

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINAL DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA

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

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 FANDIÑO VAZAUQEZ**

Responsable : **JAVIER BOLAÑO**

Representante legal de la Entidad **RUBÉN GARCÍA**

Equipo de Auditoria : **MILENA DEL VALLE DE MOYA**

Memorando N° 3
Enero de 2020

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Contenido

•	DICTAMEN INTEGRAL.....	4
○	1.1 Control Financiero.	5
○	1.2 Opinión sobre los Estados Contables.....	5
○	1.3 Relación de observaciones.....	5
•	RESULTADOS DE LA AUDITORIA	6
○	2.1 CONTROL FINANCIERO	6
	2.2 Estados Contables.....	6
	2.4 Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad.....	10
•	RESOLUCION 357 DEL 2008 - CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	17
•	CONCLUSIONES.....	20
•	CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES	20

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

- **DICTAMEN INTEGRAL**

Barranquilla,

Doctor:

RUBÉN GARCÍA

Gerente Terminal de Transportes de Barranquilla

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 de la Terminal de Transportes De Barranquilla a través de la evaluación al examen 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 auditoria, 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 auditoria prescritos por la Contraloría General de la República, y la Guía de las contralorías territoriales 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

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe.

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.

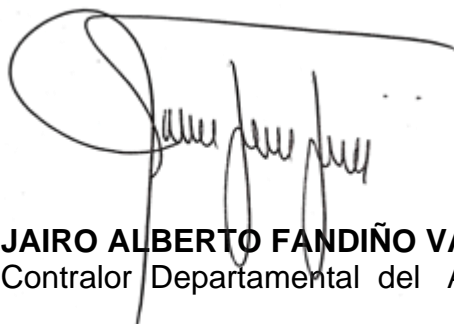
- **1.1 Control Financiero.**
- **1.2 Opinión sobre los Estados Contables.**

Dictamen con salvedades.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado Terminal de Trasportes de Barranquilla 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.

- **1.3 Relación de observaciones**

Como producto de este informe no se generó hallazgo de auditoría
Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VÁSQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Milena Del V.
Reviso :Javier Bolañ

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

• RESULTADOS DE LA AUDITORIA

○ 2.1 CONTROL FINANCIERO

2.2 Estados Contables

Balance

Terminal de Transportes de Barranquilla S.A.
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 20192018-

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	DIFERENCIA	%
1	ACTIVOS	20.819.170.469	20.681.344.812	137.825.657	1%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	165.048.839	375.615.595	(210.566.756)	128%
1.1.05	CAJA	44.969.613	83.978.322	(39.008.709)	-87%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	120.079.226	291.637.273	(171.558.047)	143%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	453.209.801	376.374.255	76.835.546	17%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	291.161.038	204.325.492	86.835.546	30%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	187.426.476	187.426.476	-	0%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(25.377.713)	(15.377.713)	(10.000.000)	39%
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	31.843.037	30.394.110	1.448.927	5%
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	31.843.037	30.394.110	1.448.927	5%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.801.411.507	7.375.371.157	426.040.350	5%
1.6.05	TERRENOS	50.042.815	50.042.815	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	13.964.920.798	12.847.776.293	1.117.144.505	8%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	93.505.862	93.505.862	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.107.242.556	1.087.232.256	20.010.300	2%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	701.430.198	532.868.304	168.561.894	24%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	55.406.900	55.406.900	-	0%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	8.574.250	0	8.574.250	100%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(8.179.711.872)	(7.291.461.273)	(888.250.599)	11%
1.9	OTROS ACTIVOS	12.367.657.285	12.523.589.695	(155.932.410)	-1%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.540.155	5.629.209	(89.054)	-2%
1.9.07	ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	179.598.946	192.653.216	(13.054.270)	-7%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	31.491.224	17.951.900	13.539.324	43%
1.9.85	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	12.151.026.960	12.151.026.960	-	0%

2.3 Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros

Activos: \$ 20.819.170.469

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Terminal de Transportes de Barranquilla, 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

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

presentes o futuros. Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2019 unos activos totales por valor de \$ 20.819.170.469, mientras que para la vigencia 2018, los activos totales fueron por valor de \$ 20.681.344.812 presentando disminución de \$ 137.825.657 con un porcentaje de aumento del 1% con respecto al año anterior.

