

CD. 1.61-482
Arauca, 4 de noviembre de 2020

Doctora
OLGA LUCÍA SALAZAR BURGOS
Directora del Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame
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: Dilia Antolina Galíndez-Coordinadora G.V.F

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

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

INSTITUTO DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE DEL MUNICIPIO DE TAME

NOVIEMBRE - 2020

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2

**AUDITORÍA DE REVISIÓN DE LA CUENTA ANUAL DEL INSTITUTO DE
MOVILIDAD Y TRANSPORTE DEL MUNICIPIO DE TAME- DURANTE LA
VIGENCIA FISCAL 2019.**

**RESPONSABLE: OLGA LUCIA SALAZAR BURGOS
CARGO : DIRECTORA DEL INSTITUTO DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE
DEL MUNICIPIO DE TAME**

NOVIEMBRE- 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

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

4

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

1. OBJETIVOS

Analizar la gestión administrativa y financiera del Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, 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 efectuó 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 Ley 42 de 1993, practicó la revisión de la cuenta del Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, de la vigencia fiscal 2019.

La evaluación se realizó considerando los principios de economía, de 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 Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, por parte de la doctora Olga Lucia Salazar Burgos, como directora, 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.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables el Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, 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.

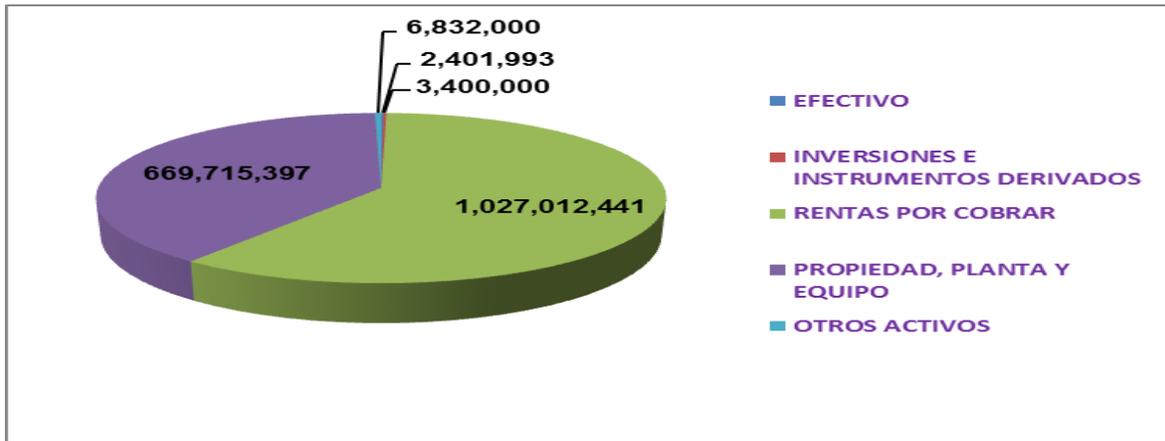
A diciembre 31 de 2019, el Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, muestra los siguientes resultados en el estado de situación financiera:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	CORRIENTE	NO CORRIENTE
1	ACTIVOS	1,709,361,831	1,039,646,434	669,715,397
1 1	EFFECTIVO	2,401,993	2,401,993	-
1 2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3,400,000	3,400,000	-
1 3	RENTAS POR COBRAR	1,027,012,441	1,027,012,441	-
1 6	PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	669,715,397	-	669,715,397
1 9	OTROS ACTIVOS	6,832,000	6,832,000	-
2	PASIVOS	311,896,481	311,896,482	-
2 4	CUENTAS POR PAGAR	248,455,439	248,455,440	-
2 5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	63,441,042	63,441,042	-
3	PATRIMONIO	1,397,465,349	-	1,397,465,349
3 1	HACIENDA PUBLICA	1,397,465,349	-	1,397,465,349
3 1 05	CAPITAL FISCAL	940,102,447	-	940,102,447
3 1 05 06	CAPITAL FISCAL	940,102,447	-	940,102,447
3 1 09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(39,528,002)	-	(39,528,002)

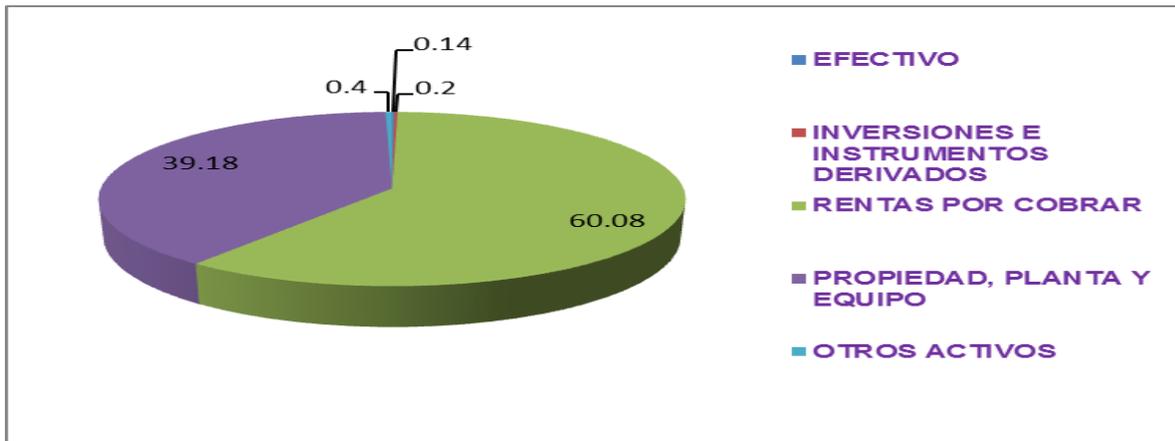
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

