

CD. 1.61-292
Arauca, 29 de julio de 2020

Doctor
WILVER PEREZ CARRILLO
Director del Instituto de Transito y Transporte del Departamento de Arauca
Ciudad.

**REF: AUDITORIA DE SEGUIMIENTO Y REVISIÓN DE LA CUENTA ANUAL
VIGENCIA FISCAL 2019**

Cordial Saludo,

Una vez analizada la controversia de la observación detectada en el informe preliminar de auditoría revisión de la cuenta anual vigencia fiscal 2019, la Contraloría Departamental de Arauca acepta los argumentos que su administración ha soportado y fenece la cuenta.

Atentamente,



MYRIAM CONSTANZA CRISTIANO NÚÑEZ
Contralora del Departamento de Arauca

Proyectó y digitó: Janeth María García-G.V.F
Revisó: Dilía Antolina Galíndez-Coordinadora G.V.F

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Cra. 22 N° 18-32. Arauca, Arauca.



8857490 Fax: 8852250



contraloriadearauca@gmail.com

**AUDITORIA DE SEGUIMIENTO Y REVISIÓN DE LA CUENTA ANUAL
VIGENCIA FISCAL 2019.**

**INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEL DEPARTAMENTO DE
ARAUCA.**

JULIO - 2020

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2

**AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO Y REVISIÓN DE LA CUENTA ANUAL DEL
INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEL DEPARTAMENTO DE
ARAUCA - VIGENCIA FISCAL 2019.**

**RESPONSABLE: WILVER PEREZ CARRILLO.
CARGO: DIRECTOR ITTDAR**

JULIO - 2020

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

3

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

1. OBJETIVOS

2. ALCANCE

3. ANALISIS DE LA CUENTA RENDIDA

3.1. PRESENTACION DE LA CUENTA

3.1.1 F01_AGR - CATÁLOGO DE CUENTAS.

3.1.2 F02_AGR – RESUMEN DE CAJA MENOR

3.1.3 F02_BGR – RELACION DE GASTOS DE CAJA

3.1.4 F03_AGR – CUENTAS BANCARIAS

3.1.5 F04_AGR – PÓLIZAS DE ASEGURAMIENTO

3.1.6 F05A_AGR – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – ADQUISICIONES Y

BAJAS 3.1.7 F05B_AGR – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – INVENTARIOS

3.1.8 F06_AGR – EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

3.1.9. F07_AGR – EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

3.1.10. F08A_AGR – MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

3.1.11. F08B_AGR – MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE EGRESOS

3.1.12. F009_AGR – EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA

3.1.13 F010_AGR-SISTEMA ESTADISTICO UNIFICADO DE DEUDA-SEUD

3.1.14. F011_AGR – EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE CUENTAS POR PAGAR

3.1.15. F012_AGR- PROYECTOS DE INVERSIÓN

3.1.16. F012A_CDA-PRESUPUESTO PROYECTOS DE INVERSIÓN

3.1.17. F13_AGR – CONTRATACION

3.1.18. F14A1_AGR- TALENTO HUMANO FUNCIONARIOS POR NIVEL

3.1.19. F14A2_AGR -TALENTO HUMANO-NOMBRAMIENTOS

3.1.20. F14A3_AGR TALENTO HUMANO-PAGOS POR NIVEL

3.1.21. F14A4_AGR TALENTO HUMANO CESANTÍAS

3.1.22. F15A_AGR-EVALUACIÓN DE CONTROVERSIAS JUDICIALES

3.1.23. F15B_AGR- ACCIONES DE REPETICIÓN

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

4



- 3.1.24. F16A_CDA-GESTIÓN AMBIENTAL PRESUPUESTAL
- 3.1.25. F16B_CDA-PROYECTOS O ACTIVIDADES QUE REQUIEREN LICENCIA, CONCESION Y/O PERMISO AMBIENTAL.
- 3.1.26. F17A1- SECTOR SALUD ESTADISTICAS
- 3.1.27. F17A2-SECTOR SALUD INFORMACION CONTRACTUAL
- 3.1.28. FORMATO F17A3_CDA SECTOR SALUD – COMPORTAMIENTO DE LOS RECURSOS.
- 3.1.29. FORMATO F17B2_CDA SECTOR EDUCATIVO – PARTICIPACIÓN DE RECURSOS. MINEDUCACIÓN.
- 3.1.30. FORMATO F17B3_CDA SECTOR EDUCACIÓN – COBERTURA, PLANTA, CARGOS.
- 3.1.31. F17C1-S.G.P- PROPÓSITO GENERAL
- 3.1.32. F17C2-S.G.P- RECURSOS TRANSFERIDOS
- 3.1.33. F18-COMPORTAMIENTO INGRESOS DEL MUNICIPIO
- 3.1.34. F19A- REGALÍAS DIRECTAS
- 3.1.35. F19B- PROYECTOS DE REGALÍAS
- 3.1.36. F19C- REGALIAS INDIRECTAS
- 3.1.37. F20- PATRIMONIO CULTURAL
- 3.1.38. F21- RESGUARDOS INDIGENAS
- 3.1.39. F22_AGR – INVENTARIO DEL RECURSOS TEGNOLOGICO
- 3.1.40. F99_AGR – DOCUMENTOS ADICIONALES ANEXOS A LA CUENTA
- 4. EVALUACIÓN A LA CONTROVERSIA DE AUDITORIA INFORME PRELIMINAR DE LA CUENTA ANUAL
- 5. PRONUNCIAMIENTO

1. OBJETIVOS

Analizar la gestión administrativa y financiera del Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, durante el período comprendido entre del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, con el fin de emitir un concepto sobre la razonabilidad y consistencia de la información suministrada.

Verificar que la presentación de la información se efectúe conforme a lo previsto en la Resolución Orgánica No. 143 de 2009 “Por la cual se prescriben la forma y los términos para la rendición electrónica de cuentas e informes que se presentan a la Contraloría Departamental de Arauca”.

Finalmente, la Contraloría Departamental de Arauca, espera que este informe producto de la revisión de la cuenta contribuya al mejoramiento continuo de la entidad y conlleve a una administración de los recursos públicos en términos de eficiencia, eficacia y efectividad.



2. ALCANCE

La Contraloría Departamental de Arauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política Nacional y el decreto 403 de 2020, practicó la revisión de la cuenta del Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, de la vigencia fiscal 2019.

La evaluación se realizó considerando los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición.

La revisión de la cuenta esta generalmente orientada al análisis y evaluación de la información contable, presupuestal, contractual y de gestión administrativa de la entidad de acuerdo con los formatos y anexos requeridos en la Resolución Orgánica No. 143 de 2009.



