

## INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TRANSITO DEL ATLÁNTICO

VIGENCIA 2019

CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Contralor Departamental del Atlántico: **JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**

Responsable: **JAVIER BOLAÑO HIGGINS**

Representante legal de la Entidad: **SUSANA CADAVID BARROSPA EZ**

Auditor: **REYNALDO JOSÉ DAVILA MORENO**

**Memorando 03**  
**29 de enero de 2020**

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

## Tabla de contenido

<b>1. DICTAMEN INTEGRAL.....</b>	<b>4</b>
1.1. Control Financiero.....	5
1.2. Opinión sobre los Estados Contables. ....	5
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....</b>	<b>6</b>
2.2 Control Financiero .....	6
2.2.1 Estados Contables.....	6
2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros.....	7
2.2.3. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad. ....	12
2.2.4 Concepto de Control Interno Contable.....	19
<b>3. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.....</b>	<b>24</b>
<b>4. AVANCES EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 2016. ....</b>	<b>24</b>
<b>5. CONCLUSIONES .....</b>	<b>25</b>
<b>6. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES .....</b>	<b>26</b>
.....	¡Error! Marcador no definido.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

## 1. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctor (a):

**SUSANA MERCEDES CADAVID BARROSPAÉZ**

Representante Legal Transito Departamental.

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros al Transito del Atlántico, a través de la evaluación del Balance General a 31 de diciembre de 2019, al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019; la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la CDA. La responsabilidad de la CDA consiste en producir un informe que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, serán corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

### 1.1. Control Financiero.

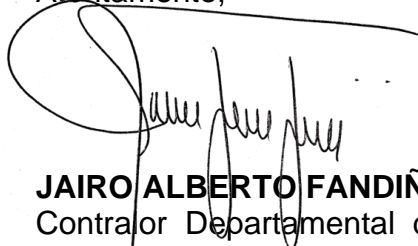
La Contraloría General del Departamento del Atlántico con base en el resultado de la auditoría adelantada en el Tránsito del Atlántico, conceptúa que el Control Financiero, es favorable, como consecuencia de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: TRANSITO DEPARTAMENTAL			
VIGENCIA: 2019			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	0,0	0,10	0,0
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	90,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

### 1.2. Opinión sobre los Estados Contables.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritos por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Atentamente,



**JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**  
Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Reynaldo Dávila Moreno  
Reviso: Javier Bolaño Higgins

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 2.2 CONTROL FINANCIERO

#### 2.2.1 Estados Contables

#### BALANCE

**TRANSITO DEL ATLÁNTICO**  
Balance Comparativo a 31 de Dic-2018 a 2019

TRANSITO DEPARTAMENTAL DEL ATLANTICO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2019	ABSOLUTA	REL %
1	ACTIVOS	\$ 91.818.731.478,17	\$ 174.404.425.801	\$ 82.585.694.322,38	89,94%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 2.358.502.631,50	\$ 5.288.147.520	\$ 2.929.644.888,09	124,22%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 2.358.502.631,50	\$ 5.288.147.520	\$ 2.929.644.888,09	124,22%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 85.356.184.782,67	\$ 165.142.226.590	\$ 79.786.041.807,29	93,47%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 85.192.190.395,84	\$ 165.111.659.215	\$ 79.919.468.819,37	93,81%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 163.994.386,83	\$ 30.567.375	-\$ 133.427.012,08	-81,36%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.827.656.430,00	\$ 3.676.407.249	-\$ 151.249.181,00	-3,95%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 1.695.739.000,00	\$ 1.695.738.533	-\$ 467,00	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 163.802.052,00	\$ 163.802.052	\$ 0,00	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 280.994.398,00	\$ 316.534.358	\$ 35.539.960,00	12,65%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 475.172.207,00	\$ 463.078.407	-\$ 12.093.800,00	-2,55%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 2.435.792.256,00	\$ 2.435.792.256	\$ 0,00	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 1.126.043.483,00	-\$ 1.300.738.357	-\$ 174.694.874,00	15,51%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 97.800.000,00	-\$ 97.800.000	\$ 0,00	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 276.387.634,00	\$ 297.644.442	\$ 21.256.808,00	7,69%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 21.782.004,00	\$ 57.408.818	\$ 35.626.814,00	163,56%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 619.431,00	\$ 0	-\$ 619.431,00	-100,00%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		\$ 57.229.444	\$ 57.229.444,00	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 196.756.755,00		-\$ 196.756.755,00	-100,00%
2	PASIVOS	\$ 30.596.626.275,00	\$ 183.006.180	-\$ 30.413.620.095,00	-99,40%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 29.186.099.603	\$ 29.186.099.602,99	
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	\$ 0,00	\$ 710.840.840	\$ 710.840.840,00	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 322.153.468,00	\$ 0	-\$ 322.153.468,00	-100,00%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 48.174.188,00	\$ 109.299.376	\$ 61.125.188,00	126,88%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 81.462.468,00	\$ 0	-\$ 81.462.468,00	-100,00%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 156.099.116,00	\$ 329.233.305	\$ 173.134.189,00	110,91%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 36.417.696,00	\$ 272.308.159	\$ 235.890.463,00	647,74%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 28.419.764.127,00	\$ 26.644.775.890	-\$ 1.774.988.236,61	-6,25%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 760.257.498,00	\$ 871.357.854	\$ 111.100.356,39	14,61%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 27.659.506.629,00	\$ 25.773.418.036	-\$ 1.886.088.593,00	-6,82%
2.7	PROVISIONES	\$ 1.854.708.680,00	\$ 1.830.482.873	-\$ 24.225.807,40	-1,31%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 1.854.708.680,00	\$ 0	-\$ 1.854.708.680,00	-100,00%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 0,00	\$ 0	\$ 0,00	
2.9.19	BONOS PENSIONALES	\$ 0,00	\$ 0	\$ 0,00	
3	PATRIMONIO	\$ 61.222.105.203,17	\$ 145.218.326.198	\$ 83.996.220.994,39	137,20%

