

CD. 1.61- 378
Arauca, 17 de septiembre de 2020

Doctora
MARICEL ORTIZ RAMIREZ
Gerente Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR
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 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!

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

INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA - IDEAR

SEPTIEMBRE DE 2020

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

**AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO Y REVISIÓN DE LA CUENTA ANUAL DEL
INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA - IDEAR**

RESPONSABLE: MARICEL ORTIZ RAMIREZ
CARGO: INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA - IDEAR

SEPTIEMBRE 2020

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

1. OBJETIVOS

2. ALCANCE

3. ANALISIS DE LA CUENTA RENDIDA

3.1. PRESENTACION DE LA CUENTA

3.1.1 F01_AGR - CATÁLOGO DE CUENTAS.

3.1.2 F02_AGR – RESUMEN DE CAJA MENOR

3.1.3 F02_BGR – RELACION DE GASTOS DE CAJA

3.1.4 F03_AGR – CUENTAS BANCARIAS

3.1.5 F04_AGR – PÓLIZAS DE ASEGURAMIENTO

3.1.6 F05A_AGR – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – ADQUISICIONES Y

BAJAS 3.1.7 F05B_AGR – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – INVENTARIOS

3.1.8 F06_AGR – EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

3.1.9. F07_AGR – EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

3.1.10. F08A_AGR – MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

3.1.11. F08B_AGR – MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE EGRESOS

3.1.12. F009_AGR – EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA

3.1.13 F010_AGR-SISTEMA ESTADISTICO UNIFICADO DE DEUDA-SEUD

3.1.14. F011_AGR – EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE CUENTAS POR PAGAR

3.1.15. F012 _AGR- PROYECTOS DE INVERSIÓN

3.1.16. F012A_CDA-PRESUPUESTO PROYECTOS DE INVERSIÓN

3.1.17. F13_AGR – CONTRATACION

3.1.18. F14A1_AGR- TALENTO HUMANO FUNCIONARIOS POR NIVEL

3.1.19. F14A2_AGR -TALENTO HUMANO-NOMBRAMIENTOS

3.1.20. F14A3_AGR TALENTO HUMANO-PAGOS POR NIVEL

3.1.21. F14A4_AGR TALENTO HUMANO CESANTÍAS

3.1.22. F15A_AGR-EVALUACIÓN DE CONTROVERSIAS JUDICIALES

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

- 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 CONTROVERSI A DE AUDITORIA INFORME PRELIMINAR DE LA CUENTA ANUAL
- 5. PRONUNCIAMIENTO

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

1. OBJETIVOS

Analizar la gestión administrativa y financiera del Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, 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.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Cra. 22 N° 18-32. Arauca, Arauca.



8857490 Fax: 8852250



contraloriadearauca@gmail.com

2. ALCANCE

La Contraloría Departamental de Arauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política Nacional y decreto Ley 403 de 2020, practicó la revisión de la cuenta del Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR 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.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

3. ANÁLISIS DE LA CUENTA RENDIDA

3.1. PRESENTACIÓN DE LA CUENTA

El Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR por parte de la doctora MARICEL ORTIZ RAMIREZ, 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 27 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.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Cra. 22 N° 18-32. Arauca, Arauca.



8857490 Fax: 8852250



contraloriadearauca@gmail.com

FORMATO F01_AGR CATÁLOGO DE CUENTAS.

Estado de Situación Financiera, a diciembre 31 de 2019.

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

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, 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 soportes.

A diciembre 31 de 2019, el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, muestra los siguientes resultados en el estado de situación financiera y de manera de análisis se relacionan los grupos más relevantes.

NOMBRE DE LA CUENTA	NUEVO SALDO
ACTIVOS	85,494,097,357
EFFECTIVO	26,016,074,338
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1,000,000
RENTAS POR COBRAR	37,400,240
DEUDORES	51,846,244,005
INVENTARIOS	46,558,086
PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	457,756,740
OTROS ACTIVOS	7,089,063,948
PASIVOS	955,666,774
CUENTAS POR PAGAR	586,580,557
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	369,086,217
PATRIMONIO	84,538,430,584
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	84,538,430,584
CAPITAL FISCAL	82,776,618,314
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,761,812,270
PASIVO + PATRIMONIO	85,494,097,357

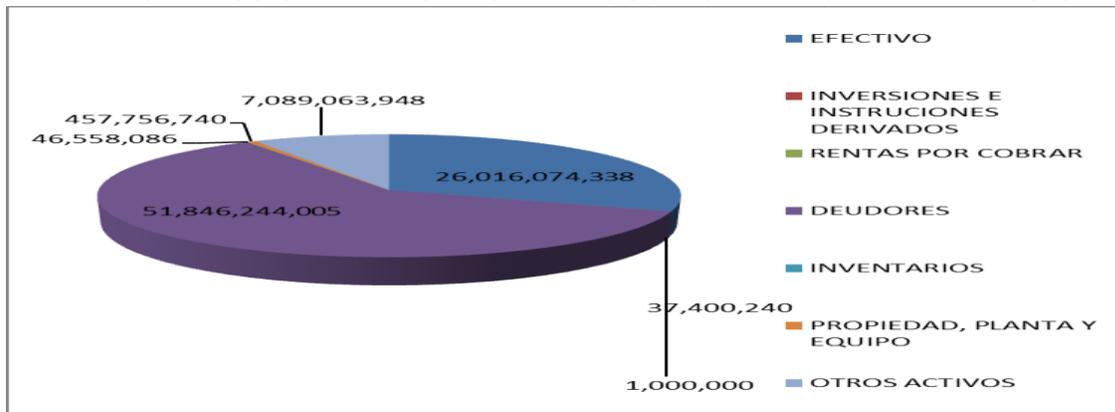
1. ACTIVO

El Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a diciembre 31 de 2019, registró en el estado de situación financiera el total del activo, cuantía que ascendió a \$85,494,097,357, clasificado de la siguiente manera:

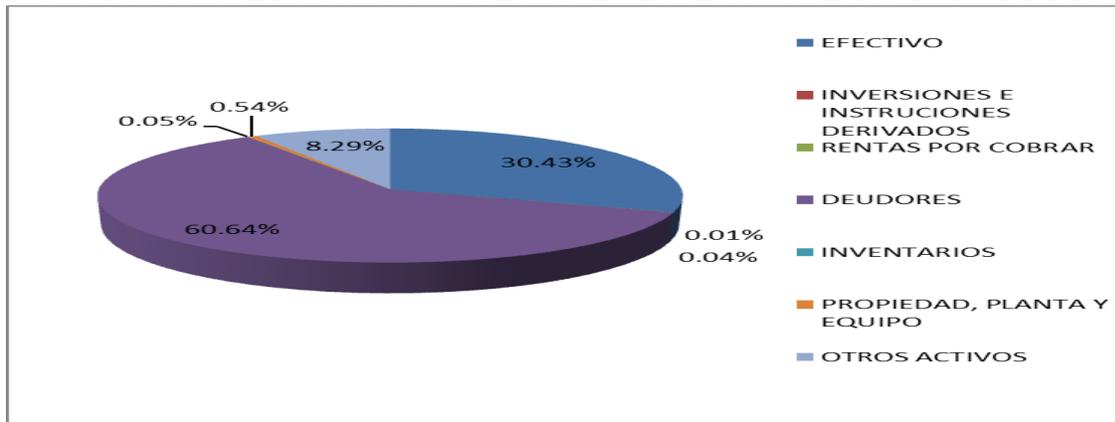
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



DISTRIBUCIÓN DEL ACTIVO EN PESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



DISTRIBUCIÓN DEL ACTIVO PORCENTUALMENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



11- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El total del efectivo analizado en el gráfico, sumo \$26,016,074,338, que corresponde el 30.43% 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.