3 1 09 02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	(39,528,002)	-	(39,528,002)
3 1 10	RESULTADO DEL EJERCICIO	496,890,904	-	496,890,904
3 1 10 01	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	496,890,904	-	496,890,904

Distribución del activo en pesos a 31 de diciembre de 2019



Distribución del activo porcentualmente a 31 de diciembre de 2019



Revisado el estado de situación financiera, a diciembre 31 de 2019, el Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, tenía en activo \$1,709,361,831, clasificado de la siguiente manera:

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

1. ACTIVO.

11-EFECTIVO.

Como se puede observar en el grafico anterior la entidad, a diciembre 31 de 2019 tenía en efectivo \$2,401,993, que equivale el 0.14% 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.

En relación de lo anterior el Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, a diciembre 31 de 2019, tenía en inversiones e instrumentos derivados \$3,400,000, que pertenece el 0.2% 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- RENTAS POR COBRAR.

Dentro de las cuentas del balance que conforman los activos, se observa el registro de las rentas por cobrar, a diciembre 31 de 2019, suma que ascendió a \$1,027,012,441, que corresponde el 60.08% del activo. En este sentido 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.

1. Observación: Una vez revisado la estructura del activo del Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, se observó que el valor de las rentas por cobrar a diciembre 31 de 2019, es muy alta de \$1,027,012,441, que corresponde el 60.08% del activo, indicando así la falta de gestión administrativa frente a estos recursos, que en el debido proceso financiero al mediano plazo afectaría la liquidez de la entidad, y por otra parte al no realizar el cobro de esta suma se incurre en un presunto detrimento patrimonial.

Controversia: Durante la vigencia 2020 a pesar la de pandemia se ha podido recuperara de la cartera por el valor de \$75.068.375, a través de acciones de



cobro persuasivo, también coactivo. Nos comprometemos a seguir trabajando arduamente la recuperación de esta cartera en un 30% través de todos los procesos jurídicos y que nos permite la ley, para lo cual adjunto el soporte.

Respuesta Contraloría: Teniendo en cuenta la respuesta y el soporte enviado en controversia sobre esta observación, se retira no sin antes recomendar a la dirección, analizar y verificar el saldo restante de la rentas por cobrar \$951,944,060, y seguir implementando los métodos pertinentes a fin de recuperar el saldo en mención, ya que el ente de vigilancia y control revisará en la próxima vigencia fiscal y tendrá en cuenta las acciones implementadas y el resultado obtenido.

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

De las cuentas del balance que conforman los activos, se evidenció el grupo 16 propiedad planta y equipo, con un saldo de \$669,715,397, que corresponde el 39.18%, 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.

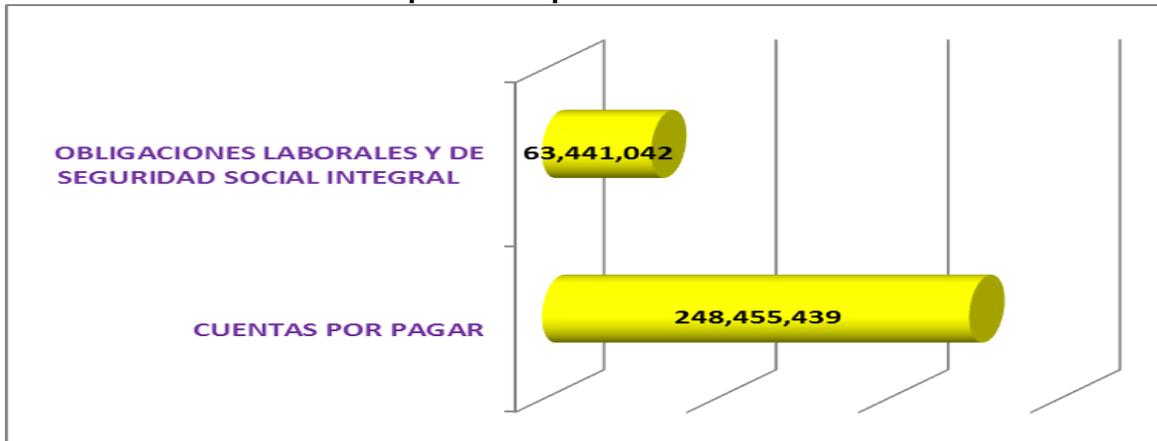
19- OTROS ACTIVOS.

En el balance se observó el grupo – 19 otros activos, que a diciembre 31 de 2019 refleja un saldo por \$6,832,000, que corresponde el 0.4%, 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.

