

## **AJUSTE PGA 2019**

En el despacho del Contralor de Bolívar, siendo las 2:00 pm del 24 de octubre de 2019, se reunió el comité técnico de control fiscal, al cual asistieron los siguientes funcionarios: Benjamín Azuero Angulo, Contralor Departamental de Bolívar (E), Jorge Vásquez Subiroz Subcontralor Departamental (E), Fredy Reyes Batista, Profesional especializado Responsabilidad Fiscal, Ketty Solórzano Torrecilla, Profesional Especializado Auditoria Fiscal (E), y Luis Anchique López, Jefe Oficina Asesora Control Interno, como invitado especial.

El Contralor manifiesta que debido a las dificultades presupuestales expuestas anteriormente, es casi imposible incluir la cantidad de entidades que se venían atendiendo a través del proceso auditor, pero que además de las primeras auditorias programadas, las cuales se están terminando, se sigue haciendo un esfuerzo presupuestal para seguir incluyendo sujetos de control y así mejorar la gestión de la entidad.

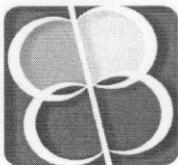
Teniendo en cuenta lo anterior, El Contralor propone incluir la auditoria modalidad especial, al municipio de Córdoba, que este orientada a la evaluación presupuestal y contractual, de la vigencia 2018 y a junio de 2019. Así mismo, se autorice su inicio a partir del día 28 del mes de octubre del presente año, aclarando que con el fin de no perder tiempo, las auditorias que se vienen ejecutando, suspenderán una vez terminada la etapa de ejecución y los demás procesos los continuaran conjuntamente con las auditorias programadas en esta segunda fase.

## **ASUNTOS A AUDITAR**

La Contraloría Departamental de Bolívar orientará el ejercicio de la vigilancia y control fiscal a la verificación de los principios fundamentales consagrados en la Constitución Política, en el ejercicio de la gestión fiscal ejercida en el Departamento de Bolívar, sus municipios y entidades descentralizadas, incluyendo sus programas, proyectos y políticas públicas, con recursos correspondientes a estas entidades, considerando los criterios de la sana administración pública, como son: eficacia, eficiencia, economía, equidad, ecología, efectividad y ética.

Las principales líneas temáticas a considerar en las auditorías serán las siguientes:

- Gestión Financiera y presupuestal
- Gestión contractual
- Gestión del medio ambiente
- Control interno y sistemas de gestión de calidad
- Seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento



Igualmente, el Comité Técnico de Vigilancia Fiscal –CTVIF-, podrá incluir otras líneas temáticas en los casos en que lo considere conveniente para una mayor efectividad del proceso auditor. Así mismo, en las modalidades de auditoría especial y exprés, definirá la línea de auditoría en cada caso particular.

Además, la revisión de la cuenta rendida se realizará en el proceso auditor. Sin embargo, entre los sujetos a los que no se le realice la auditoría se seleccionará una muestra representativa, se le revisará en las instalaciones de la Contraloría y se dictaminarán teniendo en cuenta, además, las observaciones de la Auditoría General de la República en este asunto.

### **MODALIDADES DE AUDITORÍA**

Las modalidades de auditoría que se podrán aplicar en el PGAT de la presente vigencia son las siguientes:

**Auditoría regular:** la cual permite proferir un dictamen integral conformado por la opinión de los estados contables y el concepto sobre la gestión y los resultados, para emitir el pronunciamiento sobre el fenecimiento o no de la cuenta. Implica la ejecución de un trabajo integral aplicando de manera simultánea y articulada los sistemas de control fiscal.

**Auditoría especial:** que evalúa políticas, asuntos, programas, proyectos, procesos, áreas o actividades de carácter específico o transversal, de interés o relevancia con el propósito de emitir un concepto u opinión sobre lo evaluado. A través de esta modalidad de auditoría se podrá hacer seguimiento a los planes de Mejoramiento.

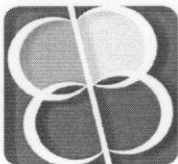
**Auditoría exprés:** que se desarrolla mediante un procedimiento abreviado en las fases del proceso auditor y permite atender situaciones coyunturales que por su importancia o impacto requieren de evaluación inmediata y celeridad para entregar resultados oportunos traducidos en conceptos.