Las inversiones e instrumentos derivados analizados en el estado de situación financiera, a diciembre 31 de 2019 sumó \$1.000.000 que significa el 0.01%, cifra relativamente mínima teniendo en cuenta que 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

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



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.

Las rentas por cobrar efectuadas por el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$ 37,400,240 con una participación del 0.04% 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.

14-DEUDORES.

Se evidencia, que a 31 de diciembre de 2019, la deuda de la entidad ascendió a \$51,846,244,005, y corresponde al 60.64%, siendo el monto más representativo del activo, en donde se registra el valor de los derechos de cobro de la entidad, hacen parte de deudores, conceptos tales como los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

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, el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR a diciembre 31 2019, presenta por este concepto \$46,558,086 que representa el 0.05% del total del activo.

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

La entidad reportó el total de propiedad planta y equipo por \$ 457,756,740, que significa el 0.54% del activo, bajo este conocimiento 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.

Se evidencia, que el total de otros activos ascendió a \$7,089,063,948, que corresponde el 8.29% del activo, en esta denominación se registra los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable o están asociados a su

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

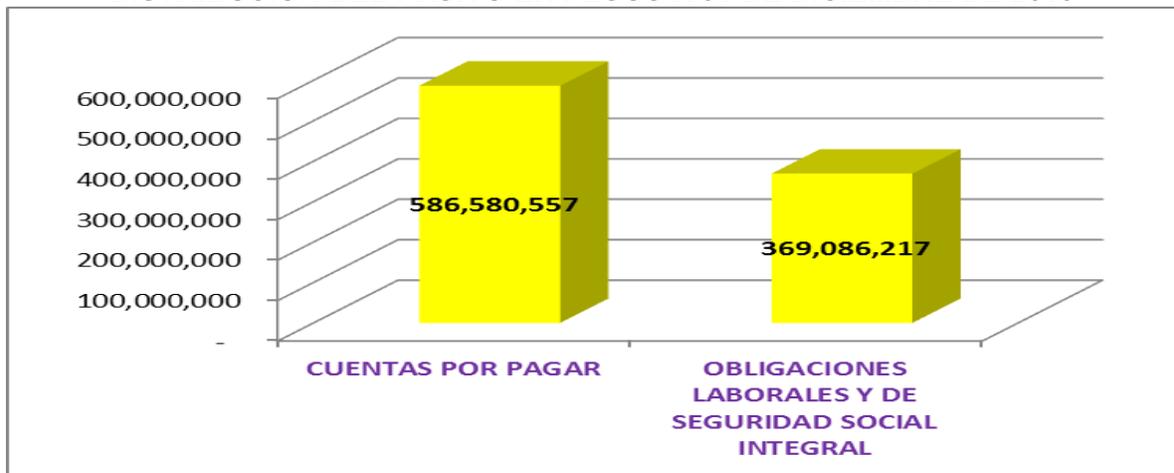


administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

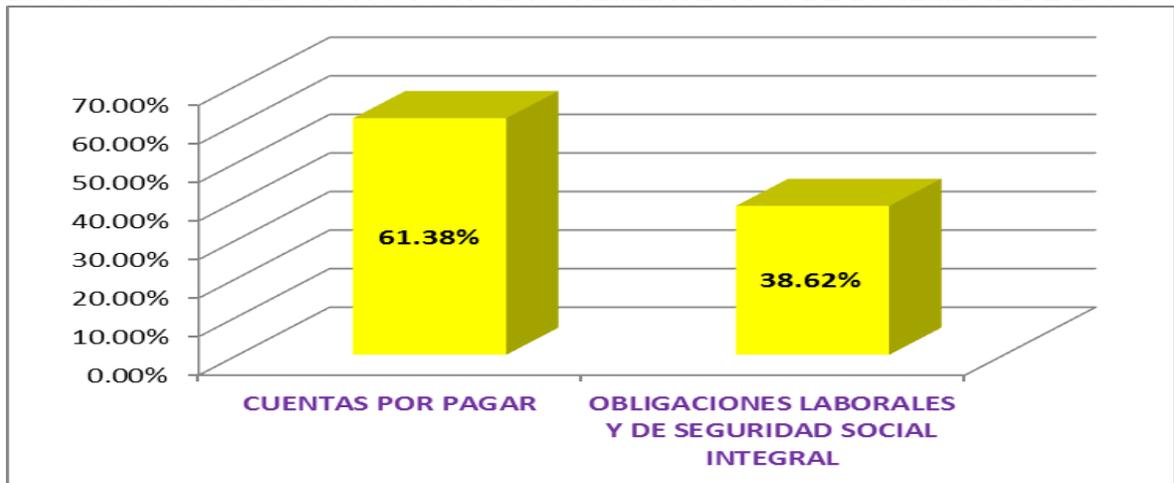
2. PASIVO

Se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR a diciembre 31 2019, efectuó las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), por \$955,666,774, 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



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



24-CUENTAS POR PAGAR

Se observa, que las cuentas por pagar de la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$586,580,557 que significa el 61.38% siendo el monto más representativo del pasivo; 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.