3. ANÁLISIS DE LA CUENTA RENDIDA

3.1. PRESENTACIÓN DE LA CUENTA

El Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, por parte del doctor WILVER PEREZ CARRILLO, como director, presentó al sistema todos los formatos y anexos correspondientes a la rendición de cuentas de la vigencia fiscal 2019.

Según el reporte del SIA, la presente cuenta fue radicada el 28 de febrero de 2020.

Lo que indica que esta información se rindió dentro del plazo establecido.

Los formatos y anexos rendidos corresponden a los señalados de carácter obligatorio para las entidades descentralizadas según la mencionada resolución.

3.1.1 F01_AGR CATÁLOGO DE CUENTAS.

Estado de situación financiera a diciembre 31 de 2019.

Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental 31 de 2019.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

8

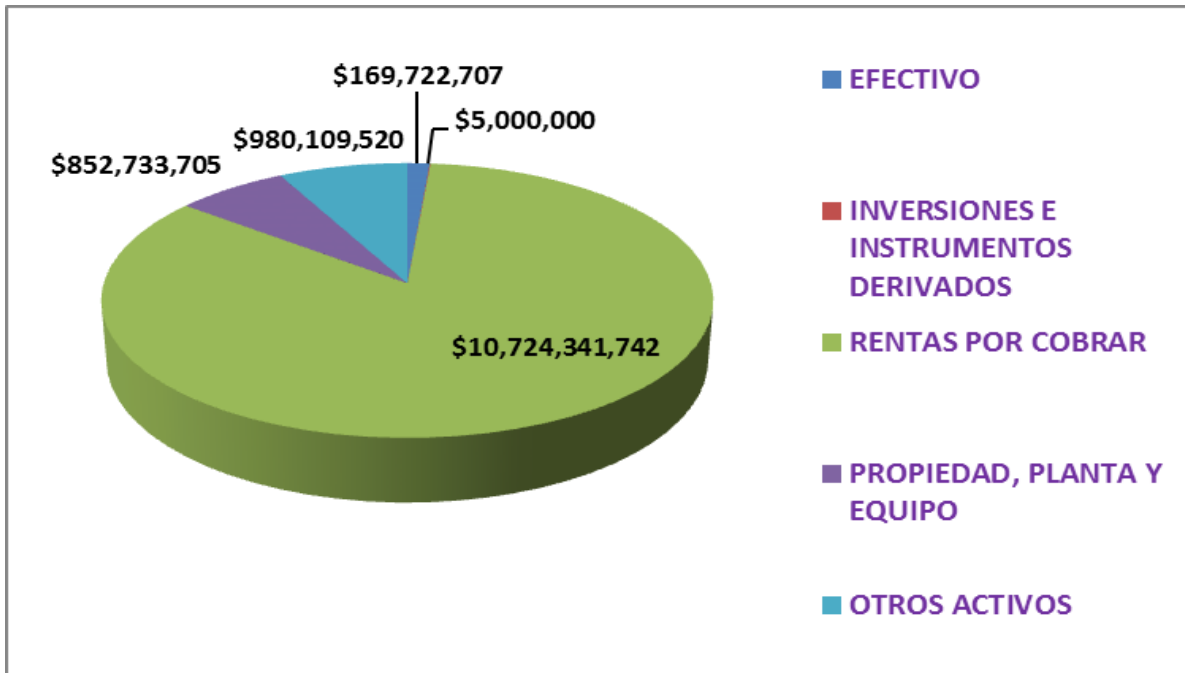
Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables el Instituto de Tránsito y transporte del Departamento de Arauca, durante la vigencia 2019, aplicó el marco conceptual de la Contabilidad pública y el catálogo del Plan General de la contabilidad pública, al nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte.

A diciembre 31 de 2019, el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, muestra los siguientes resultados en el estado de situación financiera:

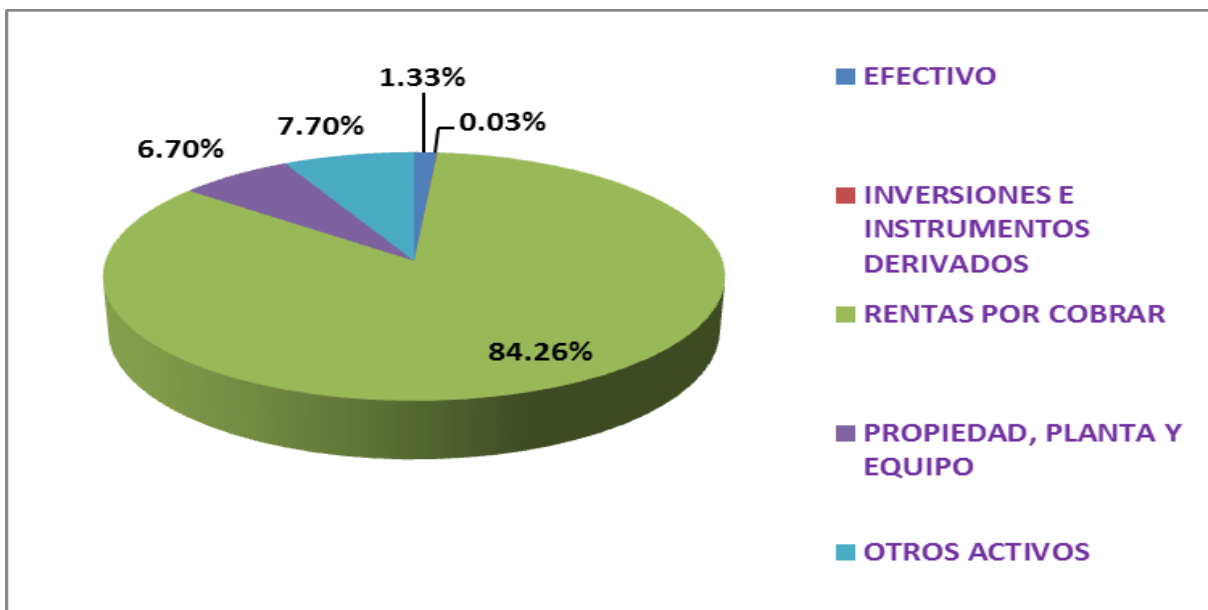
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NUEVO SALDO	CORRIENTE	NO CORRIENTE
1	ACTIVOS	12,727,407,674	11,874,673,969	852,733,705
1 1	EFFECTIVO	169,722,707	169,722,707	-
1 2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	500,000	500,000	-
1 3	RENTAS POR COBRAR	10,724,341,742	10,724,341,742	-
1 6	PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	852,733,705	-	852,733,705
1 9	OTROS ACTIVOS	980,109,520	980,109,520	-
2	PASIVOS	1,264,379,937	406,591,352	857,788,584
2 4	CUENTAS POR PAGAR	723,514,126	179,384,100	544,130,026
2 5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	227,207,252	227,207,252	-
2 9	OTROS PASIVOS	313,658,559	-	313,658,559
3	PATRIMONIO	11,463,027,736	-	11,463,027,736
3 1	HACIENDA PUBLICA	11,463,027,736	-	11,463,027,736
3 1 05	CAPITAL FISCAL	10,982,277,472	-	10,982,277,472
3 1 09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	444,347,656	-	444,347,656
3 1 10	RESULTADO DEL EJERCICIO	36,402,608	-	36,402,608

DISTRIBUCIÓN DEL ACTIVO EN PESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



DISTRIBUCIÓN DEL ACTIVO PORCENTUALMENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Revisado el estado de situación financiera, a diciembre 31 de 2019, el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, tenía en activo \$12.727.407.673, clasificado de la siguiente manera:

1. ACTIVO.

11-EFECTIVO.