Análisis: Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de préstamos por cobrar \$31.843.037 de deudores \$53.209.801 aumento

Pasivos: \$461.732.907 141.789.258

Terminal de Transportes de Barranquilla S.A.

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019/2018-

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIFERENCIA	%
2	PASIVOS	461.732.907	363.433.909	98.298.998	21%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	141.789.258	139.831.814	1.957.444	1%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-	-	-	#DIV/0!
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	36.684.985	14.406.282	22.278.703	61%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.063.137	-	1.063.137	100%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9.677.856	20.774.105	(11.096.249)	-115%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	66.881.196	86.196.986	(19.315.790)	-29%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	27.112.937	18.085.294	9.027.643	33%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	369.147	-	-	0%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	278.623.951	210.089.188	68.534.763	25%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	278.623.951	210.089.188	68.534.763	25%
2.7	PROVISIONES	29.319.698	1.512.907	27.806.791	95%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	29.319.698	1.512.907	27.806.791	95%
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS	-	-	-	#DIV/0!
2.9	OTROS PASIVOS	12.000.000	12.000.000	-	0%
2.9.18	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	12.000.000	12.000.000	-	0%

EL Saldo del pasivo de la vigencia 2019 arroja un saldo para los pasivos de \$ 461.732.907 y para la vigencia 2018 está por valor de \$ 363.433.909 presentando un aumento de \$98.298.998 con un porcentaje del 21% con respecto a la vigencia anterior.

Análisis: y que se debe principalmente al aumento de los beneficios a empleados \$ 278.623.951.

Patrimonio: \$ 20.357.437.562

Terminal de Transportes de Barranquilla S.A.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 20192018-

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	DIFERENCIA	%
3	PATRIMONIO	20.357.437.562	20.317.910.903	39.526.659	0%
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	20.357.437.562	20.317.910.903	39.526.659	0%
3.2.04	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	4.950.809.058	4.456.697.058	494.112.000	10%
3.2.15	RESERVAS	754.753.020	1.199.697.477	(444.944.457)	-59%
3.2.30	RESULTADO DEL EJERCICIO	39.526.659	49.167.543	(9.640.884)	-24%
3.2.81	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	14.612.348.825	-	14.612.348.825	100%

El Patrimonio presenta un valor para la vigencia 2019 de \$ 20.357.437.562 y para la vigencia 2018 por valor de \$ 20.317.910.903 con una diferencia con la del periodo anterior de \$39.526.659, lo que genera Aumento en esta partida en un porcentaje de 0%.

Estado De Actividad Financiera, Económica Social Y Ambiental A diciembre 31 Del 2019

Ingresos

Terminal de Transportes de Barranquilla S.A.

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 20192018-

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL2019	SALDO FINAL2018	DIFERENCIA	%
4	INGRESOS	7.265.060.671	6.347.909.577	917.151.094	13%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	5.690.191.621	5.438.361.928	251.829.693	4%
4.3.30	SERVICIOS DE TRANSPORTE	5.690.191.621	5.438.361.928	251.829.693	4%
4.8	OTROS INGRESOS	1.574.869.050	909.547.649	665.321.401	42%
4.8.02	FINANCIEROS	1.133.121	2.246.426	(1.113.305)	-98%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	1.573.735.929	-	1.573.735.929	100%

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.

Ingresos Operacionales:

Para la vigencia fiscal, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental de la Terminal de Transportes De Barranquilla, presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Terminal de Transportes De Barranquilla durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2019, se observó un saldo de \$7.265.060.671, mientras para la

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

vigencia 2018, se presentó un saldo de \$ 6.347.909.577 con una diferencia de \$ 917.151.094, generando Aumento en un 13% con relación al año anterior.

