTIVA URBANA NIVEL CENTRAL SGP VALOR: 5.175.000	9.200.000	20202374 La contratista se compromete para con el Municipio de Pasto, a prestar sus servicios Profesionales, como ingeniera civil en la Secretaría de Infraestructura y Valorización, con idoneidad	Por disposición del Ingeniero Diego Paul Martínez Eraso y teniendo en cuenta el punto 13 de la SEGUNDA CLÁUSULA del contrato de prestación de servicios, se realizaron las siguientes actividades: 1. Recorridos a las obras de restitución de zonas que fueron	por disposición del Ingeniero Diego Paul Martínez Eraso y teniendo en cuenta el punto 13 de la SEGUNDA CLÁUSULA del contrato de prestación de servicios, se realizaron las siguientes actividades: 1. Apoyo en la recepción y	Por disposición del Ingeniero Diego Paul Martínez Eraso y teniendo en cuenta el punto 13 de la SEGUNDA CLÁUSULA del contrato de prestación de servicios, se realizaron las siguientes actividades: 1. Apoyo en la recepción de dieciséis (16) anillos de la red de distribución de gas natural Alcanos de Colombia, correspondientes a la cuarta entrega de obras, con el fin de verificar que la empresa mencionada haya	Por disposición del Ingeniero Diego Paul Martínez Eraso y teniendo en cuenta el punto 13 de la SEGUNDA CLÁUSULA del contrato de prestación de servicios, se realizaron las siguientes actividades: 1. Envío de requerimientos a la empresa Alcanos de Colombia, con el fin de que adelanten las correcciones propias de los anillos recorridos en la primera y segunda entrega de obras de redes de distribución de gas



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

Caicedo

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

<p>RUBRO: 230302010105 02 Preinversion infraestructura deportiva rural NIVEL CENTRAL SGP VALOR. 5.175.000 TOTAL 10.350.000</p>		<p>y capacidad según los requerimient s de la dependencia y en cumplimiento de funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas y objetivos institucionale s para apoyar en la formulación y desarrollo de proyectos de infraestructu ra deportiva urbana rural en el Municipio de Pasto</p>	<p>afectadas en el proceso constructivo de redes de gas natural que ejecuta actualmente Alcanos de Colombia SA en los barrios Tamasagra, Mijitayo y Sumatambo. 2.Apoyo en la revisión de los informes técnicos presenta dos por Alcanos de Colombia, con el fin de verificar se haya entregado toda la información solicitada desde la Secretaría y que se pueda evidenciar en ella que las obras de instalación de redes de gas natural hayan sido las adecuadas, según las normas INVIAS y NTC. 3.Apoyo en la asistencia a Alcanos de Colombia SA E.S.P. y a la comunidad en la solución de inconvenientes presentados debido a las obras de instalación de redes de gas natural en el barrio Caicedo.</p>	<p>recorrido de veintidós (22) anillos de la red de distribución de gas natural Alcanos de Colombia, correspondientes a la segunda y tercera entrega de obras, con el fin de verificar que la empresa mencionada haya dado cumplimiento a la Licencia de Intervención y/o Ocupación de Espacio Público que se les fue otorgada.</p>	<p>dado cumplimiento a la Licencia de Intervención y/o Ocupación de Espacio Público que se les fue otorgada. 2. Recorridos a las obras de restitución de zonas que fueron afectadas en el proceso constructivo de redes de gas natural que ejecuta actualmente Alcanos de Colombia SA E.S.P. en el barrio Tamasagra II. 3. Recorridos a las obras de excavación e instalación de nuevas redes de distribución de gas natural Alcanos de Colombia en el barrio Tamasagra II, con el fin de verificar que los trabajos realizados cumplan con las especificaciones de las normas INVIAS y NTC.</p>	<p>domiciliario. 2.Apoyo en el recorrido de cuatro (4) anillos de la red de distribución de gas natural Alcanos de Colombia, correspondientes a la primera entrega de obras, con el fin de verificar que la empresa mencionada haya realizado las correcciones hechas en campo, dando cumplimiento a la Licencia de intervención y/o ocupación de Espacio Público que se les fue otorgada. 3. Recorridos a las obras de restitución de zonas que fueron afectadas en el proceso constructivo de redes de gas natural que ejecuta actualmente Alcanos de Colombia SA E.S.P. en el barrio Tamasagra. 2. Recorridos a las obras de excavación e instalación de nuevas redes de distribución de gas natural Alcanos de Colombia en el barrio Tamasagra, con el fin de verificar que los trabajos realizados cumplan con las especificaciones de las normas INVIAS.</p>
<p>CDP No. 2020001251 FECHA: 28/09/2020 CUENTA: 230302010105 01 Preinversion en infraestructura deportiva urbana nivel central sgp valor: 3.450.000 CUENTA:</p>	<p>2.300.000</p>	<p>20202841 La contratista se compromete para con el Municipio de Pasta, a prestar sus servicios Profesionales, como Arquitecta en la Secretaría de Infraestructura y Valorización,</p>	<p>3. Por medio de las directrices emanadas por la secretaría de Infraestructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se realizó la visita con la dependencia de bienes inmuebles al Corregimiento de Buesaquillo. En la visita técnica se dio diagnostico técnico del estado actual de la casa comunal de</p>			

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

230302010105 02 Preinversion en infraestructura deportiva rural nivel central SGP VALOR. 3.450.000 TOTAL 6.900.000	con idoneidad y capacidad según los requerimientos de la dependencia y en cumplimiento de funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas y objetivos institucionales, para apoyar en la formulación y desarrollo de proyectos de infraestructura deportiva urbana y rural en el Municipio de Pasto.	la vereda de la josefina y recomendaciones técnicas respectivas. 4. Mediante las directrices emanadas por la secretaria de Infra estructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se apoya al proyecto "CONSTRUCCION Y MEJORAMIENTO DE LAS VIAS INTERNAS DE LA PLAZA DE MERCADO EL POTRERILLO". 5. Mediante las directrices emanadas por la secretaria de Infraestructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se acompaña y se apoya en proyectos de cultura (salones culturales año 2020			
---	--	---	--	--	--


Fuente: Información secretaria de Infraestructura de Pasto.
Elaborado: equipo Auditor AC SGP Pasto 2020.

De igual manera no se encontraron informes de control interno para el seguimiento de la programación y ejecución de los recursos del SGP Propósito General (Cultura-deporte).

Causa

Lo anterior debido a la inobservancia de la normatividad aplicable para los recursos SGP Propósito General (Cultura-deporte), así como a las debilidades en los mecanismos de control a los riesgos que posee la entidad, para los procesos de planificación y ejecución de los recursos del SGP Propósito General (cultura-deporte).

Efecto

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Esta situación conllevó a que los recursos no cumplieran el 100% con la forzosa inversión del SGP Propósito General, además que las actividades a desarrollar derivaran en otro tipo de actividades ajenas al objeto contractual.

Observación administrativa.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

OBSERVACIÓN No 7: CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS CON RECURSOS SGP PROPOSITO GENERAL (Cultura-deporte) (A-D)

RESPUESTA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACION

En cuanto al presunto incumplimiento de los objetos contractuales e informes de gestión de los contratos de prestación de servicios número **20202368, 20202374 y 20202841** con la destinación de recursos que los sustentan; nos permitimos informar:

1. En cuanto al objeto del contrato **20202368** se aclara que el mismo **SI** se relacionan directamente con la destinación de recursos que lo sustenta toda vez que el servicio profesional contratado, a pesar de estar sujeto a los requerimientos de esta dependencia *con el fin de coadyuvar al cumplimiento de metas y objetivos institucionales* (como lo dispone literalmente el objeto contractual) siempre estuvo destinado a proyectos de infraestructura cultural, en concordancia con los rubros de donde provinieron los recursos para su desarrollo

En lo que atañe a los informes de actividades del mismo, se encuentra que en su mayoría corresponden a actividades que se aplicaron o fueron necesarias para poder ejecutar proyectos de infraestructura cultural.

Sobre el particular, nótese como las obligaciones en las que se destaca : " apoyo a auditorías internas y externas" (informe 1), "apoyo en la consolidación de inventarios de procedimientos de la dependencia" (informe 1), "apoyo en la

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


elaboración de la matriz para la actualización de inventario de activos de información clasificada y bases de datos personales de la dependencia" (informe 2), diligenciamiento de la hoja de captura " (informe 2 y 4) " envío de la información de matrices regulares a la oficina de control interno de la alcaldía" (informe 2), "envío de la matriz por COVID19 a la Oficina de Control Interno" (informe 3 y 4), "compilación y organización de información relacionada con los temas ambientales adelantados en obra" (informe3), "elaboración del plan anticorrupción de la secretaria" (informe 4); se constituyen en obligaciones que indirectamente son requeridas para la ejecución de proyectos de infraestructura cultural.

En efecto, sin el envío de la matriz COVID 19 a la oficina de Control Interno o sin el apoyo para la elaboración del plan anticorrupción, esta dependencia no hubiera podido continuar con la ejecución de sus actividades, dentro de las que se encuentra la ejecución de proyectos de infraestructura cultural.

Si bien este tipo de actividades no tratan directa y materialmente sobre la ejecución de proyectos, son de necesario desarrollo para poder viabilizar desde el punto de vista legal, administrativo y disciplinario las actuaciones de esta secretaria.

Finalmente, aclarar que existe una mínima cantidad de obligaciones referenciadas en los informes de este contrato que no atañen a proyectos de infraestructura cultural, la cuales se desarrollaron en atención a la colaboración armónica entre dependencias al interior de esta secretaria, siendo dicha situación excepcional y sin que ello se constituya en la regla general para las actividades llevadas a cabo en este contrato.

2. En cuanto al objeto del contrato **20202374** debemos resaltar que el mismo se relaciona directamente con la destinación de recursos que lo sustenta toda vez

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

que el servicio profesional contratado, a pesar de estar sujeto a los requerimientos de esta dependencia con e/ *fin de coadyuvar al cumplimiento de metas y objetivos institucionales* (como lo dispone el objeto contractual) siempre estuvo destinado a proyectos de infraestructura deportiva, de conformidad con las cuentas de donde provinieron los recursos para su desarrollo.


Dicha situación se corrobora específicamente cuando se incluye de manera taxativa en el objeto contractual que la prestación de servicios profesionales estará destinada a apoyar en la **"formulación y desarrollo de proyectos de infraestructura deportiva urbana y rural en el Municipio de Pasto "**.

Por lo anterior NO es cierto que el objeto contractual no tenga incidencia o relación con las fuentes de recursos que lo financian.

Si bien es cierto que en el informe de actividades se relacionan algunas que son ajenas a la ejecución de proyectos de infraestructura deportiva, las mismas son excepcionales solicitadas en el marco de la colaboración armónica entre oficinas de una misma dependencia, sin que pueda interpretarse que constituyan su regla general.

3. Por último, en lo tocante al objeto del contrato **20202841** debemos resaltar que el mismo se relaciona directamente con la destinación de recursos que lo sustenta toda vez que el servicio profesional contratado, a pesar de estar sujeto a los requerimientos de esta dependencia con el fin de coadyuvar al cumplimiento de metas y objetivos institucionales (como lo dispone el objeto contractual) siempre estuvo destinado a proyectos de infraestructura deportiva, de conformidad con las cuentas de donde provinieron los recursos para su desarrollo.

Dicha manifestación se corrobora específicamente cuando se incluye taxativamente en **el objeto** contractual que la prestación de servicios profesionales

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

estará destinada a apoyar en la **"formulación y desarrollo de proyectos de infraestructura deportiva urbana y rural en el Municipio de Pasto "**.

Por lo anterior, NO es cierto que el objeto contractual no tenga incidencia o relación con las fuentes de recursos que lo financian.


En cuanto a las actividades reportadas en informes de ejecución, debemos manifestar que se citan únicamente tres (03) actividades de un (01) solo informe de gestión correspondiente al mes de septiembre de 2020 para concluir que las actividades ejecutadas a lo largo de todo el contrato no incidieron en la ejecución del rubro que dio lugar a su financiación.

Sobre el particular, nos permitimos aclarar que las actividades citadas, además de constituirse en un mínimo porcentaje del total de actividades ejecutadas en el desarrollo del contrato, son producto de la colaboración armónica entre oficinas de una misma dependencia, sin que pueda interpretarse que constituyan su regla general.

Por lo anterior, consideramos que el objeto contractual y el grueso de las actividades reportadas en los informes de ejecución de este y los otros 2 contratos revisa dos SI han contribuido a la adecuada destinación de recursos del SGP Propósito General (cultura-deporte)

4. Finalmente, manifestamos que los informes de control interno para el seguimiento en la ejecución de estos recursos competen a la Oficina de Control Interno de la Alcaldía Municipal de Pasto, sin que esta dependencia tenga injerencia en su elaboración o expedición.

RESPUESTA DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CONTRATACIÓN.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

CAUSA: “...Lo anterior debido a la inobservancia de la normatividad aplicable para los recursos SGP Propósito General (Cultura-deporte), así como a las debilidades en los mecanismos de control a los riesgos que posee la entidad, para los procesos de planificación y ejecución de los recursos del SGP Propósito General (cultura-deporte) ...”

EFFECTO: “...Esta situación conllevó a que los recursos no cumplieran el 100% con la forzosa inversión del SGP Propósito General, además que las actividades a desarrollar derivaran en otro tipo de actividades ajenas al objeto contractual.

Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria...”

PRONUNCIAMIENTO DACP: la observación se focaliza en el ejercicio de la supervisión sobre los contratos de prestación de servicios profesionales suscritos en la vigencia 2020, cuya imputación presupuestal corresponde a recursos SGP Propósito General (Cultura-deporte)

Del Municipio de Pasto. Por tanto, una vez revisada la observación, se identifica que el DACP no tiene competencia para realizar pronunciamiento alguno sobre la misma.


ANALISIS DE RESPUESTA

OBSERVACION No. 7 CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS CON RECURSOS SGP PROPOSITO GENERAL (Cultura-deporte) (A)

La secretaria de infraestructura y valorización municipio de Pasto emite respuesta para cada uno de los expedientes contractuales de prestación de servicios número **20202368, 20202374 y 20202841** Así:

Contrato **20202368** En lo relacionado a los informes de actividades del mismo, se encuentra actividades que no corresponden al objeto contractual como:

- " apoyo a auditorías internas y externas" (informe 1). No especifica qué tipo de auditorías, que entes de control la realizaron y sobre que tipo de inversiones se realizó.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


- "apoyo en la consolidación de inventarios de procedimientos de la dependencia" (informe 1). No especifica qué tipo de inventarios no tiene relación con objeto contractual.
- "apoyo en la elaboración de la matriz para la actualización de inventario de activos de información clasificada y bases de datos personales de la dependencia" (informe 2), No corresponde al sector cultura
- "diligenciamiento de la hoja de captura " (informe 2 y 4). No especifica qué tipo de información.
- " envío de la información de matrices regulares a la oficina de control interno de la alcaldía" (informe 2). No indica cuales matrices.

Por otra parte, sustentan textualmente "Finalmente, aclarar que existe una mínima cantidad de obligaciones referenciadas en los informes de este contrato que no atañen a proyectos de infraestructura cultural, la cuales se desarrollaron en atención a la colaboración armónica entre dependencias al interior de esta secretaria, siendo dicha situación excepcional y sin que ello se constituya en la regla general para las actividades llevadas a cabo en este contrato." Se acepta las actividades no relacionadas

El contrato **20202374** En lo relacionado a los informes de actividades del mismo, se encuentra actividades que no corresponden al objeto contractual como:

Informe de actividades No. 1.

1. Recorridos a las obras de restitución de zonas que fueron afectadas en el proceso constructivo de redes de gas natural que ejecuta actualmente Alcanos de Colombia SA E.S.P. en los barrios Tamasagra, Mijitayo y Sumatambo. No corresponde objeto contractual deporte.
2. Apoyo en la revisión de los informes técnicos presenta dos por Alcanos de Colombia, con el fin de verificar se haya entregado toda la información solicitada desde la Secretaría y que se pueda evidenciar en ella que las obras

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

de instalación de redes de gas natural hayan sido las adecuadas, según las normas INVIAS y NTC. No corresponde objeto contractual deporte.

3. Apoyo en la asistencia a Alcanos de Colombia SA E.S.P. y a la comunidad en la solución de inconvenientes presentados debido a las obras de instalación de redes de gas natural en el barrio Caicedo. Ninguna relación con sector deporte. No corresponde objeto contractual deporte.

Según el informe de actividades presenta 6 ítems de actividades de los cuales 3 no corresponden al objeto contractual

Informe de actividades No. 2.


1. Apoyo en la recepción y recorrido de veintidós (22) anillos de la red de distribución de gas natural Alcanos de Colombia, correspondientes a la segunda y tercera entrega de obras, con el fin de verificar que la empresa mencionada haya dado cumplimiento a la Licencia de Intervención y/o Ocupación de Espacio Público que se les fue otorgada.

Según el informe de actividades presenta 4 ítems de actividades de los cuales 1 ítem no corresponde

Informe de actividades No. 3.

1. Apoyo en la recepción de dieciséis (16) anillos de la red de distribución de gas natural Alcanos de Colombia, correspondientes a la cuarta entrega de obras, con el fin de verificar que la empresa mencionada haya dado cumplimiento a la Licencia de Intervención y/o Ocupación de Espacio Público que se les fue otorgada.

2. Recorridos a las obras de restitución de zonas que fueron afectadas en el proceso constructivo de redes de gas natural que ejecuta actualmente Alcanos de Colombia SA E.S.P. en el barrio Tamasagra II.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

3.Recorridos a las obras de excavación e instalación de nuevas redes de distribución de gas natural Alcanos de Colombia en el barrio Tamasagra II, con el fin de verificar que los trabajos realizados cumplan con las especificaciones de las normas INVIAS y NTC.


Según el informe de actividades presenta 6 ítems de actividades de los cuales 3 ítems no corresponden

Informe de actividades No. 4.

- Envío de requerimientos a la empresa Alcanos de Colombia, con el fin de que adelanten las correcciones propias de los anillos recorridos en la primera y segunda entrega de obras de redes de distribución de gas domiciliario.
- Apoyo en el recorrido de cuatro (4) anillos de la red de distribución de gas natural Alcanos de Colombia, correspondientes a la primera entrega de obras, con el fin de verificar que la empresa mencionada haya realizado las correcciones hechas en campo, dando cumplimiento a la Licencia de intervención y/o ocupación de Espacio Público que se les fue otorgada.
- Recorridos a las obras de restitución de zonas que fueron afectadas en el proceso constructivo de redes de gas natural que ejecuta actualmente Alcanos de Colombia SA E.S.P. en el barrio Tamasagra.
- Recorridos a las obras de excavación e instalación de nuevas redes de distribución de gas natural Alcanos de Colombia en el barrio Tamasagra, con el fin de verificar que los trabajos realizados cumplan con las especificaciones de las normas INVIAS.

Según el informe de actividades presenta 8 ítems de actividades de los cuales 4 ítems no corresponden

Por otra parte, sustentan textualmente “Si bien es cierto que en el informe de actividades se relacionan algunas que son ajenas a la ejecución de proyectos de

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

infraestructura deportiva, las mismas son excepcionales solicitadas en el marco de la colaboración armónica entre oficinas de una misma dependencia, sin que pueda interpretarse que constituyan su regla general.” Se acepta.

El contrato **20202841** En lo relacionado a los informes de actividades del mismo, se encuentra actividades que no corresponden al objeto contractual como:


Informe 1. (único Informe)

1. Por medio de las directrices emanadas por la secretaria de Infraestructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se realizó la visita con la dependencia de bienes inmuebles al Corregimiento de Buesaquillo. En la visita técnica se dio diagnóstico técnico del estado actual de la casa comunal de la vereda de la Josefina y recomendaciones técnicas respectivas.
2. Mediante las directrices emanadas por la secretaria de Infraestructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se apoya al proyecto "CONSTRUCCION Y MEJORAMIENTO DE LAS VIAS INTERNAS DE LA PLAZA DE MERCADO EL POTRERILLO".
3. Mediante las directrices emanadas por la secretaria de Infraestructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se acompaña y se apoya en proyectos de cultura (salones culturales año 2020).

Según el informe de actividades que presenta 5 ítems de actividades 3 ítems no corresponden como se mencionaron anteriormente.

Por otra parte sustentan textualmente “nos permitimos aclarar que las actividades citadas, además de constituirse en un mínimo porcentaje del total de actividades ejecutadas en el desarrollo del contrato, son producto de la colaboración armónica entre oficinas de una misma dependencia, sin que pueda interpretarse que constituyan su regla general.” Se acepta al igual que en los anteriores contratos.

Con los argumentos de la respuesta presentada por la entidad se desvirtúa parcialmente la observación en a los contratos de prestación de servicios cumplen

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

con la destinación de los recursos SGP Propósito general (cultura-deporte), sin embargo, **no se desvirtúa en lo referente a que se está realizando con el personal contratado con los recursos SGP, actividades por fuera del objeto contractual de los contratos anteriormente descritos.**

Por las anteriores consideraciones se mantiene la observación administrativa Aprobada en mesa No. 8 de fecha 18-19-20 mayo 2021.

Se redacta para informe de la siguiente manera:

HALLAZGO No. 8 CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS – SGP P.G. (Cultura-deporte) (A)


Criterios

Constitución Política de Colombia 1991

El artículo 2º de la Constitución Política, consagra los fines del Estado, así: “(...) *Son fines esenciales del Estado; servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo (...).*”

El artículo 209 de la Constitución Política, señala que la función administrativa ésta al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

El Sistema General de Participaciones corresponde a los recursos que la Nación transfiere, por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Política (Reformados por los Actos Legislativos 01 de 2001 y 04 de 2007), a las entidades territoriales departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios a su cargo, en salud, educación, agua potable y saneamiento básico, propósito general y otros para su desarrollo.

Ley 715 de 2001, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros:

Artículo 78 de la Ley 715 de 2001, modificado por el artículo 21 de la Ley 1176 de 2007, dispone lo siguiente:


“ARTÍCULO 78. DESTINO DE LOS RECURSOS DE LA PARTICIPACIÓN DE

PROPÓSITO GENERAL. <Artículo modificado por el artículo 21 de la Ley 1176 de 2007. El nuevo texto es el siguiente:> Los municipios clasificados en las categorías 4ª, 5ª y 6ª, podrán destinar libremente, para inversión u otros gastos inherentes al funcionamiento de la administración municipal, hasta un cuarenta y dos por ciento (42%) de los recursos que perciban por la Participación de Propósito General.

<Inciso modificado por el artículo 14 de la Ley 1450 de 2011. El nuevo texto es el siguiente:> Del total de los recursos de la participación de propósito general asignada a cada distrito o municipio una vez descontada la destinación establecida para inversión u otros gastos inherentes al funcionamiento de la administración municipal de que trata el inciso anterior y la asignación correspondiente a los municipios menores de 25.000 habitantes, definida en el inciso 3o del artículo 4o del Acto Legislativo 04 de 2007, cada distrito y municipio destinará el ocho por ciento (8%) para deporte y recreación, el seis por ciento (6%) para cultura y el diez por ciento (10%) para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, Fonpet.

Los recursos restantes deben ser destinados a inversión, en desarrollo de las competencias asignadas por la ley.

PARÁGRAFO 1o. Con los recursos de la participación de propósito general podrá cubrirse el servicio de la deuda originado en el financiamiento de proyectos de inversión física, adquirida en desarrollo de las competencias de los municipios. Para el desarrollo de los

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

mencionados proyectos se podrán pignorar los recursos de la participación de propósito general.

PARÁGRAFO 2o. *Con cargo a los recursos de libre inversión de la participación de propósito general y en desarrollo de la competencia de atención a grupos vulnerables de que trata el numeral 11 del artículo 76 de la Ley 715 de 2001, los distritos y municipios podrán cofinanciar los gastos que se requieran para realizar el acompañamiento directo a las familias en el marco de los programas diseñados por el Gobierno Nacional para la superación de la pobreza extrema.”*

Documento del DNP “Orientaciones para la programación y ejecución de recursos del Sistema General de Participaciones (SGP)”¹⁹


“Destinación para los municipios de categoría especial 1, 2 y 3 De acuerdo con lo dispuesto por la Constitución y la ley, los recursos de la PPG para los municipios de categoría especial 1, 2 y 3 tienen la siguiente destinación: El 100 % debe ser destinado a inversión, de la siguiente manera. • Sobre el total de los recursos se calcula el 8 % de los recursos para deporte y recreación, el 6 % para cultura y el 10 % para el Fonpet.

Los recursos restantes deben ser destinados a inversión, en desarrollo de las competencias asignadas por la ley. Por lo tanto, el 100 % de los recursos de la PPG asignados a los distritos, a los municipios de categoría especial 1, 2 y 3 y al departamento archipiélago de San Andrés y Providencia son de forzosa inversión y deben ser destinados al desarrollo y ejecución de las competencias a su cargo.”

Mediante el Decreto 0373 del 23 de octubre 2019, se determinó que para la vigencia fiscal 2020, el Municipio de Pasto se clasificó en Primera Categoría de conformidad con el artículo 6 de la Ley 136 de 1994, modificado por el artículo 7 de la ley 1551 de 2012.

Situación detectada

Una vez revisados los contratos de prestación de servicios números: 20202368, sector cultura y 20202374, 20202841 sector deporte, seleccionados mediante la modalidad contratación directa, se verificó que la imputación presupuestal corresponde a recursos SGP Propósito General (Cultura-deporte) del Municipio de Pasto.

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Para la justificación de la celebración de los contratos para la prestación de servicios de los contratos ya enunciados, se acreditó un certificado de no existencia de personal, donde se describieron las actividades a desarrollar de forma específica. De igual forma la descripción de la necesidad en los estudios previos hizo énfasis en el desarrollo de actividades concernientes para ejecutar en los Proyectos denominados: “Construcción, mejoramiento y/o mantenimiento de escenarios culturales vigencia 2020 del municipio de Pasto”. Y “Construcción, mejoramiento y/o mantenimiento de escenarios deportivos vigencia 2020 del municipio de Pasto”.

Si bien los objetos contractuales están relacionados con la destinación de los recursos de SGP propósito general, se comprobó que en los contratos de prestación de servicios números: 20202368, sector cultura y 20202374, 20202841 sector deporte las actividades realizadas por los contratistas en algunos de los ítems de los informes no correspondían con el objeto contractual, tal como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla No.1
Informe de actividades sin relación con el objeto contractual
vigencia 2020

CDP No.	VALOR	NO. CONTRATO/OBJETO	INFORME 1	INFORME 2	INFORME 3	INFORME 4
No. 2020001057 FECHA: 27/08/2020 Cuenta: 23020301010601 Preinversión en infraestructura cultural urbana /nivel central SGP VALOR: 5.175.000 Cuenta: 23020301010602 Preinversión de infraestructura cultural rural/nivel central / SGP VALOR: 5.175.000 TOTAL, CDP 10.350.000	9.200.000	20202368 El contratista se compromete para con el Municipio de Pasto a prestar sus servicios profesionales como ingeniera de materiales en la secretaría de infraestructura y valorización idoneidad y capacidad, según los requerimientos de la dependencia y en cumplimiento de las funciones de la misma con el fin de que coadyuve al cumplimiento de metas y	4. Mediante las directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se realiza actividad de apoyo en la formulación del plan de mejoramiento con las respectivas acciones propuestas por la dependencia para dar respuesta a los hallazgos generados en la auditoría interna SIV-001-2020 realizada por la oficina de control interno en el mes de junio 2020. 5. Mediante las directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se realiza actividad de apoyo en la presentación de las respectivas evidencias como respuesta de seguimiento al plan de mejoramiento de auditorías internas y externas realizadas en el mes de noviembre de 2019 para el respectivo cierre de acciones correctivas	5. Mediante las directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la Alcaldía Municipal se realiza la actividad de apoyo en la presentación de las respectivas evidencias como respuesta de seguimiento al plan de mejoramiento con la Contraloría General de la República sobre la construcción del Hospital 1B ubicado en Santa Mónica-pasto para el respectivo cierre de acciones con presentado a la oficina de control interno. 7. Por directrices de la secretaría de Infraestructura y valorización de la alcaldía Municipal se asistió a la	3. Mediante las directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la Alcaldía Municipal se realizó la compilación y recolección de nueva información tal como número de contratos y valores ejecutados en cada uno de los contratos celebrados en la vigencia 2019, relacionados “Pasto Educando Constructor de Paz” 2016 – 2019 programas y actividades desarrolladas durante la vigencia 2019 por la secretaría de infraestructura, información solicitada para auditoría que se está llevando a cabo por Contraloría Municipal. 4. Mediante directrices emanadas por la secretaría de	2. Mediante las directrices emanadas por la secretaría de infraestructura y valorización de la Alcaldía Municipal se realizó la compilación y recolección de nueva información tal como número de contratos y valores ejecutados en cada uno de los contratos celebrados en la vigencia 2019, relacionados “Pasto Educando Constructor de Paz” 2016 – 2019 programas y actividades desarrolladas durante la vigencia 2019 por la secretaría de infraestructura, información solicitada para auditoría que se está llevando a cabo por Contraloría Municipal. 3. Por directrices de la secretaría de Infraestructura y valorización de la alcaldía Municipal se diligenció y envió la hoja de captura del mes de noviembre para el oportuno reporte a la Oficina de Planeación y Gestión institucional de la alcaldía. 4. Por directrices de la secretaría de Infraestructura y

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

		objetivos institucionales.	<p>presentado a la oficina de planeación institucional.</p> <p>6. Mediante directrices emanadas por la secretaria de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se realiza la actividad de asistencia a la mesa de trabajo convocada por la oficina de control interno "Formulación de planes de mejoramiento", para posteriormente apoyar en la consolidación en la información de la consolidación de inventarios de procedimientos de la dependencia debidamente Clasificados: para ajuste, creación o elaboración, registrando en cada uno de ellos fecha de inicio y finalización responsable para el respectivo seguimiento, relación de los procedimientos que la dependencia debe liderar, pero que requiere de la participación de otras dependencias debidamente clasificados,, inventarios de los comités en los que la secretaria ejerce como secretaria técnica, en los que la dependencia participa y comités internos e informes internos y externos que rinde la dependencia relacionando tipo de reporte.</p>	<p>capacitación</p> <p>"Actualización de inventarios de activos de información clasificada y reporte a plataforma de registro nacional de bases de datos cumplimiento al decreto 1377 de 2013, ley 1581 de 2016 se brindó apoyo en la elaboración de la matriz para la actualización de inventario de activos de información clasificada y bases de datos personales de la dependencia.</p> <p>8. Por directrices de la secretaria de Infraestructura y Valorización Municipal se diligenció y envió la hoja de captura del mes de septiembre para su oportuno reporte a la Oficina de Planeación y Gestión institucional de la alcaldía.</p> <p>9. Por directrices de la secretaria de Infraestructura y Valorización de la alcaldía Municipal se realizó el envío oportuno de la información correspondiente al trimestre julio-septiembre de las matrices regulares: Acciones institucionales, matriz de talento humano, matriz de seguimiento a PQRDS y matriz financiera a la oficina de control interno de la alcaldía.</p> <p>10. mediante las directrices emanadas por la secretaria de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se diligenció y envió oportunamente dentro de los plazos estipulados la matriz por COVID-19 del mes de septiembre a la oficina de control interno.</p>	<p>infraestructura y valorización de la alcaldía Municipal se realizó la compilación y organización de información relacionada con el plan de Desarrollo "Pasto Educando Constructor de Paz" 2016 - 2019 los Pactos, programas y actividades desarrolladas durante la vigencia 2019 por la Secretaría de Infraestructura y Valorización vigencia, información solicitadas para el proceso de auditoría que se está llevando a cabo por Contraloría Municipal.</p> <p>5. Mediante directrices emanadas por la secretaria de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se realizó la compilación organización de información relacionada con los temas ambientales adelantados en obra por la secretaria en la vigencia 2019 información solicitada para el proceso de auditoría que se está llevando a cabo por contraloría Municipal.</p> <p>6. Mediante directrices emanada por la secretaria de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se realizó suscripción del plan de mejoramiento de la auditoría interna SIV-001-2020 realizada por la oficina de control interno.</p> <p>7. Por directrices de</p>	<p>valorización de la alcaldía municipal se diligenció y envió el plan anticorrupción de la secretaria de infraestructura correspondiente al tercer trimestre el cual se reportó a la oficina de control interno.</p> <p>5. Mediante las directrices emanadas por la secretaria de infraestructura y valorización de la alcaldía municipal se diligenció y envió oportunamente dentro de los plazos estipulados la matriz por COVID-19 del mes de noviembre a la oficina de control interno.</p> <p>6. Mediante las directrices emanadas por la secretaria de infraestructura y valorización de la alcaldía Municipal se diligenció y envió oportunamente dentro de los plazos estipulados en normograma actualizando solicitado por planeación y gestión institucional.</p> <p>7. Mediante las directrices emanadas por la secretaria de la secretaria de infraestructura y valorización de la alcaldía Municipal se diligenció y envió oportunamente dentro de los plazos estipulados las matrices regulares correspondiente al cuarto trimestre del año a la oficina de control interno.</p> <p>8. Por directrices de la secretaria de Infraestructura y Valorización de la alcaldía Municipal se adelantó la solicitud de apoyo a la secretaria general y apoyo logístico en el rediseño de la planta física de la secretaria de infraestructura.</p>
--	--	----------------------------	---	--	--	---



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

					la secretaria de Infraestructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se diligenció y envió la hoja de captura del mes de octubre para su oportuno reporte a la Oficina de Planeación y Gestión Institucional de la Alcaldía. 8. Mediante las directrices emanadas por la secretaria de Infraestructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se diligenció y envió oportunamente dentro de los plazos estipulados la matriz por COVID-19 del mes de octubre a la Oficina de Control Interno. 9. Presentación de informes periódicos mensuales sobre el desarrollo y cumplimiento de las actividades objeto del contrato. 10. Cumplir con las normas de seguridad y salud en el trabajo implementado por la Administración pública	
CDP No. 2020001049 FECHA: 26/08/2020 CUENTA: 23030201010501 PREINVERSION EN INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA URBANA NIVEL CENTRAL SGP VALOR: 5.175.000 RUBRO: 23030201010502 Preinversion infraestructura deportiva rural NIVEL CENTRAL SGP VALOR. 5.175.000 TOTAL 10.350.000	9.200.000	20202374 La contratista se compromete para con el Municipio de Pasto, a prestar sus servicios Profesionales, como ingeniera civil en la Secretaría de Infraestructura y Valorización, con idoneidad y capacidad según los requerimientos de la dependencia y	Por disposición del Ingeniero Diego Paul Martínez Eraso y teniendo en cuenta el punto 13 de la SEGUNDA CLÁUSULA del contrato de prestación de servicios, se realizaron las siguientes actividades: 1. Recorridos a las obras de restitución de zonas que fueron afectadas en el proceso constructivo de redes de gas natural que ejecuta actualmente Alcanos de Colombia SA en los barrios Tamasagra, Mijitayo y Sumatambo. 2. Apoyo en la revisión	por disposición del Ingeniero Diego Paul Martínez Eraso y teniendo en cuenta el punto 13 de la SEGUNDA CLÁUSULA del contrato de prestación de servicios, se realizaron las siguientes actividades: 1. Apoyo en la recepción y recorrido de veintidós (22) anillos de la red de distribución de gas natural Alcanos de	Por disposición del Ingeniero Diego Paul Martínez Eraso y teniendo en cuenta el punto 13 de la SEGUNDA CLÁUSULA del contrato de prestación de servicios, se realizaron las siguientes actividades: 1. Apoyo en la recepción de dieciséis (16) anillos de la red de distribución de gas natural Alcanos de Colombia, correspondientes a la cuarta entrega de obras, con el fin de verificar que la	Por disposición del Ingeniero Diego Paul Martínez Eraso y teniendo en cuenta el punto 13 de la SEGUNDA CLÁUSULA del contrato de prestación de servicios, se realizaron las siguientes actividades: 1. Envío de requerimientos a la empresa Alcanos de Colombia, con el fin de que adelanten las correcciones propias de los anillos recorridos en la primera y segunda entrega de obras de redes de distribución de gas domiciliario. 2. Apoyo en el recorrido de cuatro (4) anillos de la red de distribución de gas natural Alcanos de



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

Caicedo

FECHA DE ELABORACIÓN


Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

		en cumplimiento de funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas y objetivos institucionales para apoyar en la formulación y desarrollo de proyectos de infraestructura deportiva urbana rural en el Municipio de Pasto	de los informes técnicos presenta dos por Alcanos de Colombia, con el fin de verificar se haya entregado toda la información solicitada desde la Secretaría y que se pueda evidenciar en ella que las obras de instalación de redes de gas natural hayan sido las adecuadas, según las normas INVIAS y NTC. 3. Apoyo en la asistencia a Alcanos de Colombia SA E.S.P. y a la comunidad en la solución de inconvenientes presentados debido a las obras de instalación de redes de gas natural en el barrio Caicedo.	Colombia, correspondientes a la segunda y tercera entrega de obras, con el fin de verificar que la empresa mencionada haya dado cumplimiento a la Licencia de Intervención y/o Ocupación de Espacio Público que se les fue otorgada.	empresa mencionada haya dado cumplimiento a la Licencia de Intervención y/o Ocupación de Espacio Público que se les fue otorgada. 2. Recorridos a las obras de restitución de zonas que fueron afectadas en el proceso constructivo de redes de gas natural que ejecuta actualmente Alcanos de Colombia SA E.S.P. en el barrio Tamasagra II. 3. Recorridos a las obras de excavación e instalación de nuevas redes de distribución de gas natural Alcanos de Colombia en el barrio Tamasagra II, con el fin de verificar que los trabajos realizados cumplan con las especificaciones de las normas INVIAS y NTC.	Colombia, correspondientes a la primera entrega de obras, con el fin de verificar que la empresa mencionada haya realizado las correcciones hechas en campo, dando cumplimiento a la Licencia de intervención y/o ocupación de Espacio Público que se les fue otorgada. 3. Recorridos a las obras de restitución de zonas que fueron afectadas en el proceso constructivo de redes de gas natural que ejecuta actualmente Alcanos de Colombia SA E.S.P. en el barrio Tamasagra. 2. Recorridos a las obras de excavación e instalación de nuevas redes de distribución de gas natural Alcanos de Colombia en el barrio Tamasagra, con el fin de verificar que los trabajos realizados cumplan con las especificaciones de las normas INVIAS.
CDP No. 2020001251 FECHA: 28/09/2020 CUENTA: 23030201010501 Preinversion en infraestructura deportiva urbana nivel central sgp valor: 3.450.000 CUENTA: 23030201010502 Preinversion en infraestructura deportiva rural nivel central SGP VALOR. 3.450.000 TOTAL 6.900.000	2.300.000	20202841 La contratista se compromete para con el Municipio de Pasta, a prestar sus servicios Profesionales, como Arquitecta en la Secretaría de Infraestructura y Valorización, con idoneidad y capacidad según los requerimientos de la dependencia y en cumplimiento de funciones de la misma, con el fin de que coadyuve al logro de metas y objetivos institucionales, para apoyar en la formulación y desarrolla de	3. Por medio de las directrices emanadas por la secretaria de Infraestructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se realizó la visita con la dependencia de bienes inmuebles al Corregimiento de Buesaquillo. En la visita técnica se dio diagnostico técnico del estado actual de la casa comunal de la vereda de la josefina y recomendaciones técnicas respectivas. 4. Mediante las directrices emanadas por la secretaria de Infraestructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se apoya al proyecto "CONSTRUCCION Y MEJORAMIENTO DE LAS VIAS INTERNAS DE LA PLAZA DE MERCADO EL POTRERILLO". 5. Mediante las directrices emanadas por la secretaria de Infraestructura y Valorización de la Alcaldía Municipal se			

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

		proyectos de infraestructura deportiva urbana y rural en el Municipio de Pasto.	acompaña y se apoya en proyectos de cultura (salones culturales año 2020)			
--	--	---	---	--	--	--

Fuente: Información secretaria de Infraestructura de Pasto.
Elaborado: equipo Auditor

De igual manera no se encontraron informes de control interno para el seguimiento de la programación y ejecución de los recursos del SGP Propósito General (Cultura-deporte).

Causa

Lo anterior debido a la inobservancia de la normatividad aplicable para los recursos SGP Propósito General (Cultura-deporte), así como a las debilidades en los mecanismos de control a los riesgos que posee la entidad, para los procesos de planificación y ejecución de los recursos del SGP Propósito General (cultura-deporte).

Efecto


Esta situación puede conllevar a que los recursos no cumplan el 100% de la forzosa inversión del SGP Propósito General, por cuanto las actividades a desarrollar derivaron en otro tipo de actividades ajenas al objeto contractual

Hallazgo administrativo.

OBSERVACIÓN No. 9 CONVENIO 20202531 SALÓN COMUNAL BARRIO PANORÁMICO SGP SECTOR CULTURA (A, F, D)

Criterios

El artículo 209 de la Constitución Política, señala que ésta se encuentra al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

El artículo 23 de la Ley 80 de 1993, señala que las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de: Transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.


Ley 610 de 2000, modificada por el Decreto 403 de 2020, por la cual establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías;

“Artículo 3o. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”

Ley 715 de 2001, artículo 76: Además de las establecidas en la Constitución y en otras disposiciones, corresponde a los Municipios, directa o indirectamente, con recursos propios, del Sistema General de Participaciones u otros recursos, promover, financiar o cofinanciar proyectos de interés municipal y en especial ejercer las siguientes competencias en deporte y cultura.

“76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.

76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

76.7.3. Cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.”

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala:

“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.

Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Parágrafo 1°. *En adición a la obligación de contar con interventoría, teniendo en cuenta la capacidad de la entidad para asumir o no la respectiva supervisión en los contratos de obra a que se refiere el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, los estudios previos de los contratos cuyo valor supere la menor cuantía de la entidad, con independencia de la modalidad de selección, se pronunciarán sobre la necesidad de contar con interventoría.”*

En desarrollo de la Auditoria de Cumplimiento (AC), SGP Educación, Propósito General (Cultura y deporte) FOME, PAE, del Municipio de Pasto Vigencia 2020, se desarrollaron visitas in situ de algunas de las obras civiles de la muestra contractual, que se encuentran finalizadas y en ejecución, del sector SGP Propósito General (Cultura y Deporte).


SECTOR CULTURA

Convenio 20202531 suscrito entre el Municipio de Pasto y la JAC del barrio Panorámico

El municipio de Pasto desarrollo el proceso CD-2020-524 en modalidad de contratación directa en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP II), el cual se publicó el día 13 de octubre de 2020

Como resultado del anterior proceso el Municipio de Pasto y la Junta de Acción Comunal del barrio Panorámico suscribieron el Convenio 20202531 del 13 de octubre de 2020, cuyo objeto fue “*Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO y LA JUNTA DE ACCIÓN Comunal DEL BARRIO PANORÁMICO I ETAPA DEL MUNICIPIO DE PASTO, para el MEJORAMIENTO SALÓN CULTURAL BARRIO PANORÁMICO I ETAPA MUNICIPIO DE PASTO vigencia 2020*”, en el cual se estableció en la cláusula segunda:

“VALOR DEL CONVENIO: *Se estima el valor total del convenio en la suma de TREINTA Y DOS MILLONES CUARENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS TREINTA Y DOS PESOS M/CTE. (\$32.049.732,00) que corresponden al aporte del Municipio para la*

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


compra y suministro de material de construcción, mano de obra calificada, maquinaria y equipos. Por su parte la J.A.C aportara al convenio la mano de obra no calificada, transporte de materiales, desalojo de todos los materiales sobrantes, aseo y limpieza general de la obra y asumir los imprevistos que se presenten en la ejecución de las actividades objeto para el desarrollo de este convenio. El maestro que se contrate debe certificar por lo menos un contrato de la misma característica de la obra a ejecutar y una cuadrilla de mínimo un (1) oficial y dos (2) obreros.”

Esta obra fue entregada mediante Acta de Recibo Final del 21 de diciembre de 2020, suscrita tanto por el Contratista, el Supervisor y la secretaria de Infraestructura y Valorización del municipio de Pasto.

El convenio fue cancelado de forma total de la siguiente forma: Un primer pago por concepto de anticipo, con orden de pago No. 2020009815 del 27 de noviembre 2020 y egreso No.2020012026 del 30 de noviembre de 2020 por un valor de \$16.024.866 y un segundo pago con egreso No.2020015004 del 31 de diciembre 2020 por un valor de \$16.024.866


El municipio de Pasto, de forma previa a la suscripción del Convenio 20202531 suscrito entre el Municipio de Pasto y la JAC del barrio Panorámico, elaboró el ANÁLISIS DE PRECIOS unitarios de los ítems estipulados, los cuales fueron allegados como respuesta a la solicitud de información realizada mediante el oficio 2021EE0061425, donde se observó que se incluyó la MANO DE OBRA NO CALIFICADA, la cual debía ser aportada como contrapartida por parte de la Junta de Acción Comunal, por lo cual, no debió tenerse en cuenta dentro del precio unitario de cada ítem.

En el informe de interventoría o supervisión del 21 de diciembre de 2020 suscrito por el Supervisor Diego Paul Martínez Erazo, se señalaron como ejecutadas el 100% de las actividades contractuales, sin embargo, a través de la visita in situ de la Contraloría, del 27 de abril de 2021, en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto y el Presidente de la Junta de Acción Comunal del barrio Panorámico, se evidenció que existen diferencias respecto a las actividades contratadas y a lo realmente ejecutado de las cuales se tiene las siguientes observaciones:

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

- No se evidenció la ejecución de los ítems 1.01 demolición andén, incluye retiro, 1.03 Excavaciones a mano varias sin clasificar, pagado en m3, a una profundidad < 2 m, en seco, 1.04 Relleno con material préstamo, compactación manual, 3.01 Andén en concreto, espesor 8cm, resistencia 17.5cm Mpa (2500PSI), con malla electrosoldada 4mm, por cuanto no se evidenció la construcción de un nuevo andén, únicamente se observó el andén existente en el ingreso al salón comunal, el cual se ejecutó previo a la suscripción del convenio.
- El ítem 2.03 Suministro en instalación de enchape en cerámica, de 60 x 30 cm, pagado por m2, para paredes de baños y cocina, establecía el suministro e instalación de enchape cerámica de 60x30cm, sin embargo, se instaló un formato diferente de 30x20cm, lo cual refleja las falencias en el proceso de supervisión y control de la calidad de las obras y materiales instalados.
- El ítem 4.02 suministro e instalación de luminaria tipo panel LED de 120 X 30 48W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3X14 AWG, no fue ejecutado, se observa la instalación de luminarias tipo bala LED correspondientes al ítem 4.03 del convenio.
- El ítem 6.01 retiro de pintura existente en puertas y ventanas y acabado en anticorrosivo y pintura esmalte a dos manos, se observó que no se ejecutó acorde a las cantidades contratadas, teniendo en cuenta que se evidenció que en la fachada lateral no se realizaron actividades como la limpieza y la pintura de los elementos metálicos de las ventanas, por lo cual se ajustaron las cantidades ejecutadas.
- No se ejecutó el ítem 6.03 Ventana metálica cal 20 instalada, pintada con anticorrosivo y pintura esmalte, teniendo en cuenta que las ventanas de la edificación se encontraban instaladas previo a la suscripción del convenio.
- El ítem 6.05 Antepecho en varilla cuadrada 3/8 estilo ladrillo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte, no se ejecutó respecto a la cantidad contratada, teniendo en cuenta que en la fachada lateral el antepecho ya se encontraba instalado previo al convenio, el cual se observa sin pintura y deteriorado por la exposición hacia el exterior.
- Las cantidades de obra contratadas fueron verificadas de acuerdo con las medidas convenidas, en la visita in situ, conjuntamente con quien ejerció las funciones de supervisión de la alcaldía municipal.

Resultados de la Visita de la Contraloría General de la República

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

En la visita se encontraron las observaciones anteriormente descritas, las cuales son objeto de valoración, como sigue a continuación:

Tabla No. 1

It.	DESCRIPCIÓN	VALORES CONTRATADOS				VALORES APU MANO DE OBRA		VALORES EJECUTADOS	
		UN	VR. UNITAR	CANTID	VR. PARCIAL	VALORES	APU AJUSTADO	CANTID	VR. PARCIAL
1.01	Demolición andén, incluye retiro	M2	\$ 6.980,00	40,00	\$ 279.200,00	\$ 933,33	\$ 6.046,67	0,00	\$ 0,00
1.02	Desmante y disposición de teja fibrocemento incluye estructura madera	M2	\$ 8.693,00	120,00	\$ 1.043.160,00	\$ 8.200,00	\$ 493,00	120,00	\$ 59.160,00
1.03	Excavaciones a mano varias sin clasificar, pagado en m3, a una profundidad < 2 m, en seco	M3	\$ 3.500,00	9,00	\$ 31.500,00	\$ 3.332,71	\$ 167,29	0,00	\$ 0,00
1.04	Relleno con material préstamo, compactación manual	M3	\$ 20.700,00	9,00	\$ 186.300,00	\$ 2.570,93	\$ 18.129,07	0,00	\$ 0,00
SUBTOTAL PRELIMINARES					\$ 1.540.160,00				\$ 59.160,00
2	MAMPOSTERÍA Y ACABADOS								
2.01	Estuco interior	M2	\$ 5.520,00	170,00	\$ 938.400,00	\$ 3.733,33	\$ 1.786,67	170,00	\$ 303.733,33
2.02	Pintura vinilo tipo 1, interiores y exteriores, tres manos	M2	\$ 7.558,00	274,00	\$ 2.070.892,00	\$ 3.733,33	\$ 3.824,67	274,00	\$ 1.047.958,67
2.03	Suministro en instalación de enchape en cerámica, de 60 x 30 cm, pagado por m2, para paredes de baños y cocina	M2	\$ 30.981,00	20,00	\$ 619.620,00	\$ 10.181,82	\$ 20.799,18	16,21	\$ 337.154,74
2.04	Suministro e	M2	\$	120,00	\$ 4.583.400,00	\$ 6.485,61	\$ 31.709,39	118,42	\$ 3.755.026,50

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICACONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACIONAUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

It.	DESCRIPCIÓN	VALORES CONTRATADOS				VALORES APU MANO DE OBRA		VALORES EJECUTADOS	
		UN	VR. UNITAR	CANTID	VR. PARCIAL	VALORES	APU AJUSTADO	CANTID	VR. PARCIAL
	instalación de cielo falso en PVC, lámina 7.0 mm (INCLUYE ESTRUCTURA)		38.195,00						
SUBTOTAL MAMPOSTERÍA Y ACABADOS					\$ 8.212.312,00				\$ 5.443.873,24
3	ANDENES								
3.01	Andén en concreto, espesor 8cm, resistencia 17.5cm Mpa (2500PSI), con malla electrosoldada 4mm.	M2	\$ 35.748,00	60,00	\$ 2.144.880,00	\$ 5.114,29	\$ 30.633,71	0,00	\$ 0,00
SUBTOTAL ANDENES					\$ 2.144.880,00				\$ -
4	INSTALACIONES ELECTRICAS								
	INSTALACIONES ELECTRICAS								
4.01	Salida interruptora sencillo 15 AMP, incluye accesorios	UND	\$ 44.936,00	2,00	\$ 89.872,00	\$ 11.200,00	\$ 33.736,00	2,00	\$ 67.472,00
	ILUMINACION								
4.02	Suministro e instalación de Luminaria tipo panel LED de 120 X 30 48W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3X14 AWG	UND	\$ 232.950,00	15,00	\$ 3.494.250,00	\$ 20.200,00	\$ 212.750,00	0,00	\$ 0,00
4.03	Suministro e instalación de Luminaria tipo bala LED de 18 W de incrustar.	UND	\$ 51.650,00	7,00	\$ 361.550,00	\$ 10.773,33	\$ 40.876,67	22,00	\$ 899.286,67

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICACONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACIONAUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN


Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

It.	DESCRIPCIÓN	VALORES CONTRATADOS				VALORES APU MANO DE OBRA		VALORES EJECUTADOS	
		UN	VR. UNITAR	CANTID	VR. PARCIAL	VALORES	APU AJUSTADO	CANTID	VR. PARCIAL
	Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3X14 AWG								
SUBTOTAL INSTALACIONES ELECTRICAS					\$ 3.945.672,00				\$ 966.758,67
5	CUBIERTA								
5.01	Suministro e instalación de cubierta en teja fibrocemento incluye accesorios	M2	\$ 31.836,00	120,00	\$ 3.820.320,00	\$ 4.587,96	\$ 27.248,04	120,00	\$ 3.269.765,21
5.02	Suministro e instalación de caballete en FIBRO cemento incluye accesorios	ML	\$ 40.652,00	11,00	\$ 447.172,00	\$ 3.375,00	\$ 37.277,00	11,00	\$ 410.047,00
5.03	Suministro e instalación perfil en C 120 x 60 x 2.5mm, acabado en anticorrosivo y pintura esmalte	KG	\$ 13.500,00	414,00	\$ 5.589.000,00	\$ 6.150,00	\$ 7.350,00	414,00	\$ 3.042.900,00
SUBTOTAL CUBIERTA					\$ 9.856.492,00				\$ 6.722.712,21
6	CARPINTERIA METALICA								
6.01	Retiro de pintura existente en puertas y ventanas y acabado en anticorrosivo y pintura esmalte a dos manos.	M2	\$ 22.977,00	25,00	\$ 574.425,00	\$ 14.760,00	\$ 8.217,00	15,80	\$ 129.828,60
6.02	Puerta en lamina de 1,80x0,80 cal 18 pintada en anticorrosivo y Esmalte, incluye cerradura	UND	\$ 420.427,00	1,00	\$ 420.427,00	\$ 11.200,00	\$ 409.227,00	1,00	\$ 409.227,00
6.03	Ventana metálica cal 20 instalada,	M2	\$ 78.860,00	4,00	\$ 315.440,00	\$ 2.800,00	\$ 76.060,00	0,00	\$ 0,00

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


It.	DESCRIPCIÓN	VALORES CONTRATADOS				VALORES APU MANO DE OBRA		VALORES EJECUTADOS	
		UN	VR. UNITAR	CANTID	VR. PARCIAL	VALORES	APU AJUSTADO	CANTID	VR. PARCIAL
	pintada con anticorrosivo y pintura esmalte								
6.04	Suministro e instalación vidrio de 4 mm transparente	M2	\$ 40.420,00	4,00	\$ 161.680,00	\$ 3.733,33	\$ 36.686,67	4,00	\$ 146.746,67
6.05	Antepecho en varilla cuadrada 3/8 estilo ladrillo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte	M2	\$ 69.910,00	9,00	\$ 629.190,00	\$ 2.800,00	\$ 67.110,00	5,20	\$ 348.972,00
6.06	Divisiones para baños en lámina galvanizada, con anticorrosivo y esmalte, incluye puertas y cerraduras	M2	\$ 250.000,00	7,50	\$ 1.875.000,00	\$ 49.400,00	\$ 200.600,00	4,98	\$ 998.988,00
SUBTOTAL CARPINTERIA METALICA					<u>\$ 3.976.162,00</u>				<u>\$ 2.033.762,27</u>
COSTO DIRECTO					<u>\$ 29.675.678,00</u>				<u>\$ 15.226.266,38</u>
IMPUESTOS				8%	<u>\$ 2.374.054,00</u>				<u>\$ 1.218.101,00</u>
COSTO TOTAL					<u>\$ 32.049.732,00</u>				<u>\$ 16.444.367,38</u>
FALTANTE DE OBRA					-				<u>\$ 15.605.364,62</u>

Fuente. Secretaría de infraestructura y valorización
Elaboro: Equipo Auditor SGP Educación

Causa

Las causas de los defectos encontrados, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente por la falta de la cantidad y calidad en las obras ejecutadas, lo que es consecuencia de falencias y debilidades en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre el cumplimiento y ejecución de las obligaciones convenidas de las obras públicas financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura.

Efecto

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

El efecto directo de las deficiencias de la supervisión, genera una afectación social a la comunidad, al efectuar pagos por sumas superiores a lo realmente ejecutado, que generó pagos con inconsistencias e impactaron los recursos del SGP Propósito General – Cultura y un detrimento patrimonial por \$15.605.364,62

La anterior observación con incidencia fiscal por \$15.605.364,62 y presunta connotación disciplinaria.

Respuesta de la entidad

“ (...)El municipio de Pasto, de forma previa a la suscripción del Convenio 20202531 suscrito entre el Municipio de Pasto y la JAC del barrio Panorámico, elaboró el ANÁLISIS DE PRECIOS unitarios de los ítems estipulados, los cuales fueron allegados como respuesta a la solicitud de información realizada mediante el oficio 2021EE0061425, donde se observó que se incluyó la MANO DE OBRA NO CALIFICADA, la cual debía ser aportada como contrapartida por parte de la Junta de Acción Comunal, por lo cual, no debió tenerse en cuenta dentro del precio unitario de cada ítem(...)

De acuerdo a lo anterior, se debe dar claridad de los conceptos de MANO DE OBRA CALIFICADA y MANO DE OBRA NO CALIFICADA: Los trabajadores calificados han recibido algún grado de instrucción o de capacitación sin los cuales no podrían llevar a cabo ciertas labores (o no de manera eficaz). Por el contrario, la mano de obra no calificada son aquellos trabajadores que no han recibido ningún tipo de instrucción y poseen únicamente su fuerza de trabajo para ofrecer. En este caso, los trabajadores que corresponden a MANO DE OBRA CALIFICADA, serían maestros y oficiales y MANO DE OBRA NO CALIFICADA, corresponde a ayudantes, los cuales así conforman la cuadrilla de trabajo (CUA-Maestro-Oficial-Ayudante).*

En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, se puede advertir que la información de la columna correspondiente a VALORES DE APU MANO DE OBRA la cual se divide en valores y APU ajustado, la columna de VALORES corresponde únicamente al VALOR DE MANO DE OBRA CALIFICADA evidenciada en la información de la tabla de precios unitarios establecida por la Secretaria de Infraestructura y Valorización y el formato de análisis de precios unitarios IN-F-007 remitidos por la Secretaria, mediante oficios 1520/0346-2021 y 1520/0326-2021, lo anteriormente expuesto permite afirmar que la MANO DE OBRA NO CALIFICADA no fue contemplada como un ítem del presupuesto oficial de contrato.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Frente a las cantidades presentadas por la Contraloría General de la Republica, como ejecutadas; se rectifican las mismas, teniendo en cuenta la pre acta de obra y verificación en obra, de esta manera el costo de obra suma un valor de \$26.398.744, tendiendo en cuenta los ítems no ejecutados generando una diferencia de \$5.650.988.

Al dar inicio a las actividades de obra, se realizó también el mejoramiento del sistema de alcantarillado en la zona por parte de Empopasto S.A. E.S.P., construyendo y ubicando sobre el costado de la fachada lateral del centro cultural de Panorámico, un cambuche de madera usado como almacenamiento de materiales y equipos.


De acuerdo a lo anterior, no se pudieron realizar o complementar algunas actividades y cantidades contractuales, como son 1.01 demolición andén, incluye retiro, 1.03 Excavaciones a mano varias sin clasificar, pagado en m3, a una profundidad < 2 m, en seco, 1.04 Relleno con material préstamo, compactación manual, 3.01 Andén en concreto, espesor 8cm, resistencia 17.5cm Mpa (2500PSI), con malla electrosoldada 4mm.

Adicionalmente, no se pudo complementar el ítem 6.01 retiro de pintura existente en puertas y ventanas y acabado en anticorrosivo y pintura esmalte a dos manos, acorde a las cantidades contratadas, no se ejecutó el ítem 6.03 Ventana metálica cal 20 instalada, pintada con anticorrosivo y pintura esmalte. El ítem 6.05 Antepecho en varilla cuadrada 3/8 estilo ladrillo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte, no se ejecutó respecto a la cantidad contratada.

Pero sin embargo y durante el inicio y ejecución de las obras se evidenció la necesidad de realizar un ajuste a las cantidades contractuales para garantizar la funcionalidad del salón cultural y este ajuste permite realizar nuevas actividades no contempladas; como la demolición de culata en mampostería, estuco de fachada.

frontal, suministro e instalación en cercha metálica como estructura para cubierta, reparación de viga canal, diseño e instalación de nueva red eléctrica, contemplando desde la instalación de material en tubería Conduit, cableado, tablero de breakers y cambio de interruptores eléctricos.

Así las cosas, es pertinente manifestar que el valor que la Contraloría General de la Republica, manifiesta como faltante de obra por valor de \$ 15.605.364.62, no es conforme con lo realmente ejecutado y realizado en obra, lo cual se evidencia en la relación de contratos de mano de obra, contratos a todo costo y facturas entregados como soporte por parte de la JAC del Barrio Panorámico, lo anterior se relaciona, Así: (Se anexa cuadro)

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Finalmente se adjuntó certificación por parte de la JAC, de las actividades adicionales que se ejecutaron con la finalidad de dejar un salón cultural completamente funcional, por tal razón reiteramos que no existe un detrimento patrimonial.”

Análisis de la respuesta

Se acepta la inclusión de mano de obra calificada en los pagos realizados valor que se ajusta en la redacción del hallazgo. En la respuesta no se presentan evidencias que permitan desvirtuar las diferencias respecto a las actividades contratadas y a lo realmente ejecutado como se establece en el contrato que se relacionan a continuación:

No se ejecutaron los siguientes Ítems: 1.01 demolición andén, incluye retiro, 1.03 Excavaciones a mano varias sin clasificar, pagado en m3, a una profundidad menor que 2 m, en seco, 1.04 Relleno con material préstamo, compactación manual, 3.01 Andén en concreto, espesor 8cm, resistencia 17.5cm Mpa (2500PSI), con malla electrosoldada 4mm, por cuanto no se evidenció la construcción de un nuevo andén, únicamente se observó el andén existente en el ingreso al salón comunal, el cual se ejecutó previo a la suscripción del convenio.

El ítem 2.03 Suministro en instalación de enchape en cerámica, de 60 por 30 cm, pagado por m2, para paredes de baños y cocina, establecía el suministro e instalación de enchape cerámica de 60 por 30cm, sin embargo, se instaló un formato diferente de 30 por 20cm, lo cual refleja las falencias en el proceso de supervisión y control de la calidad de las obras y materiales instalados.

El ítem 4.02 suministro e instalación de luminaria tipo panel LED de 120 por 30 48W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3 por 14 AWG, no fue ejecutado, se observa la instalación de luminarias tipo bala LED correspondientes al ítem 4.03 del convenio.

El ítem 6.01 retiro de pintura existente en puertas y ventanas y acabado en anticorrosivo y pintura esmalte a dos manos, se observó que no se ejecutó acorde a las cantidades contratadas, teniendo en cuenta que se evidenció que en la fachada lateral no se realizaron actividades como la limpieza y la pintura de los elementos metálicos de las ventanas, por lo cual se ajustaron las cantidades ejecutadas.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

No se ejecutó el ítem 6.03 Ventana metálica cal 20 instalada, pintada con anticorrosivo y pintura esmalte, teniendo en cuenta que las ventanas de la edificación se encontraban instaladas previo a la suscripción del convenio.

El ítem 6.05 Antepecho en varilla cuadrada 3 octavos estilo ladrillo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte, no se ejecutó respecto a la cantidad contratada, teniendo en cuenta que en la fachada lateral el antepecho ya se encontraba instalado previo al convenio, el cual se observa sin pintura y deteriorado por la exposición hacia el exterior.

Las cantidades de obra contratadas fueron verificadas de acuerdo con las medidas convenidas, en la visita in situ, conjuntamente con quien ejerció las funciones de supervisión de la alcaldía municipal.


Por lo anterior, se valida y redacta para hallazgo administrativo con incidencia fiscal en cuantía de \$ 7.518.563 y posible incidencia disciplinaria.

HALLAZGO No. 9 CONVENIO 20202531 SALÓN COMUNAL BARRIO PANORÁMICO SGP SECTOR CULTURA (A, F, D)

Criterios

El artículo 209 de la Constitución Política, señala que ésta se encuentra al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

El artículo 23 de la Ley 80 de 1993, señala que las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de: Transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Ley 610 de 2000, modificada por el Decreto 403 de 2020, por la cual establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías;

“Artículo 3o. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”

Ley 715 de 2001, artículo 76: Además de las establecidas en la Constitución y en otras disposiciones, corresponde a los Municipios, directa o indirectamente, con recursos propios, del Sistema General de Participaciones u otros recursos, promover, financiar o cofinanciar proyectos de interés municipal y en especial ejercer las siguientes competencias en deporte y cultura.


“76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.

76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos.

76.7.3. Cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.”

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala:

“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.


Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.

Parágrafo 1º. *En adición a la obligación de contar con interventoría, teniendo en cuenta la capacidad de la entidad para asumir o no la respectiva supervisión en los contratos de obra a que se refiere el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, los estudios previos de los contratos cuyo valor supere la menor cuantía de la entidad, con independencia de la modalidad de selección, se pronunciarán sobre la necesidad de contar con interventoría.”*

Situación detectada

El municipio de Pasto desarrollo el proceso CD-2020-524 en modalidad de contratación directa en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP II), el cual se publicó el día 13 de octubre de 2020.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Como resultado del anterior proceso el Municipio de Pasto y la Junta de Acción Comunal del barrio Panorámico suscribieron el Convenio 20202531 del 13 de octubre de 2020, cuyo objeto fue *“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO y LA JUNTA DE ACCIÓN Comunal DEL BARRIO PANORÁMICO I ETAPA DEL MUNICIPIO DE PASTO, para el MEJORAMIENTO SALÓN CULTURAL BARRIO PANORÁMICO I ETAPA MUNICIPIO DE PASTO vigencia 2020”*, en el cual se estableció en la cláusula segunda:

“VALOR DEL CONVENIO: Se estima el valor total del convenio en la suma de TREINTA Y DOS MILLONES CUARENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS TREINTA Y DOS PESOS M/CTE. (\$32.049.732,00) que corresponden al aporte del Municipio para la compra y suministro de material de construcción, mano de obra calificada, maquinaria y equipos. Por su parte la J.A.C aportara al convenio la mano de obra no calificada, transporte de materiales, desalojo de todos los materiales sobrantes, aseo y limpieza general de la obra y asumir los imprevistos que se presenten en la ejecución de las actividades objeto para el desarrollo de este convenio. El maestro que se contrate debe certificar por lo menos un contrato de la misma característica de la obra a ejecutar y una cuadrilla de mínimo un (1) oficial y dos (2) obreros.”

Esta obra fue entregada mediante Acta de Recibo Final del 21 de diciembre de 2020, suscrita tanto por el Contratista, el Supervisor y la secretaria de Infraestructura y Valorización del municipio de Pasto.


El convenio fue cancelado de forma total de la siguiente forma: Un primer pago por concepto de anticipo, con orden de pago No. 2020009815 del 27 de noviembre 2020 y egreso No.2020012026 del 30 de noviembre de 2020 por un valor de \$16.024.866 y un segundo pago con egreso No.2020015004 del 31 de diciembre 2020 por un valor de \$16.024.866.

El municipio de Pasto, de forma previa a la suscripción del Convenio 20202531 suscrito entre el Municipio de Pasto y la JAC del barrio Panorámico, elaboró el ANÁLISIS DE PRECIOS unitarios de los ítems estipulados, los cuales fueron allegados como respuesta a la solicitud de información realizada mediante el oficio 2021EE0061425, donde se observó que se incluyó la MANO DE OBRA NO CALIFICADA, la cual debía ser aportada como contrapartida por parte de la Junta de Acción Comunal, por lo cual, no debió tenerse en cuenta dentro del precio unitario de cada ítem.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

En el informe de interventoría o supervisión del 21 de diciembre de 2020 suscrito por el Supervisor Diego Paul Martínez Erazo, se señalaron como ejecutadas el 100% de las actividades contractuales, sin embargo, a través de la visita in situ de la Contraloría, del 27 de abril de 2021, en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto y el Presidente de la Junta de Acción Comunal del barrio Panorámico, se evidenció que existen diferencias respecto a las actividades contratadas y a lo realmente ejecutado de las cuales se tiene las siguientes situaciones encontradas:

- No se evidenció la ejecución de los ítems 1.01 demolición andén, incluye retiro, 1.03 Excavaciones a mano varias sin clasificar, pagado en m3, a una profundidad < 2 m, en seco, 1.04 Relleno con material préstamo, compactación manual, 3.01 Andén en concreto, espesor 8cm, resistencia 17.5cm Mpa (2500PSI), con malla electrosoldada 4mm, por cuanto no se evidenció la construcción de un nuevo andén, únicamente se observó el andén existente en el ingreso al salón comunal, el cual se ejecutó previo a la suscripción del convenio.
- El ítem 2.03 Suministro en instalación de enchape en cerámica, de 60 x 30 cm, pagado por m2, para paredes de baños y cocina, establecía el suministro e instalación de enchape cerámica de 60x30cm, sin embargo, se instaló un formato diferente de 30x20cm, lo cual refleja las falencias en el proceso de supervisión y control de la calidad de las obras y materiales instalados.
- El ítem 4.02 suministro e instalación de luminaria tipo panel LED de 120 X 30 48W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3X14 AWG, no fue ejecutado, se observa la instalación de luminarias tipo bala LED correspondientes al ítem 4.03 del convenio.
- El ítem 6.01 retiro de pintura existente en puertas y ventanas y acabado en anticorrosivo y pintura esmalte a dos manos, se observó que no se ejecutó acorde a las cantidades contratadas, teniendo en cuenta que se evidenció que en la fachada lateral no se realizaron actividades como la limpieza y la pintura de los elementos metálicos de las ventanas, por lo cual se ajustaron las cantidades ejecutadas.

 <p style="text-align: center;">CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION</p>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

- No se ejecutó el ítem 6.03 Ventana metálica cal 20 instalada, pintada con anticorrosivo y pintura esmalte, teniendo en cuenta que las ventanas de la edificación se encontraban instaladas previo a la suscripción del convenio.
- El ítem 6.05 Antepecho en varilla cuadrada 3/8 estilo ladrillo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte, no se ejecutó respecto a la cantidad contratada, teniendo en cuenta que en la fachada lateral el antepecho ya se encontraba instalado previo al convenio, el cual se observa sin pintura y deteriorado por la exposición hacia el exterior.
- Las cantidades de obra contratadas fueron verificadas de acuerdo con las medidas convenidas, en la visita in situ, conjuntamente con quien ejerció las funciones de supervisión de la alcaldía municipal.

Resultados de la Visita de la Contraloría General de la República

En la visita se encontraron las situaciones anteriormente descritas, las cuales son objeto de valoración, como sigue a continuación:

Tabla No. 1
Ejecución de cantidades de obra

It.	DESCRIPCIÓN	VALORES CONTRATADOS				VALORES EJECUTADOS		
		UN	VR. UNITAR	CANTID	VR. PARCIAL	CANTID	VR. PARCIAL	DIFERENCIA
1,01	Demolición andén, incluye retiro	M2	\$ 6.980,00	40,00	\$ 279.200,00	0,00	\$ 0,00	\$ 279.200,00
1.02	Desmante y disposición de teja fibrocemento incluye estructura madera	M2	\$ 8.693,00	120,00	\$ 1.043.160,00	120,00	\$ 1.043.160,00	\$ 0,00
1.03	Excavaciones a mano varias sin clasificar, pagado en m3, a una profundidad < 2 m, en seco	M3	\$ 3.500,00	9,00	\$ 31.500,00	0,00	\$ 0,00	\$ 31.500,00
1.04	Relleno con material préstamo, compactación manual	M3	\$ 20.700,00	9,00	\$ 186.300,00	0,00	\$ 0,00	\$ 186.300,00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICACONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACIONAUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN


Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina


REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

SUBTOTAL PRELIMINARES					\$ 1.540.160,00		\$ 1.043.160,00	\$ 497.000,00
2	MAMPOSTERIA Y ACABADOS							
2.01	Estuco interior	M2	\$ 5.520,00	170,00	\$ 938.400,00	170,00	\$ 938.400,00	\$ 0,00
2.02	Pintura vinilo tipo 1, interiores y exteriores, tres manos	M2	\$ 7.558,00	274,00	\$ 2.070.892,00	274,00	\$ 2.070.892,00	\$ 0,00
2.03	Suministro en instalación de enchape en cerámica, de 60 x 30 cm, pagado por m2, para paredes de baños y cocina	M2	\$ 30.981,00	20,00	\$ 619.620,00	16,21	\$ 502.202,01	\$ 117.417,99
2.04	Suministro e instalación de cielo falso en PVC, lámina 7.0 mm (INCLUYE ESTRUCTURA)	M2	\$ 38.195,00	120,00	\$ 4.583.400,00	118,42	\$ 4.523.051,90	\$ 60.348,10
SUBTOTAL MAMPOSTERIA Y ACABADOS					\$ 8.212.312,00		\$ 8.034.545,91	\$ 177.766,09
3	ANDENES							\$ 0,00
3.01	Andén en concreto, espesor 8cm, resistencia 17.5cm Mpa (2500PSI), con malla electrosoldada 4mm.	M2	\$ 35.748,00	60,00	\$ 2.144.880,00	0,00	\$ 0,00	\$ 2.144.880,00
SUBTOTAL ANDENES					\$ 2.144.880,00		\$ -	\$ 2.144.880,00
4	INSTALACIONES ELECTRICAS							\$ 0,00
	INSTALACIONES ELECTRICAS							
4.01	Salida interruptor sencillo 15 AMP, incluye accesorios	UND	\$ 44.936,00	2,00	\$ 89.872,00	2,00	\$ 89.872,00	\$ 0,00
	ILUMINACION							
4.02	Suministro e instalación de Luminaria tipo panel LED de 120 X 30 48W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable	UND	\$ 232.950,00	15,00	\$ 3.494.250,00	0,00	\$ 0,00	\$ 3.494.250,00

 <p>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION</p>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

	encauchetado de 3X14 AWG							
4.03	Suministro e instalación de Luminaria tipo bala LED de 18 W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3X14 AWG	UND	\$ 51.650,00	7,00	\$ 361.550,00	22,00	\$ 1.136.300,00	(\$ 774.750,00)
SUBTOTAL INSTALACIONES ELECTRICAS					\$ 3.945.672,00		\$ 1.226.172,00	\$ 2.719.500,00
5	CUBIERTA							\$ 0,00
5.01	Suministro e instalación de cubierta en teja fibrocemento incluye accesorios	M2	\$ 31.836,00	120,00	\$ 3.820.320,00	120,00	\$ 3.820.320,00	\$ 0,00
5.02	Suministro e instalación de caballete en FIBRO cemento incluye accesorios	ML	\$ 40.652,00	11,00	\$ 447.172,00	11,00	\$ 447.172,00	\$ 0,00
5.03	Suministro e instalación perfil en C 120 x 60 x 2.5mm, acabado en anticorrosivo y pintura esmalte	KG	\$ 13.500,00	414,00	\$ 5.589.000,00	414,00	\$ 5.589.000,00	\$ 0,00
SUBTOTAL CUBIERTA					\$ 9.856.492,00		\$ 9.856.492,00	\$ 0,00
6	CARPINTERIA METALICA							\$ 0,00
6.01	Retiro de pintura existente en puertas y ventanas y acabado en anticorrosivo y pintura esmalte a dos manos.	M2	\$ 22.977,00	25,00	\$ 574.425,00	15,80	\$ 363.036,60	\$ 211.388,40
6.02	Puerta en lamina de 1,80x0,80 cal 18 pintada en anticorrosivo y Esmalte, incluye cerradura	UND	\$ 420.427,00	1,00	\$ 420.427,00	1,00	\$ 420.427,00	\$ 0,00
6.03	Ventana metálica cal 20 instalada, pintada con anticorrosivo y pintura esmalte	M2	\$ 78.860,00	4,00	\$ 315.440,00	0,00	\$ 0,00	\$ 315.440,00

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

6.04	Suministro e instalación vidrio de 4 mm transparente	M2	\$ 40.420,00	4,00	\$ 161.680,00	4,00	\$ 161.680,00	\$ 0,00
6.05	Antepecho en varilla cuadrada 3/8 estilo ladrillo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte	M2	\$ 69.910,00	9,00	\$ 629.190,00	5,20	\$ 363.532,00	\$ 265.658,00
6.06	Divisiones para baños en lamina galvanizada, con anticorrosivo y esmalte, incluye puertas y cerraduras	M2	\$ 250.000,00	7,50	\$ 1.875.000,00	4,98	\$ 1.245.000,00	\$ 630.000,00
SUBTOTAL CARPINTERIA METALICA					\$ 3.976.162,00		\$ 2.553.675,60	\$ 1.422.486,40
COSTO DIRECTO					\$ 29.675.678,00		\$ 22.714.045,51	\$ 6.961.632,49
IMPUESTOS				8%	\$ 2.374.054,00		\$ 1.817.123,00	\$ 556.930,00
COSTO TOTAL					\$ 32.049.732,00		\$ 24.531.168,51	\$ 7.518.562,49
FALTANTE DE OBRA							\$ 7.518.563,49	


Fuente. Secretaria de infraestructura y valorización
Elaboro: Equipo Auditor SGP Educación

Causa

Las causas de los defectos encontrados, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente por la falta de la cantidad y calidad en las obras ejecutadas, lo que es consecuencia de falencias y debilidades en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre el cumplimiento y ejecución de las obligaciones convenidas de las obras públicas financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura.

Efecto

El efecto directo de las deficiencias de la supervisión, genera una afectación social a la comunidad, al efectuar pagos por sumas superiores a lo realmente ejecutado, que generó pagos con inconsistencias e impactaron los recursos del SGP Propósito General – Cultura y un detrimento patrimonial por \$ 7.518.563

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por \$ 7.518.563 y presunta connotación disciplinaria.

Respuesta de la entidad


“ (...)El municipio de Pasto, de forma previa a la suscripción del Convenio 20202531 suscrito entre el Municipio de Pasto y la JAC del barrio Panorámico, elaboró el ANÁLISIS DE PRECIOS unitarios de los ítems estipulados, los cuales fueron allegados como respuesta a la solicitud de información realizada mediante el oficio 2021EE0061425, donde se observó que se incluyó la MANO DE OBRA NO CALIFICADA, la cual debía ser aportada como contrapartida por parte de la Junta de Acción Comunal, por lo cual, no debió tenerse en cuenta dentro del precio unitario de cada ítem(...)

De acuerdo a lo anterior, se debe dar claridad de los conceptos de MANO DE OBRA CALIFICADA y MANO DE OBRA NO CALIFICADA: Los trabajadores calificados han recibido algún grado de instrucción o de capacitación sin los cuales no podrían llevar a cabo ciertas labores (o no de manera eficaz). Por el contrario, la mano de obra no calificada son aquellos trabajadores que no han recibido ningún tipo de instrucción y poseen únicamente su fuerza de trabajo para ofrecer. En este caso, los trabajadores que corresponden a MANO DE OBRA CALIFICADA, serían maestros y oficiales y MANO DE OBRA NO CALIFICADA, corresponde a ayudantes, los cuales así conforman la cuadrilla de trabajo (CUA-Maestro-Oficial-Ayudante).*

En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, se puede advertir que la información de la columna correspondiente a VALORES DE APU MANO DE OBRA la cual se divide en valores y APU ajustado, la columna de VALORES corresponde únicamente al VALOR DE MANO DE OBRA CALIFICADA evidenciada en la información de la tabla de precios unitarios establecida por la Secretaria de Infraestructura y Valorización y el formato de análisis de precios unitarios IN-F-007 remitidos por la Secretaria, mediante oficios 1520/0346-2021 y 1520/0326-2021, lo anteriormente expuesto permite afirmar que la MANO DE OBRA NO CALIFICADA no fue contemplada como un ítem del presupuesto oficial de contrato.

Frente a las cantidades presentadas por la Contraloría General de la Republica, como ejecutadas; se rectifican las mismas, teniendo en cuenta la pre acta de obra y verificación en obra, de esta manera el costo de obra suma un valor de \$26.398.744, tendiendo en cuenta los ítems no ejecutados generando una diferencia de \$5.650.988.

Al dar inicio a las actividades de obra, se realizó también el mejoramiento del sistema de alcantarillado en la zona por parte de Empopasto S.A. E.S.P., construyendo y ubicando sobre el

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

costado de la fachada lateral del centro cultural de Panorámico, un cambuche de madera usado como almacenamiento de materiales y equipos.

De acuerdo a lo anterior, no se pudieron realizar o complementar algunas actividades y cantidades contractuales, como son 1.01 demolición andén, incluye retiro, 1.03 Excavaciones a mano varias sin clasificar, pagado en m3, a una profundidad < 2 m, en seco, 1.04 Relleno con material préstamo, compactación manual, 3.01 Andén en concreto, espesor 8cm, resistencia 17.5cm Mpa (2500PSI), con malla electrosoldada 4mm.

Adicionalmente, no se pudo complementar el ítem 6.01 retiro de pintura existente en puertas y ventanas y acabado en anticorrosivo y pintura esmalte a dos manos, acorde a las cantidades contratadas, no se ejecutó el ítem 6.03 Ventana metálica cal 20 instalada, pintada con anticorrosivo y pintura esmalte. El ítem 6.05 Antepecho en varilla cuadrada 3/8 estilo ladrillo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte, no se ejecutó respecto a la cantidad contratada.


Pero sin embargo y durante el inicio y ejecución de las obras se evidenció la necesidad de realizar un ajuste a las cantidades contractuales para garantizar la funcionalidad del salón cultural y este ajuste permite realizar nuevas actividades no contempladas; como la demolición de culata en mampostería, estuco de fachada.

frontal, suministro e instalación en cercha metálica como estructura para cubierta, reparación de viga canal, diseño e instalación de nueva red eléctrica, contemplando desde la instalación de material en tubería Conduit, cableado, tablero de breakers y cambio de interruptores eléctricos.

Así las cosas, es pertinente manifestar que el valor que la Contraloría General de la Republica, manifiesta como faltante de obra por valor de \$ 15.605.364.62, no es conforme con lo realmente ejecutado y realizado en obra, lo cual se evidencia en la relación de contratos de mano de obra, contratos a todo costo y facturas entregados como soporte por parte de la JAC del Barrio Panorámico, lo anterior se relaciona, Así: (Se anexa cuadro)

Finalmente se adjuntó certificación por parte de la JAC, de las actividades adicionales que se ejecutaron con la finalidad de dejar un salón cultural completamente funcional, por tal razón reiteramos que no existe un detrimento patrimonial.”

Análisis de la respuesta

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Se acepta la inclusión de mano de obra calificada en los pagos realizados valor que se ajusta en la redacción del hallazgo. En la respuesta no se presentan evidencias que permitan desvirtuar las diferencias respecto a las actividades contratadas y a lo realmente ejecutado como se establece en el contrato que se relacionan a continuación:

No se ejecutaron los siguientes Ítems: 1.01 demolición andén, incluye retiro, 1.03 Excavaciones a mano varias sin clasificar, pagado en m3, a una profundidad menor que 2 m, en seco, 1.04 Relleno con material préstamo, compactación manual, 3.01 Andén en concreto, espesor 8cm, resistencia 17.5cm Mpa (2500PSI), con malla electrosoldada 4mm, por cuanto no se evidenció la construcción de un nuevo andén, únicamente se observó el andén existente en el ingreso al salón comunal, el cual se ejecutó previo a la suscripción del convenio.

El ítem 2.03 Suministro en instalación de enchape en cerámica, de 60 por 30 cm, pagado por m2, para paredes de baños y cocina, establecía el suministro e instalación de enchape cerámica de 60 por 30cm, sin embargo, se instaló un formato diferente de 30 por 20cm, lo cual refleja las falencias en el proceso de supervisión y control de la calidad de las obras y materiales instalados.

