

CD. 1.61-344
Arauca, 21 de agosto de 2020

Doctora
NURIA JANETH LEON CORONELL
Gerente Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A
Ciudad.

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

Cordial Saludo,

Una vez analizada la controversia de la observación detectada en el informe preliminar de auditoría de seguimiento y 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: Dilia 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**

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS E.S.P
CUMARE S.A.**

AGOSTO DE 2020

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2

**AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO Y REVISIÓN DE LA CUENTA ANUAL DE LA
EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS E.S.P – CUMARE
S.A VIGENCIA FISCAL 2019.**

RESPONSABLE: NURIA JANETH LEON CORONELL
CARGO: GERENTE - CUMARE S.A

AGOSTO 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

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

4



- 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
- 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 CONTROVERSIAS DE AUDITORIA INFORME PRELIMINAR DE LA CUENTA ANUAL
- 5. PRONUNCIAMIENTO

1. OBJETIVOS

Analizar la gestión administrativa y financiera de la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P – CUMARE S.A, 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 la Ley 403 de 2020, practicó la revisión de la cuenta de la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P – CUMARE S.A, 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

La Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P – CUMARE S.A, por parte de la doctora NURIA JANETH LEON CORONELL, como gerente, 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 31 de 2019.

Estados de Actividad, Financiera, Económica y Social, a diciembre 31 de 2019.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P – CUMARE S.A 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.

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

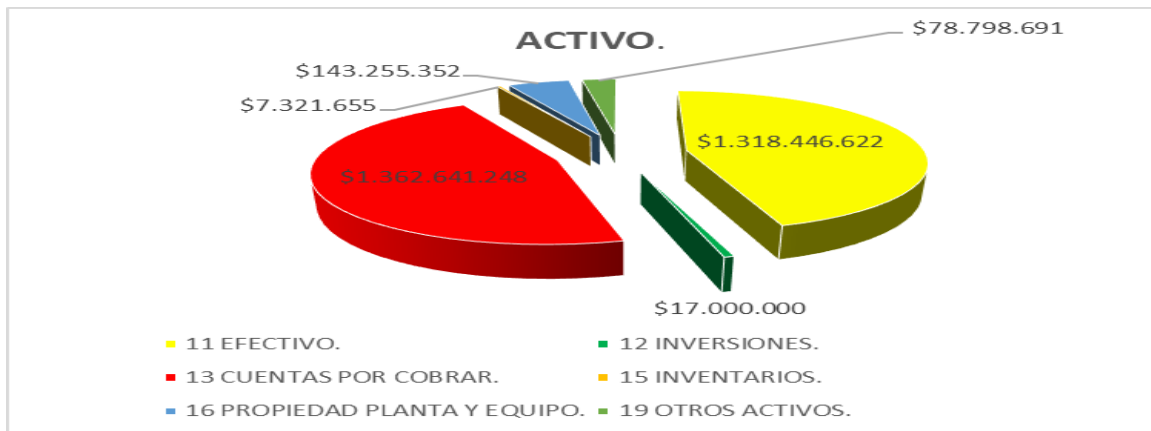
CUMARE S. A EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P. NIT: 900,662,494-1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA. ANALISIS VERTICAL, A DICIEMBRE 31 DE 2019.			
CODIGO.	DESCRIPCIÓN.	CUANTIA.	PARCIPACION PORCENTUAL.
1	ACTIVO.		
11	EFFECTIVO.	\$ 1.318.446.622	45,03
12	INVERSIONES.	\$ 17.000.000	0,58
13	CUENTAS POR COBRAR.	\$ 1.362.641.248	46,54
15	INVENTARIOS.	\$ 7.321.655	0,25
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	\$ 143.255.352	4,89
19	OTROS ACTIVOS.	\$ 78.798.691	2,69
	TOTAL, ACTIVO.	\$ 2.927.463.568	100
2	PASIVO.		
24	CUENTAS POR PAGAR.	\$ 57.680.358	2,81
25	OBLIGACION LABORAL Y SEGURIDAD SOCIAL.	\$ 63.504.923	3,08
27	PASIVOS ESTIMADOS.	\$ 82.549.971	4,01
29	OTROS PASIVOS.	\$ 1.854.184.795	90,09
	TOTAL, PASIVO.	\$ 2.057.920.047	100