Análisis: Con un aumento en las ventas de servicios en para el año 2019 de \$ 251.829.693 , aumento de otros ingresos 665.321.401

Gastos Operacionales:

Terminal de Transportes de Barranquilla S.A.
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019-2018-

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIFERENCIA	%
5	GASTOS	5.526.652.655	4.902.960.931	623.691.724	11%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.245.478.061	3.815.832.437	429.645.624	10%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	973.194.050	900.415.720	72.778.330	7%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5.617.239	3.433.589	2.183.650	39%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	177.957.875	167.748.640	10.209.235	6%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	13.939.600	12.713.600	1.226.000	9%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	312.902.547	319.634.684	(6.732.137)	-2%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	399.278.031	418.371.119	(19.093.088)	-5%
5.1.11	GENERALES	1.896.481.788	1.633.552.369	262.929.419	14%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	466.106.931	359.962.716	106.144.215	23%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.231.322.290	1.030.979.171	200.343.119	16%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	9.426.676	8.312.400	1.114.276	12%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	777.788.757	-	777.788.757	100%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	309.291.176	-	309.291.176	100%
5.3.73	PROVISIONES DIVERSAS	134.815.681	215.865.996	(81.050.315)	-60%
5.8	OTROS GASTOS	10.325.645	6.981.780	3.343.865	32%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	10.325.645	6.981.780	3.343.865	32%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	39.526.659	49.167.543	(9.640.884)	-24%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	39.526.659	-	39.526.659	100%

Análisis: Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad. Para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 5.526.652.655 para la vigencia 2018 se observó un saldo de \$ 4.902.960.931, con una diferencia de \$ 623.691.724, la cual está representa un 11%% de Aumento con relación al año anterior.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

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

Efectivo: Saldo de la cuenta a diciembre 31 de 2019 fue de \$ 165.048.839

Terminal de Transportes de Barranquilla S.A.

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019-2018-

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIFERENCIA	%
1	ACTIVOS	20.819.170.469	20.681.344.812	137.825.657	1%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	165.048.839	375.615.595	(210.566.756)	-128%
1.1.05	CAJA	44.969.613	83.978.322	(39.008.709)	-87%
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	120.079.226	291.637.273	(171.558.047)	-143%

Caja: El saldo de la cuenta de caja de la vigencia 2019 \$ 44.969

CUENTAS	2019
Caja	44.969
Cuenta Corriente Bancaria	107.828
--16010172837 BCO AGRARIO 16010172837	8.594
--392082939 BANCO DE BOGOTA 392082939	76.725
--392549879 BANCO DE BOGOTA ALCOHOLIMETRIA	19.907
--392569430 BANCO BOGOTA SENTENCIAS JUDICIALES	2.601
Cuenta De Ahorro	12.250
--23010712853 BCO. CAJA SOCIAL PRESTAMO	2.277
--2392001059 60 C C SUMAR	8.085
--24041504105 BCO CAJA SOCIAL GASTOS	1.887
TOTAL	165.047

CUENTAS	2018
Caja	83.979
Bancos Cuentas Corrientes	236.112
Banco Agrario	4.389
Banco Bogotá cta. corriente	221.970
Bogotá Destinación específica (alcoholimetría)	9.753
Bancos Cuentas Ahorro	55.525
Fiduciaria Banco de Bogotá Sumar	7.844
Fiducolombia	44.741
Banco Caja Social (Bienestar Social)	1.823
CC SUMAR	0
Bancolombia	1.117
TOTAL	375.616

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

A partir del mes de septiembre del 2018 se dio apertura a la cuenta de Destinación Específica de la Alcohología. El valor de caja general corresponde a los recaudos de los días 28, 29 y 31 de diciembre 2018, por disposición se deben consignar en las cuentas el siguiente día hábil. No existen restricciones sobre estos recursos.