El ítem 4.02 suministro e instalación de luminaria tipo panel LED de 120 por 30 48W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3 por 14 AWG, no fue ejecutado, se observa la instalación de luminarias tipo bala LED correspondientes al ítem 4.03 del convenio.

El ítem 6.01 retiro de pintura existente en puertas y ventanas y acabado en anticorrosivo y pintura esmalte a dos manos, se observó que no se ejecutó acorde a las cantidades contratadas, teniendo en cuenta que se evidenció que en la fachada lateral no se realizaron actividades como la limpieza y la pintura de los elementos metálicos de las ventanas, por lo cual se ajustaron las cantidades ejecutadas.

No se ejecutó el ítem 6.03 Ventana metálica cal 20 instalada, pintada con anticorrosivo y pintura esmalte, teniendo en cuenta que las ventanas de la edificación se encontraban instaladas previo a la suscripción del convenio.

El ítem 6.05 Antepecho en varilla cuadrada 3 octavos estilo ladrillo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte, no se ejecutó respecto a la cantidad contratada, teniendo

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

en cuenta que en la fachada lateral el antepecho ya se encontraba instalado previo al convenio, el cual se observa sin pintura y deteriorado por la exposición hacia el exterior.

Las cantidades de obra contratadas fueron verificadas de acuerdo con las medidas convenidas, en la visita in situ, conjuntamente con quien ejerció las funciones de supervisión de la alcaldía municipal.

Por lo anterior, se valida como hallazgo administrativo con incidencia fiscal en cuantía de \$ 7.518.563 y posible incidencia disciplinaria.

VER ANEXO REGISTRO FOTOGRÁFICO

NOMBRE DEL PROYECTO:	“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO y LA JUNTA DE ACCIÓN Comunal DEL BARRIO PANORÁMICO I ETAPA DEL MUNICIPIO DE PASTO, para el MEJORAMIENTO SALÓN CULTURAL BARRIO PANORÁMICO I ETAPA MUNICIPIO DE PASTO vigencia 2020”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	20202531
CONTRATO No.:	Convenio 20202531
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	27/04/2021

FOTOGRAFÍA (1)

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2



Fachada frontal salón cultural Barrio Panorámico, se evidencia que no existe la construcción de andenes nuevos para el acceso al salón.

NOMBRE DEL PROYECTO:	“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO y LA JUNTA DE ACCIÓN Comunal DEL BARRIO PANORÁMICO I ETAPA DEL MUNICIPIO DE PASTO, para el MEJORAMIENTO SALÓN CULTURAL BARRIO PANORÁMICO I ETAPA MUNICIPIO DE PASTO vigencia 2020”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	20202531
CONTRATO No.:	Convenio 20202531
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	27/04/2021

FOTOGRAFÍA (2)



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2



Fachada lateral derecha salón cultural Barrio Panorámico, se evidencia que no existe la construcción de andenes nuevos, adicionalmente se observa que los marcos metálicos y antepechos de las ventanas no fueron intervenidos respecto a la limpieza y pintura de estos elementos.

NOMBRE DEL PROYECTO:	“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO y LA JUNTA DE ACCIÓN Comunal DEL BARRIO PANORÁMICO I ETAPA DEL MUNICIPIO DE PASTO, para el MEJORAMIENTO SALÓN CULTURAL BARRIO PANORÁMICO I ETAPA MUNICIPIO DE PASTO vigencia 2020”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	20202531
CONTRATO No.:	Convenio 20202531
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	27/04/2021



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

FOTOGRAFÍA (3)



Cielo raso en PVC Salón cultural Barrio Panorámico, se evidencia la instalación de luminarias LED tipo bala, las cuales no corresponden al ítem contratado 4.02 Suministro e instalación de Luminaria tipo panel LED de 120 X 30 48W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3X14 AWG

NOMBRE DEL PROYECTO:	“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO y LA JUNTA DE ACCIÓN Comunal DEL BARRIO PANORÁMICO I ETAPA DEL MUNICIPIO DE PASTO, para el MEJORAMIENTO SALÓN CULTURAL BARRIO PANORÁMICO I ETAPA MUNICIPIO DE PASTO vigencia 2020”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	20202531
CONTRATO No.:	Convenio 20202531
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	27/04/2021



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2


FOTOGRAFÍA (4)



Instalación de enchape un formato diferente 30x20cm, respecto al ítem contratado 2.03 Suministro en instalación de enchape en cerámica, de 60 x 30 cm, pagado por m2, para paredes de baños y cocina.

**OBSERVACIÓN No. 10 EJECUCIÓN CONTRATOS 20202856, 20202884 20202885
SGP SECTOR CULTURA (A, D)**

El artículo 209 de la Constitución Política, señala que ésta se encuentra al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

El artículo 23 de la Ley 80 de 1993, señala que las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de: Transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

Ley 610 de 2000, modificada por el Decreto 403 de 2020, por la cual establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías;

“Artículo 3o. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”

Ley 715 de 2001, artículo 76: Además de las establecidas en la Constitución y en otras disposiciones, corresponde a los Municipios, directa o indirectamente, con recursos propios, del Sistema General de Participaciones u otros recursos, promover, financiar o cofinanciar proyectos de interés municipal y en especial ejercer las siguientes competencias en deporte y cultura.

*“76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.
76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos.
76.7.3. Cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.”*

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala:

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.


La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.

Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.

Parágrafo 1°. En adición a la obligación de contar con interventoría, teniendo en cuenta la capacidad de la entidad para asumir o no la respectiva supervisión en los contratos de obra a que se refiere el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, los estudios previos de los contratos cuyo valor supere la menor cuantía de la entidad, con independencia de la modalidad de selección, se pronunciarán sobre la necesidad de contar con interventoría.”

En desarrollo de la Auditoria de Cumplimiento (AC), SGP Educación, Propósito General (Cultura y deporte) FOME, PAE, del Municipio de Pasto Vigencia 2020, se desarrollaron visitas in situ de algunas de las obras civiles de la muestra contractual, que se

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

encuentran finalizadas y en ejecución, del sector SGP Propósito General (Cultura y Deporte).


Contrato No. 20202856 proyecto mantenimiento de los salones culturales de la comuna 3 barrio Arnulfo Guerrero y barrio Rosal de Oriente del municipio de pasto.

El Municipio de Pasto y Franklin Martin Belalcázar Ortiz suscribieron el contrato 20202856 del 15 de Diciembre de 2020, cuyo objeto fue **“EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO MANTENIMIENTO DE LOS SALONES CULTURALES DE LA COMUNA 3 BARRIO ARNULFO GUERRERO Y BARRIO ROSAL DE ORIENTE DEL MUNICIPIO DE PASTO.”**, por un valor inicial de \$62.418.296,35

Esta obra fue entregada mediante Acta de Recibo Final del 17 de marzo de 2021, suscrita tanto por el Contratista, el Supervisor y la secretaria de Infraestructura y Valorización del municipio de Pasto.

A continuación, se hace un resumen financiero y administrativo de la ejecución del contrato, información tomada del acta Final:

VALOR INICIAL	\$ 62.418.296,35
VALOR FINAL	\$ 62.266.766,00
PLAZO	31 de diciembre de 2020
FECHA DE INICIO	21 de diciembre de 2020
FECHA DE SUSPENSIÓN NO 1	30 de diciembre de 2021
FECHA DE REINICIO NO 1	16 de marzo de 2021
NUEVA FECHA DE TERMINACIÓN	17 de marzo de 2021

 <p style="text-align: center;">CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION</p>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

En la visita de la Contraloría, del 27 de abril de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto y representante de la comunidad del Barrio Rosal de Oriente, se pudo observar lo siguiente:

- El ítem 8,2 Luminaria tipo bala LED de 18 W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3X14 AWG, no corresponde al tipo de luminarias instaladas en el salón cultural del barrio rosal de Oriente.
- El plazo de ejecución del contrato fue presuntamente corto, teniendo en cuenta las actividades planteadas para los dos salones comunales.
- No se evidencia soportes del control de la calidad del concreto mediante ensayos de laboratorio para ninguno de los dos salones comunales.


Contrato 20202885 construcción del salón cultural barrio Altos de Chapalito del municipio de Pasto.

El Municipio de Pasto y Arnol Palacios Coronel suscribieron el contrato 20202885 del 24 de diciembre de 2020, cuyo objeto es *“El contratista se compromete para con el Municipio de Pasto – Secretaria de Infraestructura y Valorización, a realizar la obra “Construcción del salón cultural barrio Altos de Chapalito del municipio de Pasto”, precios unitarios fijos”*, por un valor de \$249.094.085,46

Esta obra se encuentra en ejecución, a continuación, se hace un resumen administrativo de la ejecución del contrato, información tomada del acta de reinicio:

VALOR INICIAL	\$249.094.085,46
PLAZO	31 de diciembre de 2020
FECHA DE INICIO	24 de diciembre de 2020
FECHA DE SUSPENSIÓN NO 1	30 de diciembre de 2021
FECHA DE REINICIO NO 1	10 de marzo de 2021
NUEVA FECHA DE TERMINACIÓN (*)	10 de mayo de 2021

(*) No se observa la suscripción de actos administrativos en relación a adición en tiempo, una vez suscrita el acta de reinicio del contrato al cual le quedaba un día de ejecución o sea hasta el 11 de marzo de 2021, se da por prorrogado hasta la fecha señalada en la anterior tabla.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


En la visita de la Contraloría, del 27 de abril de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, residente de obra y residente de interventoría se pudo observar lo siguiente:

- La obra se encuentra en ejecución, sin embargo, se pudo apreciar atraso en la ejecución de actividades como mampostería y acabados, pisos y andenes, instalaciones hidráulicas y sanitarias, instalaciones eléctricas, carpintería metálica y red contra incendios
- Por parte de interventoría y supervisión, no se tiene claridad sobre la ruta crítica del proyecto y las actividades en ejecución, por falta de seguimiento a la programación de obra, lo cual genera el riesgo de incumplimiento del contrato.
- La ejecución de la obra no se encuentra documentada de forma correcta, toda vez que existe un único informe de interventoría en el que se relaciona un avance del 2% en la ejecución del proyecto previo a la suscripción del acta de suspensión. La ausencia de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del contrato, puede conllevar a deficiencias de carácter técnico en el proceso constructivo respecto a la calidad y estabilidad de las obras, y al incumplimiento del contrato.
- Es evidente que existen deficiencias en la planeación respecto al plazo de ejecución de las obras, por cuanto se dio un plazo inicial de 8 días, los cuales no fueron suficientes, ni obedecen a las condiciones reales de las obras contratadas.

Contrato 20202884 construcción del salón cultural barrio el Ejido del municipio de Pasto.

El Municipio de Pasto y Franklin Martin Belalcázar Ortiz suscribieron el contrato 20202884 del 23 de diciembre de 2020, cuyo objeto es *“El contratista se compromete para con el Municipio de Pasto – Secretaria de Infraestructura y Valorización, a realizar la obra “Construcción del salón cultural barrio el Ejido del municipio de Pasto”, precios unitarios fijos”*, por un valor de \$250.301.905,23

Esta obra se encuentra en ejecución, a continuación, se hace un resumen administrativo de la ejecución del contrato, información tomada del acta de reinicio:

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


VALOR INICIAL	\$250.301.905,23
PLAZO	31 de diciembre de 2020
FECHA DE INICIO	28 de diciembre de 2020
FECHA DE SUSPENSIÓN NO 1	30 de diciembre de 2021
FECHA DE REINICIO NO 1	10 de marzo de 2021
NUEVA FECHA DE TERMINACIÓN (*)	10 de mayo de 2021

(*) No se observa la suscripción de actos administrativos en relación a adición en tiempo, una vez suscrita el acta de reinicio del contrato al cual le quedaba un día de ejecución o sea hasta el 11 de marzo de 2021, se da por prorrogado hasta la fecha señalada en la anterior tabla.

En la visita de la Contraloría, del 27 de abril de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, contratista de obra, residente de obra y residente de interventoría se pudo observar lo siguiente:

- La obra se encuentra en ejecución, existen actividades pendientes como mampostería y acabados, pisos y andenes, instalaciones hidráulicas y sanitarias, instalaciones eléctricas, cubierta, carpintería metálica y red contra incendios.
- Por parte de interventoría y supervisión, no se tiene claridad sobre la ruta crítica del proyecto y las actividades en ejecución, por falta de seguimiento a la programación de obra, lo cual genera el riesgo de incumplimiento del contrato.
- La ejecución de la obra no se encuentra documentada de forma correcta, toda vez que existe un único informe de interventoría en el que se relaciona un avance del 2% en la ejecución del proyecto previo a la suscripción del acta de suspensión. La ausencia de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del contrato, puede conllevar a deficiencias de carácter técnico en el proceso constructivo respecto a la calidad y estabilidad de las obras, y al incumplimiento del contrato.
- Es evidente que existen deficiencias en la planeación respecto al plazo de ejecución de las obras, por cuanto se dio un plazo inicial de 8 días, los cuales no fueron suficientes, ni obedecen a las condiciones reales de las obras contratadas.

Causas

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Las causas de las falencias encontradas, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente por la falta, omisiones, debilidades y deficiencias en la planeación, el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas y la prestación del servicio financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte.

Efecto

El efecto directo de las deficiencias de supervisión es el riesgo del incumplimiento de los contratos suscritos respecto al alcance, costo, plazo y calidad de las obras, lo que podría generar un impacto en los recursos del SGP Propósito General – Deporte y un detrimento patrimonial.

La anterior observación administrativa y presunta incidencia disciplinaria.


Respuesta de la entidad

“Contrato 20202856 proyecto mantenimiento de los salones culturales de la comuna 3 barrio Arnulfo Guerrero y barrio Rosal de Oriente del municipio de Pasto.

En la visita de la Contraloría, del 27 de abril de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto y representante de la comunidad del Barrio Rosal de Oriente, se pudo observar lo siguiente:

- *El ítem 8,2 Luminaria tipo bala LED de 18 W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3X14 AWG, no corresponde al tipo de luminarias instaladas en el salón cultural del barrio rosal de Oriente.*

Desde el punto de vista técnico y constructivo, no era posible la instalación de luminaria de incrustar, ya que no existe cielo raso en la estructura y las luminarias debieron sobreponerse en las cerchas, sin embargo estas luminarias cumplen con la misma especificación, función y valor comercial que las establecidas en el ítem 8, además, al finalizar la obra se determinó instalar una bala led de 18w en el acceso hacia las dos oficinas y cuatro paneles tipo led de 120 x 0.75 mejorando así la condición contractual del ítem con el fin de garantizar y mejorar la calidad de iluminación para las dos oficinas.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

El Municipio de Pasto y el señor Franklin Martin Belalcázar Ortiz suscribieron el contrato de obra No. 20202856 el día 15 de diciembre de 2020, cuyo objeto fue “EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO MANTENIMIENTO DE LOS SALONES CULTURALES DE LA COMUNA 3 BARRIO ARNULFO GUERRERO Y BARRIO ROSAL DE ORIENTE DEL MUNICIPIO DE PASTO.” Se firmó acta de inicio el día 21 de diciembre de 2020 con fecha de finalización el día 31 de diciembre de 2020.


El objeto del contrato como su nombre lo indica, consistía en la realización de mantenimiento de dos salones culturales, es decir que simultáneamente se trabajaron las actividades contractuales con dos frentes de trabajo independientes se adjunta el cronograma de obra para la ejecución del contrato, en donde la ejecución de las actividades se ejecutó conforme al plazo establecido inicialmente.

Por otro lado en cuanto a la falta de evidencias de controles de calidad al concreto cabe aclarar que el concreto requerido para la realización del mantenimiento de los salones culturales, era aproximadamente 15 m³ dividido 11m³ para Arnulfo Guerrero y 4 m³ para Rosal de Oriente; El mantenimiento de Arnulfo Guerrero consistía en realizar un cerramiento perimetral al salón cultural con el fin de brindar seguridad a las instalaciones y a la comunidad en general con el fin de poder realizar actividades socioculturales en horas nocturnas. El concreto utilizado en el cerramiento básicamente era para zapatas, vigas de cimentación y columnetas; elementos necesarios para el soporte de la mampostería que no supera 1 mt de altura y cerramiento en malla; más no como elementos de carga para estructuras de segundos niveles, losas, etc.

*Igualmente, el concreto requerido para el mantenimiento en Rosal de Oriente, consistió en la proyección de columnas y vigas aéreas, estructura necesaria para el soporte de una cubierta en teja de fibrocemento, al igual que en Arnulfo Guerrero no son elementos de carga para soporte de niveles superiores o losas de cubierta teniendo en cuenta lo anterior se puede evidenciar que en cada salón cultural se fundió menos de 40 m³ y menos de 200 m² de losa presentándose fundiciones diarias muy pequeñas para considerar muestras representativas***

Contrato 20202885 construcción del salón cultura barrio Altos de Chapalito del Municipio de Pasto.

Si bien es cierto, se evidenció atraso en la ejecución de las actividades contractuales, la supervisión del proyecto como la interventoría, han realizado el seguimiento a la programación

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

de la obra y se ha notificado al contratista con el fin de cumplir oportunamente los objetivos contractuales del proyecto, tal como se evidencia en los oficios anexos.

De acuerdo a la necesidad de ajustes en los diseños estructurales y arquitectónicos y la ejecución de ítems no previstos como un muro de confinamiento necesario para la cimentación, el contrato 20202885 se prorrogó por el termino de 60 días. Contemplando la fecha de acta de reinicio No.1 el cual fue el 10 de abril de 2021 y transcurridos 30 días de ejecución de obra, se lleva a cabo el segundo informe de interventoría, donde se evidencia el seguimiento y control de la obra. (Se anexa informe mes de abril). Considerando que el 28 de abril del año en curso, se originó el Paro Nacional y que afectó considerablemente la correcta ejecución para todas las actividades de las obras, el contratista solicita a través de oficio de fecha 29 de abril de 2021 la suspensión de la obra con el fin de garantizar el cumplimiento contractual. De igual forma la interventoría remite oficio de 3 de mayo de 2021 donde aprueba la solicitud de la suspensión y se presenta acta de suspensión No.2.

Contrato 20202884 construcción del salón cultural barrio El Ejido del Municipio de Pasto. Si bien es cierto, se evidenció atraso en la ejecución de las actividades contractuales, la supervisión del proyecto y la interventoría ha realizado el seguimiento a la programación de la obra y ha notificado al contratista de obra con el fin de cumplir oportunamente los objetivos contractuales del proyecto, tal como se evidencia en los oficios anexos.

Debido a que al inicio de los trabajos se encontró nivel freático se hizo necesario un mejoramiento de la superficie de apoyo de las zapatas lo cual genero un ítem no previsto, el contrato 20202884 se prorrogó por el termino de 60 días.

Contemplando la fecha de acta de reinicio No.1 el cual fue el 10 de abril de 2021 y transcurridos 30 días de ejecución de obra, se lleva a cabo el segundo informe de interventoría, donde se evidencia el seguimiento y control de la obra. (Se anexa informe mes de abril).

Considerando que el 28 de abril del año en curso, se originó el Paro Nacional y que afectó considerablemente la correcta ejecución para todas las actividades de las obras, el contratista solicita a través de oficio de fecha 29 de abril de 2021 la suspensión de la obra con el fin de garantizar el cumplimiento contractual. De igual forma la interventoría remite oficio de 3 de mayo de 2021 donde aprueba la solicitud de la suspensión y se presenta acta de suspensión No.2.”.

Análisis de la respuesta

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Mediante oficio 1520/0365-2021 el municipio de Pasto da respuesta a la observación señalando:

“El ítem 8,2 Luminaria tipo bala LED de 18 W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3X14 AWG, no corresponde al tipo de luminarias instaladas en el salón cultural del barrio rosal de Oriente.”


Desde el punto de vista técnico y constructivo, no era posible la instalación de luminaria de incrustar, ya que no existe cielo raso en la estructura y las luminarias debieron sobreponerse en las cerchas, sin embargo estas luminarias cumplen con la misma especificación, función y valor comercial que las establecidas en el ítem 8, además, al finalizar la obra se determinó instalar una bala led de 18w en el acceso hacia las dos oficinas y cuatro paneles tipo led de 120 x 0.75 mejorando así la condición contractual del ítem con el fin de garantizar y mejorar la calidad de iluminación para las dos oficinas.”.

Si bien se instaló las luminarias descritas por el municipio, no se documentó dichos cambios a través de actas de modificación de obra u oficios, actas de comité respecto a la aprobación de los cambios realizados.

“El objeto del contrato como su nombre lo indica, consistía en la realización de mantenimiento de dos salones culturales, es decir que simultáneamente se trabajaron las actividades contractuales con dos frentes de trabajo independientes se adjunta el cronograma de obra para la ejecución del contrato, en donde la ejecución de las actividades se ejecutó conforme al plazo establecido inicialmente.”

Respecto a la programación presentada se observa que esta incluye como plazo de ejecución entre el 21 y 30 de diciembre de 2020, por lo que acorde a este término no hubiera sido necesario suscribir la suspensión del 30 de diciembre de 2020, ya que presuntamente se ejecutaron todas las actividades previstas, por lo cual se desvirtúa lo mencionado por el municipio debido a que la obra finalizó su ejecución el 17 de Marzo de 2021.

“Por otro lado en cuanto a la falta de evidencias de controles de calidad al concreto cabe aclarar que el concreto requerido para la realización del mantenimiento de los salones culturales, era aproximadamente 15 m3 dividido 11m3 para Arnulfo Guerrero y 4 m3 para Rosal de Oriente; El mantenimiento de Arnulfo Guerrero consistía en realizar un cerramiento perimetral al salón cultural con el fin de brindar seguridad a las instalaciones y a la comunidad en general con el fin

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

de poder realizar actividades socioculturales en horas nocturnas. El concreto utilizado en el cerramiento básicamente era para zapatas, vigas de cimentación y columnetas; elementos necesarios para el soporte de la mampostería que no supera 1 mt de altura y cerramiento en malla; más no como elementos de carga para estructuras de segundos niveles, losas, etc.

Igualmente, el concreto requerido para el mantenimiento en Rosal de Oriente, consistió en la proyección de columnas y vigas aéreas, estructura necesaria para el soporte de una cubierta en teja de fibrocemento, al igual que en Arnulfo Guerrero no son elementos de carga para soporte de niveles superiores o losas de cubierta teniendo en cuenta lo anterior se puede evidenciar que en cada salón cultural se fundió menos de 40 m3 y menos de 200 m2 de losa presentándose fundiciones diarias muy pequeñas para considerar muestras representativas”

EL título C del reglamento Colombiano de Construcción Sismo Resistente - NSR-10 el cual proporciona los requisitos mínimos para el diseño y la construcción de elementos de concreto estructural de cualquier estructura, establece en el capítulo C.5 - Calidad del concreto, mezclado y colocación, los parámetros para la dosificación, evaluación y aceptación del concreto, de los cuales no se encontró documentado el seguimiento por parte del supervisor en la ejecución del mencionado contrato.

Por las anteriores consideraciones, se valida y redacta para Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.

HALLAZGO No. 10 EJECUCIÓN CONTRATOS 20202856, 20202884 20202885 SGP SECTOR CULTURA (A, D)

Criterios

El artículo 209 de la Constitución Política, señala que ésta se encuentra al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

El artículo 23 de la Ley 80 de 1993, señala que las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de: Transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

Ley 610 de 2000, modificada por el Decreto 403 de 2020, por la cual establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías;


“Artículo 3o. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”

Ley 715 de 2001, artículo 76: Además de las establecidas en la Constitución y en otras disposiciones, corresponde a los Municipios, directa o indirectamente, con recursos propios, del Sistema General de Participaciones u otros recursos, promover, financiar o cofinanciar proyectos de interés municipal y en especial ejercer las siguientes competencias en deporte y cultura.

*“76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.
76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos.
76.7.3. Cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.”*

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala:

“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.


Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.

Parágrafo 1°. En adición a la obligación de contar con interventoría, teniendo en cuenta la capacidad de la entidad para asumir o no la respectiva supervisión en los contratos de obra a que se refiere el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, los estudios previos de los contratos cuyo valor supere la menor cuantía de la entidad, con independencia de la modalidad de selección, se pronunciarán sobre la necesidad de contar con interventoría.”

Situación detectada

En desarrollo de la Auditoria de Cumplimiento (AC), SGP Educación, Propósito General (Cultura y deporte) FOME, PAE, del Municipio de Pasto Vigencia 2020, se desarrollaron visitas in situ de algunas de las obras civiles de la muestra contractual, que se encuentran finalizadas y en ejecución, del sector SGP Propósito General (Cultura y Deporte).

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Contrato No. 20202856 proyecto mantenimiento de los salones culturales de la comuna 3 barrio Arnulfo Guerrero y barrio Rosal de Oriente del municipio de pasto.

El Municipio de Pasto y Franklin Martin Belalcázar Ortiz suscribieron el contrato 20202856 del 15 de Diciembre de 2020, cuyo objeto fue *“EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO MANTENIMIENTO DE LOS SALONES CULTURALES DE LA COMUNA 3 BARRIO ARNULFO GUERRERO Y BARRIO ROSAL DE ORIENTE DEL MUNICIPIO DE PASTO.”*, por un valor inicial de \$62.418.296,35


Esta obra fue entregada mediante Acta de Recibo Final del 17 de marzo de 2021, suscrita tanto por el Contratista, el Supervisor y la secretaria de Infraestructura y Valorización del municipio de Pasto.

A continuación, se hace un resumen financiero y administrativo de la ejecución del contrato, información tomada del acta Final:

Tabla No. 1
Información contrato No. 20202856

VALOR INICIAL	\$ 62.418.296,35
VALOR FINAL	\$ 62.266.766,00
PLAZO	31 de diciembre de 2020
FECHA DE INICIO	21 de diciembre de 2020
FECHA DE SUSPENSIÓN NO 1	30 de diciembre de 2021
FECHA DE REINICIO NO 1	16 de marzo de 2021
NUEVA FECHA DE TERMINACIÓN	17 de marzo de 2021

Fuente: contrato 20202856
Elaboro: equipo auditor.

 <p style="text-align: center;">CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION</p>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

En la visita de la Contraloría, del 27 de abril de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto y representante de la comunidad del Barrio Rosal de Oriente, se pudo observar lo siguiente:

- El ítem 8,2 Luminaria tipo bala LED de 18 W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3X14 AWG, no corresponde al tipo de luminarias instaladas en el salón cultural del barrio rosal de Oriente.
- El plazo de ejecución del contrato fue presuntamente corto, teniendo en cuenta las actividades planteadas para los dos salones comunales.
- No se evidencia soportes del control de la calidad del concreto mediante ensayos de laboratorio para ninguno de los dos salones comunales.

Contrato 20202885 construcción del salón cultural barrio Altos de Chapalito del municipio de Pasto.

El Municipio de Pasto y Arnol Palacios Coronel suscribieron el contrato 20202885 del 24 de diciembre de 2020, cuyo objeto es *“El contratista se compromete para con el Municipio de Pasto – Secretaria de Infraestructura y Valorización, a realizar la obra “Construcción del salón cultural barrio Altos de Chapalito del municipio de Pasto”, precios unitarios fijos”*, por un valor de \$249.094.085,46

Esta obra se encuentra en ejecución, a continuación, se hace un resumen administrativo de la ejecución del contrato, información tomada del acta de reinicio:

Tabla No. 2
Información contrato No. 20202885

VALOR INICIAL	\$249.094.085,46
PLAZO	31 de diciembre de 2020
FECHA DE INICIO	24 de diciembre de 2020
FECHA DE SUSPENSIÓN NO 1	30 de diciembre de 2021
FECHA DE REINICIO NO 1	10 de marzo de 2021
NUEVA FECHA DE TERMINACIÓN (*)	10 de mayo de 2021

Fuente: contrato 20202885

Elaboro: equipo auditor.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


(*) No se observa la suscripción de actos administrativos en relación a adición en tiempo, una vez suscrita el acta de reinicio del contrato al cual le quedaba un día de ejecución o sea hasta el 11 de marzo de 2021, se da por prorrogado hasta la fecha señalada en la anterior tabla.

En la visita de la Contraloría, del 27 de abril de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, residente de obra y residente de interventoría se pudo observar lo siguiente:

- La obra se encuentra en ejecución, sin embargo, se pudo apreciar atraso en la ejecución de actividades como mampostería y acabados, pisos y andenes, instalaciones hidráulicas y sanitarias, instalaciones eléctricas, carpintería metálica y red contra incendios
- Por parte de interventoría y supervisión, no se tiene claridad sobre la ruta crítica del proyecto y las actividades en ejecución, por falta de seguimiento a la programación de obra, lo cual genera el riesgo de incumplimiento del contrato.
- La ejecución de la obra no se encuentra documentada de forma correcta, toda vez que existe un único informe de interventoría en el que se relaciona un avance del 2% en la ejecución del proyecto previo a la suscripción del acta de suspensión. La ausencia de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del contrato, puede conllevar a deficiencias de carácter técnico en el proceso constructivo respecto a la calidad y estabilidad de las obras, y al incumplimiento del contrato.
- Es evidente que existen deficiencias en la planeación respecto al plazo de ejecución de las obras, por cuanto se dio un plazo inicial de 8 días, los cuales no fueron suficientes, ni obedecen a las condiciones reales de las obras contratadas.

Contrato 20202884 construcción del salón cultural barrio el Ejido del municipio de Pasto.

El Municipio de Pasto y Franklin Martin Belalcázar Ortiz suscribieron el contrato 20202884 del 23 de diciembre de 2020, cuyo objeto es *“El contratista se compromete para con el Municipio de Pasto – Secretaría de Infraestructura y Valorización, a realizar*

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

la obra “Construcción del salón cultural barrio el Ejido del municipio de Pasto”, *aprecios unitarios fijos*”, por un valor de \$250.301.905,23

Esta obra se encuentra en ejecución, a continuación, se hace un resumen administrativo de la ejecución del contrato, información tomada del acta de reinicio:

Tabla No. 3
Información contrato No. 20202884


VALOR INICIAL	\$250.301.905,23
PLAZO	31 de diciembre de 2020
FECHA DE INICIO	28 de diciembre de 2020
FECHA DE SUSPENSIÓN NO 1	30 de diciembre de 2021
FECHA DE REINICIO NO 1	10 de marzo de 2021
NUEVA FECHA DE TERMINACIÓN (*)	10 de mayo de 2021

Fuente: contrato 20202884 Elaboro: equipo auditor

(*) No se observa la suscripción de actos administrativos en relación a adición en tiempo, una vez suscrita el acta de reinicio del contrato al cual le quedaba un día de ejecución o sea hasta el 11 de marzo de 2021, se da por prorrogado hasta la fecha señalada en la anterior tabla.

En la visita de la Contraloría, del 27 de abril de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, contratista de obra, residente de obra y residente de interventoría se pudo observar lo siguiente:

- La obra se encuentra en ejecución, existen actividades pendientes como mampostería y acabados, pisos y andenes, instalaciones hidráulicas y sanitarias, instalaciones eléctricas, cubierta, carpintería metálica y red contra incendios.
- Por parte de interventoría y supervisión, no se tiene claridad sobre la ruta crítica del proyecto y las actividades en ejecución, por falta de seguimiento a la programación de obra, lo cual genera el riesgo de incumplimiento del contrato.
- La ejecución de la obra no se encuentra documentada de forma correcta, toda vez que existe un único informe de interventoría en el que se relaciona un avance del

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

2% en la ejecución del proyecto previo a la suscripción del acta de suspensión. La ausencia de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del contrato, puede conllevar a deficiencias de carácter técnico en el proceso constructivo respecto a la calidad y estabilidad de las obras, y al incumplimiento del contrato.

- Es evidente que existen deficiencias en la planeación respecto al plazo de ejecución de las obras, por cuanto se dio un plazo inicial de 8 días, los cuales no fueron suficientes, ni obedecen a las condiciones reales de las obras contratadas.

Causas

Las causas de las falencias encontradas, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente por la falta, omisiones, debilidades y deficiencias en la planeación, el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas y la prestación del servicio financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte.

Efecto


El efecto directo de las deficiencias de supervisión es el riesgo del incumplimiento de los contratos suscritos respecto al alcance, costo, plazo y calidad de las obras, lo que podría generar un impacto en los recursos del SGP Propósito General – Deporte y un detrimento patrimonial.

Hallazgo administrativo y presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad

“Contrato 20202856 proyecto mantenimiento de los salones culturales de la comuna 3 barrio Arnulfo Guerrero y barrio Rosal de Oriente del municipio de Pasto.

En la visita de la Contraloría, del 27 de abril de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto y representante de la comunidad del Barrio Rosal de Oriente, se pudo observar lo siguiente:

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


- *El ítem 8,2 Luminaria tipo bala LED de 18 W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3X14 AWG, no corresponde al tipo de luminarias instaladas en el salón cultural del barrio rosal de Oriente.*

Desde el punto de vista técnico y constructivo, no era posible la instalación de luminaria de incrustar, ya que no existe cielo raso en la estructura y las luminarias debieron sobreponerse en las cerchas, sin embargo estas luminarias cumplen con la misma especificación, función y valor comercial que las establecidas en el ítem 8, además, al finalizar la obra se determinó instalar una bala led de 18w en el acceso hacia las dos oficinas y cuatro paneles tipo led de 120 x 0.75 mejorando así la condición contractual del ítem con el fin de garantizar y mejorar la calidad de iluminación para las dos oficinas.

El Municipio de Pasto y el señor Franklin Martin Belalcázar Ortiz suscribieron el contrato de obra No. 20202856 el día 15 de diciembre de 2020, cuyo objeto fue “EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO MANTENIMIENTO DE LOS SALONES CULTURALES DE LA COMUNA 3 BARRIO ARNULFO GUERRERO Y BARRIO ROSAL DE ORIENTE DEL MUNICIPIO DE PASTO.” Se firmó acta de inicio el día 21 de diciembre de 2020 con fecha de finalización el día 31 de diciembre de 2020.

El objeto del contrato como su nombre lo indica, consistía en la realización de mantenimiento de dos salones culturales, es decir que simultáneamente se trabajaron las actividades contractuales con dos frentes de trabajo independientes se adjunta el cronograma de obra para la ejecución del contrato, en donde la ejecución de las actividades se ejecutó conforme al plazo establecido inicialmente.

Por otro lado en cuanto a la falta de evidencias de controles de calidad al concreto cabe aclarar que el concreto requerido para la realización del mantenimiento de los salones culturales, era aproximadamente 15 m3 dividido 11m3 para Arnulfo Guerrero y 4 m3 para Rosal de Oriente; El mantenimiento de Arnulfo Guerrero consistía en realizar un cerramiento perimetral al salón cultural con el fin de brindar seguridad a las instalaciones y a la comunidad en general con el fin de poder realizar actividades socioculturales en horas nocturnas. El concreto utilizado en el cerramiento básicamente era para zapatas, vigas de cimentación y columnetas; elementos necesarios para el soporte de la mampostería que no supera 1 mt de altura y cerramiento en malla; más no como elementos de carga para estructuras de segundos niveles, losas, etc.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

*Igualmente, el concreto requerido para el mantenimiento en Rosal de Oriente, consistió en la proyección de columnas y vigas aéreas, estructura necesaria para el soporte de una cubierta en teja de fibrocemento, al igual que en Arnulfo Guerrero no son elementos de carga para soporte de niveles superiores o losas de cubierta teniendo en cuenta lo anterior se puede evidenciar que en cada salón cultural se fundió menos de 40 m³ y menos de 200 m² de losa presentándose fundiciones diarias muy pequeñas para considerar muestras representativas***

Contrato 20202885 construcción del salón cultura barrio Altos de Chapalito del Municipio de Pasto.


Si bien es cierto, se evidenció atraso en la ejecución de las actividades contractuales, la supervisión del proyecto como la interventoría, han realizado el seguimiento a la programación de la obra y se ha notificado al contratista con el fin de cumplir oportunamente los objetivos contractuales del proyecto, tal como se evidencia en los oficios anexos.

De acuerdo a la necesidad de ajustes en los diseños estructurales y arquitectónicos y la ejecución de ítems no previstos como un muro de confinamiento necesario para la cimentación, el contrato 20202885 se prorrogó por el termino de 60 días. Contemplando la fecha de acta de reinicio No.1 el cual fue el 10 de abril de 2021 y transcurridos 30 días de ejecución de obra, se lleva a cabo el segundo informe de interventoría, donde se evidencia el seguimiento y control de la obra. (Se anexa informe mes de abril). Considerando que el 28 de abril del año en curso, se originó el Paro Nacional y que afectó considerablemente la correcta ejecución para todas las actividades de las obras, el contratista solicita a través de oficio de fecha 29 de abril de 2021 la suspensión de la obra con el fin de garantizar el cumplimiento contractual. De igual forma la interventoría remite oficio de 3 de mayo de 2021 donde aprueba la solicitud de la suspensión y se presenta acta de suspensión No.2.

Contrato 20202884 construcción del salón cultural barrio El Ejido del Municipio de Pasto.

Si bien es cierto, se evidenció atraso en la ejecución de las actividades contractuales, la supervisión del proyecto y la interventoría ha realizado el seguimiento a la programación de la obra y ha notificado al contratista de obra con el fin de cumplir oportunamente los objetivos contractuales del proyecto, tal como se evidencia en los oficios anexos.

Debido a que al inicio de los trabajos se encontró nivel freático se hizo necesario un mejoramiento de la superficie de apoyo de las zapatas lo cual genero un ítem no previsto, el contrato 20202884 se prorrogó por el termino de 60 días.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Contemplando la fecha de acta de reinicio No.1 el cual fue el 10 de abril de 2021 y transcurridos 30 días de ejecución de obra, se lleva a cabo el segundo informe de interventoría, donde se evidencia el seguimiento y control de la obra. (Se anexa informe mes de abril).

Considerando que el 28 de abril del año en curso, se originó el Paro Nacional y que afectó considerablemente la correcta ejecución para todas las actividades de las obras, el contratista solicita a través de oficio de fecha 29 de abril de 2021 la suspensión de la obra con el fin de garantizar el cumplimiento contractual. De igual forma la interventoría remite oficio de 3 de mayo de 2021 donde aprueba la solicitud de la suspensión y se presenta acta de suspensión No.2.”.

Análisis de la respuesta


Mediante oficio 1520/0365-2021 el municipio de Pasto da respuesta a la observación señalando:

“El ítem 8,2 Luminaria tipo bala LED de 18 W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3X14 AWG, no corresponde al tipo de luminarias instaladas en el salón cultural del barrio rosas de Oriente.”

Desde el punto de vista técnico y constructivo, no era posible la instalación de luminaria de incrustar, ya que no existe cielo raso en la estructura y las luminarias debieron sobreponerse en las cerchas, sin embargo estas luminarias cumplen con la misma especificación, función y valor comercial que las establecidas en el ítem 8, además, al finalizar la obra se determinó instalar una bala led de 18w en el acceso hacia las dos oficinas y cuatro paneles tipo led de 120 x 0.75 mejorando así la condición contractual del ítem con el fin de garantizar y mejorar la calidad de iluminación para las dos oficinas.”.

Si bien se instaló las luminarias descritas por el municipio, no se documentó dichos cambios a través de actas de modificación de obra u oficios, actas de comité respecto a la aprobación de los cambios realizados.

“El objeto del contrato como su nombre lo indica, consistía en la realización de mantenimiento de dos salones culturales, es decir que simultáneamente se trabajaron las actividades contractuales con dos frentes de trabajo independientes se adjunta el cronograma de obra para la ejecución del contrato, en donde la ejecución de las actividades se ejecutó conforme al plazo establecido inicialmente.”

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Respecto a la programación presentada se observa que esta incluye como plazo de ejecución entre el 21 y 30 de diciembre de 2020, por lo que acorde a este término no hubiera sido necesario suscribir la suspensión del 30 de diciembre de 2020, ya que presuntamente se ejecutaron todas las actividades previstas, por lo cual se desvirtúa lo mencionado por el municipio debido a que la obra finalizó su ejecución el 17 de Marzo de 2021.

“Por otro lado en cuanto a la falta de evidencias de controles de calidad al concreto cabe aclarar que el concreto requerido para la realización del mantenimiento de los salones culturales, era aproximadamente 15 m³ dividido 11m³ para Arnulfo Guerrero y 4 m³ para Rosal de Oriente; El mantenimiento de Arnulfo Guerrero consistía en realizar un cerramiento perimetral al salón cultural con el fin de brindar seguridad a las instalaciones y a la comunidad en general con el fin de poder realizar actividades socioculturales en horas nocturnas. El concreto utilizado en el cerramiento básicamente era para zapatas, vigas de cimentación y columnetas; elementos necesarios para el soporte de la mampostería que no supera 1 mt de altura y cerramiento en malla; más no como elementos de carga para estructuras de segundos niveles, losas, etc.

Igualmente, el concreto requerido para el mantenimiento en Rosal de Oriente, consistió en la proyección de columnas y vigas aéreas, estructura necesaria para el soporte de una cubierta en teja de fibrocemento, al igual que en Arnulfo Guerrero no son elementos de carga para soporte de niveles superiores o losas de cubierta teniendo en cuenta lo anterior se puede evidenciar que en cada salón cultural se fundió menos de 40 m³ y menos de 200 m² de losa presentándose fundiciones diarias muy pequeñas para considerar muestras representativas”

EL título C del reglamento Colombiano de Construcción Sismo Resistente - NSR-10 el cual proporciona los requisitos mínimos para el diseño y la construcción de elementos de concreto estructural de cualquier estructura, establece en el capítulo C.5 - Calidad del concreto, mezclado y colocación, los parámetros para la dosificación, evaluación y aceptación del concreto, de los cuales no se encontró documentado el seguimiento por parte del supervisor en la ejecución del mencionado contrato.

Por las anteriores consideraciones, se valida como Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

ANEXO REGISTRO FOTOGRÁFICO

NOMBRE DEL PROYECTO:

“EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO MANTENIMIENTO DE LOS SALONES CULTURALES DE LA COMUNA 3 BARRIO ARNULFO GUERRERO Y BARRIO ROSAL DE ORIENTE DEL MUNICIPIO DE PASTO.”

LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:

Pasto- Nariño

REFERENCIA:

20202856

CONTRATO No.:

20202856

FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:

27/04/2021

FOTOGRAFÍA (1)



Fachada frontal salón cultural Rosal de Oriente.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

NOMBRE DEL PROYECTO:

“EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO MANTENIMIENTO DE LOS SALONES CULTURALES DE LA COMUNA 3 BARRIO ARNULFO GUERRERO Y BARRIO ROSAL DE ORIENTE DEL MUNICIPIO DE PASTO.”

LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:

Pasto- Nariño

REFERENCIA:

20202856

CONTRATO No.:

20202856

FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:

27/04/2021

FOTOGRAFÍA (2)



Salón cultural Rosal de Oriente, Luminarias que no corresponden al ítem 8,2 Luminaria tipo bala LED de 18 W de incrustar. Incluye marco, clavija y cable encauchetado de 3X14 AWG,



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

NOMBRE DEL PROYECTO:

“EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO MANTENIMIENTO DE LOS SALONES CULTURALES DE LA COMUNA 3 BARRIO ARNULFO GUERRERO Y BARRIO ROSAL DE ORIENTE DEL MUNICIPIO DE PASTO.”

LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:

Pasto- Nariño

REFERENCIA:

20202856

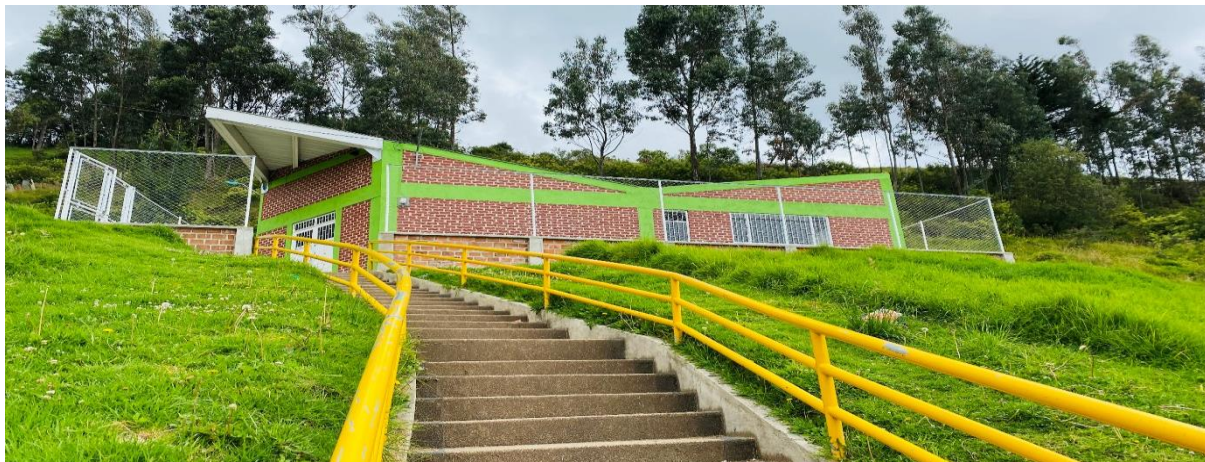
CONTRATO No.:

20202856

FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:

27/04/2021

FOTOGRAFÍA (3)



Salón cultural Arnulfo Guerrero, se ejecutó el Cerramiento a través del contrato de la referencia.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

NOMBRE DEL PROYECTO:

“EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO MANTENIMIENTO DE LOS SALONES CULTURALES DE LA COMUNA 3 BARRIO ARNULFO GUERRERO Y BARRIO ROSAL DE ORIENTE DEL MUNICIPIO DE PASTO.”

LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:

Pasto- Nariño

REFERENCIA:

20202856

CONTRATO No.:

20202856

FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:

27/04/2021

FOTOGRAFÍA (4)





CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

Salón cultural Arnulfo Guerrero, cerramiento fachada lateral.

NOMBRE DEL PROYECTO:	“El contratista se compromete para con el Municipio de Pasto – Secretaria de Infraestructura y Valorización, a realizar la obra “Construcción del salón cultural barrio Altos de Chapalito del municipio de Pasto”, aprecio unitarios fijos”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	20202885
CONTRATO No.:	20202885
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	27/04/2021

FOTOGRAFÍA (5)



Salón cultural Altos de Chapalito, fachada lateral.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

NOMBRE DEL PROYECTO:	“El contratista se compromete para con el Municipio de Pasto – Secretaria de Infraestructura y Valorización, a realizar la obra “Construcción del salón cultural barrio Altos de Chapalito del municipio de Pasto”, precios unitarios fijos”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	20202885
CONTRATO No.:	20202885
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	27/04/2021

FOTOGRAFÍA (6)



Salón cultural Altos de Chapalito, se pudo apreciar atraso en la ejecución de actividades como mampostería y acabados, pisos y andenes, instalaciones hidráulicas y sanitarias, instalaciones eléctricas, carpintería metálica y red contra incendios.

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

NOMBRE DEL PROYECTO:

“El contratista se compromete para con el Municipio de Pasto – Secretaria de Infraestructura y Valorización, a realizar la obra “Construcción del salón cultural barrio el Ejido del municipio de Pasto”, aprecio unitarios fijos”

LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:

Pasto- Nariño

REFERENCIA:

20202884

CONTRATO No.:

20202884

FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:

27/04/2021

FOTOGRAFÍA (7)



AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


Salón cultural El Ejido, fachada lateral.

NOMBRE DEL PROYECTO:	“El contratista se compromete para con el Municipio de Pasto – Secretaria de Infraestructura y Valorización, a realizar la obra “Construcción del salón cultural barrio el Ejido del municipio de Pasto”, aprecios unitarios fijos”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	20202884
CONTRATO No.:	20202884
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	27/04/2021

FOTOGRAFÍA (8)



Salón cultural El Ejido, existen actividades pendientes como mampostería y acabados, pisos y andenes, instalaciones hidráulicas y sanitarias, instalaciones eléctricas, cubierta, carpintería metálica y red contra incendios.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

OBSERVACIÓN No. 11 CONVENIO 20202754 MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES PERTENECIENTES AL PREDIO DONDE SE ENCUENTRA UBICADA LA CANCHA DE FUTBOL DEL BARRIO EL TEJAR DE LA COMUNA 4 - SGP SECTOR CULTURA (A, F, D)

Criterios

El artículo 209 de la Constitución Política, señala que ésta se encuentra al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

El artículo 23 de la Ley 80 de 1993, señala que las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de: Transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

Ley 610 de 2000, modificada por el Decreto 403 de 2020, por la cual establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías;

“Artículo 3o. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia,

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”

Ley 715 de 2001, artículo 76: Además de las establecidas en la Constitución y en otras disposiciones, corresponde a los Municipios, directa o indirectamente, con recursos propios, del Sistema General de Participaciones u otros recursos, promover, financiar o cofinanciar proyectos de interés municipal y en especial ejercer las siguientes competencias en deporte y cultura.

“76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.

76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos.


76.7.3. Cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.”

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala:

“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.

Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.


Parágrafo 1°. En adición a la obligación de contar con interventoría, teniendo en cuenta la capacidad de la entidad para asumir o no la respectiva supervisión en los contratos de obra a que se refiere el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, los estudios previos de los contratos cuyo valor supere la menor cuantía de la entidad, con independencia de la modalidad de selección, se pronunciarán sobre la necesidad de contar con interventoría.”

En desarrollo de la Auditoria de Cumplimiento (AC), SGP Educación, Propósito General (Cultura y deporte) FOME, PAE, del Municipio de Pasto Vigencia 2020, se desarrollaron visitas in situ de algunas de las obras civiles de la muestra contractual, que se encuentran finalizadas y en ejecución, del sector SGP Propósito General (Cultura y Deporte).

SECTOR DEPORTE

Convenio 20202754 suscrito entre el Municipio de Pasto y la JAC del barrio Tejar

El municipio de Pasto desarrollo el proceso CD-2020-524 en modalidad de contratación directa en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP II), el cual se publicó el día 13 de noviembre de 2020

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Como resultado del anterior proceso el Municipio de Pasto y la Junta de Acción Comunal del barrio Tejar suscribieron el Convenio 202754 del 13 de noviembre de 2020, cuyo objeto fue *“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO y LA JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DEL BARRIO TEJAR DE LA COMUNA 4 DEL MUNICIPIO DE PASTO, para la “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES PERTENECIENTES AL PREDIO DONDE SE ENCUENTRA UBICADA LA CANCHA DE FUTBOL DEL BARRIO EL TEJAR DE LA COMUNA 4 DEL MUNICIPIO DE PASTO” vigencia 2020”*, en el cual se estableció en la cláusula PRIMERA:

“Por su parte la Junta de acción comunal aportara lo siguiente: Mano de obra no calificada y los imprevistos que se presenten en ejecución de las actividades objeto de este convenio.

-Mano de obra no calificada

-Transporte de material

-Imprevistos


-Aseo general durante la ejecución de la obra.”

El día 01 de diciembre de 2020 se suscribe acta de inicio por parte del contratista y la supervisora Secretaria de Infraestructura y valorización del Municipio de Pasto, con un plazo de ejecución de 30 días calendario.

Esta obra fue entregada mediante Acta de Recibo Final del 1 de diciembre de 2020, suscrita por la supervisora secretaria de Infraestructura y Valorización del municipio de Pasto, la cual se observa que no cumple con el plazo de ejecución del contrato, toda vez que se suscribió acta de inicio de la misma fecha.

El convenio fue cancelado de forma total mediante la orden de pago No.2020012557 y registro de egreso No.2020015001 del 31 de diciembre de 2020 por valor de \$70.000.000

El municipio de Pasto, de forma previa a la suscripción del Convenio, elaboró el ANÁLISIS DE PRECIOS unitarios de los ítems estipulados, los cuales fueron allegados como respuesta a la solicitud de información realizada mediante el oficio

 <p style="text-align: center;">CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION</p>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

2021EE0061425, donde se observó que se incluyó la MANO DE OBRA NO CALIFICADA, la cual debía ser aportada como contrapartida por parte de la Junta de Acción Comunal, por lo cual, no debió tenerse en cuenta dentro del precio unitario de cada ítem.

En el informe de interventoría o supervisión de diciembre de 2020 suscrito por la Supervisora NILSA VILLOTA ROSERO, no se evidencia el seguimiento a las actividades contratadas respecto a las cantidades ejecutadas, a través de la visita de la Contraloría, del 4 de mayo de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, se evidenció que existen diferencias respecto a las actividades contratadas y a lo realmente ejecutado de las cuales se tiene las siguientes observaciones:

- Se ejecutaron ítems no previstos que no se encuentran adecuadamente documentados, mediante actas modificatorias de obra, que se hubieren suscrito durante la ejecución del mencionado contrato, a continuación, se relaciona las actividades contempladas:

2	ítems no previstos	UN	VR. UNITAR
	reflectores iluminación cancha de futbol tipo led	und	400.000,00
	Red para luminaria led incluye material	gl	3.500.000,00
	Pintura para rejas metálica con anticorrosivo y pintura color azul 2 manos		18.621,72
2,1	Cerramiento de protección e impacto elevado a altura sobre el muro existente en tubo pesado estructural 3" @ 6mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo interno en varilla cuadrada de 1/2 cada ,20 cm, H= 3.0 m del módulo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte. incluye cimentación en zapatas	ML	341.523,00

Fuente: CUADRO ANEXO ACTA FINAL, documento allegado como respuesta al oficio 2021EE0061425, no se allegó el análisis de precios unitarios de estos ítems, en el expediente de ejecución del convenio de la alcaldía no se encontró esta información.

Los ítems no previstos no cuentan con análisis de precios unitarios, por lo cual se tomarán como precios de referencia los materiales comprados para su ejecución acorde a las facturas presentadas como comprobantes por parte de la JAC, las cuales hacen parte de la información revisada por el equipo auditor.

 <p style="text-align: center;">CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION</p>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


- Teniendo en cuenta que las intervenciones se realizan en el cerramiento exterior se procederá a cuantificar la cantidad del ítem 1 Replanteo general (área menor 1000m²), con un ancho de 2m respecto al perímetro del cerramiento
- No se ejecutó el ítem 1,3 Cerramiento de protección e impacto en tubo pesado estructural 3" @ 3mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo en ángulo de 1 1/2"*3/16 y malla eslabonada cal 10.5, H= 3.0 m pintado con anticorrosivo y pintura esmalte, debido a que se cambió el tipo de cerramiento y se contempló como no previsto.
- El ítem Pañete exterior allanado proporción de la mezcla 1:4 espesor 1.5 cm, fue ejecutado en la cara exterior de dos de los muros del perímetro de la cancha de futbol
 - Adicionalmente, se verifica las cantidades de obra contratadas, de acuerdo con las medidas verificadas conjuntamente con la alcaldía municipal

Resultados de la Visita de la Contraloría General de la República

En la visita se encontró las observaciones anteriormente descritas, las cuales son objeto de valoración, de acuerdo con las medidas verificadas conjuntamente con la alcaldía municipal, como sigue a continuación:

It.	DESCRIPCION	VALORES CONTRATADOS				VALORES ACTUALIZADOS		VALORES APU MANO DE OBRA		VALORES EJECUTADOS		
		UN	CANTID	VR. UNITAR	VR. PARCIAL	CANTID	VR. PARCIAL	VALOR	APU AJUSTADO	CANTID	VR. PARCIAL	DIFERENCIA
1	Replanteo general (área menor 1000m ²).	M2	7.510,00	946,00	7.104.460,00	2.949,00	2.789.754,00	426,00	520,00	678,00	352.560,00	2.437.194,00
1,1	Pañete exterior allanado proporción de la mezcla 1:4 espesor 1.5 cm	M2	555,00	18.428,00	10.227.540,00	649,00	11.959.772,00	9.733,33	8.694,67	426,00	3.703.928,00	8.255.844,00
1,2	Pintura vinilo tipo 1 interiores y exteriores 3 manos	M2	1.850,00	9.382,00	17.356.700,00	2.100,00	19.702.200,00	6.733,33	2.648,67	2.100,00	5.562.200,00	14.140.000,00
1,3	Cerramiento de protección e impacto en tubo pesado estructural 3" @ 3mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo en ángulo de 1 1/2"*3/16 y malla eslabonada cal 10.5, H= 3.0 m pintado con anticorrosivo y pintura esmalte.	ML	84,76	341.523,00	28.947.663,64	-	0,00	85.200,00	256.323,00	-	-	-
2	Items no previstos											
	reflectores iluminacion cancha de futbol tipo led	und	-	400.000,00	-	6,00	2.400.000,00	No se entregó informacion respecto al analisis de precios unitarios		0,50	200.000,00	2.200.000,00
	Red para luminaria led incluye material	gl	-	3.500.000,00	-	1,00	3.500.000,00			0,18	630.000,00	2.870.000,00
	Pintura para rejas metalica con anticorrosivo y pintura color azul 2 manos		-	18.621,72	-	150,00	2.793.257,64			187,25	3.486.916,62	693.658,98
2,1	Cerramiento de protección e impacto elevado a altura sobre el muro existente en tubo pesado estructural 3" @ 6mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo interno en banilla cuadrada de 1/2 cada .20 cm , H= 3.0 m del modulo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte, incluye cimentacion en zapatas	ML	-	341.523,00	-	60,0000	20.491.380,00	85.200,00	256.323,00	51,45	13.187.818,35	7.303.561,65
COSTO DIRECTO:					63.636.363,64	63.636.363,64				51,45	27.123.422,97	36.512.940,67
Impuestos:					10,0%	6.363.636,36					2.712.342,30	3.651.294,07
TOTAL:						70.000.000,00					29.835.765,26	40.164.234,74
FALTANTE DE OBRA												40.164.234,74

Fuente: secretaria infraestructura valorizacion municipio de pasto
Elaboro: Equipo auditor SGP Educacion

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Para el ítem: Pintura para rejas metálica con anticorrosivo y pintura color azul 2 manos, se deberá analizar si se incluyó la Mano de Obra no calificada en el Análisis de precio unitario para determinar el valor que aportaría el municipio y evaluar si se pagó sumas superiores a las que aportaría el municipio.

Los ítems: reflectores iluminación cancha de futbol tipo led y Red para luminaria led incluye material, fueron tomados en relación a la factura No 8220, la cual corresponde a la compra de material en la Ferretería Sur Oriental el día 31 de Diciembre de 2020 , en la que se evidencia lo siguiente: 3 reflectores de 60A por valor de \$200.000 y una serie de materiales para la red de luminarias por valor de \$630.000

Causa

Las causas de las diferencias encontradas, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente por la falta, omisiones, debilidades y deficiencias en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre los procesos de planeación, el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte, con riesgo de daño patrimonial al Estado.

Efecto

El efecto directo de las deficiencias del seguimiento es la ejecución de actividades sin un alcance definido respecto a su cantidad, costo, y calidad, generando una afectación social a la comunidad, al efectuar pagos por sumas superiores a lo realmente ejecutado, que generó pagos con inconsistencias e impactaron los recursos del SGP Propósito General – Deporte y un detrimento patrimonial por \$40.164.234,74

La anterior observación con incidencia fiscal por \$40.164.234,74 y presunta connotación disciplinaria.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“Frente a la observación de la fecha de acta final del contrato en mención, debe señalarse que, por error de digitación, el acta final registra la misma fecha del acta de inicio, resaltando que la fecha de terminación del contrato corresponde a 31 de diciembre de 2021; en consecuencia, se evidencia que el plazo de ejecución se ha cumplido a cabalidad.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


(...)El municipio de Pasto, de forma previa a la suscripción del Convenio 20202754 suscrito entre el Municipio de Pasto y la JAC del barrio el Tejar, elaboró el ANÁLISIS DE PRECIOS unitarios de los ítems estipulados, los cuales fueron allegados como respuesta a la solicitud de información realizada mediante el oficio 2021EE0061425, donde se observó que se incluyó la MANO DE OBRA NO CALIFICADA, la cual debía ser aportada como contrapartida por parte de la Junta de Acción Comunal, por lo cual, no debió tenerse en cuenta dentro del precio unitario de cada ítem(...)

A lo anterior, se debe dar claridad de los conceptos de MANO DE OBRA CALIFICADA y MANO DE OBRA NO CALIFICADA: Los trabajadores calificados han recibido algún grado de instrucción o de capacitación sin los cuales no podrían llevar a cabo ciertas labores (o no de manera eficaz). Por el contrario, la mano de obra no calificada son aquellos trabajadores que no han recibido ningún tipo de instrucción y poseen únicamente su fuerza de trabajo para ofrecer. En este caso, los trabajadores que corresponden a MANO DE OBRA CALIFICADA, serían maestros y oficiales y MANO DE OBRA NO CALIFICADA, corresponde a ayudantes, los cuales así conforman la cuadrilla de trabajo (CUA-Maestro-Oficial-Ayudante).*

En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, se puede advertir que la información de la columna correspondiente a VALORES DE APU MANO DE OBRA la cual se divide en valores y APU ajustado, la columna de VALORES corresponde únicamente al VALOR DE MANO DE OBRA CALIFICADA evidenciada en la información de la tabla de precios unitarios establecida por la Secretaria de Infraestructura y Valorización y el formato de análisis de precios unitarios IN-F-007 remitidos por la Secretaria, mediante oficios 1520/0346-2021 y 1520/0326-2021, lo anteriormente expuesto permite afirmar que la MANO DE OBRA NO CALIFICADA no fue contemplada como un ítem del presupuesto oficial de contrato.

En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, en los valores unitarios de los ítems no previstos, la entidad de control no tuvo en cuenta equipos, herramienta menor y mano de obra calificada ya que solamente tuvo en cuenta las facturas presentadas por la JAC del barrio para determinar el valor real del ítem contratado por lo cual se anexan los análisis de precios unitarios.

En relación a la observación “Se ejecutaron ítems no previstos que no se encuentran adecuadamente documentados, mediante actas modificatorias de obra, que se hubieren suscrito durante la ejecución del mencionado contrato” se informa que con ocasión de la solicitud dirigida por la comunidad en la secretaria de infraestructura de fecha 13 de diciembre de 2020, con

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

justificación de seguridad en el sector y por durabilidad del cerramiento que está sometido a factores de interperie, en la cual se solicitó:

- *reflectores iluminación cancha de futbol tipo led*
- *Red para luminaria led incluye material*
- *Pintura para rejas metálica con anticorrosivo y pintura color azul 2 manos*
- *Cerramiento de protección e impacto elevado a altura sobre el muro existente en tubo pesado estructural 3" @ 6mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo interno en varilla cuadrada de 1/2 cada ,20 cm, H= 3.0 m del módulo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte. incluye cimentación en zapatas Por parte del apoyo a la supervisión se procedió a incorporar los ítems dentro del presupuesto de obra, tal como consta en el registro fotográfico aportado en el informe de la Contraloría General de la Republica Frente al análisis de precios unitarios de los ítems no previstos se procede anexar el documento que reposa en la oficina técnica de la Secretaria de Infraestructura y Valorización.*

En relación a la cantidad faltante del ítem 2.1, cerramiento de protección e impacto, nos permitimos informar que se encuentra ubicado en el acceso principal al escenario deportivo parte oriente, este cerramiento no fue medido en la visita realizada por Contraloría General de la Republica en acompañamiento con la parte técnica de la Secretaria de Infraestructura.


*En el Ítem 1. Replanteo general realizando la sumatoria de las actividades realizadas por metros cuadrado no correspondiente al valor ejecutado en el acta expuesta por la Contraloría. Realizando la sumatoria de las actividades es de = 2929 m2 Actividades contempladas para el replanteo 1.2 Pintura vinilo tipo 1 interiores y exteriores 3 manos = 2100 M2 1.1 Pañete exterior = 649 M2 2.1 Cerramiento de protección 60 m2 * una altura de 3 m = 180 m2 –*

- Respecto al pañete exterior allanado la cantidad faltante por contabilizar en el acta de la contraloría está en la parte inferior de los muros bajos del cerramiento perimetral con malla de impacto”

ANALISIS DE LA RESPUESTA

Mediante oficio 1520/0365-2021 el municipio de Pasto da respuesta a la observación señalando:

“Frente a la observación de la fecha de acta final del contrato en mención, debe señalarse que, por error de digitación, el acta final registra la misma fecha del acta de inicio, resaltando que la fecha de terminación del contrato corresponde a 31 de diciembre de 2021; en consecuencia, se

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

evidencia que el plazo de ejecución se ha cumplido a cabalidad.”, por lo cual se establece que se ejecuta el proyecto respecto al plazo.

“se debe dar claridad de los conceptos de MANO DE OBRA CALIFICADA y MANO DE OBRA NO CALIFICADA: Los trabajadores calificados han recibido algún grado de instrucción o de capacitación sin los cuales no podrían llevar a cabo ciertas labores (o no de manera eficaz). Por el contrario, la mano de obra no calificada son aquellos trabajadores que no han recibido ningún tipo de instrucción y poseen únicamente su fuerza de trabajo para ofrecer. En este caso, los trabajadores que corresponden a MANO DE OBRA CALIFICADA, serían maestros y oficiales y MANO DE OBRA NO CALIFICADA, corresponde a ayudantes, los cuales así conforman la cuadrilla de trabajo (CUA-Maestro-Oficial-Ayudante).*


En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, se puede advertir que la información de la columna correspondiente a VALORES DE APU MANO DE OBRA la cual se divide en valores y APU ajustado, la columna de VALORES corresponde únicamente al VALOR DE MANO DE OBRA CALIFICADA evidenciada en la información de la tabla de precios unitarios establecida por la Secretaria de Infraestructura y Valorización y el formato de análisis de precios unitarios IN-F-007 remitidos por la Secretaria, mediante oficios 1520/0346-2021 y 1520/0326-2021, lo anteriormente expuesto permite afirmar que la MANO DE OBRA NO CALIFICADA no fue contemplada como un ítem del presupuesto oficial de contrato.”

El decreto número 1072 de 2015, Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Trabajo establece:

“Artículo 2.2.1.6.2.3. Priorización de recurso humano local. La totalidad de la mano de obra no calificada contratada en los términos de lo establecido en esta sección, deberá, en principio, ser residente del municipio y con prioridad del área en que se encuentre el proyecto de exploración y producción de hidrocarburos. De igual forma, y cuando existiere mano de obra calificada, como mínimo el treinta por ciento (30%) de esta deberá ser residente del municipio en que se encuentre el proyecto.

PARÁGRAFO 1. Entiéndase por mano de obra calificada la que corresponde a actividades que deban ser desarrolladas por personas con formación técnica, tecnológica o profesional.”

Teniendo en cuenta que existe ambigüedad respecto a la definición de mano de obra Calificada, en mesa de trabajo se valida la justificación del municipio respecto a los

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

precios incluidos como mano de obra calificada dentro de cada ítem, por lo que se procederá a validar las cantidades de obra realmente ejecutadas y con base en los precios establecidos por la Alcaldía de Pasto para el desarrollo del convenio.

“En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, en los valores unitarios de los ítems no previstos, la entidad de control no tuvo en cuenta equipos, herramienta menor y mano de obra calificada ya que solamente tuvo en cuenta las facturas presentadas por la JAC del barrio para determinar el valor real del ítem contratado por lo cual se anexan los análisis de precios unitarios.” Se debe dar claridad que se realizó la cuantificación de la inversión de esta forma, por cuanto no se allegó por parte del municipio de Pasto el Análisis de precios unitarios de los ítems no previstos del contrato, por lo cual se tomó la información respecto a las facturas de compra de material que reposaban como soportes de la ejecución del convenio.

“En relación a la observación “Se ejecutaron ítems no previstos que no se encuentran adecuadamente documentados, mediante actas modificatorias de obra, que se hubieren suscrito durante la ejecución del mencionado contrato” se informa que con ocasión de la solicitud dirigida por la comunidad en la secretaria de infraestructura de fecha 13 de diciembre de 2020, con justificación de seguridad en el sector y por durabilidad del cerramiento que está sometido a factores de intemperie.

, en la cual se solicitó:

- *reflectores iluminación cancha de futbol tipo led*
- *Red para luminaria led incluye material*
- *Pintura para rejas metálica con anticorrosivo y pintura color azul 2 manos*
- *Cerramiento de protección e impacto elevado a altura sobre el muro existente en tubo pesado estructural 3" @ 6mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo interno en varilla cuadrada de 1/2 cada ,20 cm, H= 3.0 m del módulo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte. incluye cimentación en zapatas*

Por parte del apoyo a la supervisión se procedió a incorporar los ítems dentro del presupuesto de obra, tal como consta en el registro fotográfico aportado en el informe de la Contraloría General de la Republica.”

No se allegaron evidencias para desvirtuar que se hubiere suscrito actas modificatorias de cantidades de obra, ni se encontraron documentadas en el expediente del convenio.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

“Frente al análisis de precios unitarios de los ítems no previstos se procede anexar el documento que reposa en la oficina técnica de la Secretaría de Infraestructura y Valorización.”

En el análisis de precios unitarios del ítem reflectores iluminación cancha de futbol tipo, se observa sobre costo en el valor del reflector respecto al valor del material comprado y soportado mediante la factura No 8220, la cual corresponde a la compra de material en la Ferretería Sur Oriental el día 31 de Diciembre de 2020, en la que se evidencia lo siguiente: compra de 3 reflectores de 60A por valor de \$200.000, lo cual correspondería a un valor unitario de \$66.667 y no \$350.000 como hace referencia el valor unitario de la Alcaldía de Pasto, por lo cual descontara la diferencia en costo directo del análisis del precio unitario por valor de \$283.333, teniendo como resultado un valor unitario de cada reflector por \$116.667.

“En relación a la cantidad faltante del ítem 2.1, cerramiento de protección e impacto, nos permitimos informar que se encuentra ubicado en el acceso principal al escenario deportivo parte oriente, este cerramiento no fue medido en la visita realizada por Contraloría General de la Republica en acompañamiento con la parte técnica de la Secretaría de Infraestructura.”

En relación a la cantidad descrita como faltante, se da claridad que en visita efectuada por la CGR, en la que se solicitó describir las actividades ejecutadas del convenio suscrito con la JAC, no se mencionó por parte de los funcionarios de la Alcaldía de Pasto, la ejecución de cantidades adicionales a las medidas “in-situ”, pese a lo anterior con el ánimo de verificar la ejecución de este ítem, se realiza verificación a través de la herramienta Street View de Google un recorrido en la zona de ejecución del proyecto, como se observa en la Figura 1, en la que se evidencia que dicha estructura de cerramiento se encontraba instalada en el año 2014, por lo cual se desvirtúa lo afirmado por el municipio respecto a la ejecución de actividades con el mencionado convenio, y no será tenida en cuenta para la cuantificación de las obras.

Foto No. 1


 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2



Figura 1. Cerramiento exterior cancha de futbol barrio el Tejar instalado previo a la ejecución del convenio, Fecha de captura: 2014

Fuente: Street View, Google Earth

“En el Ítem 1. Replanteo general realizando la sumatoria de las actividades realizadas por metros cuadrado no correspondiente al valor ejecutado en el acta expuesta por la Contraloría.

Realizando la sumatoria de las actividades es de = 2929 m²

Actividades contempladas para el replanteo

1.2 Pintura vinilo tipo 1 interiores y exteriores 3 manos = 2100 M²

1.1 Pañete exterior = 649 M²

*2.1 Cerramiento de protección 60 m² * una altura de 3 m = 180 m²”*

La ejecución de este ítem, respecto a la información contractual hace referencia al área en planta de la cancha de futbol, por lo cual no se ajusta la cantidad calculada inicialmente.

“- Respecto al pañete exterior allanado la cantidad faltante por contabilizar en el acta de la contraloría está en la parte inferior de los muros bajos del cerramiento perimetral con malla de impacto.”

No fue posible corroborar la ejecución de las cantidades a las que hace mención el municipio de Pasto, por cuanto en la verificación in-situ efectuada por la CGR no se corrobora estas cantidades de pañete acorde a lo que se informó como ejecutado por parte de los funcionarios de la Alcaldía, adicionalmente se realiza verificación a través de la herramienta Street View de Google un recorrido en la zona de ejecución del proyecto,

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

como se observa en la Figura 2, en la cual se evidencia que el pañete exterior del lugar descrito por el Municipio se encontraba ejecutado en el año 2014

Foto No. 2




Figura 2. Cerramiento exterior Cancha de fútbol El Tejar, pañete interno existente. Fecha de captura:2014
Fuente: Street View, Google Earth

Se determinó un faltante de obra por valor de \$11.587.588,84, teniendo en cuenta que en la visita realizada no se informó sobre la ejecución de cantidades adicionales de los ítems: 1,1 Pañete exterior allanado proporción de la mezcla 1:4 espesor 1.5 cm y 2,1

Cerramiento de protección e impacto elevado a altura sobre el muro existente en tubo pesado estructural 3" @ 6mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo interno en varilla cuadrada de 1/2 cada ,20 cm , H= 3.0 m del módulo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte. incluye cimentación en zapatas. Las anteriores cantidades serán objeto de verificación por cuanto existe registro fotográfico anterior que desvirtúa las cantidades de obra descritas por el Municipio de Pasto.

Las causas de las diferencias encontradas, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente por la falta, omisiones, debilidades y deficiencias en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre los procesos de planeación, el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte, con riesgo de daño patrimonial al Estado.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

El efecto directo de las deficiencias del seguimiento es la ejecución de actividades sin un alcance definido respecto a su cantidad, costo, y calidad, generando una afectación social a la comunidad, al efectuar pagos con por sumas superiores a lo realmente ejecutado, que impactaron los recursos del SGP Propósito General – Deporte y un detrimento patrimonial por \$11.587.588,84.

Esta cuantificación inicial se debe confrontar frente a la respuesta brindada por el municipio en el sentido de verificar otras actividades ejecutadas razón por la cual se adelantará indagación preliminar.


Se redacta para hallazgo de la siguiente manera:

HALLAZGO No. 11 CONVENIO 20202754 MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES PERTENECIENTES AL PREDIO DONDE SE ENCUENTRA UBICADA LA CANCHA DE FUTBOL DEL BARRIO EL TEJAR DE LA COMUNA 4 - SGP SECTOR DEPORTE (I.P).

Criterios

El artículo 209 de la Constitución Política, señala que ésta se encuentra al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

El artículo 23 de la Ley 80 de 1993, señala que las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de: Transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Ley 610 de 2000, modificada por el Decreto 403 de 2020, por la cual establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías;

“Artículo 3o. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”

Ley 715 de 2001, artículo 76: Además de las establecidas en la Constitución y en otras disposiciones, corresponde a los Municipios, directa o indirectamente, con recursos propios, del Sistema General de Participaciones u otros recursos, promover, financiar o cofinanciar proyectos de interés municipal y en especial ejercer las siguientes competencias en deporte y cultura.


“76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.

76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos.

76.7.3. Cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.”

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala:

“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.

Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.

Parágrafo 1°. En adición a la obligación de contar con interventoría, teniendo en cuenta la capacidad de la entidad para asumir o no la respectiva supervisión en los contratos de obra a que se refiere el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, los estudios previos de los contratos cuyo valor supere la menor cuantía de la entidad, con independencia de la modalidad de selección, se pronunciarán sobre la necesidad de contar con interventoría.”

Situación detectada

El municipio de Pasto desarrollo el proceso CD-2020-524 en modalidad de contratación directa en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP II), el cual se publicó el día 13 de noviembre de 2020

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Como resultado del anterior proceso el Municipio de Pasto y la Junta de Acción Comunal del barrio Tejar suscribieron el Convenio 202754 del 13 de noviembre de 2020, cuyo objeto fue “*Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO y LA JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DEL BARRIO TEJAR DE LA COMUNA 4 DEL MUNICIPIO DE PASTO, para la “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES PERTENECIENTES AL PREDIO DONDE SE ENCUENTRA UBICADA LA CANCHA DE FUTBOL DEL BARRIO EL TEJAR DE LA COMUNA 4 DEL MUNICIPIO DE PASTO” vigencia 2020*”, en el cual se estableció en la cláusula PRIMERA:

...

“Por su parte la Junta de acción comunal aportara lo siguiente: Mano de obra no calificada y los imprevistos que se presenten en ejecución de las actividades objeto de este convenio.

-Mano de obra no calificada

-Transporte de material

-Imprevistos


-Aseo general durante la ejecución de la obra.”

El día 01 de diciembre de 2020 se suscribe acta de inicio por parte del contratista y la supervisora Secretaria de Infraestructura y valorización del Municipio de Pasto, con un plazo de ejecución de 30 días calendario.

Esta obra fue entregada mediante Acta de Recibo Final del 1 de diciembre de 2020, suscrita por la supervisora secretaria de Infraestructura y Valorización del municipio de Pasto, la cual se observa que no cumple con el plazo de ejecución del contrato, toda vez que se suscribió acta de inicio de la misma fecha.

El convenio fue cancelado de forma total mediante la orden de pago No.2020012557 y registro de egreso No.2020015001 del 31 de diciembre de 2020 por valor de \$70.000.000

El municipio de Pasto, de forma previa a la suscripción del Convenio, elaboró el ANÁLISIS DE PRECIOS unitarios de los ítems estipulados, los cuales fueron allegados como respuesta a la solicitud de información realizada mediante el oficio 2021EE0061425, donde se observó que se incluyó la MANO DE OBRA NO CALIFICADA, la cual debía ser aportada como contrapartida por parte de la Junta de

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Acción Comunal, por lo cual, no debió tenerse en cuenta dentro del precio unitario de cada ítem.

En el informe de interventoría o supervisión de diciembre de 2020 suscrito por la Supervisora NILSA VILLOTA ROSERO, no se evidencia el seguimiento a las actividades contratadas respecto a las cantidades ejecutadas, a través de la visita de la Contraloría, del 4 de mayo de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, se evidenció que existen diferencias respecto a las actividades contratadas y a lo realmente ejecutado de las cuales se tiene las siguientes observaciones:

- Se ejecutaron ítems no previstos que no se encuentran adecuadamente documentados, mediante actas modificatorias de obra, que se hubieren suscrito durante la ejecución del mencionado contrato, a continuación, se relaciona las actividades contempladas:

Tabla No. 1
Ítems no previstos Convenio 202754

2	ítems no previstos	UN	VR. UNITAR
	reflectores iluminación cancha de futbol tipo led	und	400.000,00
	Red para luminaria led incluye material	gl	3.500.000,00
	Pintura para rejas metálica con anticorrosivo y pintura color azul 2 manos		18.621,72
2,1	Cerramiento de protección e impacto elevado a altura sobre el muro existente en tubo pesado estructural 3" @ 6mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo interno en varilla cuadrada de 1/2 cada ,20 cm, H= 3.0 m del módulo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte. incluye cimentación en zapatas	ML	341.523,00

Fuente: CUADRO ANEXO ACTA FINAL, documento allegado como respuesta al oficio 2021EE0061425, no se allegó el análisis de precios unitarios de estos ítems, en el expediente de ejecución del convenio de la alcaldía no se encontró esta información.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Los ítems no previstos no cuentan con análisis de precios unitarios, por lo cual se tomarán como precios de referencia los materiales comprados para su ejecución acorde a las facturas presentadas como comprobantes por parte de la JAC, las cuales hacen parte de la información revisada por el equipo auditor.

- Teniendo en cuenta que las intervenciones se realizan en el cerramiento exterior se procederá a cuantificar la cantidad del ítem 1 Replanteo general (área menor 1000m²), con un ancho de 2m respecto al perímetro del cerramiento
- No se ejecutó el ítem 1,3 Cerramiento de protección e impacto en tubo pesado estructural 3" @ 3mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo en ángulo de 1 1/2"*3/16 y malla eslabonada cal 10.5, H= 3.0 m pintado con anticorrosivo y pintura esmalte, debido a que se cambió el tipo de cerramiento y se contempló como no previsto.
- El ítem Pañete exterior allanado proporción de la mezcla 1:4 espesor 1.5 cm, fue ejecutado en la cara exterior de dos de los muros del perímetro de la cancha de fútbol
 - Adicionalmente, se verifica las cantidades de obra contratadas, de acuerdo con las medidas verificadas conjuntamente con la alcaldía municipal

Resultados de la Visita de la Contraloría General de la República

En la visita se encontró las observaciones anteriormente descritas, las cuales son objeto de valoración, de acuerdo con las medidas verificadas conjuntamente con la alcaldía municipal, como sigue a continuación:

Tabla No. 2
Cantidades de obras ejecutadas convenio 202754



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

IT.	DESCRIPCION	VALORES CONTRATADOS				VALORES ACTUALIZADOS		VALORES EJECUTADOS			
		UN	CANTID	VR. UNITAR	VR. PARCIAL	CANTID	VR. PARCIAL	VR. UNITAR CONTRALORIA	CANTID	VR. PARCIAL	DIFERENCIA
1	Replanteo general (área menor 1000m2).	M2	7.510,00	946,00	7.104.460,00	2.949,00	2.789.754,00	946,00	678,00	641.388,00	2.148.366,00
1,1	Pañete exterior allanado proporción de la mezcla 1:4 espesor 1.5 cm	M2	555,00	18.428,00	10.227.540,00	649,00	11.959.772,00	18.428,00	426,00	7.850.328,00	4.109.444,00
1,2	Pintura vinilo tipo 1 interiores y exteriores 3 manos	M2	1.850,00	9.382,00	17.356.700,00	2.100,00	19.702.200,00	9.382,00	2.100,00	19.702.200,00	-
1,3	Cerramiento de protección e impacto en tubo pesado estructural 3" @ 3mts, marco en angulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo en angulo de 1 1/2" *3/16 y malla eslabonada cal 10.5, H= 3.0 m pintado con anticorrosivo y pintura esmalte.	ML	84,76	341.523,00	28.947.663,64	-	0,00	341.523,00	-	-	-
2	Ítems no previstos										
	reflectores iluminación cancha de futbol tipo led	und	-	400.000,00	-	6,00	2.400.000,00	116.667,00	3,00	350.001,00	2.049.999,00
	Red para luminaria led incluye material	gl	-	3.500.000,00	-	1,00	3.500.000,00	3.500.000,00	1,00	3.500.000,00	-
	Pintura para rejas metálica con anticorrosivo y pintura color azul 2 manos	M2	-	18.621,72	-	150,00	2.793.257,64	18.621,72	187,25	3.486.916,62	- 693.658,98
2,1	Cerramiento de protección e impacto elevado a altura sobre el muro existente en tubo pesado estructural 3" @ 6mts, marco en angulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo interno en barilla cuadrada de 1/2 cada .20 cm , H= 3.0 m del modulo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte. incluye dimensionación en zapatas	ML	-	341.523,00	-	60,0000	20.491.380,00	341.523,00	51,45	17.571.358,35	2.920.021,65
COSTO DIRECTO:					63.636.363,64		63.636.363,64			53.102.191,97	10.534.171,67
impuestos:				10,0%	6.363.636,36		6.363.636,36			5.310.219,20	1.053.417,17
TOTAL:					70.000.000,00		70.000.000,00			58.412.411,16	11.587.588,84
FALTANTE DE OBRA											11.587.588,84

Fuente: secretaria infraestructura valorización municipio de pasto


Elaboro: Equipo auditor SGP Educacion

Para el ítem: Pintura para rejas metálica con anticorrosivo y pintura color azul 2 manos, se deberá analizar si se incluyó la Mano de Obra no calificada en el Análisis de precio unitario para determinar el valor que aportaría el municipio y evaluar si se pagó sumas superiores a las que aportaría el municipio.

Los ítems: reflectores iluminación cancha de futbol tipo led y Red para luminaria led incluye material, fueron tomados en relación a la factura No 8220, la cual corresponde a la compra de material en la Ferretería Sur Oriental el día 31 de diciembre de 2020, en la que se evidencia lo siguiente: 3 reflectores de 60A por valor de \$200.000 y una serie de materiales para la red de luminarias por valor de \$630.000.