9

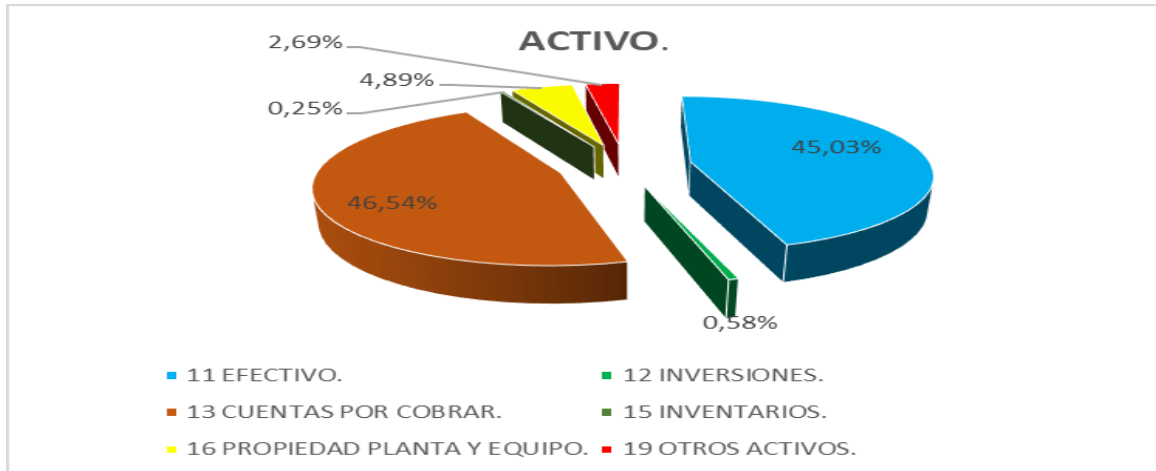
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

3 PATRIMONIO.			
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO.	\$ 34.000.000	-3,53
3215	RESERVAS.	\$ 17.000.000	-1,76
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.	-\$ 797.223.705	82,96
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO.	-\$ 214.690.716	22,34
TOTAL, PATRIMONIO.		-\$ 960.914.421	100
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO.		\$ 1.097.005.626	

DISTRIBUCIÓN DEL ACTIVO EN PESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019.



DISTRIBUCIÓN DEL ACTIVO PORCENTUALMENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

1. ACTIVO.

La Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P – CUMARE S.A, a diciembre 31 de 2019, registró en el balance general el total del activo, cuantía que ascendió a \$2.927.463.568, clasificado de la siguiente manera:

11- EFECTIVO.

Del análisis se observó que el total del efectivo, a diciembre 31 de 2019, sumó \$1.318.446.622 que equivale el 45.03% 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.

Revisado el estado de situación financiero, se evidenció que la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P, a diciembre 31 de 2019 tenía en inversiones \$17.000.000, que corresponde el 0.58% del activo. En esta denominación se incluyen las cuentas de los recursos representados en valores con el objeto de aumentar los excedentes 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 activo.

13- CUENTAS POR COBRAR.

Las rentas por cobrar efectuadas por la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$1.362.641.248 con una participación del 46.54% del activo, en esta cuenta se registra el valor de los derechos a favor de la entidad, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

15- INVENTARIOS

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante, la Empresa



Departamental de Servicios Públicos E.S.P a diciembre 31 2019, presenta por este concepto \$7.321.655 que representa el 0.25% del total del activo.

16- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

La entidad, a diciembre 31 2019, tenía en propiedad planta y equipo \$143.255.352, que pertenece el 4.89% del total del activo, bajo este concepto 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.