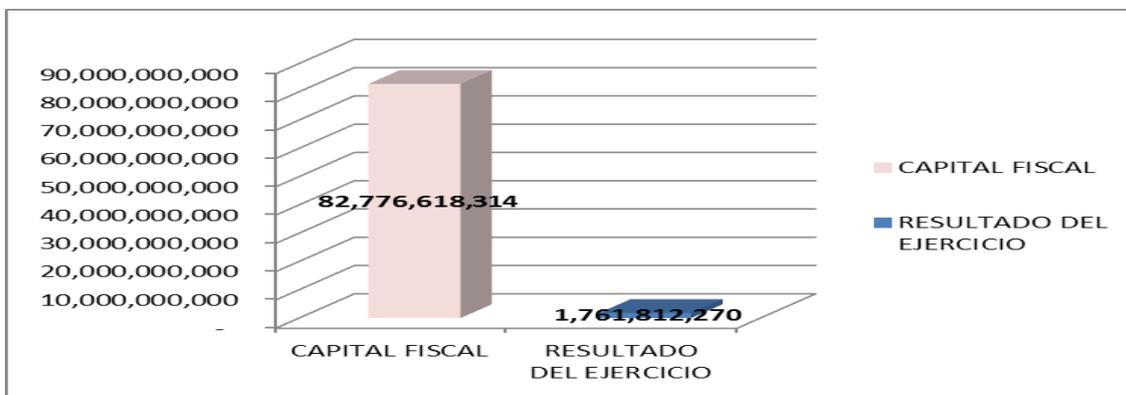
25- OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

Los beneficios a empleados del Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR a diciembre 31 2019, ascendieron a \$369,086,217, que significa el 38.32% 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

Se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR a diciembre 31 2019, reportó un patrimonio por \$84,538,430,584, que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta cifra 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, su clasificación fue de la siguiente manera:

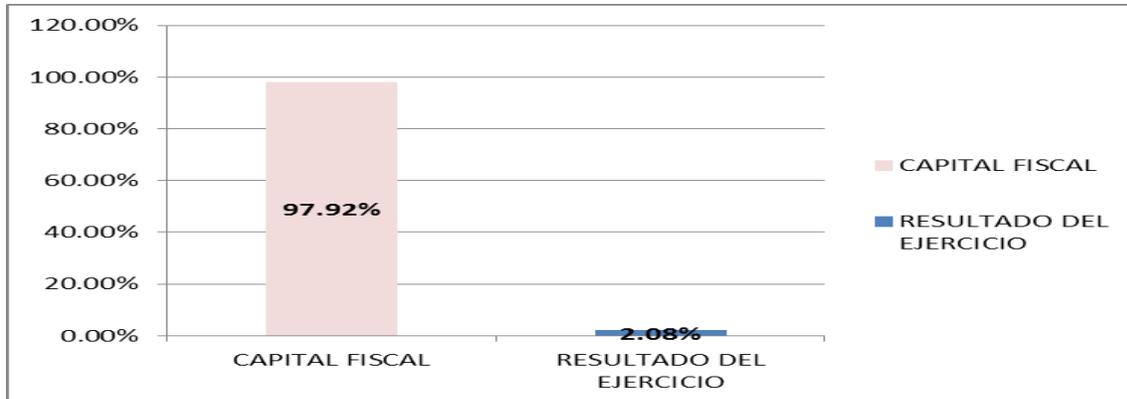
DISTRIBUCIÓN DEL PATRIMONIO EN PESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



DISTRIBUCIÓN DEL PASIVO PORCENTUALMENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



3208- CAPITAL FISCAL.

La entidad a diciembre 31 de 2019, tenía en capital fiscal, un valor de a \$82,776,618,314, con una participación del 97.92%, 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.

3230-RESULTADO DEL EJERCICIO.

El resultado del ejercicio al finalizar la vigencia fiscal 2019, registró una suma por \$1,761,812,270, que corresponde al 2.08% del patrimonio, bajo este concepto se registra el valor de los resultados obtenido por la entidad, 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 Desarrollo de Arauca - IDEAR, reveló un estado de resultados de la siguiente manera:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CUENTA CONTABLE	CUANTÍA
4	INGRESOS	6,046,570,559
	VENTA DE SERVICIOS	5,111,768

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

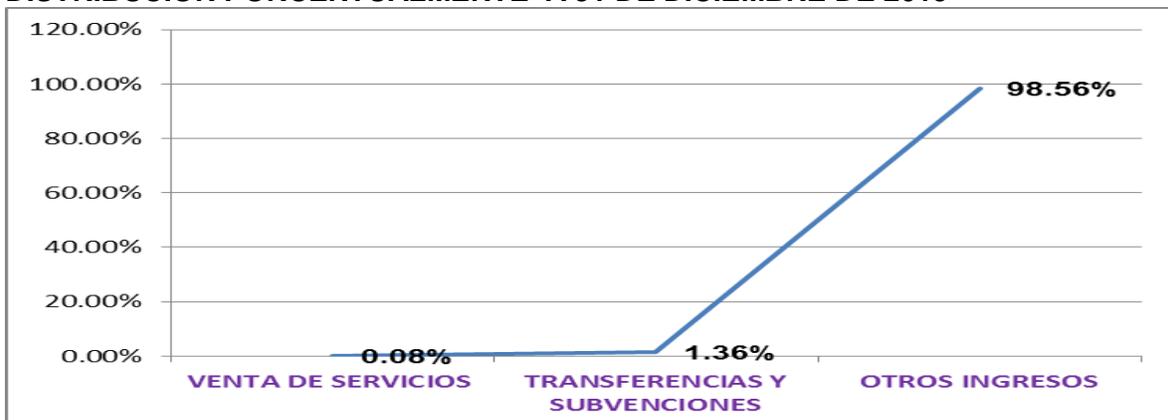
	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	82,054,972
	OTROS INGRESOS	5,959,403,819
5	GASTOS	4,222,995,363
	DE ADMINISTRACIÓN	3,965,256,176
	DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	257,739,187
	SUPERAVIT OPERACIONAL	1,823,575,196
	OTROS INGRESOS	516,777,926
	OTROS GASTOS	578,540,852
	SUPERAVIT	1,761,812,270

En el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR a 31 de diciembre de 2019, registró el total de ingresos por \$ 6,046,570,559, clasificado de la siguiente manera:

DISTRIBUCIÓN EN PESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



DISTRIBUCIÓN PORCENTUALMENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

4-INGRESOS

43-VENTAS DE SERVICIOS.

Las ventas de servicios reportadas en el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental del Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR, ascendieron a \$5,111,768, que corresponde al 0.08%% del ingreso, por este concepto se registra los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

44- TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

De la revisión se observó que la entidad, a diciembre 31 de 2019 recibió transferencias por \$82,054,972 que equivalen al 1.36%. En esta denominación se circunscriben las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública que provienen de transferencias de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales.

48- OTROS INGRESOS.

Dentro del ingreso se identificaron \$5,959,403,819, que equivalen al 98.56%, que corresponde a otros ingresos percibido por la entidad. En este grupo se reporta 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 Desarrollo de Arauca - IDEAR, a corte 31 de diciembre de 2019, ascendió a \$4,222,995,363, 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:

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Cra. 22 N° 18-32. Arauca, Arauca.

