

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA											
FORMATO DE TRASLADO DE HALLAZGO FISCAL											
<b>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).</b>											
<b>1. DEPENDENCIA QUE DETECTÓ EL HALLAZGO FISCAL</b>											
1.1. Contraloría Auxiliar o Delegada.	Sector Educación, Ciencias y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte										
1.2. Gerencia Departamental Colegiada.	Nariño										
1.3. Otro.	Indique cuál:										
1.1 ORIGEN DEL HALLAZGO.											
<table border="1"><thead><tr><th>PVCF</th><th>DENUNCIA</th><th>OTRO. INDIQUE CUAL</th></tr></thead><tbody><tr><td>X</td><td></td><td></td></tr></tbody></table>	PVCF	DENUNCIA	OTRO. INDIQUE CUAL	X							
PVCF	DENUNCIA	OTRO. INDIQUE CUAL									
X											
1.2 PERIODO FISCAL EVALUADO.											
<table border="1"><thead><tr><th>Desde</th><th>Hasta</th></tr></thead><tbody><tr><td>01-01-2020</td><td>31-12-2020</td></tr></tbody></table>			Desde	Hasta	01-01-2020	31-12-2020					
Desde	Hasta										
01-01-2020	31-12-2020										
1.3 ACTUACIÓN QUE ORIGINA EL HALLAZGO											
<table border="1"><thead><tr><th>Auditoría</th><th>Control Excepcional</th><th>ACES</th><th>OTRO. INDIQUE CUÁL:</th></tr></thead><tbody><tr><td>X</td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table>	Auditoría	Control Excepcional	ACES	OTRO. INDIQUE CUÁL:	X						
Auditoría	Control Excepcional	ACES	OTRO. INDIQUE CUÁL:								
X											
1.4 FECHA DE REPORTE DEL HALLAZGO:											
<table border="1"><thead><tr><th>AA</th><th>MM</th><th>DD</th></tr></thead><tbody><tr><td>2021</td><td>07</td><td>12</td></tr></tbody></table>			AA	MM	DD	2021	07	12			
AA	MM	DD									
2021	07	12									
1.5 NÚMERO DE IDENTIFICACION DEL HALLAZGO*:											
<table border="1"><tbody><tr><td>93187</td></tr></tbody></table>			93187								
93187											
<i>*Este número es generado por el SICA.</i>											
1.6 FUNCIONARIOS QUE CONFIGURARON EL HALLAZGO:											
<table border="1"><thead><tr><th>NOMBRE</th><th>ROL</th><th>DEPENDENCIA</th></tr></thead><tbody><tr><td>Carlos Ernesto Chávez Bravo</td><td>Ejecutivo de Auditoria</td><td>Gerencia Departamental Colegiada de Nariño (GDC)</td></tr><tr><td>Mauricio Andrés Caicedo García</td><td>Supervisor Encargado</td><td>GDC Nariño – Grupo Delegado de Vigilancia Fiscal</td></tr></tbody></table>			NOMBRE	ROL	DEPENDENCIA	Carlos Ernesto Chávez Bravo	Ejecutivo de Auditoria	Gerencia Departamental Colegiada de Nariño (GDC)	Mauricio Andrés Caicedo García	Supervisor Encargado	GDC Nariño – Grupo Delegado de Vigilancia Fiscal
NOMBRE	ROL	DEPENDENCIA									
Carlos Ernesto Chávez Bravo	Ejecutivo de Auditoria	Gerencia Departamental Colegiada de Nariño (GDC)									
Mauricio Andrés Caicedo García	Supervisor Encargado	GDC Nariño – Grupo Delegado de Vigilancia Fiscal									

Jesús Hernán Rosero Botina	Líder de Auditoria	GDC Nariño – Grupo Delegado de Vigilancia Fiscal
Magali Rosario Ortiz Realpe	Auditora	GDC Nariño – Grupo Delegado de Vigilancia Fiscal
Jonathan David Ahumada Caicedo	Auditor Ingeniero Civil	Gerencia Departamental Colegiada de Nariño (GDC)