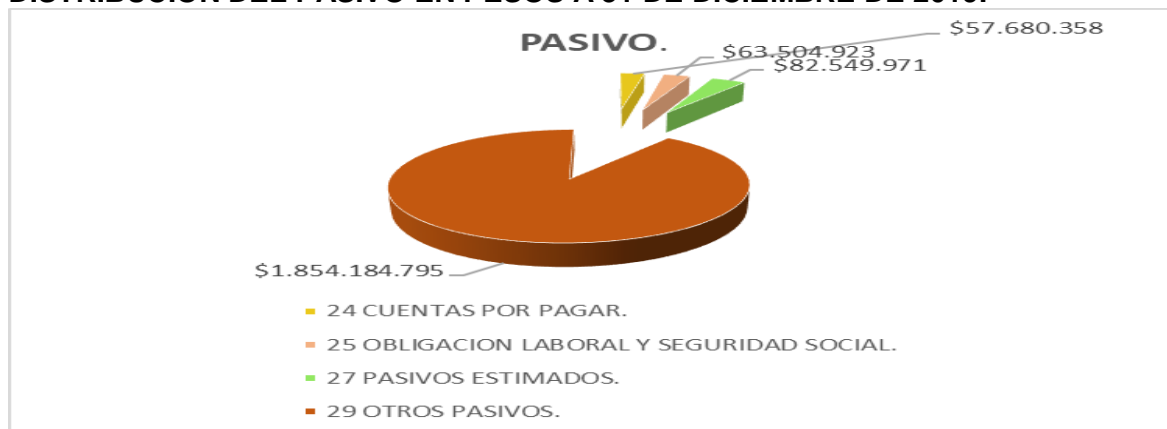
19- OTROS ACTIVOS.

La entidad registró en otros activos la suma de \$78.798.691 que equivalen 2.69% del activo, 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 la entidad a diciembre 31 de 2019, efectuó las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), por \$2.057.920.047, 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 clasificó de la siguiente manera:

DISTRIBUCIÓN DEL PASIVO EN PESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019.



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

12



DISTRIBUCIÓN DEL PASIVO PORCENTUALMENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



4- CUENTAS POR PAGAR.

En el gráfico se observa, que las cuentas por pagar de la entidad a 31 de diciembre de 2019 sumaron \$57.680.358 que significa el 2.81%; aquí se registra las obligaciones que la entidad adquiere con terceros, relacionadas con las de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se entregan sin contraprestación a entidades del país o del exterior, públicas o privadas. Los registros que se realicen en esta cuenta corresponden a los valores que se encuentran en la etapa de obligación de la ejecución presupuestal y no sobre la base de estimaciones.

25- OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

Los beneficios a empleados, ascendió a \$63.504.923, que significa el 3.08% 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.

27- PASIVOS ESTIMADOS.

La entidad reportó en provisiones por \$82.549.971, que pertenece el 4.01% del pasivo, bajo este concepto se registra las obligaciones a cargo de la entidad, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable.

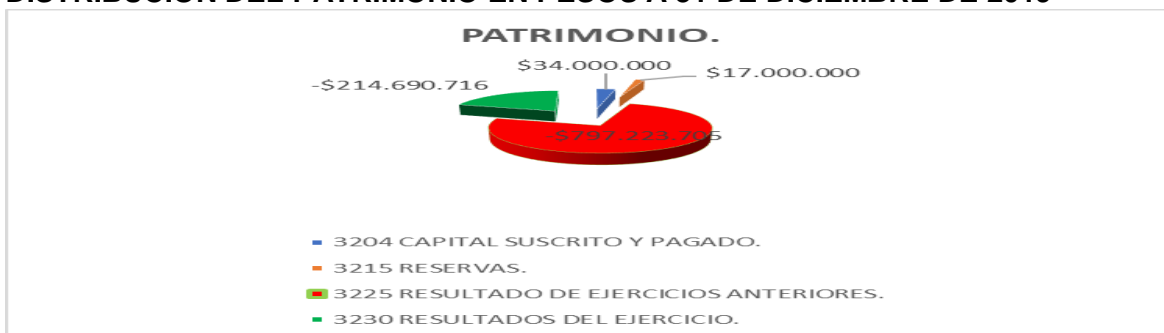
29- OTROS PASIVOS

La entidad reportó en otros pasivos la suma de \$1.854.184.795, lo que significa el 90.09% del total del pasivo; por este concepto, se registra las obligaciones originadas en la actuación por cuentas de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la entidad contable en su calidad de garante.