11	EFECTIVO.	\$ 169.722.707	1,33
-----------	------------------	-----------------------	-------------

Como se puede observar en el grafico anterior la entidad, a diciembre 31 de 2019 tenía en efectivo \$169.722.707, que equivale el 1.33% del activo, aquí se registra los recursos de liquidez en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

12-INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.	\$ 500.000	0,03
-----------	--	-------------------	-------------

En relación de lo anterior el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, a diciembre 31 de 2019, tenía en inversiones e instrumentos derivados \$500.000, que pertenece el 0.03% del activo, por este concepto se registra los recursos representados en valores con el objeto de aumentar los excedente disponibles por medio de la percepción de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; también para cumplir disposiciones legales, fines de política, así como para adquirir o mantener el control de las entidades receptoras de la inversión; además incluye los instrumentos derivados con fines de cobertura de activos.

13-CUENTAS POR COBRAR.

13	CUENTAS POR COBRAR.	\$ 10.724.341.742	84,26
-----------	----------------------------	--------------------------	--------------

Dentro de las cuentas del balance que conforman los activos, se observa el registro de las cuentas por cobrar, a diciembre 31 de 2019, suma que ascendió a \$10.724.341.742, que corresponde el 84.26% del activo. En este sentido se registra el valor de los derechos a favor de la entidad, por concepto de ingresos

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

11

tributarios, directos e indirectos nacionales o territoriales determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

Teniendo en cuenta la participación de las rentas por cobrar que es muy alta en el activo del 84.26%, esto indica la falta de gestión administrativa frente a estos ingresos tributarios, que en el debido proceso financiero al mediano plazo afectaría la liquidez del Instituto de Transito y Transporte del Departamento de Arauca, y por otra parte al no tomar decisiones contundentes en la apertura del cobro de estos impuestos se incurre en un presunto detrimento patrimonial.

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	\$ 852.733.704	6,69
----	----------------------------	----------------	------

De las cuentas del balance que conforman los activos, se evidenció el grupo 16 propiedad planta y equipo, con un saldo de \$852.733.704, que corresponde el 6.69%, aquí se registra los bienes tangibles de propiedad de la entidad, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

19- OTROS ACTIVOS.

19	OTROS ACTIVOS.	\$ 980.109.520	7,7
----	----------------	----------------	-----

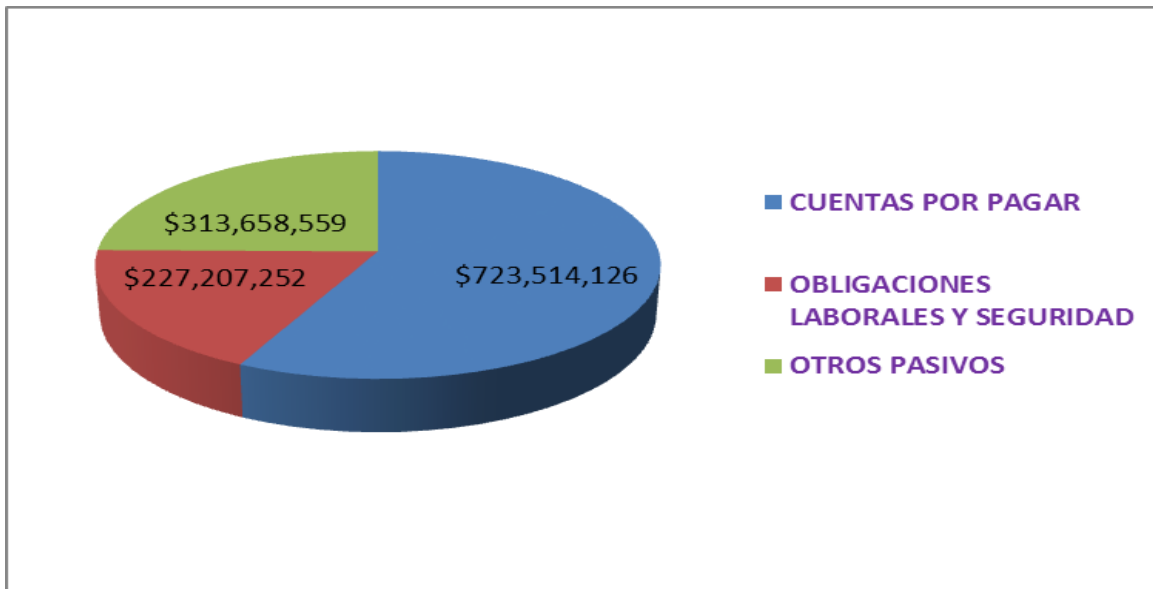
En el balance se observó el grupo – 19 otros activos, que a diciembre 31 de 2019 refleja un saldo por \$980.109.520, que corresponde el 7.7%, bajo este concepto se registra los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