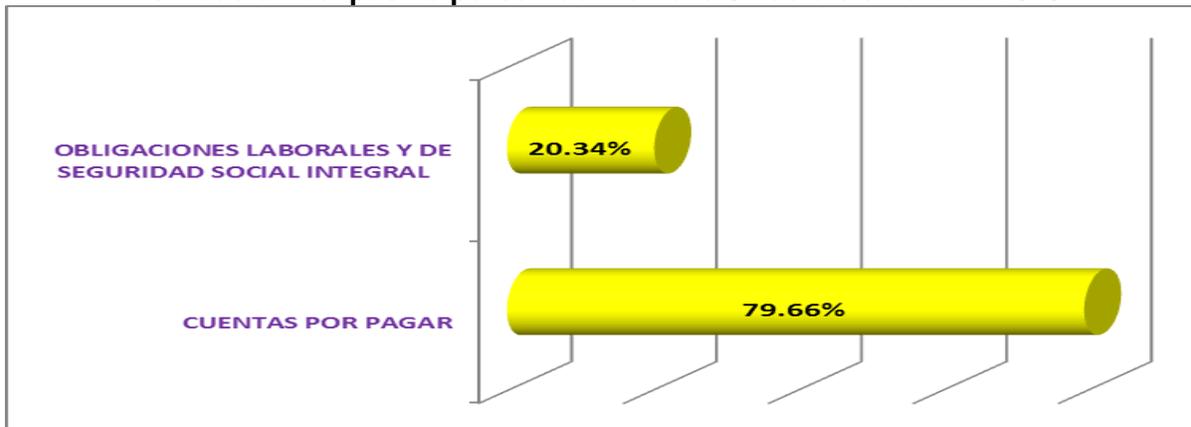
2-PASIVO

Del análisis se encontró que, el Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, a diciembre 31 de 2019, efectuó que las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), ascendió a \$311,896,481, 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



Distribución del pasivo porcentualmente a 31 de diciembre de 2019



24-CUENTAS POR PAGAR.

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 \$248,455,439, que significa el 79.66% 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.

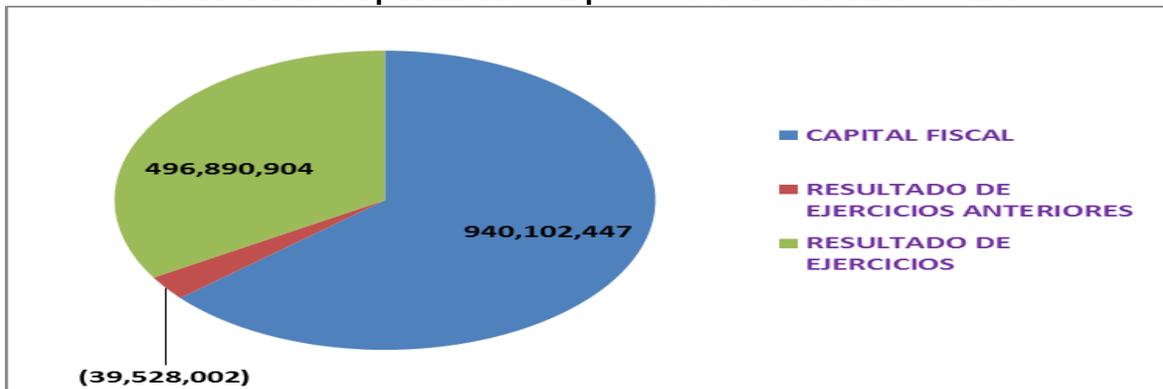
25-BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

El Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, reportó a diciembre 31 de 2019, \$63,441,042, que significa el 20.34% 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.

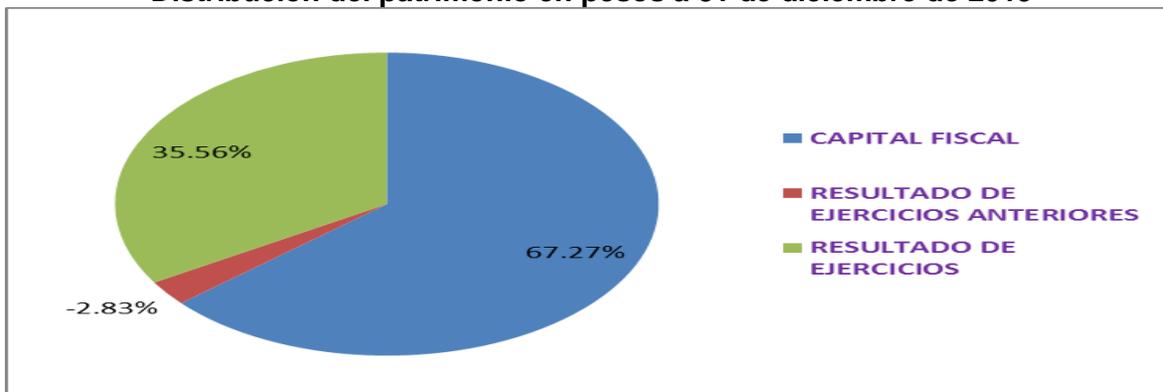
3 – PATRIMONIO.

Analizado el estado de situación financiera se encontró que el Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, reportó a diciembre 31 de 2019, \$1,397,465,349, 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:

Distribución del patrimonio en pesos a 31 de diciembre de 2019



Distribución del patrimonio en pesos a 31 de diciembre de 2019



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

3105-CAPITAL FISCAL.

Como se puede observar en el gráfico anterior la entidad, a diciembre 31 de 2019, reportó en capital fiscal la suma de \$940,102,447, que equivale el 67.27% 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.

Basado en la información se encontró que la entidad, registró en el estado de situación financiera que el resultado de ejercicios anteriores ascendió a \$(39,528,002), que significa el 2.83% 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 gobierno general, que no estén asociadas a la producción de bienes o la prestación de servicios individualizables.