Causa

Las causas de las diferencias encontradas, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente por la falta, omisiones, debilidades y deficiencias en el

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

control y seguimiento de las labores de supervisión sobre los procesos de planeación, el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte, con riesgo de daño patrimonial al Estado.

Efecto

La ejecución de actividades sin un alcance definido respecto a su cantidad, costo, y calidad, generan una afectación social a la comunidad, al efectuar pagos por sumas superiores a lo realmente ejecutado, que generó pagos con inconsistencias e impactaron los recursos del SGP Propósito General Deporte y un presunto detrimento patrimonial por un valor aproximado a \$11.587.588.


Con el fin de establecer claramente el valor cuantificado y recaudar el material probatorio suficiente, se valida el hallazgo con solicitud de apertura de una indagación preliminar, dejando pendiente el establecimiento de la presunta incidencia disciplinaria la que se definirá en el resultado de la Indagación Preliminar

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“Frente a la observación de la fecha de acta final del contrato en mención, debe señalarse que, por error de digitación, el acta final registra la misma fecha del acta de inicio, resaltando que la fecha de terminación del contrato corresponde a 31 de diciembre de 2021; en consecuencia, se evidencia que el plazo de ejecución se ha cumplido a cabalidad.

(...)El municipio de Pasto, de forma previa a la suscripción del Convenio 20202754 suscrito entre el Municipio de Pasto y la JAC del barrio el Tejar, elaboró el ANÁLISIS DE PRECIOS unitarios de los ítems estipulados, los cuales fueron allegados como respuesta a la solicitud de información realizada mediante el oficio 2021EE0061425, donde se observó que se incluyó la MANO DE OBRA NO CALIFICADA, la cual debía ser aportada como contrapartida por parte de la Junta de Acción Comunal, por lo cual, no debió tenerse en cuenta dentro del precio unitario de cada ítem(...)

A lo anterior, se debe dar claridad de los conceptos de MANO DE OBRA CALIFICADA y MANO DE OBRA NO CALIFICADA: Los trabajadores calificados han recibido algún grado de instrucción o de capacitación sin los cuales no podrían llevar a cabo ciertas labores (o no de manera eficaz). Por el contrario, la mano de obra no calificada son aquellos trabajadores que no han recibido*

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

ningún tipo de instrucción y poseen únicamente su fuerza de trabajo para ofrecer. En este caso, los trabajadores que corresponden a MANO DE OBRA CALIFICADA, serían maestros y oficiales y MANO DE OBRA NO CALIFICADA, corresponde a ayudantes, los cuales así conforman la cuadrilla de trabajo (CUA-Maestro-Oficial-Ayudante).

En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, se puede advertir que la información de la columna correspondiente a VALORES DE APU MANO DE OBRA la cual se divide en valores y APU ajustado, la columna de VALORES corresponde únicamente al VALOR DE MANO DE OBRA CALIFICADA evidenciada en la información de la tabla de precios unitarios establecida por la Secretaría de Infraestructura y Valorización y el formato de análisis de precios unitarios IN-F-007 remitidos por la Secretaría, mediante oficios 1520/0346-2021 y 1520/0326-2021, lo anteriormente expuesto permite afirmar que la MANO DE OBRA NO CALIFICADA no fue contemplada como un ítem del presupuesto oficial de contrato.

En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, en los valores unitarios de los ítems no previstos, la entidad de control no tuvo en cuenta equipos, herramienta menor y mano de obra calificada ya que solamente tuvo en cuenta las facturas presentadas por la JAC del barrio para determinar el valor real del ítem contratado por lo cual se anexan los análisis de precios unitarios.

En relación a la observación “Se ejecutaron ítems no previstos que no se encuentran adecuadamente documentados, mediante actas modificatorias de obra, que se hubieren suscrito durante la ejecución del mencionado contrato” se informa que con ocasión de la solicitud dirigida por la comunidad en la secretaria de infraestructura de fecha 13 de diciembre de 2020, con justificación de seguridad en el sector y por durabilidad del cerramiento que está sometido a factores de interperie, en la cual se solicitó:

- reflectores iluminación cancha de futbol tipo led
- Red para luminaria led incluye material
- Pintura para rejas metálica con anticorrosivo y pintura color azul 2 manos
- Cerramiento de protección e impacto elevado a altura sobre el muro existente en tubo pesado estructural 3" @ 6mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo interno en varilla cuadrada de 1/2 cada ,20 cm, H= 3.0 m del módulo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte. incluye cimentación en zapatas Por parte del apoyo a la supervisión se procedió a incorporar los ítems dentro del presupuesto de obra, tal como consta en el registro fotográfico aportado en el informe de la Contraloría General de la Republica Frente al análisis de precios unitarios de los ítems no previstos se procede anexar el documento que reposa en la oficina técnica de la Secretaria de Infraestructura y Valorización.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

En relación a la cantidad faltante del ítem 2.1, cerramiento de protección e impacto, nos permitimos informar que se encuentra ubicado en el acceso principal al escenario deportivo parte oriente, este cerramiento no fue medido en la visita realizada por Contraloría General de la Republica en acompañamiento con la parte técnica de la Secretaria de Infraestructura.

*En el Ítem 1. Replanteo general realizando la sumatoria de las actividades realizadas por metros cuadrado no correspondiente al valor ejecutado en el acta expuesta por la Contraloría. Realizando la sumatoria de las actividades es de = 2929 m2 Actividades contempladas para el replanteo 1.2 Pintura vinilo tipo 1 interiores y exteriores 3 manos = 2100 M2 1.1 Pañete exterior = 649 M2 2.1 Cerramiento de protección 60 m2 * una altura de 3 m = 180 m2 –*

- Respecto al pañete exterior allanado la cantidad faltante por contabilizar en el acta de la contraloría está en la parte inferior de los muros bajos del cerramiento perimetral con malla de impacto”


ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Mediante oficio 1520/0365-2021 el municipio de Pasto da respuesta a la observación señalando:

“Frente a la observación de la fecha de acta final del contrato en mención, debe señalarse que, por error de digitación, el acta final registra la misma fecha del acta de inicio, resaltando que la fecha de terminación del contrato corresponde a 31 de diciembre de 2021; en consecuencia, se evidencia que el plazo de ejecución se ha cumplido a cabalidad.”, por lo cual se establece que se ejecuta el proyecto respecto al plazo.

“se debe dar claridad de los conceptos de MANO DE OBRA CALIFICADA y MANO DE OBRA NO CALIFICADA: Los trabajadores calificados han recibido algún grado de instrucción o de capacitación sin los cuales no podrían llevar a cabo ciertas labores (o no de manera eficaz). Por el contrario, la mano de obra no calificada son aquellos trabajadores que no han recibido ningún tipo de instrucción y poseen únicamente su fuerza de trabajo para ofrecer. En este caso, los trabajadores que corresponden a MANO DE OBRA CALIFICADA, serian maestros y oficiales y MANO DE OBRA NO CALIFICADA, corresponde a ayudantes, los cuales así conforman la cuadrilla de trabajo (CUA-Maestro-Oficial-Ayudante).*

En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, se puede advertir que la información de la columna correspondiente a VALORES DE APU MANO

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

DE OBRA la cual se divide en valores y APU ajustado, la columna de VALORES corresponde únicamente al VALOR DE MANO DE OBRA CALIFICADA evidenciada en la información de la tabla de precios unitarios establecida por la Secretaría de Infraestructura y Valorización y el formato de análisis de precios unitarios IN-F-007 remitidos por la Secretaría, mediante oficios 1520/0346-2021 y 1520/0326-2021, lo anteriormente expuesto permite afirmar que la MANO DE OBRA NO CALIFICADA no fue contemplada como un ítem del presupuesto oficial de contrato.”

El decreto número 1072 de 2015, Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Trabajo establece:

“Artículo 2.2.1.6.2.3. Priorización de recurso humano local. La totalidad de la mano de obra no calificada contratada en los términos de lo establecido en esta sección, deberá, en principio, ser residente del municipio y con prioridad del área en que se encuentre el proyecto de exploración y producción de hidrocarburos. De igual forma, y cuando existiere mano de obra calificada, como mínimo el treinta por ciento (30%) de esta deberá ser residente del municipio en que se encuentre el proyecto.

PARÁGRAFO 1. Entiéndase por mano de obra calificada la que corresponde a actividades que deban ser desarrolladas por personas con formación técnica, tecnológica o profesional.”

Teniendo en cuenta que existe ambigüedad respecto a la definición de mano de obra Calificada, en mesa de trabajo se valida la justificación del municipio respecto a los precios incluidos como mano de obra calificada dentro de cada ítem, por lo que se procederá a validar las cantidades de obra realmente ejecutadas y con base en los precios establecidos por la Alcaldía de Pasto para el desarrollo del convenio.

“En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, en los valores unitarios de los ítems no previstos, la entidad de control no tuvo en cuenta equipos, herramienta menor y mano de obra calificada ya que solamente tuvo en cuenta las facturas presentadas por la JAC del barrio para determinar el valor real del ítem contratado por lo cual se anexan los análisis de precios unitarios.” Se debe dar claridad que se realizó la cuantificación de la inversión de esta forma, por cuanto no se allegó por parte del municipio de Pasto el Análisis de precios unitarios de los ítems no previstos del contrato, por lo cual se tomó la información respecto a las facturas de compra de material que reposaban como soportes de la ejecución del convenio.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

“En relación a la observación “Se ejecutaron ítems no previstos que no se encuentran adecuadamente documentados, mediante actas modificatorias de obra, que se hubieren suscrito durante la ejecución del mencionado contrato” se informa que con ocasión de la solicitud dirigida por la comunidad en la secretaria de infraestructura de fecha 13 de diciembre de 2020, con justificación de seguridad en el sector y por durabilidad del cerramiento que está sometido a factores de intemperie.

, en la cual se solicitó:

- *reflectores iluminación cancha de futbol tipo led*
- *Red para luminaria led incluye material*
- *Pintura para rejas metálica con anticorrosivo y pintura color azul 2 manos*
- *Cerramiento de protección e impacto elevado a altura sobre el muro existente en tubo pesado estructural 3" @ 6mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo interno en varilla cuadrada de 1/2 cada ,20 cm, H= 3.0 m del módulo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte. incluye cimentación en zapatas*


Por parte del apoyo a la supervisión se procedió a incorporar los ítems dentro del presupuesto de obra, tal como consta en el registro fotográfico aportado en el informe de la Contraloría General de la Republica.”

No se allegaron evidencias para desvirtuar que se hubiere suscrito actas modificatorias de cantidades de obra, ni se encontraron documentadas en el expediente del convenio.

“Frente al análisis de precios unitarios de los ítems no previstos se procede anexar el documento que reposa en la oficina técnica de la Secretaria de Infraestructura y Valorización.”

En el análisis de precios unitarios del ítem reflectores iluminación cancha de futbol tipo, se observa sobrecosto en el valor del reflector respecto al valor del material comprado y soportado mediante la factura No 8220, la cual corresponde a la compra de material en la Ferretería Sur Oriental el día 31 de Diciembre de 2020 , en la que se evidencia lo siguiente: compra de 3 reflectores de 60A por valor de \$200.000, lo cual correspondería a un valor unitario de \$66.667 y no \$350.000 como hace referencia el valor unitario de la Alcaldía de Pasto, por lo cual descontara la diferencia en costo directo del análisis del precio unitario por valor de \$283.333, teniendo como resultado un valor unitario de cada reflector por \$116.667.

“En relación a la cantidad faltante del ítem 2.1, cerramiento de protección e impacto, nos permitimos informar que se encuentra ubicado en el acceso principal al escenario deportivo parte

 <p style="text-align: center;">CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION</p>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

oriente, este cerramiento no fue medido en la visita realizada por Contraloría General de la Republica en acompañamiento con la parte técnica de la Secretaria de Infraestructura.”

En relación a la cantidad descrita como faltante, se da claridad que en visita efectuada por la CGR, en la que se solicitó describir las actividades ejecutadas del convenio suscrito con la JAC, no se mencionó por parte de los funcionarios de la Alcaldía de Pasto, la ejecución de cantidades adicionales a las medidas “in-situ”, pese a lo anterior con el ánimo de verificar la ejecución de este ítem, se realiza verificación a través de la herramienta Street View de Google un recorrido en la zona de ejecución del proyecto, como se observa en la Figura 1, en la que se evidencia que dicha estructura de cerramiento se encontraba instalada en el año 2014, por lo cual se desvirtúa lo afirmado por el municipio respecto a la ejecución de actividades con el mencionado convenio, y no será tenida en cuenta para la cuantificación de las obras.

Foto No. 1



Figura 3. Cerramiento exterior cancha de futbol barrio el Tejar instalado previo a la ejecución del convenio, Fecha de captura: 2014
Fuente: Street View, Google Earth


“En el Ítem 1. Replanteo general realizando la sumatoria de las actividades realizadas por metros cuadrado no correspondiente al valor ejecutado en el acta expuesta por la Contraloría.

Realizando la sumatoria de las actividades es de = 2929 m2

Actividades contempladas para el replanteo

1.2 Pintura vinilo tipo 1 interiores y exteriores 3 manos = 2100 M2

1.1 Pañete exterior = 649 M2

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

2.1 Cerramiento de protección 60 m2 * una altura de 3 m = 180 m2”

La ejecución de este ítem, respecto a la información contractual hace referencia al área en planta de la cancha de futbol, por lo cual no se ajusta la cantidad calculada inicialmente.


“- Respecto al pañete exterior allanado la cantidad faltante por contabilizar en el acta de la contraloría está en la parte inferior de los muros bajos del cerramiento perimetral con malla de impacto.”

No fue posible corroborar la ejecución de las cantidades a las que hace mención el municipio de Pasto, por cuanto en la verificación in-situ efectuada por la CGR no se corrobora estas cantidades de pañete acorde a lo que se informó como ejecutado por parte de los funcionarios de la Alcaldía, adicionalmente se realiza verificación a través de la herramienta Street View de Google un recorrido en la zona de ejecución del proyecto, como se observa en la Figura 2, en la cual se evidencia que el pañete exterior del lugar descrito por el Municipio se encontraba ejecutado en el año 2014

Foto No. 2



Figura 4. Cerramiento exterior Cancha de futbol El Tejar, pañete interno existente. Fecha de captura:2014
Fuente: Street View, Google Earth

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Se determinó un faltante de obra por valor de \$11.587.588,84, teniendo en cuenta que en la visita realizada no se informó sobre la ejecución de cantidades adicionales de los ítems: 1,1 Pañete exterior allanado proporción de la mezcla 1:4 espesor 1.5 cm y 2,1

Cerramiento de protección e impacto elevado a altura sobre el muro existente en tubo pesado estructural 3" @ 6mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo interno en varilla cuadrada de 1/2 cada ,20 cm , H= 3.0 m del módulo pintado con anticorrosivo y pintura esmalte. incluye cimentación en zapatas. Las anteriores cantidades serán objeto de verificación por cuanto existe registro fotográfico anterior que desvirtúa las cantidades de obra descritas por el Municipio de Pasto.

Las causas de las diferencias encontradas, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente por la falta, omisiones, debilidades y deficiencias en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre los procesos de planeación, el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte, con riesgo de daño patrimonial al Estado.

El efecto directo de las deficiencias del seguimiento es la ejecución de actividades sin un alcance definido respecto a su cantidad, costo, y calidad, generando una afectación social a la comunidad, al efectuar pagos con por sumas superiores a lo realmente ejecutado, que impactaron los recursos del SGP Propósito General – Deporte y un detrimento patrimonial por \$11.587.588,84. Esta cuantificación inicial se deben confrontar frente a la respuesta brindada por el municipio en el sentido de Verificar otras actividades ejecutadas razón por la cual se adelantará indagación preliminar.

Se puede concluir, que en acta de reunión No. 27 del CES, Comité de Evaluación sectorial de la contraloría delegada de educación, determino dejarla para IP.

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

ANEXO REGISTRO FOTOGRAFICO

NOMBRE DEL PROYECTO:	“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO y LA JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DEL BARRIO TEJAR DE LA COMUNA 4 DEL MUNICIPIO DE PASTO, para la “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES PERTENECIENTES AL PREDIO DONDE SE ENCUENTRA UBICADA LA CANCHA DE FUTBOL DEL BARRIO EL TEJAR DE LA COMUNA 4 DEL MUNICIPIO DE PASTO
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	Convenio 202754 del 13 de noviembre de 2020
CONTRATO No.:	202754
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (1)

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2



Cancha de futbol barrio El Tejar, luminarias tipo reflector LED

NOMBRE DEL PROYECTO:	“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO y LA JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DEL BARRIO TEJAR DE LA COMUNA 4 DEL MUNICIPIO DE PASTO, para la “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES PERTENECIENTES AL PREDIO DONDE SE ENCUENTRA UBICADA LA CANCHA DE FUTBOL DEL BARRIO EL TEJAR DE LA COMUNA 4 DEL MUNICIPIO DE PASTO
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	Convenio 202754 del 13 de noviembre de 2020
CONTRATO No.:	202754
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (2)

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2



Cancha de futbol barrio El Tejar, cerramiento.

NOMBRE DEL PROYECTO:	“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO y LA JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DEL BARRIO TEJAR DE LA COMUNA 4 DEL MUNICIPIO DE PASTO, para la “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES PERTENECIENTES AL PREDIO DONDE SE ENCUENTRA UBICADA LA CANCHA DE FUTBOL DEL BARRIO EL TEJAR DE LA COMUNA 4 DEL MUNICIPIO DE PASTO
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	Convenio 202754 del 13 de noviembre de 2020
CONTRATO No.:	202754
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (3)



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2



Cancha de futbol barrio El Tejar, Pintura sobre cerramiento perimetral color blanco y azul, se puede observar que no se pañeto la cara interior.

NOMBRE DEL PROYECTO:	“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO y LA JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DEL BARRIO TEJAR DE LA COMUNA 4 DEL MUNICIPIO DE PASTO, para la “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES PERTENECIENTES AL PREDIO DONDE SE ENCUENTRA UBICADA LA CANCHA DE FUTBOL DEL BARRIO EL TEJAR DE LA COMUNA 4 DEL MUNICIPIO DE PASTO
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	Convenio 202754 del 13 de noviembre de 2020
CONTRATO No.:	202754
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (4)



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2




Cancha de futbol barrio El Tejar, pañete y pintura sobre cerramiento perimetral cara exterior.

OBSERVACIÓN No. 12 CONVENIO 20202751 ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO CERRAMIENTO POLIDEPORTIVO ATAHUALPA DE LA COMUNA 2 - SGP SECTOR CULTURA (A, F, D)

Criterios

El artículo 209 de la Constitución Política, señala que ésta se encuentra al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

El artículo 23 de la Ley 80 de 1993, señala que las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de: Transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

Ley 610 de 2000, modificada por el Decreto 403 de 2020, por la cual establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías;

“Artículo 3o. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”

Ley 715 de 2001, artículo 76: Además de las establecidas en la Constitución y en otras disposiciones, corresponde a los Municipios, directa o indirectamente, con recursos propios, del Sistema General de Participaciones u otros recursos, promover, financiar o cofinanciar proyectos de interés municipal y en especial ejercer las siguientes competencias en deporte y cultura.

“76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.

76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

76.7.3. Cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.”

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala:

“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.


La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.

Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.

Parágrafo 1º. *En adición a la obligación de contar con interventoría, teniendo en cuenta la capacidad de la entidad para asumir o no la respectiva supervisión en los contratos de*

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

obra a que se refiere el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, los estudios previos de los contratos cuyo valor supere la menor cuantía de la entidad, con independencia de la modalidad de selección, se pronunciarán sobre la necesidad de contar con interventoría.”

En desarrollo de la Auditoria de Cumplimiento (AC), SGP Educación, Propósito General (Cultura y deporte) FOME, PAE, del Municipio de Pasto Vigencia 2020, se desarrollaron visitas in situ de algunas de las obras civiles de la muestra contractual, que se encuentran finalizadas y en ejecución, del sector SGP Propósito General (Cultura y Deporte).

SECTOR DEPORTE

Convenio 20202751 suscrito entre el Municipio de Pasto y la asociación de juntas de acción comunal de la comuna 2 del Municipio de Pasto.

El municipio de Pasto desarrollo el proceso CD-2020-524 en modalidad de contratación directa en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP II), el cual se publicó el día 13 de noviembre de 2020

Como resultado del anterior proceso el Municipio de Pasto y la asociación de juntas de acción comunal de la comuna 2 del Municipio de Pasto suscribieron el convenio 20202751 del 13 de Noviembre de 2020, cuyo objeto fue “Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO Y LA **ASOCIACIÓN DE JUNTAS DE ACCIÓN COMUNAL DE LA COMUNA 2 DEL MUNICIPIO DE PASTO**, para la “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO CERRAMIENTO POLIDEPORTIVO ATAHUALPA DE LA COMUNA 2 DEL MUNICIPIO DE PASTO”, por un valor de \$36.000.000 en el cual se estableció en la cláusula PRIMERA:

“Por su parte la Junta de acción comunal aportara lo siguiente: Mano de obra no calificada y los imprevistos que se presenten en ejecución de las actividades objeto de este convenio.

-Mano de obra no calificada

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

-Transporte de material
 -Imprevistos
 -Aseo general durante la ejecución de la obra.”

El día 01 de diciembre de 2020 se suscribe acta de inicio por parte del contratista y la supervisora Secretaria de Infraestructura y valorización del Municipio de Pasto, con un plazo de ejecución de 30 días calendario.


Esta obra fue entregada mediante Acta de Recibo Final del 30 de diciembre de 2020, suscrita por la supervisora secretaria de Infraestructura y Valorización del municipio de Pasto y el contratista

El convenio fue cancelado de forma total de la siguiente forma: Un primer pago por concepto de anticipo con orden No. 2020011188 del 30 de diciembre 2020 y egreso No. 2020014901 del 31 de diciembre de 2020 por un valor de \$18.000.000 y un segundo pago con orden de pago No.2020012604 del 31 de diciembre de 2020 y egreso No. 202100421 del 10 de febrero de 2021 por un valor de \$18.000.000

El municipio de Pasto, de forma previa a la suscripción del contrato elaboró el ANÁLISIS DE PRECIOS unitarios de los ítems contractuales, donde se observa que se incluye la MANO DE OBRA NO CALIFICADA, la cual debía ser aportada como contrapartida por parte de la Junta de Acción Comunal, por lo cual, no debió tenerse en cuenta dentro del precio unitario de cada ítem, como se observa en la siguiente tabla.

Tabla No. 1

It.	DESCRIPCIÓN	VALORES UNITARIOS CONTRATADOS Y AJUSTADOS			
		UN	VR. UNITAR	VALOR MANO DE OBRA	VALOR UNITARIO AJUSTADO
1,1	Replanteo general (área menor 1000m2).	M2	946,00	426,00	520,00
1,4	Retiro y disposición de material sobrante cargue a mano	M3	22.127,00	7.866,67	14.260,33
1,5	Base en recebo común tipo afirmado, compactación con vibro compactador.	M3	58.712,00	1.573,33	57.138,67
1,6	Pintura de tráfico polideportivo incluye líneas de demarcación.	ML	26.900,00	Sin Información	
1,8	Acero de refuerzo de resistencia 420	KG	4.263,00	1.010,00	3.253,00


 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

	Mpa				
1,9	Cimentación tipo zapatas en concreto de resistencia 21 Mpa	M3	444.116,00	106.750,00	337.366,00
2	Cimentación tipo viga de amarre, en concreto de resistencia 21 Mpa (3000 PSI), sección 30X30 cm	M3	535.298,00	85.400,00	449.898,00
2,1	Columna en concreto de resistencia 21 Mpa (3000 PSI), sección 30X30 cm	M3	732.255,00	170.800,00	561.455,00
2,2	Cerramiento de protección e impacto en tubo estructural semipesado 2 1/2" @ 2.5mts, marco en angulo de 1 1/2" *3/16, refuerzo en angulo de 1/2"*3/16 y malla eslabonada cal 10, H= 2.0 m pintado con anticorrosivo y pintura esmalte.	ML	264.508,00	127.800,00	136.708,00
2,3	Excavaciones varias sin clasificar a una profundidad > 2.0 m con entibado.	M3	23.527,00	15.733,33	7.793,67
2,4	Base granular	M3	82.459,00	1.046,67	81.412,33
2,5	Imprimación con MC-70	M2	2.865,00	90,00	2.775,00
2,6	Mezcla densa en caliente tipo MDC-19, incluye sello de juntas en pavimento flexible.	M3	666.243,00	7.850,00	658.393,00

Fuente: secretaría de infraestructura y valorización municipio de Pasto
Elaboro: Equipo Auditor SGP Educación

En el informe de interventoría o supervisión de diciembre de 2020 suscrito por la Supervisora NILSA VILLOTA ROSERO, no se evidencia el seguimiento a las actividades contratadas respecto a las cantidades ejecutadas, a través de la visita de la Contraloría, del 4 de mayo de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, no fue posible acceder al polideportivo para verificar las cantidades realmente ejecutadas y la calidad de las obras, debido a que este se encontraba cerrado, por parte del funcionario de la Alcaldía de Pasto se informa que la llave de acceso está en posesión de la comunidad y se encuentra extraviada.

En vista de lo anterior y teniendo en cuenta que no se pudo realizar la inspección, para poder cuantificar las inversiones realizadas, y debido a que esta obra se encuentra finalizada y se observa que el municipio incluyó dentro del precio de cada ítem contractual la mano de obra no calificada, que se debió aportar por parte del contratista, se evidencia omisiones, debilidades y deficiencias en el control y seguimiento de las

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

labores de supervisión sobre la planeación, el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte, con riesgo de daño patrimonial al Estado.

El efecto directo de las deficiencias del seguimiento es el que se efectuó pagos de actividades que debieron ser aportadas como contrapartida por el contratista, generando una afectación social a la comunidad, los cuales impactaron los recursos del SGP Propósito General – Deporte y un detrimento patrimonial por cuantificar


El anterior hallazgo Administrativo, para adelantar una indagación preliminar, tendiente a satisfacer los requisitos del Art. 39 y 40 de la Ley 610 de 2000.

Respuesta de la entidad

“ (...)El municipio de Pasto, de forma previa a la suscripción del Convenio 20202751 suscrito entre el Municipio de Pasto y la JAC del barrio Atahualpa, elaboró el ANÁLISIS DE PRECIOS unitarios de los ítems estipulados, los cuales fueron allegados como respuesta a la solicitud de información realizada mediante el oficio 2021EE0061425, donde se observó que se incluyó la MANO DE OBRA NO CALIFICADA, la cual debía ser aportada como contrapartida por parte de la Junta de Acción Comunal, por lo cual, no debió tenerse en cuenta dentro del precio unitario de cada ítem(...)

A lo anterior, se debe dar claridad de los conceptos de MANO DE OBRA CALIFICADA y MANO DE OBRA NO CALIFICADA: Los trabajadores calificados han recibido algún grado de instrucción o de capacitación sin los cuales no podrían llevar a cabo ciertas labores (o no de manera eficaz). Por el contrario, la mano de obra no calificada son aquellos trabajadores que no han recibido ningún tipo de instrucción y poseen únicamente su fuerza de trabajo para ofrecer. En este caso, los trabajadores que corresponden a MANO DE OBRA CALIFICADA, serían maestros y oficiales y MANO DE OBRA NO CALIFICADA, corresponde a ayudantes, los cuales así conforman la cuadrilla de trabajo (CUA-Maestro-Oficial-Ayudante).*

En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, se puede advertir que la información de la columna correspondiente a VALORES DE APU MANO DE OBRA la cual se divide en valores y APU ajustado, la columna de VALORES corresponde únicamente al VALOR DE MANO DE OBRA CALIFICADA evidenciada en la información de la tabla de precios unitarios establecida por la Secretaria de Infraestructura y Valorización y el formato de análisis de precios unitarios IN-F-007 remitidos por la Secretaria, mediante oficios

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

1520/0346-2021 y 1520/0326-2021, lo anteriormente expuesto permite afirmar que la MANO DE OBRA NO CALIFICADA no fue contemplada como un ítem del presupuesto oficial de contrato.

Con respecto a la observación “no fue posible acceder al polideportivo para verificar las cantidades realmente ejecutadas y la calidad de las obras, debido a que este se encontraba cerrado;” el día 4 de mayo del 2021 se realizó el acompañamiento por parte de personal técnico de la Secretaría a la visita de obra del convenio en el barrio Atahualpa, donde en efecto no fue posible el acceso al polideportivo teniendo en cuenta que la llave de la puerta de entrada se encontraba en posesión de la comunidad, ante lo cual como una medida de solución para realizar la actividad se propuso por parte del presidente de la JAC Roberth Patiño vía telefónica, modo altavoz, romper el candado para facilitar el ingreso; declaración que se hizo ante los funcionarios de la auditoría de la Contraloría, quienes manifestaron su rechazo, proponiendo reprogramar la visita, que a la postre no se hizo teniendo en cuenta la situación actual de alteración de orden público debido al paro nacional que atraviesa el país, se solicita reprogramar la visita y se informe con anticipación para solicitar a la junta cambio de candado, sin embargo se evidencia que las actividades se encuentran ejecutadas, como son pintura de tráfico del polideportivo que incluye líneas de demarcación y cerramiento de protección del cual en la visita se tomaron las medidas correspondiente el cual es uno de los ítems más representativos.”

Análisis de la respuesta

Mediante oficio 1520/0365-2021 el municipio de Pasto da respuesta a la observación señalando:

“se debe dar claridad de los conceptos de MANO DE OBRA CALIFICADA* y MANO DE OBRA NO CALIFICADA: Los trabajadores calificados han recibido algún grado de instrucción o de capacitación sin los cuales no podrían llevar a cabo ciertas labores (o no de manera eficaz). Por el contrario, la mano de obra no calificada son aquellos trabajadores que no han recibido ningún tipo de instrucción y poseen únicamente su fuerza de trabajo para ofrecer. En este caso, los trabajadores que corresponden a MANO DE OBRA CALIFICADA, serían maestros y oficiales y MANO DE OBRA NO CALIFICADA, corresponde a ayudantes, los cuales así conforman la cuadrilla de trabajo (CUA-Maestro-Oficial-Ayudante).

En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, se puede advertir que la información de la columna correspondiente a VALORES DE APU MANO DE OBRA la cual se divide en valores y APU ajustado, la columna de VALORES corresponde únicamente al VALOR DE MANO DE OBRA CALIFICADA evidenciada en la información de la

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

tabla de precios unitarios establecida por la Secretaria de Infraestructura y Valorización y el formato de análisis de precios unitarios IN-F-007 remitidos por la Secretaría, mediante oficios 1520/0346-2021 y 1520/0326-2021, lo anteriormente expuesto permite afirmar que la MANO DE OBRA NO CALIFICADA no fue contemplada como un ítem del presupuesto oficial de contrato.”


El decreto número 1072 de 2015, Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Trabajo establece:

“Artículo 2.2.1.6.2.3. Priorización de recurso humano local. La totalidad de la mano de obra no calificada contratada en los términos de lo establecido en esta sección, deberá, en principio, ser residente del municipio y con prioridad del área en que se encuentre el proyecto de exploración y producción de hidrocarburos. De igual forma, y cuando existiere mano de obra calificada, como mínimo el treinta por ciento (30%) de esta deberá ser residente del municipio en que se encuentre el proyecto.

PARÁGRAFO 1. Entiéndase por mano de obra calificada la que corresponde a actividades que deban ser desarrolladas por personas con formación técnica, tecnológica o profesional.”

Teniendo en cuenta que existe ambigüedad respecto a la definición de mano de obra Calificada, en mesa de trabajo se valida la justificación del municipio respecto a los precios incluidos como mano de obra calificada dentro de cada ítem, por lo que se procederá a cuantificar los faltantes de obra en base en los precios establecidos por la Alcaldía de Pasto para el desarrollo del convenio.

“el día 4 de mayo del 2021 se realizó el acompañamiento por parte de personal técnico de la Secretaria a la visita de obra del convenio en el barrio Atahualpa, donde en efecto no fue posible el acceso al polideportivo teniendo en cuenta que la llave de la puerta de entrada se encontraba en posesión de la comunidad, ante lo cual como una medida de solución para realizar la actividad se propuso por parte del presidente de la JAC Roberth Patiño vía telefónica, modo altavoz, romper el candado para facilitar el ingreso; declaración que se hizo ante los funcionarios de la auditoría de la Contraloría, quienes manifestaron su rechazo, proponiendo reprogramar la visita, que a la postre no se hizo teniendo en cuenta la situación actual de alteración de orden público debido al paro nacional que atraviesa el país, se solicita reprogramar la visita y se informe con anticipación para solicitar a la junta cambio de candado, sin embargo se evidencia que las actividades se encuentran ejecutadas, como son pintura de tráfico del polideportivo que

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

incluye líneas de demarcación y cerramiento de protección del cual en la visita se tomaron las medidas correspondiente el cual es uno de los ítems más representativos.”

Teniendo en cuenta que en el informe de interventoría o supervisión de diciembre de 2020 suscrito por la Supervisora NILSA VILLOTA ROSERO, no se evidencia el seguimiento a las actividades contratadas respecto a las cantidades ejecutadas, se hace necesario verificar la inversión efectuada por el municipio de Pasto, debido a que esta obra se encuentra finalizada y que se evidencia omisiones, debilidades y deficiencias en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre la planeación, el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte, con riesgo de daño patrimonial al Estado.

Por otra parte no se allegó información en relación al análisis de precio unitario del ítem 1,6 Pintura de tráfico polideportivo incluye líneas de demarcación, el cual se pagara en metros lineales por valor de \$26.900 previamente se solicitó al municipio de Pasto mediante oficios 2021EE0061425 y 2021EE0070960 el Análisis de precios unitarios de los ítems del convenio 20202751, en el cual no se encontró el correspondiente a este ítem, por lo cual se procedió a comparar con un ítem similar de uno de los contratos del sector deporte así: 3.2 Líneas de demarcación continua, pagado en metros lineales para la construcción del polideportivo en la secretaria de Bienestar social del contrato 20202897 del 30 de diciembre de 2020, cuyo objeto es *“El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “CONSTRUCCIÓN DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS UBICADOS EN LA SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL COMUNA 6, VIGENCIA 2020-2021 DEL MUNICIPIO DE PASTO” como se relaciona a continuación.*

It.	Descripción	UNID	VR. UNITAR
	Convenio 20202751 para la “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO CERRAMIENTO POLIDEPORTIVO ATAHUALPA DE LA COMUNA 2 DEL MUNICIPIO DE PASTO”		
1,6	Pintura de tráfico polideportivo incluye líneas de demarcación	ML	26.900
	Contrato 20202897 para la construcción de los escenarios deportivos ubicados en la secretaria de bienestar social comuna 6, vigencia 2020-2021 del municipio de Pasto,		
3,2	Líneas de demarcación continua	ML	3505

Por lo anteriormente expuesto se observa un sobrecosto en el ítem señalado lo cual se deberá corroborar respecto a las cantidades ejecutadas por el contratista.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Se valida y redacta para hallazgo Administrativo, para adelantar una indagación preliminar, tendiente a satisfacer los requisitos del Art. 39 y 40 de la Ley 610 de 2000.

HALLAZGO No. 12 CONVENIO 20202751 ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO CERRAMIENTO POLIDEPORTIVO ATAHUALPA DE LA COMUNA 2 – SGP SECTOR DEPORTE (A, IP)


Criterios

El artículo 209 de la Constitución Política, señala que ésta se encuentra al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

El artículo 23 de la Ley 80 de 1993, señala que las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de: Transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

Ley 610 de 2000, modificada por el Decreto 403 de 2020, por la cual establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías;

“Artículo 3o. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad,

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”

Ley 715 de 2001, artículo 76: Además de las establecidas en la Constitución y en otras disposiciones, corresponde a los Municipios, directa o indirectamente, con recursos propios, del Sistema General de Participaciones u otros recursos, promover, financiar o cofinanciar proyectos de interés municipal y en especial ejercer las siguientes competencias en deporte y cultura.

“76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.

76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos.


76.7.3. Cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.”

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala:

“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.

Parágrafo 1°. En adición a la obligación de contar con interventoría, teniendo en cuenta la capacidad de la entidad para asumir o no la respectiva supervisión en los contratos de obra a que se refiere el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, los estudios previos de los contratos cuyo valor supere la menor cuantía de la entidad, con independencia de la modalidad de selección, se pronunciarán sobre la necesidad de contar con interventoría.”


“Artículo 84. Facultades y deberes de los Supervisores y los Interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.

Parágrafo 1o. El numeral 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2000 quedará así:

No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad. También será falta gravísima omitir el deber de informar a la entidad contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento”.

Situación detectada

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

El municipio de Pasto desarrollo el proceso CD-2020-524 en modalidad de contratación directa en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP II), el cual se publicó el día 13 de noviembre de 2020

Como resultado del anterior proceso el Municipio de Pasto y la asociación de juntas de acción comunal de la comuna 2 del Municipio de Pasto suscribieron el convenio 20202751 del 13 de Noviembre de 2020, cuyo objeto fue *“Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO Y LA ASOCIACIÓN DE JUNTAS DE ACCIÓN COMUNAL DE LA COMUNA 2 DEL MUNICIPIO DE PASTO, para la “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO CERRAMIENTO POLIDEPORTIVO ATAHUALPA DE LA COMUNA 2 DEL MUNICIPIO DE PASTO”, por un valor de \$36.000.000 en el cual se estableció en la cláusula PRIMERA:*

...

“Por su parte la Junta de acción comunal aportara lo siguiente: Mano de obra no calificada y los imprevistos que se presenten en ejecución de las actividades objeto de este convenio.

-Mano de obra no calificada

-Transporte de material

-Imprevistos

-Aseo general durante la ejecución de la obra.”

El día 01 de diciembre de 2020 se suscribe acta de inicio por parte del contratista y la supervisora Secretaria de Infraestructura y valorización del Municipio de Pasto, con un plazo de ejecución de 30 días calendario.

Esta obra fue entregada mediante Acta de Recibo Final del 30 de diciembre de 2020, suscrita por la supervisora secretaria de Infraestructura y Valorización del municipio de Pasto y el contratista

El convenio fue cancelado de forma total de la siguiente forma: Un primer pago por concepto de anticipo con orden No. 2020011188 del 30 de diciembre 2020 y egreso No. 2020014901 del 31 de diciembre de 2020 por un valor de \$18.000.000 y un segundo pago con orden de pago No.2020012604 del 31 de diciembre de 2020 y egreso No. 202100421 del 10 de febrero de 2021 por un valor de \$18.000.000.

En el informe de interventoría o supervisión de diciembre de 2020 suscrito por la Supervisora NILSA VILLOTA ROSERO, no se evidencia el seguimiento a las actividades

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

contratadas respecto a las cantidades ejecutadas. En visita de la Contraloría, del 4 de mayo de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, no fue posible acceder al polideportivo para verificar las cantidades realmente ejecutadas y la calidad de las obras, debido a que este se encontraba cerrado, por parte del funcionario de la Alcaldía de Pasto se informa que la llave de acceso está en posesión de la comunidad y se encuentra extraviada.

Causas:

Se evidenciaron omisiones, debilidades y deficiencias en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre la planeación, el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte, con riesgo de daño patrimonial al Estado.

Efecto:


Se genera incertidumbre respecto a las cantidades y calidad de obras ejecutadas que pueden impactar los recursos del SGP Propósito General – Deporte y un posible detrimento fiscal por determinar.

Observación administrativa, para adelantar una indagación preliminar, tendiente a satisfacer los requisitos del Art. 39 y 40 de la Ley 610 de 2000.

Respuesta de la entidad

“ (...)El municipio de Pasto, de forma previa a la suscripción del Convenio 20202751 suscrito entre el Municipio de Pasto y la JAC del barrio Atahualpa, elaboró el ANÁLISIS DE PRECIOS unitarios de los ítems estipulados, los cuales fueron allegados como respuesta a la solicitud de información realizada mediante el oficio 2021EE0061425, donde se observó que se incluyó la MANO DE OBRA NO CALIFICADA, la cual debía ser aportada como contrapartida por parte de la Junta de Acción Comunal, por lo cual, no debió tenerse en cuenta dentro del precio unitario de cada ítem(...)

A lo anterior, se debe dar claridad de los conceptos de MANO DE OBRA CALIFICADA y MANO DE OBRA NO CALIFICADA: Los trabajadores calificados han recibido algún grado de instrucción o de capacitación sin los cuales no podrían llevar a cabo ciertas labores (o no de*

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

manera eficaz). Por el contrario, la mano de obra no calificada son aquellos trabajadores que no han recibido ningún tipo de instrucción y poseen únicamente su fuerza de trabajo para ofrecer. En este caso, los trabajadores que corresponden a MANO DE OBRA CALIFICADA, serian maestros y oficiales y MANO DE OBRA NO CALIFICADA, corresponde a ayudantes, los cuales así conforman la cuadrilla de trabajo (CUA-Maestro-Oficial-Ayudante).

En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, se puede advertir que la información de la columna correspondiente a VALORES DE APU MANO DE OBRA la cual se divide en valores y APU ajustado, la columna de VALORES corresponde únicamente al VALOR DE MANO DE OBRA CALIFICADA evidenciada en la información de la tabla de precios unitarios establecida por la Secretaría de Infraestructura y Valorización y el formato de análisis de precios unitarios IN-F-007 remitidos por la Secretaria, mediante oficios 1520/0346-2021 y 1520/0326-2021, lo anteriormente expuesto permite afirmar que la MANO DE OBRA NO CALIFICADA no fue contemplada como un ítem del presupuesto oficial de contrato.

