



**INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL No. 38**

**RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS  
MUNICIPIO DE PUERTO NARE  
VIGENCIA  
2012-2013**

**CDME - SGR No \_\_\_\_\_**

**JULIO DE 2014**



Contralora General de la República

SANDRA MORELLI RICO

Vice contralora

LIGIA HELENA BORRERO RESTREPO

Contralor Delegado Minas y Energía

LEONARDO ARBELAEZ LAMUS

Contralor Delegado Intersectorial  
Ejecutivo de Auditoría

ALBERTO RUIZ POVEDA

Contralor Delegado Intersectorial  
Supervisor Encargado.

CARMEN ROSA MENDOZA SUAREZ

Director de Vigilancia Fiscal ( E )

JUANITA DE LA HOZ CASTRO

Equipo para la ACES:  
Integrantes del Equipo ACES

LUIS FERNANDO GIRALDO JIMENEZ  
WILLIAM EDWIN VELEZ BOTERO  
RUBEN DARIO OBANDO NEIRA



## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. OBJETO DE LA ACTUACIÓN ESPECIAL .....</b>	<b>5</b>
<b>2. HECHOS RELEVANTES.....</b>	<b>5</b>
<b>3. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO.....</b>	<b>6</b>
3.1 GESTIÓN LEGAL.....	10
3.3 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL .....	21
3.4 HALLAZGOS .....	33
<b>4. CONCLUSIONES Y RESULTADOS.....</b>	<b>35</b>



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA  
TRANSACCIONES  
CON EL SECTOR PÚBLICO

## INFORME DE RESULTADOS ACTUACIÓN ESPECIAL No. 38

### 1. OBJETO DE LA ACTUACIÓN ESPECIAL

Evaluar la gestión y los resultados fiscales del ente territorial logrados en la administración de los recursos de regalías, en términos de los principios de eficiencia, eficacia, economía y el cumplimiento de los objetivos establecidos para el Fondo Nacional de Regalías - FNR y el Sistema General de Regalías - SGR, creados mediante las Leyes 141 de 1994 y 1530 de 2012.

### 2. HECHOS RELEVANTES

Puerto Nare es un municipio de Colombia, localizado en la subregión del Magdalena Medio en el Departamento de Antioquia. Limita por el norte con los municipios de Caracolí y Puerto Berrio; por el oriente con el Departamento de Boyacá, por el sur con el Municipio de Puerto Triunfo, y por el occidente con los municipios de San Luis y San Carlos.

El municipio fue fundado en 5 de febrero de 1857, posee 3 Corregimientos La Sierra, La Pesca y La Unión, y 23 veredas, entre otras, Canteras, Caño Seco, Cominales, El Oro, El Paraíso, El Porvenir, Hoyo Rico, La Arabia, La Clara, La Esmeralda, La Mina, La Patiño, Las Angelitas, Los Limones, Los Delirios, Montecristi, Mulas, Peña Flor, Playas, Porvenir Río Cocorná, Santa Rita, Serranías y Tambores.

Esta actuación especial auditó los recursos provenientes de regalías de las vigencias 2012 y 2013, puesto que el periodo 2011 fue objeto de auditoria por parte de la Contraloría General de la República en el PGA 2012-1. Cabe resaltar que los recursos presupuestados por regalías para el año 2011 ascendieron a \$9.878 millones, de los cuales ejecutaron \$9.590 millones en sectores como; educación, salud, mortalidad infantil, deuda pública, programa de saneamiento fiscal, agua potable y saneamiento básico.

Respecto al año 2012, el presupuesto de regalías disminuyó en un 60% al pasar de \$9.878 millones a \$3.917 millones y frente al año 2013 la disminución fue del 48%, puesto que la incorporación fue de \$4.781 millones, este comportamiento



presupuestal obedece a la entrada en vigencia del nuevo Sistema General de Regalías, impactando directamente los recursos del municipio.

<b>PRESUPUESTO VIGENCIA 2011:</b> \$9.878 MILLONES.	<b>VIGENCIA 2012</b>	<b>VIGENCIA 2013</b>
<b>DISMINUCIÓN FRENTE A 2011</b>	\$3.917	\$4.781
	60%	48%

### 3. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

#### GESTION DE RECURSOS

- **PROYECTOS**

Durante las vigencias auditadas, al Municipio de Puerto Nare le fueron aprobados 21 proyectos para ejecutar con recursos del SGR, por valor de \$8.089 millones, de los cuales fueron ejecutados mediante 48 contratos por un total de \$5.179 millones destinados a educación, salud, vías terciarias y obras públicas y \$1.538 millones, al pago de deuda pública, saneamiento fiscal y cuentas por pagar. La muestra seleccionada consideró 25 contratos, es decir el 52% de los contratos que ascienden a \$4.297,2 millones, equivalente al 82.97% del valor contratado. A continuación, la relación de proyectos auditados:

**Cuadro N° 1  
PROYECTOS AUDITADOS  
MUNICIPIO DE PUERTO NARE**

*CIFRAS EN MILLONES DE PESOS.*

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>TOTAL PROYECTO</b>	<b>VIGENCIA</b>	<b>NUMERO CONTRATOS</b>	<b>VALOR CONTRATADO CON RECURSOS DE REGALIAS</b>
SGR2012055850006	Construcción pavimento rígido en la vía central del corregimiento la unión - Puerto Nare (La Magdalena), Antioquia, Occidente.	441,3	2012	2	598,1
					16,4
SGR2012055850007	Mejoramiento vías terciarias La Unión, La Arabia, Montecristo, Limones, Serranías y Paraíso en Puerto Nare (La Magdalena), Antioquia, Occidente.	527,6	2013	2	617,9 LP-001-2013
SGR2013055850012	Rehabilitación de vía terciaria anillo vial playas en el Municipio de Puerto Nare,	155,2	2013		48,7 CM-001-2013



Transparencia  
con eficiencia  
promoviendo  
por los intereses  
humanos

CODIGO	NOMBRE	TOTAL PROYECTO	VIGENCIA	NUMERO CONTRATOS	VALOR CONTRATADO CON RECURSOS DE REGALIAS
	Antioquia, Occidente.				
SGR2012055850008	Fortalecimiento de la Red Pública Hospitalaria a través de la Dotación con Equipos Biomédicos en el Municipio de La Magdalena, Antioquia, Occidente.	574,4	2013	1	574,4
SGR2012055850009	Ampliación infraestructura física del hospital Octavio Olivares en la cabecera del municipio de Puerto Nare (La Magdalena), Antioquia, Occidente).	855,2	2012	1	240,4
SGR2012055850010	Rehabilitación Pavimentos vías urbanas Cabecera y La Sierra, municipio de Puerto Nare (La Magdalena), Antioquia, Occidente.	150,3	2013	2	804,9 LP-003-2013
SGR2012055850012	Construcción 2ª etapa Pavimento rígido B. El Carmen, cabecera municipio La Magdalena, Antioquia, Occidente.	348,3	2013		57,3 CM-002-2013
SGR2013055850008	Mejoramiento de la red vial urbana del Corregimiento de La Sierra, Municipio de Puerto Nare, Antioquia, Occidente.	530,6	2013	2	121,8
SGR2013055850001	Mejoramiento plaza de mercado 2ª etapa del corregimiento La Sierra, municipio de Puerto Nare La Magdalena, Antioquia, Occidente.	129,9	2013		7,5
SGR2013055850002	Prevención de futuras emergencias por eventos invernales en los barrios 4 de Agosto, Angostura y Lagos, Corregimiento La Sierra Municipio La Magdalena, Antioquia, Occidente.	303,2	2013	1	303,2
SGR2013055850011	Recuperación de la infraestructura física para la atención del adulto mayor del Municipio de Puerto Nare,	355,6	2013	2	234,3
					21,4

CODIGO	NOMBRE	TOTAL PROYECTO	VIGENCIA	NUMERO CONTRATOS	VALOR CONTRATADO CON RECURSOS DE REGALIAS
	Antioquia, Occidente.				
SGR20120055850005	Ampliación de la cobertura y permanencia escolar a través del programa de transporte escolar en el Municipio de Puerto Nare, Antioquia.	211,8	2012	2	32,4
					97,9
SGR2013055850007	Implementación de la 2da etapa del programa de transporte escolar en el municipio de puerto Nare, Antioquia, occidente	1,087	2013	3	81,4
					5,6
					164,3
SGR 2013055850005	Mejoramiento de la producción agropecuaria mediante el fortalecimiento de la capacidad técnico operativa de la UMATA del municipio de Puerto Nare, Antioquia, occidente.	201,74	2013	4	153
					37,4
					5,2
					4,2
SGR2013055850013	Fortalecimiento apoyo y difusión de prácticas culturales y artísticas en el municipio de Puerto Nare, Antioquia, Occidente.	62,4	2013	3	47,5
					16,3
					5,7
<b>TOTAL</b>					<b>\$4.297.2</b>

- **Pertinencia con el Plan de Desarrollo Municipal**

Consultado el Plan de Desarrollo Municipal – Plan de Desarrollo 2012 – 2015 “De Corazón con mi Pueblo, Luz de Oportunidades” se constató que la administración municipal de Puerto Nare, incluyo en el componente 1 denominado “De Corazón por la Educación” el Programa: “Aseguramiento de la permanencia en el sistema educativo de niñas, niños jóvenes y adultos” el cual plantea los siguientes proyectos como prestación del servicio de transporte escolar; servicio de alimentación escolar; mejoramiento de la infraestructura educativa; con el fin de garantizar el fácil acceso a los diferentes Centros Educativos Rurales de niñas y niños que a causa de la dispersión territorial presentan dificultades de permanencia y asistencia al sistema educativo; además de brindar una alimentación con calidad, para asegurar la sana nutrición a través de una dieta balanceada para combatir la desnutrición reduciendo al mínimo los problemas de ausentismo y deserción.

