

RESOLUCION N° 062
FECHA: 15 febrero de 2021

“POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA EL PLAN DE VIGILANCIA DEL CONTROL FISCAL TERRITORIAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE- PVCFT 2021”

EL CONTRALOR DEPARTAMENTAL DE SUCRE en ejercicio de sus atribuciones Constitucionales y Legales, en especial las conferidas por los artículos 2 y 272 de la Constitución Nacional modificado por los artículos 2 y 4 del acto legislativo N° 04 de 2019, y el decreto ley 403 de 2020 y,

CONSIDERANDO

1. El acto legislativo N° 04 de 2019 establece que la Contraloría es una entidad de carácter técnico con autonomía administrativa y presupuestal. No tendrá funciones administrativas distintas de las inherentes a su propia organización y al cumplimiento de su misión constitucional.
2. El artículo 4 del acto legislativo señala que La vigilancia de los municipios incumbe a las contralorías departamentales, salvo lo que la ley determine respecto de contralorías municipales.
3. La Contraloría General del Departamento de Sucre, en cumplimiento de su misión constitucional y legal, contemplada en los artículos 268 y 272 de la Constitución Política, modificado por los artículos 2 y 4 del acto legislativo desarrolla su cometido estatal sobre el proceso de planeación de las actividades de vigilancia y control fiscal.
4. El artículo 267 de la Carta Política, modificado por el artículo 1 del acto legislativo señala “La vigilancia y el control fiscal son 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 públicos, en todos los niveles administrativos y respecto de todo tipo de recursos públicos”.
5. El decreto 403 de 2020 en su artículo 2 establece Control fiscal: Es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada y el adelantamiento del proceso de responsabilidad fiscal si se dan los presupuestos para ello.

6. Que se entiende por objeto de vigilancia y control, las actividades, acciones, omisiones, operaciones, procesos, cuenta, contrato, convenio, proyecto, programa, acto o hecho, y los demás asuntos que se encuentren comprendidos o que incidan directa o indirectamente en la gestión fiscal o que involucren bienes, fondos o recursos públicos, así como el uso, explotación, exploración, administración o beneficio de los mismos.
7. Que en el decreto 403 de 2020 en su artículo 4 establece el ámbito de competencias de las contralorías territoriales las cuales vigilan y controlan la gestión fiscal de los departamentos, distritos, municipios y demás entidades del orden territorial, así como a los demás sujetos de control dentro de su respectiva jurisdicción, en relación con los recursos endógenos y las contribuciones parafiscales según el orden al que pertenezcan, de acuerdo con los principios, sistemas y procedimientos establecidos en la Constitución y en la ley; en forma concurrente con la Contraloría General de la República de conformidad con lo dispuesto en el presente Decreto Ley y en las disposiciones que lo reglamenten, modifiquen o sustituyan.
8. La Resolución 032 de 2021, establece la elaboración del Plan de Vigilancia del Control Fiscal Territorial General de Auditoría, PVCFT, donde se establece para la vigencia fiscal los entes y/o asuntos auditar.
9. El artículo 114 de la ley 1474 de 2011, faculta a los organismos de control, para adelantar investigaciones que estime convenientes para establecer la ocurrencia de hechos generadores de daño patrimonial público.
10. La Circular Interna No ,003 del 20 enero de 2021, dicta los lineamientos para la elaboración del PVCFT 2021, y desarrollo del proceso auditor.

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: ADOPTAR EL PLAN DE VIGILANCIA DEL CONTROL FISCAL TERRITORIAL PARA LA CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE -PVCFT- para la VIGENCIA 2021, el cual hace parte integrante de la presente Resolución.

PLAN DE VIGILANCIA DEL CONTROL FISCAL TERRITORIAL 2021.

El PVCFT 2021, es la herramienta de la planeación estratégica de la entidad, mediante la cual se programan los recursos técnicos, físicos, humanos y financieros a utilizar en las diferentes auditorías que se realizan en cada vigencia con el propósito de efectuar la vigilancia de la gestión y resultados de las entidades y/o asuntos sujetos de control fiscal por esta contraloría.

El Plan de Vigilancia de Control Fiscal Territorial–PVCFT 2021, se fundamenta en la pedagogía, la prevención y el control social acatando las directrices establecidas en el procedimiento para el desarrollo del proceso auditor versión 2 1 GAT adoptado

colectiva y mediante la evaluación eficiente de la información de las cuentas consolidadas y periódicas reportadas a la CGDS a través de la aplicación de las modalidades de auditorías establecidas en la nueva GAT 2019 versión 2.1

El alcance de los ejercicios de auditoría a realizarse en el año 2021, corresponden a la gestión de la vigencia 2020, efectuada a los entes y/o asuntos sujetos a control por parte de esta contraloría. El ejercicio de control se soportará en la revisión de la rendición de la cuenta, papeles de trabajo, soportes de hallazgos, matriz de riesgo fiscales de las sujetos vigilados, solicitud de inclusión de las entidades al plan de auditorías financieras 2021, resultado de los últimos procesos auditores, Último concepto sobre la gestión realizada en un proceso auditor, lineamientos para informe de auditoría al balance general de hacienda pública por parte del Contralor delegado para la economía y finanzas públicas, de la Contraloría General de la Republica, Número y/o resultados de quejas y denuncias recibidas en las últimas dos vigencias, Ultima opinión sobre los Estados Contables emitida mediante proceso auditor entre otros.

No obstante, el alcance definido en el párrafo anterior, si se identifican situaciones irregulares en las Entidades Sujetas de Control que ameriten intervención inmediata por parte de la Contraloría General del Departamento de Sucre, se activarán la conformación de los Grupos de Reacción Inmediata, Resolución 154 de 2020.

Este Plan de vigilancia del control fiscal Territorial, está conformado por los siguientes ítems: Sujetos y puntos de control, Políticas, Objetivos y estrategias, líneas de auditoría, Entes o asuntos auditar, recursos humanos, los recursos técnicos y logísticos, necesarios para cumplir con el PVCFT.

1.0 SUJETOS Y PUNTOS DE CONTROL FISCAL 2021.

Sujeto de vigilancia y control: Son sujetos de vigilancia y control fiscal los órganos que integran las ramas del poder público, los órganos autónomos e independientes, los de control y electorales, los organismos creados por la Constitución Política y la ley que tienen régimen especial, el Banco de la República, y las demás entidades públicas en todos los niveles administrativos, los particulares, las personas jurídicas y cualquier otro tipo de organización o sociedad que a cualquier título recauden, administren, manejen, dispongan o inviertan fondos, recursos del Estado y/o bienes o recursos públicos en lo relacionado con éstos.