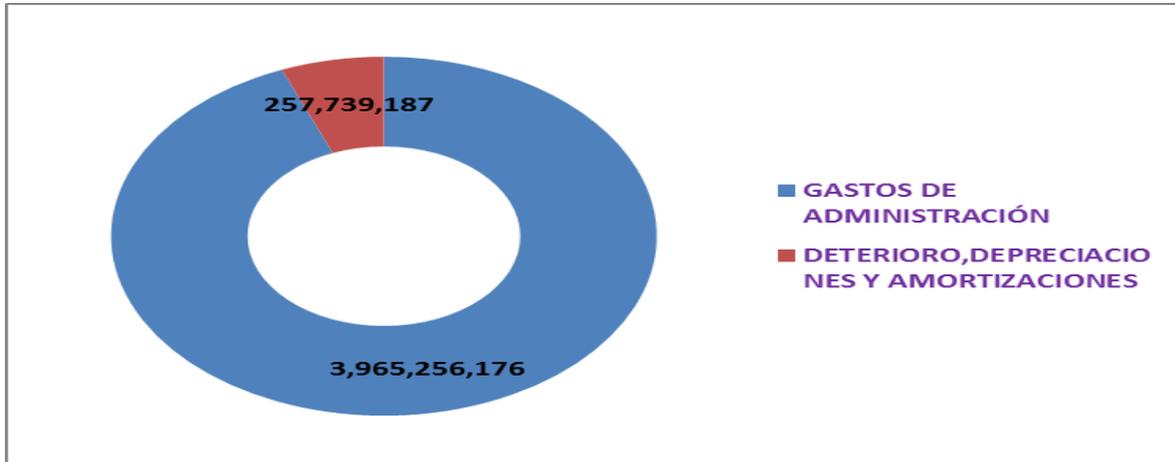


8857490 Fax: 8852250

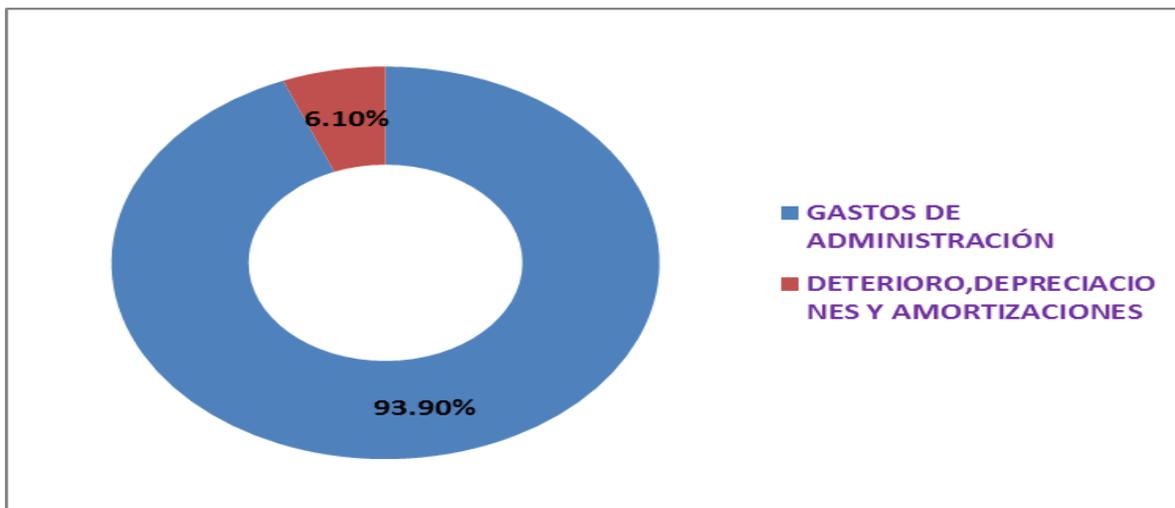


contraloriadearauca@gmail.com

DISTRIBUCIÓN EN PESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



DISTRIBUCIÓN PORCENTUALMENTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



DE ADMINISTRACIÓN.

Como se observa en la actividad financiera, económica, social y ambiental, el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a 31 de diciembre de 2019, reportó en gastos de administración la suma de \$3,965,256,176 que significa el 93.90%, siendo el monto más representativo del gasto, en esta denominación se registra las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable, incluye los gastos de

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

El deterioro, las depreciaciones y amortizaciones efectuadas, a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$257,739,187, y corresponde al 6.10%, siendo el valor menos significativo del gasto, aquí se registra las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencias ciertas, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o extinción.

OTROS INGRESOS.

Dentro del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental del Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR, se identificaron otros ingresos por \$516,777,926, que corresponde a otros ingresos percibido por la entidad. En este grupo se reporta 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.

58- OTROS GASTOS

La entidad reportó en el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, otros gastos por \$578,540,852. En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de 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.

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.

Revisada la información se observó que el Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR, mediante la resolución número 013 del 11 de enero de 2019 constituye la caja menor por \$25,500,000; en la información reportada en el formato F2A_AGR – Resumen de caja menor, la entidad reportó una caja menor con ingresos por

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

\$18,901,666, para cubrir gastos de menor cuantía, de la cual ejecutó el 70.45% que corresponde a \$13,317,478, lo que indica un saldo efectivo de caja de \$5,584,188, este saldo no se ve reflejado en el balance a 31 de diciembre de 2019 -Cuenta 1105-Caja.

NÚMERO DE LA CAJA MENOR	TOTAL INGRESOS	TOTAL GASTOS	SALDO EFECTIVO CAJA	SALDO LIBRO BANCOS
1	18,901,666	13,317,478	5,584,188	0

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	MATERIALES Y SUMINISTROS	2784008	6000000
1	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	86700	1000000
1	MANTENIMIENTO	4614510	6200000
1	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	30000	1000000
1	OTROS	621021	2500000
1	OTROS	120000	500000
1	OTROS	547000	1500000
1	OTROS	527200	800000
1	OTROS	3987039	6000000
	TOTAL	13,317,478	25,500,000

En la relación se observa, que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR registró el valor autorizado por \$25,500,000, cifra igual a la relacionada en la resolución número 013 del 11 de enero de 2019; del valor autorizado la entidad ejecutó \$13,317,478 el 52.22%, cifra que coincide con la reportada en los gastos del formato F2A_AGR – Resumen de caja menor.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

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	SALDO LIBRO DE CONTABILIDAD	SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO LIBRO TESORERÍA
BBVA	11100501	64161805	445,271,633	445,271,633	399,743,308
AGRARIO	11100504	73030000654	221,411,376	221,411,376	205,418,920
DAVIVIENDA	11100509	506069999023	4,353,147	4,353,147	4,353,147
AGRARIO	11100603	73030181740	6,628,176,374	6,628,176,374	6,628,176,374
BOGOTA	11100608	137105656	1,754,184,832	1,754,184,832	1,754,184,832
BBVA	11100611	64122203	8,273,468,645	8,273,468,645	8,272,655,745
COLOMBIA	11100615	13703263782	791,104,869	791,104,869	788,834,269
CAJA SOCIAL	11100620	26504659146	4,940,999,269	4,940,999,269	4,940,999,269
POPULAR	11100622	610721326	653,138,031	653,138,031	653,138,031
AGRARIO	11100623	73030200680	66,545,769	66,545,769	66,545,769
BBVA	11100635	64129166	27,665,532	27,665,532	27,665,532
DAVIVIENDA	11100641	506000062949	2,112,237,328	2,112,237,328	2,111,187,328
BBVA	11100643	64269855	97,517,533	97,517,533	97,517,533
TOTAL			26,016,074,338	26,016,074,338	25,950,420,057

El Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR, a 31 de diciembre de 2019 tenía trece (13) cuentas bancarias en donde administró sus recursos asignados; el libro de contabilidad registra un saldo por \$26,016,074,338, cifra que es coherente frente a la del balance general, correspondiente al grupo once (11) efectivo; sin embargo se observa falta de conciliación entre el libro de contabilidad y libro de tesorería evidenciándose una diferencia de \$65,654,281.