3- PATRIMONIO

Teniendo en cuenta la revisión se identificó que la entidad, reportó a diciembre 31 de 2019, un patrimonio por -\$960.914.421, 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 clasificó de la siguiente manera:

DISTRIBUCIÓN DEL PATRIMONIO EN PESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



DISTRIBUCIÓN DEL PATRIMONIO PORCENTUALMENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019.



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

14



3204- CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO.

La entidad a diciembre 31 de 2019, tenía en capital suscrito y pagado, valor que ascendió a \$34.000.000, con una participación del -3.53%, bajo este conocimiento 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.

3215 RESERVAS.

Una vez revisado el estado de situación financiera, se observó que la entidad a diciembre 31 de 2019 registró en reservas \$17.000.000, que significa el -1.76% del patrimonio. Representa el valor de los recursos reclasificados de los resultados obtenidos por la entidad contable pública, con el fin de satisfacer los requerimientos legales o estatutarios, para fines específicos y justificados. Para el Banco de la República esta cuenta representa el valor del saldo correspondiente a la Reserva de Estabilización Monetaria y Cambiaria, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 31 de 1991 y demás normas que la modifiquen o adicionen.

3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

En la revisión se encontró que la entidad, a diciembre 31 de 2019 tenía en resultados de ejercicios anteriores -\$797.223.705, que corresponde el 82.96% del patrimonio. Por este concepto se registra el valor de los resultados no distribuidos, provenientes del resultado neto de los ejercicios anteriores y sobre los cuales está pendiente la decisión de su aplicación a reservas o distribución de utilidades; al igual que el valor de las pérdidas o déficit no absorbidos, separando los resultados correspondientes a los ajustes por inflación.

3230- RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Se identificó que la entidad registró en resultados del ejercicio, a diciembre 31 de 2019, la suma de -\$214.690.716 que significa el 22.34%, 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 la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P, - CUMARE S.A reveló un estado de actividad financiera, económica, social y ambiental así:

CUMARE S.A.			
EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P.			
NIT: 900,662,494-1,			
ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL.			
ANALISIS VERTICAL, A DICIEMBRE 31 DE 2019.			
COD.	DESCRIPCIÓN.	CUANTIA.	PARTICIPACION PORCENTUAL.
4	INGRESOS.		
43	VENTA DE SERVICIOS.	\$ 1.264.467.690	99,92
48	OTROS INGRESOS.	\$ 983.349	0,07
	TOTAL, INGRESOS.	\$ 1.265.451.039	100
5	GASTOS.		
51	DE ADMINISTRACION.	\$ 1.473.717.400	99,56
53	DEPRECIACION Y AMORTIZACION.	\$ 6.109.834	0,41
58	OTROS GASTOS.	\$ 314.520	0,02
	TOTAL, GASTOS.	\$ 1.480.141.754	100
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO.	-\$ 214.690.715	

4- INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Se evidencia que la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P – CUMARE S.A, a 31 de diciembre de 2019, registró el total de ingresos por prestación de servicios por \$1.265.451.039, distribuidos así:

43- VENTA DE SERVICIOS

La entidad reportó las ventas de servicios, a 31 de diciembre de 2019, \$1.264.467.690, lo que significa el 99.92%, siendo el monto más significativo del ingreso; aquí se registra los ingresos obtenidos por la entidad proveniente de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

48- OTROS INGRESOS

La entidad reportó en otros ingresos, la suma de \$983.349, con una participación del 0.07%, en esta denominación se incluye las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, incluye los ingresos de carácter extraordinario.

5-GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

El total de la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P – CUMARE S.A, a corte 31 de diciembre de 2019, 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 clasificó de la siguiente manera:

51- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración, reportados por la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendió a \$1.473.717.400 que significa el 99.56%, en esta denominación se incluye las cuentas que representan 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.

53- DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES.

La entidad reportó \$6.109.834, que corresponde el 0.41%, de las depreciaciones de propiedad planta y equipo, y provisión, litigios y demandas siendo el monto menos significativo del gasto; bajo esta denominación se registra los gastos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente.