- ✓ **Sujetos de Control-** Órgano o persona jurídica, obligada a rendir cuenta a la Contraloría. Los órganos sin personería jurídica son sujetos de control únicamente si están obligados a presentar su balance de forma individual a la Contaduría General de la Nación y, tienen un código asignado con dicho propósito. Por tanto, son sujetos de control los siguientes: el Departamento, los Municipios, Empresas Industriales y comerciales del Estado y las Empresas Sociales del Estado.
- ✓ **Punto de Control-** Unidad básica de gestión fiscal con autonomía administrativa, Presupuestal o contractual, perteneciente a un órgano o persona jurídica al cual debe reportar su gestión, en primera instancia, a fi



CONTRALORÍA

GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE
Control Fiscal Oportuno y Participativo

son puntos de control, las asambleas, los Concejos, Personerías, Institutos de recreación y deporte, Asilos, secretarías de las alcaldías o gobernaciones cuando tienen ordenador independiente, los Fondos cuentas, incluidos los fondos de servicios educativos, centros y puestos de salud cuando forman parte de una empresa Social de Estado o de la respectiva secretaria.

La Contraloría General del Departamento de Sucre, entre sujetos y puntos de control, tiene Entidades sujetas a control, los cuales se encuentran discriminados así:

Sujetos de control

1	Alcaldía Municipal de Buenavista
2	Alcaldía Municipal de Caimito
3	Alcaldía Municipal de Chalan
4	Alcaldía Municipal de Coloso
5	Alcaldía Municipal de Corozal
6	Alcaldía Municipal de Coveñas
7	Alcaldía Municipal de El Roble
8	Alcaldía Municipal de Sucre
9	Alcaldía Municipal de Galeras
10	Alcaldía Municipal de Guaranda
11	Alcaldía Municipal de La Unión
12	Alcaldía Municipal de Los Palmitos
13	Alcaldía Municipal de Majagual
14	Alcaldía Municipal de Morroa
15	Alcaldía Municipal de Ovejas
16	Alcaldía Municipal de Sampués
17	Alcaldía Municipal de San Benito
18	Alcaldía Municipal de San Onofre
19	Alcaldía Municipal de San Pedro
20	Alcaldía Municipal de Sincé
21	Alcaldía Municipal de Toluviejo
22	Alcaldía Municipal de San Antonio De Palmitos
23	Alcaldía Municipal de San Juan De Betulia
24	Alcaldía Municipal de San Marcos
25	Alcaldía Municipal de Santiago De Tolú
26	Compañía Energética Del Caribe- Buenavista
27	Empresa de Servicios Públicos Aguas De Buenavista
28	Empresa de Servicios Públicos Acuapal
29	Empresa de Servicios Públicos Aguas De Chalan
30	Empresa de Servicios Públicos Aguas De Coloso
31	Empresa de Servicios Públicos Aguas De Padilla E.S.P



CONTRALORÍA
GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE
Control Fiscal Oportuno y Participativo

33	Empresa de Servicios Públicos Aguas De San Onofre
34	Empresa de Servicios Públicos Aguas De San Pedro
35	Empresa de Servicios Públicos Aguas De Sucre (PDA)
36	Empresa de Servicios Públicos Aguas Del Morrosquillo
37	Empresa de Servicios Públicos De Caimito
38	Empresa de Servicios Públicos Empagal
39	Empresa de Servicios Públicos Empasam De Sampués
40	Empresa de Servicios Públicos Agua , Acueducto y Alcantarillado de La Unión
41	Empresa de Servicios Públicos EMPAL
42	Empresa de Servicios Públicos de Agua , Acueducto Y Alcantarillado de Ovejas
43	Empresa de Servicios Públicos de San Juan De Betulia
44	Empresa de Servicios Públicos de San Marcos
45	Empresa de Servicios Públicos de Morroa
46	Empresa de Servicios Públicos de Agua , Acueducto y Alcantarillado de Toluviejo S.A
47	Ese Centro de Salud Caimito
48	Ese Centro de Salud Cartagena De Indias De Corozal
49	Ese Centro de Salud Coloso
50	Ese Centro de Salud De Los Palmitos
51	Ese Centro de Salud De Majagual
52	Ese Centro de Salud De Ovejas
53	Ese Centro de Salud De Sampués
54	Ese Centro de Salud De San Pedro
55	Ese Centro de Salud El Roble
56	Ese Centro de Salud Guaranda
57	Ese Centro de Salud San Antonio De Palmito
58	Ese Centro de Salud San Blas De Morroa
59	Ese Centro de Salud San José De San Marcos
60	Ese Centro de Salud San José De Toluviejo
61	Ese Centro de Salud Santa Lucia De Buenavista
62	Ese Hospital de Santiago de Tolú
63	Ese Hospital Local de San Benito
64	Ese Hospital Local de San Onofre
65	Ese Hospital Nuestra Señora del Socorro de Sincé
66	Ese Hospital San Juan de Betulia
67	Ese Hospital Santa Catalina de Sena
68	Ese Inmaculada Concepción de Galeras
69	Gobernación de Sucre
70	Hospital de La Unión

72	Hospital Regional Nivel II de San Marcos
73	Hospital Universitario de Sincelejo
74	Iluminación Pública de San Benito
75	Universidad de Sucre
76	Empresa de Servicios públicos de majagual

Puntos de Control

1	Alumbrado Público de Caimito
2	Alumbrado Público de Corozal
3	Alumbrado Público de Coveñas
4	Alumbrado Público de Los Palmitos
5	Alumbrado Público de Ovejas
6	Alumbrado Público de Sampues
7	Alumbrado Público de Sincé
8	Alumbrado Público de Tolviejo
9	Alumbrado Público Santiago de Tolú
10	Asamblea Departamental de Sucre
11	Concejo Municipal de Buenavista
12	Concejo Municipal de Caimito
13	Concejo Municipal de Chalan
14	Concejo Municipal de Coloso
15	Concejo Municipal de Corozal
16	Concejo Municipal de Coveñas
17	Concejo Municipal de Guaranda
18	Concejo Municipal de Majagual
19	Concejo Municipal de Morroa
20	Concejo Municipal de Ovejas
21	Concejo Municipal de Sampués
22	Concejo Municipal de San Antonio De Palmito
23	Concejo Municipal de San Juan De Betulia
24	Concejo Municipal de San Marcos
25	Concejo Municipal de San Onofre
26	Concejo Municipal de San Pedro
27	Concejo Municipal de Sincé
28	Concejo Municipal de Sucre-Sucre
29	Concejo Municipal de Tolviejo
30	Concejo Municipal de El Roble
31	Concejo Municipal La Unión
32	Concejo Municipal Los Palmitos
33	Concejo Municipal San Benito Abad