#### ***"Control Fiscal en Unidad y Efectividad"***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 61.222.105.203,17	\$ 145.218.326.198	\$ 83.996.220.994,39	137,20%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 74.262.668.508,00	\$ 74.262.521.669	-\$ 146.839,33	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0,00	\$ 13.040.563.305	\$ 13.040.563.304,83	
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 14.216.285.324,17	\$ 83.996.367.834	\$ 69.780.082.509,55	490,85%
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-\$ 27.256.848.629,00	\$ 0	\$ 27.256.848.629,00	-100,00%
4	INGRESOS	\$ 30.668.020.874,42	\$ 103.119.661.083	\$ 72.451.640.209,04	236,24%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 30.256.019.964,08	\$ 102.432.424.734	\$ 72.176.404.770,07	238,55%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 30.805.473.351,70	\$ 103.707.059.071	\$ 72.901.585.719,59	236,65%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 549.453.387,62	-\$ 1.274.634.337	-\$ 725.180.949,52	131,98%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 412.000.910,34	\$ 687.236.349	\$ 275.235.438,97	66,80%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 9.165.389,34	\$ 152.577.413	\$ 143.412.023,97	1564,71%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 402.835.521,00	\$ 534.658.936	\$ 131.823.415,00	32,72%
5	GASTOS	\$ 30.668.020.874,42	\$ 103.119.661.083	\$ 72.451.640.209,04	236,24%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 15.699.782.969,83	\$ 18.539.747.575	\$ 2.839.964.604,94	18,09%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 1.967.014.358,00	\$ 2.322.739.066	\$ 355.724.708,00	18,08%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 4.687.452,00	\$ 10.294.628	\$ 5.607.176,00	119,62%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 502.888.213,00	\$ 576.656.761	\$ 73.768.548,00	14,67%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 114.074.700,00	\$ 126.126.300	\$ 12.051.600,00	10,56%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 1.202.989.064,00	\$ 949.335.197	-\$ 253.653.866,61	-21,09%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 1.005.633.321,00	\$ 540.704.794	-\$ 464.928.527,00	-46,23%
5.1.11	GENERALES	\$ 10.872.235.521,83	\$ 13.982.197.744	\$ 3.109.962.222,55	28,60%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 30.260.340,00	\$ 31.693.084	\$ 1.432.744,00	4,73%
5.2	DE VENTAS	\$ 135.626.245,00	\$ 14.368.358	-\$ 121.257.887,00	-89,41%
5.2.11	GENERALES	\$ 0,00	\$ 13.836.200	\$ 13.836.200,00	
5.2.12	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 133.935.941,00	\$ 0	-\$ 133.935.941,00	-100,00%
5.2.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 1.690.304,00	\$ 532.158	-\$ 1.158.146,00	-68,52%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 376.248.053,00	\$ 260.952.807	-\$ 115.295.246,00	-30,64%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 376.248.053,00	\$ 260.952.807	-\$ 115.295.246,00	-30,64%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 240.078.282,42	\$ 308.224.510	\$ 68.146.227,55	28,39%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 239.111.682,42	\$ 307.862.056	\$ 68.750.373,55	28,75%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 966.600,00	\$ 362.454	-\$ 604.146,00	-62,50%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 14.216.285.324,17	\$ 83.996.367.834	\$ 69.780.082.509,55	490,85%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 14.216.285.324,17	\$ 83.996.367.834	\$ 69.780.082.509,55	490,85%

## 2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

### ACTIVOS:

TRANSITO DEPARTAMENTAL DEL ATLANTICO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2019	ABSOLUTA	REL %
1	ACTIVOS	\$ 91.818.731.478,17	\$ 174.404.425.801	\$ 82.585.694.322,38	89,94%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 2.358.502.631,50	\$ 5.288.147.520	\$ 2.929.644.888,09	124,22%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 85.356.184.782,67	\$ 165.142.226.590	\$ 79.786.041.807,29	93,47%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.827.656.430,00	\$ 3.676.407.249	-\$ 151.249.181,00	-3,95%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 276.387.634,00	\$ 297.644.442	\$ 21.256.808,00	7,69%

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Tránsito del Atlántico en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta reflejó a Diciembre 31 de 2019, unos activos totales por valor de \$ 174.404.425.800,55, mientras que para la vigencia 2018, los activos totales fueron por valor de \$ 91.818.731.478,17, presentando un aumento de \$ 9.550.242.612,45, representando una variación relativa del 89.94%, con respecto al año anterior, que se debe al aumento del efectivo en 124.22%, cuentas por cobrar en 93.47%, y otros activos en 7.69%.

## Efectivo

TRANSITO DEL ATLÁNTICO - RELACION DE LAS CUENTAS DE AHORRO Y CORRIENTE A DICIEMBRE 31 DE 2019								
N°	NOMBRE	CTA BANCARIA	BANCO	TIPO	S.EXTRACTO	S LIBROS	DIF	CONC. ESTADO
1	Comparendos Electronicos	0241-000018-09	Davivienda	Aho	\$ 1.653,39	\$ 1.653,39	\$ 0,00	Activa
2	Comparendos Físicos	0241-000018-33	Davivienda	Aho	\$ 493.205,23	\$ 493.205,23	\$ 0,00	Activa
3	Derechos de Tránsito	0241-000018-41	Davivienda	Aho	\$ 12.600,17	\$ 12.600,17	\$ 0,00	Activa
4	Otros Ingresos	0241-000018-58	Davivienda	Aho	\$ 183,01	\$ 183,01	\$ 0,00	Activa
5	Ita Sabanalarga	0241-699982-59	Davivienda	Cte	\$ 4.493.937,66	\$ 4.493.937,66	\$ 0,00	Activa
6	Nómina de Pensionados	0245-209342-47	Caja Social	Aho	\$ 14.029.278,37	\$ 14.029.278,37	\$ 0,00	Inactiva
7	Retención en la fuente	0276-000447-40	Davivienda	Aho	\$ 163.724.229,23	\$ 163.724.229,23	\$ 0,00	Activa
8	Estampillas	0276-000447-57	Davivienda	Aho	\$ 100.920.559,51	\$ 100.920.559,51	\$ 0,00	Activa
9	Ita Recuperación con tarjetas	0276-000447-65	Davivienda	Aho	\$ 27.479.144,40	\$ 27.479.144,00	\$ 0,40	Activa
10	Recaudos derechos de tránsito	0276-000447-73	Davivienda	Aho	\$ 577.819.008,70	\$ 577.819.008,70	\$ 0,00	Activa
11	Comparendos Físicos	0276-000447-81	Davivienda	Aho	\$ 802.678.771,40	\$ 802.678.771,40	\$ 0,00	Activa
12	Vr. Adicionales en Comparendos	0276-000447-99	Davivienda	Aho	\$ 244.497.691,21	\$ 244.497.691,21	\$ 0,00	Activa
13	Comparendos Electrónicos	0276-000448-07	Davivienda	Aho	\$ 488.068.508,09	\$ 478.259.774,71	\$ 9.808.733,38	OK Activa
14	Ita Cia.	0276-000448-15	Davivienda	Aho	\$ 199.921.116,97	\$ 199.921.116,97	\$ 0,00	Activa
15	Nómina (Acivos y Pensionados)	0276-000457-39	Davivienda	Aho	\$ 686.927.773,26	\$ 686.927.773,26	\$ 0,00	Activa
16	Saldo a favor del contribuyente	0276-000501-27	Davivienda	Aho	\$ 424.785.813,21	\$ 415.575.479,21	\$ 9.210.334,00	OK Activa
17	Conv. Transito Gobernac.	0276-699983-23	Davivienda	Cte	\$ 167.903.045,27	\$ 167.903.045,27	\$ 0,00	Activa
18	Cta Cte Principal	0276-699989-92	Davivienda	Cte	\$ 1.561.669.897,95	\$ 1.374.475.772,65	\$ 187.194.125,30	OK Activa
19	Fondo Gobierno Alianza	580-4000008-37	Fiduciaria	Aho	\$ 3.046.294,14	\$ 3.046.294,14	\$ 0,00	Activa
TOTALES					\$ 5.468.472.711,17	\$ 5.262.259.518,09	\$ 206.213.193,08	