2-PASIVO

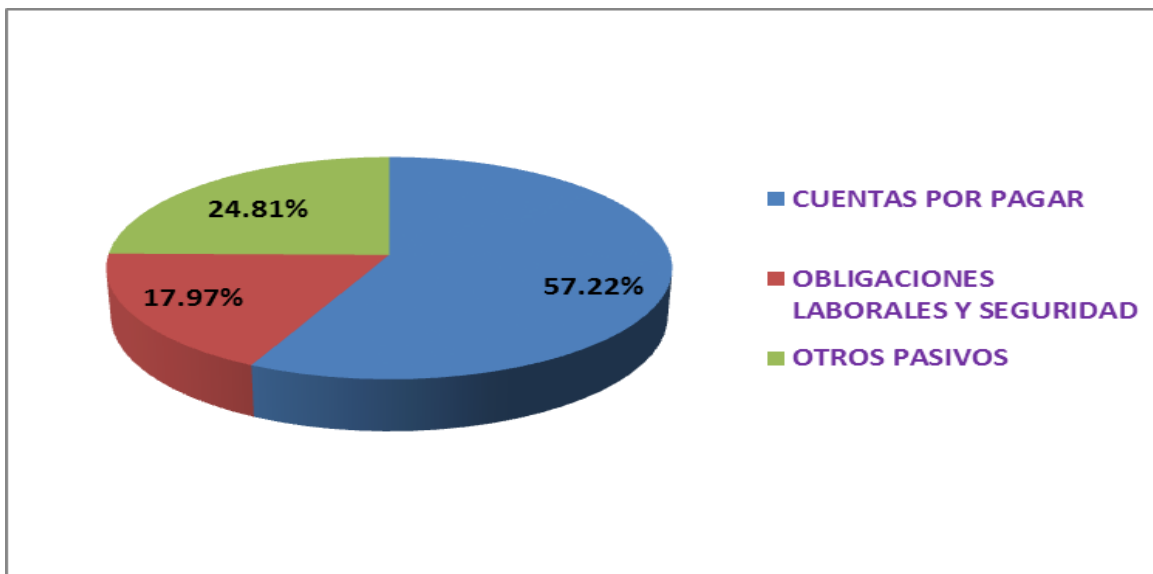
Del análisis se encontró que, del Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, a diciembre 31 de 2019, efectuó que las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), ascendió a \$1.264.379.937, que representa para la

entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y se clasifico de la siguiente manera:

DISTRIBUCIÓN DEL PASIVO EN PESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



DISTRIBUCIÓN DEL PASIVO PORCENTUALMENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

24-CUENTAS POR PAGAR.

24	CUENTAS POR PAGAR.	\$ 723.514.126	57,22
----	--------------------	----------------	-------

Del análisis del estado de situación financiera se encontró que a diciembre 31 de 2019, la entidad reportó que las cuentas por pagar sumó a \$723.514.126, que significa el 57.22% del pasivo, en este sentido se registra el valor de las operaciones que no exigen las formalidades propias de las operaciones de crédito público, tales como las efectuadas para cubrir situaciones temporales de iliquidez, las obligaciones surgidas como resultado del cumplimiento de garantías de operaciones de crédito público por parte de la Nación y las entidades territoriales, y las operaciones de la Nación a corto plazo.

25-BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.	\$ 227.207.252	17,96
----	-----------------------------	----------------	-------

La Entidad reportó a diciembre 31 de 2019, \$227.207.252, que significa el 17.96% del pasivo, bajo este concepto se registra las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

29-OTROS PASIVOS.

29	OTROS PASIVOS.	\$ 313.658.559	24,80
----	----------------	----------------	-------

El análisis arrojó que la entidad, a diciembre 31 de 2019, registró otros pasivos por \$313.658.559, que corresponde el 24.80% del pasivo, aquí se registra las obligaciones originadas en la actuación por cuenta de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la entidad en su calidad de garante.

Una vez revisados los pasivos del Instituto de Transito y Transporte del Departamento de Arauca, se observó que la cifra mas significativa se incluye las cuentas por pagar con una cuantía de \$723.514.126, con una participación del 57.22%. Debido a lo anterior desde el alcance administrativo en gestión de recurso, dicho movimiento en la etapa de obligación de la ejecución presupuestal

se ajuste a la dinámica del efectivo determinado la oportunidad y sostenibilidad de los mismos dentro del actuar de la gerencia.

3 – PATRIMONIO.

Analizado el estado de situación financiera se encontró que el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, reportó a diciembre 31 de 2019, \$11.463.027.736, que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad, para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución, y se clasifico de la siguiente manera:

3105-CAPITAL FISCAL.

3105	CAPITAL FISCAL.	\$ 10.982.277.472	95,80
------	-----------------	-------------------	-------

Como se puede observar en el grafico anterior la entidad, a diciembre 31 de 2019, reportó en capital fiscal la suma de \$10.982.277.472, que equivale el 95.80% del patrimonio, por este concepto se registra los recursos que han sido otorgados en la calidad de aportes para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás sociedades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso del resultado del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de la entidad del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes o, a la prestación de servicios individualizables.

3109- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.	\$ 444.347.656	3,87
------	--------------------------------------	----------------	------

Basado en la información se encontró que la entidad, registró en el estado de situación financiera que el resultado de ejercicios anteriores ascendió a \$444.347.656, que significa el 3.87% del patrimonio, en este sentido se registra el valor del recursos que han sido otorgados en calidad de aportes para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás entidades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso de los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones, y amortizaciones de los activos de las entidades del

15

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



gobierno general, que no estén asociadas a la producción de bienes o la prestación de servicios individualizables.

3110- RESULTADOS DEL EJERCICIO.

3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO.	\$ 36.402.608	0,31
-------------	----------------------------------	----------------------	-------------

En la revisión, se evidenció que la entidad registró en resultados del ejercicio, a diciembre 31 de 2019, por \$36.402.608, que corresponde el 0.31% del patrimonio, por este concepto se registra el valor de los resultados obtenido por la entidad pública, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.

Para la vigencia analizada el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, reveló un estado de actividad financiera, económica, social y ambiental así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
4	INGRESOS FISCALES	1.717.216.911
41	INGRESOS FISCALES	382.267.955
43	VENTA DE SERVICIOS	1.328.831.057
48	OTROS INGRESOS	6.117.899
5	GASTOS	1.680.814.303
51	DE ADMINISTRACIÓN	1.648.087.707
58	OTROS GASTOS	32.726.596
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO.	36.402.608

Analizado el estado de actividad financiera, a diciembre 31 de 2019 registró ingresos por \$1.717.216.911, clasificado de la siguiente manera:

4 – INGRESOS.

41-INGRESOS FISCALES.

41	INGRESOS FISCALES.	\$ 382.267.955	22,26
----	--------------------	----------------	-------

Basado en la información del estado de actividad financiera, se observó que la entidad, a diciembre 31 de 2019 recibió ingresos fiscales por \$382.267.955 que equivale el 22.26% del ingreso, por este concepto se registra los ingresos obtenidos por la entidad, proveniente de la comercialización de bienes elaborados o producidos, o de mercancías adquiridas, en desarrollo de las actividades ordinarias.

43-VENTA DE SERVICIOS.

43	VENTA DE SERVICIOS.	\$ 1.328.831.057	77,38
----	---------------------	------------------	-------

La entidad a diciembre 31 de 2018 realizó venta de servicios por \$1.328.831.057, que equivale el 77.38% del ingreso, bajo este conocimiento se registra los ingresos obtenido por la entidad, proveniente de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

48-OTROS INGRESOS.

48	OTROS INGRESOS.	\$ 6.117.899	0,35
----	-----------------	--------------	------

La entidad en el estado de actividad financiera, a diciembre 31 de 2019, efectuó en otros ingresos \$6.117.899, que corresponde el 0.35%, de esta forma se incluye las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinario.