3110- RESULTADOS DEL EJERCICIO.

En la revisión, se evidenció que la entidad registró en resultados del ejercicio, a diciembre 31 de 2019, por \$496,890,904, que corresponde el 35.56% 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 Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, reveló un estado de actividad financiera, económica, social y ambiental así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
4	INGRESOS FISCALES	992,882,184

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

15



41	INGRESOS FISCALES	455,690,642
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	537,082,218
48	OTROS INGRESOS	109,324
5	GASTOS	992,882,184
51	DE ADMINISTRACIÓN	386,828,793
55	GASTO PÚBLICO	109,162,487
58	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	496,890,904

Analizado el estado de actividad financiera, a diciembre 31 de 2019 registró ingresos por \$992,882,184, clasificado de la siguiente manera:

4 – INGRESOS.

41-INGRESOS FISCALES.

Basado en la información del estado de actividad financiera, se observó que la entidad, a diciembre 31 de 2019 recibió ingresos fiscales por \$455,690,642 que equivale el 45.90% 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.

44- TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

La entidad presenta por este concepto un saldo de \$537,082,218 que representa el 54.09% del total de los ingresos.

48-OTROS INGRESOS.

La entidad en el estado de actividad financiera, a diciembre 31 de 2019, efectuó en otros ingresos \$109,324, que corresponde el 0.01%, 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.

5 – GASTOS.

El total del gasto del Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$992,882,184, 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 clasificó de la siguiente manera:

51-DE ADMINISTRACIÓN.

Como se puede evidenciar en el cuadro anterior la entidad pagó gastos por concepto de administración por \$386,828,793, que significa el 39%, 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.

55- GASTO PÚBLICO

Corresponde a los gastos por concepto materiales para el servicio en virtud de expansión y mantenimiento de la infraestructura, instalación de reductores, estudio y creación de rutas y el convenio con la policía Nacional para apoyar en el control del tránsito en el municipio de Tame, el cual ascendió a un valor de \$109.162.487, que representa el 11%.

58- CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS

Terminada la vigencia 2019 se evidencia que el Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, presenta por este concepto un saldo de \$496,890,904, que representa el 50% del total del gasto.

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 DE LA CAJA MENOR	TOTAL INGRESOS	TOTAL GASTOS	SALDO EFECTIVO CAJA	SALDO LIBRO BANCOS
1	4,800,000	4,800,000	-	-

La entidad, mediante la Resolución 007 del 31 de enero de 2019, apertura la caja menor para la vigencia 2019 por valor de \$450,000, mensuales, sin embargo se observa en el formato que solo ingresaron y se ejecutaron \$4,800,000.

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.

No CAJA	NOMBRE DEL GASTO	VALOR EJECUTADO	VALOR AUTORIZADO
1	OTROS	450,000	450,000
1	OTROS	450,000	450,000
1	OTROS	450,000	450,000
1	OTROS	450,000	450,000
1	OTROS	450,000	450,000
1	OTROS	450,000	450,000
1	OTROS	450,000	450,000
1	OTROS	450,000	450,000
	TOTAL	3,600,000	3,600,000

2. Observación: Revisada la información en el formato F2B_ AGR Relación de gasto de caja menor, se observa que la entidad, a 31 de diciembre de 2019, reporta un valor autorizado y ejecutado por \$3,600,000, cifra que no coincide con la reportada en el formato F2A_AGR – Resumen de caja menor, por ingresos y gastos que están por \$4,800,000, además no relacionan en la columna B el nombre del gasto.

Controversia: Ya se encuentra corregido ya que fue por error involuntario que se presenta la diferencia, adjunto se envía el formato F2B_ AGR Relación de caja menor y F2A_AGR Resumen de Caja menor corregido.

Respuesta Contraloría: La entidad en controversia anexa los formatos F2B_ AGR Relación de gasto de caja menor y F2A_AGR – Resumen de caja menor, donde se observa la información corregida. Motivo por el cual la observación se retira.

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	CÓDIGO CONTABLE	CUENTA No	INGRESOS	SALDO LIBRO DE CONTABILIDAD	SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO LIBRO TESORERÍA
DAVIVIENDA	1110060101	5064000010993	358,608,026.40	472,497.43	0	472,497.43

3. Observación: Revisada la información en el formato F3_AGR Cuentas bancarias, se evidencia que la entidad a 28 de febrero de 2020 reportó solo una (1) cuenta bancaria, donde administró los recursos asignados; el saldo libro de contabilidad y el saldo libro de tesorería presentan conciliación por \$472,497.43, sin embargo este saldo difiere en \$1,929,495.57, en comparación con el saldo del estado de situación financiera correspondiente a la del grupo once (11) efectivo \$2,401,993. Otra falencia observada en el diligenciamiento de este formato es que no presenta saldo en extracto bancario, ni lo anexan, además el saldo del movimiento conciliado según las cifras reportadas \$43,294,300.75 menos \$43,881,698.17, presentan una diferencia de \$587,397.42 y no de \$472,497.43.