El saldo de la cuenta de caja en la entidad para la vigencia 2019 se presenta por un valor de \$ 44.969 y en la vigencia 2018 por \$83.978.322 con una diferencia de \$ (39.008.709, este saldo se presenta como razonable.

Bancos: saldo de la cuenta a diciembre 31 del 2019 \$ 120.079.226

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, de la muestra seleccionada las cuentas bancarias presentaron sus conciliaciones bancarias, reflejando el saldo las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, y estados financieros presentados por la entidad el cual se encuentra clasificado.

El saldo de la cuenta de bancos en la entidad en esta vigencia se presenta por un valor de \$ 120.079.226 y en la vigencia anterior por \$ 291.637.273 con una diferencia de \$ (171.558.047).

	BANCOS Y CORPORACIONES	
111005	Cuenta Corriente Bancaria	107.828.619
	BCO AGRARIO 16010172837	8.594.433
	BANCO DE BOGOTA 392082939	76.725.972
	BANCO DE BOGOTA ALCOHOLIMETRIA	19.907.205
	BANCO BOGOTA SENTENCIAS JUDICIALES	2.601.009
111006	Cuenta De Ahorro	12.250.607
	BCO. CAJA SOCIAL PRESTAMO	2.277.795
	--2392001059 60 C C SUMAR	8.085.544
	--24041504105 BCO CAJA SOCIAL GASTOS	1.887.268
	TOTAL	120.079.226

Las cuentas presentan el saldo bancario de la entidad de manera razonable las cuales fueron cruzadas con el extracto bancario y revisada las conciliaciones bancarias, sin perjuicio del destino de los cheques girados y trasferencias efectuadas, El saldo del efectivo se presenta como razonable.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

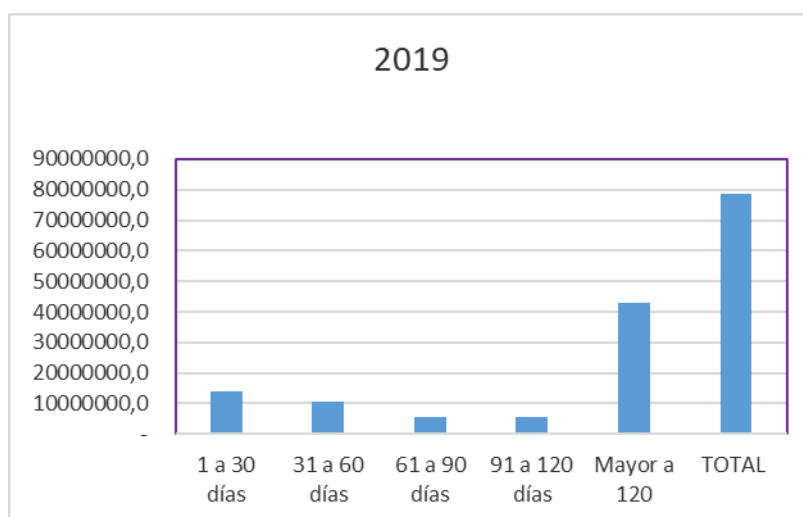
Cuentas por cobrar saldo a diciembre 31 2019 \$ 453.209.801

Terminal de Transportes de Barranquilla S.A. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019-2018-					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIFERENCIA	%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	453.209.801	376.374.255	76.835.546	17%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	291.161.038	204.325.492	86.835.546	30%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	187.426.476	187.426.476	-	0%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(25.377.713)	(15.377.713)	(10.000.000)	39%

Comprenden los valores a favor de la Terminal Metropolitana de Transportes de Barranquilla S. A., por ventas, servicios y contratos realizados en desarrollo de su objeto social, así como la financiación de los mismos.