### **AJUSTES AL PLAN GENERAL DE AUDITORIA –PGAT-**

El presente Plan General de Auditoría Territorial –PGAT- podrá ser ajustado de acuerdo con las necesidades y las disponibilidades de recursos, por motivos de interés general o fuerza mayor, de acuerdo a lo establecido en el artículo 2, literal e de la resolución 286 del 17 de julio de 2013.

### **RESULTADOS ESPERADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento de sus deberes constitucionales y legales, la Contraloría Departamental de Bolívar programará y ejecutará sus auditorías para:



- Emitir opinión contable de los estados financieros de los sujetos de control.
- Identificar y reportar hallazgos administrativos con connotaciones, fiscales, disciplinarias, penales y de cualquier otro tipo, haciendo los traslados a las instancias y autoridades competentes de manera oportuna.
- Evaluar y calificar el control interno de la entidad
- Calificar la gestión del sujeto de control
- Emitir fenecimiento o no de la cuenta rendida por los responsables.

## ALCANCE Y ENFOQUE

El presente Plan General de Auditoría Territorial exige un gran conocimiento de los sujetos de control y de la normatividad general y específica que les son aplicables, de manera que es muy importante que el auditor comprenda las actividades e interacciones de sus procesos misionales y de apoyo, así como del entorno en que operan, la naturaleza de sus operaciones, los procesos, los mapas de riesgo, los métodos utilizados, su sistema de control y su marco legal, entre otros.

El enfoque de la auditoría de la CDB contempla el análisis de los riesgos, lo que implica profundizar en la evaluación del Sistema de Control Interno, de manera que con base en los resultados de su evaluación se identifiquen las áreas críticas de las entidades, políticas, planes, programas, proyectos, procesos o temas de interés a auditar y se establezca adecuadamente el alcance de las pruebas de auditoría.

## CRITERIOS BÁSICOS DE LA PROGRAMACIÓN DE AUDITORÍAS

La matriz de riesgo fiscal podrá contemplar, entre otros, lo relacionado con los riesgos institucionales que se detecten, los requerimientos o necesidades de control y las denuncias presentadas por la ciudadanía, las corporaciones administrativas y los medios de comunicación, así como la magnitud de los recursos administrados, con base en la metodología y los términos que se definan por cada ente de control.

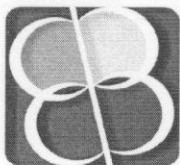
En esta perspectiva, los principales criterios a tener en cuenta son:

- **Presupuesto.** Se considerarán las entidades con mayor presupuesto.
- **Cobertura del control fiscal.** Se atenderán prioritariamente a los sujetos de control donde el tiempo de no realización de auditorías sea mayor. Se procurará atender aquellas entidades que en la vigencia no hayan sido programadas para ser auditadas por la Contraloría general de la República.
- **Denuncias.** Sujetos con mayor número de denuncias activas.
- **Gestión contractual.** Volumen de la contratación.
- **Hallazgos fiscales, penales y disciplinarios** detectados en la última auditoría

777

*[Handwritten signature]*





- **Fenecimiento de la cuenta.** Sujetos a los que no se les haya fenecido la cuenta en la auditoría anterior.
- **Observaciones de la Auditoría General de la República.** Se procurará atender aquellas entidades sobre las cuales la AGR haya hecho observaciones puntuales sobre el tema de interés o cobertura.
- **Otros criterios.** Igualmente, se considerarán los siguientes criterios como: legalidad, gestión ambiental, tecnologías de la información y la comunicación, cumplimiento del plan de mejoramiento, control interno, opinión sobre estados contables y otros que se consideren relevantes.

Con base en estos criterios se elaboró la matriz de riesgos que sustentará la selección de los entes a auditar en la vigencia 2019.

#### **TALENTO HUMANO ASIGNADO.**

El PGAT se desarrollará con el talento humano de la Contraloría Departamental de Bolívar, ya sea personal de planta o contratistas, según se tenga la disponibilidad del mismo. De igual manera, con profesionales pertenecientes a la Contraloría General de la República en caso de que se realicen auditorías concurrentes con dicho ente de control, así como personal proveniente de otras entidades públicas o privadas con las que se realicen convenios o alianzas, en el caso de auditorías articuladas.