DEBITO LIBRO \$ 43,294,300.75 CREDITO LIBRO \$43,881,698.17
CREDITO BANCO \$ 43,294,300.75 DEBITO BANCO \$43,881,698.17

\$587,397.42

Controversia: De acuerdo al formato F3_AGR cuentas bancarias se adjuntas los extractos bancarios con sus respectivas conciliaciones, el saldo en el extracto de la cuenta del banco Davivienda**0993 es de \$ 472.497,43; y la diferencia entre débitos y créditos efectivamente es de \$ 587.397,42, fue un error involuntario. Además verificada la información de los saldo de libro de tesorería y respecto los estados financieros aparece una cuenta del Banco de Bogotá la cual fue cancelada hace mucho tiempo por nuestra entidad, por lo tanto es error del software a la hora de descargar los formatos, por ende envió formato debidamente corregido.

Respuesta Contraloría: La entidad mediante controversia envía el formato F3_AGR Cuentas bancarias corregido y el formato F2A_AGR – Resumen de caja menor corregido, donde se evidencia que sumadas las cifra del saldo de caja,

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

19

mas el saldo en bancos, dan sumas iguales a la reportada en el estado de situación financiera, motivo por el cual la información se retira.

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 \$45,000,000.

ENTIDAD ASEGURADORA	PÓLIZA NO	INTERÉS O RIESGO ASEGURADO	VALOR ASEGURADO
LA PREVISORA SA COMPAÑÍA DE SEGUROS	3000177	POLIZA GLOBAL SECTOR OFICIAL	20,000,000
LA PREVISORA SA COMPAÑÍA DE SEGUROS	1001126	POLIZA DAÑOS MATERIALES COMBINADOS	5,000,000
LA PREVISORA SA COMPAÑÍA DE SEGUROS	1003354	POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL	20,000,000
TOTAL			45,000,000

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.

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.

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS
16050101	Terrenos Urbanos	100,000,000	-	-
16250601	Equipos De Transporte Traccion Y Elevacion	18,825,682	-	-
16360101	Edificaciones			

20

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

		12,000,000	11,161,000	-
16400201	Oficinas	-	480,000,000	-
16559001	Otra Maquinaria Y Equipo	14,453,000	-	-
16650101	Muebles Y Enseres	33,191,080	-	-
16650201	Equipo Y Maquina De Oficina	4,520,000	-	-
16700201	Equipo De Computacion	32,986,733	-	-
16850401	Maquinaria Y Equipo	(5,816,922)	-	-
16850601	Muebles Enseres Y Equipos De Oficina	(19,290,395)	-	-
16850701	Equipos De Comunicacion Y Computacion	(12,314,781)	-	-
19700701	Licencias	38,700,000	-	-
19750701	Amortizacion Intengibles Licencias	(31,868,000)	-	-
TOTAL		185,386,397	491,161,000	-

4.Observación: Revisada la información en el formato F5B_AGR Propiedad planta y equipo – inventarios, se observa que la entidad registró el saldo inicial de propiedad planta y equipo – inventarios por \$185,386,397, presenta entradas por \$491,161,000, no presenta salidas, para un total de \$676,547,397, cifra que no coincide con la reportada en el estado de situación financiera grupo 16-proiedad, planta \$669,715,397, observándose una diferencia de \$6,832,000.

Controversia: En el formato F5B_AGR correspondiente a propiedad planta y equipo se envía corregido ya que presenta un error al momento del diligenciamiento del formato y esta observación corresponde depreciación acumulada.

Respuesta Contraloría: La entidad envía en controversia el formato F5B_AGR correspondiente a propiedad planta y equipo corregido, donde se observa que efectivamente la diferencia presentada se debió a que en este formato no habían incluido la depreciación de la propiedad planta y equipo, subsanando así la observación por la que se retira.

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 \$1,018,056,000, no presentó adiciones ni presenta reducciones, distribuido en ingresos corrientes no tributarios \$287,508,000 que representan el 28.24%; ingresos de capital \$280,481,000 el 27.55% y venta de servicios establecimientos públicos \$450,067,000 el 44.21%, Terminada la vigencia la entidad recaudó \$513,320,654 un 50.42% de lo presupuestado y dejó por recaudar un saldo de \$504,735,346 un 49.58%.

CÓDIGO	NOMBRE RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
1	INGRESOS	1,018,056,000	1,018,056,000	513,320,654	504,735,346
1 2	INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	287,508,000	287,508,000	235,082,845	52,425,155
1 2 40	MULTAS Y SANCIONES	287,508,000	287,508,000	235,082,845	52,425,155
1 3	INGRESOS DE CAPITAL	280,481,000	280,481,000	109,324	280,371,676
1 3 10	RECURSOS DEL BALANCE RENDIMIENTOS	280,001,000	280,001,000	-	280,001,000
1 3 30	FINANCIEROS	480,000	480,000	109,324	370,676
1 6	VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	450,067,000	450,067,000	278,128,485	171,938,515
1 6 03	TRANSITO Y TRANSPORTE	450,067,000	450,067,000	278,128,485	171,938,515

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 \$1,018,056,000, no presento adiciones ni reducciones durante la vigencia, los créditos y contra créditos fueron de \$124,840,905 para un presupuesto definitivo de \$1,018,056,000, distribuidos en; \$602,236,000 gastos de funcionamiento; \$10,201,000 en servicio de la deuda pública e inversión \$405,619,000.