La línea estratégica # 2 denominada “Salud y bienestar, una luz de oportunidades para todos” incluye el programa: “Mantenimiento y dotación de la infraestructura



Entregando  
un ESPERANZA  
Transformando  
por los DESAFÍOS  
humanos

física para la atención del adulto mayor” el cual busca mejorar las condiciones de vida para esta población, aumentando la inversión de recursos financieros, logísticos y del talento humano idóneo, para atender de manera integral las necesidades de las personas de edades avanzadas.

La línea estratégica # 4. “Hacia la resignificación territorial” en su componente “vías y transporte” busca garantizar la competitividad económica y la comunicación en términos de accesibilidad, conectividad de las personas, el eficiente intercambio de bienes y servicios mediante la inversión de parte de los recursos en conservación de la red vial del municipio.

Los proyectos aprobados, apuntan al cumplimiento de la meta del plan de desarrollo, su objeto es concordante con el mismo, por lo cual se establece coherencia entre éstos y el plan de desarrollo.

De igual forma, los proyectos son pertinentes por cuanto los mismos se han orientado a mejorar la accesibilidad del transporte, la seguridad vial, en el municipio a través de obras de infraestructura que garanticen la movilidad y la dinámica socio económica subregional.

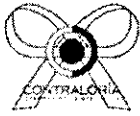
### **Radicación en el Banco de Proyectos del Municipio**

Se constató que el municipio de Puerto Nare radicó dentro de su Banco de Proyectos y en el SUIFP-SGR, los 15 proyectos auditados así:

Cuadro N° 2  
**RADICACIÓN DE PROYECTOS AUDITADOS**  
**RADICACIÓN BANCO DE PROYECTOS**  
**MUNICIPIO DE PUERTO NARE**  
**VIGENCIAS 2012 Y 2013**

<b>RADICADO</b>	<b>OBJETO</b>
SGR2012055850005	Ampliación de la cobertura y permanencia escolar a través del programa de Transporte Escolar en el Municipio de la Magdalena, Antioquia, Occidente.
SGR2012055850006	Construcción pavimento rígido en la vía central del corregimiento La Unión - Puerto Nare (La Magdalena), Antioquia, Occidente.
SGR2012055850007	Mejoramiento de vías terciarias La Unión, La Arabia, Montecristo, Limones, Serranías y Paraíso en el municipio de Puerto Nare - La Magdalena, Antioquia, Occidente.
SGR2012055850008	Fortalecimiento de la red pública hospitalaria a través de la dotación con equipos biomédicos en el municipio de La Magdalena, Antioquia.
SGR2012055850012	Construcción 2ª etapa Pavimento rígido B. El Carmen, cabecera municipio La Magdalena, Antioquia, Occidente.





Transparencia  
en la información  
Participación  
en el desarrollo  
Planificación

RADICADO	OBJETO
SGR2012055850010	Rehabilitación pavimentos vías urbanas cabecera y La Sierra, Municipio de Puerto Nare (La Magdalena), Antioquia, Occidente.
SGR2013055850001	Mejoramiento Plaza de Mercado del Corregimiento La Sierra, Municipio de Puerto Nare.
SGR2013055850008	Mejoramiento de la red vial urbana del Corregimiento de La Sierra, Municipio de Puerto Nare, Antioquia, Occidente.
SGR2013055850011	Recuperación de la infraestructura física para la atención del adulto mayor del Municipio de Puerto Nare, Antioquia.
SGR2013055850005	Mejoramiento de la producción agropecuaria mediante el fortalecimiento de la capacidad técnico operativa de la UMATA del Municipio de Puerto Nare, Antioquia, Occidente
SGR2012055850009	Ampliación infraestructura física del hospital Octavio Olivares en la cabecera del municipio de Puerto Nare (La Magdalena), Antioquia, Occidente.
SGR2013055850002	Prevención de futuras emergencias por eventos invernales en los barrios 4 de agosto, Angostura y Lagos, Corregimiento La Sierra Municipio La Magdalena, Antioquia, Occidente.
SGR2013055850013	Fortalecimiento, apoyo y difusión de prácticas culturales y artísticas en el municipio de Puerto Nare, Antioquia, Occidente.
SGR2013055850012	Rehabilitación de vía terciaria anillo vial playas en el Municipio de Puerto Nare, Antioquia, Occidente.
SGR2013055850007	Implementación de la 2da Etapa del Programa de Transporte Escolar en el Municipio de Puerto Nare, Antioquia, Occidente.

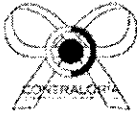
Así mismo, verificadas las Fichas Metodología General Ajustada – MGA de cada uno de estos proyectos, se observó que las mismas están acorde con la metodología adoptada por el Departamento Nacional de Planeación.

### 3.1 GESTIÓN LEGAL

Una vez analizadas las etapas del proceso contractual en los contratos de la muestra seleccionada, se estableció que existen deficiencias en términos de la aplicación del Decreto 734 de 2012 (vigente en 2012 y 2013) las normas que rigen el manual de supervisión de los contratos. Al carecer de manual esta falencia afecta toda la contratación del Municipio.

Se evidenció que la entidad no cuenta con un manual de supervisión de los contratos y el manual de contratación encuentra desactualizado limitando así el principio de responsabilidad de la contratación estatal.

En el Municipio de Puerto Nare, la información que soporta la ejecución de los contratos de salud pública no se encuentran debidamente foliados, carecen de mecanismos para controlar el ingreso y egreso de documentos, así como, para el



Trabaja con nosotros  
por una educación  
de calidad  
por las derechos  
humanos

préstamo de carpetas a los diferentes usuarios, debido a que no se han implementado en la práctica los procedimientos establecidos en la ley 594 de 2000, ley general de archivo, tendientes a la planificación, manejo y organización de la documentación producida desde su origen hasta el final. Lo anterior, conlleva a deficiencias en el manejo documental, dificultando la ubicación y facilidad de consulta, generando riesgo de pérdida de la información.

Respecto de los proyectos ejecutados con recursos de regalías por parte de la administración del Municipio de Puerto Nare – Antioquia, da aplicación a las normas legales en lo referente a la escogencia del contratista, proceso de contratación, ejecución del proyecto, pólizas, resoluciones, generación de las actas parciales, las actas de recibo a satisfacción y las liquidaciones de los contratos.

### 3.2 GESTION PRESUPUESTAL Y FINANCIERA

#### Giros Realizados- SGR.

A continuación se relacionan los giros realizados del Sistema General de Regalías con cargo a asignaciones directas de las vigencias 2012 y 2013, donde se aprecia que el Municipio de Puerto Nare recibió \$5.642 millones durante estas dos vigencias. Así mismo, durante el año 2013 con cargo a Fondo de Compensación Regional - FCR, se giraron \$1.048, 4 millones, para un total de \$6.690 millones.