En la relación de cuentas aportada por la Tesorera de la entidad, certifica el saldo del efectivo a 31 de diciembre de \$5.468.130.003,60, sin embargo en libro de bancos el saldo es de \$5.262.259.518.09, para una diferencia de \$ **205.870.485,51**, no coincide tampoco con el saldo revelado en el estado de la situación financiera el cual es de \$5.288.147.520, para una diferencia de \$

### ***"Control Fiscal en Unidad y Efectividad"***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia



**25.888.001,91.** Si bien estas diferencias no son materiales, si muestra una descoordinación entre departamentos.

## Cuentas por Cobrar

INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLÁNTICO - CUENTAS POR COBRAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2019				
CUENTA	NOMBRE	VR.PARCIAL	TOTAL	%
<b>1311</b>	<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>\$ 165.000.659.215</b>	
			<b>\$ 2.085.858.056</b>	<b>1,26%</b>
1311020205	Multas Extemporaneidad 2004	\$ 1.087.293.144		0,66%
1311020206	Multas Extemporaneidad 2005	\$ 463.143.468		0,28%
1311020207	Multas Extemporaneidad 2006	\$ 535.421.444		0,32%
			<b>\$ 35.764.864.730</b>	<b>21,68%</b>
1311020301	Multas comparendos Físicos 2015	\$ 5.753.595.454		3,49%
1311020301	Multas comparendos Físicos 2016	\$ 7.137.308.198		4,33%
1311020301	Multas comparendos Físicos 2017	\$ 7.534.654.922		4,57%
1311020301	Multas comparendos Físicos 2018	\$ 9.584.187.166		5,81%
1311020301	Multas comparendos Físicos 2019	\$ 5.755.118.990		3,49%
			<b>\$ 29.504.989.929</b>	<b>17,88%</b>
1311020302	Multas Comparendos Electrónicos 2015	\$ 5.607.683.529		3,40%
1311020302	Multas Comparendos Electrónicos 2016	\$ 5.622.353.785		3,41%
1311020302	Multas Comparendos Electrónicos 2017	\$ 5.479.911.736		3,32%
1311020302	Multas Comparendos Electrónicos 2018	\$ 6.340.310.667		3,84%
1311020302	Multas Comparendos Electrónicos 2019	\$ 6.454.730.212		3,91%
			<b>\$ 13.436.685.336</b>	<b>8,14%</b>
1311160213	Der.Transito Particular y Oficial vig 2004	\$ 1.008.275.554		0,61%
1311160214	Der.Transito Público vig 2004	\$ 12.035.224		0,01%
1311160215	Der.Transito Particular vig 2005	\$ 1.002.432.819		0,61%
1311160216	Der.Transito Público vig 2005	\$ 15.571.303		0,01%
1311160217	Der.Transito Particular y Oficial vig 2006	\$ 1.546.478.659		0,94%
1311160218	Der.Transito Público vig 2006	\$ 18.350.227		0,01%
1311160219	Der.Transito Particular y Oficial vig 2007	\$ 2.005.041.014		1,22%
1311160220	Der.Transito Público vig 2007	\$ 22.302.112		0,01%
1311160221	Der.Transito Particular y Oficial vig 2008	\$ 2.574.556.641		1,56%
1311160222	Der.Transito Público vig 2008	\$ 26.967.496		0,02%
1311160223	Der.Transito Particular y Oficial vig 2009	\$ 2.449.820.876		1,48%
1311160224	Der.Transito Público vig 2009	\$ 25.583.472		0,02%
1311160225	Der.Transito Particular y Oficial y Motos vig 2010	\$ 2.693.155.079		1,63%
1311160226	Der.Transito Público vig 2010	\$ 36.114.860		0,02%
			<b>\$ 64.501.078.792</b>	<b>39,09%</b>
1311160227	Der.Transito Particular y Oficial y Motos vig 2011	\$ 3.630.526.574		2,20%
1311160228	Der.Transito Público vig 2011	\$ 40.095.354		0,02%
1311160229	Der.Transito Particular y Oficial vig 2012	\$ 3.993.988.087		2,42%
1311160230	Der.Transito Público vig 2012	\$ 48.653.416		0,03%
1311160231	Der.Transito Particular y Oficial y Motos vig 2013	\$ 4.591.844.765		2,78%
1311160232	Der.Transito Público vig 2013	\$ 106.348.897		0,06%
1311160235	Der.Transito Particular y Oficial vig 2014	\$ 6.209.258.345		3,76%
1311160237	Der.Transito Público vig 2014	\$ 24.324.003		0,01%
1311160239	Der.Transito Particular vigencia 2015	\$ 7.457.365.914		4,52%
1311160240	Der.Transito Público vig 2015	\$ 92.636.094		0,06%
1311160241	Der.Transito Oficial vigencia 2015	\$ 34.593.329		0,02%
1311160243	Der.Transito Particular vigencia 2016	\$ 12.209.562.704		7,40%
1311160244	Der.Transito Público vigencia 2016	\$ 597.647.310		0,36%
1311160245	Der.Transito Oficial vigencia 2016	\$ 50.774.800		0,03%
1311160247	Der.Transito Particular vigencia 2017	\$ 9.139.037.241		5,54%
1311160250	Der.Transito Particular vigencia 2018	\$ 15.976.356.503		9,68%
1311160251	Der.Transito Público vigencia 2018	\$ 298.065.456		0,18%

## “Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

En los libros de cuentas por cobrar de la entidad instituto de tránsito departamental se evidencian multas por extemporaneidad con edades de 16 años, multas por comparendos físicos con edades hasta los 5 años, Multas por comparendos electrónicos con edades hasta 5 años, derechos de tránsito de vehículos particulares, oficiales y públicos con edades hasta los 16 años de edad. Al respecto, en las notas específicas reza lo siguiente; " Desde la vigencia 2009, fue entregada a los asesores jurídicos externos, Inversiones Tecnológicas de América para su cobro, quienes están realizando cobro persuasivo, coactivo y embargando las cuentas corrientes, de ahorros y certificados de depósito a término de los deudores.