A diciembre 31 del 2019, la entidad presentó obligaciones y pagos por \$580,193,993 el 56.99% del presupuesto de gastos, quedando pendiente un saldo de cuentas por pagar de \$ 437,862,007 un 43.01%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	602,236,000	602,236,000	602,236,000	419,626,149	419,626,149
GASTOS DE PERSONAL	412,006,000	412,006,000	412,006,000	298,638,487	298,638,487
GASTOS GENERALES	190,230,000	190,230,000	190,230,000	120,987,662	120,987,662
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	10,201,000	10,201,000	10,201,000	-	-
DEUDA PUBLICA	10,201,000	10,201,000	10,201,000	-	-
INVERSIÓN	405,619,000	405,619,000	405,619,000	160,567,844	160,567,844
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	405,619,000	405,619,000	405,619,000	160,567,844	160,567,844
TOTAL	1,018,056,000	1,018,056,000	1,018,056,000	580,193,993	580,193,993

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, no recibió adiciones.

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.

PAC SITUADO	PAGO
1,018,056,000	505,362,738

5.Observación:Revisada la información se identificó que el Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, presenta entre los pagos del formato F09_AGR - ejecución PAC de la vigencia, un valor de \$505,362,738, cifra que sumada al efectivo reflejado en el anexo 1 balance general del formato F01_AGR - Catálogo de cuentas, por \$2,401,993, dan un saldo de \$507,764,731, observándose una diferencia de \$5,555,923, frente al rubro del recaudo por \$513,320,654 consignado en el formato F06_AGR ejecución presupuestal de ingresos.

Controversia: La diferencia en la ejecución de PAC corresponde a una cuenta por pagar a terceros omitida por error involuntario de a la hora de diligenciamiento de la información en provisión de cesantías \$ 3.319.238 y una cuenta por pagar \$2.236.685 a un suministro de papelería, para la cual adjunto la debida certificación.

Respuesta Contraloría: Mediante controversia la entidad envía certificación de cuentas por pagar y certificación de provisión de cesantías donde sumadas las cifras descritas en las certificaciones estas corresponden a la diferencia de la observación, quedando subsanada la observación y se retira.

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 un saldo por \$311,896,482, cifra igual a la registrada en el estado de situación financiera.

CÓDIGO RUBRO PRESUPUESTAL	DESCRIPCIÓN	CUENTA POR PAGAR CONSTITUIDA
C13301010335	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	248,455,440
A1210103030105	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7,345,431
A121020221	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	20,032,973
A1210103010303	APORTES A ICBF SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	4,338,170

24

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



A12101030302	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	8,337,630
A1210103010301	PAGO APORTES PARAFISCALES MENSUALES DE NOMINA POR CONCEPTO DE INSTITUTOS TECNICOS CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	5,130,855
A1210103010301	APORTES A ICBF SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	9,265,454
A1210103030101	CESANTIAS INTERESES	3,415,792
A1210103030101	LIBRANZAS	521,037
A1210103030101	CESANTIAS	83,100
A1210103030103	APORTES A FONDOS PENSIONALES	3,389,400
A121020105	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	676,600
C13301010335	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	904,600
TOTAL		311,896,482

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), a 31 de diciembre de 2019, la entidad ejecutó dos proyectos por valor de \$21,500,000, en señalización y semaforización (Instalación y Mantenimiento).

NOMBRE DEL PROYECTO	AVANCE (\$)	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES
Señalización	16,500,000	Instalación y Mantenimiento de Semaforización
Semaforización	5000,000	Instalación y Mantenimiento de Semaforización

FORMATO F12A_CDA. PRESUPUESTO PROYECTO DE INVERSIÓN.

En este formato se debe registrar los proyectos de inversión, indicando el código del BPIN y la información presupuestal correspondiente. Revisada la información

25

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

se observó que la entidad, a 31 de diciembre de 2019 presentó los siguientes proyectos de inversión por valor de \$404,930,000, de los cuales comprometió \$160,567,844 el 39.65% y pago \$150,323,487 un 93.61% de lo comprometido.

CÓDIGO BPIN	CÓDIGO RUBRO PRESUPUESTAL	NOMBRE DEL PROYECTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIÓN PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	PRESUPUESTO PAGADO
BPI1	C133010101	Contrucción De Infraestructura Propia Del Sector	1,000	-	1,000	-	-
BPI2	C133010102	Aquisicion de infraestructura propia del sector	1,000	-	1,000	-	-
BPI3	C13301010301	Edificios Públicos	4,000,000	-	4,000,000	-	-
BPI4	C13301010305	Rehabilitación De Infraestructura Ya Existente	18,000,000	4,600,000	13,400,000	13,354,209	11,161,000
BPI5	C13301010335	Señalización Y Semaforización	33,600,000	41,613,635	75,213,635	75,213,635	65,162,487
BPI6	C133010202	Adquisición De Infraestructura Administrativa	5,000,000	-	5,000,000	-	-
BPI7	C133010203	Mejoramiento Y Mantenimiento De Infraestructura Administrativa	120,000,000	23,503,635	96,496,365	-	-
BPI8	C133020101	Adquisición Y/O Producción De Equipos- Materiales- Suministros Y Servicios Propios Del Sector	81,550,000	-	81,550,000	-	-
BPI9	C13302010201	Maquinaria Y Equipo	2,686,000	-	2,686,000	-	-
BPI10	C13302010203	Instalaciones	781,000	-	781,000	-	-
BPI11	C133040201	Diseños Para Estudios De Pre Inversión Planeamiento Vial	139,000,000	13,200,000	125,800,000	72,000,000	74,000,000
BPI12	C1330607	Cofinanciación	1,000	-	1,000	-	-
		TOTAL	404,620,000	82,917,271	404,930,000	160,567,844	150,323,487