CONTRALORÍA
GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE
Control Fiscal Oportuno y Participativo

35	Concejo municipal de Galeras
36	Empresa Comercial de Apuestas y Juegos de Azar EMCOAZAR
37	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Caimito
38	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Coloso
39	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Coveñas
40	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Morroa
41	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de San Marcos
42	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de San Onofre
43	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de San Pedro
44	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Sincé
45	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Los Palmitos
46	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Sucre
47	Instituto de Tránsito Municipal de Tránsito y Transporte INTRAC
48	Junta Municipal de Deporte de Sampués
49	Personería Municipal de Buenavista
50	Personería Municipal de Caimito
51	Personería Municipal de Chalan
52	Personería Municipal de Coloso
53	Personería Municipal de Corozal
54	Personería Municipal de Coveñas
55	Personería Municipal de El Roble
56	Personería Municipal de Galeras
57	Personería Municipal de Guaranda
58	Personería Municipal Los Palmitos
59	Personería Municipal de Majagual
60	Personería Municipal de Morroa
61	Personería Municipal de Ovejas
62	Personería Municipal de Sampués
63	Personería Municipal de San Antonio De Palmito
64	Personería Municipal de San Benito Abad
65	Personería Municipal de San Juan De Betulia
66	Personería Municipal de San Marcos
67	Personería Municipal de San Onofre
68	Personería Municipal de San Pedro
69	Personería Municipal de Santiago De Tolú
70	Personería Municipal de Sucre-Sucre
71	Personería Municipal de Tolviejo
72	Personería Municipal de La Unión

74	Secretaria Transito Y Transporte (Gobernación De Sucre)
75	Casa de la Cultura Humberto Hernández Sánchez
76	Escuela de Bellas Artes y Humanidades del Departamento de Sucre
77	Fondo Mixto de Promoción de la Cultura y las Artes de Sucre

2.0- POLITICAS.

2.1 Política Institucional PVCFT 2021.

El Plan Estratégico Institucional 2020-2021 “**CONTROL FISCAL OPORTUNO Y PARTICIPATIVO**” se armonizará con el sistema integral de gestión y los principios del sistema de Gestión de calidad, los principios de la Función Pública, fortalecimiento de las herramientas de participación ciudadana, alianzas estratégicas y cuantificación de beneficios del control fiscal, en la búsqueda del bienestar social de la comunidad Sucreña y el posicionamiento de la Contraloría General del Departamento de Sucre, como líder en la lucha contra la corrupción.

La programación del Plan General de Auditorias, deberá garantizar la mejor calidad, eficacia, efectividad, racionalidad, transparencia y economía en el proceso auditor. En el cual se prioricen y focalicen los diferentes tipos de auditoria de cumplimiento, auditoría financiera y de gestión y auditoria de desempeño lo anterior según el Impacto económico, social o ambiental del objeto o sujeto de control, el acceso y disponibilidad de información previa, Eficiencia y eficacia en ejercicios de control fiscal anteriores sobre el mismo asunto, o ausencia prolongada de los mismos, y la especialización técnica en el objeto o sujeto de control que permitan medir la efectividad y el impacto de la inversión realizada por los entes y/o asuntos sujetos de control fiscal por la Contraloría General del Departamento de Sucre.

Por lo cual los hallazgos deben venir debidamente soportados, fortaleciendo los métodos de aplicación de las pruebas de auditoría con visita de campo pública, emitir concepto por parte del grupo auditor del resultado de la investigación y la naturaleza de la evidencia. Lo anterior, sin perder la visión macro que nos permita detectar con la debida anticipación si la entidad se encuentra en riesgos de detrimento patrimonial, o presenta problemas de gestión.

2.2 Política de Auditorias.

2.2.1 Horizonte de Planeación.

El Horizonte de planeación del PVCFT se fundamenta en los términos y fechas en que la Contraloría General del Departamento de Sucre debe rendir los informes anuales de Ley a la Asamblea Departamental de Sucre, Concejos Municipales, Auditoria General de la Republica, Contraloría General de la Republica, otros organismos de control y a la comunidad Sucreña.

Su propósito apunta a dar oportunidad a la presentación de los informes de

para un periodo determinado, sea insumo para la elaboración de informes micro y macro fiscales.

El horizonte estará comprendido entre el 1 de marzo de 2021 hasta el 22 de diciembre de 2021, con informes debidamente firmados y comunicados a los sujetos y puntos de control, traslados de hallazgos a los órganos respectivos al finalizar la vigencia fiscal 2021.

2.2.2 Integración del Control Micro Y Macro.

Los dictámenes e informes de auditoría elaborados dentro del proceso de control micro, además de cumplir con el objetivo de establecer la gestión y resultados de los entes o sujetos a auditar, deben constituirse como un insumo del control fiscal macro, y para pronunciamiento sectorial que realice el señor Contralor sobre los diferentes temas auditados.

El día 16 de noviembre de 2021, deben ser entregados por parte del Jefe del Área Operativa de Control Fiscal y Auditorías los siguientes informes de Ley: Situación de las Finanzas del Departamento de Sucre, Estado de los Recursos Naturales y el medio Ambiente, correspondiente a la vigencia 2020.

2.2.3 Selección de entes o asuntos auditar.

Los entes y/o asuntos que serán objeto de auditoría se seleccionarán y priorizarán de acuerdo con la calificación técnica de los diferentes componentes que conforman la matriz de riesgo fiscal, donde se destacan, Presupuesto asignado, valor contratado, N° de contratos, hallazgos última auditoría, denuncias, también se tendrá en cuenta nivel de complejidad de las Entidades a vigilar, enfoque basado en riesgos sobre la gestión fiscal, a partir del conocimiento del sujeto de control fiscal, entorno en que opera, naturaleza de sus operaciones, mapas de riesgo, métodos, procedimientos utilizados y control interno, políticas, planes, programas, proyectos, procesos o temas de interés y otros factores, que darán origen a la Elaboración del Plan Vigilancia del control fiscal Territorial (PVCFT)

Se dará prioridad a auditar sujetos de control sobre puntos.