En la convergencia a nuevo marco normativo NIC SP, se tuvo en cuenta la Resolución 107 de marzo 30 de 2017 de la contaduría General de la Nación, por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la ley 1919 de 2016.

En el numeral 2.2. Depuración contable durante el 2018 sobre la información financiera 2017.

No obstante, no ha sido posible establecer individualmente si cada cuenta es incobrable y proceder a reclasificar como cuentas de orden".

### PASIVOS:

TRANSITO DEL ATLANTICO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2019	ABSOLUTA	REL %
2	PASIVOS	\$ 30.596.626.275,00	\$ 29.186.099.603	-\$ 1.410.526.672,01	-4,61%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 322.153.468,00	\$ 710.840.840	\$ 388.687.372,00	120,65%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 28.419.764.127,00	\$ 26.644.775.890	-\$ 1.774.988.237,00	-6,25%
2.7	PROVISIONES	\$ 1.854.708.680,00	\$ 1.830.482.873	-\$ 24.225.807,40	-1,31%

Los Pasivos totales en la vigencia 2019, presentan un saldo de \$ 29.186.099.603 este saldo es superior al saldo de la vigencia 2018, el cual arroja un saldo de \$ 30.596.626.275,00, con una disminución del 4.61%, y que se debe principalmente a la disminución de beneficios a empleados con un 6.25%, y provisiones con 1.31%.

### PATRIMONIO:

TRANSITO DEL ATLANTICO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2019	ABSOLUTA	REL %
3	PATRIMONIO	\$ 61.222.105.203,17	\$ 145.218.326.197,56	\$ 83.996.220.994,39	137,20%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 61.222.105.203,17	\$ 145.218.326.197,56	\$ 83.996.220.994,39	137,20%

### **"Control Fiscal en Unidad y Efectividad"**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

El patrimonio 2019, tuvo un aumento de \$ 83.996.220.994,39 con respecto al año 2018, (137.20%) debido al aumento del Patrimonio de las entidades de gobierno.

## Estado De Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental.

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, Comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

El ingreso está determinado por las operaciones que crean o incrementan el nivel patrimonial de las instituciones públicas. Las fuentes principales de ingresos son: Los Ingresos corrientes, los fondos especiales, las rentas parafiscales, las transferencias corrientes, y las rentas de propiedad.

Se denominan ingresos corrientes los ingresos regulares, permanentes y sostenibles para financiar las apropiaciones del sector público. Estos ingresos se clasifican en Tributarios y no tributarios.

### INGRESOS OPERACIONALES:

Para la vigencia fiscal 2019, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del Tránsito del atlántico presentó el siguiente comportamiento:

TRANSITO DEL ATLANTICO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2019	ABSOLUTA	REL %
4	INGRESOS	\$ 30.668.020.874,42	\$ 103.119.661.083,46	\$ 72.451.640.209,04	236,24%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 30.256.019.964,08	\$ 102.432.424.734,15	\$ 72.176.404.770,07	238,55%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 412.000.910,34	\$ 687.236.349,31	\$ 275.235.438,97	66,80%

En la vigencia de 2019 se observan ingresos totales por \$ 103.119.661.083,46, mientras que para 2018 los Ingresos totales fueron de \$ 30.668.020.874,42, aumentando en un 236.24% con respecto a la vigencia anterior, siendo otros ingresos fiscales y otros ingresos las cuentas que tuvieron incidencia para este resultado

### GASTOS OPERACIONALES:

TRANSITO DEL ATLANTICO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2019	ABSOLUTA	REL %
5	GASTOS	\$ 30.668.020.874,42	\$ 103.119.661.083,46	\$ 72.451.640.209,04	236,24%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 15.699.782.969,83	\$ 18.539.747.574,77	\$ 2.839.964.604,94	18,09%
5.2	DE VENTAS	\$ 135.626.245,00	\$ 14.368.358,00	-\$ 121.257.887,00	-89,41%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 376.248.053,00	\$ 260.952.807,00	-\$ 115.295.246,00	-30,64%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 240.078.282,42	\$ 308.224.509,97	\$ 68.146.227,55	28,39%

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad.

Para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 103.119.661.083,46, y para la vigencia 2018, se observó un saldo de \$ 30.668.020.874,42, lo cual representa un aumento del gasto en 236.24%, con relación al año anterior, los rubros que más incidieron en este resultado son los gastos de administración y operación, con el 18.09% y otros gastos con 28.39%.

## EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO.

TRANSITO DEL ATLANTICO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2019 vs 2018				DIFERENCIAS	
COD	NOMBRE	SALDO 2018	SALDO 2019	ABSOLUTA	REL %
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 14.216.285.324,17	\$ 83.996.367.833,72	\$ 69.780.082.509,55	490,85%

La utilidad del ejercicio de la vigencia 2019 tuvo un aumento del 490.85% con respecto a la vigencia anterior.

## 2.2.3. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad.

### Observación No. 01 Administrativa (A)

**Condición:** El saldo de efectivo revelado no es razonable porque tiene diferencias con el libro auxiliar de bancos y tiene diferencias con el saldo certificado por la tesorera

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

**Causa:** Incomunicación entre procesos.

**Efecto:** Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

## DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

Las diferencias presentadas entre el informe de tesorería, es decir el saldo que estaba en los bancos, el cual es certificado por los extractos de cuenta con los saldos de los libros auxiliares de bancos se presenta por lo siguiente:

Las diferencias presentadas entre el informe de tesorería, es decir el saldo que estaba en los bancos, el cual es certificado por los extractos de cuenta con los saldos de los libros auxiliares de bancos se presenta por lo siguiente:

La conciliación bancaria es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores que el Instituto de Tránsito del Atlántico tiene registrados en una cuenta

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

de ahorros o cuenta corriente, con las cifras que el banco suministra por medio del extracto bancario. El Instituto tiene un libro auxiliar de bancos por cada cuenta en el cual se registra cada uno de los movimientos realizados durante el período fiscal, como son el giro de cheques, transferencias, consignaciones, notas débito, notas crédito, anulación de cheques, traslado de fondos entre las cuentas, estos documentos se elaboran a través de los módulos: Gestión de recaudos e ingresos, Administración de egresos y Administración contable del software Sistema de Información Integrado para la Administración Financiera Estatal SIIAFE.

