

"POR MEDIO DE LA CUAL SE MODIFICA EL PLAN GENERAL DE AUDITORIAS PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL AÑO DOS MIL DIECISÉIS (2016)"

EL CONTRALOR GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR, en uso de sus atribuciones que le confiere la Constitución Nacional y la Ley, y

CONSIDERANDO

- a) Que de conformidad a lo previsto por los Artículos 269, 272 de la Constitución Nacional y en cumplimiento a lo establecido por la Ley 42 de 1993, la Contraloría General del Departamento del Cesar debe realizar Control Fiscal a las entidades del Departamento que administren, recauden, manejen y disponen de recursos públicos del orden Departamental.
- b) Que para tal efecto se hace necesario adoptar UN PLAN GENERAL DE AUDITORÍAS a ejecutar en la vigencia 2016.
- c) Que el Plan General de Auditorias, es el instrumento principal de cumplimiento al Plan Estratégico y al Plan de Acción del ente de Control y es por excelencia un instrumento de planeación que tiene como propósito armonizar el desarrollo y aplicación de la vigilancia de la gestión fiscal y que contiene las Auditorias que se van a ejecutar en cada vigencia.
- d) Que el Plan General de Auditorias debe ser coherente con la complejidad tamaño y presupuesto de los entes vigilados, así como la necesidad de ejercer control y seguimiento permanentes a las entidades que presenten mayores deficiencias en su gestión y resultados.
- e) Que la programación del Plan General de Auditorias debe corresponder a la disponibilidad del Recurso Humano, Financiero y Físico de la entidad.
- f) Que mediante Resolución Reglamentaria No 0000002 del 13 de enero 2014 se adoptó la Guía de Auditoria Territorial "GAT", como instrumento metodológico para el ejercicio del Control Fiscal a los entes o asuntos a auditar por parte de la Contraloría General del Departamento del Cesar.
- g) Que el Plan General de Auditorías, en aplicación del Procedimiento PL-1002 de 2013 para la elaboración del PGA, ha sido aprobado por el Comité Coordinador de Control Fiscal COMFIS de la Contraloría General del Departamento del Cesar conforme al documento adjunto.
- h) Para tal efecto se programó realizar Noventa y una (91) auditorías así:

71 AUDITORIAS REGULARES MUNICIPALES

- Alcaldías 21
- Hospitales de Primer Nivel 22
- Empresas de Servicios Públicos 17
- Concejos 6
- Personerías 5





4 AUDITORIAS REGULARES EN EL DEPARTAMENTO

- Asamblea
- Hospital Rosario Pumarejo de López
- GOBERNACIÓN DEL CESAR
- · Aguas del Cesar

16 AUDITORIAS ESPECIALES MUNICIPALES Y DEL SECTOR DEPARTAMENTO.

i) Que mediante la Resolución No. 0000051 del 22 de febrero de 2016, se adoptó el Plan General de Auditorias para la vigencia del año dos mil dieciséis (2016), el cual se ejecutaría de acuerdo a la matriz adjunta elaborada para tales fines.

INA	RIZ PLAN GE		JUITORIA		
1		AT - 2016	V a september and a september a		I
ENTIDADES	AUDITORIAS	REGULARES	ESPECIALES	INICIO	TERMINACIÓN
MANAURE, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos	Regular	3			
LA PAZ , Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos, Concejo	Regular	4			
SAN DIEGO, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos	Regular	3		07/03/2016	13/05/2016
CODAZZI, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos, Personería	Regular	4			
PUEBLO BELLO, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos	Regular	3			
BECERRIL, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos, Personería	Regular	4			
LA JAGUA, Alcaldia, Hospital, Concejo, Empresa de Servicios Públicos	Regular	4			
EL PASO, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos	Regular	3		11/04/2016	01/07/2016
CHIRIGUANÁ, Alcaldia, Ese Regional, Concejo	Regular	3			
CHIMICHAGUA, Aicaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos	Regular	3			
PAILITAS, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos	Regular	3			
ASTREA, Alcaldia, Hospital, Concejo	Regular	3			
TAMALAMEQUE, Alcaldia, Hospital, Personería	Regular	3			
GONZALEZ, Alcaldia, Hospital, Concejo	Regular	3		23/05/2016	15/07/2016
CURUMANÍ, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos, Personería	Regular	4			
EL COPEY, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos	Regular	3	***************************************		
AGUACHICA, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos, Ese Regional-TTO	Regular	5			
RIO DE ORO, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos, Concejo	Regular	4			
LA GLORIA, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos	Regular	3		25/07/2016	07/10/2016
SAN ALBERTO, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos	Regular	3			
PELAYA, Alcaidia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos, Personería	Regular	4			
DEPARTAMENTO DEL CESAR	Regular	1			
ESE HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ	Regular	1		23/08/2016	21/10/2016
ÁREA METROPOLITANA	Especial		1		