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 se observa que el Instituto de Desarrollo de

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Arauca - IDEAR, a 31 de diciembre de 2019 adquirió tres (3) pólizas de aseguramiento por valor de \$506,778,782, y se describe así:

ENTIDAD ASEGURADORA	PÓLIZA No	ASEGURADO	TIPO DE AMPARO	VALOR ASEGURADO
PREVISORA	1001105	BIENES MUEBLES E INMUEBLES	INCENDIO. SUSTRACCION. TERREMOTO. ROTURA DE MAQUINARIA. CORRIENTE DEBIL.	84,978,782
PREVISORA	3000151	TODOS LOS CARGOS	COBERTURA DE MANEJO OFICIAL. DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACION PÚBLICA. FALLOS CON RESPONSABILIDAD FISCAL. DELITOS CONTRA EL PATRIMONIO ECONOMICO. RENDICION Y RECONSTRUCCION DE CUENTAS.	120,000,000
PREVISORA	3001249	VEHICULOS	DANOS A BIENES DE TERCEROS.MUERTE O LESIONES A UNA	301,800,000
TOTAL				506,778,782

Los soportes de las pólizas reportadas, 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. Revisada la información se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a corte 31 de diciembre de 2019, adquirió propiedad planta y equipo por \$34,295,120, bienes que se encuentran en uso; así también, la entidad registro bajas de bienes muebles sumo que ascendió a \$60,039,401; cabe señalar que la información se encuentra debidamente identificada, concepto, detalle, código contable, y acto administrativo decretando las respectivas bajas.

FORMATO F5B_AGR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – INVENTARIOS.

Permite registrar la totalidad del inventario actual de la entidad. Analizada la información en el formato (F5B_AGR), se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, registró el saldo inicial de propiedad planta y equipo – inventarios por \$1,192,645,887; la entidad reportó entradas por \$16,969,440, y salidas de bienes muebles cuantía que ascendió a \$73,000,241; arrojando así un equivalente por \$1,136,615,086, cifra que se contradice, frente a la registrada en el balance general, correspondiente al grupo dieciséis (16) de propiedad planta y equipo, por \$457,756,740, en este orden se evidencia una diferencia por \$678,858,346.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Cra. 22 N° 18-32. Arauca, Arauca.



8857490 Fax: 8852250



contraloriadearauca@gmail.com

Frente a la inconsistencia anteriormente reseñada se sugiere a la administración explicar, la diferencia de los \$678,858,346, encontrados en el formato F05B_AGR propiedad planta y equipo - inventarios.

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	26,208,818	66,592,209	46,242,940	46,558,086
160501	URBANOS	435,000,000	-	-	435,000,000
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1,893,400	-	1,893,400	-
166501	MUEBLES Y ENSERES	295,949,068	5,245,080	16,426,563	284,767,585
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	29,427,469	6,474,080	5,849,800	30,051,749
166590	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7,241,180	-	6,491,480	749,700
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	38,134,178	1,850,280	2,941,026	37,043,432
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	381,010,592	3,400,000	39,397,972	345,012,620
167502	TERRESTRE	3,990,000	-	-	3,990,000
TOTAL		1,192,645,887	16,969,440	73,000,241	1,136,615,086

FORMATO F06_AGR EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS.

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

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	18,302,879,618	22,298,426,471	40,601,306,089	39,218,231,329	1,383,074,760
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	4,573,010,355	-	4,573,010,355	3,173,408,150	1,399,602,205
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	4,573,010,355	-	4,573,010,355	3,173,408,150	1,399,602,205
INGRESOS DE CAPITAL	13,729,869,263	22,298,426,471	36,028,295,734	36,044,823,179	(16,527,445)
RECURSOS DEL BALANCE	13,729,869,263	22,298,426,471	36,028,295,734	36,044,823,179	(16,527,445)

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

El Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, reportó el presupuesto de inicial de ingresos y gastos por \$18,302,879,618; así también la entidad recibió adiciones, cuantía que ascendió a \$ 22,298,426,471, arrojando así el presupuesto definitivo, por \$40,601,306,089; a 31 de diciembre de 2019 la entidad recaudo \$39,218,231,329, lo que significa un 96.60%, y dejó de recaudar un 3.40%.

FORMATO F07_AGR EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.

El objetivo del formato es describir los gastos agrupados en gastos de funcionamientos (de personal, generales y transferencias corrientes) y gastos de inversión.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,073,010,354	1,782,562,615	5,855,572,969	4,789,344,983
GASTOS DE PERSONAL	2,950,009,153	912,100,000	3,670,137,252	2,723,163,814
GASTOS GENERALES	1,089,681,201	870,462,615	2,178,115,717	2,062,609,852
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	33,320,000	-	7,320,000	3,571,317
INVERSIÓN	14,229,869,264	20,515,863,856	34,745,733,120	10,019,498,089
OTROS	14,229,869,264	20,515,863,856	34,745,733,120	10,019,498,089
TOTAL	18,302,879,618	22,298,426,471	40,601,306,089	14,808,843,072

El Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR a 31 de diciembre de 2019, reportó el presupuesto inicial de gastos por \$18,302,879,618, así también la entidad recibió adiciones por \$22,298,426,471; y realizo modificación al presupuesto por concepto créditos, y contracreditos cuantía que ascendió a \$745,093,100; arrojando así un presupuesto definitivo por \$40,601,306,089; del total del presupuesto la entidad presentó compromisos por \$14,808,843,072, que corresponde al 36.47% del gasto. Cabe anotar que de los compromisos pagó \$13,961,660,771 el 94.27%, y dejó un saldo por comprometer de \$25,792,463,017.

Así también se revisó, el anexo - acuerdo número 18 del 18 de septiembre de 2018, donde se aprobó el presupuesto de ingresos y de gastos, para la vigencia fiscal 2019, se observa que la cifra registrada, es útil, y fidedigna frente a la cuantía evidencia en el formato F06_AGR ejecución presupuestal de ingresos y formato F07_AGR ejecución presupuestal de gastos.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

FORMATO F08A_AGR MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE INGRESOS.

Permite registrar todas las modificaciones que tenga el presupuesto de ingresos y gastos durante la vigencia rendida. Revisada la información se evidencia que el Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR , a 31 de diciembre de 2019 recibió adiciones por \$22,298,426,471, cifra que corresponde a las adiciones revisadas en el formato F06_AGR ejecución presupuestal de ingresos. Cabe señalar que la información se encuentra debidamente soportada.