Para la programación del PVCFT 2021, el jefe del área de control fiscal y auditoría, y los auditores bajo la coordinación del Contralor o quien haga sus veces o delegado tendrán en cuenta los siguientes aspectos:

- Los resultados de las matrices de riesgo diligenciadas, en las que se identifican las Entidades de Alto, Mediano y Bajo riesgo. De tal forma que en lo posible los primeros ejercicios auditores están orientados hacia aquellas Entidades con riesgo Alto.
- La etapa de planeación tendrá como mínimo cinco (5) días, ya que es una parte fundamental para el desarrollo del proceso auditor.
- En los Memorandos de encargo deberán incorporarse las denuncias pendientes de trámite relacionadas con la materia o asunto a auditar.
- Los tiempos de auditoría estarán directamente relacionados con la complejidad, los riesgos y los resultados de la auditoría.

- Se programarán las modalidades de auditorías contempladas en la resolución 032 de 2021, dándole prelación a las auditorías financieras y de gestión y a las auditorías de cumplimiento.
- El grupo auditor debe ser interdisciplinario y deberá estar conformado por un mínimo de dos (2) auditores y un máximo de cinco (5) auditores, dependiendo la complejidad de la entidad o el asunto a auditar.

2.2.4 Modalidades de Auditoria.

En el ejercicio de control fiscal que le corresponde a la Contraloría General del Departamento de Sucre y en el marco de las nuevas normas internacionales de auditoría ISSAI adoptadas en la guía de audite territorial 2019 versión 2.1 y adoptada e implementada por esta Contraloría mediante resolución N° 032 de 2021, aplicando tres tipos de auditoría que a continuación se definen, en las cuales se realiza un examen independiente, objetivo y confiable de la evaluación de los principios de la Gestión Fiscal:

Auditoría financiera y de gestión - AF

Este tipo de auditoría permite determinar si los estados financieros y el presupuesto reflejan razonablemente los resultados, si el presupuesto cumple con los principios presupuestales y sirve como instrumento de planeación y de gestión, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz. Así mismo, comprobar que en su elaboración y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes.

El pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta se aplicará a los sujetos de control que se les practique este tipo de auditoría y los cuales han sido priorizados en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial - PVCFT, de acuerdo con la capacidad técnica, operativa y de talento humano de la Contraloría de Sucre.

Para el fenecimiento de la cuenta, se tendrán presente los resultados de otro tipo de auditoría con alcance a la misma vigencia, en la cual se hayan encontrado situaciones de tipo fiscal.

El fenecimiento de la cuenta podrá emitirse no solo como resultado de una auditoría financiera y de gestión, sino también a través de un procedimiento especial, en aquellos casos en que la estructura organizacional y los recursos disponibles de la Contraloría Territorial respectiva no permitan auditar la totalidad de sujetos que rinden cuenta.

Auditoría de desempeño - AD

Mediante este tipo de auditoría, se determinan los resultados e impactos de la Administración Pública, con el fin de establecer si las políticas institucionales programas, planes, proyectos, acciones, sistemas, operaciones, actividades u organizaciones de los sujetos vigilados operan de acuerdo con los principios de eficacia, eficiencia, equidad, economía, desarrollo sostenible y valoración de costos ambientales.

Auditoría de cumplimiento - AC

Este tipo de auditoría permite obtener evidencia suficiente y apropiada para

todo orden emanadas de organismos o entidades competentes, frente a los criterios establecidos en el alcance de la auditoría, cuyos resultados estarán a la disposición de los sujetos de control y de los usuarios previstos.

Se pueden llevar a cabo auditorías y otras actuaciones de vigilancia y control sobre cualquier asunto relevante que se vincule con las responsabilidades de quienes administran y se encargan de la gobernanza y del uso adecuado de los recursos públicos, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes que apliquen.

Para el ejercicio del control fiscal se podrán aplicar sistemas de control como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, la revisión de cuentas y la evaluación del control interno.

2.2.5 Metodología del Proceso Auditor.

Para el desarrollo del proceso auditor se debe dar estricto cumplimiento a los procedimientos del mismo establecidos en la resolución N° 032 de 2021. el jefe de control fiscal dará las orientaciones al respecto, de esta manera se garantiza la autoevaluación y mejora continua de los procesos del área misional y la satisfacción de nuestros clientes.

2.2.6 Revisión y validación del informe preliminar y final.

Debe ser de forma y fondo, encaminada a validar que se haya cumplido con el (los) objetivo(s) definido(s) en el memorando de asignación de auditoría, plan de trabajo y programas de auditoría y los descargos de auditoría. En el evento en que se detecten, inconsistencias y debilidades en los aspectos contenidos, los responsables de la revisión, validación y aprobación del informe deben solicitar las aclaraciones, y/o ajustes correspondientes. Es responsabilidad del jefe del área operativa de control fiscal y auditorías realizar la revisión, validación y aprobación del informe al igual que la revisión de las observaciones estructuradas conforme a los elementos establecidos para ello (criterio, condición, causa y efecto), debe(n) solicitar las aclaraciones y/o ajustes correspondientes.

Estos informes deben ser aprobados por el jefe de control fiscal y auditorías y el Contralor quien declara la conformidad o no del mismo, las sugerencias o modificaciones que se formulen y sus respectivos argumentos, deben quedar consignadas en el acta de discusión de hallazgos firmada en conjunto con el grupo auditor las observaciones pertinentes del informe o ayuda de memoria que se elabore de la sesión y se entiende culminado una vez esté firmado

Plan Nacional de Auditorías –PNA.

El plan Nacional de Auditorías PNA, es la programación anual armonizada y articulada entre la CGR y los organismos de control del orden territorial, para el ejercicio del control fiscal micro en todo el país, respetando la independencia autonomía y prevalencia de la CGR primarán respecto de las competencias de las contralorías territoriales.

Así mismo la CGR y las territoriales, a través de una herramienta tecnológica, que permita una mejor planificación y racionalización del proceso auditor esta

adelanta cada una de las contralorías territoriales y la CGR, con el fin de no duplicar esfuerzos y optimizar el alcance del control fiscal de los sujetos auditados en las respectivas jurisdicciones, la oficina de planeación de la CGR, es la encargada de agrupar todos los planes generales de auditoría de las contralorías municipales, distritales, departamentales y la CGR; en forma unificada y estandarizada, respetando la autonomía e independencia de los diferentes organismos de control.