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 celebro diecisiete (17) contratos, con un

presupuesto inicial de \$134,495,305, los pago efectuados fueron del 100%

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	PROVISIONALIDAD	LIBRE NOMBRAMIENTO	TOTAL AREA MISIONAL	TOTAL AREA ADMINISTRATIVA
DIRECTIVO	0	1	0	1
PROFESIONAL	1	0	0	1
TECNICO	3	0	1	2
ASISTENCIAL	1	0	0	1
TOTAL	5	1	1	5

DENOMINACIÓN DEL CARGO	PLANTA AUTORIZADA	PLANTA OCUPADA	PERSONAL VINCULADO	PERSONAL DESVINCULADO
DIRECTIVO	1	1	1	1
PROFESIONAL	1	1	1	1
TECNICO	3	3	3	3
ASISTENCIAL	1	1	1	1
TOTAL	6	6	6	6

Con base en el análisis de la información anteriormente señalada, Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, tenía una planta de personal autorizada de seis (6) funcionarios públicos; del total de la planta autorizada se ocupo en el área de provisionalidad cinco (5) funcionarios públicos, de los cuales

27

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



uno (1) profesional, tres (3) técnicos y uno (1) asistencial; en libre nombramiento se observa un (1) cargo; así también en el área misional se reportó un (1) empleado público como técnico; en el área administrativa la entidad efectuó cinco (5) empleados públicos; por otro lado se observó que la entidad a 31 de diciembre de 2019, tenía una planta ocupada por seis funcionarios y desvinculo y vinculo la misma cantidad seis (6).

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.

NOMBRAMIENTO	CANTIDAD
PROVISIONALIDAD	4

6. Observación: Analizada la información en el formato F14A2_AGR Talento humano – nombramientos, se observa que la entidad, a corte 31 de diciembre de 2019, registró 4 nombramientos en provisionalidad, cifra que difiere en 1 funcionario frente a la información observada en el formato F14A1_AGR Talento humano–funcionarios por nivel, de 5 funcionarios.

Controversia: En la vigencia 2019 efectivamente se realizaron cuatro nombramientos de personal en provisionalidad, uno en el mes de febrero y tres correspondientes al mes de diciembre es ahí donde radica la diferencia, es así que se adjunta el formato correspondiente, debidamente corregido.

Respuesta Contraloría: La entidad envía en controversia el formato corregido por mal diligenciamiento donde se evidencia la observación subsanada, por lo que se retira.

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.

Revisada la información anteriormente señalada, la entidad, a corte 31 de diciembre de 2019, efectuó pagos por salarios y prestaciones sociales, por \$167,057,712, vale la pena mencionar que la información se encuentra debidamente identificada.

TIPO PAGO	CONCEPTO	ASISTENCIAL	TÉCNICO	PROFESIONAL	DIRECTIVO
SALARIOS	SALARIO BASICO	11,715,672	42,792,516	28,610,016	37,734,264
SALARIOS	AUXILIO DE TRANSPORTE	1,164,384	3,493,152	-	-
SALARIOS	AUXILIO DE ALIMENTACION	754,512	2,263,536	-	-
PRESTACIONES SOCIALES	PRIMA DE SERVICIOS	248,703	1,855,251	1,226,853	1,618,119
PRESTACIONES SOCIALES	PRIMA DE VACACIONES	503,714	1,932,553	1,277,972	1,685,540
PRESTACIONES SOCIALES	VACACIONES	488,153	1,783,022	1,192,084	1,572,261
PRESTACIONES SOCIALES	PRIMA DE NAVIDAD	1,049,403	2,687,086	2,662,442	1,685,540
PRESTACIONES SOCIALES	CESANTIAS	976,306	3,566,043	2,384,168	3,144,522
PRESTACIONES SOCIALES	INT CESANTIAS	117,157	416,039	286,100	377,343
PRESTACIONES SOCIALES	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	124,750	1,733,494	834,459	1,100,583
TOTAL		17,142,754	62,522,692	38,474,094	48,918,172

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, seis (6) 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, no presenta 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 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. PGRH.

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. Analizada la información en el formato (F22_CDA), se evidenció que la entidad reportó el total del recurso tecnológico por \$33,259,682 bienes que se encuentran en uso; cabe agregar que la información se encuentra debidamente identificada, tipo de equipo, serial, marca, tipo procesador, clase de procesador, velocidad procesadora, disco duro, memoria RAM, otras especificaciones.

