



RESOLUCIÓN N° 191 DE 2021 (AGOSTO 09)

Por la cual se Modifica el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial (PVCFT), para la vigencia fiscal de 2021.

EL CONTRALOR GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ

En uso de sus atribuciones Constitucionales y legales, en especial las conferidas con las Leyes 42 de 1993 y 330 de 1996, y,

CONSIDERANDO

Que la Contraloría General del Departamento del Chocó mediante Resolución 299 del 30 de diciembre de 2020 estableció el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial (PVCFT), para la vigencia 2021.

Que el inciso 1 ° del artículo 267 de la Constitución Política, 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.

Que el inciso 6 del artículo 272 de la Constitución Política de Colombia de 1991, modificado por el artículo 4 del Acto legislativo 04 de 2019, establece que los Contralores Departamentales, Distritales y Municipales, ejercerán en el ámbito de su jurisdicción las funciones atribuidas al Contralor General de la República.

Que la Ley 330 de 1996, establece en su artículo segundo que las Contralorías Departamentales son organismos de carácter técnico, dotadas de autonomía administrativa, presupuestal y contractual.

Que el Decreto 403 de 2020 reglamenta las facultades conferidas a las autoridades de control fiscal a través del acto legislativo 04 de 2019, en lo referente al ejercicio e implementación del control fiscal, siendo las más relevantes: los principios, sistemas, procedimientos, funciones de vigilancia y demás actividades relacionadas con el ejercicio delegado por mandato constitucional.

Que mediante Resolución 113 del 20 de mayo de 2021 se dio suspensión por motivos de fuerza mayor (Alto índice de contagios por Covid 19 en los funcionarios de la alcaldía Municipal – Suspensión de términos en la Contraloría Departamental – Parálisis en la movilidad por el denominado Paro “despertar” Nacional), la

Modernización Institucional para un control fiscal oportuno

Calle 27 N° 6-40 Teléfonos (094)6711334-Fax (094) 6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co



ejecución de la Auditoria de Cumplimiento que se pretendía realizar a la alcaldía municipal del Litoral del San Juan- Vigencias Fiscales 2019 y 2020 hasta nueva programación dentro del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial PVCFT.

Que según lo establecido en el numeral 1.2.3 Tipos de auditorías, Auditoría Financiera y de Gestión - AF, del Capítulo 1 “Aspectos generales, principios y fundamentos de las auditorías”, de la Guía de Auditoria Territorial - GAT; el finecimiento de la cuenta podrá emitirse solo como resultado de una auditoría financiera y de gestión, sino también a través de un procedimiento especial

Que en concordancia con los considerandos anteriores y en cumplimiento con el PVCFT, se reprogramará la auditoria al municipio del Litoral del San Juan, pero, esta se hará bajo la Modalidad de Auditoria Financiera y de Gestión.

Que dentro de la primera modificación que se le hizo PVCFT para la vigencia 2021, se contempló incluir a tres empresas de servicio públicos domiciliarios con el objetivo de darle paso a la implementación del de la Auditoria de Cumplimiento y principalmente apuntar al cumplimiento de las obligaciones medio ambientales en cada ente territorial; objetivo que dentro del desarrollo del primer proceso auditor o se vio reflejado debido a la poca labor que desempeña las ESE de esta índole por motivos de escasez financiera y presupuestal.

Que teniendo en cuenta el considerando anterior, las auditorias siguientes programadas a las empresas de servicio Públicos de los municipios Tado y Condoto serán excluidas del PVCFT, para revisar estas líneas directamente en las Alcaldías Municipales

Que entre la Contraloría General del Departamento del Choco y La Contraloría General de Antioquia se celebró Convenio Interadministrativo 004 de 2021 para el fortalecimiento de la vigilancia fiscal, buscando establecer acciones necesarias para la correcta implementación del acto legislativo 05 de 2019, la nueva guía territorial, el Decreto 403 y 409 de 2020.

Que los funcionarios del área de control fiscal se desplazaron a la ciudad de Medellín los días 2, 3, 4, 5, y 6 del mes de agosto con el objetivo de ser capacitados sobre la correcta aplicación de la nueva Guía de Auditoria el Marco de las Normas ISSAI y para compartir experiencias con los funcionarios de Contraloría General de Antioquia.