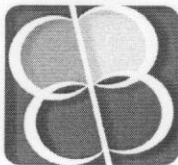
#### **TÉRMINOS DE LAS AUDITORÍAS.**

El término de cada auditoría de cualquier modalidad será el que se señale en el respectivo memorando de asignación, documento en el cual se especificarán las fechas precisas de inicio y terminación de las mismas. Las fechas podrán ser modificadas por el Comité Técnico de Vigilancia Fiscal, de acuerdo con las necesidades del servicio y las disponibilidades de los recursos.

En el informe preliminar, no se determinan hallazgos, estos se harán una vez vencido el término establecido para la contradicción del informe preliminar, con o sin respuesta por parte de la entidad auditada.

#### **DETERMINACIÓN Y TRASLADO DE HALLAZGOS FISCALES**

La determinación, entrega o traslado de hallazgos, deberá tener en cuenta lo señalado en la Guía de Auditoría Territorial – Fase de Ejecución, numeral 4.6, para los traslados, el área de auditoría Fiscal, tendrá un mes después de haber liberado el informe definitivo.



Cuando se trate de hallazgos fiscales, una vez validados mediante los siete aspectos considerados en la Guía de Auditoría, éstos deberán ser trasladados al Área de Responsabilidad Fiscal, para que se dé inicio al respectivo proceso. El expediente contentivo del hallazgo fiscal deberá contener los documentos requeridos e idóneos para soportar las pruebas y evidencias. Así mismo, los hallazgos con alcance penal y/o disciplinario deben ser trasladados dentro del proceso auditor a las autoridades competentes una vez se configuren.

### **MESA DE TRABAJO DE ENLACE CON RESPONSABILIDAD FISCAL**

Durante la ejecución del proceso auditor se desarrollarán las mesas de trabajo con el Comité Técnico de Vigilancia Fiscal, con el fin de fortalecer los medios de prueba que soportan los hallazgos con connotaciones fiscales. En la sesión de mesa de trabajo de análisis de la respuesta, se mantendrá el acompañamiento del funcionario enlace del área de responsabilidad fiscal.

### **ASIGNACIÓN DE RECURSOS**

La ejecución del presente PGAT tiene en cuenta los recursos y capacidades actuales de la Contraloría Departamental de Bolívar y las posibles limitaciones derivadas de los siguientes aspectos:

1. Disponibilidad del talento humano asignado al proceso auditor, de acuerdo con el perfil profesional.
2. Presupuesto de viáticos

### **SEGUIMIENTO Y CONTROL**

El seguimiento a la ejecución del PGAT se realizará de manera permanente por parte del Comité Técnico de Vigilancia Fiscal – CTVIF de la Contraloría Departamental de Bolívar.

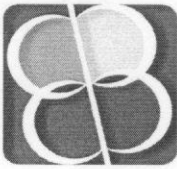
Teniendo en cuenta lo anterior, el Plan General de Auditoria correspondiente a la vigencia de 2019, queda de la siguiente manera:

### **MODALIDAD ESPECIAL (Gestión contractual)**

|                    |                          |
|--------------------|--------------------------|
| Planeación         | 14 al 18 de enero        |
| Ejecución          | 21 enero al 8 de febrero |
| Informe Preliminar | 11 febrero al 22         |
| Mesa de trabajo    | 25 febrero al 1 de marzo |
| Envío IP           | 4 al 8 de marzo          |

FM

*[Handwritten signature]*



|                          |                                                             |                   |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------|
| Respuesta observaciones  |                                                             | 11 al 15 de marzo |
| Análisis respuesta IP    |                                                             | 18 al 29 de marzo |
| Informe definitivo       |                                                             | 1 al 5 de abril   |
| Comité de enlace         |                                                             | 8 al 26 de abril  |
| Semana santa             |                                                             | 15 al 19 de abril |
| Envío informe definitivo |                                                             | 22 al 26 de abril |
| Nº                       | ENTIDAD                                                     | AUDITORES         |
| 1                        | Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencia de Bolívar | 4                 |
| 2                        | Caja de Previsión Universidad de Cartagena                  | 4                 |
| 3                        | ESE Clínica Maternidad Rafael Calvo                         | 4                 |

