

RESOLUCIÓN No. 052 DE 2023
(25 de abril de 2023)

“Por medio de la cual se modifica el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial de la vigencia 2023”

EL CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE,

En uso de sus atribuciones Legales y Ordenanzaes, en especial las conferidas por la Ley 330 de 1996, la Ordenanza No. 10 de 1993, la Resolución No. 30 de 2020 de la Contraloría Departamental del Guaviare por medio de la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las normas internacionales ISSAI, y,

CONSIDERANDO:

El artículo 267 de la Constitución Nacional establece que *“El control fiscal es una función pública que ejercerá la Contraloría General de la República, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la Nación”* y que *“la vigilancia de la gestión fiscal del Estado incluye el ejercicio de un control financiero, de gestión y de resultados, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad y la valoración de los costos ambientales”* *“Dicho control se ejercerá de forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios que establezca la ley”*.

El artículo 272 de la Constitución Política, faculta a los Contralores departamentales, distritales y municipales a ejercer en el ámbito de su jurisdicción, las funciones atribuidas al Contralor General de la República en el artículo 268 Constitucional.

La ley 330 de 1996 en su artículo 2 estableció que las Contralorías Departamentales son organismos de carácter técnico, dotadas de autonomía administrativa, presupuestal y contractual.

Que la Decreto ley 403 de 2020 en su artículo 3, concordante con el numeral 1 del artículo 9 de la ley 330 de 1996, recopila los principios de la vigilancia y el control fiscal.

Que mediante Resolución No. 30 del 16 de marzo de 2020, la Contraloría Departamental del Guaviare adoptó la Guía de Auditoría Territorial (GAT) bajo las normas internacionales ISSAI, donde se establecen los lineamientos a seguir para la elaboración y ejecución del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial (PVCFT).

Que mediante Resolución No. 214 del 29 de diciembre de 2022, la Contraloría Departamental del Guaviare adoptó la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las normas internacionales ISSAI – GAT versión 3.0.

Que el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial (PVGFT), de acuerdo a la Guía de Auditoría Territorial establece los siguientes:

Objetivos:

- *Definir los sujetos de vigilancia y control fiscal a ser auditados, de acuerdo con el horizonte de planeación definido*
- *Registrar el tipo de auditoría, el objetivo general y el asunto o materia a auditar*
- *Identificar el presupuesto apropiado y ejecutado del asunto o materia a auditar*
- *Establecer las fechas estimadas de inicio y de terminación de las auditorías*
- *Optimizar el ejercicio de la vigilancia y control fiscal, considerando la disponibilidad del talento humano y de los recursos físicos, tecnológicos y financieros y el aprovechamiento de los sistemas de información en el aplicativo que se disponga para tal fin*
- *Facilitar el seguimiento y control al desarrollo del proceso auditor*

Integridad en el Control Fiscal

San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co



Que la Contraloría Departamental del Guaviare mediante la Resolución No. 08 del 26 de enero de 2023 adoptó el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la vigencia 2023, el cual será ejecutado por el área de Control fiscal de la Contraloría Departamental del Guaviare.

Que de acuerdo al cronograma establecido para la vigencia 2023 se dispuso la revisión y calificación de 43 cuentas, siete (7) auditorías financieras y de gestión y dos (2) auditorías de cumplimiento, para un total de cincuenta y dos tramites de auditoria.

Que el área de control fiscal de la Contraloría Departamental del Guaviare cuenta con un jefe del área en calidad de Contralor Auxiliar de Control Fiscal, siendo esté líder de auditorías en el proceso auditor, supervisor y auditor a la vez, y quien además cumple también funciones de Control Interno de Gestión y cuenta con solo cuatro (4) funcionarios asignados al área, de los cuales tres (3) de ellos en calidad de Profesional Universitario y uno (1) en calidad de Técnico Administrativo.