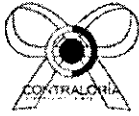
Cuadro N° 3  
GIROS REALIZADOS AÑOS 2012 Y 2013 - SGR  
CON CARGO A ASIGNACIONES DIRECTAS  
MUNICIPIO DE PUERTO NARE

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

COD. DANE	FECHA DE GIRO	VALOR
5585	29-ene.-13	400,64
5585	03-may.-13	162,93
5585	31-may.-13	146,97
5585	19-jun.-13	163,74
5585	15-jul.-13	145,19
5585	29-jul.-13	1.760,68
	14-ago.-13	158,94
	13-sep.-13	142,16
	15-oct.-13	160,30
	15-nov.-13	154,48

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

COD. DANE	FECHA GIRO	VALOR
5585	16-abr.-12	411,19
5585	03-may.-12	0,22
5585	04-jun.-12	195,00
5585	13-jun.-12	0,12
5585	06-jul.-12	0,18
5585	12-jul.-12	243,24
	14-ago.-12	215,07
	13-sep.-12	207,54
	28-sep.-12	222,18
	18-oct.-12	174,50



CONTRALORÍA  
GUBERNAMENTAL  
DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

COD. DANE	FECHA DE GIRO	VALOR
	11-dic.-13	169,47
<b>TOTAL</b>		<b>3.565,50</b>

Fuente: DNP

COD. DANE	FECHA GIRO	VALOR
	20-nov.-12	201,46
	18-dic.-12	206,39
<b>TOTAL</b>		<b>\$2.077,09</b>

**Cuadro N° 4**  
**GIROS REALIZADOS – SGR**  
**CON CARGO A FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL**  
**AÑO 2013**

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CÓDIGO DANE	FECHA DE GIRO	VALOR
05585	18-jul-2013	482,2
	18-jul-2013	249,4
	18-jul-2013	40,01
	14-ago-2013	62,1
	13-sep.-2013	47,9
	15-oct-2013	51,9
	15-nov-2013	64,09
	11-dic-2013	50,47
<b>TOTAL</b>		<b>\$1.048,4</b>

Fuente: DNP

**Ejecución de Ingresos y Egresos con Recursos de Regalías.**

**Cuadro N° 5**  
**ESCENARIO PRESUPUESTAL**  
**MUNICIPIO DE PUERTO NARE**  
**RECURSOS DE REGALÍAS**  
**Vigencias 2012 y 2013**

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

VIGENCIA PPTAL	FUENTE	RECURSOS ASIGNADOS	RECURSOS GIRADOS	RECURSOS INCORPORADOS	RECURSOS EJECUTADOS	RECURSOS AUDITADOS
2012	FNR	4.557	1.832	1.832	1.132	
	SGR – FCR	482	0	0	0	
	SGR – RD	4.238	2.077	2.085	967	
2013	FNR	1.141	168	168	152	
	SGR - RD	3.565	3.565	3.565	4.324	
	SGR - FCR	1.048	1.048	1.048	542	
<b>TOTAL</b>		<b>\$15.031</b>	<b>\$8.691</b>	<b>\$8.698</b>	<b>\$7.117</b>	<b>\$4.295</b>

Fuente: DNP e información aportada por el Municipio.



Transparencia  
y eficiencia  
en el uso de los recursos  
humanos

Durante las vigencias 2012 y 2013 a Puerto Nare le fueron asignados \$15.031 millones con recursos provenientes del Fondo Nacional de Regalías y del Sistema General de Regalías, en los dos años auditados el ente territorial incorporó al presupuesto \$8.698 millones y ejecutó \$7.117 millones; \$5.179 contratados para inversión hacia la comunidad en sectores como salud, educación, vías terciarias y obras de infraestructura y \$1.538 millones, al pago de deuda pública, saneamiento fiscal y cuentas por pagar. Los recursos restantes, corresponden a 2014 por ser bianualidad 2013-2014.

Los recursos del Fondo Nacional de Regalías para el periodo 2012 – 2013 corresponden a las regalías de petróleo, oro y caliza. Igualmente, se reciben recursos por parte del FNR en liquidación del margen de comercialización de hidrocarburos.

Durante estas dos vigencias el ente territorial no comprometió vigencias futuras, no realizó inversiones financieras, ni celebró contratos o convenios con organismos internacionales donde se comprometan a futuro los recursos de regalías.

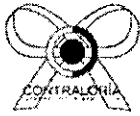
Fueron aprobadas mediante el OCAD, Órgano Colegiado de Administración Y Decisión del municipio de Puerto Nare, los siguientes recursos de regalías en las vigencias 2012 y 2013:

*CIFRAS EN MILLONES DE PESOS*

DETALLE	AÑO	VALOR
Regalías Directas	2012	3.960
Regalías Específicas- FCR	2012	564
Regalías Directas	2013	2.487
Regalías Específicas- FCR	2013	1.077
<b>TOTAL</b>		<b>\$8.089</b>

### Modificaciones al presupuesto

Se comprobó la incorporación de los recursos en el respectivo presupuesto para las vigencias 2012 y 2013, su distribución por sectores y la ejecución presupuestal de gastos de inversión con recursos provenientes de regalías en los siguientes sectores: mejoramiento de la seguridad alimentaria y nutricional de la población adulta mayor más pobre y vulnerable del municipio, ampliación de la cobertura y permanencia escolar a través de la prestación del servicio de restaurante escolar, ampliación y continuidad del aseguramiento al régimen subsidiado, ampliación de la cobertura y permanencia escolar a través del programa de transporte escolar, construcción pavimento rígido en la vía central del corregimiento la unión, mejoramiento vías



Transparencia  
y eficiencia  
en el uso de los recursos  
humanos

terciarias la Sierra, La Unión, La Arabia, Montecristo, Limones, Serranías y Paraíso, fortalecimiento de la red pública hospitalaria a través de la dotación con equipos biomédicos, ampliación infraestructura física del hospital Octavio Olivares. A continuación se describen los contratos ejecutados con recursos de regalías durante las vigencias 2012 y 2013 en los diferentes sectores.

### Ejecución por sectores periodos 2012 y 2013

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS.

SECTOR	EJECUCION
Educación	764.2
Salud	814.7
Vías terciarias	2.143,3
Obras de Infraestructura	385
Otros sectores	1.071,3
<b>TOTAL INVERSIÓN</b>	<b>\$5.179</b>

Cuadro N° 6  
**CONTRATOS REALIZADOS**  
MUNICIPIO DE PUERTO NARE  
RECURSOS DE REGALÍAS  
Vigencias 2012 y 2013

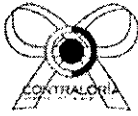
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

ITEM	OBJETO	CONTRATO	VALOR	FUENTE FINANCIACION
1	Prestación a todo costo de los servicios de preparación y entrega de tres raciones principales a los adultos mayores beneficiarios del Centro Día "el Buen Samaritano" del Municipio de Puerto Nare.	SA-007-2012 A	8,7	Asignaciones Directas
2	Prestación a todo costo de los servicios de preparación y entrega de tres raciones principales a los adultos mayores beneficiarios del Comedor de Puertas Abiertas "Jesús de Nazaret" del Municipio de Puerto Nare.	SA-008-2012 A	12,3	Asignaciones Directas
3	Prestación a todo costo de los servicios consistentes en la preparación y entrega de 3 raciones principales a los adultos mayores beneficiarios del Centro Día "El Buen Samaritano" del Municipio de Puerto Nare.	SA - 020 - 2012	42,6	Asignaciones Directas
4	Prestación a todo costo de los servicios consistentes en la preparación y entrega de 3 raciones principales a los adultos mayores beneficiarios del Comedor de Puertas Abiertas "Jesús de Nazareth" del Municipio de Puerto Nare.	SA - 024 - 2012	59,7	Asignaciones Directas



Transparencia  
con eficiencia  
Financiando  
por sus derechos  
humanos

ITEM	OBJETO	CONTRATO	VALOR	FUENTE FINANCIACION
5	Prestación de servicios profesionales para el apoyo y seguimiento a la implementación del Programa Comedor de Puertas Abiertas al Adulto Mayor del Municipio de Puerto Nare 2012.	CD-168-2012	6,7	Asignaciones Directas
6	Prestación de los servicios de comedor a todo costo, consistente en la preparación y entrega de alimentos con destino al restaurante escolar de la Institución Educativa Carlos Arturo Duque Ramírez del Municipio de Puerto Nare.	SA-004-2012 A	25,3	Asignaciones Directas
7	Prestación de los servicios de comedor a todo costo, consistente en la preparación y entrega de alimentos con destino al restaurante escolar de la Institución Educativa Rural Jorge Enrique Villegas del Municipio de Puerto Nare.	SA-005-2012 A	19,6	Asignaciones Directas
8	Prestación de los servicios de comedor a todo costo, consistente en la preparación y entrega de alimentos con destino al restaurante escolar de la Institución Educativa Rural la Sierra del Municipio de Puerto Nare.	SA-006-2012 A	29,9	Asignaciones Directas
9	Suministro de víveres y alimentos perecederos con destino a los restaurantes escolares de veintiún (21) Centros Educativos Rurales y la Institución Educativa Rural la Unión del Municipio de Puerto Nare.	SA-009-2012 A	49,9	Asignaciones Directas
10	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para el apoyo y seguimiento a la implementación del Programa de Alimentación Escolar - PAE en el área urbana y rural del Municipio de Puerto Nare.	CD-142-2012 A	5,1	Asignaciones Directas
11	Prestación de los servicios de comedor a todo costo, consistente en la preparación y entrega de alimentos con destino a los restaurantes escolares de la Institución Educativa Rural la Unión y 21 Centros Educativos Rurales del Municipio de Puerto Nare.	SA-021-2012	100,7	Asignaciones Directas
12	Prestación de los servicios de comedor a todo costo, consistente en la preparación y entrega de alimentos con destino al restaurante escolar de la Institución Educativa Rural la Sierra del Municipio de Puerto Nare.	SA-022-2012	51,4	Asignaciones Directas
13	Prestación de los servicios de comedor a todo costo, consistente en la preparación y entrega de alimentos con destino al restaurante escolar de la Institución Educativa Carlos Arturo Duque Ramírez del Municipio de Puerto Nare.	SA-023-2012	43,5	Asignaciones Directas
14	Prestación de los servicios de comedor a todo costo, consistente en la preparación y entrega de alimentos con destino al restaurante escolar de la Institución Educativa Rural Jorge Enrique Villegas del Municipio de Puerto Nare.	SA-025-2012	33,5	Asignaciones Directas