**MODALIDAD ESPECIAL (Seguimiento)**

|                               |                                            |                       |
|-------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|
| Planeación                    |                                            | 14 al 18 de enero     |
| Ejecución                     |                                            | 21 enero al 1 febrero |
| Informe definitivo            |                                            | 4 al 15 febrero       |
| Envío ID y papeles de trabajo |                                            | 18 al 22 de febrero   |
| N°                            | ENTIDAD                                    | AUDITORES             |
| 4                             | Universidad de Cartagena                   | 3                     |
| 5                             | Gobernación de Bolívar                     |                       |
| 6                             | ESE Clínica Maternidad Rafael Calvo        | 3                     |
| 7                             | Caja de Previsión Universidad de Cartagena |                       |

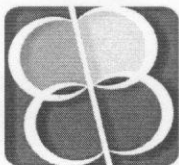
**MODALIDAD ESPECIAL (Seguimiento)**

|                                                       |                        |                          |
|-------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|
| Planeación                                            |                        | 14 al 15 de febrero      |
| Ejecución                                             |                        | 25 febrero al 8 de marzo |
| Informes                                              |                        | 11 al 15 de marzo        |
| Envío informe definitivo y entrega papeles de trabajo |                        | 18 al 22 de marzo        |
| N°                                                    | ENTIDAD                | AUDITORES                |
| 8                                                     | Alcaldía de Arenal Sur | 2                        |
| 9                                                     | ESE Arenal Sur         | 2                        |
| 10                                                    | Alcaldía de Mompóx     | 2                        |

Fm

hmm



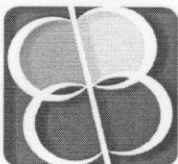


**MODALIDAD ESPECIAL (Medio ambiente).**

| Planeación                                 |                                  | 18 al 22 de febrero       |
|--------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Ejecución                                  |                                  | 25 febrero al 22 de marzo |
| Informe Preliminar y envío                 |                                  | 26 marzo al 5 de abril    |
| Respuesta observaciones informe preliminar |                                  | 8 al 12 de abril          |
| Semana Santa                               |                                  | 15 al 19 de abril         |
| Análisis respuesta IP                      |                                  | 22 al 26 de abril         |
| Entrega Informe definitivo                 |                                  | 29 abril al 3 mayo        |
| Envio informe definitivo*                  |                                  | Hasta el 31 de julio      |
| N°                                         | ENTIDAD                          | AUDITORES                 |
| 11                                         | Alcaldía de El Carmen de Bolívar | 1                         |
| 12                                         | ESE Nuestra señora del Carmen    | 1                         |
| 13                                         | Alcaldía de Zambrano             | 1                         |
| 14                                         | ESE San Sebastián de Zambrano    | 1                         |
| 15                                         | Alcaldía de Achí                 | 1                         |
| 16                                         | ESE de Achí                      | 1                         |
| 17                                         | Alcaldía de Pinillos             | 1                         |
| 18                                         | ESE de Pinillos                  | 1                         |

**MODALIDAD ESPECIAL (Control financiero y control fiscal interno)**

|                            |                            |                  |
|----------------------------|----------------------------|------------------|
| Planeación                 | 12 al 22 de febrero        |                  |
| Ejecución                  | 25 febrero al 22 de marzo  |                  |
| Informe Preliminar         | 26 marzo al 12 de abril    |                  |
| Semana Santa               | 15 al 19 de abril          |                  |
| Mesa de trabajo            | 22 al 26 abril             |                  |
| Envío IP                   | 29 abril 3 mayo            |                  |
| Respuesta observaciones    | 6 al 10 de mayo            |                  |
| Análisis respuesta IP      | 13 al 31 de mayo           |                  |
| Entrega Informe definitivo | 4 al 14 de junio           |                  |
| Comité de enlace           | 17 al 28 de junio          |                  |
| Envío informe definitivo*  | Hasta el 31 de julio       |                  |
| <b>N°</b>                  | <b>ENTIDAD</b>             | <b>AUDITORES</b> |
| 19                         | Alcaldía de San Jacinto    | 2                |
| 20                         | Alcaldía de San Estanislao | 2                |
| 21                         | Alcaldía de Magangué       | 2                |
| 22                         | Alcaldía de Turbaco        | 2                |
| 23                         | Alcaldía de Achí           | 2                |
| 24                         | Ese de Achí                | 2                |