Que con oficio del 25-04-2023 la Contralora Auxiliar de Control Fiscal, solicitó modificación del PVCFT 2023 vigente, citando entre otras, las siguientes razones: "La semana del 3 al 7 de abril de 2023 fue semana Santa y los funcionarios de la Contraloría compensaron los días 3 al 5 de abril que fueron días hábiles, los días 6 y 7 de abril fueron días de fiesta, igualmente manifiesta en su escrito que la semana del 10 al 17 de abril el área suspendió las actividades de auditoria para adelantar el cargué de la información del "primer" trimestre de 2023 del proceso de rendición de la cuenta e informes trimestrales que se debe rendir a la Auditoria General de la Republica, el 10 de abril de 2023 uno de los funcionarios del área de Control fiscal solicita trabajo en casa debido a circunstancias excepcionales y especiales de carácter familiar del 17 de abril al 19 de mayo de 2023 y otro de los funcionarios del equipo auditor fue incapacitado por un procedimiento quirúrgico realizado según certificado de incapacidad expedido el 19 de abril de 2023 por el Hospital Universitario Clínica San Rafael, iniciando la incapacidad el 19 de abril de 2023 y terminando el 3 de mayo de 2023, por lo que solicita se modifique el cronograma y la modalidad de auditoria de algunos de los sujetos a auditar.

Igualmente, solicita la inclusión en el PVCFT 2023 de la denuncia presentada por el señor JULIO ALBERTO ROJAS BARAHONA, la cual será tramitada como una actuación especial de fiscalización.

Que como consecuencia de lo anterior se adelantó mesa de trabajo de fecha 25 de abril de 2023 con el equipo directivo de la Contraloría Departamental del Guaviare y se concluyó que es necesario modificar el cronograma del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial a efectos de cumplir con el propósito real de las Auditorías respecto del control y vigilancia a la inversión y destino final de los recursos públicos garantizando con ellos el cumplimiento de los principios rectores de la Administración Pública igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.

Por lo anteriormente expuesto el despacho,

RESUELVE:

Artículo Primero: Modificar el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial (PVCFT), de la Contraloría Departamental del Guaviare para la vigencia fiscal 2023, reprogramando la modalidad de auditoría y los términos inicialmente establecidos para el desarrollo de los procesos auditores tal y como quedó establecido en el cronograma anexo, de conformidad con lo establecido en el cuerpo de la presente resolución.

Artículo Segundo: La presente Resolución rige a partir de la fecha de expedición.

COMUNIQUESE, PUBLÍQUESE Y CUMPLASE

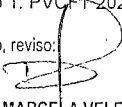
Dada en San José del Guaviare, a los a los veinticinco (25) días del mes de abril de dos mil veintitrés (2023).



CARLOS ALEJANDRO MONTOYA SANCHEZ
Contralor Departamental del Guaviare

Anexo 1: PVCFT-2023

Elaboro, reviso:

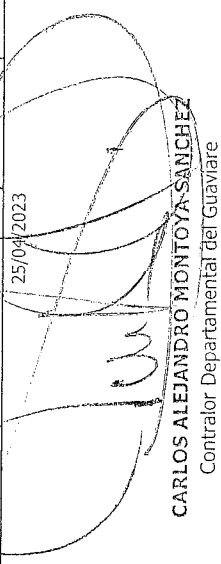


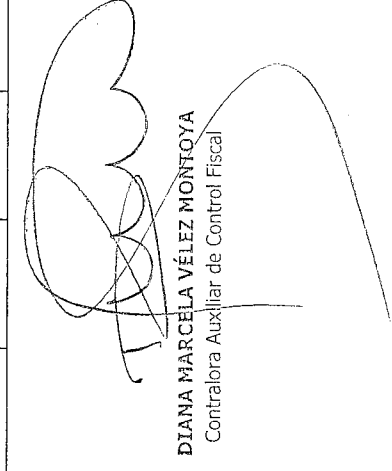
DIANA MARCELA VELEZ MONTOYA
Contralora Auxiliar de Control Fiscal.