Para subir el PVCFT, tiene fecha máxima el 15 de febrero de 2021; y las modificaciones una vez sean aprobadas por el Contralor.

De igual forma es el responsable de alimentar el módulo de seguimiento en el PNA –SINACOF-CGR, de manera trimestral, para lo cual coordinara con el jefe del área operativa de control fiscal y auditorías la entrega del reporte de los avances trimestrales del PVCFT 2021.

2.2.7 Control y Seguimiento oportuno al PVCFT.

Le corresponde al asesor de despacho realizar el seguimiento del cumplimiento de la programación del PVCFT a través de informes trimestrales que presentará al Contralor. Con el propósito que las actividades de seguimiento y control se conviertan en acciones preventivas en pro de la calidad del ejercicio de control fiscal que realiza la Contraloría General del Departamento de Sucre, el jefe de Control fiscal y Auditorías, debe reportar el estado de las auditorías ejecutadas y/o en proceso de ejecución en forma trimestral, al asesor del despacho

2.2.8 Publicación PVCFT.

Es deber del profesional universitario de las TIC'S, publicar en la página web de la Contraloría, la resolución de adopción del PVCFT 2021 y sus anexos una vez sea aprobado por el contralor, así mismo las modificaciones que se den en la vigencia.

2.2.9 Asignación de Recursos.

Los recursos humanos, financieros, técnicos y físicos con que cuenta la Contraloría General del Departamento de Sucre para dar cumplimiento a los objetivos en desarrollo del PVCFT, serán utilizados de manera eficiente y eficaz de acuerdo con los procedimientos establecidos, de igual forma en desarrollo de los procesos auditores, el jefe de control fiscal y auditorías podrá comisionar funcionarios de cualquier dependencia para apoyar los mismos siempre y cuando sean idóneos en el asunto o materia a auditar.

Para la elaboración del PVCFT, se deberá tener en cuenta los recursos disponibles y las posibles limitaciones derivadas de los siguientes aspectos:

- Talento Humano disponible, considerando los periodos de vacaciones.
- Área de conocimiento y experiencia del recurso humano disponible.
- Recursos presupuestales necesarios, entendiendo por tales los requeridos para el cubrimiento de viáticos y gastos de transporte de los funcionarios.
- Logística, disponibilidad de tiempo y actividades imprevistas.



CONTRALORÍA

GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE
Control Fiscal Oportuno y Participativo

- El comportamiento personal y profesional del equipo auditor ha de corresponder a las normas de conductas aplicables a los servidores públicos y a los principios y valores institucionales definidos dentro del código de ética de la Contraloría General del Departamento de sucre.
- El requerimiento de información debe obedecer al conocimiento de la entidad auditada y a una planificación.
- La solicitud de información ha de hacerse de manera amable y cordial, estableciendo términos justos para su entrega.
- El proceso auditor debe desarrollarse en un marco de elevado respeto para con los directivos y demás funcionarios de las entidades sujetos de control.
- Los Auditores deben portar el carnet de la entidad en las visitas de auditorías, obras, o cualquier acto público de carácter oficial.

2.2.11 Calidad y Mejoramiento Continuo de Procesos.

Los ejercicios auditores que se programen en el PVCFT 2021, se desarrollan de acuerdo con lo establecido en el Procedimiento del proceso Auditor, los lineamientos aquí establecidos y memorando de asignación de auditoría, con el propósito de lograr los objetivos institucionales, de esta manera se garantiza la autoevaluación y mejora continua de los procedimientos del área de control fiscal y auditoría y la satisfacción de nuestros clientes.

En cuanto a las acciones de mejoramiento, estas conllevan al cumplimiento de los compromisos adquiridos a través de los planes de mejoramiento suscritos con la Oficina de Control Interno, y la Auditoría General de la Republica como entidad que nos audita.

3 PROCESOS PRIORIZADOS DE EVALUACION PVCFT 2021.

Priorización de sujetos de vigilancia y control fiscal mediante la utilización de la Matriz de Riesgo Fiscal, como herramienta técnica que permite generar una clasificación de los sujetos de vigilancia y control fiscal, ordenados en forma descendente, conforme con el nivel de riesgo que obtuvieron en el proceso anterior.

3.1 EVALUACION DE CONTROL FISCAL INTERNO

El control fiscal interno será abordado de manera transversal en cualquier tipo de auditoría, incluyendo procesos donde esté inmerso el recurso público y validando la aplicación y efectividad de los controles definidos por la entidad auditada. (Proceso de contratación, adquisición de bienes y servicios, cuentas por cobrar, inventarios, entre otros).

Para la evaluación del control fiscal interno en las auditorías deben ser identificados los procesos que involucren recursos públicos, así como los respectivos riesgos y controles y habrá de verificarse la aplicación y efectividad del control.

3.2 TEMAS REGIONALES

Se priorizarán aquellos programas y materias que tienen cobertura regional y que son de interés para la Contraloría General del Departamento de Sucre.

ciudadanía, Estos temas serán prioridad en el PVCFT, de acuerdo con el tipo de auditoría pertinente para su evaluación

3.3 FINANCIERO Y PRESUPUESTAL INVERSION Y DEL GASTO

- ✓ Concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.
- ✓ Opinión sobre el presupuesto.
- ✓ Opinión sobre los estados financieros.

Estos conceptos se tendrán en cuenta para el fenecimiento de la cuenta del sujeto o punto de control cuando se le realice auditoría financiera y de gestión

3.4 CONTRATACIÓN: LEGALIDAD-GESTIÓN Y RESULTADOS.

Verificar el cumplimiento de las normas aplicables a la contratación pública, la cual está orientada al cumplimiento de los cometidos y fines del Estado, garantizando la buena calidad en la prestación del servicio y la óptima utilización de los recursos públicos por parte de las Entidades Vigiladas.

Para lo anterior se debe tener en cuenta la normatividad vigente y el tipo de empresa que aplica la normativa como también el tipo de auditoría que se le aplicara al sujeto o punto de control

3.5 SUSCRIPCIÓN Y SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO.

Todos los informes de auditoría financiera y de gestión, cumplimiento y desempeño, deberán contener un capítulo de seguimiento y evaluación del plan de mejoramiento, como resultado del ejercicio de auditoría anterior. Para el seguimiento se aplicará el procedimiento de la Resolución 117 de mayo 2012 y el formato papel de trabajo PT 03 PF Evaluación plan de mejoramiento, componente Gestión plan de mejoramiento resolución 032 de 2021.