Modernización Institucional para un control fiscal oportuno

Calle 27 N° 6-40 Teléfonos (094)6711334-Fax (094) 6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co



Que en dicha capacitación se desarrollaron temas tales como: Lineamientos y aplicabilidad de la Auditoria de Desempeño, Lineamientos y aplicabilidad de la Auditoria Financiera y de Gestión, Procedimientos Especiales para Fenecimiento de la cuenta, Actuaciones Especiales de Fiscalización y lineamientos y aplicabilidad de la Auditoria de Desempeño.

Que luego del desarrollo de este nuevo ciclo de capacitación habiendo comprendido de manera mucho más amplia la correcta aplicabilidad de la nueva guía de auditoria, además, de la meta alcanzar los niveles de los indicadores de evaluación interpuesto por la Auditoria General de la Republica para medición de la gestión de las Contralorías, se hace necesario reajustar el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial para la Vigencia 2021, el Plan General de Auditoria PGA.

Que mediante las Resoluciones Número 192 del 9 de agosto de 2021 y 204 del 13 de agosto del mismo año, se adoptaron las Actuaciones Especiales de Fiscalización y se establecieron los lineamientos para realizar los Procedimientos Especiales para el Fenecimiento de la Cuentas respectivamente.

Que mediante la Resolución 114 del 20 de mayo de 2021 se reglamentó y adopto el fenecimiento presunto (ficto) en la contraloría general departamento del chocó el cual Procede si al cabo del término establecido por cada Contraloría Territorial, mediante acto administrativo contado desde el momento de la rendición de la cuenta, no es emitido ningún pronunciamiento a la cuenta de la entidad revisada.

Que la Contraloría General del Departamento del Choco a través de la resolución 159 de 01 de julio de 2021 modifico la Resolución 023 de fecha 14 de enero de 2019 mediante la cual se establecieron los sujetos y puntos,

Que en mérito de lo anterior se,

RESUELVE

Artículo Primero: Modificar el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial "PVCFT". Para la Vigencia Fiscal 2021, Plan General de Auditorias como se describe a continuación:

3. PLAN GENERAL DE AUDITORIA

Los procesos auditores que en adelante se desarrollaran durante la vigencia fiscal de 2021, son los siguientes: ver tabla (Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial 2021).

PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL (PVCFT)					
2021					
No	ENTIDAD	Vigencia o Asunto a Auditar	Inicia	Term	Modalidad
1	Municipio de Lloro	2019-2020_Denuncia	18-ene.-2021	19-mar.-2021	Auditoria Regular
2	Gobernacion Del Choco	2019 -2020	8-feb.-2021	30-jun.-2021	Auditoria Regular
3	Municipio De Quibdó	2019 -2020	8-feb.-2021	30-jun.-2021	Auditoria Regular
4	Municipio de Novita	2019 -2020	15-abr.-2021	30-jul.-2021	Auditoria Finciera y de Gestion
5	Municipio de Istmina	2019 -2020	15-abr.-2021	30-jul.-2021	Auditoria Finciera y de Gestion
6	Empresa de Servicios Publicos de Novita	2019	29-abr.-2021	10-jul.-2021	Auditoria de Cumplimiento
7	Municipio de jurado	2019 - 2020	23-jun.-2021	3-sep.-2021	Auditoria Finciera y de Gestion
8	Municipio del Carmen del Darien	2019 -2020	23-jun.-2021	3-sep.-2021	Auditoria Finciera y de Gestion
9	Municipio De Medio Atrato	2019 - 2020	23-jun.-2021	3-sep.-2021	Auditoria Finciera y de Gestion
10	Municipio Del Litoral Del San Juan	2019-2020	12-ago.-2021	30-oct.-2021	Auditoria Finciera y de Gestion
11	Municipio De Unguia	2019-2020	12-ago.-2021	30-oct.-2021	Auditoria Finciera y de Gestion
12	Municipio de Nuqui	2019-2020	12-ago.-2021	30-oct.-2021	Auditoria Finciera y de Gestion
13	Municipio de Nuqui	2020	12-ago.-2021	30-oct.-2021	Auditoria de Cumplimiento
14	Municipio de Union Panamericana	2019-2019	29-sep.-2021	7-dic.-2021	Auditoria Finciera y de Gestion
15	Municipio del Bajo Baudó	2019-2020	29-sep.-2021	7-dic.-2021	Auditoria Finciera y de Gestion
16	Canton de San Pabol	2019 -2020	29-sep.-2021	7-dic.-2021	Auditoria Finciera y de Gestion
17	Municipio de Condoto	2019 - 2020	2-nov.-2021	23-dic-2021	Procedimiento Especial
18	Municipio de Atrato	2019-2021	2-nov.-2021	23-dic-2021	Auditoria de Cumplimiento
19	Municipio de Certegui	2019 - 2020	2-nov.-2021	23-dic-2021	Auditoria de Cumplimiento
20	Municipio del Rio Iro	2020	2-nov.-2021	23-dic-2022	Procedimiento Especial
21	Municipio Medio San Juan	2020	2-nov.-2021	23-dic-2021	Auditoria de Cumplimiento
22	Municipio del Carmen de Atrato	2019 - 2020	29-nov.-2021	30-dic-2021	Procedimiento Especial