| CONTRALORÍA AUXILIAR DE CONTROL FISCAL | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------|----------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|------------------|--------------------|--|
| CRONOGRAMA DEL PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL - VIGENCIA 2022 PVCF 2023 (VERSION 2) | | | | | | | | | | | | | |
| No. | ENTIDAD | MODALIDAD | FASE PLANEACIÓN | | FASE EJECUCIÓN | | FASE INFORME | | FASE CIERRE | | RECURSOS HUMANOS | VIGENCIA A AUDITAR | |
| | | | FECHA INICIO | FECHA FINAL | FECHA INICIO | FECHA FINAL | FECHA INICIO | FECHA FINAL | FECHA INICIO | FECHA FINAL | | | |
| 1 | ALCALDÍA DE EL RETORNO GUAVIARE | Auditoría Financiera y de Gestión | 20-feb-23 | 24-feb-23 | 27-feb-23 | 3-mar-23 | 6-mar-23 | 10-abr-23 | 11-abr-23 | 10-jul-23 | 4 | ENE/DIC 2022 | |
| 2 | ALCALDÍA MIRAFLORES GUAVIARE | Auditoría Financiera y de Gestión | 21-mar-23 | 24-mar-23 | 27-mar-23 | 14-abr-23 | 17-abr-23 | 30-jun-23 | 1-jul-23 | 29-sep-23 | 4 | ENE/DIC 2022 | |
| 3 | GOBERNACIÓN DEL GUAVIARE | Auditoría Financiera y de Gestión | 24-abr-23 | 9-jun-23 | 13-jun-23 | 7-jul-23 | 10-jul-23 | 4-ago-23 | 8-ago-23 | 6-nov-23 | 4 | ENE/DIC 2022 | |
| 4 | ENERGUAVIARE S.A. ESP | Auditoría Financiera y de Gestión | 17-jul-23 | 28-jul-23 | 31-jul-23 | 18-ago-23 | 22-ago-23 | 15-sep-23 | 18-sep-23 | 17-dic-23 | 4 | ENE/DIC 2021 | |
| 5 | ALCALDÍA CALAMAR GUAVIARE | Auditoría Financiera y de Gestión | 22-ago-23 | 1-sep-23 | 4-sep-23 | 15-sep-23 | 18-sep-23 | 27-oct-23 | 30-oct-23 | 29-dic-23 | 4 | ENE/DIC 2022 | |
| 6 | EMPOAGUAS ESP | Auditoría Financiera y de Gestión | 9-oct-23 | 20-oct-23 | 23-oct-23 | 10-nov-23 | 14-nov-23 | 11-dic-23 | 12-dic-23 | 30-dic-23 | 4 | ENE/DIC 2022 | |
| 7 | ALCALDÍA SAN JOSÉ DEL GUAVIARE | Auditoría de Cumplimiento | 14-nov-23 | 24-nov-23 | 27-nov-23 | 7-dic-23 | 11-dic-23 | 28-dic-23 | 29-dic-23 | 30-dic-23 | 2 | ENE/DIC 2022 | |

Fecha Preparación:

25/04/2023


CARLOS ALEJANDRO MONTÓYA SÁNCHEZ
 Contralor Departamental del Guaviare

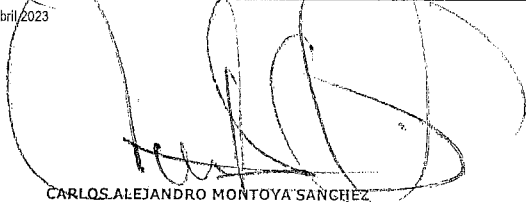

DIANA MARCELA VÉLEZ MONTÓYA
 Contralora Auxiliar de Control Fiscal

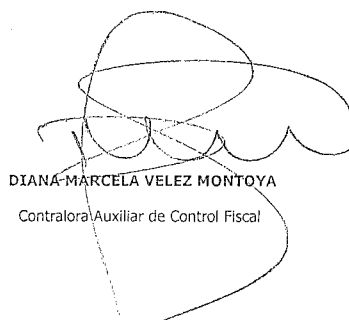
CONTRALORÍA AUXILIAR DE CONTROL FISCAL

CRONOGRAMA DEL PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL - VIGENCIA 2022 PVCFT 2023 (VERSION 2)