Corresponde a la facturación por servicios de arriendo de las taquillas, locales, parqueaderos y otros servicios, esta cartera está clasificada a diciembre de 2019, de la siguiente manera:

CARTERA	VALOR
1 a 30 días	13.974.433
31 a 60 días	10.761.529
61 a 90 días	5.495.662
91 a 120 días	5.495.662
Mayor a 120	42.987.200
TOTAL	78.714.486



Y a los anticipos entregados a terceros por contratos que se encuentran en ejecución y se descontaran con las actas parciales de entregas se creó una fiduciaria para adquirir

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

los rendimientos financieros por el dinero desembolsado; se entregaron de la siguiente manera:

Coingarqs Ltda. (en proceso jurídico, traslado de la planta eléctrica 2015)	15.130
Consorcio terminales costa (se transfirió a la fiduciaria del occidente 2018)	132.624
Total de los anticipos entregados	147.754

Deudores: Saldo a diciembre 31 del 2019 \$ 31.843.037

Terminal de Transportes de Barranquilla S.A. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019/2018-					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIFERENCIA	%
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	31.843.037	30.394.110	1.448.927	5%
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	31.843.037	30.394.110	1.448.927	5%

Este rubro presento un saldo de vigencia actual a diciembre 31 de 2019 por valor de \$31.843.037 para la vigencia 2018 fue de \$30.394.110 con una diferencia por valor de \$ 1.448.927, con un porcentaje de aumento del 5% igualmente se observa las cuentas de anticipos y avances que presento un y para la vigencia 2018 fue de \$ 0, esta cuenta presento reclasificaciones el sado del 2018 Comprenden los depósitos judiciales que corresponden a embargos; los títulos están en proceso de cobro por los asesores externos de la entidad. Las incapacidades pendientes por desembolsar por parte de las entidades.

Las Cuentas por cobrar Deudores contienen aquellos valores causados pendiente del recaudo al cierre del ejercicio y otros conceptos a cargo de terceros, los saldos más representativos de los deudores se concentran en las cuentas Otros Deudores formada por Arrendamientos, anticipos de impuestos, otros deudores. En la cuenta préstamos concedidos por 31.843.037 es la cuenta más representativa para el estado financiero.

Propiedad Planta y Equipo: Saldo a dic 31 del 2019 \$ 7.801.411.507

Terminal de Transportes de Barranquilla S.A. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019/2018-					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIFERENCIA	%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.801.411.507	7.375.371.157	426.040.350	5%

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

1.6.05	TERRENOS	50.042.815	50.042.815	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	13.964.920.798	12.847.776.293	1.117.144.505	8%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	93.505.862	93.505.862	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.107.242.556	1.087.232.256	20.010.300	2%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	701.430.198	532.868.304	168.561.894	24%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	55.406.900	55.406.900	-	0%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	8.574.250	0	8.574.250	100%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(8.179.711.872)	(7.291.461.273)	(888.250.599)	11%

De acuerdo con el nuevo Marco normativo, las propiedades, planta y equipo son activos tangibles empleados por la entidad para la producción a suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; igualmente, se incluyen los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Para la determinación de los saldos de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco normativo son las siguientes se deben realizar las actividades basadas en la resolución 002 del 8 de octubre del 2015.

Identificar y clasificar las propiedades, planta y equipo para su naturaleza, como terrenos, maquinaria y equipo, plantas productoras, edificaciones, o muebles y enseres, entre otros. Para tal efecto, se tendrán en cuenta las propiedades, planta y equipo que surjan de contratos de arrendamiento financiero.

La Terminal Metropolitana de Transportes de Barranquilla S. A. reconoce un elemento de propiedades, planta y equipo como activo si, y solo si:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La Terminal Metropolitana de Transportes de Barranquilla S. A. evalúa, de acuerdo con este principio de reconocimiento todos los costos de propiedades,

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y quipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir para de o mantener el elemento correspondiente.