Las entidades financieras como Davivienda, Banco Caja Social, Alianza Fiduciaria, donde se encuentran las respectivas cuentas hacen lo suyo llevando un registro completo de cada movimiento y mensualmente el banco envía al Instituto un extracto bancario en el que se muestran todos los movimientos que concluyen en un saldo de la cuenta al último día del respectivo mes.

Por lo general, el saldo del extracto bancario nunca coincide con el saldo que la entidad tiene en sus libros auxiliares, por lo que se hace necesario identificar las diferencias de los valores que no coinciden. El proceso de verificación y confrontación es el que se conoce como CONCILIACIÓN BANCARIA, el cual consiste en revisar y confrontar cada uno de los movimientos registrados en libros auxiliares del Instituto y los movimientos que están en el extracto bancario para determinar las diferencias.

Este procedimiento inicia con el análisis de las partidas de conciliaciones del mes anterior, la recepción de extractos bancarios por parte de los bancos y la generación de los saldos de los libros auxiliares de bancos del módulo Administración Contable del software SIIAFE, con el fin de comparar y cruzar los valores incluidos en los mismos, generando las nuevas partidas conciliatorias correspondientes al presente mes y los ajustes contables manuales a que haya lugar finalizando con el informe de las conciliaciones bancarias de cuentas de bancos del Instituto y el registro de las partidas conciliatorias en la conciliación bancaria.

La situación expuesta en los párrafos anteriores, sucede al finalizar cada mes, especialmente en el mes de diciembre que es el cierre de la vigencia y algunos cheques girados no son retirados por los beneficiarios y se hace efectivos su pago al mes siguiente y en el caso del último mes lo hacen el año siguiente.

Lo anterior, se evidencia en las conciliaciones bancarias, extractos y libros auxiliares del mes de diciembre de 2019, entregados al equipo auditor, tal como aparecen relacionados y recibidos, documento que se anexa. A continuación, se relaciona como ejemplo la cuenta corriente de Davivienda No. 02766998992: Extracto bancario, Libro auxiliar bancario y Conciliación bancaria.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

EXTRACTO DE LA CUENTA CORRIENTE DE DAVIVIENDA No. 02766999892  
Esta es la

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia





H01

## CUENTA CORRIENTE

0276 6999 8992

Apreciado Cliente  
**INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO**  
APOLO@TRANSITODELATANTICO.GOV.CO

INFORME DEL MES: DICIEMBRE /2019

Saldo Anterior	\$2,038,733,569.28
Más: Créditos	\$1,408,514,413.42
Menos: Débitos	\$1,883,578,084.73
Nuevo Saldo	\$1,561,669,897.95

Días Sobregiro	0
Interés de Sobregiro	\$0.00
Tasa Sobregiro	28.32% E.A
Tasa Mora	28.32% E.A

Fecha Dia Mes	Oficina	Descripción	Doc.	Débito	Crédito	Saldo
02 12 0231		Consignacion Efectivo en Oficina	00363439	\$0.00	\$309,736.00	\$2,037,043,305.28+
02 12 0234		Consignacion Efectivo en Oficina	00144053	\$0.00	\$65,328.00	\$2,037,108,633.28+
02 12 0234		Consignacion Efectivo en Oficina	00144054	\$0.00	\$65,328.00	\$2,037,173,961.28+
02 12 0231		Consignacion Efectivo en Oficina	00363440	\$0.00	\$63,087.00	\$2,037,237,048.28+
02 12 0231		Consignacion Efectivo en Oficina	00363444	\$0.00	\$220,389.00	\$2,037,457,437.28+
02 12 0231		Consignacion Efectivo en Oficina	00363445	\$0.00	\$109,929.00	\$2,037,567,366.28+
02 12 0234		Consignacion Efectivo en Oficina	00144058	\$0.00	\$378,444.00	\$2,037,945,810.28+
02 12 0231		Consignacion Efectivo en Oficina	00363447	\$0.00	\$85,227.00	\$2,038,031,037.28+
02 12 0234		Consignacion Efectivo en Oficina	00144059	\$0.00	\$177,813.00	\$2,038,208,850.28+
02 12 0231		Consignacion Efectivo en Oficina	00363449	\$0.00	\$63,087.00	\$2,038,271,937.28+
02 12 0231		Consignacion Efectivo en Oficina	00363451	\$0.00	\$81,862.00	\$2,038,353,819.28+
02 12 0234		Consignacion Efectivo en Oficina	00144062	\$0.00	\$380,000.00	\$2,038,733,819.28+
02 12 0231		Consignacion Efectivo en Oficina	00363457	\$0.00	\$567,135.00	\$2,039,300,754.28+
02 12 0231		Consignacion Efectivo en Oficina	00363459	\$0.00	\$65,328.00	\$2,039,366,082.28+
02 12 0231		Consignacion Efectivo en Oficina	00363460	\$0.00	\$65,328.00	\$2,039,431,410.28+