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA  
MUNICIPIO DE PUERTO NARE

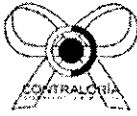
ITEM	OBJETO	CONTRATO	VALOR	FUENTE FINANCIACION
15	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para el apoyo y seguimiento a la implementación del Programa de Alimentación Escolar - PAE en el área urbana y rural del Municipio de Puerto Nare.	CD-169-2012	13,7	Asignaciones Directas
16	Prestación de servicios profesionales para el apoyo y seguimiento a la gestión del Régimen Subsidiado en el Municipio de Puerto Nare.	CD-172-2012	28,3	Asignaciones Directas
17	Desarrollo a todo costo de campañas para la prevención de los delitos en contra del SGSSS y promoción de la afiliación en el Municipio de Puerto Nare.	SAMC-146-2012	14,9	Asignaciones Directas
18	Transporte escolar para contribuir con la ampliación de la cobertura y permanencia educativa, mediante la implementación de catorce rutas de transporte desde y hacia las Instituciones y Centros Educativos Rurales del Municipio de Puerto Nare.	SA-010-2012 A	32,4	Asignaciones Directas
19	Prestación del servicio de transporte escolar para contribuir con la ampliación de la cobertura y permanencia educativa, mediante la implementación de catorce rutas de transporte desde y hacia las Instituciones y Centros Educativos Rurales del Municipio de Puerto Nare.	SA-019-2012	97,9	Asignaciones Directas
20	Prestación del servicio de transporte escolar para contribuir con la ampliación de la cobertura educativa y permanencia escolar, mediante el recorrido de 14 rutas de transporte desde y hacia las Instituciones y Centros Educativos Rurales del Municipio de Puerto Nare 2013.	SA-002-2013	81,4	Asignaciones Directas
21	Fortalecimiento de la Red Pública Hospitalaria a través de la dotación con equipos biomédicos en el Municipio de Puerto Nare.	CD-111-2013	574,3	Asignaciones Directas
22	Prestación a todo costo de los servicios consistentes en la preparación y entrega de tres raciones principales de comida a los adultos mayores beneficiarios del Programa Comedor de Puertas Abiertas del Municipio de Puerto Nare.	SAMC-089-2013	14,8	Asignaciones Directas
23	Prestación a todo costo de los servicios consistentes en la preparación y entrega de 3 raciones principales a los adultos mayores beneficiarios del Programa Comedor de Puertas Abiertas del Municipio de Puerto Nare.	SA-017-2013	163,8	Asignaciones Directas
24	Prestación de servicios profesionales para el apoyo a la supervisión y seguimiento técnico, administrativo y financiero sobre el cumplimiento del Contrato N° SA-017-2013 cuyo objeto es la "prestación a todo costo de los servicios consistentes en la preparación y entrega de 3 raciones principales a los adultos mayores beneficiarios del Programa Comedor de Puertas Abiertas del Municipio de Puerto Nare".	CD-133-2013	9,8	Asignaciones Directas
25	Construcción primera etapa pavimento placa rígida para las calles del corregimiento la unión del municipio de puerto Nare-Antioquia.	SA-028-2012	406,2	Asignaciones Directas
		SA-028-2012 Adición	191,9	Asignaciones Directas



Transparencia  
CONSTITUCIONAL  
Buen Gobierno  
por que derechos  
Haberlos

ITEM	OBJETO	CONTRATO	VALOR	FUENTE FINANCIACION
26	Interventoría técnica, financiera y administrativa de la selección abreviada sa-028-2012, construcción primera etapa pavimentos en placa en las calles del corregimiento la unión del municipio de puerto Nare-Antioquia.	SAMC-019-2013	16,4	Asignaciones Directas
27	Mejoramiento de vías terciarias en la Unión - Montecristo, la arabia - limones, Serranías y Arabia - Paraiso del municipio de Puerto Nare, Antioquia.	LP-001-2013	477,6	Asignaciones Directas
		LP-001-2013 <i>Adición</i>	140,3	Asignaciones Directas
28	Interventoría técnica, financiera y administrativa de la licitación pública lp-001-2013, mejoramiento de vías terciarias en la unión, Montecristo, la arabia, limones, serranías y arabia - paraiso del municipio de Puerto Nare – Antioquia.	CM-001-2013	33,8	Asignaciones Directas
		CM-001-2013 <i>Adición.</i>	14,9	Asignaciones Directas
29	Reposición del servicio de urgencias de la E.S.E. Hospital Octavio Olivares del Municipio de Puerto Nare, Antioquia Etapa II.	CD-100-2013	178,8	Fondo de Compensación Regional.
			61,6	Asignaciones Directas
30	Construcción pavimentos rígidos en la cabecera municipal y en el corregimiento la sierra en el mejoramiento de la red vial urbana del municipio de puerto Nare – Antioquia. (Contrato que reúne los proyectos SGR2012055850010, SGR2012055850012 y SGR2013055850008).	LP-003-2013	804,9	Asignaciones Directas
31	Interventoría técnica, financiera y administrativa de la licitación pública LP-003-2013, construcción pavimentos rígidos en la cabecera municipal y en el corregimiento la sierra en el mejoramiento de la red vial urbana del municipio de puerto Nare – Antioquia.	CM-002-2013	57,3	Asignaciones Directas
32	Mejoramiento plaza de mercado segunda etapa en el corregimiento la sierra del municipio de puerto Nare – Antioquia.	SA-015-2013	121,8	Asignaciones Directas
33	Interventoría técnica, financiera y administrativa de la sa-015-2013 cuyo objeto es: mejoramiento plaza de mercado segunda etapa en el corregimiento la sierra del municipio de puerto Nare – Antioquia.	SAMC-091	7,5	Asignaciones Directas
34	Obras de prevención y mitigación de erosión taludes, sector el morro - barrio cuatro de agosto, e inundación en tres sectores del corregimiento la sierra del municipio de puerto Nare – Antioquia.	CD-068-2013	303,2	Fondo de Compensación Regional.
35	Compra de insumos y semillas mejoradas; y gestión, sostenimiento e implementación de proyectos productivos en el municipio de puerto Nare Antioquia.	SA-018-2013	153	Asignaciones Directas
36	Compra de maquinaria y herramientas especializadas para el proyecto agrícola a realizarse en el municipio de puerto Nare.	SA-019-2013	37,4	Asignaciones Directas
37	Reparación y mantenimiento del tractor marca kubota 6030 modelo 1989 adscrito a la dirección de la UMATA del municipio de puerto Nare.	SAMC-111-2013	5,2	Asignaciones Directas
38	Transporte y apoyo logístico para la movilización y entrega de insumos y materiales.	SAMC-112-2013	4,2	Asignaciones Directas





Contraloría  
General de la República  
Contralorías  
de las Entidades Locales

ITEM	OBJETO	CONTRATO	VALOR	FUENTE FINANCIACION
39	Prestación del servicio de transporte escolar fluvial y terrestre, desde las veredas y hacia ellas en ejecución del proyecto 2013055850007, prestación del servicio de transporte escolar 2013.	SA-013-2013 A	5,7	Asignaciones Directas
40	Prestación del servicio de transporte escolar, para contribuir con la ampliación de la cobertura educativa y permanencia escolar mediante la operación de 14 rutas de transporte, desde y hacia las instituciones y centros educativos rurales del municipio de Puerto Nare 2013.	SA-016-2013	164,3	Asignaciones Directas
41	Prestación de servicios profesionales para el apoyo a la supervisión y seguimiento técnico, administrativo y financiero sobre el cumplimiento del contrato n° sa-016-2013 cuyo objeto es la prestación del servicio de transporte escolar, para contribuir con la ampliación de la cobertura educativa y permanencia escolar mediante la operación de 14 rutas de transporte, desde y hacia las instituciones y centros educativos rurales del municipio de puerto Nare 2013.	CD-137-2013	9,9	Asignaciones Directas
42	Aplicación de subsidios tarifarios para garantizar el acceso a los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo de los estratos 1, 2 y 3 en el área urbana y rural del municipio de puerto Nare.	CD-148-2013	128,2	Asignaciones Directas
43	Prestación de servicios profesionales para el apoyo a la supervisión del contrato interadministrativo CD-148-2013.	CD-133-2013	9	Asignaciones Directas
44	Recuperación de la infraestructura física para la atención del adulto mayor del municipio de Puerto Nare, Antioquia, occidente.	LP-004-2013	234,3	Asignaciones Directas
45	Interventoría técnica, financiera y administrativa de la licitación pública LP-004-2013 recuperación de la infraestructura física para la atención del adulto mayor del municipio de Puerto Nare - Antioquia, occidente.	CM-003-2013	21,4	Asignaciones Directas
46	Desarrollo a todo costo del fortalecimiento apoyo y difusión de prácticas culturales y artísticas en el municipio de Puerto Nare - Antioquia.	CD-150-2013	47,5	Fondo de Compensación Regional.
47	Suministro de uniformes para la banda de paz, para su fortalecimiento, apoyo y difusión de actividades culturales y artísticas.	SAMC-127-2013	16,3	Fondo de Compensación Regional.
48	Prestación de servicios personales de apoyo a la supervisión y seguimiento técnico, administrativo y financiero sobre el cumplimiento del contrato n° CD-150-2013, cuyo objeto el fortalecimiento apoyo y difusión de prácticas culturales y artísticas en el municipio de puerto Nare, Antioquia.	CD-151-2013	5,7	Fondo de Compensación Regional.
	<b>TOTAL</b>		<b>\$5.179</b>	