El saldo de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo en la entidad para la vigencia 2019 se presenta por un valor de \$ 7.801.411.507 y en la vigencia 2018 por \$ 7.375.371.157 con una diferencia de \$ 426.040.350 con un porcentaje de aumento del 5% este saldo se presenta como razonable.

La cuenta PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, que corresponde a bienes tangibles adquiridos, construidos, que se encuentran en tránsito, en construcción, en mantenimiento, en montaje y, que se utilizan para atender necesidades sociales mediante la producción de bienes, la prestación de servicios, para la utilización en la administración, usufructo del ente público, y por lo tanto, no están destinados para la venta de desarrollo de las actividades, siempre que su vida útil probable, en condiciones normales, exceda de un año.

Debe reconocerse el deterioro cuando el valor en libros de los bienes difiera del costo de reposición o del valor de realización y de acuerdo a la política contable de la entidad. Tratándose de las entidades contables públicas del gobierno general este deterioro afectara las cuentas de balance, patrimonio, excepto para los activos asociados a las actividades de producción de bienes y la prestación de servicios individualizables, que debe reconocerse como gasto. No se observan movimientos anormales en la cuenta de activos fijos.

La entidad Cuenta con un inventario de propiedad planta y equipo, de bienes muebles e inmuebles debidamente clasificados, valorizados y revelados de acuerdo a su naturaleza, se pudo evidenciar la relación de los predios. se observó la depreciación efectuada a los activos.

Pasivos

Cuentas Por Pagar Saldo a diciembre 31 de 2019 \$ 141.789.258

Terminal de Transportes de Barranquilla S.A. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO VIGENCIA 2019/2018-					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	DIFERENCIA	%
2	PASIVOS	461.732.907	363.433.909	98.298.998	21%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	141.789.258	139.831.814	1.957.444	1%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-	-	VERDADERO	#¡DIV/0!

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	36.684.985	14.406.282	22.278.703	61%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.063.137	-	1.063.137	100%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9.677.856	20.774.105	(11.096.249)	-115%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	66.881.196	86.196.986	(19.315.790)	-29%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	27.112.937	18.085.294	9.027.643	33%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	369.147	369.147	-	0%

Se reconocen como cuentas por pagar, las obligaciones que la Terminal Metropolitana de Transportes de Barranquilla S. A., adquiere con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades ordinarias y de los cuales, se espera en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinables, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Este saldo se presenta como razonable

- Políticas de medición

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden de la siguiente manera: a) cuando se pactan precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se emplea el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se pactan precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, e emplea el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

- Política de medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, Terminal Metropolitana de Transportes de Barranquilla S. A., mide las cuentas por pagar medidas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar medidas al costo amortizado se miden al costo amortizado para la vigencia 2019 se presenta por un valor de \$141.789.258 en la vigencia 2018 por \$139.831.814 con una diferencia de \$1.957.444 con un porcentaje del 1%, este saldo se presenta como razonable.

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co
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 cuenta proveedores a 31 de diciembre de 2.019 corresponden a compras de bienes y servicios y las cuentas por pagar corresponden a los acreedores como anticipos recibidos, aportes a los fondos de salud, pensión, caja de compensación, riesgos profesionales, libranzas y Retención en la fuente.

Se relacionan las cuentas por pagar que hacen parte de aquellas que quedaron pendientes de pago a nivel presupuestal, las cuales están por la suma de \$ 500.318.712 y que serán incorporadas a la vigencia del 2019. El saldo se presenta como razonable.

- **RESOLUCION 357 DEL 2008 - CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

El control interno contable se mide por la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de las áreas de contabilidad de las entidades con el objetivo de generar información con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, que forma parte del Régimen de Contabilidad Pública – RCP adoptado por la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, y la aplicabilidad de la resolución 357 del 2008 y la resolución 119 de 2006, por ello el informe de Control Interno Contable, se convierte en una síntesis de las buenas prácticas y acciones de la actividad contable adelantadas por las entidades públicas en concordancia con el RCP, mostrando sus debilidades y fortalezas y planteando las necesidades de mejora, según el caso, teniendo en cuenta que la información contable revelada en los estados contables debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, y que la misma debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente y transparente.