### "Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Hoja No. 1

**LIBRO AUXILIAR DE BANCOS DE LA CUENTA CORRIENTE BANCO  
DAVIVIENDA No. 027669998992**

IDENTIFICACIÓN	TERCERO	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
900.657.084	INVERSIONES NOREÑA MESA SAS	FACTURA 6536 Y 5834 POR ARRENDAMIENTO DEL LOCAL	\$ 0,00	\$ -	\$ 6.029.100,00	\$ 2.067.617.600,35
860.012.336	INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TEC	FACTURA 25352 POR AUDITORIA DE SEGUIMIENTO	\$ 0,00	\$ -	\$ 3.216.000,00	\$ 2.064.401.600,35
900.721.578	MULTISERVICIO INTEGRAL Y ASESORIA S.A.	FACTURA 6071 POR SUMINISTRO DE PERSONAL PA	\$ 0,00	\$ -	\$ 8.358.279,00	\$ 2.056.043.321,35
802.020.036	VP GLOBAL LTDA	FACTURA 44527 Y ABONO A LA FACTURA 44337 PO	\$ 0,00	\$ -	\$ 9.987.079,00	\$ 2.046.056.242,35
900.847.258	SEGURIDAD SALUD EN EL TRABAJO Y AM	FACTURA 6931 POR REALIZACION DE EXAMENES DE	\$ 0,00	\$ -	\$ 1.085.000,00	\$ 2.044.971.242,35
9.000.421.241	EC INGENIERIA S.A.S	FACTURAS 10002 Y 10003 POR SUMINISTRO DE PLA	\$ 0,00	\$ -	\$ 41.506.031,00	\$ 2.003.465.211,35
72.173.022	CASTRO FALLACE LUIS EDUARDO	SERVICIOS PRESTADOS NOVIEMBRE 1 AL 5/2019	\$ 0,00	\$ -	\$ 412.170,00	\$ 2.003.053.041,35
860.034.604	AUTOMAYOR S.A.	FACTURAS 2038, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 204	\$ 0,00	\$ -	\$ 442.196.251,00	\$ 1.560.856.790,35
72.188.368	ORLANDO PARRA ZUÑIGA	DEVOLUCION DE CUOTA DESCONTADA POR CONCE	\$ 0,00	\$ -	\$ 1.251.252,00	\$ 1.559.605.538,35
1.048.291.173	CHIBLY EBRAHIM JASSIR PEREZ	SERVICIOS PRESTADOS EN MAYO/2019 SEGUN CON	\$ 0,00	\$ -	\$ 3.069.000,00	\$ 1.556.536.538,35
901.171.608	INTEGRADORES TN S.A.S.	FACTURA 0017 POR MANTENIMIENTO DE COMPUTA	\$ 0,00	\$ -	\$ 17.731.626,00	\$ 1.538.804.912,35
797	PAGO DE ESTIMULO EDUCATIVO	INCENTIVO A HIJOS DE FUNCIONARIOS SOBRESALIE	\$ 0,00	\$ -	\$ 73.702.324,00	\$ 1.465.102.588,35
900.974.367	TRANSPORTE NOREÑA S.A.S.	FACTURA 0124 POR SERVICIO DE GRUJA PARA VEHU	\$ 0,00	\$ -	\$ 9.340.336,00	\$ 1.455.762.252,35
8.600.343.137	DAVIVIENDA	SPORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL, SAL	\$ 0,00	\$ -	\$ 80.703.200,00	\$ 1.375.059.052,35
1.129.517.330	ARMANDO RAFAEL CHAPARRO CABEZA	SERVICIOS PRESTADOS DICIEMBRE DE 2019	\$ 0,00	\$ -	\$ 946.580,00	\$ 1.374.112.472,35
72.231.500	GOMEZ AMIN ALBERTO ANDRES	SERVICIOS PRESTADOS	\$ 0,00	\$ -	\$ 594.000,00	\$ 1.373.518.472,35
			<b>\$ 2.022.466.002,26</b>	<b>\$ 1.861.122.659,87</b>	<b>\$ 2.509.112.889,48</b>	<b>\$ 1.374.475.772,65</b>

Saldo final del libro \$1.374.475.772.65 Se anexa el libro completo del mes de diciembre, el cual se entregó al equipo auditor  
**CONCILIACIÓN BANCARIA ENTRE EL SALDO DEL LIBRO AUXILIAR DE  
 BANCOS CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA No 027669998992 Y EL  
 EXTRACTO BANCARIOS DE LA CUENTA**

**“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia



CONCILIACION BANCARIA

Código:GFI-F07

Versión: 03

Fecha: 01-10-2018

NIT: 800115102 1

DICIEMBRE DE 2019

BANCO: DAVIVIENDA

CUENTA No. 27669998992

SALDO EXTRACTO: 1.561.669.897,95

SALDO LIBRO. 1.374.475.772,65

SALDO POR CONCILIAR 187.194.125,30

CONSIGNACIONES NO REGIST EN PGO		SIN CONTABIL		CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS				
FECHA	VALOR	Fecha	Valor	Fecha	No.	VALOR	No.	Valor
				OCT.	1767CH	34.893,00		nueve mil y ochocientos treinta y cuatro pesos con cero céntimos
					1907	34.893,00		nueve mil y ochocientos treinta y cuatro pesos con cero céntimos
				DIC.	2210CH	34.893,00		nueve mil y ochocientos treinta y cuatro pesos con cero céntimos
					2434CH	34.893,00		nueve mil y ochocientos treinta y cuatro pesos con cero céntimos
					2435CH	1.094.723,30		un millón noventa y cuatro mil setecientos veintitrés pesos con treinta céntimos
					2430CH	614.877,00		six hundred fourteen thousand eight hundred seventy seven pesos con cero céntimos
		TOTAL	8,88		2429CH	10.370.636,00		ten million three hundred seventy thousand six hundred三十六 pesos con cero céntimos
			8,88		2426CH	141.166,00		one hundred forty one thousand one hundred sixty six pesos con cero céntimos
		NC SIN CONTA			2424CH	2.403.663,00		two million four hundred three thousand six hundred三十六 pesos con cero céntimos
					2432CH	35.700,00		thirty five thousand seven hundred pesos con cero céntimos
					2433CH	143.712,00		one hundred forty three thousand seven hundred twelve pesos con cero céntimos
					2423CH	2.730.000,00		two million seven hundred thirty thousand pesos con cero céntimos
					2428CH	100.000,00		one hundred thousand pesos con cero céntimos
					2427CH	770.736,00		seven hundred seventy thousand seven hundred三十六 pesos con cero céntimos
					2431CH	180.850,00		one hundred eighty thousand eight hundred fifty pesos con cero céntimos
					2478CH	5.035.095,00		five million thirty five thousand ninety five pesos con cero céntimos
					2479CH	2.111.664,00		two million one hundred eleven thousand six hundred sixty four pesos con cero céntimos
					2482CH	4.050.000,00		four million fifty thousand pesos con cero céntimos
					2483CH	59.372.361,00		fifty nine million three hundred七十二 thousand three hundred sixty one pesos con cero céntimos
					2481CH	10.656.432,00		ten million six hundred fifty six thousand four hundred三十六 pesos con cero céntimos
					2480CH	2.345.000,00		two million three hundred四十五 thousand pesos con cero céntimos
Total	8,88				2533ND	537.175,00		five hundred thirty seven thousand one hundred seventy five pesos con cero céntimos
CONCILIACION					2534ND	262.176,00		two hundred sixty two thousand one hundred七十六 pesos con cero céntimos
NO SIN CONTABILIZAR	8,88				2535ND	385.503,00		three hundred eighty five thousand five hundred three pesos con cero céntimos
NC SIN CONTABILIZAR	8,88	Total	8,88		2536ND	489.752,00		four hundred eighty nine thousand seven hundred五十二 pesos con cero céntimos
CONS.NO REGIS. en PGO	0,00	CHEQ SIN CONTRA.			2527ND	80.703.200,00		eighty thousand seven hundred three thousand two hundred pesos con cero céntimos
CHEQ. G.NO COBRAD.	187.194.125,30							
TOTAL	-187.194.125,30							
SALDO a CONCILIAR	187.194.125,30						Total 2	8,88
DIFERENCIA	0,00	TOTAL	8,88			187.194.125,30	TOT 7	187.194.125,30

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

Por lo anteriormente expuesto, se concluye que la cuenta corriente del Banco Davivienda y todas las cuentas bancarias del Instituto de Tránsito del Atlántico se concilian todos los meses, el saldo que presenta la Tesorera es el saldo en bancos que se relaciona en el extracto bancario, el saldo en libros se concilia con este saldo y se elabora la conciliación bancaria y se explican las diferencias por los cheques girados y no cobrados.