En cuanto a la estructura del ingreso se demostró el grupo 43 ventas de servicios con una cuantía arrojando así una participación del 77.38% cifra significativa dentro del ingreso de la entidad. Si bien es cierto el mayor ingreso que el Instituto de Transito y Transporte del Departamento de Arauca, muestra es la comercialización de los servicios desarrollados de las actividades ordinarias.

5 – GASTOS.

El total del gasto del Instituto de Tránsito y transporte del departamento de Arauca, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$1.680.814.303, que representan los flujos de salida de recurso de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activo o por aumento de pasivos, expresado en forma cuantitativa, y se clasifico de la siguiente manera:

51-DE ADMINISTRACIÓN.

51	DE ADMINISTRACION.	\$ 1.648.087.707	98,05
----	--------------------	------------------	-------

Como se puede evidenciar en el cuadro anterior la entidad pagó gastos por concepto de administración por \$1.648.087.707, que significa el 98.05%, en esta cuenta se registra los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

58-OTROS GASTOS.

58	OTROS GASTOS.	\$ 32.726.596	1,94
----	---------------	---------------	------

El análisis evidenció que la entidad, a diciembre 31 de 2019, reportó otros gastos por \$32.726.596, que corresponde el 1.94% del gasto, bajo este concepto se registra los gastos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

Terminada la vigencia 2019 se evidencia que el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, presenta en el resultado del periodo un excedente de \$36.402.608, cifra significativa para la entidad.

FORMATO F2A_AGR – RESUMEN DE CAJA MENOR.

El objetivo del formato, permite adicionar una o más cajas menores, dependiendo de las que utiliza la entidad.



NÚMERO	TOTAL INGRESOS	TOTAL GASTOS	SALDO EFECTIVO CAJA	SALDO LIBRO BANCOS
1	92,806,812	92,806,812		

Se observa que la entidad, mediante la Resolución 007 del 2 de enero de 2019, apertura la caja menor del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019 por valor de \$2,650,000, cifra que no es reportada en el formato.

FORMATO F2B_ AGR RELACIÓN DE GASTO DE CAJA MENOR.

En este formato, inicialmente debe indicar el número de la caja menor a relacionar; posteriormente debe registrar la relación de gastos con respecto a los rubros establecidos en la columna nombre del gasto y posteriormente los valores ejecutados y autorizados. Revisada la información en el formato F2B_AGR, se observa que la entidad, a 31 de diciembre de 2019, reporta un valor autorizado y ejecutado por \$92,806,812, cifra que coincide con la reportada en el formato F02A_AGR por ingresos y gastos, pero no con la autorizada en la Resolución 007 del 2 de enero de 2019.

No CAJA	NOMBRE DEL GASTO	VALOR EJECUTADO	VALOR AUTORIZADO
1	MATERIALES Y SUMINISTROS	29,350,000	29,350,000
1	MANTENIMIENTO	22,950,000	22,950,000
1	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	10,300,000	10,300,000
1	OTROS	30,206,812	30,206,812
TOTAL		92,806,812	92,806,812

FORMATO F3_ AGR CUENTAS BANCARIAS.

Permite relacionar las cuentas constituidas por las entidades sujetas de control y vigilancia en bancos y entidades financieras.

BANCO O ENTIDAD FINANCIERA	CUENTA NO	DESTINACIÓN DE LA CUENTA	INGRESOS	SALDO LIBRO DE CONTABILIDAD	SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO LIBRO TESORERÍA
BANCO POPULAR	Popular Cta No.06038-6	Funcionamiento	25,000,000	162,961	162,961	162,961

BBVA	Ganadero Cta No.064-000953	Funcionamiento	260,000,000	2,989,144	2,989,144	2,989,144
BOGOTA	Bogotá Cta No.137-229605	Funcionamiento	-	1,013	1,013	1,013
DAVIVIENDA	Banco Davivienda Cta No.5060-6999-9049	Funcionamiento	517,500,000	1,511,721	1,890,684	1,511,721
DAVIVIENDA	Banco Davivienda Cta No.5060-6999-9056	Funcionamiento	-	189,905	189,905	189,905
BANCO POPULAR	Banco Popular Cta. No.610-72081-5	Inversion	82,736	796,825	796,825	796,825
BBVA	Ganadero Cta No.064-036999	Funcionamiento	492,287,702	1,365,842	1,365,842	1,365,842
DAVIVIENDA	Bancafe Cta No.159-57787-3	Funcionamiento	239,283,599	745,741	745,741	745,741
DAVIVIENDA	Bancafe Cta No.159-57788-1	Funcionamiento	-	4,945	4,945	4,945
DAVIVIENDA	Banco Davivienda Cta No.5060-00027405	Funcionamiento	938,807,012	56,308,547	56,308,547	56,308,547
DAVIVIENDA	Banco Davivienda Cta No.5060-00027397	Inversion	574,341,998	58,811,913	58,811,913	58,811,913
BANCO DE COLOMBIA	Bancolombia Cta No.31783435457	Inversion	-	110,702	110,702	110,702
BANCO DE COLOMBIA	Bancolombia Cta No.31790109671	Inversion	-	5,538,279	5,538,279	5,538,279
BANCO DE COLOMBIA	Bancolombia Cta No.31783435767	Inversion	-	147,400	147,400	147,400
BBVA	Banco Bbva Cta No.064-0200215676	Inversion	316,383,490	38,310,567	38,310,567	38,310,567
BBVA	Banco Bbva 064221971	Inversion	48	102,572	102,572	102,572
BBVA	Banco Bbva 064249121	Inversion	-	3,143	3,143	3,143
BBVA	Banco Bbva 064301716	Inversion	3,158	2,107,491	2,107,491	2,107,491
TOTAL			3,363,689,743	169,208,711	169,587,674	169,208,711

Revisada la información en el cuadro se evidencia que la entidad a 28 de febrero de 2020 reportó dieciocho (18) cuentas bancarias, donde administró los recursos



asignados; el saldo en libro de tesorería se evidencia por \$169,208,711, que correspondiente a la del grupo once (11) efectivos.

FORMATO F04_AGR PÓLIZAS DE ASEGURAMIENTO.

El objetivo del formato es verificar el cumplimiento del artículo 107 de la ley 42 de 1993, en este se registra la totalidad de las pólizas vigentes a 31 de diciembre del año rendido. Revisada la información en el formato (F04_AGR), se observa que la entidad , a 31 de diciembre de 2019 adquirió pólizas de aseguramiento de la PREVISORA S.A, y se describe de la siguiente manera por valor de \$1,609,100,000.