La Resolución 357 de 2008, definió cuatro rangos de interpretación de la calificación, los cuales permiten medir la situación individual, en cuanto a la evaluación del Control Interno Contable.

RANGO	CRITERIO
1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 - 3,0	(no incluye 2,0) DEFICIENTE
3,1 - 4,0	(no incluye 3,0) SATISFACTORIO

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

4,1 - 5,0	(no incluye 4,0) ADECUADO
-----------	---------------------------

De acuerdo con los resultados de la “Encuesta”, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable de la Terminal de Transportes De Barranquilla se implementó en 4 en un nivel adecuado así:

TERMINAL DE TRASPORTES					
COD	NOMBRE	C AC	Obs.	PxC	C T
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.98
1.1	A. POLÍTICAS CONTABLES				
1.1.1	.1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	N/A	1.00	
1.1.2	.1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	N/A		
1.1.3	.1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	N/A		
1.1.4	.1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	N/A		
1.1.5	.1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	N/A		
1.1.6	.2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	N/A	1.00	
1.1.7	.2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	N/A		
1.1.8	.2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	N/A		
1.1.9	.3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	N/A	1.00	
1.1.10	.3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.11	.3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	N/A		
1.1.12	.3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	N/A		
1.1.13	.4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	N/A	1.00	
1.1.14	.4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.15	.4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	N/A		
1.1.16	.5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	N/A	1.00	
1.1.17	.5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.18	.5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	N/A		
1.1.19	.6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	N/A	1.00	
1.1.20	.6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.21	.6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	N/A		
1.1.22	.7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	N/A	1.00	
1.1.23	.7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.24	.7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	N/A		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

1.1.25	.8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	N/A	1.00	
1.1.26	.8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.27	.8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	N/A		
1.1.28	.9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	N/A	1.00	
1.1.29	.9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.30	.9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	N/A		
1.1.31	.10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	N/A	1.00	
1.1.32	.10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.33	.10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	N/A		
1.1.34	.10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	N/A		
1.3	.C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				
1.3.1	.28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	N/A	1.00	
1.3.2	.28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	N/A		
1.3.3	.28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	N/A		
1.4	.D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
1.4.1	.29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	N/A	1.00	
1.4.2	.29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	N/A		
1.4.3	.30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	N/A	1.00	
1.4.4	.30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	N/A		
1.4.5	.30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	N/A		
1.4.6	.30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	N/A		
1.4.7	.30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	N/A		
1.4.8	.31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	N/A	1.00	
1.4.9	.31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	N/A		
1.4.10	.32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	N/A	1.00	
1.4.11	.32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	N/A		
1.4.12	.32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	N/A		
2	VALORACIÓN CUALITATIVA				
2.1	FORTALEZAS	SI	Un equipo contable idóneo y un sistema contable integrado de la entidad.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Mejorar el proceso de individualización y registro de los bienes de la entidad.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Mayor y mejor preparación del equipo contable y cumplimiento oportuno de la informacin contable en el CHIP.		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

2.4	RECOMENDACIONES	SI	Mantener el adecuado nivel de implementación del sistema de control interno.		
-----	-----------------	----	--	--	--

En la encuesta anterior la auditoria determino que en la entidad Terminal de Transportes De Barranquilla, presenta un control interno contable adecuado.

• 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 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. Situación fue evidenciada por la comisión de auditoría.

• CUADRO TIPIFICACION DE HALLAGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)	Observación
1. ADMINISTRATIVOS	0			
2. DISCIPLINARIOS	0			
3. PENALES				
4. FISCALES				
• Obra Publica				
• Prestación de Servicios				
• Suministros				
• Consultoría y Otros				
TOTAL	0			

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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