Se deberá verificar el estricto cumplimiento de las acciones de mejora contenidas en los planes de mejoramiento suscritos como resultado de auditorías anteriores. Se debe tener en cuenta que, para evaluar dicho cumplimiento, el auditor deberá verificar que se hayan cumplido en un 100% las actividades propuestas. Los cumplimientos parciales, salvo justificaciones soportadas se considerarán como acciones incumplidas.

3.6 VERIFICACION BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL.

En cumplimiento del artículo 127 de la ley 1474 de 2011, todos los informes de auditoría deberán contener un capítulo de medición de los beneficios generados por el ejercicio del control fiscal, para lo cual se tendrá en cuenta que se trate de acciones evidenciadas debidamente comprobadas, que correspondan al seguimiento de acciones establecidas en planes de mejoramiento o que sean productos de observaciones o hallazgos efectuados, estos beneficios deben ser cuantificables o calificables y debe existir una relación directa entre la acción de mejoramiento y el beneficio.

Para realizar la evaluación Beneficios del control Fiscal se aplicará el procedimiento

4.0 ESTRATEGIAS A SEGUIR PARA DESARROLLAR EL PVCFT 2021.

- **REVISIÓN ADECUADA DE LAS CUENTAS.**

Para lograr un eficiente ejercicio auditor se debe efectuar un proceso de revisión minucioso de la información de las cuentas consolidada y semestral reportadas por las Entidades vigiladas, así como de la información complementaria y soportes de las mismas, logrando obtener resultados que permitan efectuar un proceso de planeación eficiente en el cual se identifiquen los procesos que representan alto riesgo para la entidad vigilada. Si del proceso de revisión de la información rendida por las Entidades Vigiladas se encuentran inconsistencias o información no reportada se aplicará el procedimiento establecido en el decreto 403 de 2020.

El análisis y revisión de la información de la cuenta mensual, semestral tiene como objetivo la identificación de situaciones que generen riesgos que conlleven a incumplimientos en la gestión y/o presuntos detrimentos al patrimonio público, logrando así un ejercicio de control fiscal eficiente y oportuno.

Sera Responsabilidad del Jefe de control fiscal y auditoría suministrar la rendición de cuenta, al grupo auditor al momento de la entrega del Memorando de encargo de auditoría.

- **ESCOGENCIA DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA.**

Las normas de auditoría relativas a la ejecución del trabajo establecen la obligación del auditor de obtener mediante sus procedimientos de auditoría, evidencia comprobatoria pertinente y válida para suministrar una base objetiva para su opinión, es decir, definir la muestra de auditoría, su tamaño y los criterios utilizados para su selección, conforme a las actividades planteadas, de tal manera que sirva de soporte suficiente para emitir los distintos conceptos, opiniones y pronunciamientos.

Las muestras de auditoría se desarrollan a través de la aplicación de un procedimiento en el cual el auditor selecciona una serie de información, en especial de la rendición de las cuentas, en las que se establecen situaciones identificadas como riesgo, muestra que debe ser representativa con el fin de que le permita obtener las evidencias suficientes para llegar a una conclusión que contribuya a emitir opiniones sobre la gestión y resultados de los procesos evaluados.

- **MESAS DE TRABAJO EN LAS ETAPAS DEL PROCESO AUDITOR.**

Tal y como lo desarrolla el procedimiento de auditoría resolución 032 de 2021, se deben realizar mesas de trabajo que permitan validar la información obtenida en cada una de las etapas que conforman el proceso auditor, este espacio es de vital importancia ya que en ellos se permite la participación de cada uno de los integrantes de los equipos de auditoría para finalmente lograr consenso en las decisiones que allí se tomen, fundamentados en el carácter interdisciplinario de cada uno de los integrantes.

En cumplimiento del artículo 123 de la ley 1474 de 2011, se debe remitir a las corporaciones de elección popular los informes finales de auditoría siempre y cuando estos no tengan carácter de reservado. Para apoyar el ejercicio del control político, para lo cual el jefe de la oficina de control fiscal y auditoría debe enviarlos dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes después de liberado el informe final.

- **CIERRE DE AUDITORIA.**

Una vez que el equipo auditor valide y consolide los resultados definitivos del informe final de auditoría y el jefe del área operativa lo declare conforme en unanimidad con el contralor, El líder de la auditoría presidirá la reunión de cierre de la auditoría en conjunto con el resto del equipo auditor, el supervisor y el representante legal de la entidad, donde se le dará a conocer brevemente al representante legal los resultados definitivos del mismo antes de ser comunicado y enviado oficialmente a la entidad.

Esta reunión se hará a través de plataformas tecnológicas de comunicación o de manera presencial como las circunstancias así lo ameriten.

Una vez realizado lo anterior se dará por culminado el cierre de auditoría y se procederá a su liberación a partir de la firma el informe definitivo, el equipo auditor contará con 15 días hábiles para la entrega de los traslados de hallazgos resultante del proceso auditor al área operativa de control fiscal y auditorías para que el jefe de la oficina de control fiscal y auditoría, proceda a trasladar los hallazgos a las instancias competentes para esto contará con veinte (20) días hábiles.

- **PUBLICIDAD PROCESOS GENERADOS.**

Publicar en la página web de la Contraloría www.contraloriasucre.gov.co, en el link publicaciones, los informes finales de las auditorías para lo cual el jefe de la oficina de control fiscal y auditorías, debe enviar en formato PDF al correo institucional del técnico de las TIC'S ingsistem@contraloriasucre.gov.co dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes los informes finales liberados, para que sean publicados. Siempre y cuando no tenga carácter de reservado.

5.0 PROGRAMACION Y EJECUCION DEL PVCFT 2021.

Para la vigencia 2021 se programaron cincuenta y cinco (55) auditorías entre las que encontramos auditoría financiera y de gestión, auditoría de cumplimiento y auditoría de desempeño en los siguientes entes sujetos y puntos de control fiscal de la Contraloría General del Departamento de Sucre:

Ver anexo 1: Archivo Excell Cronograma de Auditorias-PVCFT-2021

ARTICULO SEGUNDO. El asesor del despacho, realizará el seguimiento al cumplimiento del PVCFT 2021.

ARTICULO TERCERO: Este instrumento de planeación está sujeto a modificaciones, las cuales deben ser aprobadas por el Contralor General del



CONTRALORÍA
GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE
Control Fiscal Oportuno y Participativo

ARTICULO CUARTO: La presente Resolución rige a partir de la fecha de su Aprobación y comunicación.

PUBLÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE

Dada en Sincelejo, a los quince (15) días del mes febrero de 2021.

JORGE VÍCTOR BELEÑO BAGGOS
Contralor General del Departamento de Sucre

Elaboró: Miledis Ávila.

Revisó: Ana Gloria Martínez –Jefe de Control Fiscal y Auditoría
María Patricia Vergara-Jefe de Planeación
Rodolfo Rodríguez- Asesor de Despacho

Aprobó: Jhon Ibáñez- Asesor Jurídico



CONTRALORÍA

GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE
Control Fiscal Oportuno y Participativo

PROGRAMACION EJECUCION P.V.C.F.T.- 2021

Nº	SUJETO	PUNTO/SUJETO	MUNICIPIO	MODALIDAD AUDITORIA	VIGENCIA	NUMERO DE AUDITORES	Nº DIAS VIATICOS	ETAPA DE PLANEACCION (dd/mm)		ETAPA DE EJECUCION (dd/mm)		INFORME PRELIMINAR (dd/mm)	INFORME FINAL (dd/mm)
								INICIO	CIERRE	INICIO	CIERRE	ENTREGA A CONTROL FISCAL	LIBERADO A LA ENTIDAD
1	ALCALDIA DE SINCE	SUJETO	SINCE	FINANCIERA Y DE GESTION	2020	2		01-mar	05-mar	08-mar	19-mar	05-mar	28-abr
2	UNIVERSIDAD DE SUCRE	SUJETO	SINCELEJO	FINANCIERA DE GESTION	2019-2021	2		01-mar	05-mar	08-mar	19-mar	05-mar	28-abr
3	ALCALDIA DE COVENAS	SUJETO	COVENAS	FINANCIERA Y DE GESTION	2020	2		01-mar	05-mar	08-mar	19-mar	05-mar	28-abr
4	ALCALDIA DE MORROA	SUJETO	MORROA	FINANCIERA Y DE GESTION	2020	2		01-mar	05-mar	08-mar	19-mar	05-mar	28-abr
5	ALCALDIA DE SAN ONOFRE	SUJETO	SAN ONOFRE	FINANCIERA Y DE GESTION	2020	2		01-mar	05-mar	08-mar	19-mar	05-mar	28-abr
6	ALCALDIA MUNICIPAL DE SAMPUES	SUJETO	SAMPUES	FINANCIERA Y DE GESTION	2020	2		01-mar	05-mar	08-mar	19-mar	05-mar	28-abr
7	ALCALDIA MUNICIPAL DE GUARANDA	SUJETO	GUARANDA	FINANCIERA DE GESTION	2020	2		01-mar	05-mar	08-mar	19-mar	05-mar	28-abr
8	PERSONERIA MUNICIPAL DE OVEJAS	PUNTO	OVEJAS	CUMPLIMIENTO	2020	2		01-mar	05-mar	08-mar	19-mar	05-mar	28-abr
9	PERSONERIA MUNICIPAL DE CHALAN	PUNTO	CHALAN	CUMPLIMIENTO	2020	2		01-mar	05-mar	08-mar	19-mar	05-mar	28-abr
10	CASA DE LA CULTURA HUMBERTO HERNANDEZ SANCHEZ	PUNTO	COVENAS	CUMPLIMIENTO	2020	2		01-mar	05-mar	08-mar	19-mar	05-mar	28-abr
11	EMCOAZAR	PUNTO	SINCELEJO	CUMPLIMIENTO	2020	2		01-mar	05-mar	08-mar	19-mar	05-mar	28-abr
12	ESE HOSPITAL LOCAL LA UNION	SUJETO	LA UNION	CUMPLIMIENTO	2019-2021	2		26-abr	30-abr	03-may	14-may	28-may	28-jun
13	ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO	SUJETO	COLOSO	CUMPLIMIENTO	2019-2021	2		26-abr	30-abr	03-may	14-may	28-may	28-jun
14	ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE	SUJETO	EL ROBLE	CUMPLIMIENTO	2019-2021	2		26-abr	30-abr	03-may	14-may	28-may	28-jun
15	ESE CENTRO DE SALUD DE CAIMITO	SUJETO	CAIMITO	CUMPLIMIENTO	2019-2021	2		26-abr	30-abr	03-may	14-may	28-may	28-jun
16	ESE SAN JOSE DE TOLUVIEJO	SUJETO	TOLUVIEJO	CUMPLIMIENTO	2019-2021	2		26-abr	30-abr	03-may	14-may	28-may	28-jun
17	ESE CENTRO DE SALUD DE SAMPUES	SUJETO	SAMPUES	CUMPLIMIENTO	2019-2021	2		26-abr	30-abr	03-may	14-may	28-may	28-jun
18	ALCALDIA SANTIAGO DE TOLU	SUJETO	SANTIAGO DE TOLU	CUMPLIMIENTO	2020	2		26-abr	30-abr	03-may	14-may	28-may	28-jun
19	ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSE DE SAN MARCOS	SUJETO	SAN MARCOS	CUMPLIMIENTO	2019-2021	2		26-abr	30-abr	03-may	14-may	28-may	28-jun
20	AGUAS DE MORROA E.S.P	SUJETO	MORROA	CUMPLIMIENTO	2020	2		26-abr	30-abr	03-may	14-may	28-may	28-jun
21	ALUMBRADO PUBLICO DE CAIMITO	PUNTO	CAIMITO	CUMPLIMIENTO	2020	2		26-abr	30-abr	03-may	14-may	28-may	28-jun
22	ALCALDIA MUNICIPAL DE GALERAS	SUJETO	GALERAS	CUMPLIMIENTO	2020	2		26-abr	30-abr	03-may	14-may	28-may	28-jun
23	GOBERNACION DE SUCRE	SUJETO	SINCELEJO	CUMPLIMIENTO	2020	3		28-jun	02-jul	06-jul	19-jul	30-jul	27-ago
24	ALCALDIA MUNICIPAL DE TOLUVIEJO	SUJETO	TOLUVIEJO	CUMPLIMIENTO	2020	2		28-jun	02-jul	06-jul	19-jul	30-jul	27-ago
25	ALCALDIA MUNICIPAL DE SUCRE-SUCRE	SUJETO	SUCRE	CUMPLIMIENTO	2020	2		28-jun	02-jul	06-jul	19-jul	30-jul	27-ago
26	ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN PEDRO	SUJETO	SAN PEDRO	CUMPLIMIENTO	2020	2		28-jun	02-jul	06-jul	19-jul	30-jul	27-ago