PÓLIZA No	INTERÉS O RIESGO ASEGURADO	VALOR ASEGURADO
3000169	AMPARAR LAS PERDIDAS CAUSADAS POR LOS EMPLEADOS CUYOS CARGOS Y OBLIGACIONES IMPLIQUE MENOSCABO DE LOS FONDOS Y BIENES DEL ITTDAR	8,000,000
3000169	AMPARAR LAS PERDIDAS CAUSADAS POR LOS EMPLEADOS CUYOS CARGOS Y OBLIGACIONES IMPLIQUE MENOSCABO DE LOS FONDOS Y BIENES DEL ITTDAR	8,000,000
3000169	AMPARAR LAS PERDIDAS CAUSADAS POR LOS EMPLEADOS CUYOS CARGOS Y OBLIGACIONES IMPLIQUE MENOSCABO DE LOS FONDOS Y BIENES DEL ITTDAR	8,000,000
3000169	AMPARAR LAS PERDIDAS CAUSADAS POR LOS EMPLEADOS CUYOS CARGOS Y OBLIGACIONES IMPLIQUE MENOSCABO DE LOS FONDOS Y BIENES DEL ITTDAR	8,000,000
1001116	INCENDIO. RAYO Y ANEXOS; RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL; ASONADA.MOTIN. HUELGA.ACTOS MAL INTENCIONADOS DE TERCEROS Y TERRORISMO DEDUCIBLES	315,000,000
3001426	RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL. ASISTENCIA JURIDICA EN PROCESO PENAL. DAÑOS. HURTO. GASTOS DE TRANSPORTE. ASISTENCIA DE VIAJES. ACCIDENTES PERSONALES	627,200,000
3001427	RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL. ASISTENCIA JURIDICA EN PROCESO PENAL. DAÑOS. HURTO. GASTOS DE TRANSPORTE. ASISTENCIA DE VIAJES. ACCIDENTES PERSONALES	634,900,000
	TOTAL	1,609,100,000

Cabe resaltar que los soportes de las pólizas anteriormente reseñadas corresponden a la vigencia fiscal 2019.

FORMATO F05A_AGR PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - ADQUISICIONES Y BAJAS.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

21

Permite registrar todas las adquisiciones y bajas de elementos durante la vigencia rendida. Evaluada la información se observa que la entidad, a corte 31 de diciembre de 2019, no adquirió bienes de propiedad planta y equipo ni realizó bajas.

FORMATO F5B_AGR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – INVENTARIOS.

Permite registrar la totalidad del inventario actual de la entidad. Revisada la información en el formato (F5B_AGR), se observa que la entidad registro el saldo inicial de propiedad planta y equipo – inventarios por \$880,827,000 no presenta entradas ni salidas en la vigencia.

FORMATO F06_AGR EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.

El objetivo del formato es describir los ingresos agrupados en disponibilidad inicial, ingresos corrientes tributarios, no tributarios e ingresos de capital.

El presupuesto inicial de ingresos de la entidad para la vigencia 2019, fue de \$1,835,225,911, adiciones \$150,000,000 no presenta reducciones, para un total de ingresos de \$1,985,225,911, distribuido en ingresos corrientes tributarios el 19.18%; ingresos corrientes tributarios el 73.27% y en ingresos de capital el 7.56%.

Terminada la vigencia quedo un saldo por recaudar de \$277,523,157 un 13.97%.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS
INGRESOS	1,835,225,911	150,000,000	1,985,225,911	1,707,702,754
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	380,700,000	-	380,700,000	382,267,955
IMPUESTOS DIRECTOS	380,700,000	-	380,700,000	382,267,955
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	1,454,525,911	-	1,454,525,911	1,325,434,799
OTRAS TRANSFERENCIAS	1,454,525,911	-	1,454,525,911	1,325,434,799
INGRESOS DE CAPITAL	-	150,000,000	150,000,000	-
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	-	150,000,000	150,000,000	-

FORMATO F07_AGR EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.

El objetivo del formato es describir los gastos agrupados en gastos de funcionamiento (de personal, generales y transferencias), y proyectos de inversión. El presupuesto inicial de gastos de la entidad para la vigencia 2019 fue de \$1,835,225,911 presentando adiciones durante la vigencia por \$150,000,000, créditos y contra créditos por \$35,800,000 para un presupuesto definitivo de \$1,985,225,911, distribuidos en; \$1,423,725,911 gastos de funcionamiento y \$561,500,000 en proyectos de inversión - recursos propios. No presenta saldo en servicio de la deuda pública ni inversión.

A diciembre 31 del 2019, la entidad presentó compromisos por \$1,663,400,899 el 84% del presupuesto de gastos, quedando pendiente un saldo de cuentas por comprometer de \$321,825,012 un 16%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,273,725,911	150,000,000	1,423,725,911	1,109,448,063
GASTOS DE PERSONAL	826,533,446	-	824,533,446	749,777,849
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	84,175,000	-	84,175,000	2,045,200
INVERSIÓN	561,500,000	-	561,500,000	553,952,836
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	561,500,000	-	561,500,000	553,952,836
TOTAL	1,835,225,911	150,000,000	1,985,225,911	1,663,400,899

FORMATO F08A_AGR / F08B_AGR MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS.

Permite registrar todas las modificaciones que tenga el presupuesto de ingresos y gastos durante la vigencia rendida. Revisada la información en los formatos (F08A_AGR/F08B_AGR), se observa que la entidad, a corte 31 de diciembre de 2019, recibió adiciones por \$150,000,000. Cuantía que es coherente frente a las adiciones realizadas en los formatos anteriores (F06_AGR/F07_AGR).

FORMATO F09_AGR EJECUCIÓN PAC DE LA VIGENCIA.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

23

Teniendo en cuenta el objetivo del formato es verificar si los ingresos (recaudo) de la entidad corresponden a los pagos efectuados y los saldos en bancos.

Revisada la información se identificó lo siguiente: La entidad presenta entre los pagos que muestra un valor de \$1,565,189,452, observados en el formato F09_AGR - ejecución PAC de la vigencia, más el efectivo reflejado en el anexo 1 balance general del formato F01_AGR - Catalogo de cuentas, valor que asciende a \$169,722,707, saldos que sumados dan \$1,734,912,159, observándose una diferencia de \$27,209,405, frente al rubro del recaudo por \$1,707,702,754 consignado en el formato F06_AGR ejecución presupuestal de ingresos.

PAC PERÍODO RENDIDO	PAC SITUADO	PAGO
1,663,400,899	1,663,400,899	1,565,189,452

FORMATO F10_CDA SISTEMA ESTADISTICO UNIFICADO DE DEUDA – SEUD.

En este formato permite registrar el sistema estadístico unificado de deuda, teniendo en cuenta los parámetros exigidos por el ministerio de hacienda y crédito publico, el departamento nacional de planeación y la contraloria general de la republica en su instructivo. Con respecto al tipo de operación. Revisada la información se observa que el presente formato (F10_CDA), no es aplicable a 31 de diciembre de 2019.

