

**RESOLUCIÓN No. 42 DE 2.020**  
**(16 de abril)**

“Por medio de la cual se modifica el Plan General de Auditoría Territorial- PGAT,  
para la vigencia 2020”

**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. 15 de 2013 de la Contraloría Departamental del Guaviare, 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 Nacional, 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 ley 42 de 1993 en sus artículos 8 a 14, concordante con el numeral 1 del artículo 9 de la ley 330 de 1996, recopila los principios, métodos y procedimientos para el ejercicio del control fiscal.

Que mediante Resolución No. 15 del 18 de febrero de 2013, La Contraloría Departamental del Guaviare adoptó la Guía de Auditoría Territorial (GAT), donde se establece los lineamientos a seguir para la elaboración y ejecución del Plan General de Auditoría Territorial (PGAT).

Que el Plan General de Auditoría Territorial (PGAT), de acuerdo a la Guía de Auditoría Territorial establece los objetivos del PGAT, así:

- 1. Determinar los entes y/o asuntos a ser auditados por la Contraloría Territorial, de acuerdo con la matriz de riesgo fiscal.*
- 2. Identificar las necesidades de talento humano y los recursos para ejecutar eficientemente el proceso auditor.*
- 3. Facilitar el seguimiento y control al desarrollo del proceso auditor.*

Que la Contraloría Departamental del Guaviare mediante la Resolución No. 04 del 17 de enero de 2020 adoptó el Plan General de Auditoría Territorial para la vigencia 2020.

Que mediante la Resolución No. 31 y 33 expedidas el 17 y 24 de marzo de 2020 por la Contraloría Departamental del Guaviare, se suspendieron los términos de las

**“Calidad y Excelencia en el Control Fiscal”**

actuaciones administrativas, entre estas los procesos auditores en curso del Plan General de Auditoría.

Que los términos de la suspensión se mantuvieron vigentes entre el 18 de marzo y el 13 abril de 2020.

Con el fin de facilitar la ejecución del plan general de auditoría en el marco del aislamiento preventivo ocasionado por la pandemia del virus Covid-19, se hace necesario reorganizar el orden de la programación inicialmente establecida para los procesos auditores y replantear dentro del cronograma restante los sujetos a auditar como consecuencia de la suspensión de los términos y de la declaratoria de urgencia manifiesta decretadas por las entidades territoriales.

Por lo anteriormente expuesto el despacho,

**RESUELVE:**

**Artículo Primero:** Modificar el Plan General de Auditoria Territorial (PGAT), de la Contraloría Departamental del Guaviare para la vigencia fiscal 2020, reprogramando las fechas y reorganizando el orden de los entes a auditar para los sujetos vigilados, de conformidad a lo señalado en la parte considerativa del presente acto administrativo, y cuya programación se encuentra en el anexo que forma parte integral 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 dieciséis (16) días del mes de abril de dos mil veinte (2020).



**JAIME LONDOÑO FLOREZ**  
Contralor Departamental del Guaviare

Proyectó:	Edgar Pinzón Corzo – Contralor Auxiliar de Control Fiscal
Revisó:	Jaime Londoño Flórez – Contralor Departamental del Guaviare
Aprobó:	Jaime Londoño Flórez – Contralor Departamental del Guaviare



## Contraloría General del Departamento del Guaviare

Nit. 832000115-7

Anexo 1. PROGRAMACIÓN Plan General de Auditoría Territorial – PGAT

### CONTRALORÍA AUXILIAR DE CONTROL FISCAL

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA - VIGENCIA 2019-PGAT 2020 (VERSION 2)

No.	ENTIDAD	MODALIDAD	FACTORES A EVALUAR	CRONOGRAMA FASE PLANEACIÓN		INICIA TRABAJO DE CAMPO	TERMINA TRABAJO DE CAMPO (Discrecional)	INFORME PRELIMINAR (Discrecional)	DESCARGOS (Discrecional)	INFORME FINAL (Discrecional)	TRASLADOS (Mín. 10- Máx. 60 días H.)	RECURSO HUMANO	VIGENCIA A AUDITAR
				FECHA EXPEDICION MEMORANDO ASIGNACIÓN	ANALISIS CUENTA RENDIDA								
1	ALCALDIA DE CALAMAR GUAVIARE	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, TTC's, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	17-Feb-20	21-Feb-20	24-Feb-20	28-Feb-20	20-Mar-20	03-Apr-20	24-Apr-20	24-Jun-20	4	ENE/DIC 2019
2	EMPOAGUAS ESP	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, Gestión Ambiental, TTC's, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de planes, programas y proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	20-Apr-20	24-Apr-20	27-Apr-20	08-May-20	22-May-20	01-Jun-20	22-Jun-20	23-Aug-20	4	ENE/DIC 2019
3	GOBERNACIÓN DEL GUAVIARE	Expres	Gestión Contractual	30-Apr-20	04-May-20	04-May-20	12-May-20	13-May-20	15-May-20	19-May-20	29-May-20	1	MZO/MAY 2020
4	GOBERNACIÓN DEL GUAVIARE	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, Gestión Ambiental, TTC's, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de planes, programas y proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	28-May-20	05-Jun-20	08-Jun-20	19-Jun-20	14-Jul-20	31-Jul-20	14-Aug-20	14-Oct-20	4	ENE/DIC 2019
5	ALCALDIA SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	Especial	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, Gestión Ambiental, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de planes, programas y proyectos.	08-Jul-20	15-Jul-20	16-Jul-20	29-Jul-20	18-Aug-20	01-Sep-20	22-Sep-20	22-Nov-20	3	ENE/DIC 2019

**“Calidad y Excelencia en el Control Fiscal”**

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987 - Línea de atención de quejas y denuncias

Web [WWW.CONTRALORIAGUAVIARE.GOV.CO](http://WWW.CONTRALORIAGUAVIARE.GOV.CO) Correo electrónico: [control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)

San José del Guaviare



## Contraloría General del Departamento del Guaviare

Nit. 832000115-7

6	ENERGUAVIARE S.A. ESP	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, TTC's, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	17-Aug-20	21-Aug-20	24-Aug-20	28-Aug-20	22-Sep-20	02-Oct-20	16-Oct-20	16-Dec-20	4	ENE/DIC 2019
7	ALCALDÍA EL RETORNO	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, Gestión Ambiental, TTC's, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de planes, programas y proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	14-Sep-20	18-Sep-20	21-Sep-20	25-Sep-20	15-Oct-20	22-Oct-20	05-Nov-20	05-Jan-21	4	ENE/DIC 2019
8	HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, Gestión Ambiental, TTC's, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de planes, programas y proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	19-Oct-20	23-Oct-20	26-Oct-20	30-Oct-20	14-Nov-20	25-Nov-20	02-Dec-20	01-Feb-21	4	ENE/DIC 2019
9	ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, Gestión Ambiental, TTC's, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de planes, programas y proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	17-Nov-20	20-Nov-20	23-Nov-20	27-Nov-20	04-Dec-20	11-Dec-20	22-Dec-20	21-Feb-21	4	ENE/DIC 2019

  
**JAIMIE LONDOÑO FLOREZ**

Contralor General del Departamento del Guaviare

  
**EDGAR PINZON CORZO**  
Contralor Auxiliar de Control Fiscal

**“Calidad y Excelencia en el Control Fiscal”**

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987 - Línea de atención de quejas y denuncias

Web [www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co) Correo electrónico: [control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)

San José del Guaviare