SAN MARTIN, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos y Concejo	Especial	4
DEPARTAMENTO DEL CESAR	Regular	1
ÁREA METROPOLITANA	Especial	1
ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	Especial	1
IDECESAR	Especial	1
IDRECC	Especial	1
AGUAS DEL CESAR	Regular	1
CROMI	Especial	1

- m) Que en la nueva Programación del Plan General de Auditorias 2016, quedarían un total de cuarenta y nueve (49) auditorias así:
 - Auditorias Regulares Municipales en total 45

Alcaldías 17, Hospitales 17, Empresas de Servicios Públicos 7, Concejos 2, Personería 2.

· Auditorias Especiales Municipales en total 3.

Empresas de Servicios Públicos 3

· Auditorias Regulares Departamentales en total 1.

Hospital Rosario Pumarejo de López 1.

En mérito de lo anteriormente expuesto,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Modifíquese el Plan General de Auditorias 2016 para la vigencia del año Dos mil dieciséis (2016), adoptado mediante Resolución No. 0000051 del 22 de febrero de 2016.

ARTICULO SEGUNDO: El Plan General de Auditorias 2016 modificado, se ejecutará de acuerdo a la programación en tiempo y modalidad de Control Fiscal, contenida en la matriz del PGA 2016 modificada que se adjunta a esta resolución.

MATRIZ PLA		AL DE AUDITO 'GAT - 2016	ORIA TERRIT	ORIAL	·
ENTIDADES	TOTAL	REGULARES	ESPECIALES	INICIO DEL PROCESO	TERMINACIÓN DEL PROCESO
MANAURE, Alcaldia, Hospital y E.S.P.	3	3			
LA PAZ , Alcaldia, Hospital, E.S.P y Concejo	4	4			
SAN DIEGO, Alcaldia, Hospital y E.S.P.	3	3		7-03-2016	13-05-2016
CODAZZI, Alcaldia, Hospital, E.S.P. y Personería	4	4			100 88 0000
PUEBLO BELLO, Alcaldia, Hospital y E.S.P.	3	3			
PAILITAS, Alcaldia, Hospital y E.S.P.	3	3			
AGUACHICA, Alcaldia, Hospital, E.S.P. y Ese Regional	4	4			
TAMALAMEQUE, Alcaldia, Hospital y Personería	3	3		16-05-2016	2-09-2016
GONZALEZ, Alcaldia, Hospital y Concejo	3	3			



ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	Especial		1		
IDECESAR	Especial		1		
IDRECC	Especial		1		
AGUAS DEL CESAR	Regular	1			
СКОМІ	Especial		1		
BOSCONIA, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos, Personería	Especial		4	24/10/2016	16/12/2016
GAMARRA, Alcaldia, Hospital, Concejo	Especial		3		
SAN MARTIN, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos, Concejo	Especial		4		

- j) Que revisado el Plan General de Auditorias adoptado, se estimó necesario replantear las auditorías a realizar en la presente vigencia, priorizando aquellos municipios donde existan un alto grado de denuncias interpuestas por la comunidad y las allegadas por los mismos sujetos de control, en atención al principio de oportunidad y el ejercicio inmediato del control posterior, de conformidad con el Articulo No. 129 de la Ley 1474 de 2011.
- k) Que analizado los tiempos establecidos inicialmente en el Plan General de Auditoria 2016, las fases de Ejecución- trabajo de campo e Informe Preliminar estos son muy deficientes, por lo que se requiere asignar más días a estas dos fases teniendo en cuenta las siguientes apreciaciones: 1. Las Auditorias que fueron programadas en su mayoría son Gubernamental Integral, Modalidad Regular. 2. Existen a la fecha una cantidad representativa de denuncias interpuestas por parte de la comunidad, que para su análisis y revisión requieren de un estudio exhaustivo por parte del equipo auditor y que al incorporarlas como objetivo dentro del memorando de asignación, sustraen el mayor tiempo asignado en la fase de ejecución y 3. Deficiente recurso humano para llevar a cabo los procesos de Control Fiscal.
- I) Que las entidades que se excluyeron de la programación inicialmente establecida en el PGA 2016, son cuarenta y dos (42) como se detallan en la tabla siguiente:

MUNICIPIO- ENTIDADES	MODALIDAD	CANTIDAD
BECERRIL- Personería	Regular	1
LA JAGUA -Concejo	Regular	1
EL PASO - Hospital y Empresa de Servicios Públicos	Regular	2
CHIRIGUANÁ, Concejo	Regular	1
CHIMICHAGUA, Hospital y Empresa de Servicios Públicos	Regular	2
ASTREA, Alcaldia, Hospital, Concejo	Regular	3
CURUMANÍ, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos y Personería	Regular	4
EL COPEY, Alcaldia, Hospital, Empresa de Servicios Públicos	Regular	3
AGUACHICA-Transito	Regular	1
RIO DE ORO, Empresa de Servicios Públicos y Concejo	Regular	2
LA GLORIA, Empresa de Servicios Públicos	Regular	1
SAN ALBERTO, Alcaldia, Empresa de Servicios Públicos	Regular	2
PELAYA, Hospital, Empresa de Servicios Públicos y Personería	Regular	3
BOSCONIA, Empresa de Servicios Públicos y Personería	Especial	2
GAMARRA, Alcaldia, Hospital, Concejo	Especial	3



ESE HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ	1	1			
Empresa de Servicios Públicos Municipio de La Jagua de Ibirico	1				
Hospital Regional San Andrés - Municipio de Chiriguaná	1	1			
Hospital Local Jorge Isaac Rincón Torres, Municipio La Jagua de Ibirico	1	1		1-08-2016	28-10-2016
Hospital Local Lázaro Hernández Lara, Municipio de San Alberto	1	1		1-05-2010	25-10-2010
Hospital Local San José, Municipio de La Gloria	1	1			
Hospital Local Municipio de Río de Oro	1	1			
Alcaldía Municipio de La Jagua de Ibirico	1	1			***************************************
Alcaldía Municipio de la Gloria	1	1			
Alcaldía Municipio de Pelaya	1	1			
Alcaldía Municipio de Chimichagua	1	1		5-09-2016	25-11-2016
Alcaldía Municipio de Bosconia	1	1			
Empresa de Servicios Públicos Municipio de Becerril	1		1		
Hospital Local San José, Municipio de Becerril	1	1			
Hospital Local San Juan Bosco, Municipio de Bosconia	1	1	1		
Alcaldía Municipio de El Paso	1	1		10-10-2016	22-12-2016
Alcaldía Municipio de Chiriguaná	1	1			
Alcaldía Municipio de Becerril	1	1			
Empresa de Servicios Públicos Municipio de Bosconia	1		1		
	49	46	3		

ARTÍCULO TERCERO: La presente Resolución rige a partir de la fecha de su expedición y modifica la Resolución No. 0000051 del 22 de febrero del 2016.

COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE

CÉSAR CERCHIARO DE LA ROSA

Contralor General del Departamento

Proyectó:

Cenira Clavijo Pino

							CONTRALORIA GENERAL DEL DEPA	IA GENERAL	DEL DEPAR	RTAMENTO DEL CESAR	EL CESAR										
						MATRIZ DE F	PROGRAMACIÓN DEL PLAN	JON DEL PL	GENER	AL DE AUDITORIAS	HIAS VIGENCIA	VCIA 2016		MINISTER WITH STREET							
			M.	DE PLANEACION	N						ETAPA DE EJ	EJECUCION						RESULTADOS	RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR	Norton	
ENTIDADES MUNICIPALES	Auditoria a	REVISION DE CUENTAS Y/O CONOCIMIENTO DE ENTIDAD		INFORME, MEMORANDOS IMPEDIMENTOS		COMUNICACIÓN	TRABAJO DE CAMPO	САМРО	INFOR	INFORME PRELIMINAR		CONTRADICCION	ссіом	INFOR	NFORME DEFINITIVO		TRASLADO DE HALLAZGOS	14.	PLAN DE MEJORAMIENT	Reporte	Catanas Analysis
ENTIDADES DEPARTIMENTACES	Realizar	Iniciación	Terminación	Inklación Terr	Terminación Inici	Inicio de Auditoria	Iniciación	Terminación	Iniciación	Terminación Co	Comunicación	Iniciacion	Terminación	Iniciación Te	Terminación Co	Comunicación	Iniciación	Terminación P	Presentacion	_	Called Marriage
Biodi		Die Mes Año D	Dia Mes Ario Di	Dia Mes Ana Dia	Mes Año Dix	Mes and	Dia Mes Año Di	Dia Mes Año Di	Dia Mes Año Di	Dia Mes Año Dia	Dia Mes Año D	Dia Mes Año I	Dia Mes Año	Dia Mes Año Dia	Mes Año Dia	Mes Año Dia	Mes And	Dia Mes Ano Di	Dia Mes Ario D	Dia mes Año D	איים שונס שונס
N	Modalidad	AUDITORES		AUDITORES To	Plan de Trabajo	DIRECCION	AUDITORES	ies	AUDITORES		DIRECCION	ENTIDADES AUDITADAS	UDITADAS	AUDITORES		DIRECCION	AUDITORES / DIRECCION	RECCION	ENTIDAD	AUDITORES	COORDINADOR
MANAURE, Akaldia, Hospital y E.S.P.	Rogular 3				対域が多					- 現象が はない		の数位は祖祖		THE REAL PROPERTY.	Marie State						
LA PAZ, Akaidia, Hospital, E.S.P y Concejo R.	lar.																				_
SAN DIEGO, Alcaldia, Hospital y E.S.P. R	Regular 3	7 3 16 1	11 3 16 7	3 16 11	3 16 7	3 16 14	4 3 16 1	4 16 4	4 16	8 4 16 18	4 16	18 4 16	22 4 16	2 5 16 6	5 16 12	5 16 10	5 16 13	5 16	27 5 16 1	13 5 16 13	5 16
CODAZZI, Akaldia, Hospital, E.S.P. y Personeria R.	Regular 4																				
PUEBLO BELLO, Alcaldia, Hospital y E.S.P. R.	Regular 3																				
PARITAK Aleskie Homeselve CO	Beaular 3	16 9 16 2	20 5 16 16	0 2 16 30	e 46 10	26 36 30	A 5 16 10	1 6 16 13	9	2 26 3 36	91 6	91 0 0	21 0 01	01 91 0 91	0 16 30	0 16 30		0 00	20 0 10	20 0 0	20 0
The state of the s													9		0		•	0	a l	9	•
AGUACHICA, Akaidia, Hospital, E.S.P. y Ese Regional R	Regular 4	16 5 16 2	20 5 16 16	6 5 16 20	5 16 18	5 16 23	3 5 16 14	9 16 15	9 16	28 6 16 5	8 10	9 8 16	12 8 16	16 8 16 19	8 16 29	8 16 29	8 15 2	9 16	13 9 16	2 9 16 2	9 16
2 TAMALAMEQUE, Akaidia, Hospital y Personeria R	Regular 3	16 5 16 2	20 5 16 16	6 5 16 20	5 16 28	5 16 24	4 5 16 15	5 6 16 16	91 9	29 6 16 5	8 16	8 8 16	91 8 21	16 8 16 19	8 16 29	8 16 29	8 16 2	91 6	9 16	2 9 16 2	9 16
GONZALEZ, Akaldia, Hospital y Concejo	Regular 3		2	5 16	5	5 16 23	3 5 16 10	5 16 13	6 16	24 6 16 5	8 16	100	8 16	**	8 16	8 16	8 16	91 6	9 16	\mathbf{L}	6
ESE HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LOPEZ	Regular 1	16 5 16 2	20 5 16 16	6 5 16 20	5 16		0 5 16 28	8 6 16 29	6 16	13 7 16 5	8 16	8 8 16	16	16 8 16 19	8 16 29	8 16 29	8 16	2 9 16 1	16	2 9 16 2	-
Empresa de Servicios Públicos Município de La R. Jagua de Ibírico	Especial - 1	1 8 16 5	5 8 16 1	8 16 5	8 16 3	8 16 8	1 8 16 12	8 16 22	97 8	26 8 16 23	9 16	91 6 92	30 9 16	3 10 16 7	81 91 01	10 16 25	10 16 28	10 16	2 11 16 2	28 10 16 28	91 01