FORMATO F11_AGR EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE CUENTAS POR PAGAR.

El objetivo del formato, es determinar el comportamiento de pagos de los compromisos adquiridos, ejecutados y no cancelados durante la vigencia fiscal.

Revisada la información se observa que la entidad, a 31 de diciembre de 2019 reportó en cuentas por pagar constituidas por \$120,208,479 no se observan pagos.

FORMATO F12_AGR. PROYECTO DE INVERSIÓN.

Este formato permite relacionar los proyectos de inversión que iniciaron durante la vigencia rendida, al igual que aquellos que iniciaron en vigencias anteriores y terminaron en la vigencia rendida, sus avances y actividades realizadas. Evaluada la información se observa que el presente formato (F12_AGR), no se aplicó a 31 de diciembre de 2019, por cuanto la entidad, no ejecutó proyectos de inversión.

FORMATO F12A_CDA. PRESUPUESTO PROYECTO DE INVERSION.

En este formato se debe registrar los proyectos de inversión. Indicando el código del BPIN y la información presupuestal correspondiente. Revisada la información se observó que la entidad, a 31 de diciembre de 2019 no presentó proyecto de inversión.

FORMATO F13_AGR CONTRATACIÓN.

Conforme al instructivo de la resolución el objetivo del formato es relacionar los contratos celebrados durante el periodo reportado, así mismo los que fueron celebrados en vigencias anteriores y se ejecutaron o terminan en la vigencia rendida. Revisada la información en el formato (F13_AGR), se observa que la entidad, a 31 de diciembre de 2019 celebró treinta y un (31) contratos, con un presupuesto inicial de \$1,812,433,157, los pagos efectuados fueron de \$ 646,807,642 un 35.68%.

Se observa, que los contratos reportados se encuentran debidamente identificados, Nit del sujeto vigilado, nombre del sujeto vigilado, presupuesto del sujeto vigilado, dirección del sujeto vigilado, número del contrato, modalidad de selección, clase de contrato, tipo de gasto, fuentes del recurso, objeto del contrato, valor inicial del contrato, cedula / Nit del contratista, nombre del contratista, fecha de suscripción del contrato, número de disponibilidad presupuestal, pagos efectuados, fecha de inicio del contrato, fechas de terminación del contrato, fechas de suscripción del acta de liquidación del contrato, entre otros.

FORMATO F14A1_AGR TALENTO HUMANO-FUNCIONARIOS POR NIVEL.

De conformidad al instructivo el objetivo del formato es registrar el número de funcionarios que al finalizar el periodo rendido de acuerdo al tipo de nombramiento se encuentran vinculados a la entidad, durante la vigencia fiscal 2019, en talento humano los siguientes funcionarios por nivel:



DENOMINACIÓN DEL CARGO	CARRERA ADMINISTRATIVA Y/O EMPLEADO OFICIAL	PROVISIONALIDAD	LIBRE NOMBRAMIENTO	TOTAL AREA MISIONAL
DIRECTIVO	0	0	2	0
PROFESIONAL	0	2	0	0
TECNICO	3	5	0	5
ASISTENCIAL	0	1	0	0
TOTAL	3	8	2	5

DENOMINACIÓN DEL CARGO	TOTAL AREA ADMINISTRATIVA	PLANTA AUTORIZADA	PLANTA OCUPADA	PERSONAL DESVINCULADO
DIRECTIVO	2	2	2	1
PROFESIONAL	2	2	2	0
TECNICO	3	8	8	0
ASISTENCIAL	1	1	1	0
TOTAL	8	13	13	1

Con base en el análisis de la información anteriormente señalada, la entidad , tenía una planta de personal autorizada de trece (13) funcionarios públicos; del total de la planta autorizada se ocupo en carrera administrativa y/o empleado oficial tres (3) empleados públicos del sector técnico; en el área de provisionalidad la entidad tenía ocho (8) funcionarios públicos, de los cuales dos (2) profesionales, cinco (5) técnicos y uno (1) asistenciales; en libre nombramiento se observa dos (2) cargos; así también en el área misional se reportó cinco (5) empleados públicos que son técnicos; en el área administrativa la entidad efectuó ocho (8) empleados públicos; por otro lado se observó que la entidad a 31 de diciembre de 2019 desvinculo a un (1) funcionario público.

FORMATO F14A2_AGR TALENTO HUMANO – NOMBRAMIENTOS.

El objetivo del formato es registrar la cantidad de nombramientos que se efectuaron en la entidad según el tipo, ya sea provisional, en periodo de prueba y ordinario. Analizada la información en el formato (F14A2_AGR), se observa que la entidad, a corte 31 de diciembre de 2019, no registró nombramientos en el periodo.

FORMATO F14A3_AGR TALENTO HUMANO - PAGOS POR NIVEL.

El objetivo del formato es registrar los valores cancelados durante la vigencia por cada uno de los conceptos registrados y especificados por cada nivel.

TIPO PAGO	CONCEPTO	ASISTENCIAL	TÉCNICO	PROFESIONAL	DIRECTIVO
SALARIOS	NOMINA	22,393,608	218,484,540	84,727,128	83,616,247
PRESTACIONES SOCIALES	NOMINA	7,160,605	68,542,762	27,203,243	28,113,839
TOTAL		29,554,213	287,027,302	111,930,371	111,730,086

Revisada la información anteriormente señalada, la entidad, a corte 31 de diciembre de 2019, efectuó pagos por salarios y prestaciones sociales, \$540,241,972, vale la pena mencionar que la información se encuentra debidamente identificada.

FORMATO F14A_AGR TALENTO HUMANO - CESANTIAS.

De acuerdo al objetivo del formato es registrar el número de funcionario que se encuentran vinculados a la entidad, discriminando los que se encuentran dentro del régimen de retroactividad y aquellos que se encuentran dentro del régimen anual. Evaluada la información en el formato (F14A4_AGR), se observa que la entidad a 31 de diciembre de 2019, reportó en talento humano – cesantías, trece (13) funcionarios que percibían cesantías del régimen anual, información que es coherente con el número de funcionario de la planta ocupada en el formato F14A1_AGR talento humano –funcionarios por nivel.

FORMATO F15A_AGR EVALUACIÓN DE CONTROVERSIA JUDICIALES.

El objetivo del formato es relacionar las controversias iniciadas durante el periodo reportado, así mismo, las que fueron iniciadas en vigencias anteriores y que continúan en trámite durante la vigencia rendida. Revisada la información se observa que la entidad, a 31 de diciembre de 2019, reportó doce (12) evaluación de controversia judiciales, la cuantía inicial de las demandas ascendió a \$1,275,961,693; cabe resaltar que la información se encuentra debidamente identificada, número de proceso, autoridad judicial que tramita, tipo de proceso, tipo de acción judicial, cuantía inicial de la demanda, resumen del hecho generador, fecha de admisión de la demanda, demandante, estado actual.