Con respecto a la observación “no fue posible acceder al polideportivo para verificar las cantidades realmente ejecutadas y la calidad de las obras, debido a que este se encontraba cerrado,” el día 4 de mayo del 2021 se realizó el acompañamiento por parte de personal técnico de la Secretaria a la visita de obra del convenio en el barrio Atahualpa, donde en efecto no fue posible el acceso al polideportivo teniendo en cuenta que la llave de la puerta de entrada se encontraba en posesión de la comunidad, ante lo cual como una medida de solución para realizar la actividad se propuso por parte del presidente de la JAC Roberth Patiño vía telefónica, modo altavoz, romper el candado para facilitar el ingreso; declaración que se hizo ante los funcionarios de la auditoria de la Contraloría, quienes manifestaron su rechazo, proponiendo reprogramar la visita, que a la postre no se hizo teniendo en cuenta la situación actual de alteración de orden público debido al paro nacional que atraviesa el país, se solicita reprogramar la visita y se informe con anticipación para solicitar a la junta cambio de candado, sin embargo se evidencia que las actividades se encuentran ejecutadas, como son pintura de tráfico del polideportivo que incluye líneas de demarcación y cerramiento de protección del cual en la visita se tomaron las medidas correspondiente el cual es uno de los ítems más representativos.”

Análisis de la respuesta

Mediante oficio 1520/0365-2021 el municipio de Pasto da respuesta a la observación señalando:

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

“se debe dar claridad de los conceptos de MANO DE OBRA CALIFICADA y MANO DE OBRA NO CALIFICADA: Los trabajadores calificados han recibido algún grado de instrucción o de capacitación sin los cuales no podrían llevar a cabo ciertas labores (o no de manera eficaz). Por el contrario, la mano de obra no calificada son aquellos trabajadores que no han recibido ningún tipo de instrucción y poseen únicamente su fuerza de trabajo para ofrecer. En este caso, los trabajadores que corresponden a MANO DE OBRA CALIFICADA, serian maestros y oficiales y MANO DE OBRA NO CALIFICADA, corresponde a ayudantes, los cuales así conforman la cuadrilla de trabajo (CUA-Maestro-Oficial-Ayudante).*


En el presupuesto objeto de valoración presentado por Contraloría General de La República, se puede advertir que la información de la columna correspondiente a VALORES DE APU MANO DE OBRA la cual se divide en valores y APU ajustado, la columna de VALORES corresponde únicamente al VALOR DE MANO DE OBRA CALIFICADA evidenciada en la información de la tabla de precios unitarios establecida por la Secretaria de Infraestructura y Valorización y el formato de análisis de precios unitarios IN-F-007 remitidos por la Secretaria, mediante oficios 1520/0346-2021 y 1520/0326-2021, lo anteriormente expuesto permite afirmar que la MANO DE OBRA NO CALIFICADA no fue contemplada como un ítem del presupuesto oficial de contrato.”

El decreto número 1072 de 2015, Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Trabajo establece:

“Artículo 2.2.1.6.2.3. Priorización de recurso humano local. La totalidad de la mano de obra no calificada contratada en los términos de lo establecido en esta sección, deberá, en principio, ser residente del municipio y con prioridad del área en que se encuentre el proyecto de exploración y producción de hidrocarburos. De igual forma, y cuando existiere mano de obra calificada, como mínimo el treinta por ciento (30%) de esta deberá ser residente del municipio en que se encuentre el proyecto.

PARÁGRAFO 1. *Entiéndase por mano de obra calificada la que corresponde a actividades que deban ser desarrolladas por personas con formación técnica, tecnológica o profesional.”*


Teniendo en cuenta que existe ambigüedad respecto a la definición de mano de obra Calificada, en mesa de trabajo se valida la justificación del municipio respecto a los precios incluidos como mano de obra calificada dentro de cada ítem, por lo que se procederá a cuantificar los faltantes de obra en base en los precios establecidos por la Alcaldía de Pasto para el desarrollo del convenio.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

“el día 4 de mayo del 2021 se realizó el acompañamiento por parte de personal técnico de la Secretaría a la visita de obra del convenio en el barrio Atahualpa, donde en efecto no fue posible el acceso al polideportivo teniendo en cuenta que la llave de la puerta de entrada se encontraba en posesión de la comunidad, ante lo cual como una medida de solución para realizar la actividad se propuso por parte del presidente de la JAC Roberth Patiño vía telefónica, modo altavoz, romper el candado para facilitar el ingreso; declaración que se hizo ante los funcionarios de la auditoria de la Contraloría, quienes manifestaron su rechazo, proponiendo reprogramar la visita, que a la postre no se hizo teniendo en cuenta la situación actual de alteración de orden público debido al paro nacional que atraviesa el país, se solicita reprogramar la visita y se informe con anticipación para solicitar a la junta cambio de candado, sin embargo se evidencia que las actividades se encuentran ejecutadas, como son pintura de tráfico del polideportivo que incluye líneas de demarcación y cerramiento de protección del cual en la visita se tomaron las medidas correspondiente el cual es uno de los ítems más representativos.”

Teniendo en cuenta que en el informe de interventoría o supervisión de diciembre de 2020 suscrito por la Supervisora NILSA VILLOTA ROSERO, no se evidencia el seguimiento a las actividades contratadas respecto a las cantidades ejecutadas, se hace necesario verificar la inversión efectuada por el municipio de Pasto, debido a que esta obra se encuentra finalizada y que se evidencia omisiones, debilidades y deficiencias en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre la planeación, el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte, con riesgo de daño patrimonial al Estado.

Por otra parte no se allegó información en relación al análisis de precio unitario del ítem 1,6 Pintura de tráfico polideportivo incluye líneas de demarcación, el cual se pagara en metros lineales por valor de \$26.900 previamente se solicitó al municipio de Pasto mediante oficios 2021EE0061425 y 2021EE0070960 el Análisis de precios unitarios de los ítems del convenio 20202751, en el cual no se encontró el correspondiente a este ítem, por lo cual se procedió a comparar con un ítem similar de uno de los contratos del sector deporte así: 3.2 Líneas de demarcación continua, pagado en metros lineales para la construcción del polideportivo en la secretaria de Bienestar social del contrato 20202897 del 30 de diciembre de 2020, cuyo objeto es *“El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “CONSTRUCCIÓN DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS UBICADOS EN LA*

 <p style="text-align: center;">CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION</p>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL COMUNA 6, VIGENCIA 2020-2021 DEL MUNICIPIO DE PASTO” como se relaciona a continuación.

It.	Descripción	UNID	VR. UNITAR
	Convenio 20202751 para la “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO CERRAMIENTO POLIDEPORTIVO ATAHUALPA DE LA COMUNA 2 DEL MUNICIPIO DE PASTO”		
1,6	Pintura de tráfico polideportivo incluye líneas de demarcación	ML	26.900
	Contrato 20202897 para la construcción de los escenarios deportivos ubicados en la secretaria de bienestar social comuna 6, vigencia 2020-2021 del municipio de Pasto,		
3,2	Líneas de demarcación continua	ML	3505

Por lo anteriormente expuesto se observa un sobrecosto en el ítem señalado lo cual se deberá corroborar respecto a las cantidades ejecutadas por el contratista.

El anterior hallazgo Administrativo, para adelantar una indagación preliminar, tendiente a satisfacer los requisitos del Art. 39 y 40 de la Ley 610 de 2000.

ANEXO REGISTRO FOTOGRAFICO

NOMBRE DEL PROYECTO:	“Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO Y LA ASOCIACIÓN DE JUNTAS DE ACCIÓN COMUNAL DE LA COMUNA 2 DEL MUNICIPIO DE PASTO, para la “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO CERRAMIENTO POLIDEPORTIVO ATAHUALPA DE LA COMUNA 2 DEL MUNICIPIO DE PASTO”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	convenio 20202751 del 13 de noviembre de 2020
CONTRATO No.:	20202751
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (4)

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

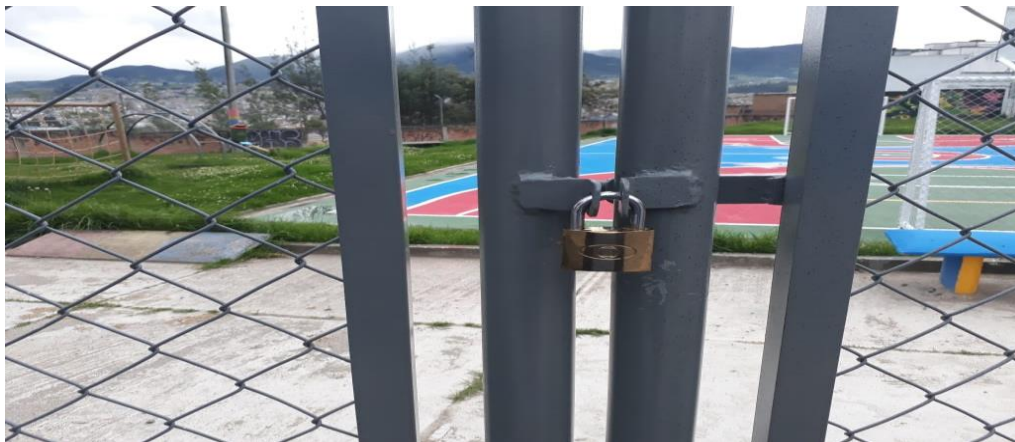
FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2



Polideportivo Atahualpa, se realizó visita sin embargo la llave del candado se encuentra extraviada, por lo cual no se pudo ingresar

NOMBRE DEL PROYECTO:	“Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el MUNICIPIO DE PASTO Y LA ASOCIACIÓN DE JUNTAS DE ACCIÓN COMUNAL DE LA COMUNA 2 DEL MUNICIPIO DE PASTO, para la “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO CERRAMIENTO POLIDEPORTIVO ATAHUALPA DE LA COMUNA 2 DEL MUNICIPIO DE PASTO”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	convenio 20202751 del 13 de noviembre de 2020
CONTRATO No.:	20202751
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (5)



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2




Polideportivo Atahualpa, cerramiento en tubo estructural y malla eslabonada

**OBSERVACIÓN No. 13 CONVENIO 20202890 ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO
POLIDEPORTIVO DEL CORREGIMIENTO DE JAMONDINO - SGP SECTOR
CULTURA (A, F, D)**

Criterios

El artículo 209 de la Constitución Política, señala que ésta se encuentra al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

El artículo 23 de la Ley 80 de 1993, señala que las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de: Transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

Ley 610 de 2000, modificada por el Decreto 403 de 2020, por la cual establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías;

“Artículo 3o. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”

Ley 715 de 2001, artículo 76: Además de las establecidas en la Constitución y en otras disposiciones, corresponde a los Municipios, directa o indirectamente, con recursos propios, del Sistema General de Participaciones u otros recursos, promover, financiar o cofinanciar proyectos de interés municipal y en especial ejercer las siguientes competencias en deporte y cultura.

*“76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.
76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos.
76.7.3. Cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.”*

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala:

“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.


La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.

Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.

Parágrafo 1°. *En adición a la obligación de contar con interventoría, teniendo en cuenta la capacidad de la entidad para asumir o no la respectiva supervisión en los contratos de obra a que se refiere el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, los estudios previos de los contratos cuyo valor supere la menor cuantía de la entidad, con independencia de la modalidad de selección, se pronunciarán sobre la necesidad de contar con interventoría.”*

En desarrollo de la Auditoria de Cumplimiento (AC), SGP Educación, Propósito General (Cultura y deporte) FOME, PAE, del Municipio de Pasto Vigencia 2020, se desarrollaron

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

visitas in situ de algunas de las obras civiles de la muestra contractual, que se encuentran finalizadas y en ejecución, del sector SGP Propósito General (Cultura y Deporte).

SECTOR DEPORTE

Contrato 20202890 suscrito entre el Municipio de Pasto y el consorcio construcciones D&M

El municipio de Pasto desarrollo el proceso IP-2020-133 en modalidad de mínima cuantía en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP II), el cual se publicó el día 30 de noviembre del 2020

Como resultado del anterior proceso el Municipio de Pasto y el consorcio construcciones D&M suscribieron el contrato 20202890 del 29 de diciembre de 2020, cuyo objeto fue *“EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO POLIDEPORTIVO DEL CORREGIMIENTO DE JAMONDINO DEL MUNICIPIO DE PASTO.”*

Esta obra fue entregada mediante Acta de Recibo Final del 25 de marzo de 2021, suscrita por el Contratista, el Supervisor y la secretaria de Infraestructura y Valorización del municipio de Pasto.

Se desconoce si el contrato fue cancelado de forma total debido a que esta información no se encuentra documentada en los expedientes revisados por el equipo auditor, sin embargo, existe copia de una factura electrónica número DM-2 del 31 de marzo de 2021 generada por el Consorcio D&M por valor de \$52.223.381,76.

El municipio de Pasto, de forma previa a la suscripción del Contrato 20202890 cuantifico el alcance del proyecto respecto a las condiciones de costo, plazo y calidad de las obras.

El contrato 20202890 presenta la siguiente ejecución administrativa:

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICACONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACIONAUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

Contrato	20202890
Fecha de Inicio	29 de diciembre de 2020
Fecha inicial de terminación	Hasta el 31 de diciembre de 2020
Fecha de suspensión 1:	31 de diciembre de 2020
Fecha de reinicio:	15 de marzo de 2021
Acta final	25 de marzo de 2021

Fuente: Acta de inicio, Acta de suspensión 1, Acta final del contrato 20202890 Secretaria de infraestructura

Elaboro. Equipo Auditor SGP Educación


(*) Se puede observar que el plazo previsto por el municipio para la ejecución de las obras fue de dos (2) días, el cual no corresponde a las condiciones reales del proyecto, la Suspensión 1 carece de un término respecto a la duración y no se encontró acta de reinicio del contrato.

En el informe de interventoría o supervisión del 25 de marzo de 2021 suscrito por el Supervisor Juan Pablo Barrera Fajardo subsecretario de infraestructura y valorización, se señalaron como ejecutadas el 100% de las actividades contractuales, en el seguimiento a la programación de obra se observa que se ejecutaron actividades en el mes de febrero y marzo cuando el contrato se encontraba suspendido de acuerdo al Acta final.

A través de la visita in situ de la Contraloría, del 4 de mayo de 2021, en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, se evidenció que existen diferencias respecto a las actividades contratadas y a lo realmente ejecutado de las cuales se tiene las siguientes diferencias:

- Se cuantifico la ejecución en acompañamiento de los funcionarios de la Alcaldía Municipal del ítem 1,6 Pintura de tráfico polideportivo incluye líneas de demarcación, el cual se pagó en metros lineales.

Se solicito al municipio de Pasto mediante oficios 2021EE0061425 y 2021EE0070960 el Análisis de precios unitarios de los ítems del contrato 20202890, en el cual no se encontró el correspondiente a este ítem, por lo cual se procedió a comparar con un ítem similar de uno de los contratos del sector deporte así: 3.2 Líneas de demarcación continua, pagado en metros lineales para la construcción del

 <p style="text-align: center;">CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION</p>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

polideportivo en la secretaria de Bienestar social del contrato 20202897 del 30 de diciembre de 2020, cuyo objeto es “El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “CONSTRUCCIÓN DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS UBICADOS EN LA SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL COMUNA 6, VIGENCIA 2020-2021 DEL MUNICIPIO DE PASTO” como se relaciona a continuación.

It.	Descripción	UNID	VR. UNITAR
contrato 20202890 para la adecuación y mejoramiento polideportivo del corregimiento de Jamondino del municipio de Pasto			
1,6	Pintura de tráfico polideportivo incluye líneas de demarcación	ML	22.700,00
Contrato 20202897 para la construcción de los escenarios deportivos ubicados en la secretaria de bienestar social comuna 6, vigencia 2020-2021 del municipio de Pasto,			
3,2	Líneas de demarcación continua	ML	3505,00

Por lo anteriormente expuesto se tomará como precio de referencia para cuantificar el faltante de obra el del contrato 20202897 por un valor unitario de \$3.505

- No se ejecutó los ítems: 1,5 base en recebo común tipo afirmado, compactación con vibro compactador , 1,8 Acero de refuerzo de resistencia 420 Mpa , 1,9 Cimentación tipo zapatas en concreto de resistencia 21 Mpa, 2 cimentación tipo viga de amarre, en concreto de resistencia 21 Mpa (3000PSI), sección 30X30cm, 2,1 Columna en concreto de resistencia 21 Mpa (3000 PSI), sección 30X30 cm, 2,5 Excavaciones varias sin clasificar a una profundidad >2,0 m con entibado.
- Se evidencia la ejecución de los ítems: 2,2 Cerramiento de protección e impacto en tubo estructural semipesado 2 1/2" @ 2,5mts, marco en ángulo de 2 1/2"+3/16, refuerzo en ángulo de 1 1/2"*3/16 y malla eslabonada cal 10.5 H=2,0m pintado con anticorrosivo y pintura esmalte; 2,4 arreglo de juego de porterías (2) múltiples existentes incluye logotipos, mallas, anticorrosivo y pintura esmalte, 2,8 Mezcla densa en caliente tipo MDC-19 incluye sello de juntas en pavimento flexible; los cuales se dimensionan in-situ para lo posterior verificación de cantidades realmente ejecutadas.
- El ítem 2,3 Suministro e instalación de malla eslabonada para cerramiento cal 10.5 incluye anticorrosivo y pintura esmalte, se estipulo para pagarse en metros lineales acorde al presupuesto del proyecto, se observa deterioro prematuro de un módulo de


 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

mallá detrás de una de las porterías el cual se encuentra roto y desprendido del marco metálico.

- El ítem 2,6 Base granular, no fue posible verificar su debida ejecución por cuanto en el registro fotográfico de las pre actas de obra no corresponde a este material, sin embargo, acorde a la descripción realizada in-situ por funcionarios de la Alcaldía municipal se procede a cuantificar el área y espesor presuntamente intervenidos.
- Las cantidades de obra contratadas fueron verificadas de acuerdo con las medidas convenidas, en la visita in situ, conjuntamente con quien ejerció las funciones de supervisión de la alcaldía municipal.

Resultados de la Visita de la Contraloría General de la República

En la visita se encontraron las diferencias anteriormente descritas, las cuales son objeto de valoración, como sigue a continuación:

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

It.	DESCRIPCION	VALORES CONTRATADOS				VALORES ACTUALIZADOS		VALORES EJECUTADOS		
		UNID	CANT.	VR. UNITAR	VR. PARCIAL	CANTID	VR. PARCIAL	CANTID	VR. PARCIAL	DIFERENCIA
1,1	replanteo general (area menor a 1000 m2)	M2	555,00	750,00	416.250,00	540,00	405.000,00	540,00	405.000,00	-
1,4	Retiro y disposición de material sobrante cargue a mano	M3	14,00	15.800,00	221.200,00	1,01	15.989,60	1,01	15.989,60	-
1,5	base en recebo comun tipo afirmado, compactacion con vibrocompactador	M3	14,00	45.800,00	641.200,00		-	-	-	-
1,6	Pintura de trafico polideportivo incluye lineas de demarcacion (*) Se cuantifica la actividad del item por valor de \$3-505	ML	555,00	22.700,00	12.598.500,00	297,92	6.762.738,60	273,30	957.916,50	5.804.822,10
1,8	Acero de refuerzo de resistencia 420 Mpa	KG	150,00	3.800,00	570.000,00	-	-	-	-	-
1,9	Cimentacion tipo zapatas en concreto de resistencia 21 Mpa	M3	0,60	353.000,00	211.800,00	-	-	-	-	-
2	cimentacion tipo viga de amarre, en concreto de resistencia 21 Mpa (3000PSI),	M3	1,40	455.000,00	637.000,00	-	-	-	-	-
2,1	Columna en concreto de resistencia 21 Mpa (3000 PSI), seccion 30X30 cm	M3	0,27	512.000,00	138.240,00	-	-	-	-	-
2,2	Cerramiento de proteccion e impacto en tubo estructural semipesado 2 1/2" @	ML	6,00	187.400,00	1.124.400,00	6,00	1.124.400,00	6,58	1.233.092,00	- 108.692,00
2,3	Suministro e instalacion de malla eslabonada para cerramiento cal 10.5	ML	60,00	32.700,00	1.962.000,00	330,00	10.791.000,00	59,92	1.959.384,00	8.831.616,00
2,4	arreglo de juego de porterias (2) multiples existentes incluye logotipos, mallas,	UND	1,00	522.000,00	522.000,00	1,00	522.000,00	1,00	522.000,00	-
2,5	Excavaciones varias sin clasificar a una profundidad >2,0 m con entibado	M3	31,00	17.600,00	545.600,00	-	-	-	-	-
2,6	Base granular	M3	55,42	62.000,00	3.435.978,00	55,42	3.436.040,00	24,07	1.492.464,00	1.943.576,00
2,7	imprimacion con MC-70	M2	555,00	2.200,00	1.221.000,00	540,00	1.188.000,00	540,00	1.188.000,00	-
2,8	Mezcla densa en caliente tipo MDC-19 incluye sello de juntas en pavimento	M3	27,75	552.000,00	15.318.000,00	27,75	15.318.000,00	27,00	14.904.000,00	414.000,00
COSTO DIRECTO:				39.563.168,00		39.563.168,00		22.677.846,10	16.885.322,10	
Administración 24%:				9.495.160,32		9.495.160,32		5.442.683,06	4.052.477,30	
Imprevistos 3%:				1.186.895,04		1.186.895,04		680.335,38	506.559,66	
Utilidad 5%:				1.978.158,40		1.978.158,40		1.133.892,31	844.266,11	
TOTAL:				52.223.381,76		52.223.381,76		29.934.756,85	22.288.625,17	
FALTANTE DE OBRA									22.288.625,17	

Fuente: secretaria de infraestructura y valorización
Elaboro: equipo Auditor SGP Educación

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Las causas de las diferencias encontrados, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente por la falta de la cantidad y calidad en las obras ejecutadas, lo que es consecuencia de falencias y debilidades en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre el cumplimiento y ejecución de las obligaciones convenidas de las obras públicas financiadas con recursos del SGP Propósito General – Deporte.

El efecto directo de las deficiencias de la supervisión, genera una afectación social a la comunidad, al efectuar pagos por sumas superiores a lo realmente ejecutado, que generó pagos con inconsistencias e impactaron los recursos del SGP Propósito General – Deporte y un detrimento patrimonial por \$22.288.625,17

La anterior observación con incidencia fiscal por \$22.288.625,17 y presunta connotación disciplinaria.


Respuesta de la entidad

“Convenio 20202890 adecuación y mejoramiento polideportivo del corregimiento Jamondino

El contrato numero 20202890 sale con un proceso de contratación lp-2020-133 de mínima cuantía, por lo tanto, no es un convenio.

El señalado contrato a la fecha aún no ha sido apagado tal como puede constatarse en la certificación de reserva adjunta, la factura electrónica No. DM-2- del 31 de marzo del 2021 generada por el consorcio D&M por valor de \$52'223.381,76, en efecto obra en el expediente ya que fue allegada por parte del contratista como soporte para solicitud del pago, sin embargo, no se ha realizado el cumplimiento de dicho contrato y se pagará las cantidades ejecutadas con los precios establecidos en la oferta económica como se estipula en los unitarios presentados por la contratista, el acta final así como la factura mencionada fueron radicados por el contratista en el mes de mayo, el contratista no se ha presentado para realizar la verificación de las cantidades ejecutadas por el personal técnico de la secretaria de infraestructura y Valorización y dar por finalizado el contrato.

en el Excel a continuación se consolidan las cantidades reales ejecutadas en obras, de igual manera se adjunta la memoria de cálculo de los dos ítems de los cuales no hay coincidencia de cantidades con la información presentada por Contraloría y la Secretaria.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Con relación a la observación “Se puede observar que el plazo previsto por el municipio para la ejecución de las obras fue de dos (2) días, el cual no corresponde a las condiciones reales del proyecto, la Suspensión 1 carece de un término respecto a la duración y no se encontró acta de reinicio del contrato.” respecto a la , la Suspensión 1 carece de un término respecto a la duración y no se encontró acta de reinicio del contrato, es pertinente señalar que de acuerdo con las razones expresadas en el acta de suspensión 1 suscrita 31 de diciembre del 2020, era imprevisible poder establecer una fecha determinada para efectuar el reinicio, puesto que el mismo, obedecía a razones exógenas para llevar acabo la ejecución de obra.

De acuerdo a la observación en cuanto al tiempo de ejecución de obra, con el fin de mitigar este impase el contratista subcontrata a una empresa externa ASFACON que cuenta con la maquinaria y con el personal idóneo para realizar este tipo de pavimento flexible en un día realizando el mejoramiento del suelo en el área afectada siendo este ítem el de mayor complejidad, paralelo a esta actividad se contrata personal en carpintería metálica con varios frentes de trabajo y se realiza en dos días el cambio de mallas y módulos en taller para realizar el cerramiento y la implantación en obra; de acuerdo a lo mencionado anteriormente se puede concluir que la obra se realizó en el tiempo estipulado.


El ítem 1.6 Pintura de tráfico polideportivo incluye líneas de demarcación es muy diferente al ítem que toma como referencia para evaluar este contrato, el ítem a considerar es el presentado por el contratista en la propuesta económica. Se anexa análisis de precios unitarios de la propuesta.

Finalmente, con todo lo ocurrido, la Secretaría de Infraestructura y Valorización Municipal se vio en la necesidad de efectuar todos sus procesos contractuales en el mes de diciembre de 2020. Además, de que los tiempos que conlleva la contratación en el departamento administrativo de contratación DACP genera una reducción en los tiempos establecidos en el cronograma de ejecución de obra.

Teniendo en cuenta las razones expresadas en el acta de suspensión era imprevisible poder establecer un término.

Análisis de la respuesta

Mediante oficio 1520/0365-2021 el municipio de Pasto da respuesta a la observación señalando:

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


“El señalado contrato a la fecha aún no ha sido apagado tal como puede constatarse en la certificación de reserva adjunta, la factura electrónica No. DM-2- del 31 de marzo del 2021 generada por el consorcio D&M por valor de \$52'223.381,76, en efecto obra en el expediente ya que fue allegada por parte del contratista como soporte para solicitud del pago, sin embargo, no se ha realizado el cumplimiento de dicho contrato y se pagará las cantidades ejecutadas con los precios establecidos en la oferta económica como se estipula en los unitarios presentados por la contratista, el acta final así como la factura mencionada fueron radicados por el contratista en el mes de mayo, el contratista no se ha presentado para realizar la verificación de las cantidades ejecutadas por el personal técnico de la secretaria de infraestructura y Valorización y dar por finalizado el contrato.”

Por lo anterior en vista de que no se ha efectuado el pago, no es posible afirmar que existe daño patrimonial.

Por otra parte, respecto a la ejecución del ítem 2,3 Suministro e instalación de malla eslabonada para cerramiento cal 10.5 incluye anticorrosivo y pintura esmalte, se estipuló para pagarse en metros lineales acorde al presupuesto del proyecto, los cuales fueron medidos en la visita efectuada, y que no corresponden a las cantidades que contemplan el municipio y contratista de obra, toda vez que se estaría pagando por cada borde de cada módulo este ítem, y no respecto a las longitudes en planta acorde a las cantidades realmente ejecutadas.

“Con relación a la observación “Se puede observar que el plazo previsto por el municipio para la ejecución de las obras fue de dos (2) días, el cual no corresponde a las condiciones reales del proyecto, la Suspensión 1 carece de un término respecto a la duración y no se encontró acta de reinicio del contrato.” respecto a la , la Suspensión 1 carece de un término respecto a la duración y no se encontró acta de reinicio del contrato, es pertinente señalar que de acuerdo con las razones expresadas en el acta de suspensión 1 suscrita 31 de diciembre del 2020, era imprevisible poder establecer una fecha determinada para efectuar el reinicio, puesto que el mismo, obedecía a razones exógenas para llevar acabo la ejecución de obra.

De acuerdo a la observación en cuanto al tiempo de ejecución de obra, con el fin de mitigar este impase el contratista subcontrata a una empresa externa ASFACON que cuenta con la maquinaria y con el personal idóneo para realizar este tipo de pavimento flexible en un día realizando el mejoramiento del suelo en el área afectada siendo este ítem el de mayor complejidad, paralelo a esta actividad se contrata personal en carpintería metálica con varios

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

frentes de trabajo y se realiza en dos días el cambio de mallas y módulos en taller para realizar el cerramiento y la implantación en obra; de acuerdo a lo mencionado anteriormente se puede concluir que la obra se realizó en el tiempo estipulado.”

Respecto a las evidencias allegadas, se verificaron incongruencias en las fechas planteadas en el acta de reinicio en relación a la fecha de suscripción la cual es del día 15 de marzo de 2021 y la nueva fecha de finalización estipulada para el día 6 de marzo de 2021.

A su vez, para dar claridad a los ítems en los que se difiere con el Municipio de Pasto sobre las actividades ejecutadas, se verifico el estado inicial del polideportivo, para lo cual se utiliza la herramienta Street view de Google, en la cual se observa que para el año 2014, el cerramiento existente del polideportivo se encontraba con malla eslabonada instalada acorde a la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**, por lo cual no es posible establecer el verdadero alcance de las intervenciones realizadas con el contrato respecto a esta actividad,

así mismo, se pudo evidenciar que no se realizó instalación de base granular en el área de la cancha señalada en la visita por parte de los funcionarios de la Alcaldía, puesto que en esta área no existía una diferencia de niveles considerable y la superficie de sub rasante no difiere con la instalada en toda la cancha como se observa en la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**, adicionalmente en la memoria de cálculo entregada por la alcaldía como soporte se evidencia que se está cuantificando el material instalado para la mezcla densa en caliente, la cual se pagara con el ítem 2,8, por lo se evidencia que el ítem 2,6 no se ejecutó.

“El ítem 1.6 Pintura de tráfico polideportivo incluye líneas de demarcación es muy diferente al ítem que toma como referencia para evaluar este contrato, el ítem a considerar es el presentado por el contratista en la propuesta económica. Se anexa análisis de precios unitarios de la propuesta.”

Respecto a esta afirmación se procede a corroborar el análisis de precios unitarios entregado como anexo en la respuesta del municipio, en el cual se observa sobrecosto del ítem 1.6 Pintura de tráfico polideportivo, puesto que no se allegaron evidencias respecto al producto instalado, ni la ficha técnica para verificar su rendimiento, por lo

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

cual una vez comparado con el análisis de Precio unitario en referencia al Contrato 20202897 para la construcción de los escenarios deportivos ubicados en la secretaria de bienestar social comuna 6, vigencia 2020-2021 del municipio de Pasto, no se observó diferencias desde el punto de vista técnico en relación al material que se aplicaría para ejecutar la actividad, por lo cual se calcula las cantidades de obra realmente ejecutadas respecto al precio referido para el ítem Líneas de demarcación continua por valor de \$3.505.

Se determina retirar la incidencia fiscal por cuanto no se ha efectuado el pago del contrato, se valida y redacta para hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.


HALLAZGO No.13 CONTRATO 20202890 ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO POLIDEPORTIVO DEL CORREGIMIENTO DE JAMONDINO - SGP SECTOR DEPORTE (A, D)

Criterios:

El artículo 209 de la Constitución Política, señala que ésta se encuentra al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

El artículo 23 de la Ley 80 de 1993, señala que las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de: Transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

Ley 610 de 2000, modificada por el Decreto 403 de 2020, por la cual establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías;

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

“Artículo 3o. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”

Ley 715 de 2001, artículo 76: Además de las establecidas en la Constitución y en otras disposiciones, corresponde a los Municipios, directa o indirectamente, con recursos propios, del Sistema General de Participaciones u otros recursos, promover, financiar o cofinanciar proyectos de interés municipal y en especial ejercer las siguientes competencias en deporte y cultura.

“76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.

76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos.

76.7.3. Cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.”

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala:

“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión,

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.


Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.

Parágrafo 1°. En adición a la obligación de contar con interventoría, teniendo en cuenta la capacidad de la entidad para asumir o no la respectiva supervisión en los contratos de obra a que se refiere el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, los estudios previos de los contratos cuyo valor supere la menor cuantía de la entidad, con independencia de la modalidad de selección, se pronunciarán sobre la necesidad de contar con interventoría.”

“Artículo 84. Facultades y deberes de los Supervisores y los Interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.

Parágrafo 1o. El numeral 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2000 quedará así:

No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad. También será falta gravísima omitir el deber de informar a la entidad contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento”.


Situación detectada

El municipio de Pasto desarrollo el proceso IP-2020-133 en modalidad de mínima cuantía en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP II), el cual se publicó el día 30 de noviembre del 2020

Como resultado del anterior proceso el Municipio de Pasto y el consorcio construcciones D&M suscribieron el contrato 20202890 del 29 de diciembre de 2020, cuyo objeto fue “*EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO POLIDEPORTIVO DEL CORREGIMIENTO DE JAMONDINO DEL MUNICIPIO DE PASTO.*”

Esta obra fue entregada mediante Acta de Recibo Final del 25 de marzo de 2021, suscrita por el Contratista, el Supervisor y la Secretaría de Infraestructura y Valorización del municipio de Pasto.

Se desconoce si el contrato fue pagado de forma total debido a que esta información no se encuentra documentada en los expedientes revisados por el equipo auditor, sin embargo, existe copia de una factura electrónica número DM-2 del 31 de marzo de 2021 generada por el Consorcio D&M por valor de \$52.223.381.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

El municipio de Pasto, de forma previa a la suscripción del Contrato 20202890 cuantifico el alcance del proyecto respecto a las condiciones de costo, plazo y calidad de las obras.

El contrato 20202890 presenta la siguiente ejecución administrativa:

Tabla No. 1
Información contrato No. 20202890

Contrato	20202890
Fecha de Inicio	29 de diciembre de 2020
Fecha inicial de terminación	Hasta el 31 de diciembre de 2020
Fecha de suspensión 1:	31 de diciembre de 2020
Fecha de reinicio:	15 de marzo de 2021
Acta final	25 de marzo de 2021


Fuente: Acta de inicio, Acta de suspensión 1, Acta final del contrato 20202890

Elaboro: equipo auditor.

Se puede observar que el plazo previsto por el municipio para la ejecución de las obras fue de dos (2) días, el cual no corresponde a las condiciones reales del proyecto, la Suspensión 1 carece de un término respecto a la duración y no se encontró acta de reinicio del contrato.

En el informe de interventoría o supervisión del 25 de marzo de 2021 suscrito por el Supervisor Juan Pablo Barrera Fajardo subsecretario de infraestructura y valorización, se señalaron como ejecutadas el 100% de las actividades contractuales, en el seguimiento a la programación de obra se observa que se ejecutaron actividades en el mes de febrero y marzo cuando el contrato se encontraba suspendido de acuerdo al Acta final.

A través de la visita in situ de la Contraloría, del 4 de mayo de 2021, en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, se evidenció que existen diferencias respecto a las actividades contratadas y a lo realmente ejecutado de las cuales se tiene las siguientes diferencias:

 <p style="text-align: center;">CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION</p>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

- Se cuantificó la ejecución en acompañamiento de los funcionarios de la Alcaldía Municipal del ítem 1,6 Pintura de tráfico polideportivo incluye líneas de demarcación, el cual se pagó en metros lineales.

Se solicito al municipio de Pasto mediante oficios 2021EE0061425 y 2021EE0070960 el Análisis de precios unitarios de los ítems del contrato 20202890, en el cual no se encontró el correspondiente a este ítem, por lo cual se procedió a comparar con un ítem similar de uno de los contratos del sector deporte así: 3.2 Líneas de demarcación continua, pagado en metros lineales para la construcción del polideportivo en la secretaria de Bienestar social del contrato 20202897 del 30 de diciembre de 2020, cuyo objeto es *“El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “CONSTRUCCIÓN DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS UBICADOS EN LA SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL COMUNA 6, VIGENCIA 2020-2021 DEL MUNICIPIO DE PASTO” como se relaciona a continuación:*

Tabla No. 2
Comparación de precios ítem líneas de demarcación

It.	Descripción	UNID	VR. UNITAR
contrato 20202890 para la adecuación y mejoramiento polideportivo del corregimiento de Jamondino del municipio de Pasto			
1,6	Pintura de tráfico polideportivo incluye líneas de demarcación	ML	22.700,00
Contrato 20202897 para la construcción de los escenarios deportivos ubicados en la secretaria de bienestar social comuna 6, vigencia 2020-2021 del municipio de Pasto,			
3,2	Líneas de demarcación continua	ML	3505,00

Fuente: Contratos 20202890-20202897
Elaboro. Equipo auditor

Por lo anteriormente expuesto se tomará como precio de referencia para cuantificar el faltante de obra el del contrato 20202897 por un valor unitario de \$3.505

- No se ejecutó los ítems: 1,5 base en recebo común tipo afirmado, compactación con vibro compactador, 1,8 Acero de refuerzo de resistencia 420 Mpa, 1,9 Cimentación tipo zapatas en concreto de resistencia 21 Mpa, 2 cimentación tipo viga de amarre, en concreto de resistencia 21 Mpa (3000PSI), sección 30X30cm, 2,1 Columna en concreto de resistencia 21 Mpa (3000 PSI), sección 30X30 cm, 2,5 Excavaciones varias sin clasificar a una profundidad >2,0 m con entibado.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

- Se evidencia la ejecución de los ítems: 2,2 Cerramiento de protección e impacto en tubo estructural semipesado 2 1/2" @ 2,5mts, marco en ángulo de 2 1/2"+3/16, refuerzo en ángulo de 1 1/2"*3/16 y malla eslabonada cal 10.5 H=2,0m pintado con anticorrosivo y pintura esmalte; 2,4 arreglo de juego de porterías (2) múltiples existentes incluye logotipos, mallas, anticorrosivo y pintura esmalte, 2,8 Mezcla densa en caliente tipo MDC-19 incluye sello de juntas en pavimento flexible; los cuales se dimensionan "in-situ" para lo posterior verificación de cantidades realmente ejecutadas.
- El ítem 2,3 Suministro e instalación de malla eslabonada para cerramiento cal 10.5 incluye anticorrosivo y pintura esmalte, se estipulo para pagarse en metros lineales acorde al presupuesto del proyecto, se observa deterioro prematuro de un módulo de malla detrás de una de las porterías el cual se encuentra roto y desprendido del marco metálico.
- El ítem 2,6 Base granular, no fue posible verificar su debida ejecución por cuanto en el registro fotográfico de las pre actas de obra no corresponde a este material, sin embargo, acorde a la descripción realizada in-situ por funcionarios de la Alcaldía municipal se procede a cuantificar el área y espesor presuntamente intervenidos.
- Las cantidades de obra contratadas fueron verificadas de acuerdo con las medidas convenidas, en la visita in situ, conjuntamente con quien ejerció las funciones de supervisión de la alcaldía municipal.

Resultados de la Visita de la Contraloría General de la República

En la visita se encontraron las diferencias anteriormente descritas, las cuales son objeto de valoración, como sigue a continuación:

Tabla No. 3
Cantidades de obra contratadas Vs. Ejecutadas
Valor en pesos

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

It.	DESCRIPCION	VALORES CONTRATADOS				VALORES ACTUALIZADOS		VALORES EJECUTADOS			
		UNID	CANT.	VR. UNITAR	VR. PARCIAL	CANTID	VR. PARCIAL	CANTID	VR. UNITAR CONTRALORIA	VR. PARCIAL	DIFERENCIA
1,1	replanteo general (area menor a 1000 m2)	M2	555,00	750,00	416.250,00	540,00	405.000,00	540,00	750,00	405.000,00	-
1,4	Retiro y disposición de material sobrante cargue a mano	M3	14,00	15.800,00	221.200,00	1,01	15.989,60	1,01	15.800,00	15.989,60	-
1,5	base en recebo comun tipo afirmado, compactacion con vibrocompactador	M3	14,00	45.800,00	641.200,00		-	-	45.800,00	-	-
1,6	Pintura de trafico polideportivo incluye lineas de demarcacion (*) Se cuantifica la actividad del item por valor de \$3-505	ML	555,00	22.700,00	12.596.500,00	297,92	6.762.738,60	273,30	3.505,00	957.916,50	5.804.822,10
1,8	Acero de refuerzo de resistencia 420 Mpa	KG	150,00	3.800,00	570.000,00	-	-	-	3.800,00	-	-
1,9	Cimentacion tipo zapatas en concreto de resistencia 21 Mpa	M3	0,60	353.000,00	211.800,00	-	-	-	353.000,00	-	-
2	cimentación tipo viga de amarre, en concreto de resistencia 21 Mpa (3000PSI),	M3	1,40	455.000,00	637.000,00	-	-	-	455.000,00	-	-
2,1	Columna en concreto de resistencia 21 Mpa (3000 PSI), seccion 30X30 cm	M3	0,27	512.000,00	138.240,00	-	-	-	512.000,00	-	-
2,2	Cerramiento de proteccion e impacto en tubo estructural semipesado 2 1/2" @	ML	6,00	187.400,00	1.124.400,00	6,00	1.124.400,00	6,58	187.400,00	1.233.092,00	- 108.692,00
2,3	Suministro e instalacion de malla eslabonada para cerramiento cal 10.5	ML	60,00	32.700,00	1.962.000,00	330,00	10.791.000,00	77,74	32.700,00	2.542.098,00	8.248.902,00
2,4	arreglo de juego de porterias (2) multiples existentes incluye logotipos, mallas,	UND	1,00	522.000,00	522.000,00	1,00	522.000,00	1,00	522.000,00	522.000,00	-
2,5	Excavaciones varias sin clasificar a una profundidad >2,0 m con entibado	M3	31,00	17.600,00	545.600,00	-	-	-	17.600,00	-	-
2,6	Base granular	M3	55,42	62.000,00	3.435.978,00	55,42	3.436.040,00	-	62.000,00	-	3.436.040,00
2,7	Impriacion con MC-70	M2	555,00	2.200,00	1.221.000,00	540,00	1.188.000,00	540,00	2.200,00	1.188.000,00	-
2,8	Mezcla densa en caliente tipo MDC-19 incluye sello de juntas en pavimento	M3	27,75	552.000,00	15.318.000,00	27,75	15.318.000,00	27,00	552.000,00	14.904.000,00	414.000,00
COSTO DIRECTO:				39.563.168,00		39.563.168,00			21.768.096,00	17.795.072,00	
Administración 24%:				9.495.160,32		9.495.160,32			5.224.343,04	4.270.817,28	
Imprevistos 3%:				1.186.895,04		1.186.895,04			653.042,88	533.852,16	
Utilidad 5%:				1.978.158,40		1.978.158,40			1.088.404,80	889.753,60	
TOTAL:				52.223.381,76		52.223.381,76			28.733.886,72		
FALTANTE DE OBRA											23.489.495,04

Fuente: Secretaría de infraestructura

Elaboró: equipo auditor

Causas:

Las causas de las diferencias encontrados, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente por la falta de la cantidad y calidad en las obras ejecutadas, lo que es consecuencia de falencias y debilidades en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre el cumplimiento y ejecución de las obligaciones convenidas de las obras públicas financiadas con recursos del SGP Propósito General – Deporte.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Efecto:

Puede generar el riesgo de una afectación al patrimonio público al efectuar pagos por sumas superiores a lo realmente ejecutado, en cuantía de \$23.489.495. Según respuesta de la alcaldía a la fecha no se han realizado los pagos del contrato,

Hallazgo administrativo con presunta connotación disciplinaria.