| E | ENTIDAD | MODALIDAD | FASE PLANEACIÓN, EJECUCIÓN E INFORME | | FASE CIERRE | | RECURSO HUMANO | VIGENCIA A AUDITAR |
|----|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------|--------------|-------------|----------------|--------------------|
| | | | FECHA INICIO | FECHA FINAL | FECHA INICIO | FECHA FINAL | | |
| 1 | PERSONERIA DE CALAMAR | Revisión y Calificación de Cuentas | 20-feb-23 | 24-mar-23 | 27-mar-23 | 15-jun-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 2 | PERSONERÍA SAN JOSÉ DEL GUAVIARE | Revisión y Calificación de Cuentas | 20-feb-23 | 24-mar-23 | 27-mar-23 | 15-jun-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 3 | COOPERATIVA SERVIR AAA ESP | Revisión y Calificación de Cuentas | 20-feb-23 | 24-mar-23 | 27-mar-23 | 15-jun-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 4 | CEPROMEGUA EN LIQUIDACIÓN | Revisión y Calificación de Cuentas | 20-feb-23 | 24-mar-23 | 27-mar-23 | 15-jun-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 5 | AMBIENTAR ESP | Revisión y Calificación de Cuentas | 20-feb-23 | 24-mar-23 | 27-mar-23 | 15-jun-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 6 | INSTITUTO DEL DEPORTES Y LA RECREACIÓN DEL GUAVIARE INDERG | Revisión y Calificación de Cuentas | 27-mar-23 | 28-abr-23 | 29-abr-23 | 15-jun-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 7 | FONDO MIXTO DE CULTURA DEL GUAVIARE | Revisión y Calificación de Cuentas | 27-mar-23 | 28-abr-23 | 29-abr-23 | 15-jun-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 8 | INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO E/CO DEL GUAVIARE IFFG | Revisión y Calificación de Cuentas | 27-mar-23 | 28-abr-23 | 29-abr-23 | 15-jun-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 9 | INSTITUCION EDUCATIVA LATORRE GOMEZ . | Revisión y Calificación de Cuentas | 27-mar-23 | 28-abr-23 | 29-abr-23 | 15-jun-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 10 | INSTITUCION EDUCATIVA CERRITOS | Revisión y Calificación de Cuentas | 27-mar-23 | 28-abr-23 | 29-abr-23 | 15-jun-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 11 | INSTITUCION EDUCATIVA MANUELA BELTRAN | Revisión y Calificación de Cuentas | 2-may-23 | 2-jun-23 | 3-jun-23 | 3-jul-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 12 | INSTITUCION EDUCATIVA AGRICOLA CARLOS MAURO HOYOS | Revisión y Calificación de Cuentas | 2-may-23 | 2-jun-23 | 3-jun-23 | 3-jul-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 13 | INSTITUCION EDUCATIVA CONCENTRACION DE DESARROLLO RURAL – CDR. | Revisión y Calificación de Cuentas | 2-may-23 | 2-jun-23 | 3-jun-23 | 3-jul-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 14 | INSTITUCION EDUCATIVA CAÑO BLANCO II | Revisión y Calificación de Cuentas | 2-may-23 | 2-jun-23 | 3-jun-23 | 3-jul-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 15 | INSTITUCION EDUCATIVA UNIDAD BASICA MARIA AUXILIADORA | Revisión y Calificación de Cuentas | 2-may-23 | 2-jun-23 | 3-jun-23 | 3-jul-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 16 | INSTITUCION EDUCATIVA ANTONIO NARIÑO | Revisión y Calificación de Cuentas | 5-jun-23 | 7-jul-23 | 8-jul-23 | 7-ago-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 17 | INSTITUCION EDUCATIVA AGUABONITA | Revisión y Calificación de Cuentas | 5-jun-23 | 7-jul-23 | 8-jul-23 | 7-ago-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 18 | INSTITUCION EDUCATIVA LA LIBERTAD | Revisión y Calificación de Cuentas | 5-jun-23 | 7-jul-23 | 8-jul-23 | 7-ago-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 19 | INSTITUCION EDUCATIVA PANJURE | Revisión y Calificación de Cuentas | 5-jun-23 | 7-jul-23 | 8-jul-23 | 7-ago-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 20 | INSTITUCION EDUCATIVA EL CRISTAL | Revisión y Calificación de Cuentas | 5-jun-23 | 7-jul-23 | 8-jul-23 | 7-ago-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 21 | INSTITUCION EDUCATIVA LA PAZ | Revisión y Calificación de Cuentas | 10-jul-23 | 11-ago-23 | 12-ago-23 | 11-sep-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 22 | INSTITUCION EDUCATIVA TOMACHIPAN | Revisión y Calificación de Cuentas | 10-jul-23 | 11-ago-23 | 12-ago-23 | 11-sep-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 23 | INSTITUCION EDUCATIVA LAS DAMAS | Revisión y Calificación de Cuentas | 10-jul-23 | 