FORMATO F15B_AGR ACCIONES DE REPETICIÓN.

De conformidad al instructivo la finalidad del formato es informar sobre las acciones de repetición iniciadas durante el período reportado, así mismo las que fueron iniciadas en vigencias anteriores y que continúan en trámite durante la vigencia rendida. Revisada la información en el formato (F15B_AGR), la entidad no reportó acciones de repetición, a 31 de diciembre de 2019 .

FORMATO F16A _CDA GESTION AMBIENTAL PRESUPUESTAL.

El formato permite evaluar la ejecución presupuestal destinada al medio ambiente. La entidad no aplica a 31 de diciembre de 2019 para este formato.

FORMATO F16B_CDA PROYECTOS O ACTIVIDADES QUE REQUIEREN LICENCIA, CONCESION Y/O PERMISO AMBIENTAL.

El objetivo de este formato permite evaluar las acciones enmarcadas en tres tipos de solicitud ambiental: (L) Licencia, (P) permisos o © concesión. Revisada la información en el formato (F16B_CDA). La entidad no aplica a 31 de diciembre de 2019 para el diligenciamiento de este formato.

FORMATO F16C_CDA. PROGRAMA DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS HOSPITALARIOS, Y SIMILARES. PGIRH.

Permite reglamentar ambiental y sanitariamente, la gestión integral de los residuos hospitalarios y similares, generados por personas naturales o jurídicas. La entidad no aplica a 31 de diciembre de 2019 para el diligenciamiento de este formato.

FORMATO F22_CDA INVENTARIO DEL RECURSO TECNOLÓGICO.

El objetivo del formato es registrar la totalidad del recurso tecnológico funcional, con el propósito de conocer la plataforma tecnológica de su entidad. Evaluada la información del formato (F22_CDA), se observa certificación del señor director donde dice que el formato no aplica a la entidad debido a la no existencia del área de sistemas.

FORMATO F99_CDA DOCUMENTOS ADICIONALES ANEXOS A LA CUENTA.

De acuerdo a los objetivos del formato, es registrar y adjuntar como mínimo los documentos a la cuenta adicional a lo solicitado a cada formato y de acuerdo a lo previsto en la resolución orgánica N° 143 de 2009. Del análisis de la información del formato (F99_CDA), se observa que la entidad, reportó todos los documentos anexos a la cuenta exigido por la resolución arriba ya mencionada.

4- EVALUACIÓN A LA CONTROVERSIA DEL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA DE LA CUENTA ANUAL PRESENTADO POR EL INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA.

	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	CONTROVERSIA
1	Se observa que en el formato F2A_AGR – RESUMEN DE CAJA MENOR, el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, no reporta el valor autorizado mediante la Resolución 007 del 2 de enero de 2019.	<p>Referente al formato F2A_AGR – RESUMEN DE CAJA MENOR, este Instituto omitió el correcto diligenciamiento del formato en cuanto al valor total de los ingresos y gastos, por tal razón nos permitimos anexar fotocopia de la Resolución 007 del 2 de enero de 2019 “Por medio del cual se constituye la caja menor en el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019” aclarando que por medio del artículo primero se constituyó en DOS MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS (\$2,650,000), en el artículo cuarto la distribuye siempre y cuando tenga posibilidad presupuestal en los siguientes valores por rubro:</p> <p>Mantenimiento \$650,000 Materiales y suministros \$850,000 Comunicación y transporte \$300,000 Varios e imprevistos \$850,000.</p> <p>Por otra parte el artículo sexto, permite realizar REEMBOLSOS, una vez ejecutado el 75% del monto autorizado, siempre y cuando exista disponibilidad presupuestal dentro del presupuesto de gastos de funcionamiento de la vigencia 2019. Y por ultimo el artículo séptimo permite realizar los</p>

29

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



		<p>reembolsos necesarios antes del 30 de diciembre de 2019, siempre y cuando se haya ejecutado el 75% del valor utilizado y exista disponibilidad presupuestal dentro del presupuesto de la vigencia fiscal 2019.</p>
2	<p>En el formato F2B_AGR- RELACIÓN DE GASTO DE CAJA MENOR, se observa que el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, a 31 de diciembre de 2019, reporta un valor autorizado y ejecutado por \$92,806,812 , cifra que no coincide con la autorizada en la Resolución 007 del 2 de enero de 2019 por \$\$2,650,000, observándose una diferencia de \$90,156,812.</p>	<p>Con base a lo anterior para este punto formato F2B_AGR-RELACIÓN DE GASTO DE CAJA MENOR, el ITTDAR, durante la vigencia fiscal 2019, realizaron reembolsos por el valor total de ingresos y gastos de NOVENTA Y DOS MILLONES , OCHOCIENTOS SEIS MIL DOCE PESOS MTE, (\$92,806,812) discriminado de la siguiente forma:</p> <p>Mantenimiento \$22,950.000 Materiales y suministros \$22,350,000 Comunicación y transporte \$10,300,000 Varios imprevistos \$30, 206,812</p>
3	<p>Se observa en el formato F09_AGR EJECUCIÓN PAC DE LA VIGENCIA, pagos por \$1,565,189,452 y en el anexo 1 balance general del formato F01_AGR - Catalogo de cuentas, un valor por \$169,722,707, saldos que sumados dan \$1,734,912,159, observándose una diferencia de \$27,209,405, frente al rubro del recaudo por \$1,707,702,754 reportado en el formato F06_AGR ejecución presupuestal de ingresos.</p>	<p>En cuanto a esta observación, la diferencia presentada entre el formato F09_AGR EJECUCIÓN PAC DE LA VIGENCIA y el formato F06_AGR ejecución presupuestal de ingresos, corresponde a recursos incorporados en la vigencia por concepto de transferencia pero que no fueron ejecutados en el presupuesto de gastos, pasando a la vigencia fiscal 2020 como recurso del balance (superávit) para lo cual anexo acuerdo 001 2020.</p>

5- PRONUNCIAMIENTO DE FENECIMIENTO

Una vez analizada la respuesta y revisado los soportes anexados (Formato F2A_AGR – RESUMEN DE CAJA MENOR; Formato F2B_AGR- RELACIÓN DE GASTO DE CAJA MENOR; Acuerdo 001 2020.), por EL INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA, a la controversia de auditoría informe preliminar, y al no evidenciarse hallazgos Disciplinarios, Fiscales o Penales, en la presentación de la cuenta anual vigencia fiscal 2019, la Contraloría Departamental de Arauca FENECE LA CUENTA.



JANETH MARÍA GARCÍA
Profesional universitaria
Grupo de Vigilancia Fiscal.