Fuente: Información aportada por el Municipio.

## Cuenta Única.

Se le solicitó a la entidad los giros recibidos por regalías directas, los cuales se constataron con los valores asentados en los libros de banco y las conciliaciones



bancarias. No se encontraron diferencias entre el libro auxiliar de bancos, comprobantes de egresos y el extracto bancario. Así mismo, no se hallaron diferencias entre el valor ingresado a la cuenta y el valor reportado por las entidades responsables del giro, concluyendo que los recursos de regalías se encuentran registrados de acuerdo a la normatividad vigente y se administran a través de las siguientes cuentas de Bancolombia.

	2012	2013
Bancolombia Cuenta Cte.	25464475181	
Bancolombia Cuenta Cte.	25480768970	
Bancolombia Cuenta Cte.		25480768970
Bancolombia Cuenta Cte.		31598077451

### Inversión y manejo de los rendimientos financieros.

CONCEPTO	CIFRAS EN MILLONES DE PESOS	
	2012	2013
Rendimientos Financieros Regalías	16	13.6
Rendimientos Financieros margen de comercialización.	12	
R.F regalías directas	19	41.6
<b>TOTAL</b>	<b>\$47</b>	<b>\$55.2</b>

Según la ejecución presupuestal el ente territorial presenta para el año 2012 \$47 millones como recaudo por rendimientos financieros y durante la vigencia 2013 este recaudo ascendió a \$55.2 millones para un total de \$102.2 millones. Por aprobación del OCAD municipal para el proyecto de subsidios de servicios públicos domiciliarios se trasladaron \$20.4 millones quedando un saldo de \$81.8 millones de rendimientos financieros, recurso que se encuentra disponible y a la espera de la aprobación del próximo OCAD municipal para la inversión de los mismos.

### Programa de saneamiento fiscal.

El Municipio de Puerto Nare se acogió al programa de saneamiento fiscal y financiero en la vigencia 2010, comprometiendo hasta el 40% de los recursos de regalías, mediante Acuerdo 009 de 2010 y adoptado por el Decreto 004 de 2010, dicho programa de saneamiento fiscal se presentó por que el municipio contaba con un déficit fiscal de \$5.259 millones y se programó cancelar durante cuatro años con recursos de regalías y hasta ocho años para suscribir empréstitos con entidades bancarias o con el IDEA.

Se estableció que el Municipio realizó pagos de las acreencias por valor por \$1.407 millones en el año 2011, en 2012 por 140,5 millones y \$423,7 millones en 2013, para



un total de \$1.971 millones, es decir, el 37,4% de la obligación antes aludida. Dichos pagos fueron realizados con recursos provenientes del Fondo Nacional de Regalías.

### **Procesos judiciales, quejas y denuncias.**

De los recursos provenientes de regalías para las vigencias 2012 y 2013 no se pagaron condenas judiciales a cargo del Municipio de Puerto Nare, ni se han comprometido recursos en procesos judiciales.

El Municipio de Puerto Nare y este equipo auditor no recibieron quejas o denuncias por parte de la comunidad o algún funcionario, relacionadas con la ejecución de recursos de regalías durante las vigencias 2012 y 2013.

### **Inversión en coberturas mínimas.**

La Ley 1151 de 2007 y los Decretos 416 de 2007 y 1447 de 2012 fijan las metas de coberturas mínimas con el propósito de cubrir las necesidades básicas de la población.

Durante los años 2012 y 2013 los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, aprobados por el OCAD fueron invertidos para mantener la cobertura en salud del 100% y alcanzar un índice de 0% en mortalidad infantil, en cuanto a la cobertura en la educación básica primaria, secundaria y media fue del 82.6% para el año 2012 y 84.3% durante la vigencia 2013; estos datos según los soportes aportados por el Municipio (certificaciones de la Secretaria de Salud, Secretaria de Educación y la Gerencia de Servicios Públicos Domiciliarios).

### **Recaudo Contribución para el Fondo de Seguridad y Convivencia Ciudadana.**

Ley 1106 de 2006, art. 6. Seguridad ciudadana. Ley 418 de 1997 artículo 119, ley 1421 de 2010, artículos 6 y 7.

*“Todas las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública, con entidades de derecho público o celebren contratos de adición al valor de los existentes deberán pagar a favor de la nación, departamento o municipio, según el nivel al cual pertenezca la entidad pública contratante una contribución equivalente al cinco por ciento (5%) del valor total del correspondiente contrato o de la respectiva adición”.*

El municipio de Puerto Nare, durante las vigencias 2012 y 2013, recaudo con lo siguiente con destino a la Contribución de Ley, antes citada:



Departamento de Antioquia  
Municipio de Puerto Nare  
Recursos de Regalías

*Cifras en millones de pesos*

Ingresos	2012	2013
Fondo de seguridad	185,7	184,2
Fondo de seguridad - regalías		43,3
<b>TOTAL</b>	<b>185,7</b>	<b>227,5</b>

### Convenios con organismos internacionales.

El Municipio de Puerto Nare no suscribió convenios con organismos internacionales con recursos provenientes de regalías.

### 3.3 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL

La siguiente es la relación de contratos incluidos en la muestra auditada:

Cuadro N° 6  
**CONTRATOS INCLUIDOS EN LA MUESTRA**  
MUNICIPIO DE PUERTO NARE  
RECURSOS DE REGALÍAS  
Vigencias 2012 y 2013

*Cifras en millones de pesos*

PROYECTO		RELACION CONTRATOS SUSCRITOS			FUENTE	ESTADO
CODIGO	NOMBRE	NUMERO	OBJETO	VALOR	FINANCIACION	
SGR2012055850006	Construcción pavimento rígido en la vía central del corregimiento la unión - Puerto Nare (La Magdalena), Antioquia, Occidente	SA 028 - 2012	Construcción primera etapa pavimento placa rígida para las calles del corregimiento la unión del municipio de Puerto Nare-Antioquia.	598.1	REGALIAS DIRECTAS	LIQUIDADO
		SAML 019	Interventoría técnica, financiera y administrativa de la selección abreviada sa-028-2012, construcción primera etapa pavimentos en placa en las calles del corregimiento la unión del	16,4		

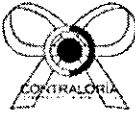


Departamento  
de Magdalena  
Trabajamos  
por una mejor  
Magdalena

PROYECTO		RELACION CONTRATOS SUSCRITOS			FUENTE	ESTADO
			municipio de Puerto Nare - Antioquia.			
SGR2012055850007	Mejoramiento vías terciarias La Unión, La Arabia, Montecristo, Limones, Serranías y Paraíso en Puerto Nare (La Magdalena), Antioquia,	LP001 2013	Mejoramiento de vías terciarias en la unión - Montecristo, la Arabia - Limones, Serranías y Arabia - Paraíso. Del municipio de puerto Nare - Antioquia	477,6	REGALIAS DIRECTAS	LIQUIDADO
		CM 001 2013	Interventoría técnica, financiera y administrativa de la licitación pública Ip-001-2013, mejoramiento de vías terciarias en la unión de Montecristo, la Arabia, Limones, Serranías Y Arabia - Paraíso del Municipio de Puerto Nare - Antioquia	33,8		
SUB TOTAL PROYECTO				511,4		
SGR2012055850008	Fortalecimiento de la Red Pública Hospitalaria a través de la Dotación con Equipos Biomédicos en el Municipio de La Magdalena,	CD11 2013	Fortalecimiento de la red pública hospitalaria a través de la dotación con equipos biomédicos en el Municipio De Puerto Nare 2013.	574,4	REGALIAS DIRECTAS	LIQUIDADO
SUB TOTAL PROYECTO				574,4		
SGR2012055850009	Ampliación infraestructura física del hospital Octavio Olivares en la	CD 100- 2013	Reposición del servicio de urgencias de la E.S.E. hospital Octavio Olivares	61,6	REGALIAS DIRECTAS	LIQUIDADO