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 MOVILIDAD Y TRANSPORTE DEL MUNICIPIO DE TAME

	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	CONTROVERSIA
1	Una vez revisado la estructura del activo del Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, se observó que el valor de las rentas por cobrar a diciembre 31 de 2019, es muy alta de \$1,027,012,441, que corresponde el 60.08% del activo, indicando así la falta de gestión administrativa frente a estos recursos, que en el debido proceso financiero al mediano plazo afectaría la liquidez de la entidad, y por otra parte al no realizar el cobro de esta suma se incurre en un presunto detrimento patrimonial.	Durante la vigencia 2020 a pesar la de pandemia se ha podido recuperara de la cartera por el valor de \$75.068.375, a través de acciones de cobro persuasivo, también coactivo. Nos comprometemos a seguir trabajando arduamente la recuperación de esta cartera en un 30% través de todos los procesos jurídicos y que nos permite la ley, para lo cual adjunto el soporte.
2	Revisada la información en el formato F2B_AGR Relación de gasto de caja menor, se observa que la entidad, a 31 de diciembre de 2019, reporta un valor autorizado y ejecutado por \$3,600,000, cifra que no coincide con la reportada en el formato F2A_AGR – Resumen de caja menor, por ingresos y gastos que están por \$4,800,000, además no relacionan en la columna B el nombre del gasto.	Ya se encuentra corregido ya que fue por error involuntario que se presenta la diferencia, adjunto se envía el formato F2B_AGR Relación de caja menor y F2A_AGR Resumen de Caja menor corregido.
3	Revisada la información en el formato F3_AGR Cuentas bancarias, se evidencia que la entidad a 28 de febrero de 2020 reportó solo una (1) cuenta bancaria, donde administró los recursos asignados; el saldo libro de contabilidad y el saldo libro de tesorería presentan conciliación por \$472,497.43, sin embargo este saldo difiere en \$1,929,495.57, en comparación con el saldo del estado de situación financiera correspondiente a la del grupo once (11) efectivo \$2,401,993. Otra falencia observada en el diligenciamiento de este formato es que no presenta saldo en extracto bancario, ni lo anexan, además el saldo del movimiento conciliado según las cifras reportadas \$43,294,300.75 menos \$43,881,698.17, presentan una diferencia de \$587,397.42 y no de \$472,497.43.	De acuerdo al formato F3_AGR cuentas bancarias se adjuntas los extractos bancarios con sus respectivas conciliaciones, el saldo en el extracto de la cuenta del banco Davivienda**0993 es de \$ 472.497,43; y la diferencia entre débitos y créditos efectivamente es de \$ 587.397,42, fue un error involuntario. Además verificada la información de los saldo de libro de tesorería y respecto los estados financieros aparece una cuenta del Banco de Bogotá la cual fue cancelada hace mucho tiempo por nuestra entidad, por lo tanto es error del software a la hora de descargar los formatos, por ende



		envió formato debidamente corregido.
4	Revisada la información en el formato F5B_AGR Propiedad planta y equipo – inventarios, se observa que la entidad registró el saldo inicial de propiedad planta y equipo – inventarios por \$185,386,397, presenta entradas por \$491,161,000, no presenta salidas, para un total de \$676,547,397, cifra que no coincide con la reportada en el estado de situación financiera grupo 16-proiedad, planta \$669,715,397, observándose una diferencia de \$6,832,000.	En el formato F5B_AGR correspondiente a propiedad planta y equipo se envía corregido ya que presenta un error al momento del diligenciamiento del formato y esta observación corresponde depreciación acumulada.
5	Revisada la información se identificó que el Instituto de Movilidad y Transporte del Municipio de Tame, presenta entre los pagos del formato F09_AGR - ejecución PAC de la vigencia, un valor de \$505,362,738, cifra que sumada al efectivo reflejado en el anexo 1 balance general del formato F01_AGR - Catálogo de cuentas, por \$2,401,993, dan un saldo de \$507,764,731, observándose una diferencia de \$5,555,923, frente al rubro del recaudo por \$513,320,654 consignado en el formato F06_AGR ejecución presupuestal de ingresos.	La diferencia en la ejecución de PAC corresponde a una cuenta por pagar a terceros omitida por error involuntario de a la hora de diligenciamiento de la información en provisión de cesantías \$ 3.319.238 y una cuenta por pagar \$ 2.236.685 a un suministro de papelería, para la cual adjunto la debida certificación.
6	Analizada la información en el formato F14A2_AGR Talento humano – nombramientos, se observa que la entidad, a corte 31 de diciembre de 2019, registró 4 nombramientos en provisionalidad, cifra que difiere en 1 funcionario frente a la información observada en el formato F14A1_AGR Talento humano–funcionarios por nivel, de 5 funcionarios.	En la vigencia 2019 efectivamente se realizaron cuatro nombramientos de personal en provisionalidad, uno en el mes de febrero y tres correspondientes al mes de diciembre es ahí donde radica la diferencia, es así que se adjunta el formato correspondiente, debidamente corregido.

5- PRONUNCIAMIENTO DE FENECIMIENTO

Una vez analizada la respuesta y revisado los soportes anexados (certificación recuperación de cartera por \$75.068.375; formato F2B_AGR Relación de caja menor corregido; F2A_AGR Resumen de Caja menor corregido; formato F3_AGR Cuentas bancarias corregido; formato F5B_AGR correspondiente a propiedad planta y equipo; certificación cuentas por pagar; formato F14A1_AGR Talento humano–funcionarios por nivel corregido; formato F14A2_AGR Talento humano – nombramientos), por EL INSTITUTO DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE DEL MUNICIPIO DE TAME, 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, no sin antes recomendar a la dirección, la recuperación del saldo pendiente de las rentas por cobrar \$951,944,060, ya que el ente de vigilancia y control revisará en la próxima vigencia fiscal y tendrá en cuenta las acciones implementadas y el resultado obtenido.



JANETH MARÍA GARCÍA
Profesional universitaria
Grupo de Vigilancia Fiscal.