**2. DATOS GENERALES DEL AUDITADO**

Nombre o Razón Social:	MUNICIPIO DE PASTO
NIT:	8912800003
Código DANE:	52001
Domicilio:	Cra. 28A No. 16 – 18 Barrio San Andrés

**2.1 NATURALEZA JURÍDICA DEL AUDITADO\***

SEM	EICE	EP	ESPD	OTRO. INDIQUE CUÁL:
				Entidad territorial del orden municipal (Pasto)

*\*SEM: Sociedad de Economía Mixta  
EICE: Empresa Industrial y Comercial del Estado  
EP: Establecimiento Público  
ESPD: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios*

**2.2. FUENTE DE LOS RECURSOS AUDITADOS**

NOMBRE DEL PROYECTO -/ PROGRAMA	CODIGO PRESUPUESTAL	FUENTE DEL RECURSO*	VALOR
Adecuación y mejoramiento de escenarios deportivos urbanos NIVEL CENTRAL SGP	23030201010505	SGP PG (cultura -Deporte) – Gastos de Inversión	\$70.000.000

**2.3 NIVEL DEL AUDITADO\***

NIVEL CENTRAL	NIVEL DESCENTRALIZADO	NIVEL TERRITORIAL	OTRO. INDIQUE CUÁL:
		X	

**2.4 DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL AUDITADO**

Nombre:	Vicente German Chamorro de la Rosa		
Cargo:	Alcalde Municipal		
Cédula:	12.970.753		
Dirección:	Cra. 28A No. 16 – 18 Barrio San Andrés – Alcaldía Municipal		
Teléfonos	7291919, 7292000		
E-mail	<a href="mailto:contactenos@pasto.gov.co">contactenos@pasto.gov.co</a> ; <a href="mailto:despachopasto@pasto.gov.co">despachopasto@pasto.gov.co</a> ; <a href="mailto:delarosa131@yahoo.es">delarosa131@yahoo.es</a>		

### 3. DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES DEL HALLAZGO FISCAL\*

#### DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

#### **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).**

El municipio de Pasto desarrollo el proceso CD-2020-739 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 Junta de Acción Comunal del barrio Tejar suscribieron el Convenio 20202754 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 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. 39**  
**Ítems no previstos Convenio 20202754**

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.

- 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:

**Tabla No. 40**  
**Cantidades de obras ejecutadas convenio 20202754**

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 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	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 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	-	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 AC SGP Educacion PG Pasto 2020.

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

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

*\*Para desarrollar este ítem explique los elementos del hallazgo: Condición, criterio, fuente de criterio, causa y efecto. Si requiere mayor espacio adjunte hoja (s) indicando el número de identificación del hallazgo y la auditoría que corresponda.*

#### 4. ANÁLISIS DEL DAÑO\*

##### Análisis del daño.

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 presunto detrimento patrimonial por determinar y cuantificar, confrontando la respuesta brindada por el municipio en el sentido de verificar otras actividades ejecutadas razón por la cual se adelantará indagación preliminar.

##### 4.1 Cuantía del daño\*

En cifras: POR DETERMINAR	En letras: POR DETERMINAR
Moneda: Pesos	Año (s) en que ocurre el daño: 2020.
Explique y precise como se determinó el valor del detrimento patrimonial:	
Se deben verificar otras actividades ejecutadas por el municipio, según respuesta a la observación de auditoría, razón por la cual se adelantará indagación preliminar.	

*\*Si requiere mayor espacio adjunte hoja (s) indicando el número de identificación del hallazgo y la auditoría que corresponda*

## 5. NORMAS PRESUNTAMENTE VIOLADAS (FUENTE DE CRITERIO) \*

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.  
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.”