FORMATO F08B_AGR MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE GASTOS.

Permite registrar todas las modificaciones que tenga el presupuesto de ingresos y gastos durante la vigencia rendida. Evaluada la información se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR a 31 de diciembre de 2019 recibió adiciones por \$22,298,426,471, y realizó modificación al presupuesto de gastos por concepto de créditos, y contra créditos, por \$745,093,100; cifras que son coherentes frente a las adiciones recibidas, a las modificaciones realizadas por concepto de créditos, y contracreditos analizadas en el formato F07_AGR ejecución presupuestal de gastos. La información se encuentra debidamente soportada.

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. Revisada la información en el formato (F09_AGR), se evidencia que el Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR a 31 de diciembre de 2019, realizó pagos por \$13,961,660,771 , más los saldos en bancos registrado en el estado de situación financiera, correspondiente al grupo once (11) efectivo \$26,016,074,338, arrojando así un equivalente por \$39,977,735,109, cuantía que se contradice frente al recaudo registrado en el formato (F06_AGR), y que perteneció a \$39,218,231,329, mostrando una diferencia por \$759,503,780.

Teniendo en cuenta la inconsistencia anteriormente señalada se recomienda a la gerencia verificar la información, con el fin de explicar la diferencia de los \$759,503,780, si se trató error de transcripción en el momento de alimentar los formatos F09_AGR, F06_AGR, en donde se hace el cruce de la información, para comprobar que si los ingresos (recaudo) de la entidad corresponden a los pagos efectuados y los saldos en bancos; en este orden al no tener los soportes confiables, para esclarecer la diferencia encontrada, puede ser objeto de un proceso de responsabilidad fiscal a los responsables.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



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 público, el departamento nacional de planeación y la contraloría general de la república en su instructivo con respecto al tipo de operación. Analizada la información se observa que el presente formato (F10_CDA), no se aplicó a 31 de diciembre de 2019, por cuanto el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, no adquirió deuda con entidades financieras.

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 en el formato (F11_AGR), se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, realizó pagos de cuentas por pagar correspondiente a la vigencia fiscal 2019, un saldo que sumo \$667,873,869; cabe señalar que la información se encuentra debidamente soportada.

FORMATO F12_AGR. PROYECTO DE INVERSIÓN.

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

FORMATO F12A_CDA. PRESUPUESTO PROYECTO DE INVERSION.

En este formato se debe registrar los proyectos de inversión. Indicando el código del BPIN y la información presupuestal correspondiente. Analizada la información se evidencia que el presente formato (F12A_CDA), no se aplicó a 31 de diciembre de 2019, por cuanto el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, no reportó presupuesto proyecto de inversión.

FORMATO F13_AGR CONTRATACIÓN.

Conforme al instructivo de la resolución el objetivo del formato es relacionar los contratos celebrados durante el periodo reportado, así mismo los que fueron

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



celebrados en vigencias anteriores y se ejecutaron o terminan en la vigencia rendida. Revisada la información en el formato (F13_AGR), se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a 31 de diciembre de 2019 celebro cuarenta y ocho (48) contratos, el valor inicial fue de \$2,371,689,074 y los pagos realizados fueron de \$ 1,399,230,640 el 58.99%.

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, 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. El Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, durante la vigencia fiscal 2019, conto en talento humano con los siguientes funcionarios por nivel:

DENOMINACIÓN DEL CARGO	CARRERA ADMINISTRATIVA Y/O EMPLEADO OFICIAL	PROVISIONALIDAD	LIBRE NOMBRAMIENTO	TOTAL AREA MISIONAL
DIRECTIVO	0	0	5	1
ASESOR	0	0	2	0
PROFESIONAL	0	11	4	4
TECNICO	0	4	6	10
ASISTENCIAL	1	1	0	0
TOTAL	1	16	17	15
DENOMINACIÓN DEL CARGO	TOTAL AREA ADMINISTRATIVA	PLANTA AUTORIZADA	PLANTA OCUPADA	PERSONAL VINCULADO
DIRECTIVO	4	5	5	5
ASESOR	2	2	2	2
PROFESIONAL	11	15	15	15
TECNICO	0	10	10	10
ASISTENCIAL	2	2	2	2
TOTAL	19	34	34	34

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



En el cuadro se evidencia que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, tenía una planta autorizada de treinta y cuatro (34) funcionarios públicos; del total de la planta autorizada la entidad ocupó el 100% de los cargos; así también se observa que la entidad en carrera administrativa y/o empleado oficial reportó un (1) funcionario público; en el área de provisionalidad el Instituto efectuó dieciséis (16) funcionarios públicos, de los cuales once (11) profesionales, cuatro (4) técnicos y un (1) asistencial; en libre nombramiento se observan diecisiete (17) cargos, de los cuales cinco (5) directivos, dos (2) asesores, cuatro (4) profesionales; seis (6) técnicos; en el área misional la entidad registró quince (15) funcionarios públicos; en cuanto al personal del área administrativa registró diecinueve (19) cargos; por otro lado, el Instituto vinculó a treinta y cuatro (34) funcionarios públicos.

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 el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a corte 31 de diciembre de 2019, registro dieciséis (16) nombramiento en provisionalidad, diecisiete (17) ordinario y uno (1) en periodo de prueba.

NOMBRAMIENTO	CANTIDAD
PROVISIONALIDAD	16
ORDINARIO	17
PERIODO DE PRUEBA	1

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	ASISTENCIAL	TÉCNICO	PROFESIONAL	ASESOR	DIRECTIVO
SALARIOS	36,108,146	314,041,828	608,487,345	119,348,879	322,767,600
SALARIOS	2,419,200	-	1,411,367	-	-
SALARIOS	3,732,513	-	-	-	-
SALARIOS	640,233	-	-	-	-

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



PRESTACIONES SOCIALES	573,340	1,674,880	4,122,235	387,086	1,135,887
PRESTACIONES SOCIALES	13,440	-	24,700	-	-
PRESTACIONES SOCIALES	1,337,735	9,768,518	19,285,303	3,816,220	9,532,849
PRESTACIONES SOCIALES	4,678,578	33,751,231	66,424,653	12,795,239	31,123,782
PRESTACIONES SOCIALES	204,600	-	385,543	-	-
PRESTACIONES SOCIALES	561,436	4,050,148	7,970,598	1,535,428	3,564,283
PRESTACIONES SOCIALES	2,900	-	5,398	-	-
PRESTACIONES SOCIALES	4,347,939	31,183,905	61,469,840	12,014,540	28,862,410
PRESTACIONES SOCIALES	202,600	-	381,830	-	-
PRESTACIONES SOCIALES	4,844,170	13,393,295	33,036,993	3,092,164	9,096,812
PRESTACIONES SOCIALES	100,800	-	185,500	-	-
PRESTACIONES SOCIALES	7,068,333	18,844,282	46,349,062	4,551,664	13,015,312
PRESTACIONES SOCIALES	100,800	-	185,500	-	-
PRESTACIONES SOCIALES	1,838,400	14,347,000	28,293,400	5,242,900	13,991,778
TOTAL	68,775,163	441,055,087	878,019,267	162,784,120	433,090,713

Con base en el análisis de la información anteriormente señalada, el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a corte 31 de diciembre de 2019, efectuó pagos por salarios y prestaciones sociales, valor que ascendió a \$1,983,724,350; cabe resaltar que la información se encuentra debidamente identificada, tipo de pagos, concepto, nombres de pagos por nivel, etc.