11-ago-23 | 12-ago-23 | 11-sep-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 24 | INSTITUCION EDUCATIVA FRANCISCO DE P SANTANDER | Revisión y Calificación de Cuentas | 10-jul-23 | 11-ago-23 | 12-ago-23 | 11-sep-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 25 | INSTITUCION EDUCATIVA EL RETIRO | Revisión y Calificación de Cuentas | 10-jul-23 | 11-ago-23 | 12-ago-23 | 11-sep-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 26 | INSTITUCION EDUCATIVA COROCORO | Revisión y Calificación de Cuentas | 14-ago-23 | 15-sep-23 | 16-sep-23 | 16-oct-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 27 | INSTITUCION EDUCATIVA CERRO AZUL | Revisión y Calificación de Cuentas | 14-ago-23 | 15-sep-23 | 16-sep-23 | 16-oct-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 28 | INSTITUCION EDUCATIVA LAS ACACIAS | Revisión y Calificación de Cuentas | 14-ago-23 | 15-sep-23 | 16-sep-23 | 16-oct-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 29 | INSTITUCION EDUCATIVA JOSE MIGUEL LOPEZ CALLE | Revisión y Calificación de Cuentas | 14-ago-23 | 15-sep-23 | 16-sep-23 | 16-oct-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 30 | INSTITUCION EDUCATIVA JOSE CELESTINO MUTIS | Revisión y Calificación de Cuentas | 14-ago-23 | 15-sep-23 | 16-sep-23 | 16-oct-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 31 | INSTITUCION EDUCATIVA TRIUNFO II | Revisión y Calificación de Cuentas | 14-ago-23 | 15-sep-23 | 16-sep-23 | 16-oct-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 32 | INSTITUCION EDUCATIVA EL RESBALON | Revisión y Calificación de Cuentas | 18-sep-23 | 20-oct-23 | 21-oct-23 | 20-nov-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 33 | INSTITUCION EDUCATIVA MOCUARE | Revisión y Calificación de Cuentas | 18-sep-23 | 20-oct-23 | 21-oct-23 | 20-nov-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 34 | INSTITUCION EDUCATIVA SAN ISIDRO | Revisión y Calificación de Cuentas | 18-sep-23 | 20-oct-23 | 21-oct-23 | 20-nov-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 35 | INSTITUCION EDUCATIVA GUACAMAYAS | Revisión y Calificación de Cuentas | 18-sep-23 | 20-oct-23 | 21-oct-23 | 20-nov-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 36 | INSTITUCION EDUCATIVA LA CARPA | Revisión y Calificación de Cuentas | 18-sep-23 | 20-oct-23 | 21-oct-23 | 20-nov-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 37 | INSTITUCION EDUCATIVA EL EDEN | Revisión y Calificación de Cuentas | 18-sep-23 | 20-oct-23 | 21-oct-23 | 20-nov-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 38 | INSTITUCION EDUCATIVA CRISTO REY | Revisión y Calificación de Cuentas | 23-oct-23 | 24-nov-23 | 25-nov-23 | 25-dic-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 39 | INSTITUCION EDUCATIVA CAÑO TIGRE | Revisión y Calificación de Cuentas | 24-oct-23 | 24-nov-23 | 25-nov-23 | 25-dic-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 40 | INSTITUCION EDUCATIVA EL RECREO | Revisión y Calificación de Cuentas | 24-oct-23 | 24-nov-23 | 25-nov-23 | 25-dic-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 41 | INSTITUCION EDUCATIVA CHARRAS | Revisión y Calificación de Cuentas | 24-oct-23 | 24-nov-23 | 25-nov-23 | 25-dic-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 42 | INSTITUCION EDUCATIVA COLEGIO SANTANDER | Revisión y Calificación de Cuentas | 24-oct-23 | 24-nov-23 | 25-nov-23 | 25-dic-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 43 | INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO | Revisión y Calificación de Cuentas | 24-oct-23 | 24-nov-23 | 25-nov-23 | 25-dic-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 44 | ESE HOSPITAL SAN JOSE | Revisión y Calificación de Cuentas | 18-sep-23 | 20-oct-23 | 21-oct-23 | 20-nov-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 45 | ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL | Revisión y Calificación de Cuentas | 18-sep-23 | 20-oct-23 | 21-oct-23 | 20-nov-23 | 1 | ENE/DIC 2022 |
| 46 | ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN (DENUNCIA D-95-23-01) | ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION | 25/04/2023 al 11/2023 | | | | 1 | 2023 |

Fecha Preparación: 25 abril 2023


CARLOS ALEJANDRO MONTOYA SÁNCHEZ
 Contralor Departamental del Guaviare


DIANA MARCELA VELEZ MONTOYA
 Contralora Auxiliar de Control Fiscal