58- OTROS GASTOS.

En la revisión se encontró otros gastos por \$314.520 que corresponde el 0.02%. Aquí se registra los gastos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Incluyen los costos de endeudamiento, los cuales corresponden a intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluye los gastos de carácter extraordinario.



Terminada la vigencia 2019 se evidencia que la entidad, presenta en el resultado del periodo un déficit de \$214.690.715.

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. Del análisis de la cuenta se observó que la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P – CUMARE S.A, por medio de acto administrativo Resolución 007 del 1 de febrero de 2019, se aprueba que se constituya y reglamente el funcionamiento de la caja menor para vigencia 2019, dicha caja menor se aprueba por una cuantía de \$900.000, es de señalar que el funcionamiento del reembolso de los recursos se hará mensualmente cuando se haya consumido el 70% debidamente soportado. El total de ingresos y gastos fue de \$6,966,003.

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, autorizó el total de la caja menor por \$6,966,003, del total de lo autorizado se ejecuto el 100%, cifra que coincide frente al saldo en caja observado en el formato (F02A_AGR).

NO CAJA	NOMBRE DEL GASTO	VALOR EJECUTADO	VALOR AUTORIZADO
1	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	3,434,000	3,434,000
1	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1,345,700	1,345,700
1	MANTENIMIENTO	2,186,303	2,186,303
	TOTAL	6,966,003	6,966,003

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	SALDO LIBRO DE CONTABILIDAD	SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO LIBRO TESORERÍA
BANCO BBVA	064-213176	LIBRE DESTINACION	136,945,063	184,911,871	136,945,063
BANCO BBVA	064-011877	LIBRE DESTINACION	15,418,347	46,049,457	15,418,347
BANCO BBVA	064-280266	DESTINACION ESPECIFICA	26,535,930	26,535,930	26,535,930
BANCO BBVA	064-299175	DESTINACION ESPECIFICA	15,161,361	15,161,361	15,161,361
BANCO BBVA	064-297237	LIBRE DESTINACION	1,790,602	1,790,602	1,790,602
BANCO BBVA	064-295454	LIBRE DESTINACION	2,204,661	2,204,661	2,204,661
BANCO BBVA	064-352420	DESTINACION ESPECIFICA	1,120,390,656	1,120,390,656	1,120,390,656
			1,318,446,622	1,397,044,540	1,318,446,622

Revisada la información en el cuadro se evidencia que la entidad, a 28 de febrero de 2020 reportó siete (7) cuentas bancarias, donde administró los recursos asignados; el saldo en libro de tesorería se evidencia por \$1,318,446,622, cuantía que coincide con la reflejada en el balance general de correspondiente al 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 dos (2) pólizas de aseguramiento, y se describe de la siguiente manera:

ENTIDAD ASEGURADORA	PÓLIZA NO	INTERÉS O RIESGO ASEGURADO	TIPO DE AMPARO	VALOR ASEGURADO
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	73047994000001830 ANEXO 3	AMPLIACION DE LOS AMPARO DE CUMPLIMIENTO Y BUEN MANEJO DEL ANTICIPO	CUMPLIMIENTO. ANTICIPO. PAGO DE SALARIOS. PRESTACIONES SOCIALES E IND.. CALIDAD DEL SERICIO	750,000,000
LA PREVISORA SEGUROS	1001115	DAÑOS MATERIALES COMBINADOS	INCENDIO Y/O RAYO . AMIT Y HMACC. EXPLOSIÓN SIN CALDERAS.	111,717,699

			EXTENDED COVERAGE. DAÑOS POR AGUA. DAÑOS POR ANEGACION. GASTOS DE PRESERVACION DE LOS BIENES. COBERTURA DE RIESGOS TODO RIESGO. COBERTURA DE TERREMOTO.	
TOTAL				861,717,699

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.

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.