PROYECTO		RELACION CONTRATOS SUSCRITOS		FUENTE	ESTADO
	cabecera del municipio de Puerto Nare (La Magdalena), Antioquia, Occidente		del municipio de puerto mare Antioquia, etapa II. Reposición del servicio de urgencias de la E.S.E. hospital Octavio olivares del municipio de Puerto Nare Antioquia, etapa II.	178,8	
SUB TOTAL PROYECTO				240,4	
SGR2012055850010	Rehabilitación Pavimentos vías urbanas Cabecera y La Sierra, municipio de Puerto Nare (La Magdalena), Antioquia, Occidente	LP 003-2013	construcción pavimentos rígidos en la cabecera municipal y en el corregimiento la sierra en el mejoramiento de la red vial urbana del municipio de Puerto Nare - Antioquia	150.3	REGALIAS DIRECTAS LIQUIDADO
SUB TOTAL PROYECTO				150.3	
SGR2012055850012	Construcción 2ª etapa Pavimento rígido B. El Carmen, cabecera municipio Magdalena, Antioquia, Occidente La	LP-003-2013	Construcción pavimentos rígidos en la cabecera municipal y en el corregimiento la sierra en el mejoramiento de la red vial urbana de Puerto Nare - del municipio Antioquia	327,3	REGALIAS DIRECTAS LIQUIDADO
		CM 002-2013	Interventoría técnica, financiera y administrativa de la licitación pública lp-003-2013, construcción pavimentos rígidos en la cabecera municipal y en	21,1	REGALIAS DIRECTAS LIQUIDADO



SECTOR PÚBLICO  
CONTRATACIÓN  
SISTEMA NACIONAL  
DE ADQUISICIÓN  
DE BIENES Y SERVICIOS  
POR VALORES MENORES  
A CINCO MIL (5.000) U.T.

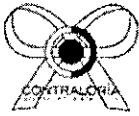
PROYECTO		RELACION CONTRATOS SUSCRITOS			FUENTE	ESTADO
			el corregimiento la sierra en el mejoramiento de la red vial urbana del municipio de Puerto Nare - Antioquia			
SUB TOTAL PROYECTO				348,4		
SGR2013055850001	Mejoramiento plaza de mercado 2ª etapa del corregimiento La Sierra, municipio de Puerto Nare La Magdalena, Antioquia, Occidente	SA 015-2013	Mejoramiento plaza de mercado segunda etapa en el corregimiento la sierra del municipio de Puerto Nare - Antioquia	121,8	REGALIAS DIRECTAS	LIQUIDADO
		SAMC 091 - 2013	Interventoría técnica, financiera y administrativa de la sa-015-2013 cuyo objeto es: mejoramiento plaza de mercado segunda etapa en el corregimiento la Sierra Del Municipio De Puerto Nare - Antioquia	7,5		
SUB TOTAL PROYECTO				129,3		
SGR2013055850002	Prevención de futuras emergencias por eventos invernales en los barrios 4 de Agosto, Angostura y Lagos, Corregimiento La Sierra Municipio La Magdalena, Antioquia, Occidente	CD 068-2013	Obras de prevención y mitigación de erosión taludes, sector el morro - barrio cuatro de agosto, e inundación en tres sectores del corregimiento la Sierra del municipio de Puerto - Nare Antioquia.	303,2	REGALIAS DIRECTAS	LIQUIDADO
SUB TOTAL PROYECTO				303,2		



Trabaja con eficiencia  
En el servicio al ciudadano  
por sus derechos  
Planes

PROYECTO		RELACION CONTRATOS SUSCRITOS		FUENTE	ESTADO	
SGR2013055850008	Mejoramiento de la red vial urbana del Corregimiento de La Sierra, Municipio de Puerto Nare, Antioquia, Occidente	LP 003-2013	Construcción pavimentos rígidos en la cabecera municipal y en el corregimiento la sierra en el mejoramiento de la red vial urbana del municipio de Puerto Nare - Antioquia.	327.3	REGALIAS DIRECTAS	LIQUIDADO
		CM 002-2013	Interventoría técnica, financiera y administrativa de la licitación pública Ip-003-2013, construcción pavimentos rígidos en la cabecera municipal y en el corregimiento la sierra en el mejoramiento de la red vial urbana del municipio de Puerto Nare - Antioquia.	36,2	REGALIAS DIRECTAS	LIQUIDADO
SUB TOTAL PROYECTO				363.5		
SGR2013055850011	Recuperación de la infraestructura física para la atención del adulto mayor del Municipio de Puerto Nare, Antioquia, Occidente	LP 004-2013	recuperación de la infraestructura física para la atención del adulto mayor del municipio de puerto Nare - Antioquia, occidente	234,3	REGALIAS DIRECTAS	





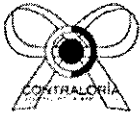
Ministerio de Transportes  
 Dirección General de los Derechos del Pasajero

PROYECTO		RELACION CONTRATOS SUSCRITOS		FUENTE	ESTADO	
		CM 003-2013	Interventoría técnica, financiera y administrativa de la licitación pública lp-004-2013 recuperación de la infraestructura física para la atención del adulto mayor del municipio de Puerto Nare, Antioquia, occidente	21,4	REGALIAS DIRECTAS	LIQUIDADO
SUB TOTAL PROYECTO				255,7		
SGR2013055850012	Rehabilitación de vía terciaria anillo vial playas en el Municipio de Puerto Nare, Antioquia, Occidente	ADICION LP 001-2013	mejoramiento de vías terciarias en la Unión-Montecristo, la arabia-limones, Serranía Y Arabia-Paraíso del Municipio De Puerto Nare-Antioquia	140,3	REGALIAS DIRECTAS	LIQUIDADO
		ADICION CM 001 - 2013	Adición en cuanto ampliación en valor al contrato cm-001-2013 cuyo objeto es: interventoría técnica, financiera y administrativa de la licitación pública lp-001-2013, mejoramiento de vías terciarias en la unión - Montecristo, la Arabia - Limones, Serranías Y Arabia - Paraíso del municipio de Puerto Nare - Antioquia.	14,9	REGALIAS DIRECTAS	



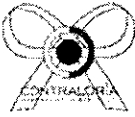
Trabaja responsablemente  
con el presupuesto  
para el desarrollo  
de las actividades  
Humanas

PROYECTO		RELACION CONTRATOS SUSCRITOS		FUENTE	ESTADO
SUB TOTAL PROYECTO				155,2	
SGR2012055850005	Ampliación de la cobertura y permanencia escolar a través del programa de transporte escolar en el Municipio de la Magdalena, Antioquia, Occidente.	otrosí contrato SA 010- 2012	Otro - si nro. dos(2) al contrato SA-10-2012 celebrado entre el Municipio de Puerto Nare y Asesorías y Suministros Nare S.A.S. para el transporte escolar para contribuir con la ampliación de la cobertura y permanencia educativa, mediante la implementación de catorce rutas de transporte desde y hacia las instituciones y centros educativos rurales del Municipio de Puerto Nare.	32,4	REGALIAS DIRECTAS
		SA 019-2012	Prestación del servicio de transporte escolar para contribuir con la ampliación de la cobertura y permanencia educativa, mediante la implementación de catorce rutas de transporte desde y hacia las instituciones y centros educativos rurales del Municipio de Puerto Nare.	97,9	REGALIAS DIRECTAS
SUB TOTAL PROYECTO				130,3	LIQUIDADO



Contraloría General de la República  
 Contraloría General de la República  
 Contraloría General de la República

PROYECTO		RELACION CONTRATOS SUSCRITOS			FUENTE	ESTADO
SGR2013055850007	implementación de la 2da etapa del programa de transporte escolar en el municipio de Puerto Nare, Antioquia, occidente	SA-002-2013	Prestación del servicio de transporte escolar para contribuir con la ampliación de la cobertura educativa y permanencia escolar, mediante el recorrido de 14 rutas de transporte desde y hacia las instituciones y centros educativos rurales del municipio de Puerto Nare.	81,4	REGALIAS DIRECTAS	
		SA0132013	Prestación de servicios de transporte escolar fluvial y terrestre desde y hacia las veredas del Municipio de Puerto Nare.	5,6	REGALIAS DIRECTAS	
		SA0162013	Implementación de 14 rutas de transporte desde y hacia las instituciones y centros educativos rurales del Municipio de Puerto Nare.	164,3	REGALIAS DIRECTAS	
<b>SUB TOTAL PROYECTO</b>				<b>251,3</b>		
SGR 2013055850005	Mejoramiento de la producción agropecuaria mediante el fortalecimiento de la capacidad técnica operativa de la UMATA del municipio de Puerto Nare,	SA 018 - 2013	Compra de insumos y semillas mejoradas; gestión, sostenimiento e implementación de proyectos productivos en el municipio de Puerto Nare Antioquia.	153	REGALIAS DIRECTAS	LIQUIDADO