A continuación, se resumen algunas de las cuentas a nombre del Instituto de Tránsito del Atlántico de las cuales 3 presentan saldos por conciliar debido a los cheques girados y no cobrados

Entidad financiera	Cuenta No	Saldo en Libros (A)	Conciliación Bancaria (B) Saldo por conciliar	Saldo en Banco C = A+B
Davivienda	27669998992	\$ 1.374.475.772,65	187.194.125,30	\$ 1.561.669.897,95
Banco Caja Social	24520934247	14.029.278,37	-	14.029.278,37
Davivienda	2760004477-3	577.819.008,70	-	577.819.008,70
Davivienda	2760004479-9	244.497.691,21	-	244.497.691,21
Davivienda	2760004480-7	478.259.774,71	9.808.733,38	488.068.508,09
Davivienda	2760004481-5	199.921.116,97	-	199.921.116,97
Davivienda	02760005012-7	415.575.479,21	9.210.334,00	424.785.813,21
Davivienda	27600045739	686.927.773,26	-	686.927.773,26
Davivienda	02760004476-5	27.479.144,40	-	27.479.144,40
Davivienda	2760004478-1	802.678.771,40	-	802.678.771,40
Davivienda	24100001833	493.205,23	-	493.205,23
Davivienda	24100001841	12.600,17	-	12.600,17
Davivienda	24169998259	4.493.937,66	-	4.493.937,66
Davivienda	27669998323	167.903.045,27	-	167.903.045,27
Alianza Fiduciaria	58040000083	3.046.294,14	-	3.046.294,14
Davivienda	24100001809	\$ 1.653,39		\$ 1.653,39
Davivienda	24100001858	183,01		\$ 183,01

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal del Transito Departamental, el equipo auditor considera que los argumentos

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

presentados por el ente, son procedentes, por lo que esta comisión decide desvirtuar la observación Administrativa.

#### **2.2.4 Concepto de Control Interno Contable.**

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable. En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores quienes producen información financiera y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que generan hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la eficacia de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen. La evaluación del control interno contable en la entidad le corresponde **al Jefe de la Oficina de Control Interno**, o quien haga sus veces, quien debe realizarla con criterio de independencia de conformidad con lo establecido a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Todas las entidades públicas deben tener implementado los Sistemas de Gestión y Control Interno, nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG.

El Decreto 1499 de 2017, actualizó el Modelo para el orden nacional e hizo extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales. El nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG articula el nuevo Sistema de Gestión, que integra los anteriores Sistemas de Gestión de Calidad y de Desarrollo Administrativo, con el Sistema de Control Interno. El objetivo principal de esta actualización es consolidar, en un solo lugar, todos los elementos que se requieren para que una organización pública funcione de manera eficiente y transparente.

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

El "Título 23 del Decreto 1499 de 2017, "ARTICULACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN CON LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO", dice en su ARTICULO 2.2.23.1 Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno. El Sistema de Control Interno previsto en la Ley 87 de 1993 y en la Ley 489 de 1998, se articulará al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las entidades. El Control Interno es transversal a la gestión y desempeño de las entidades Y se implementa a través del Modelo Estándar de Control Interno - MECI.

El Artículo 2.2.23.2 del Decreto 1499 de 2017, "Actualización del Modelo Estándar de Control Interno". La actualización del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano - MECI, se efectuará a través del Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación Y Gestión MIPG, el cual será de obligatorio cumplimiento Y aplicación para las entidades Y organismos a que hace referencia el artículo 5° de la Ley 87 de 1993.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG., es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio, según dispone el Decreto 1499 de 2017.

El Control Interno es la clave para asegurar razonablemente que las demás dimensiones del Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG cumplan su propósito.

La entidad que auditada debe asegurar un ambiente de control que le permita disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Esto se logra con el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

Se hace necesario promover en los funcionarios públicos el desarrollo de una cultura del Autocontrol, dado que este es considerado como uno de los fundamentos dimensionales del Modelo Integral de Planeación y Gestión MIPG.

---

### ***"Control Fiscal en Unidad y Efectividad"***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

El jefe de la oficina del control interno, aporta formulario para la evaluación al control interno contable con la metodología de comparación del marco normativo y los controles mínimos que debe tener el proceso contable, de acuerdo a lo establecido en la resolución 193 de 2016 expedida por la contaduría General de la Nación. En esta evaluación se obtuvo una calificación de 4.20, lo que de acuerdo a los criterios de evaluación de esta resolución es eficiente según los siguientes rangos:

RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACIÓN <3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACIÓN <4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACIÓN < 5.0	EFICIENTE

De acuerdo al informe de la jefe del control interno, en su valoración cualitativa la entidad tiene fortalezas y debilidades y resalta unos avances como resultado de una auditoría practicada al proceso contable, la cual no fue aportada a la comisión auditora de la Contraloría Departamental del atlántico.

#### **Observación N° 02 Administrativa (A)(D).**

**Condición:** La jefe de la oficina de Control Interno del Tránsito del Atlántico no aportó ningún mecanismo de verificación, y evaluación a los procedimientos del proceso contable.

**Criterio:** Art. 2 de la ley 87 de 1983, ley 909 de 2004, artículo 39. Obligación de evaluar. Artículos 27, 34, ley 734 de 2002.

**Causa:** Falta de compromiso del funcionario de la oficina del control interno.

**Efecto:** Posible información deficiente, procesos sin los debidos controles.

#### **DESCARGOS DE LA ENTIDAD.**

Con respecto a la anterior observación, me permito realizar las siguientes apreciaciones como des- cargos de la misma:

Condición: en cuanto a la manifestación realizada por la Contraloría Departamental, donde menciona que la Oficina de Control Interno, no aporoto ningún mecanismo de verificación y evaluación a los procedimientos del proceso contable, me permito informar, que la funcionaria que ostenta el

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

cargo de Jefe de la respectiva Oficina, aporlo lo solicitado en el punto 4 del Oficio del ente de control, en el cual se requiere: Dictamen sobre evaluación del Control Interno Contable de la vigencia 2019.