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, registro el saldo inicial de propiedad planta y equipo – inventarios por \$140,215,352; por otra parte, la E.S.P efectuó entradas por valor que ascendió a \$3,040,000, no hubo salidas de bienes muebles; arrojando un equivalente por \$143,255,352, cifra que corresponde a la cuantía observada en el balance general, grupo dieciséis (16) de propiedad planta y equipo (\$143.255.352).

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	ENTRADAS
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	823,563	-
163503	MUEBLES.ENSERES Y EQ. OFICINA	9,584,000	-
163504	EQUIPO DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	10,482,850	-
165522	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	5,323,601	-
165590	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	8,975,121	-

20

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

166501	MUEBLES Y ENSERES	49,873,046	-
166502	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	14,303,318	-
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	8,841,000	3,040,000
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	32,008,853	-
TOTAL		140,215,352	3,040,000

FORMATO F06_AGR EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.

El objetivo del formato es describir los ingresos agrupados en ingresos de capital, venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas y disponibilidad inicial.

el presupuesto inicial de ingresos de la Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A, para la vigencia 2019, fue de \$1,402,040,000, adiciones \$4,342,653,839 no presenta reducciones, para un total de ingresos de \$5,744,693,839 cifra, distribuido en ingresos de capital con la mínima participación del 0.03%; venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas con la mayor participación del 87.90% y la disponibilidad inicial con un 12.06%.

Se observa falta de gestión por parte de la administración en lo que tiene que con el recaudo, teniendo en cuenta que la entidad solo recaudó \$2,658,773,386 el 46.28%, y deja por recaudar una cifra superior de \$3,085,920,453, un 53.72%.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	1,402,040,000	4,342,653,839	5,744,693,839	2,658,773,386	3,085,920,453
INGRESOS DE CAPITAL	2,000,000	-	2,000,000	953,349	1,046,651
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	2,000,000	-	2,000,000	953,349	1,046,651
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	1,400,040,000	3,649,634,076	5,049,674,076	2,657,820,037	2,391,854,039
SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	1,400,040,000	3,649,634,076	5,049,674,076	2,657,820,037	2,391,854,039

DISPONIBILIDAD INICIAL	-	693,019,763	693,019,763	-	693,019,763
RECURSOS PROPIOS	-	693,019,763	693,019,763	-	693,019,763

FORMATO F07_AGR EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.

El objetivo del formato es describir los gastos agrupados en gastos de funcionamiento (de personal), y gastos de inversión. El presupuesto inicial de gastos de la Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A, para la vigencia 2019 fue de \$1,402,040,000 , presentando adiciones durante la vigencia por \$4,342,653,839, créditos y contra créditos por \$184,486,862, para un presupuesto definitivo de \$5,744,693,839, distribuidos en; \$1,887,517,907 gastos de funcionamiento que representa el 32.86% de los gastos y \$3,813,025,692 gastos de inversión con una representación del 67.14%.

A diciembre 31 del 2019, la Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A, de los compromisos ejecutó \$5,508,899,703 el 95.89% quedando pendiente un saldo por comprometer de \$ 235,794,136 el 4.11%. Se observan pagos de lo comprometido por \$2,017,096,582 un 37%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,402,040,000	485,477,907	1,887,517,907	1,695,874,011	1,283,092,079
GASTOS DE PERSONAL	1,402,040,000	485,477,907	1,887,517,907	1,695,874,011	1,283,092,079
INVERSIÓN	-	3,857,175,932	3,857,175,932	3,813,025,692	734,004,503
OTROS	-	3,857,175,932	3,857,175,932	3,813,025,692	734,004,503
TOTAL	1,402,040,000	4,342,653,839	5,744,693,839	5,508,899,703	2,017,096,582

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 Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A a corte 31 de diciembre de 2019, recibió adiciones por \$4,342,653,839 ; Cuantía que es coherente frente a las adiciones realizadas en los formatos anteriores (F06_AGR/F07_AGR).

22

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

FORMATO F09_AGR EJECUCIÓN PAC DE LA VIGENCIA.

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. Según anexo reportado por la Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A, el formato (F09_AGR) no aplica para la vigencia fiscal 2019, por que su régimen presupuestal es de empresas industriales y comerciales del estado.

