

**RESOLUCIÓN No. 44 DE 2018  
(11-MAYO-2018)**

“Por medio de la cual se modifica el Plan General de Auditoría PGA, para la vigencia 2018”

**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 establece 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.*

**“Más participación, Más Transparencia”**

*3. Facilitar el seguimiento y control al desarrollo del proceso auditor.*

Que la Contraloría Departamental del Guaviare mediante la Resolución No. 07 del 24 de enero de 2018 adoptó el Plan General de Auditoría para la vigencia 2018.

Que debido a la situación del riesgo que se presenta en la Matriz de Criterios de Riesgo Fiscal en donde la ESE Red de Servicios de Primer Nivel alcanza un nivel ALTO una vez diligenciada la información de los criterios, toda vez que las vigencias a auditar son las de 2016 y 2017.

Igualmente, que debido a las circunstancias por las que atraviesa el sector salud, tanto a nivel nacional como territorial, pero sobre todo a la probable reestructuración o fusión de la entidad, lo que impulsó al interior de la Honorable Asamblea Departamental adelantar un debate de control político el día 27 de abril del presente año, éste despacho ha decidido modificar su Plan General de Auditorías 2018 dando prioridad al control sobre ésta entidad.

Por lo anteriormente expuesto,

**RESUELVE:**

**Artículo Primero:** Modificar el Plan General de Auditoría Territorial (PGAT), de la Contraloría Departamental del Guaviare para la vigencia fiscal 2018, de conformidad con lo expuesto en la parte considerativa del presente acto administrativo, el cual 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.

**PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE**

Dada en San José del Guaviare, a los once (11) días del mes de mayo del dos mil dieciocho (2018).

**JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO**  
Contralor Departamental del Guaviare

ORIGINAL FIRMADO

Proyecto. EDWIN YESID BORRERO BRAGA  
Contralor Auxiliar de Control Fiscal

Anexo: PROGRAMACION PGAT-2018

**“Más participación, Más Transparencia”**

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

<b>CONTRALORÍA AUXILIAR DE CONTROL FISCAL</b>													
<b>PLAN GENERAL DE AUDITORÍA - VIGENCIA 2017 (VERSION 1)</b>													
No.	ENTIDAD	MODALIDAD	FACTORES A EVALUAR	CRONOGRAMA FASE PLANEACIÓN		INICIA TRABAJO DE CAMPO	TERMINA TRABAJO DE CAMPO	INFORME PRELIMINAR	DESCARGOS	INFORME FINAL	TRASLADOS	RECURSO HUMANO	VIGENCIA A AUDITAR
				FECHA EXPEDICION MEMORANDO ASIGNACIÓN	ANALISIS CUENTA RENDIDA		(Discrecional)	(Discrecional)	(15 días H.)	(25 días H.)	(Mín. 10-Máx.60 días H.)		
1	ENERGUAVIARE	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, TIC´s, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	16-Feb-18	16-Feb-18	26-Feb-18	16-Mar-18	06-Apr-18	13-Apr-18	27-Apr-18	27-Jun-18	4	ENE/DIC 2016,2017
2	ALCALDIA DEL RETORNO GUAVIARE	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, Gestión Ambiental, TIC´s, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de planes, programas y proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	16-Mar-18	16-Mar-18	02-Apr-18	13-Apr-18	27-Apr-18	04-May-18	18-May-18	18-Jul-18	4	ENE/DIC 2017
3	ALCALDIA DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, Gestión Ambiental, TIC´s, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de planes, programas y proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	20-Apr-18	20-Apr-18	02-May-18	11-May-18	25-May-18	01-Jun-18	15-Jun-18	15-Aug-18	4	ENE/DIC 2017
4	ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL	Especial	Gestión Contractual, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	21-May-18	21-May-18	28-May-18	22-Jun-18	13-Jul-18	27-Jul-18	10-Aug-18	12-Oct-18	4	ENE/DIC 2016, 2017

**“Más participación, Más Transparencia”**

5	ALCALDIA DE CALAMAR	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, Gestión Ambiental, TIC´s, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de planes, programas y proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	22-Jun-18	22-Jun-18	03-Jul-18	19-Jul-18	10-Aug-18	24-Aug-18	14-Sep-18	14-Nov-18	4	ENE/DIC 2017
6	EMPOAGUAS	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, Gestión Ambiental, TIC´s, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de planes, programas y proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	19-Jul-18	19-Jul-18	06-Aug-18	24-Aug-18	14-Sep-18	28-Sep-18	19-Oct-18	20-Dec-18	4	ENE/DIC 2017
7	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, Gestión Ambiental, TIC´s, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de planes, programas y proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	24-Aug-18	24-Aug-18	03-Sep-18	21-Sep-18	12-Oct-18	26-Oct-18	16-Nov-18	16-Jan-19	4	ENE/DIC 2017
8	HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE	Especial	Gestión Contractual, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	21-Sep-18	21-Sep-18	01-Oct-18	19-Oct-18	02-Nov-18	16-Nov-18	07-Dec-18	06-Feb-19	4	ENE/DIC 2017
9	ALCALDIA DE MIRAFLORES	Regular	Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, Gestión Ambiental, TIC´s, Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Cumplimiento de planes, programas y proyectos, Estados Contables, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera	19-Oct-18	19-Oct-18	29-Oct-18	09-Nov-18	23-Nov-18	30-Nov-18	14-Dec-18	14-Feb-19	4	ENE/DIC 2017

**JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO**  
Contralor General del Departamento del Guaviare

**EDWIN YESID BORRERO BRAGA**  
Contralor Auxiliar de Control Fiscal

ORIGINAL FIRMADO

**“Más participación, Más Transparencia”**

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  
San José del Guaviare