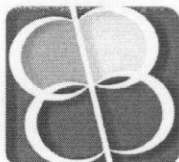
**MODALIDAD ESPECIAL (Gestión contractual y legalidad)**

|                            |                              |                  |
|----------------------------|------------------------------|------------------|
| Planeación                 | 12 al 22 de febrero          |                  |
| Ejecución                  | 25 febrero al 22 de marzo    |                  |
| Informe Preliminar         | 26 marzo al 12 de abril      |                  |
| Semana Santa               | 15 al 19 de abril            |                  |
| Mesa de trabajo            | 22 al 26 abril               |                  |
| Envío IP                   | 29 abril 3 mayo              |                  |
| Respuesta observaciones    | 6 al 10 de mayo              |                  |
| Análisis respuesta IP      | 13 al 31 de mayo             |                  |
| Entrega Informe definitivo | 4 al 14 de junio             |                  |
| Comité de enlace           | 17 al 28 de junio            |                  |
| Envío informe definitivo*  | Hasta el 31 de julio         |                  |
| <b>N°</b>                  | <b>ENTIDAD</b>               | <b>AUDITORES</b> |
| 25                         | Alcaldía de Santa Rosa Sur   | 3                |
| 26                         | Alcaldía de Simití           | 3                |
| 27                         | Alcaldía de Morales          | 2                |
| 28                         | ESE San Sebastián de Morales | 2                |
| 29                         | Alcaldía de San Martin       | 2                |
| 30                         | Alcaldía de Turbana          | 2                |
| 31                         | Alcaldía de María la Baja    | 2                |
| 32                         | Alcaldía de Rio Viejo        | 2                |
| 33                         | Alcaldía de Arenal del Sur   | 2                |
| 34                         | ESE de Arenal del Sur        | 2                |

**MODALIDAD REGULAR**

|                            |                           |           |
|----------------------------|---------------------------|-----------|
| Planeación                 | 12 al 22 de febrero       |           |
| Ejecución                  | 25 febrero al 22 de marzo |           |
| Informe Preliminar         | 26 marzo al 12 de abril   |           |
| Semana Santa               | 15 al 19 de abril         |           |
| Mesa de trabajo            | 22 al 26 abril            |           |
| Envío IP                   | 29 abril 3 mayo           |           |
| Respuesta observaciones    | 6 al 10 de mayo           |           |
| Análisis respuesta IP      | 13 al 31 de mayo          |           |
| Entrega Informe definitivo | 4 al 14 de junio          |           |
| Comité de enlace           | 17 al 28 de junio         |           |
| Envío informe definitivo*  | Hasta el 31 de julio      |           |
| N°                         | ENTIDAD                   | AUDITORES |
| 35                         | Alcaldía de Zambrano      | 4         |





**MODALIDAD ESPECIAL (Auditoria al Balance)**

|                             |                                  |                       |
|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| Planeación                  |                                  | 5 al 9 de abril       |
| Ejecución                   |                                  | 10 al 26 de abril     |
| Informe Preliminar          |                                  | Hasta el 27 de mayo   |
| Envío IP                    |                                  | Del 28 al 31 de mayo  |
| Respuesta observaciones     |                                  | Del 4 al 7 de junio   |
| Análisis respuesta IP       |                                  | Del 10 al 14 de junio |
| Informe definitivo          |                                  | Del 17 al 21 de junio |
| Comité de enlace, envío ID* |                                  | Hasta el 31 de julio  |
| N°                          | ENTIDAD                          | AUDITORES             |
| 36                          | Alcaldía de El Carmen de Bolívar | 2                     |

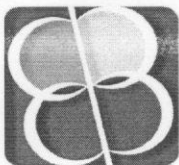
**MODALIDAD ESPECIAL (Gestión contractual y legalidad)**

|                                       |                                       |                  |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| Planeación                            | 4 al 13 de septiembre                 |                  |
| Ejecución                             | 16 al 20 de septiembre                |                  |
| Informe Preliminar                    | 23 al 27 de septiembre                |                  |
| Mesas de trabajo                      | Del 30 de septiembre al 4 de octubre  |                  |
| Envío IP                              | 7 al 11 de octubre                    |                  |
| Respuesta observaciones               | 15 al 18 de octubre                   |                  |
| Análisis respuesta IP                 | 21 de octubre al 1 de noviembre       |                  |
| Entrega Informe definitivo            | 12 al 15 de noviembre                 |                  |
| Comité de enlace                      | Del 18 al 22 de noviembre             |                  |
| Envío ID                              | Del 25 de noviembre al 6 de diciembre |                  |
| Entrega Archivo de papeles de trabajo | 9 al 20 de diciembre                  |                  |
| <b>N°</b>                             | <b>ENTIDAD</b>                        | <b>AUDITORES</b> |
| 37                                    | Alcaldía de Hatillo de Loba           | 2                |