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 república en su instructivo, con respecto al tipo de operación, revisada la información se observa que el presente formato (F10_CDA), no aplica, por cuanto la entidad no registra créditos ni internos ni externos.

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 Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A a 31 de diciembre de 2019, reportó en cuentas por pagar la suma de \$2,306,653,839 de los cuales canceló \$1,023,804,629 el 44.38%, información que se encuentra soportada con el código rubro presupuestal y la respectiva descripción.

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 a 31 de diciembre de 2019, la entidad presenta una construcción de tanque de almacenamiento de agua potable de la planta de tratamiento del municipio de Saravena Departamento de Arauca, convenio Interadministrativo N° 241-2019 por \$2,036,000,000.



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 Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A, a 31 de diciembre de 2019 no presentó proyecto de inversión.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	PRESUPUESTO PAGADO
3,857,175,932	3,857,175,932	3,813,025,691	734,004,502

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 Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A a 31 de diciembre de 2019 celebro veintisiete (27) contratos, el valor inicial de la contratación fue de \$557,705,532, de los cuales pagaron \$296,636,945, un 53.18%.

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. La Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A durante la vigencia fiscal 2019, conto en talento humano con los siguientes funcionarios por nivel:

DENOMINACIÓN DEL CARGO	CARRERA ADMINISTRATIVA Y/O EMPLEADO OFICIAL	LIBRE NOMBRAMIENTO	TOTAL AREA MISIONAL	TOTAL AREA ADMINISTRATIVA
DIRECTIVO	0	5	2	3
PROFESIONAL	0	1	0	1
ASISTENCIAL	2	0	0	2
TOTAL	2	6	2	6

DENOMINACIÓN DEL CARGO	PLANTA AUTORIZADA	PLANTA OCUPADA	PERSONAL VINCULADO
DIRECTIVO	5	5	5
PROFESIONAL	1	1	1
ASISTENCIAL	2	2	2
TOTAL	8	8	8

Con base en el análisis de la información anteriormente señalada, la entidad , tenía una planta de personal autorizada de cuarenta (40) funcionarios públicos; del total de la planta autorizada la entidad ocupó ocho (8) cargos; en carrera administrativa y/o empleado oficial se evidenciaron dos (2) empleados públicos, ambos de la parte asistencial; en libre nombramiento se observan seis (6) cargos; así también en el área misional se reportó dos (2) empleados públicos, ambos de la parte directiva; en el área administrativa la entidad efectuó seis (6) empleados públicos; por otro lado se observó que la entidad a 31 de diciembre de 2019 vinculó ocho (8) funcionarios.

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 provisionalidad, periodo de prueba y periodo ordinario.

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	PROFESIONAL	DIRECTIVO
SALARIOS	SALARIO BASICO	25,229,718	39,675,505	298,373,862

25

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

SALARIOS	AUXILIO DE ALIMENTACION	1,080,282	-	-
SALARIOS	AUXILIO DE TRANSPORTE	1,727,169	-	-
PRESTACIONES SOCIALES	CESANTIAS	3,982,931	4,699,991	27,441,017
PRESTACIONES SOCIALES	BONIFICACION DE RECREACION	285,587	-	-
PRESTACIONES SOCIALES	BONIFICACION POR SERVICIOS	1,446,892	1,416,471	9,684,313
PRESTACIONES SOCIALES	PRIMA DE NAVIDAD	3,609,852	4,338,453	25,257,050
PRESTACIONES SOCIALES	PRIMA DE SERVICIO	1,663,716	2,080,231	14,195,020
PRESTACIONES SOCIALES	PRIMA DE VACACIONES	2,563,991	-	2,312,516
PRESTACIONES SOCIALES	VACACIONES	3,873,647	-	3,854,193
PRESTACIONES SOCIALES	VACACIONES COMPENSADAS EN DINERO	-	-	-
	TOTAL	45,463,785	52,210,651	381,117,971

Revisada la información anteriormente señalada, la Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A, a corte 31 de diciembre de 2019, efectuó pagos por salarios y prestaciones sociales, \$478,792,407, vale la pena mencionar que la información se encuentra debidamente identificada.