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 el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a 31 de diciembre de 2019, reportó en

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

talento humano – cesantías, treinta y cuatro (34) funcionarios que percibían cesantías del régimen anual, información que es coherente con el número de funcionarios 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. Del análisis de la información se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a 31 de diciembre de 2019, reportó novecientos treinta y ocho (938) evaluación de controversia judiciales, por un valor inicial de las demandas de \$23,385,657,976 ; cabe resaltar que la información se encuentra debidamente identificada, número de proceso, autoridad judicial que tramita, tipo de proceso, tipo de acción judicial, cuantía inicial de la demanda, resumen del hecho generador, fecha de admisión de la demanda, demandante, estado actual.

FORMATO F15B_AGR ACCIONES DE REPETICIÓN.

De conformidad al instructivo la finalidad del formato es informar sobre las acciones de repetición iniciadas durante el período reportado, así mismo las que fueron iniciadas en vigencias anteriores y que continúan en trámite durante la vigencia rendida. Analizada la información se observa, que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a corte 31 de diciembre de 2019, no aplicó el formato (F15B_AGR), por cuanto no se dio acciones de repetición.

FORMATO F16A_CDA GESTION AMBIENTAL PRESUPUESTAL.

El formato permite evaluar la ejecución presupuestal destinada al medio ambiente. Evaluada la información se evidencia, que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a corte 31 de diciembre de 2019, no aplicó el formato (F16A_CDA), por cuanto no se ejecutó, ni se inició proyecto referente al medio ambiente.

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. Evaluada la información se observa, que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a corte 31 de diciembre de 2019, no aplicó el formato (F16B_CDA), por cuanto no se

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Cra. 22 N° 18-32. Arauca, Arauca.



8857490 Fax: 8852250



contraloriadearauca@gmail.com

ejecutó, ni se inició proyectos o actividades que requieren licencia, concesión y/o permiso ambiental.

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. Revisada la información se observa, que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a corte 31 de diciembre de 2019, no aplicó el formato (F16C_CDA), por cuanto la entidad no ejecutó programas o actividades que generen residuos hospitalarios y similares.

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 el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, registró el total del inventario del recurso tecnológico por \$294,255,503, bienes que se encuentra en uso; así también se evidencio que la información se encuentra debidamente identificado, tipo de equipo, serial, marca, tipo procesador, clase procesador, disco duro, velocidad de procesador, 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. Analizada la información del formato (F99_CDA), se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, reportó todos los documentos anexos a la cuenta exigido por la resolución arriba ya mencionada.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

4- EVALUACIÓN A LA CONTROVERSIA DEL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA DE LA CUENTA ANUAL PRESENTADO POR EL INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA – IDEAR.

	DESCRIPCIÓN DE LAS OBSERVACIONES.	CONTROVERSIA
1	En el formato F2A_AGR – Resumen de caja menor, el Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR, reporta un saldo efectivo en caja de \$5,584,188, saldo que no se ve reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2019 -Cuenta 1105-Caja.	<p>Me permito informarle que la caja menor cumple el ciclo de operatividad de acuerdo a lo establecido en el acto administrativo de creación dentro de la misma vigencia, por lo que el saldo a reintegrar al finalizar el período por no ejecución se consigna en las cuentas bancarias del Idear quedando en el movimiento de diciembre de bancos, por esta razón no se refleja saldo en el Estado de Situación Financiera.</p> <p>Consignación del saldo de caja menor a la cuenta corriente del idear.</p>
2	Revisado el formato F3_AGR Cuentas bancarias, se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR, a 31 de diciembre de 2019, no presenta conciliación entre el libro de contabilidad (\$26,016,074,338) y el libro de tesorería (\$25,950,420,057) evidenciándose una diferencia de \$65,654,281.	La diferencia se debe a que el saldo de los libros auxiliares contables deben reflejar en cualquier periodo, cierre o intermedio, cifras consistentes y reales, según lo preceptuado por las normas internacionales de información financiera NIIF y normalizadas por la Contaduría General de la Nación, por lo que esta diferencia se debe a reversión de los cheques girados en tesorería y no cobrados a 31 de diciembre de 2019 por los beneficiarios y a los ajustes de valores no registrados en los libros de tesorería pero

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

		<p>reflejados en los extractos.</p> <p>Es de informar que sí se vienen adelantando conciliaciones mensuales entre el área de Tesorería y el área contable, de lo contrario no se hubiera presentado estas diferencias.</p> <p>A continuación, se relacionan los movimientos contables realizados:*</p>
3	<p>El total de propiedad planta y equipo – inventarios reportado por el Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR, en el formato F5B_AGR Propiedad planta y equipo – inventarios, se observa por \$1,136,615,086, cifra que se contradice, frente a la reportada en el estado de situación financiera, correspondiente al grupo dieciséis (16) de propiedad planta y equipo, por \$457,756,740, evidenciándose una diferencia de \$678,858,346.</p>	<p>Al respecto me permito informarle que se realizó el correspondiente análisis por parte del IDEAR de las diferencias de los saldos finales a 31 de diciembre de 2019 encontradas por la Contraloría por valor de \$678'858.346, donde se observa que existe esta diferencia, debido a que por error involuntario no se reportó la depreciación y el deterioro acumulados de propiedad planta y equipo en el Formato F5B_AGR, pero si se refleja en el Estado de Situación Financiera.</p> <p>Para mayor claridad, se relaciona en cuadro comparativo los valores reportados en el aplicativo SIA:*</p>
4	<p>El instituto de desarrollo de Arauca – IDEAR, reportó pagos en el formato F09_AGR Ejecución PAC de la vigencia fiscal 2019 por \$13,961,660,771, más el saldo en bancos registrado en el estado de situación financiera, grupo once (11) efectivo \$26,016,074,338, arrojando así un equivalente por \$39,977,735,109, cuantía que se contradice frente al recaudo registrado en el formato (F06_AGR), y que perteneció a \$39,218,231,329,</p>	<p>Con relación al formato F09_AGR, me permito informar que la diferencia existente obedece a varios conceptos que no afectan el PAC de la Institución.</p> <p>Cuentas por pagar de la</p>