**MODALIDAD ESPECIAL -Control Financiero y Control de Gestión.**

**Factores: Gestión Presupuestal, Estados Financieros, Control Fiscal Interno y Gestión Contractual)**

|                            |                                  |
|----------------------------|----------------------------------|
| Planeación                 | 9 al 13 de septiembre            |
| Ejecución                  | 16 al 27 de septiembre           |
| Informe Preliminar         | 30 de septiembre al 4 de octubre |
| Mesa de trabajo            | 7 al 11 de octubre               |
| Envío IP                   | 15 al 18 de octubre              |
| Respuesta observaciones    | 21 al 25 de octubre              |
| Análisis respuesta IP      | 28 de octubre al 1 de noviembre  |
| Entrega Informe definitivo | 12 al 15 de noviembre            |



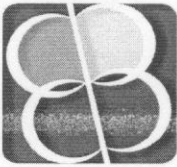
| Comité de enlace                      |                                          | 18 al 22 de noviembre |
|---------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|
| Envío informe definitivo              |                                          | 25 al 29 de noviembre |
| Entrega Archivo de papeles de trabajo |                                          | 2 al 6 de diciembre   |
| N°                                    | ENTIDAD                                  | AUDITORES             |
| 38                                    | ESE Hospital Local de Santa Rosa de Lima | 3                     |

**MODALIDAD ESPECIAL- Control Financiero. (Factores: Gestión Presupuestal y Control Fiscal Interno)**

|                                       |                                     |           |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------|
| Planeación                            | 9 al 13 de septiembre               |           |
| Ejecución                             | 16 al 27 de septiembre              |           |
| Informe Preliminar                    | 30 de septiembre al 4 de octubre    |           |
| Mesa de trabajo y Envío IP            | 7 al 18 de octubre                  |           |
| Respuesta observaciones               | 21 al 25 de octubre                 |           |
| Análisis respuesta IP                 | 28 de octubre al 1 de noviembre     |           |
| Entrega Informe definitivo            | 12 al 15 de noviembre               |           |
| Comité de enlace                      | 18 al 22 de noviembre               |           |
| Envío informe definitivo              | 25 al 29 de noviembre               |           |
| Entrega Archivo de papeles de trabajo | 2 al 6 de diciembre                 |           |
| N°                                    | ENTIDAD                             | AUDITORES |
| 39                                    | ESE Hospital Local de María la Baja | 2         |

**MODALIDAD ESPECIAL (Medio ambiente).**

|                                       |                                          |                  |
|---------------------------------------|------------------------------------------|------------------|
| Planeación                            | 9 al 13 de septiembre                    |                  |
| Ejecución                             | 16 al 20 de septiembre.                  |                  |
| Informe Preliminar y envío            | 23 de septiembre al 4 de octubre         |                  |
| Mesas de trabajo y Envío IP           | 7 al 11 de octubre                       |                  |
| Respuesta observaciones               | 15 al 18 de octubre                      |                  |
| Análisis respuesta IP                 | 21 al 25 de octubre                      |                  |
| Entrega Informe definitivo            | 28 de octubre al 1 de noviembre          |                  |
| Comité de enlace                      | 12 al 15 de noviembre                    |                  |
| Envío informe definitivo              | 18 al 29 de noviembre                    |                  |
| Entrega Archivo de papeles de trabajo | 2 al 6 de diciembre                      |                  |
| <b>N°</b>                             | <b>ENTIDAD</b>                           | <b>AUDITORES</b> |
| 40                                    | ESE Hospital Local de María la Baja      | 1                |
| 41                                    | ESE Hospital Local de Santa Rosa de Lima | 1                |