FORMATO F14A4_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 Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A, a 31 de diciembre de 2019, reportó en talento humano – cesantías, ocho (8) 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 Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A a 31 de diciembre de 2019, no presentó controversias judiciales.

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 a 31 de diciembre de 2019, no presentó acciones de repetición.

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 formato (F16A_CDA).

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 para 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 que la Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A registró el inventario del recurso tecnológico por \$49,983,612, información que se encuentra debidamente soportada, tipo de equipo, serial, marca, tipo procesador, clase procesador, velocidad de procesador, disco duro, memoria RAM instalada, entre otros.



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 Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A, 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 LA EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS – CUMARE S.A

	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	CONTROVERSIA
1	Se observa en el estado de actividad, financiera, económica y social, de la Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A, un déficit de \$214,690,715.	<p>En atención a comunicación en mención, pertinente al informe preliminar de auditoria de seguimiento y revisión de la cuenta anual vigencia fiscal 2019, de manera respetuosa me permito comunicar que, según la observación administrativa en el estado de actividad, financiera, económica y social de la entidad, arrojó como resultado del ejercicio un déficit por \$214.690.715; debido a que, a 31 de diciembre de 2019 cierre de la vigencia, la empresa se encontraba tramitando cuentas por cobrar ante la Gobernación de Arauca por valor \$201.973.131, correspondientes: Convenio de remuneración N° 455 de 2018 (\$55.970.810) y convenio de remuneración N° 171 de 2019 (\$146.002.321).</p> <p>Estos recursos habrían podido amortizar en mayoría dicho déficit 2019, pero no fue posible su recaudo dentro del mismo periodo fiscal 2019, si no, hasta el año 2020.</p> <p>Asimismo, la entidad tiene pendiente por tramitar cuenta de cobro de</p>

28

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

		<p>vigencias anteriores conveniente al convenio N° 384 de 2016 por valor de \$26.265.000.</p> <p>La entidad anexa mediante controversia la siguiente documentación:</p> <p>-Convenio interadministrativo N°171 del 12 de junio de 2019, donde se observa el saldo de acta final por \$146.002.321, fechado el 26 de diciembre de 2019.</p> <p>-Acta de liquidación fechada el 12 de mayo de 2020.</p> <p>-Factura o cuenta de cobro N°2 por \$146.002.321, del 13 de mayo de 2020.</p> <p>-Oficio de solicitud de desembolso con fecha del 13 de mayo de 2020.</p> <p>-----</p> <p>-Convenio interadministrativo N°455 del 1 de noviembre de 2018, se observa una acta de liquidación bilateral del 11 de junio de 2020.</p> <p>-Factura o cuenta de cobro N°3 del 11 de junio 2020 por \$55.970.810</p> <p>-Solicitud de pago final por \$55.970.810, del 11 de junio 2020.</p> <p>-----</p> <p>-Convenio interadministrativo N° 384 del 24 de octubre de 2016. Se observa una acta de liquidación bilateral por \$26,265,000 del 4 de junio de 2019, saldo que serán cancelados por el FIA, una vez hayan surtidos los trámites de liquidación. Este saldo cubriría el resto del déficit fiscal de \$12.717.584.</p> <p>-----</p> <p>-Extracto bancario de la cuenta de ahorros N°640200213176-BBVA, donde se observa un depósito del día 26 de mayo 2020 por \$146.002.321.</p>
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



		-Extracto bancario de la cuenta de ahorros N°0640200213176-BBVA, donde se observa un depósito del día 24 de junio de 2020 por \$55.970.810.
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5- PRONUNCIAMIENTO DE FENECIMIENTO

Analizada las respuestas y revisados los soportes anexados (documentación del convenio interadministrativo N°171 del 12 de junio de 2019 por \$146.002.321 ;documentación del convenio interadministrativo 455 del 1 de noviembre de 2018 por \$55.970.810; documentación del convenio interadministrativo N° 384 del 24 de octubre de 2016 por valor de \$26.265.000 y extractos bancarios de los meses mayo y junio de la entidad BBVA) por la EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS – CUMARE S.A, a la controversia de auditoria de seguimiento y revisión 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.