Hospital Regional San Andrés - Municipio de Churguaná	Regular 1	1 8 16 3	1 91 8 5	8 16 5	8 16 3	8 16 8	21 91 8	22 91 8 1	8 16	26 8 16 23	91 6	26 9 16	30 9 16	3 10 16 7	81 91 01	25 81 01	10 16 28	10 16	2 11 16 2	28 10 16 28	10 16
Hospital Local Jorge Isaac Rincon Torres, Municipio La Jagua de Ibrico	Regular 1	1 8 16 5	5 8 16 1	8 16 5	8 16 3	8 16 8	1 8 16 12	8 16 22	2 8 16 26	6 8 16 23	91 6	26 9 16	30 9 16	3 10 16 7	81 91 01	10 16 25	10 16 28	10 16	2 11 16 2	28 10 16 28	10 16
Hospital Local Lázaro Hernández Lara, Municipio Regui de San Alberto	Regular 1	1 8 16 5	5 8 16 1	8 16 5	8 16 3	8 16 8	1 8 16 12	22 36 22	8 16	26 8 16 23	91 6	91 6 92	30 9 16	3 10 16 7	10 16 18	25 81 01	10 16 28	91 01	2 11 16 2	28 10 16 28	91 01
Hospital Local Sen José, Municipio de La Giona	Regular 1	1 8 16 5	1 91 8 5	5 91 8	8 16 3	8 16 8	1 8 16 12	1 8 16 22	8 16	26 8 16 23	91 6	26 9 16	30 9 16	3 10 16 7	10 16 18	10 16 25	10 16 28	10 16	2 11 16 2	28 10 16 28	10 16
Hospital Local Municipio de Río de Oro	Regular 1	1 8 16 6	5 8 16 1	1 8 16 5	8 16 8	8 16 8	21 8 16 12	22 91 8 1	8 16	26 8 16 23	91 6	56 9 16	30 9 16	3 10 16 7	10 16 18	10 16 25	10 16 28	10 16	2 11 16 2	28 10 16 28	10 16
Abaida Municipio de La Jaqua de Birico	Regular 1	5 9 16 8	9 9 16 5	9 16 9	9 16 7	9 16 12	2 9 16 16	5 9 16 26	9 16	30 9 16 28	10 16	31 10 16	4 11 16	8 11 16 11	11 16 5	12 16 21	11 16 25	11 16	21 12 16 2	25 11 16 25	11 16
Alcalofa Municipio de la Gioria	ar	100	9 9 16 5	9 16	9 16 7	9 16	6	9 16	97 6	91 6	10 16	10 16	=	11 16	11 16	12 16	91 11	11 16	12 16	11 16	=
Alcaidía Municipio de Pelaya	Regular 1	92	6	9 16	9 16 7	9 16	91 6	91 6	9 16	91 6	10 16	10 16	4 11 16		11	12 16	17	11 16	21 12 16 2	25 11 16 25	11 16
Alcaldía Município de Chimichagua	lar	9 16	9 16		16	6	9 16	9 16	9 16	16	10 16	10 16	11 16	11 16	11 16	12 16	11 16	11 16	12 16	11 16	11
Empresa de Servicios Públicos Município de	Kegwar 1		9	n To	9	5	20	6	9	e le	10 16	91	=	77	11 110	16	11 16	11 16	12 16	11 16	=
Becerril	Especial 1	5 9 16 5	5 91 6 6	9 16 9	9 16 7	9 16 12	2 9 16 16	9 16 26	91 6	30 9 16 28	10 16	31 10 16	4 11 16	8 11 86 11	1 II 16 5	12 81 21	11 16 25	11 16	n 12 16 2	25 11 16 25	11 16
Hospital Local San José, Municipio de Becerril Ro	Regular 1	1 91 01 01	14 10 16 10	0 10 16 14	21 25 01	81 91 01	8 10 16 24	10 16 31	1 10 16 4	11 16 28	11 16	29 11 16	6 12 16	12 16 16	12 16 26	12 16 19	12 16 22	12 16	10 1 17 2	n 11 16 11	12 16
oitaí Local San Juan Bosco, Município de conta	Regular 1	10 10 16	24 10 16 10	A1 01 01 0	10 16 12	10 16 18	8 to 16 24	10 16 31	1 10 16 4	11 16 28	11 16	29 11 16	6 12 16	91 31 11 11	12 16 26	12 16 19	12 16 22	12 16	10 1 17 2	22 22 25 22	22 16
idia Municipio de El Paso		10 10 16 1	10 16	10 16	10 16	10 16	10 16	10 16	10 16	11 16	11 16	11 16	12 16	12 16	12 16	12 16	12 16	12 16	1 17	12 16	11
idia Municipio de Chinguană Idia Municipio de Becerni	Regular 1	10 16	14 10 16 10 14 10 16 10	10 16 14 14 14 14 14	10 16 12	10 16 18	8 10 16 24 8 10 16 24	Tree ages	97 97	4 11 16 28	11 16	29 11 16	6 12 16	11 12 16 16	12 16 26 26 26 26 26	12 16 19	12 16 22	12 16	10 1 17 2	22 12 16 22	12 16
resa de Servicios Públicos Município de	Especial	10	10 16	10 16	10 16	10 16	10 16	91 01	91 01	11 16	11 16	11 16	12 16	12 16	12 16	12 16	17 16	12 16	1 1	12 16	1 2
Sprie	ambiental 1					2					1	1	9	1	2	97	9	2		1	1