**MODALIDAD ESPRÉS- Control Financiero y de Gestión. (Factores: Gestión Presupuestal y Control Contractual)**

|                            |                         |                  |
|----------------------------|-------------------------|------------------|
| Ejecución                  | 1 al 18 de octubre.     |                  |
| Informe Preliminar.        | 21 al 1 de noviembre.   |                  |
| Mesa de trabajo Envío IP   | 12 al 15 de noviembre.  |                  |
| Respuesta observaciones    | 18 al 22 de noviembre.  |                  |
| Análisis respuesta IP      | 25 al 29 de noviembre.  |                  |
| Entrega Informe definitivo | 2 al 13 de diciembre.   |                  |
| Comité de enlace           | 16 al 20 de diciembre   |                  |
| Envío informe definitivo   | 23 al 31 de diciembre   |                  |
| <b>N°</b>                  | <b>ENTIDAD</b>          | <b>AUDITORES</b> |
| 42                         | Alcaldía de Arroyohondo | 3                |

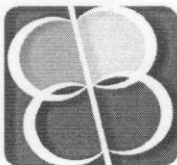
**MODALIDAD ESPECIAL- Control Financiero y Control de Gestión.  
Factores: Gestión Presupuestal y Gestión Contractual).**

|                            |                                         |                  |
|----------------------------|-----------------------------------------|------------------|
| Planeación                 | 21 al 25 de octubre.                    |                  |
| Ejecución                  | 28 de octubre al 15 de noviembre.       |                  |
| Informe Preliminar         | 18 al 22 de noviembre.                  |                  |
| Mesa de trabajo y Envío IP | 25 al 29 de noviembre.                  |                  |
| Respuesta observaciones    | Del 2 al 6 de diciembre                 |                  |
| Análisis respuesta IP      | Del 9 al 13 de diciembre                |                  |
| Comité de enlace           | Del 16 al 20 de diciembre               |                  |
| Envío informe definitivo   | Del 23 al 30 de diciembre               |                  |
| <b>N°</b>                  | <b>ENTIDAD</b>                          | <b>AUDITORES</b> |
| 43                         | Instituto de Cultura y Turismo- ICULTUR | 2                |

**MODALIDAD ESPECIAL- Control Financiero y de Gestión. (Factores: Gestión Presupuestal y Control Contractual).**

|                              |                                 |                  |
|------------------------------|---------------------------------|------------------|
| Planeación                   | 28 de octubre al 1 de noviembre |                  |
| Ejecución                    | 12 al 29 de noviembre           |                  |
| Informe Preliminar           | Del 2 al 4 de diciembre         |                  |
| Mesa de trabajo y Envío IP   | Del 5 al 6 de diciembre         |                  |
| Respuesta observaciones IP   | Del 9 al 13 de diciembre        |                  |
| Análisis respuesta IP        | 16 al 18 de diciembre           |                  |
| Comité de enlace y, envío ID | 19 al 31 de diciembre           |                  |
| <b>N°</b>                    | <b>ENTIDAD</b>                  | <b>AUDITORES</b> |
| 44                           | Alcaldía Municipal de Córdoba   | 2                |

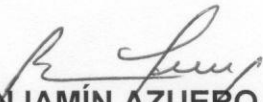


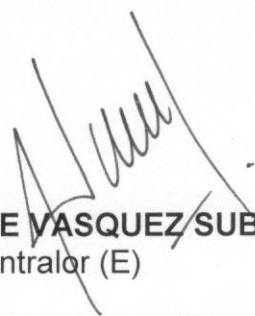


**MODALIDAD ESPECIAL (Revisión de cuentas).**

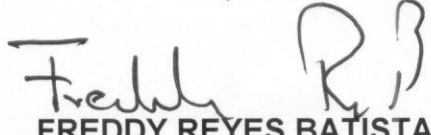
**De junio 17 a diciembre 31.**

En cuanto a la revisión de la cuenta se aclara que se asignaran todas las cuentas rendidas a los profesionales universitarios del Área de Auditoria Fiscal, y se emitirán los informes resultantes, de acuerdo a la disponibilidad de recursos humanos, en el término determinado para ello, (diciembre 31), y a lo establecido en el último párrafo de "Asuntos a auditar" de esta misma acta, como es la de seleccionar una muestra representativa, de las mismas.

  
**BENJAMÍN AZUERO ANGULO**  
Contralor Departamental de Bolívar (E)

  
**JORGE VASQUEZ SUBIROZ**  
Subcontralor (E)

  
**KETTY SOLÓRZANO TORRECILLA**  
PE Auditoria Fiscal (E)

  
**FREDDY REYES BATISTA**  
PE Responsabilidad Fiscal

  
**LUIS ANCHIQUE LOPEZ**  
Jefe Oficina Asesora CI