*\*Enuncie en forma completa con número y fecha las leyes, decretos y resoluciones, entre otros, vigentes al momento de los hechos.*

## 6. RESPUESTA DE LA ENTIDAD\*

### Respuesta de la entidad a la observación formulada por el equipo auditor.

*“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 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.

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”

## 7. ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA ENTIDAD

### Análisis de la respuesta de la entidad a la observación formulada por el equipo auditor.

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 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.*

*“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 Secretaría 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 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



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 Item 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 m<sup>2</sup>*

*Actividades contempladas para el replanteo*

*1.2 Pintura vinilo tipo 1 interiores y exteriores 3 manos = 2100 M<sup>2</sup>*

*1.1 Pañete exterior = 649 M<sup>2</sup>*

*2.1 Cerramiento de protección 60 m<sup>2</sup> \* una altura de 3 m = 180 m<sup>2</sup>”*

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 corroboraron 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 2. Cerramiento exterior Cancha de futbol 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.

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 presunto detrimento patrimonial por determinar y cuantificar, confrontando la respuesta brindada por el municipio en el sentido de verificar otras actividades ejecutadas razón por la cual se adelantará indagación preliminar.

8. DETERMINACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS O PARTICULARES QUE PARTICIPARON EN LOS HECHOS Y QUE SERÁN VINCULADOS AL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL\*

FUNCIONARIOS O PARTICULARES:			
SI ES PERSONA NATURAL INDIQUE LOS SIGUIENTES DATOS:			
Nombres y apellidos			
Identificación			
Cargo en la Entidad			
Dirección			
Correo			
Teléfono			
Forma de Vinculación			
Período en el Cargo: Desde	ENERO 2020	Hasta	
Explique las razones por la cuales considera que esta persona ha participado en los hechos:			

FUNCIONARIOS O PARTICULARES:			
SI ES PERSONA JURÍDICA INDIQUE LOS SIGUIENTES DATOS:			
Nombre de la persona Jurídica			
NIT de la persona Jurídica		DV del NIT	3
Dirección:			
Nombres y apellidos			
Identificación			
Cargo en la Entidad			
Dirección			
Forma de Vinculación			
Período en el Cargo: Desde		Hasta	
Explique las razones por la cuales considera que esta persona ha participado en los hechos:			
<p><b>*Nota 1.</b> En este capítulo se explica la actuación del funcionario o particular que participó en los hechos, por tener poder de decisión o sin tenerla, haber determinado el daño (por ocasión o por contribución) quien participó en los hechos y que será vinculado al proceso de responsabilidad fiscal, haciendo énfasis en que su conducta se realizó en cumplimiento de una función establecida en la Ley, reglamento, manual de funciones, instrucción escrita de un superior jerárquico o cualquier otro acto administrativo. En tratándose de particulares, se indicará la norma legal o el contrato que lo habilita para actuar como gestor fiscal.</p> <p>Si se trata de uno o varios servidores públicos, indique el (los) acto (s) administrativo (s) mediante el cual se le vinculó como tal y transcriba la parte pertinente de la norma legal o reglamentaria, del Manual de Funciones, de la Instrucción o del Memorando, etc., mediante la cual se le asignó a ese servidor la función que ha originado el daño al patrimonio público.</p> <p><b>Nota 2.</b> Si se trata de un particular que administra recursos públicos, señale la norma legal o el contrato que lo habilita para realizar actividades a nombre del Estado y transcriba la parte pertinente mediante la cual se le otorgó a ese particular la facultad de administrar recursos públicos, que han originado el daño al patrimonio público</p> <p><b>Nota 3.</b> En algunos casos se deberá indicar tanto el nombre de la persona jurídica como de las personas naturales que han participado en los hechos.</p> <p><b>Nota 4.</b> El (los) cuadro (s) anterior (es) debe (n) repetirse de acuerdo con el número de personas que han participado en los hechos.</p>			