Artículo Segundo: Realizar Actuación Especial de Fiscalización (revisión de la cuenta) a todos los puntos de Control fiscal que para la vigencia 2021 no hayan tenido lugar a la realización de un proceso auditor dentro del Plan de Vigilancia y Control Fiscal, conforme lo establecido en la Resolución de Actuaciones Especiales de Fiscalización contemplado de acuerdo a la GAT en el marco de las Normas ISSAI para emitir el pronunciamiento de fenecimiento o no de las misma.

No	ENTIDAD	Vigencia o Asunto	Inicia	Termina	Modalidad
1	Personería Alto Baudó	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
2	Personería Atrato	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
3	Personería Bagadó	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
4	Personería Bahía Solano	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
5	Personería Bajo Baudó Pizarro	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
6	Personería Cantón de San Pablo	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
7	Personería Carmen de Atrato	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
8	Personería Carmen del Darién	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
9	Personería Condoto	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
10	Personería de Acandí	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
11	Personería de Bojayá	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
12	Personería de Cértegui	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
13	Personería de Unguía	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
14	Personería Istmina	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
15	Personería Jurado	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
16	Personería Litoral del San Juan	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
17	Personería Lloró	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
18	Personería Medio Atrato	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
19	Personería Medio Baudó	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
20	Personería Medio San Juan	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
21	Personería Novita	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
22	Personería Nuquí	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
23	Personería Quibdó	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
24	Personería Río Iró	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
25	Personería Río Quito	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
26	Personería Río Sucio	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
27	Personería Sipí	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
28	Personería Tadó	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
29	Personería Unión Panamericana	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
30	Personería San José del Palmar	2020	17-08-2021	29-10-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
31	Concejo de Unguía	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
32	Concejo de Bajo Baudó	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
33	Concejo De Litoral del San Juan	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
34	Concejo de Unión Panamericana	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
35	Concejo de Lloró	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
36	Concejo de Medio Atrato	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
37	Concejo de Acandí	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
38	Concejo de Alto Baudó	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
39	Concejo de Atrato	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
40	Concejo de Bagadó	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
41	Concejo de Bahía Solano	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
42	Concejo de Cantón de San Pablo	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
43	Concejo de Carmen de Darién	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
44	Concejo de Cértegui	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
45	Concejo de Condoto	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
46	Concejo de Istmina	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
47	Concejo de Jurado	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
48	Concejo de Medio Baudó	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
49	Concejo de Medio San Juan	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
50	Concejo de Novita	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
51	Concejo de Nuquí	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
52	Concejo de Quibdó	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
53	Concejo de Río Iro	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
54	Concejo de Riosucio	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
55	Concejo de Tadó	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
56	Concejo de Río Quito	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
57	Concejo de Sipí	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
58	Concejo de Carmen de Atrato	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
59	Concejo de Bojayá	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021
60	Concejo de San José del palmar	2020	1-10-2021	23-12-2021	AEF_ Resol. 192/ago-2021

Modernización Institucional para un control fiscal oportuno

Calle 27 N° 6-40 Teléfonos (094)6711334-Fax (094) 6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co



Artículo Tercero: Aplicase Fenecimiento Ficto a los sujetos de control que Contraloría General Departamento del Chocó no ha realizado pronunciamiento alguno sobre fenecimiento o no de la cuenta al cabo de tres (03) años contados a partir de la fecha de presentación de la cuenta anual consolidada al igual, que a los Puntos de Control del artículo anterior.

Artículo Cuarto: la presente resolución rige a partir de la fecha de su expedición.

COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE

Dado en Quibdó a los 09 días del mes de agosto de 2021.


TATIANA VALENCIA ASPRIILLA
Contralora General del Departamento del Chocó

Proyecto:	William Miguel Arboleda Moreno / Jefe Oficina Control Fiscal
-----------	--