Respuesta de la entidad


“Convenio 20202890 adecuación y mejoramiento polideportivo del corregimiento Jamondino

El contrato numero 20202890 sale con un proceso de contratación lp-2020-133 de mínima cuantía, por lo tanto, no es un convenio.

El señalado contrato a la fecha aún no ha sido apagado tal como puede constatarse en la certificación de reserva adjunta, la factura electrónica No. DM-2- del 31 de marzo del 2021 generada por el consorcio D&M por valor de \$52'223.381,76, en efecto obra en el expediente ya que fue allegada por parte del contratista como soporte para solicitud del pago, sin embargo, no se ha realizado el cumplimiento de dicho contrato y se pagará las cantidades ejecutadas con los precios establecidos en la oferta económica como se estipula en los unitarios presentados por la contratista, el acta final así como la factura mencionada fueron radicados por el contratista en el mes de mayo, el contratista no se ha presentado para realizar la verificación de las cantidades ejecutadas por el personal técnico de la secretaria de infraestructura y Valorización y dar por finalizado el contrato.

en el Excel a continuación se consolidan las cantidades reales ejecutadas en obras, de igual manera se adjunta la memoria de cálculo de los dos ítems de los cuales no hay coincidencia de cantidades con la información presentada por Contraloría y la Secretaria.

Con relación a la observación “Se puede observar que el plazo previsto por el municipio para la ejecución de las obras fue de dos (2) días, el cual no corresponde a las condiciones reales del proyecto, la Suspensión 1 carece de un término respecto a la duración y no se encontró acta de reinicio del contrato.” respecto a la , la Suspensión 1 carece de un término respecto a la duración y no se encontró acta de reinicio del contrato, es pertinente señalar que de acuerdo con las

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

razones expresadas en el acta de suspensión 1 suscrita 31 de diciembre del 2020, era imprevisible poder establecer una fecha determinada para efectuar el reinicio, puesto que el mismo, obedecía a razones exógenas para llevar acabo la ejecución de obra.

De acuerdo a la observación en cuanto al tiempo de ejecución de obra, con el fin de mitigar este impase el contratista subcontrata a una empresa externa ASFACON que cuenta con la maquinaria y con el personal idóneo para realizar este tipo de pavimento flexible en un día realizando el mejoramiento del suelo en el área afectada siendo este ítem el de mayor complejidad, paralelo a esta actividad se contrata personal en carpintería metálica con varios frentes de trabajo y se realiza en dos días el cambio de mallas y módulos en taller para realizar el cerramiento y la implantación en obra; de acuerdo a lo mencionado anteriormente se puede concluir que la obra se realizó en el tiempo estipulado.

El ítem 1.6 Pintura de tráfico polideportivo incluye líneas de demarcación es muy diferente al ítem que toma como referencia para evaluar este contrato, el ítem a considerar es el presentado por el contratista en la propuesta económica. Se anexa análisis de precios unitarios de la propuesta.


Finalmente, con todo lo ocurrido, la Secretaría de Infraestructura y Valorización Municipal se vio en la necesidad de efectuar todos sus procesos contractuales en el mes de diciembre de 2020. Además, de que los tiempos que conlleva la contratación en el departamento administrativo de contratación DACP genera una reducción en los tiempos establecidos en el cronograma de ejecución de obra.

Teniendo en cuenta las razones expresadas en el acta de suspensión era imprevisible poder establecer un término.

Análisis de la respuesta

Mediante oficio 1520/0365-2021 el municipio de Pasto da respuesta a la observación señalando:

“El señalado contrato a la fecha aún no ha sido apagado tal como puede constatarse en la certificación de reserva adjunta, la factura electrónica No. DM-2- del 31 de marzo del 2021 generada por el consorcio D&M por valor de \$52'223.381,76, en efecto obra en el expediente ya que fue allegada por parte del contratista como soporte para solicitud del pago, sin embargo, no se ha realizado el cumplimiento de dicho contrato y se pagará las cantidades ejecutadas con los

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


precios establecidos en la oferta económica como se estipula en los unitarios presentados por la contratista, el acta final así como la factura mencionada fueron radicados por el contratista en el mes de mayo, el contratista no se ha presentado para realizar la verificación de las cantidades ejecutadas por el personal técnico de la secretaria de infraestructura y Valorización y dar por finalizado el contrato.”

Por lo anterior en vista de que no se ha efectuado el pago, no es posible afirmar que existe daño patrimonial.

Por otra parte, respecto a la ejecución del ítem 2,3 Suministro e instalación de malla eslabonada para cerramiento cal 10.5 incluye anticorrosivo y pintura esmalte, se estipulo para pagarse en metros lineales acorde al presupuesto del proyecto, los cuales fueron medidos en la visita efectuada, y que no corresponden a las cantidades que contemplan el municipio y contratista de obra, toda vez que se estaría pagando por cada borde de cada módulo este ítem, y no respecto a las longitudes en planta acorde a las cantidades realmente ejecutadas.

“Con relación a la observación “Se puede observar que el plazo previsto por el municipio para la ejecución de las obras fue de dos (2) días, el cual no corresponde a las condiciones reales del proyecto, la Suspensión 1 carece de un término respecto a la duración y no se encontró acta de reinicio del contrato.” respecto a la , la Suspensión 1 carece de un término respecto a la duración y no se encontró acta de reinicio del contrato, es pertinente señalar que de acuerdo con las razones expresadas en el acta de suspensión 1 suscrita 31 de diciembre del 2020, era imprevisible poder establecer una fecha determinada para efectuar el reinicio, puesto que el mismo, obedecía a razones exógenas para llevar acabo la ejecución de obra.

De acuerdo a la observación en cuanto al tiempo de ejecución de obra, con el fin de mitigar este impase el contratista subcontrata a una empresa externa ASFACON que cuenta con la maquinaria y con el personal idóneo para realizar este tipo de pavimento flexible en un día realizando el mejoramiento del suelo en el área afectada siendo este ítem el de mayor complejidad, paralelo a esta actividad se contrata personal en carpintería metálica con varios frentes de trabajo y se realiza en dos días el cambio de mallas y módulos en taller para realizar el cerramiento y la implantación en obra; de acuerdo a lo mencionado anteriormente se puede concluir que la obra se realizó en el tiempo estipulado.”

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Respecto a las evidencias allegadas, se verificaron incongruencias en las fechas planteadas en el acta de reinicio en relación a la fecha de suscripción la cual es del día 15 de marzo de 2021 y la nueva fecha de finalización estipulada para el día 6 de marzo de 2021.

A su vez, para dar claridad a los ítems en los que se difiere con el Municipio de Pasto sobre las actividades ejecutadas, se verifico el estado inicial del polideportivo, para lo cual se utiliza la herramienta Street view de Google, en la cual se observa que para el año 2014, el cerramiento existente del polideportivo se encontraba con malla eslabonada instalada acorde a la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**, por lo cual no es posible establecer el verdadero alcance de las intervenciones realizadas con el contrato respecto a esta actividad,

así mismo, se pudo evidenciar que no se realizó instalación de base granular en el área de la cancha señalada en la visita por parte de los funcionarios de la Alcaldía, puesto que en esta área no existía una diferencia de niveles considerable y la superficie de sub rasante no difiere con la instalada en toda la cancha como se observa en la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**, adicionalmente en la memoria de cálculo entregada por la alcaldía como soporte se evidencia que se está cuantificando el material instalado para la mezcla densa en caliente, la cual se pagara con el ítem 2,8, por lo se evidencia que el ítem 2,6 no se ejecutó.

“El ítem 1.6 Pintura de tráfico polideportivo incluye líneas de demarcación es muy diferente al ítem que toma como referencia para evaluar este contrato, el ítem a considerar es el presentado por el contratista en la propuesta económica. Se anexa análisis de precios unitarios de la propuesta.”

Respecto a esta afirmación se procede a corroborar el análisis de precios unitarios entregado como anexo en la respuesta del municipio, en el cual se observa sobrecosto del ítem 1.6 Pintura de tráfico polideportivo, puesto que no se allegaron evidencias respecto al producto instalado, ni la ficha técnica para verificar su rendimiento, por lo cual una vez comparado con el análisis de Precio unitario en referencia al Contrato 20202897 para la construcción de los escenarios deportivos ubicados en la secretaria de bienestar social comuna 6, vigencia 2020-2021 del municipio de Pasto, no se observó diferencias desde el punto de vista técnico en relación al material que se aplicaría para

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

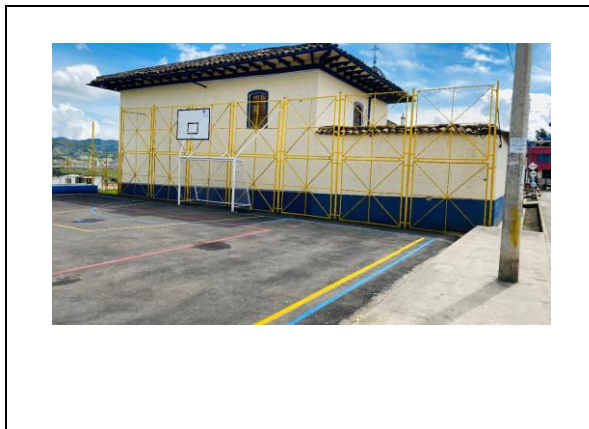
ejecutar la actividad, por lo cual se calcula las cantidades de obra realmente ejecutadas respecto al precio referido para el ítem Líneas de demarcación continua por valor de \$3.505.

Se determina retirar la incidencia fiscal por cuanto no se ha efectuado el pago del contrato, se valida como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

ANEXO REGISTRO FOTOGRAFICO

NOMBRE DEL PROYECTO:	"EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO POLIDEPORTIVO DEL CORREGIMIENTO DE JAMONDINO DEL MUNICIPIO DE PASTO."
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	contrato 20202890 del 29 de diciembre de 2020
CONTRATO No.:	20202890
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (1)



AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

Polideportivo Jamondino: Cancha superficie en mezcla caliente, cerramiento en tubo estructural, malla eslabonada, y portería.

NOMBRE DEL PROYECTO:

“EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO POLIDEPORTIVO DEL CORREGIMIENTO DE JAMONDINO DEL MUNICIPIO DE PASTO.”

LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:

Pasto- Nariño

REFERENCIA:

contrato 20202890 del 29 de diciembre de 2020

CONTRATO No.:

20202890

FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:

04/05/2021

FOTOGRAFÍA (2)





CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN


ACE4 – PG – 2

Polideportivo Jamondino: Demarcación con pintura tipo tráfico, pintura de color amarillo, azul y rojo, en la parte posterior izquierda se observa el cerramiento nuevo instalado y pintado.

NOMBRE DEL PROYECTO:	“EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO POLIDEPORTIVO DEL CORREGIMIENTO DE JAMONDINO DEL MUNICIPIO DE PASTO.”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	contrato 20202890 del 29 de diciembre de 2020
CONTRATO No.:	20202890
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (3)



 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Polideportivo Jamondino: Demarcación con pintura tipo tráfico, pintura de color amarillo, azul y rojo, en la parte posterior se observa el cerramiento nuevo instalado y pintado.

NOMBRE DEL PROYECTO:	“EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VALORIZACIÓN, REQUIEREN CONTRATAR DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES CONTENIDAS EN EL PRESENTE ESTUDIO Y POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS, LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO POLIDEPORTIVO DEL CORREGIMIENTO DE JAMONDINO DEL MUNICIPIO DE PASTO.”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	contrato 20202890 del 29 de diciembre de 2020
CONTRATO No.:	20202890
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (4)



 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Polideportivo Jamondino: Deterioro prematuro y desprendimiento de la malla eslabonada.


OBSERVACIÓN No. 14 EJECUCIÓN CONTRATOS 20202843, 20202897, SGP SECTOR CULTURA (A, D)

El artículo 209 de la Constitución Política, señala que ésta se encuentra al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

El artículo 23 de la Ley 80 de 1993, señala que las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de: Transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

Ley 610 de 2000, modificada por el Decreto 403 de 2020, por la cual establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías;

“Artículo 3o. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Ley 715 de 2001, artículo 76: Además de las establecidas en la Constitución y en otras disposiciones, corresponde a los Municipios, directa o indirectamente, con recursos propios, del Sistema General de Participaciones u otros recursos, promover, financiar o cofinanciar proyectos de interés municipal y en especial ejercer las siguientes competencias en deporte y cultura.

“76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.

76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos.

76.7.3. Cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.”

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala:

“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante,

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.

Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.


Parágrafo 1°. En adición a la obligación de contar con interventoría, teniendo en cuenta la capacidad de la entidad para asumir o no la respectiva supervisión en los contratos de obra a que se refiere el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, los estudios previos de los contratos cuyo valor supere la menor cuantía de la entidad, con independencia de la modalidad de selección, se pronunciarán sobre la necesidad de contar con interventoría.”

En desarrollo de la Auditoria de Cumplimiento (AC), SGP Educación, Propósito General (Cultura y deporte) FOME, PAE, del Municipio de Pasto Vigencia 2020, se desarrollaron visitas in situ de algunas de las obras civiles de la muestra contractual, que se encuentran finalizadas y en ejecución, del sector SGP Propósito General (Cultura y Deporte).

SECTOR DEPORTE

Contrato 20202843 suscrito entre el Municipio de Pasto y SAFRID INGENIERIA SAS

El Municipio de Pasto y SAFRID INGENIERÍA SAS suscribieron el contrato 20202843 del 9 de Diciembre de 2020, cuyo objeto es “*El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO ESCENARIOS DEPORTIVOS URBANOS DEL MUNICIPIO DE PASTO, PISTA ATLÉTICA DEL BARRIO LORENZO DE ALDANA*

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

COMUNA 4, POLIDEPORTIVO DEL BARRIO GRANADA SEGUNDA FASE COMUNA 6”, a precios unitarios fijos.”, por un valor inicial de \$193.608.179.23

Esta obra se encuentra en ejecución, a continuación, se hace un resumen administrativo de la ejecución del contrato, información tomada del acta de reinicio:

VALOR INICIAL	\$193.608.179.23
PLAZO	31 de diciembre de 2020
FECHA DE INICIO	17 de diciembre de 2020
FECHA DE SUSPENSIÓN NO 1	28 de diciembre de 2020
FECHA DE REINICIO NO 1	15 de marzo de 2021
NUEVA FECHA DE TERMINACIÓN (*)	18 de marzo de 2021

(*) No se observa la suscripción de actos administrativos en relación a adición en tiempo, una vez suscrita el acta de reinicio del contrato al cual le quedaban tres días de ejecución, sin embargo, hasta el día que se realiza visita por parte de la CGR, se pudo evidenciar que la obra no ha finalizado, encontrándose actividades pendientes por ejecutar.

En la visita de la Contraloría, del 04 de mayo de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, se pudo observar lo siguiente:

- El contrato finalizaba el 18 de marzo de 2021 acorde al acta de reinicio, sin embargo, este se encuentra en ejecución, en la revisión por parte del equipo auditor no se encontró actos administrativos en el expediente que prolongaran su vigencia.
- Es evidente que existen deficiencias en la planeación respecto al plazo de ejecución de las obras, por cuanto se dio un plazo inicial de 14 días, los cuales no fueron suficientes, ni obedecen a las condiciones reales de las obras contratadas.

A continuación, se describe lo encontrado en cada escenario deportivo:

Pista Atlética Barrio Lorenzo de Aldana

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

- La obra se encuentra suspendida, existen actividades pendientes acorde a los ítems contractuales así: 1,7 líneas de demarcación continua polideportivo en toda la pista atlética y 1,8 Bordillos fundidos en sitio con concreto de 17.5 Mpa (2500 PSI), altura 40 cm y espesor de 15 cm en el sector de ingreso al polideportivo.
- Se evidencia la ejecución de actividades no previstas en el contrato inicial para este polideportivo, en relación a un cerramiento contiguo a la pista de patinaje, el cual no se encuentra documentado en sus condiciones de alcance, costo y calidad.


Polideportivo Barrio Granada

- La obra se encuentra suspendida, existen actividades pendientes acorde a los ítems contractuales así: Pintura de tráfico polideportivo incluye Líneas de demarcación continua polideportivo, actividad pendiente en su totalidad y Cerramiento de protección e impacto en tubo estructural semipesado 2 1/2" @ 3 mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo en ángulo de 1 1/2"*3/16 y malla eslabonada cal 10.5, H= 3 m pintado con anticorrosivo y pintura esmalte, el cual se encuentra sin fijación en un costado lo que genera que no se encuentre completamente vertical y aún no ha sido pintado acorde a la descripción del ítem.
- No se ejecutó la cimentación tipo zapata en concreto, viga de amarre y columna en concreto acorde a los ítems contractuales.

Contrato 20202897 suscrito entre el Municipio de Pasto y Juan Diego Lasso Eraso

El Municipio de Pasto y JUAN DIEGO LASSO ERASO suscribieron el contrato 20202897 del 30 de diciembre de 2020, cuyo objeto es *“El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “CONSTRUCCIÓN DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS UBICADOS EN LA SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL COMUNA 6, VIGENCIA 2020-2021 DEL MUNICIPIO DE PASTO”, a precios unitarios fijos.”*, por un valor inicial de \$397.263.807.68

Esta obra se encuentra en ejecución, a continuación, se hace un resumen administrativo de la ejecución del contrato, información tomada del acta de reinicio:

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

VALOR INICIAL	\$397.263.807.68
PLAZO (*)	31 de diciembre de 2020 Tres (3) meses a partir del acta de inicio
FECHA DE INICIO	30 de diciembre de 2020
FECHA DE SUSPENSIÓN NO 1 (**)	23 de marzo de 2021


(*) No existe claridad respecto al plazo de ejecución del contrato se estableció en el acta de inicio con fecha de terminación hasta el 31 de diciembre de 2020 y posteriormente se relaciona un plazo de tres (3) meses a partir del acta de inicio.

(**) El contrato se suspendió el 23 de marzo de 2021, sin embargo, no se observa el termino de tiempo de dicha suspensión para determinar la nueva fecha de terminación, por lo cual le restarían 7 días de ejecución al contrato los cuales se considera que no son suficientes para las actividades pendientes evidenciadas en visita de la CGR.

En la visita de la Contraloría, del 04 de mayo de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, se pudo observar lo siguiente:

- El contrato se encuentra suspendido desde el 23 de marzo de 2021, sin un término de duración respecto a su vencimiento, y teniendo en cuenta que en sentencia del Consejo de Estado del 28 de abril de 2010, proferida por el CP. Dr. Enrique Gil Botero, se refirió a las causales que suspenden el contrato, en los siguientes términos:

“En efecto, la finalidad de la suspensión del contrato estatal, como medida excepcional, está encaminada a reconocer la ocurrencia de situaciones de fuerza mayor, caso fortuito o de interés público que impiden la ejecución temporal del negocio jurídico, y es precisamente por ese motivo que la misma no puede ser indefinida, sino que debe estar sujeta al vencimiento de un plazo o al cumplimiento de una condición. Por lo tanto, la suspensión no adiciona el contrato en su vigencia o plazo, sino que se delimita como una medida de tipo provisional y excepcional que debe ajustarse a los criterios de necesidad y proporcionalidad, sujeta a un término o condición, período este durante el que las obligaciones contenidas en el contrato no se ejecutan, pero sin que se impute ese tiempo al plazo pactado inicialmente por las partes (...).”

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Lo anterior establece un criterio excepcional para la declaratoria de suspensión, la cual debe estar determinada por un plazo, cuya inobservancia, no solo denota falta de planeación, sino que puede poner en riesgo el cumplimiento del contrato, y una eventual generación de sobrecostos, razón por la cual esta medida debe estar plenamente justificada so pena de incurrir en las respectivas sanciones disciplinarias e implicaciones patrimoniales para la entidad y demás involucrados.

- Existen actividades pendientes por ejecutar acorde a los ítems contractuales, las cuales deben verificarse respecto a la programación de obra y el plazo restante para la ejecución de las mismas así:


Construcción del Polideportivo en la secretaria de Bienestar Social

3,1 Juntas de dilatación para placa, 3,2 Líneas de demarcación continua, 3,3 Suministro e instalación de cancha multifuncional para polideportivo en tubo estructural de 4", incluye tubos para voleibol, tablero en vidrio templado de 10,5 mm, malla eslabonada cal 10.5, malla en nylon, logotipos, anticorrosivo y pintura esmalte.

Construcción Cancha Sintética futbol 8 en la secretaria de Bienestar Social

2 RELLENO: 2,1 Demolición placa de concreto < 12 CM; 3 EXCAVACIÓN DEL TERRENO: 3,1 Excavaciones a mano varias sin clasificar, profundidad < 2 m, en seco, 3,2 Retiro y disposición de material sobrante cargue a mano, 3,3 Compactación subrasante pagado por m2.; 4 IMPERMEABILIZACIÓN DEL SUELO DE SOPORTE DE ESTRUCTURA: 4,1 Imprimación con MC-70, pagado en m2, 4,2 Geotextil tipo tejido, con resistencia a la tensión de 310 lb, abertura de 0.3 mm, permeabilidad de 9.9×10^{-2} cm/s, y espesor de 1.05 mm; 5 CAPA DE BASE PARA LA INFILTRACION Y DRENAJE DE LAS AGUAS LLUVIAS DE LA CANCHA, 5,1 Base granular; 7 GRAMA SINTETICA SOBRE LA SUPERFICIE DEL TERRENO Y LAS FRANJAS DE DEMARCACION: 7,1 Grama sintética en fibra artificial de polietileno fibrilado, incluye un riego con arena de sílice y grano de caucho, 7,2 Demarcación del campo de juego de mediante franjas de grama sintética color blanco de 5 cm de ancho; 8 PERFILARÍA METALICA DE LA CANCHA: 8.1 Portería microfútbol 2 m x 3 m en perfilaría metálica tipo tubular 3"

Construcción de la cancha futbol 11 en la secretaria de Bienestar Social

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

4,2 demarcación del campo de juego de mediante franjas de grama sintética color blanco de 5 cm de ancho.

Construcción cancha de tenis en la secretaria de Bienestar Social

4 PISOS: 4,1 suministro e instalación piso de polvillo $e=0.03$ con estructura; 7 PINTURA: 7,1 Demarcación pintura tráfico tenis $a=0.05m$; 7 MOBILIARIO DEPORTIVO : 7,1 Suministro e instalación estructura de tenis, 7,2 Suministro e instalación malla de tenis

Las causas de las falencias encontradas, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente por la falta, omisiones, debilidades y deficiencias en la planeación, el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas y la prestación del servicio financiadas con recursos del SGP Propósito General – Cultura y Deporte.

El efecto directo de las deficiencias de supervisión es el riesgo del incumplimiento de los contratos suscritos respecto al alcance, costo, plazo y calidad de las obras, lo que podría generar un impacto en los recursos del SGP Propósito General – Deporte y un detrimento patrimonial.

La anterior observación administrativa y presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad

“Contrato 20202843 suscrito entre el Municipio de Pasto y SAFRID INGENIERIA SAS

En relación a la observación “El contrato finalizaba el 18 de marzo de 2021 acorde al acta de reinicio, sin embargo, este se encuentra en ejecución, en la revisión por parte del equipo auditor no se encontró actos administrativos en el expediente que prolongaran su vigencia.” Nos permitimos anexar como soporte la prorroga en tiempo al contrato de obra.

En cuanto a que “Se evidencia la ejecución de actividades no previstas en el contrato inicial para este polideportivo, en relación a un cerramiento contiguo a la pista de patinaje, el cual no se

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

encuentra documentado en sus condiciones de alcance, costo y calidad.” Nos permitimos aclarar que el contrato no se encuentra terminado, se encuentra en estado suspendido razón por la cual cuando se reinicie se dará el trámite correspondiente para la legalización administrativa de los ítems no previstos, se anexa acta de suspensión.

Contrato 20202897 suscrito entre el Municipio de Pasto y Juan Diego Lasso Eraso,

En relación a la observación “El contrato se encuentra suspendido desde el 23 de marzo de 2021, sin un término de duración respecto a su vencimiento, y teniendo en cuenta que en sentencia del Consejo de Estado del 28 de abril de 2010, proferida por el CP. Dr. Enrique Gil Botero, se refirió a las causales que suspenden el contrato, en los siguientes términos:


“En efecto, la finalidad de la suspensión del contrato estatal, como medida excepcional, está encaminada a reconocer la ocurrencia de situaciones de fuerza mayor, caso fortuito o de interés público que impiden la ejecución temporal del negocio jurídico, y es precisamente por ese motivo que la misma no puede ser indefinida, sino que debe estar sujeta al vencimiento de un plazo o al cumplimiento de una condición. Por lo tanto, la suspensión no adiciona el contrato en su vigencia o plazo, sino que se delimita como una medida de tipo provisional y excepcional que debe ajustarse a los criterios de necesidad y proporcionalidad, sujeta a un término o condición, período este durante el que las obligaciones contenidas en el contrato no se ejecutan, pero sin que se impute ese tiempo al plazo pactado inicialmente por las partes (...).”

Lo anterior establece un criterio excepcional para la declaratoria de suspensión, la cual debe estar determinada por un plazo, cuya inobservancia, no solo denota falta de planeación, sino que puede poner en riesgo el cumplimiento del contrato, y una eventual generación de sobrecostos, razón por la cual esta medida debe estar plenamente justificada so pena de incurrir en las respectivas sanciones disciplinarias e implicaciones patrimoniales para la entidad y demás involucrados.

Se proporciona una respuesta general al final del presente documento, por otra parte nos permitimos recordar que el presente contrato cuenta con vigencias futuras.

En conclusión:

De acuerdo a las justificaciones presentadas anteriormente, esta Dependencia encuentra pertinente señalar, que todos los proyectos de obra planificados para la vigencia 2020, se vieron afectados en el cronograma inicialmente establecido, principalmente por motivos de fuerza mayor y/o caso fortuito conforme a la declaratoria de emergencia sanitaria nacional causada por

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

la pandemia del virus COVID-19, establecida por el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020, emitido por Presidencia de la República, lo cual inicialmente paralizó por completo todos los proyectos que se habían previsto desarrollar en materia de infraestructura.

Conforme a la observación de falta de planeación por parte de la Secretaria de Infraestructura y Valorización, traemos a colación el Artículo 2.2.1.1.2.4.3. del Decreto 1082 de 2015 establece la necesidad de entender la planeación desde un punto de vista dinámico, que solo se agota en la medida que se tenga debidamente solucionada la necesidad que motivó el proceso administrativo de contratación.

Consideramos que la definición de planeación no se puede limitar a un cumplimiento de requisitos exigidos en la ley, sino que su efectividad exige acciones concretas en la contratación pública, en la que se debe incluir el seguimiento técnico a la ejecución de la obra, al desarrollo del proyecto, de tal forma que incluso ante la presencia de eventos inesperados se cuente con las herramientas para su solución.

Al respecto Sentencia Consejo de Estado sec 3ª. Exp. 19730, 5 febrero de 2012, según la cual una verdadera planeación debe involucrar el establecimiento de necesidades, objetivos y metas, la definición de estrategias y medios para lograrlos, la organización para poner en práctica las decisiones, seleccionando los diversos cursos de acción futuros, incluyendo una revisión al desempeño y retroalimentación, para hacer los ajustes necesarios en los futuros procesos que se lleguen a realizar (Ramírez, 2008).

Desde el enfoque jurídico, una revisión de orden normativo, doctrinal y jurisprudencial evidencia que la planeación no es solo un asunto preliminar a la contratación de obras públicas: también es liminar, entre los estudios previos que plantean los términos de referencia del contrato en su dimensión objetiva y el modo fáctico, correspondiente al cumplimiento del mismo, paralelo al desarrollo y entrega a satisfacción de las obras contratadas. Pero, a su vez, en una dimensión posliminar de todo contrato y toda obra pública terminada, la planeación plantea considerar la garantía de la durabilidad de la obra en condiciones de funcionamiento adecuado, sostenibilidad económica e incluso para minimizar el impacto ambiental y social.

En este orden de ideas, la planeación de la obra pública también implica el pleno cumplimiento del objeto contractual, el correcto desarrollo de la obra, entendiendo que la misma no solo se agota con su entrega, sino que debe ser dada al servicio en condiciones óptimas para el mismo, por lo que la planeación, necesariamente vincula las etapas: precontractual, contractual y también la poscontractual.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Esta afirmación parte del sentido material del contrato de obra, ceñido al principio de la realidad, en consideración al bien jurídico del desarrollo y bienestar social, que de manera reiterada ha señalado la jurisprudencia del Consejo de Estado cuando refiere que las obras contratadas deben ejecutarse de calidad, con diligencia, entregarse terminadas y con plena funcionalidad, además con una proyección a corto, mediano y largo plazo que permita su sostenibilidad financiera, su mantenimiento preventivo y correctivo, su empatía con otras obras existentes o previstas y su sustentabilidad, en términos del medio ambiente.

Solo así, se podría entender que la contratación sirvió para la solución de una necesidad a cargo del Estado. Concebir la planeación de otra manera es desconocer que el fundamento de la contratación estatal es la atención de los fines y finalidades del Estado, establecidos constitucionalmente (art. 2 de la Constitución Política de Colombia) y se limitaría solo al análisis para la validación de un procedimiento jurídico, en el cual se deben cumplir unas etapas o procedimientos que, por sí mismos, no satisfacen necesidad alguna, sino que son herramientas para que el operador administrativo realice su función.

Con base a ello, la Planeación la debemos enmarcar en el espacio y tiempo de la realidad de un entorno social, técnico, político y administrativo ya que los procesos contractuales en mención obedecen a la vigencia 2020, los cuales estuvieron sujetos a actividades que tienen relaciones de precedencia entre sí, es decir, algunas tareas administrativas requirieron que ciertas actividades hayan terminado para poder comenzar, tales como:

- *Aprobación del plan de desarrollo del Municipio de Pasto el cual fue aprobado por el Concejo Municipal el día 10 de junio de 2020.*


- *Elaboración e Implementación de los planes de acción de la entidad territorial. Con base al Plan de desarrollo Municipal aprobado por el Concejo, cada secretaría preparo, con la coordinación de la oficina de planeación, su correspondiente plan de acción y lo sometió a la aprobación del respectivo Consejo de Gobierno municipal.*

La Secretaría de Hacienda Municipal realizó la armonización con los presupuestos.

- *Remisión del formato de necesidad del bien o servicio a la Dirección Administrativa*

- *Consulta de precios o condiciones del mercado, Elaboración estudios del sector. Cabe aclarar que la secretaria de Infraestructura y Valorización mientras se desarrollaba el proceso de elaboración del plan de acción venia proyectando los Estudios Previos para las futuras contrataciones; sin embargo, se debían actualizar precios debido a las fluctuaciones permanentes en el mercado por Causa de la Emergencia por COVID-19.*

- *Expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal CDP, a cargo del funcionario del área de Presupuesto.*

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


- *Revisión de Estudios previos por la Oficina Jurídica, Dirección administrativa de Contratación (DACP) y Comité de Contratación.*
- *Elaboración de la Invitación Pública o convenio interadministrativo, por parte de la oficina Jurídica.*
- *Publicación de documentos en el SECOP 2*
- Para los procesos de selección:*
- *Recepción de observaciones o solicitudes de aclaraciones a pliegos definitivos y proyección de respuestas.*
- *Recepción de ofertas*
- *Designación del comité evaluador para verificar y evaluar las ofertas*
- *Verificación y evaluación de las ofertas*
- *Presentación de informes de evaluación y verificación*
- *Publicación de informes en el SECOP*
- *Recibo de observaciones al informe*
- *Verificación y evaluación y respuesta de observaciones con destino al Comité de Contratación*
- *Analizar y aprobar las respuestas entregadas por el comité evaluador*
- *Adjudicación de los procesos contractuales*
- *Presentación de Pólizas*
- *Registro presupuestal del contrato*
- *Acta de Inicio*
- *Implementación protocolos de Bioseguridad*

En ese Orden de Ideas, la Administración Municipal para llevar a cabo un Proceso Contractual demora, no menos de 4 meses, en su trámite administrativo total, los cuales para el año 2020 comenzaron a contar después de la aprobación del Plan de Desarrollo Municipal.

La planeación se debe tomar de manera práctica, dinámica e integral ajustada al ordenamiento jurídico, pero sin desconocer la Eficiencia de la Entidad. Es por ello que a partir de la implementación del Plan de Desarrollo se debe dar cumplimiento a metas del año 2020 y ejecución presupuestal anualizada de acuerdo al plan plurianual de inversiones.

En conclusión, y soportados por conceptos del Concejo de Estado en sus sentencias las cuales expresan que cuando se cumple el fin del objeto contractual, las obras se encuentran terminadas y están para el uso y goce de la comunidad existe buena Planeación.

En cuanto a las observaciones acerca de las suspensiones:

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

La sentencia del Consejo de Estado del 28 de abril de 2010, proferida por el CP. Dr. Enrique Gil Botero se refirió a que las suspensiones de los contratos no pueden ser indefinidas, sino que deben estar sujetas al vencimiento de un plazo o al cumplimiento de una condición.


Afirmación que infiere, que no necesariamente debe estar definida por un término de duración de tiempo, al momento de la suscripción del acta de suspensión; ya que se deben dar las condiciones y subsanar las causas que generan la suspensión, que pueden producirse por razones de fuerza mayor y caso fortuito, o en procura de la satisfacción del interés público y de la continuidad normal en la ejecución de lo contratado.

Así como lo expresa la Sección Tercera del Consejo de Estado en Sentencia del 12 de abril de 2012, radicación número 52001-23-31-000-1996-07799-01 (17434) sostuvo:

“[L]a suspensión del contrato no es una prerrogativa, potestad o facultad excepcional que pueda ejercer la Administración, unilateralmente, salvo en los casos expresamente autorizados por el ordenamiento jurídico; en efecto, la actividad del Estado, incluida la contractual, se rige por el principio de legalidad, tal como lo ordena la Constitución Política en sus artículos 4, 6, 121 y 122, lo cual impone que toda actuación de los órganos del Estado se encuentre sometida al imperio del derecho, presupuesto indispensable para la validez de los actos administrativos. La suspensión del contrato, más estrictamente de la ejecución del contrato, procede, por regla general, de consuno entre las partes, cuando situaciones de fuerza mayor, caso fortuito o de interés público impidan, temporalmente, cumplir el objeto de las obligaciones a cargo de las partes contratantes, de modo que el principal efecto que se desprende de la suspensión es que las obligaciones convenidas no pueden hacerse exigibles mientras perdure la medida y, por lo mismo, el término o plazo pactado del contrato (de ejecución o extintivo) no corre mientras permanezca suspendido. Por esa misma razón, la suspensión debe estar sujeta a un modo específico, plazo o condición, pactado con criterios de razonabilidad y proporcionalidad, acorde con la situación que se presente en cada caso, pero no puede permanecer indefinida en el tiempo”.

Como la suspensión de la ejecución del contrato estatal se sustenta en gran medida en el principio de la autonomía de la voluntad de las partes, y como dentro de ese marco conceptual el contenido del negocio jurídico generalmente está determinado por las declaraciones de voluntad de quienes concurren al mismo, la cláusula de suspensión, o los acuerdos de suspensión de la ejecución de las obligaciones del contrato podrían pactarse, por regla general, en cualquier tipo de contrato estatal.

Las suspensiones realizadas por el municipio de Pasto se encuentran enmarcadas dentro del ordenamiento jurídico de la contratación estatal, la parte contratante al decidir sobre la

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

suspensión tuvo en cuenta: (i) ponderar que la naturaleza y contenido del contrato estatal de que se trate admita la posibilidad de suspenderlo; (ii) verifico que lo que se pacte no esté prohibido expresamente en la ley ni resulte contrario al orden público y a las buenas costumbres; (iii) garantizo que la suspensión tenga por objeto la consecución del interés general y el cumplimiento de los fines estatales; y (iv) demostró y justifico que su ocurrencia obedece a razones de fuerza mayor, o caso fortuito, o que procura la satisfacción del interés público.”

Análisis de la respuesta

Mediante oficio 1520/0365-2021 el municipio de Pasto da respuesta a la observación señalando:

“En cuanto a que “Se evidencia la ejecución de actividades no previstas en el contrato inicial para este polideportivo, en relación a un cerramiento contiguo a la pista de patinaje, el cual no se encuentra documentado en sus condiciones de alcance, costo y calidad.” Nos permitimos aclarar que el contrato no se encuentra terminado, se encuentra en estado suspendido razón por la cual cuando se reinicie se dará el trámite correspondiente para la legalización administrativa de los ítems no previstos, se anexa acta de suspensión.”

Pese a que el contrato se encuentre suspendido, en la visita efectuada se pudo verificar la ejecución de actividades no contempladas en el presupuesto inicial, las cuales no han sido documentadas, lo que genera el riesgo de superar el alcance del proyecto respecto al costo inicial, por cuanto no se allego actas modificatorias de obra.

Por otra parte, el municipio remite acta de Prorroga al contrato del 18 de marzo de 2021 sin embargo no se allego las pólizas mediante las cuales se amplíen las garantías, en el documento mencionado se concede un término de 45 días hasta el día 2 de mayo de 2021, sin embargo esta se encuentra sin firma por parte del Alcalde Municipal, y la justificación del plazo adicional hace alusión a una reprogramación de obra por lo cual se evidencia que el plazo inicialmente contemplado fue insuficiente para la ejecución del contrato.

Adicionalmente se remitió acta de suspensión No 2 del 29 de abril de 2021, el cual no cuenta con un término de duración, respecto al reinicio de la ejecución de las obras, así mismo, en este se observa incongruencia en las fechas en relación al oficio anexo de solicitud, el cual se hace mención fue suscrito el día 28 de diciembre de 2020.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

“En relación a la observación “El contrato se encuentra suspendido desde el 23 de marzo de 2021, sin un término de duración respecto a su vencimiento, y teniendo en cuenta que en sentencia del Consejo de Estado del 28 de abril de 2010, proferida por el CP. Dr. Enrique Gil Botero, se refirió a las causales que suspenden el contrato, en los siguientes términos:

“En efecto, la finalidad de la suspensión del contrato estatal, como medida excepcional, está encaminada a reconocer la ocurrencia de situaciones de fuerza mayor, caso fortuito o de interés público que impiden la ejecución temporal del negocio jurídico, y es precisamente por ese motivo que la misma no puede ser indefinida, sino que debe estar sujeta al vencimiento de un plazo o al cumplimiento de una condición. Por lo tanto, la suspensión no adiciona el contrato en su vigencia o plazo, sino que se delimita como una medida de tipo provisional y excepcional que debe ajustarse a los criterios de necesidad y proporcionalidad, sujeta a un término o condición, período este durante el que las obligaciones contenidas en el contrato no se ejecutan, pero sin que se impute ese tiempo al plazo pactado inicialmente por las partes (...).”

Lo anterior establece un criterio excepcional para la declaratoria de suspensión, la cual debe estar determinada por un plazo, cuya inobservancia, no solo denota falta de planeación, sino que puede poner en riesgo el cumplimiento del contrato, y una eventual generación de sobrecostos, razón por la cual esta medida debe estar plenamente justificada so pena de incurrir en las respectivas sanciones disciplinarias e implicaciones patrimoniales para la entidad y demás involucrados.


Se proporciona una respuesta general al final del presente documento, por otra parte, nos permitimos recordar que el presente contrato cuenta con vigencias futuras.”

En base a la respuesta aportada por el municipio persiste el riesgo del no cumplimiento del contrato, y una eventual generación de sobrecostos, puesto que se desconoce la fecha de reinicio de la ejecución de las obras y su posible finalización.

Por lo anterior se determina validar y se redacta para hallazgo administrativo y presunta incidencia disciplinaria.

HALLAZGO No. 14 EJECUCIÓN CONTRATOS 20202843, 20202897, SGP SECTOR DEPORTE (A, D)

Criterios:

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

El artículo 209 de la Constitución Política, señala que ésta se encuentra al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

El artículo 23 de la Ley 80 de 1993, señala que las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de: Transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.

Ley 610 de 2000, modificada por el Decreto 403 de 2020, por la cual establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías;

“Artículo 3o. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”

Ley 715 de 2001, artículo 76: Además de las establecidas en la Constitución y en otras disposiciones, corresponde a los Municipios, directa o indirectamente, con recursos propios, del Sistema General de Participaciones u otros recursos, promover, financiar o cofinanciar proyectos de interés municipal y en especial ejercer las siguientes competencias en deporte y cultura.

“76.7.1. Planear y desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

76.7.2. Construir, administrar, mantener y adecuar los respectivos escenarios deportivos.

76.7.3. Cooperar con otros entes deportivos públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.”

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala:

“Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.


La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.

Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor.

El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.

Parágrafo 1°. En adición a la obligación de contar con interventoría, teniendo en cuenta la capacidad de la entidad para asumir o no la respectiva supervisión en los contratos de obra a que se refiere el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, los estudios previos de los contratos cuyo valor supere la menor cuantía de la entidad, con independencia de la modalidad de selección, se pronunciarán sobre la necesidad de contar con interventoría.”

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

“Artículo 84. Facultades y deberes de los Supervisores y los Interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.