27	ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN ANTONIO DE PALMITO	SUJETO	SAN ANTONIO DE PALMITO	CUMPLIMIENTO	2020	2		28-jun	02-jul	06-jul	19-jul	30-jul	27-ago
28	ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN MARCOS	SUJETO	SAN MARCOS	CUMPLIMIENTO	2020	2		28-jun	02-jul	06-jul	19-jul	30-jul	27-ago
29	ALUMBRADO PUBLICO DE COVENAS	PUNTO	COVENAS	CUMPLIMIENTO	2020	2		28-jun	02-jul	06-jul	19-jul	30-jul	27-ago
30	ALCALDIA MUNICIPAL DE COROZAL	SUJETO	COROZAL	CUMPLIMIENTO	2020	2		28-jun	02-jul	06-jul	19-jul	30-jul	27-ago
31	IMDER COVENAS	PUNTO	COVENAS	CUMPLIMIENTO	2020	2		28-jun	02-jul	06-jul	19-jul	30-jul	27-ago
32	TRANSITO MUNICIPAL DE COROZAL	PUNTO	COROZAL	CUMPLIMIENTO	2020	2		28-jun	02-jul	06-jul	19-jul	30-jul	27-ago
33	ALCALDIA MUNICIPAL LOS PALMITOS	SUJETO	LOS PALMITOS	CUMPLIMIENTO	2020	2		30-ago	03-sep	06-sep	17-sep	29-sep	22-oct
34	ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JUAN DE BETULIA	SUJETO	SAN JUAN DE BETULIA	CUMPLIMIENTO	2020	2		30-ago	03-sep	06-sep	17-sep	29-sep	22-oct
35	ALCALDIA MUNICIPAL DE BUENAVISTA	SUJETO	BUENAVISTA	CUMPLIMIENTO	2020	2		30-ago	03-sep	06-sep	17-sep	29-sep	22-oct
36	ALCALDIA MUNICIPAL LA UNION	SUJETO	LA UNION	CUMPLIMIENTO	2020	2		30-ago	03-sep	06-sep	17-sep	29-sep	22-oct
37	HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SINCELEJO	SUJETO	SINCELEJO	CUMPLIMIENTO	2020	2		30-ago	03-sep	06-sep	17-sep	29-sep	22-oct
38	ALCALDIA MUNICIPAL DE OVEJAS	SUJETO	OVEJAS	CUMPLIMIENTO	2020	2		30-ago	03-sep	06-sep	17-sep	29-sep	22-oct
39	ALUMBRADO PUBLICO DE COROZAL	PUNTO	COROZAL	CUMPLIMIENTO	2020	2		30-ago	03-sep	06-sep	17-sep	29-sep	22-oct
40	ESE CENTRO DE SALUD SAN PEDRO	SUJETO	SAN PEDRO	CUMPLIMIENTO	2019-2021	2		30-ago	03-sep	06-sep	17-sep	29-sep	22-oct
41	ALCALDIA MUNICIPAL EL ROBLE	SUJETO	EL ROBLE	CUMPLIMIENTO	2020	2		30-ago	03-sep	06-sep	17-sep	29-sep	22-oct
42	ESE CENTRO DE SALUD DE GALERAS	SUJETO	GALERAS	DESEMPEÑO	2019-2021	2		30-ago	03-sep	06-sep	17-sep	29-sep	22-oct
43	ESE CENTRO DE SALUD DE OVEJAS	SUJETO	OVEJAS	CUMPLIMIENTO	2019-2021	2		30-ago	03-sep	06-sep	17-sep	29-sep	22-oct
44	ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN BENITO	SUJETO	SAN BENITO	CUMPLIMIENTO	2020	2		25-oct	29-oct	01-nov	12-nov	24-nov	22-dic
45	ALCALDIA MUNICIPAL DE CAIMITO	SUJETO	CAIMITO	CUMPLIMIENTO	2020	2		25-oct	29-oct	01-nov	12-nov	24-nov	22-dic
46	ALCALDIA MUNICIPAL DE COLOSO	SUJETO	COLOSO	CUMPLIMIENTO	2020	2		25-oct	29-oct	01-nov	12-nov	24-nov	22-dic
47	ALCALDIA MUNICIPAL DE CHALAN	SUJETO	CHALAN	CUMPLIMIENTO	2020	2		25-oct	29-oct	01-nov	12-nov	24-nov	22-dic
48	ALUMBRADO PUBLICO DE TOLU	PUNTO	SANTIAGO DE TOLU	CUMPLIMIENTO	2020	2		25-oct	29-oct	01-nov	12-nov	24-nov	22-dic
49	CONCEJO MUNICIPAL DE SANTIAGO DE TOLU	PUNTO	SANTIAGO DE TOLU	CUMPLIMIENTO	2020	2		25-oct	29-oct	01-nov	12-nov	24-nov	22-dic
50	ESE CENTRO DE SALUD DE MAJAGUAL	SUJETO	MAJAGUAL	CUMPLIMIENTO	2019-2021	2		25-oct	29-oct	01-nov	12-nov	24-nov	22-dic
51	ESE CENTRO DE SALUD DE BUENAVISTA	SUJETO	BUENAVISTA	CUMPLIMIENTO	2019-2021	2		25-oct	29-oct	01-nov	12-nov	24-nov	22-dic
52	ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS	SUJETO	COROZAL	CUMPLIMIENTO	2019-2021	2		25-oct	29-oct	01-nov	12-nov	24-nov	22-dic
53	CONCEJO MUNICIPAL DE SAN JUAN DE BETULIA	PUNTO	SAN JUAN DE BETULIA	CUMPLIMIENTO	2020	2		25-oct	29-oct	01-nov	12-nov	24-nov	22-dic
54	IMDER MORROA	PUNTO	MORROA	CUMPLIMIENTO	2020	2		25-oct	29-oct	01-nov	12-nov	24-nov	22-dic
55	ESE CENTRO DE SALUD LOS PALMITOS	SUJETO	LOS PALMITOS	CUMPLIMIENTO	2019-2021	2		25-oct	29-oct	01-nov	12-nov	24-nov	22-dic

Original firmado
JORGE VICTOR BELÉNO BAGGOS
Contralor General del Departamento de sucre

Original firmado
MARIA PATRICIA VERGARA PATERNINA
Jefe de Planeacion

Original firmado
RODOLFO RODRIGUEZ
Asesor de Despacho

Original firmado
ANA GLORIA MARTINEZ CALDERIN
Jefe de Control Fiscal y Auditorias