TRANSACCIONES DE  
TRANSACCIONES DE  
TRANSACCIONES DE  
TRANSACCIONES DE

PROYECTO		RELACION CONTRATOS SUSCRITOS		FUENTE	ESTADO	
	Antioquia, occidente	SA 019-2013	Compra de maquinaria y herramientas especializadas para el proyecto agrícola a realizarse en el Municipio de Puerto Nare.	37.4	REGALIAS DIRECTA	
		SAMC-111-2013	Reparación y mantenimiento del tractor ,arca KUBOTA 6030 modelo 1989 adscrito a la dirección de la UMATA del Municipio de Puerto Nare	5.2	REGALIAS DIRECTA	
		SAMC-112-2013	Transporte y apoyo logístico para la movilización y entrega de insumos y materiales del proyecto "Mejoramiento en la producción agropecuaria, a través del fortalecimiento de la capacidad técnico operativa de la UMATA.	4.2	REGALIAS DIRECTA	
SUB TOTAL PROYECTO				199.8		
SGR2013055850013	fortalecimiento o apoyo y difusión de prácticas culturales y artísticas en el municipio de Puerto Nare, Antioquia, occidente	CD-150-2013	Desarrollo a todo costo del fortalecimiento apoyo y difusión de prácticas culturales y artísticas en el municipio de Puerto Nare, Antioquia.	47.5	FCR	LIQUIDADO
		SAMC-127-2013	Suministro de uniformes para la banda de paz, para su	16.3	FCR	



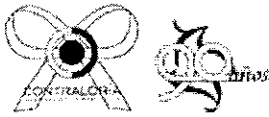
Contraloría General de la Administración Pública

PROYECTO		RELACION CONTRATOS SUSCRITOS		FUENTE	ESTADO
			fortalecimiento, apoyo y difusión de actividades culturales y artísticas.		
		CD-151-2013	Prestación de servicios personales de apoyo a la supervisión y seguimiento técnico, administrativo y financiero sobre el cumplimiento del contrato nº cd-150-2013, cuyo objeto el fortalecimiento apoyo y difusión de prácticas culturales y artísticas en el municipio de Puerto Nare, Antioquia	5.7	FCR
SUB TOTAL PROYECTO				69.5	
<b>TOTAL PROYECTOS 15</b>				<b>TOTAL CONTRATOS: 25</b>	
				<b>\$ 4.297,2</b>	

Los siguientes contratos, fueron cofinanciados con recursos de Ecopetrol y de la Gobernación respectivamente:

- LP-003-2013 - \$200 millones Recursos de Ecopetrol y \$200 millones de recursos propios.
- LP-004-2013 – contrato cofinanciado con recursos de regalías (300 millones) y recursos de la Gobernación de Antioquia (\$100 millones).

El Contrato CD-068-2013, firmado el día 01 de marzo de 2013 y cuyo objeto consistió en “Prevención de futuras emergencias por eventos invernales en los barrios 4 de Agosto, Angostura y Lagos, Corregimiento La Sierra Municipio La Magdalena, Antioquia” por valor de \$ 303,2 millones, se realizó mediante contratación directa en el marco de la Resolución número 173 del 01 de marzo de 2013, por medio de la cual se “declara la urgencia manifiesta por acción de las aguas lluvias que afectaron viviendas del corregimiento de la sierra del municipio de Puerto Nare - Antioquia, según informe técnico del comité de atención y prevención de desastres COPAD”.



Una vez seleccionada la muestra de los contratos celebrados por la administración municipal de Puerto Nare con recursos de regalías, durante el periodo auditado de 2012 y 2013; se realizó evaluación a los mismos en la parte pre contractual, contractual y pos contractual y se efectuó visita técnica a seis proyectos de obra pública.

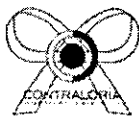
En desarrollo de la actuación, se efectuó el cotejo de las minutas, la revisión de los requisitos de existencia, validez, número, clase, objeto, estipulaciones para establecer la esencia y naturaleza de los mismos, perfeccionamiento, legalización del contrato, pólizas, actos administrativos de aprobación de las pólizas, actas de inicio, designación de los interventores, revisión de informes de interventoría, actas de suspensiones, actas de reinicio y demás actos contractuales.

En lo que respecta a los actos contractuales señalados, se estableció que los procesos de selección de los contratistas se ajustan a los procedimientos inherentes a la modalidad contractual utilizada para cubrir la carencia pública, implicando que hubo un apego a parte de los principios constitucionales generales y legales que orientan la función administrativa contractual. Además de la revisión documental de los contratos suscritos y con el fin de verificar el cumplimiento del objeto pactado para las obras relacionadas, durante los días 31 de marzo al 11 de abril de 2014, se realizó visita técnica a los respectivos frentes de trabajo de los contratos de obra pública relacionados en el cuadro anterior, los cuales corresponden a la muestra seleccionada de contratos del SGR.

En las visitas efectuadas a las obras, se constató que los contratos cumplieron con el objeto, que las cantidades de obra a los que se les realizó muestreo, están acorde con las cantidades pactadas, pagadas y que la calidad de los mismos está de acuerdo con las especificaciones determinadas en los pliegos de condiciones.

Por lo que se puede concluir que la contratación fue ejecutada según lo establecido en la normatividad vigente y las cantidades de obra pagadas, concuerdan con lo realmente pactado y ejecutado; además las obras cumplen con la función para la cual fueron proyectadas y construidas.

PROYECTO		Beneficio.
Mejoramiento vías terciarias La Unión, La Arabia, Montecristo, Limones, Serranías y Paraíso	LP -001-2013	Se rehabilitaron 40.5 kms de vías terciarias a las cuales no se les efectuaba mantenimiento hace aproximadamente 5 años; además de la carpeta de afirmado se construyeron obras transversales; la población beneficiada de todas las veredas es de aproximadamente 3.500 personas. El precio promedio por kilómetro



Transparencia  
con eficiencia  
La organización  
que que garantiza  
humana

PROYECTO		Beneficio.
		rehabilitado es de \$16 millones.
Mejoramiento plaza de mercado 2ª etapa del corregimiento La Sierra, municipio de Puerto Nare La Magdalena, Antioquia, Occidente.	SA-015-2013	Se beneficiaron directamente 20 comerciantes que antes comercializaban sus productos en casetas de madera, las cuales no cumplían las normas de sanidad necesarias para la venta de alimentos; además la administración municipal pudo tener en el sitio lugares adecuados para la atención de la comunidad y que esta no tenga que desplazarse hacia la cabecera municipal.
Rehabilitación Pavimentos vías urbanas Cabecera y La Sierra, municipio de Puerto Nare (La Magdalena).	LP-003-2013	Se rehabilitaron 5.500 metros cuadrados (0.916 kms) de vías urbanas, en pavimento rígido, con un costo aproximado de \$1.400 millones por kilómetro; además en el corregimiento de la Sierra se cambió el alcantarillado en un tramo de 383 metros lineales
Recuperación de la infraestructura física para la atención del adulto mayor del Municipio de Puerto Nare, Antioquia, Occidente	LP-004-2013	Se benefician directamente en la cabecera municipal 40 ancianos internos y 120 a los cuales se les proporciona alimentación y el Corregimiento de la Sierra se benefician 60 ancianos a los cuales se les proporciona alimentación; además en los dos sitios adecuados se les proporciona al adulto mayor programas de salud, bienestar y recreación.
Prevención de futuras emergencias por eventos invernales en los barrios 4 de Agosto, Angostura y Lagos, Corregimiento La Sierra Municipio La Magdalena, Antioquia, Occidente.	CD -068- 2013	Las personas de los barrios beneficiados ahora cuentan con mayor seguridad de sus casas y áreas comunes ya que el trabajo que se ejecutó en el cerro brinda la garantía necesaria para que no se produzcan derrumbes, además los sistemas de evacuación de aguas se mejoraron al cambiar las tuberías y construirse nuevas obras transversales e imbornales.
Ampliación de la cobertura y permanencia escolar a través de la prestación del servicio de Restaurante Escolar en el Municipio de la Magdalena, Antioquia, Occidente.	SA-005-2012 SA-004-2012 SA-005/2012, SA-019-2012, SA-021-2012, SA-013-2013	Según la información reportada por la secretaria de educación con corte al 31 de diciembre de 2011, durante esta vigencia se presentó una tasa de deserción escolar equivalente al 24%, la cual logro ser reducida al 16.5% a diciembre de 2013.
Fortalecimiento de la red pública hospitalaria	CD-111 2012	Los equipos biométricos adquiridos para el hospital se encuentran en funcionamiento y



PROYECTO		Beneficio.
a través de la dotación con equipos biomédicos en el municipio de La Magdalena, Antioquia.		benefician a la comunidad hospitalaria de municipio, estos equipos son: autoclave marca star clave/ ahmc, desfibrilador marca blue mode promedic, monitor fatal, marca comen, electrocardiógrafo, concentrador de oxígeno, 9 nebulizadores, 10 equipos de órganos de los sentidos

### 3.4 HALLAZGOS

#### H1. Manual de Contratación.

Las normas en materia de la contratación estatal denotan la existencia de dos tipos de normas en cuanto a los procesos propios de la materia; las normas generales y que por su contenido deben estar vertidas en normas legales o reglamentarias, que generen un marco regulatorio claro, redundando en la protección de los principios propios de la contratación estatal. Por complemento de las normas precitadas, se encuentran las normas que por su contenido generan la seguridad en cuanto a los procedimientos internos de la entidad, normas que deben ser de contenido concreto y que se deben generar y actualizar internamente por las entidades contratantes.