Parágrafo 1o. El numeral 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2000 quedará así:

No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad. También será falta gravísima omitir el deber de informar a la entidad contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento”.

Condición o situación detectada

El Municipio de Pasto y SAFRID INGENIERÍA SAS suscribieron el contrato 20202843 del 9 de Diciembre de 2020, cuyo objeto es *“El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO ESCENARIOS DEPORTIVOS URBANOS DEL MUNICIPIO DE PASTO, PISTA ATLÉTICA DEL BARRIO LORENZO DE ALDANA COMUNA 4, POLIDEPORTIVO DEL BARRIO GRANADA SEGUNDA FASE COMUNA 6”, a precios unitarios fijos.”*, por un valor inicial de \$193.608.179

Esta obra se encuentra en ejecución, a continuación, se hace un resumen administrativo de la ejecución del contrato, información tomada del acta de reinicio:

Tabla No. 44 **Información contrato No. 20202843**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICACONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACIONAUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

VALOR INICIAL	\$193.608.179
PLAZO	31 de diciembre de 2020
FECHA DE INICIO	17 de diciembre de 2020
FECHA DE SUSPENSIÓN NO 1	28 de diciembre de 2020
FECHA DE REINICIO NO 1	15 de marzo de 2021
NUEVA FECHA DE TERMINACIÓN (*)	18 de marzo de 2021

Fuente: Contrato 20202843

Elaboro. Equipo auditor

(*) No se observa la suscripción de actos administrativos en relación a adición en tiempo, una vez suscrita el acta de reinicio del contrato al cual le quedaban tres días de ejecución, sin embargo, hasta el día que se realiza visita por parte de la CGR, se pudo evidenciar que la obra no ha finalizado, encontrándose actividades pendientes por ejecutar.


En la visita de la Contraloría, del 04 de mayo de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, se pudo observar lo siguiente:

- El contrato finalizaba el 18 de marzo de 2021 acorde al acta de reinicio, sin embargo, este se encuentra en ejecución, en la revisión por parte del equipo auditor no se encontró actos administrativos en el expediente que prolongaran su vigencia.
- Es evidente que existen deficiencias en la planeación respecto al plazo de ejecución de las obras, por cuanto se dio un plazo inicial de 14 días, los cuales no fueron suficientes, ni obedecen a las condiciones reales de las obras contratadas.

A continuación, se describe lo encontrado en cada escenario deportivo:

Pista Atlética Barrio Lorenzo de Aldana

- La obra se encuentra suspendida, existen actividades pendientes acorde a los ítems contractuales así: 1,7 líneas de demarcación continua polideportivo en toda la pista atlética y 1,8 Bordillos fundidos in situ con concreto de 17.5 Mpa (2500 PSI), altura 40 cm y espesor de 15 cm en el sector de ingreso al polideportivo.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

- Se evidencia la ejecución de actividades no previstas en el contrato inicial para este polideportivo, en relación a un cerramiento contiguo a la pista de patinaje, el cual no se encuentra documentado en sus condiciones de alcance, costo y calidad.

Polideportivo Barrio Granada

- La obra se encuentra suspendida, existen actividades pendientes acorde a los ítems contractuales así: Pintura de tráfico polideportivo incluye Líneas de demarcación continua polideportivo, actividad pendiente en su totalidad y Cerramiento de protección e impacto en tubo estructural semipesado 2 1/2" @ 3 mts, marco en ángulo de 2 1/2" *3/16, refuerzo en ángulo de 1 1/2" *3/16 y malla eslabonada cal 10.5, H= 3 m pintado con anticorrosivo y pintura esmalte, el cual se encuentra sin fijación en un costado lo que genera que no se encuentre completamente vertical y aún no ha sido pintado acorde a la descripción del ítem.
- No se ejecutó la cimentación tipo zapata en concreto, viga de amarre y columna en concreto acorde a los ítems contractuales.

Contrato 20202897 suscrito entre el Municipio de Pasto y Juan Diego Lasso Eraso

El Municipio de Pasto y JUAN DIEGO LASSO ERASO suscribieron el contrato 20202897 del 30 de diciembre de 2020, cuyo objeto es *"El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra "CONSTRUCCIÓN DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS UBICADOS EN LA SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL COMUNA 6, VIGENCIA 2020-2021 DEL MUNICIPIO DE PASTO", a precios unitarios fijos."*, por un valor inicial de \$397.263.807.

Esta obra se encuentra en ejecución, a continuación, se hace un resumen administrativo de la ejecución del contrato, información tomada del acta de reinicio:

Tabla No. 45
Información contrato No. 20202897

VALOR INICIAL	\$397.263.807.
PLAZO (*)	31 de diciembre de 2020 Tres (3) meses a partir del acta de inicio
FECHA DE INICIO	30 de diciembre de 2020

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

FECHA DE SUSPENSIÓN NO 1 (**)	23 de marzo de 2021
--	---------------------

Fuente: Contrato 20202897
Elaboro. Equipo auditor

(*) No existe claridad respecto al plazo de ejecución del contrato se estableció en el acta de inicio con fecha de terminación hasta el 31 de diciembre de 2020 y posteriormente se relaciona un plazo de tres (3) meses a partir del acta de inicio.


(**) El contrato se suspendió el 23 de marzo de 2021, sin embargo, no se observa el termino de tiempo de dicha suspensión para determinar la nueva fecha de terminación, por lo cual le restarían 7 días de ejecución al contrato los cuales se considera que no son suficientes para las actividades pendientes evidenciadas en visita de la CGR.

En la visita de la Contraloría, del 04 de mayo de 2021 en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto, se pudo observar lo siguiente:

- El contrato se encuentra suspendido desde el 23 de marzo de 2021, sin un término de duración respecto a su vencimiento, y teniendo en cuenta que en sentencia del Consejo de Estado del 28 de abril de 2010, proferida por el CP. Dr. Enrique Gil Botero, se refirió a las causales que suspenden el contrato, en los siguientes términos:

“En efecto, la finalidad de la suspensión del contrato estatal, como medida excepcional, está encaminada a reconocer la ocurrencia de situaciones de fuerza mayor, caso fortuito o de interés público que impiden la ejecución temporal del negocio jurídico, y es precisamente por ese motivo que la misma no puede ser indefinida, sino que debe estar sujeta al vencimiento de un plazo o al cumplimiento de una condición. Por lo tanto, la suspensión no adiciona el contrato en su vigencia o plazo, sino que se delimita como una medida de tipo provisional y excepcional que debe ajustarse a los criterios de necesidad y proporcionalidad, sujeta a un término o condición, período este durante el que las obligaciones contenidas en el contrato no se ejecutan, pero sin que se impute ese tiempo al plazo pactado inicialmente por las partes (...).” (subrayas por fuera del texto.)

Lo anterior establece un criterio excepcional para la declaratoria de suspensión, la cual debe estar determinada por un plazo, cuya inobservancia, no solo denota falta de

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

planeación, sino que puede poner en riesgo el cumplimiento del contrato, y una eventual generación de sobrecostos, razón por la cual esta medida debe estar plenamente justificada so pena de incurrir en las respectivas sanciones disciplinarias e implicaciones patrimoniales para la entidad y demás involucrados.

- Existen actividades pendientes por ejecutar acorde a los ítems contractuales, las cuales deben verificarse respecto a la programación de obra y el plazo restante para la ejecución de las mismas así:

Construcción del Polideportivo en la Secretaria de Bienestar Social

3,1 juntas de dilatación para placa, 3,2 Líneas de demarcación continua, 3,3 Suministro e instalación de cancha multifuncional para polideportivo en tubo estructural de 4", incluye tubos para voleibol, tablero en vidrio templado de 10,5 mm, malla eslabonada cal 10.5, malla en nylon, logotipos, anticorrosivo y pintura esmalte.

Construcción Cancha Sintética futbol 8 en la secretaria de Bienestar Social

2 RELLENO: 2,1 Demolición placa de concreto < 12 CM; 3 EXCAVACIÓN DEL TERRENO: 3,1 Excavaciones a mano varias sin clasificar, profundidad < 2 m, en seco, 3,2 Retiro y disposición de material sobrante cargue a mano, 3,3 Compactación subrasante pagado por m².; 4 IMPERMEABILIZACIÓN DEL SUELO DE SOPORTE DE ESTRUCTURA: 4,1 Imprimación con MC-70, pagado en m², 4,2 Geotextil tipo tejido, con resistencia a la tensión de 310 lb, abertura de 0.3 mm, permeabilidad de 9.9*10⁻² cm/s, y espesor de 1.05 mm; 5 CAPA DE BASE PARA LA INFILTRACION Y DRENAJE DE LAS AGUAS LLUVIAS DE LA CANCHA, 5,1 Base granular; 7 GRAMA SINTETICA SOBRE LA SUPERFICIE DEL TERRENO Y LAS FRANJAS DE DEMARCACION: 7,1 Grama sintética en fibra artificial de polietileno fibrilado, incluye un riego con arena de sílice y grano de caucho, 7,2 Demarcación del campo de juego de mediante franjas de grama sintética color blanco de 5 cm de ancho; 8 PERFILARÍA METALICA DE LA CANCHA: 8.1 Portería microfútbol 2 m x 3 m en perfilaría metálica tipo tubular 3"

Construcción de la cancha futbol 11 en la secretaria de Bienestar Social

4,2 demarcación del campo de juego de mediante franjas de grama sintética color blanco de 5 cm de ancho.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Construcción cancha de tenis en la Secretaria de Bienestar Social

4 PISOS: 4,1 suministro e instalación piso de polvillo $e=0.03$ con estructura; 7 PINTURA: 7,1 Demarcación pintura tráfico tenis $a=0.05m$; 7 MOBILIARIO DEPORTIVO : 7,1 Suministro e instalación estructura de tenis, 7,2 Suministro e instalación malla de tenis.

Causas:

Las causas de las falencias encontradas, de acuerdo con la inspección y el análisis realizado, son principalmente por la falta, omisiones, debilidades y deficiencias en la planeación, el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre el cumplimiento y ejecución contractual de las obras públicas y la prestación del servicio financiadas con recursos del SGP Propósito General – Deporte.

Efecto:


El efecto directo de las deficiencias de supervisión es el riesgo del incumplimiento de los contratos suscritos respecto al alcance, costo, plazo y calidad de las obras, lo que podría generar un impacto en los recursos del SGP Propósito General – Deporte y un detrimento patrimonial.

Hallazgo administrativo y presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad

“Contrato 20202843 suscrito entre el Municipio de Pasto y SAFRID INGENIERIA SAS

En relación a la observación “El contrato finalizaba el 18 de marzo de 2021 acorde al acta de reinicio, sin embargo, este se encuentra en ejecución, en la revisión por parte del equipo auditor no se encontró actos administrativos en el expediente que prolongaran su vigencia.” Nos permitimos anexar como soporte la prorroga en tiempo al contrato de obra.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

En cuanto a que “Se evidencia la ejecución de actividades no previstas en el contrato inicial para este polideportivo, en relación a un cerramiento contiguo a la pista de patinaje, el cual no se encuentra documentado en sus condiciones de alcance, costo y calidad.” Nos permitimos aclarar que el contrato no se encuentra terminado, se encuentra en estado suspendido razón por la cual cuando se reinicie se dará el trámite correspondiente para la legalización administrativa de los ítems no previstos, se anexa acta de suspensión.

Contrato 20202897 suscrito entre el Municipio de Pasto y Juan Diego Lasso Eraso,

En relación a la observación “El contrato se encuentra suspendido desde el 23 de marzo de 2021, sin un término de duración respecto a su vencimiento, y teniendo en cuenta que en sentencia del Consejo de Estado del 28 de abril de 2010, proferida por el CP. Dr. Enrique Gil Botero, se refirió a las causales que suspenden el contrato, en los siguientes términos:


“En efecto, la finalidad de la suspensión del contrato estatal, como medida excepcional, está encaminada a reconocer la ocurrencia de situaciones de fuerza mayor, caso fortuito o de interés público que impiden la ejecución temporal del negocio jurídico, y es precisamente por ese motivo que la misma no puede ser indefinida, sino que debe estar sujeta al vencimiento de un plazo o al cumplimiento de una condición. Por lo tanto, la suspensión no adiciona el contrato en su vigencia o plazo, sino que se delimita como una medida de tipo provisional y excepcional que debe ajustarse a los criterios de necesidad y proporcionalidad, sujeta a un término o condición, período este durante el que las obligaciones contenidas en el contrato no se ejecutan, pero sin que se impute ese tiempo al plazo pactado inicialmente por las partes (...).”

Lo anterior establece un criterio excepcional para la declaratoria de suspensión, la cual debe estar determinada por un plazo, cuya inobservancia, no solo denota falta de planeación, sino que puede poner en riesgo el cumplimiento del contrato, y una eventual generación de sobrecostos, razón por la cual esta medida debe estar plenamente justificada so pena de incurrir en las respectivas sanciones disciplinarias e implicaciones patrimoniales para la entidad y demás involucrados.

Se proporciona una respuesta general al final del presente documento, por otra parte nos permitimos recordar que el presente contrato cuenta con vigencias futuras.

En conclusión:

De acuerdo a las justificaciones presentadas anteriormente, esta Dependencia encuentra pertinente señalar, que todos los proyectos de obra planificados para la vigencia 2020, se vieron

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

afectados en el cronograma inicialmente establecido, principalmente por motivos de fuerza mayor y/o caso fortuito conforme a la declaratoria de emergencia sanitaria nacional causada por la pandemia del virus COVID-19, establecida por el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020, emitido por Presidencia de la República, lo cual inicialmente paralizó por completo todos los proyectos que se habían previsto desarrollar en materia de infraestructura.


Conforme a la observación de falta de planeación por parte de la Secretaria de Infraestructura y Valorización, traemos a colación el Artículo 2.2.1.1.2.4.3. del Decreto 1082 de 2015 establece la necesidad de entender la planeación desde un punto de vista dinámico, que solo se agota en la medida que se tenga debidamente solucionada la necesidad que motivó el proceso administrativo de contratación.

Consideramos que la definición de planeación no se puede limitar a un cumplimiento de requisitos exigidos en la ley, sino que su efectividad exige acciones concretas en la contratación pública, en la que se debe incluir el seguimiento técnico a la ejecución de la obra, al desarrollo del proyecto, de tal forma que incluso ante la presencia de eventos inesperados se cuente con las herramientas para su solución.

Al respecto Sentencia Consejo de Estado sec 3ª. Exp. 19730, 5 febrero de 2012, según la cual una verdadera planeación debe involucrar el establecimiento de necesidades, objetivos y metas, la definición de estrategias y medios para lograrlos, la organización para poner en práctica las decisiones, seleccionando los diversos cursos de acción futuros, incluyendo una revisión al desempeño y retroalimentación, para hacer los ajustes necesarios en los futuros procesos que se lleguen a realizar (Ramírez, 2008).

Desde el enfoque jurídico, una revisión de orden normativo, doctrinal y jurisprudencial evidencia que la planeación no es solo un asunto preliminar a la contratación de obras públicas: también es liminar, entre los estudios previos que plantean los términos de referencia del contrato en su dimensión objetiva y el modo fáctico, correspondiente al cumplimiento del mismo, paralelo al desarrollo y entrega a satisfacción de las obras contratadas. Pero, a su vez, en una dimensión posliminar de todo contrato y toda obra pública terminada, la planeación plantea considerar la garantía de la durabilidad de la obra en condiciones de funcionamiento adecuado, sostenibilidad económica e incluso para minimizar el impacto ambiental y social.

En este orden de ideas, la planeación de la obra pública también implica el pleno cumplimiento del objeto contractual, el correcto desarrollo de la obra, entendiendo que la misma no solo se agota con su entrega, sino que debe ser dada al servicio en condiciones óptimas para el mismo,

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

por lo que la planeación, necesariamente vincula las etapas: precontractual, contractual y también la poscontractual.

Esta afirmación parte del sentido material del contrato de obra, ceñido al principio de la realidad, en consideración al bien jurídico del desarrollo y bienestar social, que de manera reiterada ha señalado la jurisprudencia del Consejo de Estado cuando refiere que las obras contratadas deben ejecutarse de calidad, con diligencia, entregarse terminadas y con plena funcionalidad, además con una proyección a corto, mediano y largo plazo que permita su sostenibilidad financiera, su mantenimiento preventivo y correctivo, su empatía con otras obras existentes o previstas y su sustentabilidad, en términos del medio ambiente.

Solo así, se podría entender que la contratación sirvió para la solución de una necesidad a cargo del Estado. Concebir la planeación de otra manera es desconocer que el fundamento de la contratación estatal es la atención de los fines y finalidades del Estado, establecidos constitucionalmente (art. 2 de la Constitución Política de Colombia) y se limitaría solo al análisis para la validación de un procedimiento jurídico, en el cual se deben cumplir unas etapas o procedimientos que, por sí mismos, no satisfacen necesidad alguna, sino que son herramientas para que el operador administrativo realice su función.

Con base a ello, la Planeación la debemos enmarcar en el espacio y tiempo de la realidad de un entorno social, técnico, político y administrativo ya que los procesos contractuales en mención obedecen a la vigencia 2020, los cuales estuvieron sujetos a actividades que tienen relaciones de precedencia entre sí, es decir, algunas tareas administrativas requirieron que ciertas actividades hayan terminado para poder comenzar, tales como:

- *Aprobación del plan de desarrollo del Municipio de Pasto el cual fue aprobado por el Concejo Municipal el día 10 de junio de 2020.*

- *Elaboración e Implementación de los planes de acción de la entidad territorial. Con base al Plan de desarrollo Municipal aprobado por el Concejo, cada secretaría preparo, con la coordinación de la oficina de planeación, su correspondiente plan de acción y lo sometió a la aprobación del respectivo Consejo de Gobierno municipal.*

La Secretaria de Hacienda Municipal realizo la armonización con los presupuestos.

- *Remisión del formato de necesidad del bien o servicio a la Dirección Administrativa*

- *Consulta de precios o condiciones del mercado, Elaboración estudios del sector. Cabe aclarar que la secretaria de Infraestructura y Valorización mientras se desarrollaba el proceso de elaboración del plan de acción venia proyectando los Estudios Previos para las futuras*

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

contrataciones; sin embargo, se debían actualizar precios debido a las fluctuaciones permanentes en el mercado por Causa de la Emergencia por COVID-19.

- Expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal CDP, a cargo del funcionario del área de Presupuesto.

- Revisión de Estudios previos por la Oficina Jurídica, Dirección administrativa de Contratación (DACP) y Comité de Contratación.

- Elaboración de la Invitación Pública o convenio interadministrativo, por parte de la oficina Jurídica.

- Publicación de documentos en el SECOP 2

Para los procesos de selección:

- Recepción de observaciones o solicitudes de aclaraciones a pliegos definitivos y proyección de respuestas.

- Recepción de ofertas

- Designación del comité evaluador para verificar y evaluar las ofertas

- Verificación y evaluación de las ofertas

- Presentación de informes de evaluación y verificación

- Publicación de informes en el SECOP

- Recibo de observaciones al informe

- Verificación y evaluación y respuesta de observaciones con destino al Comité de Contratación

- Analizar y aprobar las respuestas entregadas por el comité evaluador

- Adjudicación de los procesos contractuales

- Presentación de Pólizas

- Registro presupuestal del contrato


- Acta de Inicio

- Implementación protocolos de Bioseguridad

En ese Orden de Ideas, la Administración Municipal para llevar a cabo un Proceso Contractual demora, no menos de 4 meses, en su trámite administrativo total, los cuales para el año 2020 comenzaron a contar después de la aprobación del Plan de Desarrollo Municipal.

La planeación se debe tomar de manera práctica, dinámica e integral ajustada al ordenamiento jurídico, pero sin desconocer la Eficiencia de la Entidad. Es por ello que a partir de la implementación del Plan de Desarrollo se debe dar cumplimiento a metas del año 2020 y ejecución presupuestal anualizada de acuerdo al plan plurianual de inversiones.

En conclusión, y soportados por conceptos del Concejo de Estado en sus sentencias las cuales expresan que cuando se cumple el fin del objeto contractual, las obras se encuentran terminadas y están para el uso y goce de la comunidad existe buena Planeación.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

En cuanto a las observaciones acerca de las suspensiones:

La sentencia del Consejo de Estado del 28 de abril de 2010, proferida por el CP. Dr. Enrique Gil Botero se refirió a que las suspensiones de los contratos no pueden ser indefinidas, sino que deben estar sujetas al vencimiento de un plazo o al cumplimiento de una condición.

Afirmación que infiere, que no necesariamente debe estar definida por un término de duración de tiempo, al momento de la suscripción del acta de suspensión; ya que se deben dar las condiciones y subsanar las causas que generan la suspensión, que pueden producirse por razones de fuerza mayor y caso fortuito, o en procura de la satisfacción del interés público y de la continuidad normal en la ejecución de lo contratado.

Así como lo expresa la Sección Tercera del Consejo de Estado en Sentencia del 12 de abril de 2012, radicación número 52001-23-31-000-1996-07799-01 (17434) sostuvo:

“[L]a suspensión del contrato no es una prerrogativa, potestad o facultad excepcional que pueda ejercer la Administración, unilateralmente, salvo en los casos expresamente autorizados por el ordenamiento jurídico; en efecto, la actividad del Estado, incluida la contractual, se rige por el principio de legalidad, tal como lo ordena la Constitución Política en sus artículos 4, 6, 121 y 122, lo cual impone que toda actuación de los órganos del Estado se encuentre sometida al imperio del derecho, presupuesto indispensable para la validez de los actos administrativos. La suspensión del contrato, más estrictamente de la ejecución del contrato, procede, por regla general, de consuno entre las partes, cuando situaciones de fuerza mayor, caso fortuito o de interés público impidan, temporalmente, cumplir el objeto de las obligaciones a cargo de las partes contratantes, de modo que el principal efecto que se desprende de la suspensión es que las obligaciones convenidas no pueden hacerse exigibles mientras perdure la medida y, por lo mismo, el término o plazo pactado del contrato (de ejecución o extintivo) no corre mientras permanezca suspendido. Por esa misma razón, la suspensión debe estar sujeta a un modo específico, plazo o condición, pactado con criterios de razonabilidad y proporcionalidad, acorde con la situación que se presente en cada caso, pero no puede permanecer indefinida en el tiempo”.

Como la suspensión de la ejecución del contrato estatal se sustenta en gran medida en el principio de la autonomía de la voluntad de las partes, y como dentro de ese marco conceptual el contenido del negocio jurídico generalmente está determinado por las declaraciones de voluntad de quienes concurren al mismo, la cláusula de suspensión, o los acuerdos de suspensión de la ejecución de las obligaciones del contrato podrían pactarse, por regla general, en cualquier tipo de contrato estatal.

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Las suspensiones realizadas por el municipio de Pasto se encuentran enmarcadas dentro del ordenamiento jurídico de la contratación estatal, la parte contratante al decidir sobre la suspensión tuvo en cuenta: (i) ponderar que la naturaleza y contenido del contrato estatal de que se trate admita la posibilidad de suspenderlo; (ii) verifico que lo que se pacte no esté prohibido expresamente en la ley ni resulte contrario al orden público y a las buenas costumbres; (iii) garantizo que la suspensión tenga por objeto la consecución del interés general y el cumplimiento de los fines estatales; y (iv) demostró y justifico que su ocurrencia obedece a razones de fuerza mayor, o caso fortuito, o que procura la satisfacción del interés público.”

Análisis de la respuesta


Mediante oficio 1520/0365-2021 el municipio de Pasto da respuesta a la observación señalando:

“En cuanto a que “Se evidencia la ejecución de actividades no previstas en el contrato inicial para este polideportivo, en relación a un cerramiento contiguo a la pista de patinaje, el cual no se encuentra documentado en sus condiciones de alcance, costo y calidad.” Nos permitimos aclarar que el contrato no se encuentra terminado, se encuentra en estado suspendido razón por la cual cuando se reinicie se dará el trámite correspondiente para la legalización administrativa de los ítems no previstos, se anexa acta de suspensión.”

Pese a que el contrato se encuentre suspendido, en la visita efectuada se pudo verificar la ejecución de actividades no contempladas en el presupuesto inicial, las cuales no han sido documentadas, lo que genera el riesgo de superar el alcance del proyecto respecto al costo inicial, por cuanto no se allego actas modificatorias de obra.

Por otra parte, el municipio remite acta de Prorroga al contrato del 18 de marzo de 2021 sin embargo no se allego las pólizas mediante las cuales se amplíen las garantías, en el documento mencionado se concede un término de 45 días hasta el día 2 de mayo de 2021, sin embargo esta se encuentra sin firma por parte del Alcalde Municipal, y la justificación del plazo adicional hace alusión a una reprogramación de obra por lo cual se evidencia que el plazo inicialmente contemplado fue insuficiente para la ejecución del contrato.

Adicionalmente se remitió acta de suspensión No 2 del 29 de abril de 2021, el cual no cuenta con un término de duración, respecto al reinicio de la ejecución de las obras, así

 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

mismo, en este se observa incongruencia en las fechas en relación al oficio anexo de solicitud, el cual se hace mención fue suscrito el día 28 de diciembre de 2020.

“En relación a la observación “El contrato se encuentra suspendido desde el 23 de marzo de 2021, sin un término de duración respecto a su vencimiento, y teniendo en cuenta que en sentencia del Consejo de Estado del 28 de abril de 2010, proferida por el CP. Dr. Enrique Gil Botero, se refirió a las causales que suspenden el contrato, en los siguientes términos:

“En efecto, la finalidad de la suspensión del contrato estatal, como medida excepcional, está encaminada a reconocer la ocurrencia de situaciones de fuerza mayor, caso fortuito o de interés público que impiden la ejecución temporal del negocio jurídico, y es precisamente por ese motivo que la misma no puede ser indefinida, sino que debe estar sujeta al vencimiento de un plazo o al cumplimiento de una condición. Por lo tanto, la suspensión no adiciona el contrato en su vigencia o plazo, sino que se delimita como una medida de tipo provisional y excepcional que debe ajustarse a los criterios de necesidad y proporcionalidad, sujeta a un término o condición, período este durante el que las obligaciones contenidas en el contrato no se ejecutan, pero sin que se impute ese tiempo al plazo pactado inicialmente por las partes (...)”.

Lo anterior establece un criterio excepcional para la declaratoria de suspensión, la cual debe estar determinada por un plazo, cuya inobservancia, no solo denota falta de planeación, sino que puede poner en riesgo el cumplimiento del contrato, y una eventual generación de sobrecostos, razón por la cual esta medida debe estar plenamente justificada so pena de incurrir en las respectivas sanciones disciplinarias e implicaciones patrimoniales para la entidad y demás involucrados.

Se proporciona una respuesta general al final del presente documento, por otra parte, nos permitimos recordar que el presente contrato cuenta con vigencias futuras.”

En base a la respuesta aportada por el municipio persiste el riesgo del no cumplimiento del contrato, y una eventual generación de sobrecostos, puesto que se desconoce la fecha de reinicio de la ejecución de las obras y su posible finalización.

Por lo anterior se determina validar como hallazgo administrativo y presunta incidencia disciplinaria.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

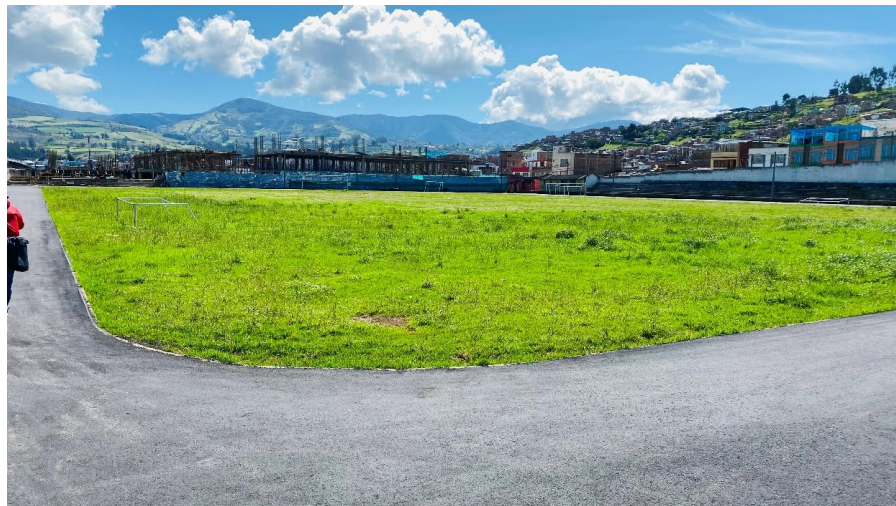
REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

SE ANEXA REGISTRO FOTOGRAFICO

NOMBRE DEL PROYECTO:	“El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO ESCENARIOS DEPORTIVOS URBANOS DEL MUNICIPIO DE PASTO, PISTA ATLÉTICA DEL BARRIO LORENZO DE ALDANA COMUNA 4, POLIDEPORTIVO DEL BARRIO GRANADA SEGUNDA FASE COMUNA 6”, a precios unitarios fijos.”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	contrato 20202843 del 9 de Diciembre de 2020
CONTRATO No.:	20202843
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (1)



Pista atlética barrio Lorenzo de Aldana.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

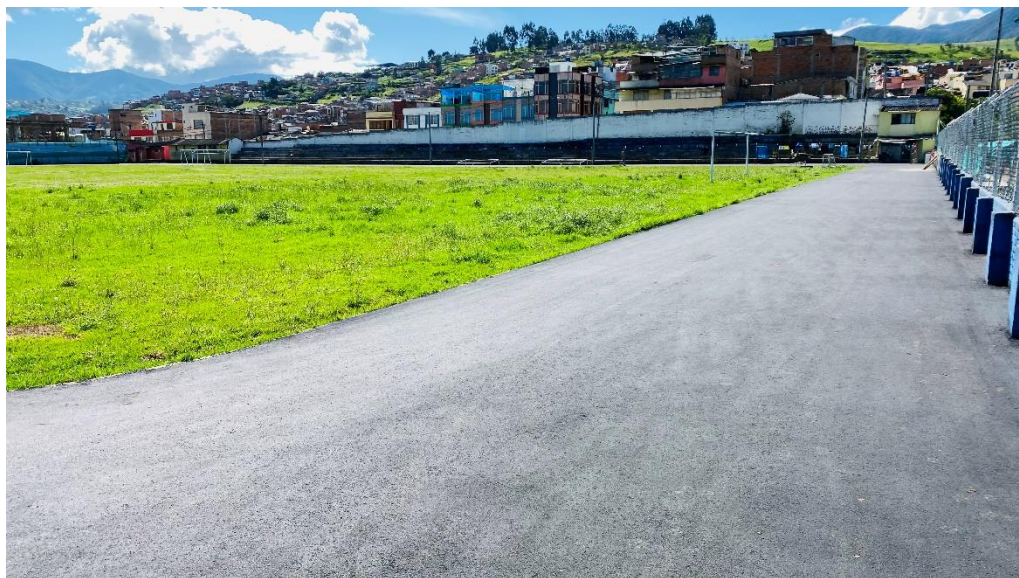
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina


REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

NOMBRE DEL PROYECTO:	“El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO ESCENARIOS DEPORTIVOS URBANOS DEL MUNICIPIO DE PASTO, PISTA ATLÉTICA DEL BARRIO LORENZO DE ALDANA COMUNA 4, POLIDEPORTIVO DEL BARRIO GRANADA SEGUNDA FASE COMUNA 6”, a precios unitarios fijos.”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	contrato 20202843 del 9 de Diciembre de 2020
CONTRATO No.:	20202843
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (2)



 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2


Pista atlética barrio Lorenzo de Aldana, construcción de cerramiento no previsto en el contrato inicial en el costado derecho de la fotografía.

NOMBRE DEL PROYECTO:	“El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO ESCENARIOS DEPORTIVOS URBANOS DEL MUNICIPIO DE PASTO, PISTA ATLÉTICA DEL BARRIO LORENZO DE ALDANA COMUNA 4, POLIDEPORTIVO DEL BARRIO GRANADA SEGUNDA FASE COMUNA 6”, a precios unitarios fijos.”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	contrato 20202843 del 9 de diciembre de 2020
CONTRATO No.:	20202843
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (3)

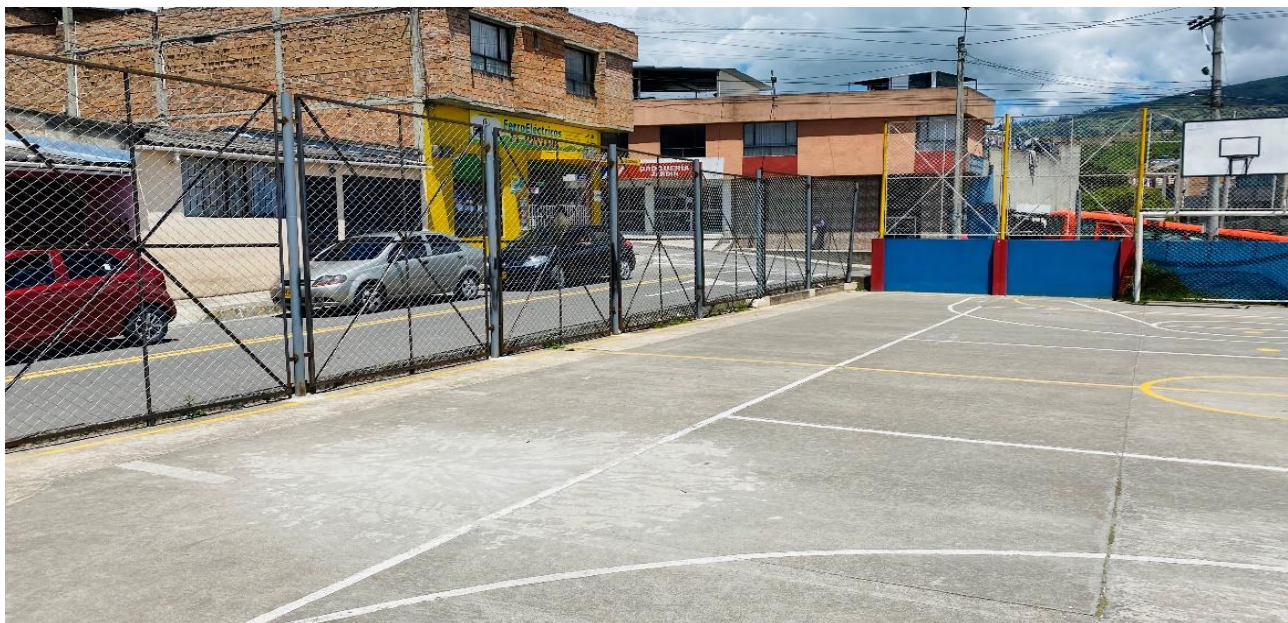


Pista atlética barrio Lorenzo de Aldana, pendiente ejecución de bordillos.

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

NOMBRE DEL PROYECTO:	“El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO ESCENARIOS DEPORTIVOS URBANOS DEL MUNICIPIO DE PASTO, PISTA ATLÉTICA DEL BARRIO LORENZO DE ALDANA COMUNA 4, POLIDEPORTIVO DEL BARRIO GRANADA SEGUNDA FASE COMUNA 6”, a precios unitarios fijos.”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	contrato 20202843 del 9 de Diciembre de 2020
CONTRATO No.:	20202843
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (4)





CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN


ACE4 – PG – 2

Polideportivo Granada: cerramiento en tubo estructural y mala eslabonada, los últimos dos módulos se encuentran sin soporte y desaplomada respecto al eje vertical.

NOMBRE DEL PROYECTO:	“El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO ESCENARIOS DEPORTIVOS URBANOS DEL MUNICIPIO DE PASTO, PISTA ATLÉTICA DEL BARRIO LORENZO DE ALDANA COMUNA 4, POLIDEPORTIVO DEL BARRIO GRANADA SEGUNDA FASE COMUNA 6”, a precios unitarios fijos.”
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	contrato 20202843 del 9 de Diciembre de 2020
CONTRATO No.:	20202843
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (5)



 <div style="text-align: center;"> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

Polideportivo Granada, cerramiento pendiente pintura y fijación.

NOMBRE DEL PROYECTO:	“El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “CONSTRUCCIÓN DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS UBICADOS EN LA SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL COMUNA 6, VIGENCIA 2020-2021 DEL MUNICIPIO DE PASTO”, a precios unitarios fijos.”, por un valor inicial de \$397.263.807.68
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	contrato 20202897 del 30 de diciembre de 2020
CONTRATO No.:	20202897
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (6)



Escenarios deportivos ubicados en la secretaria de bienestar social



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

NOMBRE DEL PROYECTO:	“El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “CONSTRUCCIÓN DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS UBICADOS EN LA SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL COMUNA 6, VIGENCIA 2020-2021 DEL MUNICIPIO DE PASTO”, a precios unitarios fijos.”, por un valor inicial de \$397.263.807.68
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	contrato 20202897 del 30 de diciembre de 2020
CONTRATO No.:	20202897
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (7)





CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

Bienestar social: cancha de tenis.

NOMBRE DEL PROYECTO:	“El contratista se compromete para con el municipio de pasto secretaria de infraestructura y valorización, a realizar la obra “CONSTRUCCIÓN DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS UBICADOS EN LA SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL COMUNA 6, VIGENCIA 2020-2021 DEL MUNICIPIO DE PASTO”, a precios unitarios fijos.”, por un valor inicial de \$397.263.807.68
LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO:	Pasto- Nariño
REFERENCIA:	contrato 20202897 del 30 de diciembre de 2020
CONTRATO No.:	20202897
FECHA DEL REGISTRO FOTOGRÁFICO:	04/05/2021

FOTOGRAFÍA (8)



Bienestar social: losa en concreto cancha polideportivo.

 <div> CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION </div>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

CONCLUSION:

Del desarrollo del procedimiento, se establece que en la ejecución de los recursos SGP asignados para Propósito General sectores de cultura y deporte se presentan, falencias y debilidades en el control y seguimiento de las labores de supervisión sobre el cumplimiento y ejecución de las obligaciones convenidas en los contratos. Deficiencias en las labores de interventoría, deficiencias en la planeación respecto al plazo de ejecución de las obras, diferencias respecto a las actividades contratadas y lo realmente ejecutado, situaciones que ameritaron la formulación de hallazgos con incidencia fiscal y disciplinaria y para adelantar indagaciones preliminares, que se relacionan, así:

1.HALLAZGO No. 5 GESTIÓN DOCUMENTAL CONTRATOS SGP PROPÓSITO GENERAL MUNICIPIO DE PASTO VIGENCIA 2020 (A)

2. HALLAZGO No. 6 – DELEGACION DE SUPERVISOR CONTRATOS SGP PROPÓSITO GENERAL (CULTURA Y DEPORTE) (A)


3. HALLAZGO No. 7 CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS – SGP PROPOSITO GENERAL (Cultura-deporte) (A)

4.HALLAZGO No. 9 CONVENIO 20202531 SALÓN COMUNAL BARRIO PANORÁMICO SGP SECTOR CULTURA (A, F, D)

5. HALLAZGO No. 10 EJECUCIÓN CONTRATOS 20202856, 20202884 20202885 SGP SECTOR CULTURA (A, D)

6. HALLAZGO No. 11 CONVENIO 20202754 MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES PERTENECIENTES AL PREDIO DONDE SE ENCUENTRA UBICADA LA CANCHA DE FUTBOL DEL BARRIO EL TEJAR DE LA COMUNA 4 - SGP SECTOR CULTURA (I.P)

7. HALLAZGO No. 12 CONVENIO 20202751 ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO CERRAMIENTO POLIDEPORTIVO ATAHUALPA DE LA COMUNA 2 - SGP SECTOR CULTURA (I.P)





 <p style="text-align: center;">CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION</p>		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE) PAE, FOME. VIGENCIA – 2020		
LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)		
AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe Jonathan David Ahumada Caicedo	SUPERVISOR ENCARGADO	Mauricio Andrés Caicedo García
	FECHA DE ELABORACIÓN	Feb. – mayo 2021
LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán Rosero Botina	REFERENCIACIÓN	ACE4 – PG – 2

8.HALLAZGO No. 13 CONVENIO 20202890 ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO POLIDEPORTIVO DEL CORREGIMIENTO DE JAMONDINO - SGP SECTOR CULTURA (A, D)

9. HALLAZGO. 14 EJECUCIÓN CONTRATOS 20202843, 20202897, SGP SECTOR CULTURA (A, D)

Elaborado por:

(Documento elaborado y aprobado por:)

AUDITORES	SUPERVISOR ENCARGADO
 MAGALI ROSARIO ORTIZ REALPE AUDITORA	 MAURICIO ANDRES CAICEDO GARCIA COORDINADOR DE GESTION
 JONATHAN DAVID AHUMADA CAICEDO AUDITOR DE APOYO	 JESÚS HERNÁN ROSERO BOTINA LÍDER AUDITORIA

MARCAS DE AUDITORIA





CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA EL SECTOR EDUCACION

AUDITORIA CUMPLIMIENTO – MUNICIPIO DE PASTO SGP EDUCACION, PG (CULTURA-DEPORTE)
PAE, FOME. VIGENCIA – 2020

LINEA AUDITADA: S.G.P. Propósito General (Cultura-Deporte)

AUDITORES: Magali Rosario Ortiz Realpe
Jonathan David Ahumada
Caicedo

SUPERVISOR ENCARGADO

Mauricio Andrés Caicedo García

FECHA DE ELABORACIÓN

Feb. – mayo 2021

LÍDER DE AUDITORÍA: Jesús Hernán
Rosero Botina

REFERENCIACIÓN

ACE4 – PG – 2

Marca	Descripción de la marca
✓	Cotejado, Comprobado y Correcto
✓✓	Verificado y Revisado con Documentación Fuente
Ω	Verificado con Libros Oficiales y Registros Auxiliares
Σ	Sumas Correctas Vertical
B	Sumas Correctas Horizontal
^	Cálculo Verificado
Θ	Circularizado
Θ✓	Circularización Confirmada
¥	Inspección física
✓	Operación autorizada
X	Documento no Conforme