GARANTE

DATOS BÁSICOS DEL TERCERO CIVILMENTE RESPONSABLE	
Nombre Compañía Aseguradora	




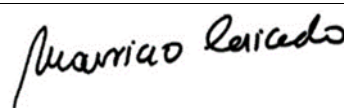

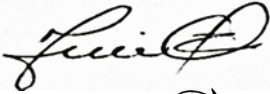
NIT de la Compañía Aseguradora	
Dígito de Verificación	
Número de Póliza(s)	
Vigencia de la Póliza.	
Riesgos amparados	
Valor Asegurado pólizas	
Fecha de Expedición de pólizas	
Cuantía del deducible	

## 9. MATERIAL PROBATORIO QUE SUSTENTA EL HALLAZGO

MATERIAL PROBATORIO QUE SUSTENTA EL HALLAZGO
<ol style="list-style-type: none"> <li>Oficio 2021EE0073519 Comunica observaciones 9 -16 AC SGP Educación PG PAE FOME FONPET Pasto.</li> <li>Proceso CD-2020-524 soportes.</li> <li>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.</li> <li>Presupuesto de obra los cuales fueron allegados como respuesta a la solicitud de información realizada mediante el oficio 2021EE0061425.</li> <li>Convenio 20202754 del 13 de noviembre de 2020, cuyo objeto fue “AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TECNICOS Y FINANCIEROS ENTRE EL MUNICIPIO DE PASTO Y LA JUNTA DE ACCION COMUNAL DEL BARRIO EL TEJAR DE LA COMUNA 4 DEL MUNICIPIO DE PASTO, PARA LA ADECUACION 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”.</li> <li>Acta de inicio.</li> <li>Fotocopias de Hoja de vida del Departamento Administrativo de Función Pública (DAFP), Cédula, copia de Rut, Formato de bienes y rentas, actas de posesión; certificaciones de cargos, salarios, fechas de ingreso y retiro, copias y/o certificaciones de los actos de nombramiento y actas de posesión de personas y Manuales de funciones de las personas que han participado presuntamente en los hechos.</li> <li>Documentos existencia y representación de la JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL BARRIO EL TEJAR.</li> <li>Acta de Recibo Final del 1 de diciembre de 2020, suscrita tanto por el Contratista, el Supervisor y la secretaria de Infraestructura y Valorización del municipio de Pasto.</li> <li>Egreso No.2020015001 del 31 de diciembre de 2020 por valor de \$70.000.000 Orden de pago No.2020012557 y registro</li> <li>Informe de interventoría o supervisión del 31 de diciembre de 2020, suscrito por el Supervisor, se señalaron como ejecutadas el 100% de las actividades contractuales</li> <li>Acta de visita in situ de la Contraloría, realizada el 4 mayo de 2021, en compañía de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura de la Alcaldía de Pasto.</li> <li>Papel de trabajo y los cálculos del daño patrimonial, donde obren las justificaciones de la falta de la cantidad y calidad en las obras ejecutadas.</li> <li>Oficio 2021ER0063120 Respuesta del Municipio a las observaciones 9-16 AC SGP Pasto 2020 (anexo respuesta observación No. 11).</li> <li>15. POLIZAS SEGUROS ESTADO 41-44-101236245 - 41-40-101039894.</li> <li>Certificación menor cuantía Municipio de Pasto 2020.</li> </ol>



## 11. NOMBRE Y FIRMA

Nombre del funcionario	Rol en la actuación de vigilancia y control fiscal*	Firma
Carlos Ernesto Chávez Bravo	Ejecutivo de Auditoría	
Mauricio Andrés Caicedo García	Supervisor Encargado	
Jesús Hernán Rosero Botina	Líder de Auditoría	
Magali Rosario Ortiz Realpe	Auditora	
Jonathan David Ahumada Caicedo	Auditor Ingeniero Civil	