Así pues, el artículo 8.1.11<sup>1</sup>, del Decreto 0734 –vigente para parte de las vigencias 2012 y 2013, estableció la obligación legal de contar con el manual de contratación, deber que continua con lo normado mediante el Artículo 160 del Decreto 1510 de 2013.

El Municipio de Puerto Nare no cuenta con un manual de contratación actualizado a las normas legales vigentes, el cual debe contener los lineamientos a seguir en las etapas precontractual, contractual y post contractual; esta situación denota una falta de gestión y falencias en los mecanismos de control interno.

En todo caso, la derogatoria del Decreto 734 de 2012, no excusa al Municipio de su obligación de aplicar la norma vigente en su momento, es decir, durante las vigencias

<sup>1</sup> Artículo 8.1.11. Manual de Contratación. Las entidades estatales sometidas al Estatuto General de Contratación de la Administración Pública deberán contar con un manual de contratación, en el que se señalen las funciones internas en materia contractual, las tareas que deban acometerse por virtud de la delegación o desconcentración de funciones, así como las que se derivan de la vigilancia y control de la ejecución contractual.





2012 y 2013, objeto de la presente actuación; el manual con que cuenta hoy día, data del año 2010.

Es preciso entonces, que la Administración Municipal, tenga presente el nuevo plazo otorgado mediante la Circular externa No. 9 del 17 de enero de 2014.

No contar con manuales guía, como herramientas de ayuda para realizar los procesos en los cual se establezca reglas claras que garanticen la transparencia y los demás principios rectores de la contratación pública, genera una deficiente aplicación en las normas contractuales y procedimientos internos, permitiendo con si, un desorden administrativo que es precisamente lo que ha pretendido evitarse con las normas citadas; conllevando el riesgo de que el contrato no se ejecute satisfactoriamente, causando inconvenientes a la entidad, y posible pérdida de recursos.

Lo anterior, indica la falta de un debido control con lo que peligran los recursos y se diluyen las responsabilidades.

Hallazgo administrativo.

## **H2 – Gestión Documental.**

Ley 594 de 2000, literales a), b), c) y d) del Artículo 4; artículo 46.

La Ley 594 de 2000, establece las normas de archivo para las entidades públicas, Los dos Artículos que se acaban de citar, establecen la obligación a las Entidades Públicas de contar con la documentación organizada, de tal forma, que sea fácilmente recuperable. En tal sentido, estableció unos principios rectores que rigen la función archivística y en concordancia, todos los aspectos que permiten su organización, administración y conservación.

No obstante que, el municipio de Puerto Nare realiza una gestión documental de los archivos en lo referente a los documentos que soportan las etapas precontractuales, contractuales y post contractuales, los mismos se encuentran fraccionados por dependencias, sin que exista unidad en la conservación, lo cual dificulta la revisión y consulta de los documentos tanto internamente, como para otras partes interesadas, entre ellas, los Entes de Control. Las debilidades en la gestión documental, también se evidenciaron respecto a los soportes del recaudo e inversión de los recursos de la Contribución para el Fondo Nacional de Seguridad Convivencia Ciudadana, situación que dificultó el análisis de los mismos.

Hallazgo administrativo.



#### 4. CONCLUSIONES Y RESULTADOS.

La Contraloría General de la República, como resultado de la actuación especial adelantada al Municipio de Puertonare, con respecto a la administración de los recursos transferidos por el FNR y SGR, considera que la gestión dada a estas transferencias fue adecuada, teniendo en cuenta que en la ejecución contractual de los 15 proyectos de inversión y 25 contratos analizados, han cumplido con sus correspondientes objetos contractuales.

Desde el punto de vista presupuestal y financiero concluimos que en el alcance de esta actuación especial se observa un adecuado manejo a los giros y la administración de los recursos provenientes del Fondo Nacional de Regalías - FNR y del Sistema General de Regalías - SGR, se evaluó la gestión financiera, contable y presupuestal de dichos, teniendo en cuenta la asignación presupuestal; las transferencias de fondos; la incorporación al presupuesto, la ejecución y la liquidación presupuestal y su manejo a través de cuenta única.

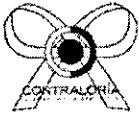
Se analizaron cada una de las órdenes de pago realizadas por parte del municipio y se compararon con los libros de banco y los extractos bancarios, además, se verificó el cumplimiento de la normatividad para el manejo financiero. Se estableció examinó el registro contable de los recursos de regalías y la realización de las conciliaciones bancarias hechas de acuerdo a la normativa vigente.

Se realizó conciliación de los recursos girados por los organismos competentes con los recibidos por el Municipio de Puerto Nare, encontrándose que las cifras reportadas por los diferentes organismos coinciden en cuanto al valor descrito en cada una de las transacciones. En el libro de banco se encuentran las cifras de cada una de los giros realizados y los egresos, lo mismo en el extracto de las cuentas corriente autorizadas de Bancolombia, allí se verificaron los ingresos girados con recursos de regalías.

#### **Plan de Mejoramiento**

Con relación a los hallazgos detectados, la Entidad debe formular o ajustar su plan de mejoramiento consolidado, según el caso, en el Sistema de Rendición de Cuentas e Informes "SIRECI", dentro de los 15 días siguientes al recibo de este informe, con el fin de incluir las acciones correctivas y/o preventivas pertinentes, de acuerdo con la resolución Orgánica No. 7530 de 2013 expedida por la Contraloría General de la Republica.

Para efectos de habilitar el Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas e Informes "SIRECI" es necesario que se remita el oficio de radicación y/o acciones preventivas



Programa  
de  
Transparencia  
y  
Defensa  
Humana

pertinentes a los correos: [Jairo.oyaga@contraloria.gov.co](mailto:Jairo.oyaga@contraloria.gov.co);  
[Soporte\\_SIRECI@contraloriagen.gov.co](mailto:Soporte_SIRECI@contraloriagen.gov.co).

Sobre dicho plan la Contraloría General de la República no emitirá pronunciamiento, sino que durante la siguiente actuación de vigilancia y control fiscal se evaluara la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar la causa de los hallazgos detectados.

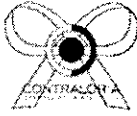
Este órgano de control en posteriores actuaciones de control, continuara evaluando la contratación y las gestiones fiscales de las vigencias auditadas.

**LEONARDO ARBELAEZ LAMUS.**  
Contralor Delegado Minas y Energía

Proyectó: Equipo ACES-40

Revisó: Carmen Rosa Mendoza Suarez /Supervisor.

Aprobó: Alberto Ruiz Poveda-Ejecutivo de Auditoría.



Transparencia  
con eficiencia  
El compromiso  
por las libertades  
Fundadas

## Anexo 1 -

### MATRIZ DE HALLAZGOS.

			Hallazgo Admitivo	Fiscal	Discipl.	Penal
1	H1	<p><b>Manual de Contratación.</b></p> <p>El Municipio de Puerto Nare no cuenta con un manual de contratación actualizado que contenga los lineamientos para controlar y supervisar la ejecución de los contratos; esta situación se presenta por falta de gestión y falencias en los mecanismos de control interno. Lo antes mencionado, puede generar que no se realice un adecuado seguimiento al cumplimiento de las obligaciones del contratista, conllevando el riesgo de que el contrato no se ejecute satisfactoriamente, causando inconvenientes a la entidad, y posible pérdida de recursos.</p>	X			
2	H2	<p><b>Gestión Documental.</b></p> <p>Si bien, el municipio de Puerto Nare realiza una gestión documental de los archivos en lo referente a los documentos que soportan las etapas precontractuales, contractuales y post contractuales, los mismos se encuentran fraccionados por dependencias, sin que exista unidad en la conservación, lo cual dificulta la revisión y consulta de los documentos tanto internamente, como para otras partes interesadas, entre ellas, los Entes de Control.</p>	x			