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

	<p>mostrando una diferencia por \$759,503,780.</p>	<p>vigencia anterior, erogaciones bancarias que no afectan el presupuesto de la vigencia, su valor es por \$667.873.869, se puede verificar en el formato F11_AGR enviado en el informe de la vigencia 2019.</p> <p>Teniendo en cuenta que se toman los saldos en libros del balance, este difiere de los saldos reportados por Terorería por los cheques girados el 31 de diciembre y se cobraron en enero de la siguiente vigencia, tal como se explica en la observacion N°3.</p> <p>De igual forma se tienen abonos de clientes que vienen de varios años y no se han identificado, lo cual afecta el saldo en libros pero, no afectan el presupuesto, toda vez, que no se pueden aplicar a los créditos hasta tanto se identifique realmente a quien corresponde, tal como se revela en las cuentas de Recaudos por identificar y Otros recursos a favor de terceros. También es importante tener en cuenta a la hora de aclarar las diferencias observadas por la Contraloría, que el Idear, hace reembolsos a clientes que pagan de más a sus créditos y solicitan el reintegro, dichos recursos no afectan el pac y el presupuesto de la Entidad toda vez que el sistema los deja pendiente cuando se cancela la totalidad de la obligación.</p> <p>En el siguiente cuadro se</p>
--	--	---

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

		<p>puede corroborar dicha información restando del saldo en libros del balance los cheques no cobrados, las cuentas por pagar efectivamente pagadas en la vigencia, los recados pendientes de identificar y los recursos a favor de terceros que están pendientes de aplicar o devolver a clientes y sumar los pagos efectuados de la vigencia por reembolsos a clientes.</p> <p>Anexo parte del balance de prueba.*</p>
--	--	--

***observación número 2.**

DCTO	FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413633 NO COBRADO.	160.584,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413632 NO COBRADO.	6.507.961,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413639 NO COBRADO.	8.429.000,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413638 NO COBRADO.	3.808.000,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413637 NO COBRADO.	3.363.650,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413640 NO COBRADO.	555.000,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413636 NO COBRADO.	554.560,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413630 NO COBRADOS POR LAURA DOMINGUEZ.	2.618.000,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413635 NO COBRADO.	1.139.778,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413634 NO COBRADO.	3.539.739,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413628 NO COBRADO.	155.368,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413643 NO COBRADO.	554.560,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413629 NO COBRADO.	3.674.580,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413642 NO COBRADO.	9.746.445,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413641 NO COBRADO.	430.000,00	0,00
NOC-30	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5413631 NO COBRADO.	291.100,00	0,00
NOC-25	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5187 NO COBRADO POR CERTIPOSTAL SAS	1.422.251,00	0,00
NOC-25	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5186 NO COBRADO POR WILLY BRAHAM QUINTERO.	1.005.896,00	0,00
NOC-25	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5190 NO COBRADO POR CERTIPOSTAL SAS	5.787.349,00	0,00
NOC-25	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5185 NO COBRADO POR ALIX MARIA SEPULVEDA	554.560,00	0,00
NOC-25	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5189 NO COBRADO POR YAMIL MALDONADO.	1.772.400,00	0,00
NOC-25	31/12/2019	PARA REVERSAR CHEQUE 5188 NO COBRADO POR EDWIN VELANDIA.	5.450.000,00	0,00
NOC-27	31/12/2019	PARA REGISTRAR CONSIGNACION NO REGISTRADA EN TESORERIA 30/12/2019.	1.050.000,00	0,00
NOC-24	31/12/2019	VALORES NO REGISTRADO EN LIBRO DE TESORERIA BBVA AHORROS	0,00	250.000,00
NOC-24	31/12/2019	VALORES NO REGISTRADO EN LIBRO DE TESORERIA BBVA AHORROS	552.900,00	0,00
NOC-24	31/12/2019	VALORES NO REGISTRADO EN LIBRO DE TESORERIA BBVA AHORROS	510.000,00	0,00
NOC-23	31/12/2019	PARA REGISTRAR CONSIGNACIONES NO REGISTRADAS EN EL LIBRO DE TESORERIA BANCOLOMBIA.	2.270.600,00	0,00
			65.904.281,00	250.000,00
Valor cheques girados no cobrados y ajuste de valores no registrados en libros de tesorería y si están el extracto			65.654.281,00	

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



***observación número 3.**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019		FORMATO F5B_AGR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – INVENTARIOS		DIFERENCIAS	
NOMBRE CUENTA	VALOR	CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR	DIFERENCIAS
INVENTARIOS	46.558.086,47	151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTRO	46.558.086,47	0,00
Propiedades- Planta Y Equipo	457.756.740,00		Propiedades- Planta Y Equipo	1.136.615.086,00	-678.858.346,00
Terrenos	435.000.000,00	160501	URBANOS	435.000.000,00	0,00
Muebles. Enseres Y Equipo De Oficina	315.569.034,00	166501	MUEBLES Y ENSERES	284.767.585,00	
		166502	EQUIPO Y MAQUINARIA DE OFICINA	30.051.749,00	
		166590	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OF	749.700,00	
				315.569.034,00	0,00
Equipos De Comunicación Y Computación	382.056.052,00	167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	37.043.432,00	
		167002	EQUIPO DE COMPUTACION	345.012.620,00	
				382.056.052,00	0,00
Equipos De Transporte- Traccion Y Elevacion	3.990.000,00	167502	TERRESTRE	3.990.000,00	
Depreciacion Acumulada De Propiedades- Planta Y Equipo (c	-621.035.558,00		Depreciacion Acumulada De Propiedades- Plan	0,00	-621.035.558,00
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES- PLANTA Y EQUIP	-57.822.788,00		DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES-	0,00	-57.822.788,00
	-678.858.346,00			0,00	-678.858.346,00

***observación número 4.**

DIFERENCIA - HALLAZGO	\$759.503.780,00
CHEQUES NO COBRADOS	-\$65.654.281,00
CXP VIGENCIA ANTERIOR 2018	-\$667.873.869,00
RECAUDOS POR IDENTIFICAR	-\$14.290.951,00
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-\$13.273.617,00
REEMBOLSOS A CLIENTES	+\$1.588.938,00
IGUAL...	0,00

2.4.07.20.10	Recaudos por identificar	0.00	10.236.245.00	24,527,196.00	14,290,951.00
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	72,113,968.75	14,748,842,342.40	14,690,001,990.65	13,273,617.00

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



5- PRONUNCIAMIENTO DE FENECIMIENTO

Una vez analizada la respuesta y revisado los soportes anexados (consignación bancaria BBVA- CTA CTE #0064-43-0100161805 del 27/12/2019; cuadros comparativos y explicativos; códigos contables recaudos por identificar y recursos a favor de terceros- balance de prueba) por EL INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA – IDEAR, a la controversia de auditoria 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.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Cra. 22 N° 18-32. Arauca, Arauca.



8857490 Fax: 8852250



contraloriadearauca@gmail.com