Ahora cabe aclarar que el dictamen al que nos referimos, es el resultado de la aplicación de la Evaluación del Control Interno Contable, que se realiza de la siguiente manera:

1. Diligenciamiento del formulario de Evaluación del Control Interno Contable a través de la plataforma CHIP, de la Contaduría General de la Nación.
2. Verificación del Control Interno Contable mediante auditoria interna practicada al proceso contable, con informe final de Fecha noviembre 15 de 2019, teniendo en cuenta los siguientes criterios:
  - Los literales a y c del artículo 4; Art 12 de la Ley 594 del 2000;
  - Artículo 2º.- Objetivos del sistema de Control Interno de la Ley 87 de 1993
  - Resolución 533 del 2015, Marco Normativo para Entidades de Gobierno
  - Resolución 193 de 2016- CHIP Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable"
  - Manual de Procedimientos Contables Instituto de Transito del Atlántico
  - Mapas de Riesgos del Proceso
  - Procedimientos del proceso
  - Resolución 693 del 06 de diciembre de 2016, por la cual se modifica el cronograma de aplicación del marco normativo para entidades de gobierno, incorporado el régimen de Contabilidad Pública
  - Decreto 648 de 2017 Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública
  - Ley 1712 de 2014 Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones.

Además, este dictamen, menciona abiertamente los resultados de la auditoría realizada al final del año 2019 al proceso contable teniendo en cuenta los criterios relacionados en la misma, y en la introducción del mismo lo refiere en el siguiente párrafo:

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia



El presente informe se elabora cumpliendo con lo dispuesto en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación, “Por la cual incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable”, que en su Artículo 3° establece, “El jefe de la oficina de control interno, o quien

haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad. De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de la evaluación, deberá reportar a la Contaduría General de la Nación el Informe Anual de evaluación del control interno contable, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación contable”. Para la realización de la evaluación se tendrán en cuenta las auditorías financieras realizadas en la vigencia 2019.

No Obstante, en el punto 21 del Oficio de solicitud de información de la Contraloría Departamental, se solicita Informes de Auditoría del Control Interno Contable, Donde se acordó con el equipo auditor que este se encontraba contenido en el Punto 4 y tanto auditor como auditado convinieron lo mismo, aceptándolo de esta manera.

Como evidencia de lo descrito en el Dictamen de la evaluación del Control Interno Contable, me permito adjuntar como evidencia de comprobación, el Informe Final de la Auditoría la Proceso contable del Instituto de Transito del Atlántico, de Fecha de Emisión de noviembre 15 del 2019, el cual fue socializado con las partes interesadas, y en que se deja claro el estado del control interno en la entidad por cada punto y el Plan de mejoramiento solicitado en el mismo.

Cabe resaltar que resulta imposible realizar una evaluación de esta magnitud sin la práctica del debido instrumento de auditoría independiente, que es el único método que permite comprobar el cumplimiento de los requisitos tanto institucionales como legales.

Por lo anterior no hubo falta de compromiso por parte del Funcionario de Control Interno, ni incumplimiento de los criterios objeto de la presente observación, por lo cual no se acepta la misma y se responde con los argumentos aquí descritos como descargos a la misma y su respectiva evidencia.

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

## **EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS**

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal del Tránsito Departamental, el equipo auditor considera que los argumentos presentados por el ente, son procedentes, por lo que esta comisión decide desvirtuar la observación Administrativa y su connotación Disciplinaria.

## **3. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.**

El plan de mejoramiento se entiende como el conjunto de acciones correctivas o preventivas que debe adelantar el sujeto de control fiscal en este caso, el Tránsito del Atlántico, en un periodo trazado por las mismas para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos, resultado del proceso auditor. El objetivo primordial del plan de mejoramiento es promover que los procesos internos de la entidad se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de la adopción y cumplimiento de las acciones correctivas y a la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento continuo.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoria y con políticas y procedimientos vigentes.

### **Alcance**

La entidad Tránsito del Atlántico, aportó evidencias de los planes de mejoramiento de la auditoria a la Razonabilidad de los estados financieros de la vigencia 2017. No se evidencia planes de mejoramiento suscrito ante la Contraloría General del Departamento del Atlántico para la vigencia de 2018.

## **4. AVANCES EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 2016.**

Artículo 355. Saneamiento contable. Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo [59](#) de la Ley 1739 de 2014, modificado por el artículo [261](#) de la Ley 1753 de 2015. El término para adelantar dicho proceso será de dos (2) años contados a partir de la vigencia de la presente ley. El cumplimiento de esta obligación deberá ser verificado por las contralorías territoriales.

En la vigencia 2019, no se evidencian actividades del comité de sostenibilidad contable, sin embargo aportan actas de reunión del comité de los años 2017 y 2018 de la siguiente forma:

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia



FECHA	TEMA A DESARROLLAR
Acta N°1 de 5 de junio de 2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Requerimiento Inicial de información para la etapa de estado de situación financiera de apertura en NICSP Resolución 533 CGN</li> <li>✓ Varios</li> </ul>
Acta N° 3 de 21 de Diciembre de 2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ajustes por impacto al nuevo marco normativo etapa de procesos de estado de situación financiera de apertura en NICSP 533 CGN</li> </ul>
Acta N° 1 de 01 de Agosto de 2018	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ajuste por convergencia nuevo marco normativo contable implementación 2018.</li> </ul>
Acta de visita plataforma swit y Siiafe, 19 de febrero de 2018.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se inicia la parametrización de los conceptos de ingresos, pasándolos a cuentas contables NIIF.</li> </ul>
Comprobante contable de reclasificación por convergencia 01 de Enero de 2018.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Edificaciones, maquinaria y equipo, muebles y enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computo, equipo de transporte y tracción, capital fiscal, propiedades planta y equipo, bienes entregados a terceros, valorización edificaciones, otros activos, edificios y casas, otros activos, capital fiscal, excedente del ejercicio, capital fiscal.</li> </ul>

## 5. CONCLUSIONES

La Constitución Política le asigna al Contador General la facultad de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, así como determinar las

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

normas contables que deben regir en el país conforme a la ley; para lo cual la Contaduría General de la Nación tiene la función de coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables; el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y operacionales de la respectiva Entidad; para lo cual la Contaduría General de la Nación expidió las disposiciones relacionadas con las actividades mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica y social en los entes públicos para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema de contabilidad que produzca información razonable y oportuna.

## 6. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

TIPIFICACION DE OBSERVACIONES

TIPO DE OBSERVACIÓN	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)
1. ADMINISTRATIVOS	0		
2. DISCIPLINARIOS	0		
3. PENALES	0		
4. FISCALES	0		
TOTAL	<b>0</b>		

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia