

# **INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**TERMINAL DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA**

**VIGENCIA 2020**

**CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO**

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

Responsable: **LUIMAR ALONSO SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **RUBEN HERNAN GARCIA ARIZA**

Auditor: **MILENA DEL VALLE**

**Memorando 06**  
**01 de marzo de 2021**

## TABLA DE CONTENIDO

1	CARTA DE CONCLUSIONES .....	4
2.	INTRODUCCIÓN .....	7
2. 1	Objetivo General y Específicos .....	8
2.2	Alcance.....	8
2.3	Limitaciones al Ejercicio Auditor.....	8
2.4	Sujeto de Control y Responsabilidad .....	9
2.5	MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2020 .....	9
o	2.6 Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2020 9	
3	OPINIÓN AL PRESUPUESTO DEL 2020.....	120
3.1	Fundamento de la opinión sobre los Presupuesto de las vigencia 2020	13
3.2	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	131
3.3	Cuadro de Observaciones .....	<u>29</u>

## 1 CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor  
**RUBEN HERNAN GARCIA ARIZA**  
**Gerente**  
Terminal de Transportes de Barranquilla

Asunto: Informe Final de Financiera y Presupuestal vigencias 2020.

Respetado doctor:

La Contraloría Departamental del Atlántico, en ejercicio de las atribuciones constitucionales conferida, modificadas por el acto legislativo 04 de 2019, el decreto No. 403 de 2020 de marzo 16 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal “y demás disposiciones que las desarrollan complementan, se practicó auditoría Financiera Presupuestal y evaluación de control interno Contable, a la Alcaldía Municipal de TERMINAL DE TRANSPORTES.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría Departamental del Atlántico, mediante la Resolución Orgánica No 0012 de 2017, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Como producto de este informe de auditoría se generaron observaciones de carácter administrativo, y se efectúan las correspondientes recomendaciones a la administración para que aclare o subsane las deficiencias e inconsistencias presentadas en la gestión financiera y contable.

La TERMINAL DE TRANSPORTES, es responsables de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable a los controles internos que permitan que su preparación este libre de errores de significancia, ya sea debido a fraude o error, así como de aprobar ejecutar el presupuesto anual del fondo, incluyendo modificaciones, traslados y adiciones.

El Objetivo de este ejercicio fiscalizador, fue proferir un dictamen Integral que permita determinar si los estado financieros y el presupuesto de la entidad refleja razonablemente los resultado y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del estado, en beneficio de la comunidad determinado el fenecimiento y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para la vigencia 2020.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la TERMINAL DE TRANSPORTES con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$585.544,00 incorrecciones, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2020 con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
**VIGENCIA 2020**

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad	
Subestimación	1,34%	\$	585.544,00
<b>TOTAL</b>	1,34%	\$	585.544,00
<b>Resultado de la Opinión</b>			<b>Con Salvedad</b>

La totalidad de las incorrecciones alcanzaron los 585.544,00, que equivalen al **1.34%** del total de los activos, es decir que esta incorrecciones con materiales y tiene un efecto generalizado en ellos.

Los estados financieros, del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son el EFECTIVO.

**Opinión sobre el Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2020**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la TERMINAL DE TRANSPORTES con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto subestimada cuantificadas e incorrecciones con otro efecto cuantificadas lo que determina una opinión al Presupuesto de la vigencia 2020, con una opinión **Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA es Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de los Rubros de Gastos.

**OPINION PRESUPUESTAL**

Informe de Ejecución de Ingresos	LIMPIO O SIN SALVEDADES	OPINIÓN CONSOLIDADA	CON SALVEDADES
Informe de Ejecución de Gastos	CON SALVEDADES		

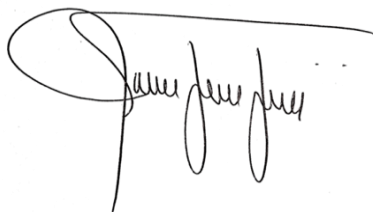
Para la vigencia 2020, el presupuesto Inicial fue de \$7.435.239.593 y el definitivo fue por valor de \$ 8.977.965.095, del cual por ingresos corrientes se recaudó la suma de \$ 17.969.763.041, y no tributarios se recaudó \$ 4.696.893.229, cifra considerada como satisfactoria con un buen comportamiento.

Las observaciones formuladas en la auditoria Financiera y de gestión se resumen a continuación:

Como producto de este informe de auditoría se generó 1 Hallazgo de carácter administrativo, la entidad deberá elaborar y entregar un plan de mejoramiento a los hallazgos administrativos dentro de los **5** días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la Contraloría Departamental del Atlántico.

Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor en Pesos
1.Administrativos (total)	1	
2.Disciplinarios		
3.Penales		
4.Fiscales		
5.Sancionatorios		
TOTAL	1	

Atentamente,



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

Proyectó: Milena Del V.  
Revisó: Luimar A. Sarmiento

## 2. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó Auditoría Financiera a la TERMINAL DE TRANSPORTES por la vigencia 2020, la que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2020 están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error.
- Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto.
- Evaluar la ejecución del presupuesto para la vigencia 2020y emitir la opinión correspondiente.
- Evaluar las reservas presupuestales constituidas en la vigencia 2020 para efectos de su refrendación.
- Verificar la efectividad del plan de mejoramiento en los temas financieros y presupuestales.
- Emitir fenecimiento o no, de la cuenta fiscal rendida por la vigencia 2020.
- Atender las denuncias asignadas, incluso hasta el cierre de la etapa de ejecución de la actuación fiscal.
- Verificar que la entidad haya incorporado en su presupuesto del año 2020 recursos para la participación ciudadana de acuerdo con lo estipulado en la Ley 1757 de 2015 y la gestión fiscal desarrollada en la ejecución de esos recursos durante la vigencia 2020.

### 2. 1 Objetivo General y Específicos

Proferir un Dictamen Integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto de la Terminal de Transportes, reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; determinando el fenecimiento, mediante la opinión a los estados financieros, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para la vigencia 2020.

#### **Objetivos específicos.**

Proferir opinión sobre tos Estados Financieros y la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos vigencia 2020.

### 2.2 Alcance

En el presente ejercicio auditor se evaluó la gestión fiscal de laTerminal de Transportes a, mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:

- Evaluación del Macroproceso Financiero y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2020, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión a los Estados Financieros.
- Evaluación al Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2020, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión a la inversión y del gasto.
- Evaluación de la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno al 31 de diciembre de 2020, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.
- Revisión de la cuenta anual consolidada en la vigencia 2020, iniciando con la evaluación de la oportunidad, hasta el pronunciamiento de la suficiencia y calidad de la información rendida.

### **2.3 Limitaciones al Ejercicio Auditor.**

Se deja constancia que por la situación de pandemia Covid19, no fue posible realizar la verificación en las instalaciones del punto de control de la documentación financiera, toda vez que se incrementa el riesgo de contagio del equipo auditor al tener contacto con funcionarios de la Terminal de Transportes. Por consiguiente, dicha verificación técnica estará sujeta a futuras actuaciones fiscales por parte del Ente de Control.

### **2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad**

La Terminal de Transportes, es responsable de evaluar sugerir y aprobar el presupuesto anual y sus modificaciones, traslados y adiciones; así como preparar los Estados Financieros, de conformidad con las disposiciones legales.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros a la Terminal de Transportes, es responsable de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable y de los controles internos que permitan que su preparación d esté libre de errores de significancia, ya sea debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

La responsabilidad del auditor de la Contraloría Departamental del Atlántico expresar un dictamen basado en la auditoría de los estados financieros y describiendo una auditoría como aquella que incluye procedimientos que permiten obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y datos reportados en los estados financieros, dependiendo los procedimientos seleccionados del juicio del



auditor respecto a, entre otros, los riesgos de error de significancia de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer la evaluación de riesgos el auditor deberá considerar los controles internos que sean relevantes para la preparación de los estados financieros de la entidad y diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias.

Esta sección también deberá referirse a la evaluación de la pertinencia de las políticas contables utilizadas y a la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como a la presentación general de los estados financieros. Deberá señalarse asimismo si el auditor cree que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que permita sustentar el dictamen del auditor.

## **2.5 MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2020**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la TERMINAL DE TRANSPORTES con corte a 31 de diciembre de 2020 que comprenden el Estado de situación Financiera, el Estado de Resultados Comparativos, el Estado de cambios en el patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivos, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

## **2.6 Fundamento de la opinión sobre los Estados Financieros vigencias 2020**

Los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2020 que fueron elaborados y presentados por la entidad de acuerdo a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación como la resolución 533 del 2015 por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, fueron auditados por la Contraloría Departamental del Atlántico que como ente de control consiste en expresar una opinión en su conjunto con base en la auditoría practicada.

Para la vigencia 2020, se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones alcanzaron los \$ 585.544,00 que equivale al **1.34%** del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son el DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES

## **Estados Financieros vigencias 2020**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la TERMINAL DE TRANSPORTES con corte a 31 de diciembre de 2020 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en \$585.544,00 incorrecciones lo que determina una opinión a los estados financieros de la

vigencia 2020 con una **opinión Con Salvedad** ya que la MATERIAL GENERALIZADA esta entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA  
VIGENCIA 2020**

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad	
Subestimación	1,34%	\$	585.544,00
<b>TOTAL</b>	1,34%	\$	585.544,00
<b>Resultado de la Opinión</b>			<b>Con Salvedad</b>

Fuente: matriz completa Terminal de Transportes 2020.

En la opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, salvo lo descrito en el *fundamento de la opinión*, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación

### 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.

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.

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

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,66
1.1	A. POLITICAS CONTABLES				
1.2	B. ETAPA DEL PROCESO CONTABLES				
1.3	C.RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				
1.4	...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
2	VALORACIÓN CUALITATIVA				
2.1	FORTALEZAS	SI	Un equipo contable idóneo y un sistema contable integrado de la entidad.		
2.2	DEBILIDADES	SI	1. No fue posible evidenciar que los Estados Financieros sean tenidos en cuenta para la toma de decisiones en la gestión de la Entidad. 2. En el inventario de bienes no se encuentran individualizados todos los bienes de la entidad. Falta de control en la entrada y salida de bienes. No se aplica el procedimiento para dar de baja los bienes de la entidad, y en la entrada y salida de bienes. No se tiene en cuenta a la Oficina de Control Interno en las decisiones de la entidad. No fluye la entrega de información completa. Se demuestra el acoso laboral mediante correos irrespetuosos, trato indigno y acciones en perjuicio del jefe de control interno.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Aumento del equipo contable y financiero.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Mantener el adecuado nivel de implementación del sistema de control interno. Acatar las observaciones y recomendaciones. Las Oficinas de Control Interno son creadas por ley para la asesoría y acompañamiento de las entidades debe primar el respeto y colaboración mutua en beneficio de una entidad que brinda un servicio público.		

### 3 OPINIÓN AL PRESUPUESTO DEL 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro del la Terminal de Transportes, para la vigencia 2020 con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, que comprende:

- Estados y estructura del presupuesto que muestra en detalle según el decreto de liquidación anual del presupuesto para la vigencia 2020.

- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante las vigencias objeto de análisis, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal
- Detalle de los gastos pagados durante los años fiscal objeto de auditoria, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de los distintos rubros que conforman el tesoro.

### **3.1 Fundamento de la opinión sobre los Presupuesto de la vigencia 2020**

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810), revisando el presupuesto de ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2020 de Terminal de Transportes; y que por tanto expresa su opinión con base en la auditoría practicada.

Para la vigencia 2020 se expresa la opinión teniendo en cuenta que la totalidad de incorrecciones tanto de ingresos como de gastos y, es decir estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en el presupuesto de Ingresos y Gastos y al momento del cierre del mismo que se reflejan en los rubros más representativos así:

#### **Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2020**

### **3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **Estados Contables**

#### **Análisis de los estados financieros**

Se evalúan a nivel de estados financieros y de afirmaciones los tipos de transacciones saldos e información a revelar las afirmaciones que se evaluarán son:

- Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos y la correspondiente información a revelar durante la vigencia auditada respecto a la ocurrencia integridad exactitud corte de operaciones clasificación y presentación de las transacciones y hechos.
- Afirmaciones sobre saldos de los estados financieros y la correspondiente información a revelar al cierre de la vigencia auditada respecto existencia derechos y obligaciones integridad exactitud clasificación y presentación.

La evaluación a nivel de estados financieros y sus afirmaciones se realizó de forma integral a través de la evaluación de procesos Asociados

- Gestión de recaudos
- Gestión de cartera
- Gestión de Deuda Pública y Obligaciones por pagar

ítem de estados financieros clasificados	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	20.819.170.469	20.274.935.218	(544.235.251,00)
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	12.855.710.199,0	659.905.332,00	(12.195.804.867,00)
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	7.963.460.270,0	19.615.029.886,00	11.651.569.616,00
<b>TOTAL PASIVOS</b>	461.732.907,0	3.514.048.497,00	<b>3.052.315.590,00</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	461.732.907,0	3514048497,00	3.052.315.590,00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	0,00	0,00	-
<b>PATRIMONIO</b>	20.357.437.562,00	16.760.886.721,00	<b>(3.596.550.841,00)</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	5.690.191.621,00	3.023.469.754,00	<b>(2.666.721.867,00)</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	973.194.050,00	3.911.380.791,00	<b>2.938.186.741,00</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>4.716.997.571,00</b>	<b>-887.911.037,00</b>	<b>(5.604.908.608,00)</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	1.574.869.050,00	981.965.361,00	<b>(592.903.689,00)</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	134.815.681,00	460.616.665,00	<b>325.800.984,00</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>7.130.244.990,00</b>	<b>3.544.818.450,00</b>	<b>(3.585.426.540,00)</b>

5

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2020)	VARIACION	VARIACION %
1	ACTIVOS	20.819.170.469	20.274.935.218	(544.235.251)	-3%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	165.048.839	21.412.747	(143.636.092)	(1)
1.1.05	CAJA	44.969.613,00	16.588.949	(28.380.664)	-63%
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	44.969.613,00	16.588.949,00	(28.380.664)	(1)
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	120.079.226,00	4.823.798,00	(115.255.428)	-96%
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	120.079.226,00	4.202.839,00	(115.876.387)	(1)
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	99.796.619,00	620.959,00	(99.175.660)	-99%
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2020)	VARIACION	VARIACION %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	20.282.607,00	241.402.541,00	221.119.934	11
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	453.209.801,00	241.402.541,00	(211.807.260)	-47%
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	278.707.529,00	228.949.032,00	(49.758.497)	(0)
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.453.509,00	12.453.509,00	-	0%
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2020)	VARIACION	VARIACION %
1.4		31.843.037,00	295.529.280,00	263.686.243	8
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	31.843.037,00	295.529.280,00	263.686.243	828%
1.4.15.25	CRÉDITOS A EMPLEADOS	31.843.037,00	8.843.817,00	(22.999.220)	(1)
1.4.15.90	OTROS PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	-	286.685.463,00	286.685.463	#DIV/0!
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2020)	VARIACION	VARIACION %

1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.801.411.507,00	19.615.029.886,00	11.813.618.379	2
1.6.05	TERRENOS	50.042.815,00	9.440.977.855,00	9.390.935.040	18766%
1.6.05.01	URBANOS	50.042.815,00	9.440.977.855,00	9.390.935.040	188
1.6.40	EDIFICACIONES	13.964.920.798,00	16.925.134.382,00	2.960.213.584	21%
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	12.087.351.130,00	12.341.182.507,00	253.831.377	0
1.6.40.02	OFICINAS	7.974.826,00	7.974.826,00	-	0%
1.6.40.15	CASETAS Y CAMPAMENTOS	1.432.679,00	1.432.679,00	-	-
1.6.40.17	PARQUEADEROS Y GARAJES	250.741.000,00	250.741.000,00	-	0%
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	1617421163,00	4.323.803.370,00	2.706.382.207	2
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	93.505.862,00	158.806.613,00	65.300.751	70%
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	93.505.862,00	158.806.613,00	65.300.751	1
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.107.242.556,00	1.370.025.915,00	262.783.359	24%
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	955.695.202,00	1.198.684.048,00	242.988.846	0
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	151.547.354,00	171.341.867,00	19.794.513	13%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	701.430.198,00	744.233.062,00	42.802.864	0
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	143.198.859,00	143.698.759,00	499.900	0%
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	558231339,00	600.534.303,00	42.302.964	0
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	55406900,00	76.614.548,00	21.207.648	38%
1.6.75.02	TERRESTRE	55406900,00	76.614.548,00	21.207.648	0
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	8.574.250,00	8.574.250,00	-	0%
1.6.81.01	OBRAS DE ARTE	8.574.250,00	8.574.250,00	-	-
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(8.179.711.872,00)	(9.109.336.739,00)	(929.624.867)	11%
1.6.85.01	EDIFICACIONES	(6.427.014.863,00)	(7.177.120.919,00)	(750.106.056)	0
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-287957314,00	(299.563.501,00)	(11.606.187)	4%
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-959166358,00	(1.042.739.883,00)	(83.573.525)	0
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-452794337,00	(533.830.016,00)	(81.035.679)	18%
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-52779000,00	(56.082.420,00)	(3.303.420)	0
1.9	OTROS ACTIVOS	12367657285,00	101.560.764,00	(12.266.096.521)	-99%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5540155,00	2.256.653,00	(3.283.502)	(1)
1.9.05.01	SEGUROS		2.256.653,00	2.256.653	#DIV/0!
1.9.07	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	179.598.946,00	60.700.851,00	(118.898.095)	(1)
1.9.07.01	ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	74.881.000,00	-	(74.881.000)	-100%
1.9.07.02	RETENCIÓN EN LA FUENTE	26.043.076,00	27.358.545,00	1.315.469	0
1.9.07.05	SALDO A FAVOR DE IMPUESTO A LAS VENTAS	529.515,00	1.322.787,00	793.272	150%
1.9.07.09	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	78.145.355,00	32.019.519,00	(46.125.836)	(1)
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	31.491.224,00	23.473.496,00	(8.017.728)	-25%
1.9.70.07	LICENCIAS	28.558.724,00	22.610.996,00	(5.947.728)	(0)
1.9.70.08	SOFTWARES	2.932.500,00	862.500,00	(2.070.000)	-71%

**Activos: \$ 20.274.935.218**

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 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 2020, los activos totales fueron por valor de \$ 20.274.935.218 presentando disminución de \$ (544.235.251) con un porcentaje de disminución del -3% con respecto al año anterior.

**Análisis:** Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de efectivo \$31.843.037 de deudores \$53.209.801.

## Análisis a la cuenta del pasivo

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2020)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	461.732.907,00	3.514.048.497,00	3.052.315.590	7
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	-	970.369.370,00	970.369.370	#DIV/0!
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	-	970.369.370,00	970.369.370	#DIV/0!
2.4	CUENTAS POR PAGAR	141.789.258,00	2.120.058.130,00	1.978.268.872	1395%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-	1.557.247.922,00	-	#DIV/0!
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	-	1.557.247.922,00	1.557.247.922	#DIV/0!
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	36.684.985,00	173.896.425,00	137.211.440	4
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	36.684.985,00	173.896.425,00	137.211.440	374%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.063.137,00	183.592.321,00	182.529.184	172
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	-	23.972.900,00	23.972.900	#DIV/0!
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	7.247.800,00	7.247.800	#DIV/0!
2.4.24.04	SINDICATOS	31.227,00	11.795.188,00	11.763.961	37672%
2.4.24.06	FONDOS DE EMPLEADOS	-	100.577.010,00	100.577.010	#DIV/0!
2.4.24.07	LIBRANZAS	939.234,00	33.807.053,00	32.867.819	3499%
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	30.198,00	5.479.523,00	5.449.325	180
2.4.24.90	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	62.478,00	712.847,00	650.369	1041%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9.677.856,00	87.074.024,00	77.396.168	8
2.4.36.03	HONORARIOS	335.737,00	7.651.922,00	7.316.185	2179%
2.4.36.05	SERVICIOS	1.772.808,00	7.465.197,00	5.692.389	3
2.4.36.08	COMPRAS	608,00	9.039.757,00	9.039.149	1486702%
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	1.353.090,00	16.616.576,00	15.263.486	11
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	157.788,00	4.782.829,00	4.625.041	2931%
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	1.297.330,00	13.733.964,00	12.436.634	10
2.4.36.95	AUTORRETENCIONES	4.760.495,00	22.197.014,00	17.436.519	366%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	66.881.196,00	21.400.565,00	(45.480.631)	(1)
2.4.40.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	66.881.196,00	6.265.377,00	(60.615.819)	-91%
2.4.40.04	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-	5.726.000,00	5.726.000	#DIV/0!
2.4.40.14	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	-	-	-	#DIV/0!
2.4.40.80	OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	-	9.409.188,00	9.409.188	#DIV/0!
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	27.112.937,00	89.865.326,00	62.752.389	231%
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	31.351.689,00	140.196.190,00	108.844.501	3
2.4.45.06	COMPRA DE SERVICIOS (DB)	(3.217.635,00)	(46.210.444,00)	(42.992.809)	1336%
2.4.45.75	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO (DB)	(1.021.117,00)	(4.120.420,00)	(3.099.303)	3
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	369.147,00	6.981.547,00	6.612.400	1791%
2.4.90.56	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	369.147,00	369.147,00	-	-
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	278.623.951,00		82.771.321	30%



			361.395.272,00		
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	278.623.951,00	361.395.272,00	82.771.321	0
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	-	17.080.652,00	17.080.652	#DIV/0!
2.5.11.02	CESANTÍAS	139.415.499,00	137.967.380,00	(1.448.119)	(0)
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	16.424.244,00	15.552.406,00	(871.838)	-5%
2.5.11.04	VACACIONES	40.859.014,00	64.349.011,00	23.489.997	1
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	40.859.014,00	64.349.011,00	23.489.997	57%
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	30.566.733,00	33.369.861,00	2.803.128	0
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	-	11.123.282,00	11.123.282	#DIV/0!
2.5.11.09	BONIFICACIONES	10.499.447,00	16.820.869,00	6.321.422	1
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	-	782.800,00	782.800	#DIV/0!
2.7	PROVISIONES	29.319.698,00	50.225.725,00	20.906.027	1
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	29.319.698,00	50.225.725,00	20.906.027	71%
2.7.01.01	CIVILES	29.319.698,00	50.225.725,00	20.906.027	1
2.9	OTROS PASIVOS	12.000.000,00	12.000.000,00	-	0%
2.9.18	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	12.000.000,00	12.000.000,00	-	-
2.9.18.18	OTROS PASIVOS	12.000.000,00	12.000.000,00	-	0%

EL Saldo del pasivo de la vigencia 2019 arroja un saldo para los pasivos de \$ 461.732.907 y para la vigencia 2020 está por valor de \$ 363.433.909 presentando un aumento de \$3.052.315.590 con un porcentaje del 7% con respecto a la vigencia anterior.

**Análisis:** y que se debe principalmente al aumento de Cuentas por pagar \$ 2.120.058.130,00 con un porcentaje de 1395%.

## Análisis del Patrimonio

**Patrimonio: \$ 16.760.886.721,00**

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2020)	VARIACION	VARIACION %
3	PATRIMONIO	20.357.437.562,00	16.760.886.721,00	16.760.886.721	1
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	20.357.437.562,00	16.760.886.721,00	(3.596.550.841)	-18%
3.2.04	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	4.950.809.058,00	4.950.809.058,00	-	-
3.2.04.01	CAPITAL AUTORIZADO	5.000.000.000,00	5.000.000.000,00	-	0%
3.2.04.02	CAPITAL POR SUSCRIBIR (DB)	(49.190.942,00)	(49.190.942,00)	-	-
3.2.15	RESERVAS	754.753.020,00	779.341.683,00	24.588.663	3%
3.2.15.01	RESERVAS DE LEY	311.294.754,00	313.753.620,00	2.458.866	0
3.2.15.03	RESERVAS OCASIONALES	443.458.266,00	465.588.063,00	22.129.797	5%
3.2.30	RESULTADO DEL EJERCICIO	39.526.659,00	(3.581.612.845,00)	(3.621.139.504)	(92)

El Patrimonio presenta un valor para la vigencia 2019 de \$ 20.357.437.562 y para la vigencia 2020 por valor de \$16.760.886.721,00 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 16.760.886.721 , lo que genera Aumento en esta partida en un porcentaje de 1%.

## Análisis a la cuenta del Ingresos

### Ingresos

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2020)	VARIACION	VARIACION %
4	INGRESOS	7.265.060.671,00	4.005.435.115,00	(3.259.625.556)	-45%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	5.690.191.621,00	3.023.469.754,00	(2.666.721.867)	(0)
4.3.30	SERVICIOS DE TRANSPORTE	5.690.191.621,00	3.023.469.754,00	(2.666.721.867)	-47%
4.3.30.15	SERVICIO DE TERMINAL DE TRANSPORTE TERRESTRE	5.689.761.000,00	3.010.463.300,00	(2.679.297.700)	(0)
4.3.30.90	OTROS SERVICIOS DE TRANSPORTE	430.621,00	13.006.454,00	12.575.833	2920%
4.8	OTROS INGRESOS	1.574.869.050,00	981.965.361,00	(592.903.689)	(0)
4.8.02	FINANCIEROS	1.133.121,00	831,00	(1.132.290)	-100%
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.133.121,00	831,00	(1.132.290)	(1)
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	1.573.735.929,00	981.964.530,00	(591.771.399)	-38%
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	986.541.827,00	959.359.836,00	(27.181.991)	(0)
4.8.08.25	SOBRANTES	587.194.102,00	472.637,00	(586.721.465)	-100%
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	5.526.652.655,00	22.132.057,00	(5.504.520.598)	(1)

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 vigencia 2020, se presentó un saldo de \$4.005.435.115,00 con una diferencia de \$(3.259.625.556), generando Aumento en un -45% con relación al año anterior.

**Análisis:** Con una disminución en las ventas de servicios en para el año 2020 de \$ 3.023.469.754,00 , aumento de otros ingresos 665.321.401 y los rubros de otros ingresos.

### Análisis del Gasto

#### Gastos Operacionales:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2019)	SALDO FINAL(2020)	VARIACION	VARIACION %
5	GASTOS	4.245.478.061,00	2.129.708.161,00	(2.115.769.900)	-50%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	973.194.050,00	3.911.380.791,00	2.938.186.741	3
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	723.454.143,00	1.026.304.803,00	302.850.660	42%
5.1.01.01	SUELDOS	5.192.574,00	771.077.272,00	765.884.698	147
5.1.01.03	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	221.486.235,00	1840706,00	(219.645.529)	-99%



5.1.01.05	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	21.967.871,00	236.732.956,00	214.765.085	10
5.1.01.19	BONIFICACIONES	1.093.227,00	16.074.458,00	14.981.231	1370%
5.1.01.23	AUXILIO DE TRANSPORTE	5.617.239,00	579.411,00	(5.037.828)	(1)
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5.617.239,00	1.284.998,00	(4.332.241)	-77%
5.1.02.01	INCAPACIDADES	177.957.875,00	1.284.998,00	(176.672.877)	(1)
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	39.352.997,00	153.475.306,00	114.122.309	290%
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	18.296.178,00	36.197.175,00	17.900.997	1
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	4.179.588,00	11.162.637,00	6.983.049	167%
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	116.129.112,00	4.079.045,00	(112.050.067)	(1)
5.1.03.06	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	13.939.600,00	102.036.449,00	88.096.849	632%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	8.363.300,00	9.672.200,00	1.308.900	0
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	5.576.300,00	5.803.200,00	226.900	4%
5.1.04.02	APORTES AL SENA	312.902.547,00	3.869.000,00	(309.033.547)	(1)
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	51.816.613,00	325.893.769,00	274.077.156	529%
5.1.07.01	VACACIONES	95.451.322,00	54.406.935,00	(41.044.387)	(0)
5.1.07.02	CESANTÍAS	10.632.890,00	89.159.832,00	78.526.942	739%
5.1.07.03	INTERESES A LAS CESANTÍAS	29.386.917,00	8.512.045,00	(20.874.872)	(1)
5.1.07.04	PRIMA DE VACACIONES	75.229.344,00	42.080.042,00	(33.149.302)	-44%
5.1.07.05	PRIMA DE NAVIDAD	50.385.461,00	83.831.042,00	33.445.581	1
5.1.07.06	PRIMA DE SERVICIOS	399.278.031,00	47.903.873,00	(351.374.158)	-88%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	235.722.914,00	175.008.452,00	(60.714.462)	(0)
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	26.891.493,00	161.477.237,00	134.585.744	500%
5.1.08.06	CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	35.561.134,00	10.169.049,00	(25.392.085)	(1)
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE	15.798.007,00	641.700,00	(15.156.307)	-96%
5.1.08.10	VIÁTICOS	85.304.483,00	2.720.466,00	(82.584.017)	(1)
5.1.11	GENERALES	1.896.481.788,00	2.126.080.432,00	229.598.644	12%
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	230.974.130,00	274.390.516,00	43.416.386	0
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	107.611.894,00	113.208.311,00	5.596.417	5%
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	265.121.550,00	271.209.526,00	6.087.976	0
5.1.11.16	REPARACIONES	2.167.334,00	100.000,00	(2.067.334)	-95%
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	3.000.000,00	293.078,00	(2.706.922)	(1)
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	130.980.390,00	17.469.320,00	(113.511.070)	-87%
5.1.11.20	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	6.175.732,00	59.316.147,00	53.140.415	9
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	60.349.910,00	3.342.397,00	(57.007.513)	-94%
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	27.829.444,00	50.068.633,00	22.239.189	1
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	20.229.071,00	31.551.467,00	11.322.396	56%
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5.415.319,00	14.978.269,00	9.562.950	2
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	49.557.620,00	1.005.310,00	(48.552.310)	-98%
5.1.11.54	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	171.000,00	4.999.041,00	4.828.041	28
5.1.11.79	HONORARIOS	986.898.394,00	1.283.113.294,00	296.214.900	30%
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	-	1.035.123,00	1.035.123	#DIV/0!
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	466.106.931,00	93.660.831,00	(372.446.100)	-80%
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	310.223.807,00	10.426.143,00	(299.797.664)	(1)
5.1.20.09	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	12.920.434,00	21.586.000,00	8.665.566	67%
5.1.20.17	INTERESES DE MORA	42.813.000,00	643.000,00	(42.170.000)	(1)
5.1.20.24	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	2.675.060,00	21.226.402,00	18.551.342	693%
5.1.20.90	OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	28.236.328,00	39779286,00	11.542.958	0
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	69.238.302,00	1.339.323.550,00	1.270.085.248	1834%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.231.322.290,00	12.517.728,00	(1.218.804.562)	(1)
5.3.57.01	PLUSVALÍA	9.426.676,00	10.447.728,00	1.021.052	11%
5.3.57.07	SOFTWARES	5.344.176,00	2.070.000,00	(3.274.176)	(1)
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			737.995.115	18077%

		4.082.500,00	742.077.615,00		
5.3.60.01	EDIFICACIONES	777.788.757,00	600.787.152,00	(177.001.605)	(0)
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	632.821.311,00	8.960.004,00	(623.861.307)	-99%
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	63.751.292,00	63.751.292	#DIV/0!
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.960.004,00	65.275.747,00	56.315.743	629%
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	68.318.205,00	3.303.420,00	(65.014.785)	(1)
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	66.860.037,00	461.253.645,00	394.393.608	590%
5.3.68.01	CIVILES	829.200,00	461.253.645,00	460.424.445	555
5.3.73	PROVISIONES DIVERSAS	309.291.176,00	123.474.562,00	(185.816.614)	-60%
5.3.73.90	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	309.291.176,00	123.474.562,00	(185.816.614)	(1)
5.8	OTROS GASTOS	134.815.681,00	460.616.665,00	325.800.984	242%
5.8.04	FINANCIEROS	134.815.681,00	9.837.788,00	(124.977.893)	(1)
5.8.04.90	OTROS GASTOS FINANCIEROS	10.325.645,00	9.837.788,00	(487.857)	-5%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	10.325.645,00	450.778.877,00	440.453.232	43
5.8.90.90	OTROS GASTOS DIVERSOS	10.325.645,00	450.778.877,00	440.453.232	4266%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	39.526.659,00	(3.581.612.845,00)	(3.621.139.504)	(92)
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	39.526.659,00	(3.581.612.845,00)	(3.621.139.504)	-9161%
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	39.526.659,00	(3.581.612.845,00)	(3.621.139.504)	(92)

**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 2020 se observó un saldo de \$ 2.129.708.161,0, con una diferencia de \$ (2.115.769.900), la cual está representa un -50% de disminución con relación al año anterior.

## Indicadores financieros vigencias 2020

INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} * 100$	18,78
Capital de Trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$	12,393,977,292
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	$\frac{(\text{Pasivo total})}{(\text{Activo total})} * 100$	17
Concentración Endeudamiento a C.P.E	$\frac{(\text{Pasivo corriente})}{(\text{Pasivo total})} * 100$	100

### Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2020 La TERMINAL DE TRANSPORTES, la razón corriente fue de 18,78 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 18,78 pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar. Y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios,

Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

### **Capital de Trabajo:**

La entidad cuenta con un saldo positivo de \$ 12,393,977,292 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoria a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2020,

Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

### **Nivel de endeudamiento:**

Por cada peso que adeuda cuenta con 17 para pagar sus deudas.

Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

## **Evaluación Presupuestal**

### **ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL**

#### **GESTIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS.**

##### **Planeación y programación del presupuesto.**

La Terminal de Transportes de Barranquilla realizó la preparación y elaboración del presupuesto de Ingresos y Gastos y este se encuentra aplicado de forma lógica y coherente con los principios y normas presupuestales. Realiza la desagregación del presupuesto, en las apropiaciones tanto de los ingresos como en los gastos, se realizó teniendo en cuenta criterios ya establecidos para la asignación de recursos en los diferentes grupos y componentes de conformidad con la norma vigente para cada tipo de fuente

##### **Ejecución presupuestal**

Es el proceso de ejecución de ingresos y gastos en concordancia con las metas, objetivos, planes, programas y proyectos en el marco de la normatividad aplicable. Incluye los compromisos, las obligaciones, los pagos y la ejecución de vigencias futuras en el desarrollo del objeto misional del sujeto de control.

## **Ejecución Presupuestal de ingresos**

El presupuesto general de la Terminal Metropolitana de Transporte de Barranquilla S.A, para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 se adopta y se desagrega mediante resolución No. 001 de 2020 cumpliendo con la Ley Orgánica de Presupuesto y en el Decreto 115 de 1996 y demás atribuciones que le conceden los estatutos de la sociedad.

Que el Gerente presentó a la Junta Directiva de la Terminal Metropolitana de Transportes de Barranquilla S. A. el anteproyecto de presupuesto el día 24 de octubre de 2019 según acta No. 231, conforme al artículo 16 del Decreto 115 de 1996.

Que le corresponde a la Junta Directiva aprobar el Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones de la Terminal Metropolitana de Transportes De Barranquilla S.A., para la vigencia fiscal del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020, de conformidad con lo establecido en el artículo 90 Literal C de Ea Ley 489 de 1998, artículo 38 Numeral 3º de los Estatutos, El Decreto 115 de 1996.

Que la Junta Directiva de la Terminal Metropolitana de Transportes de Barranquilla S.A., en acta de Junta Directiva N<sup>o</sup> 233, celebrada el día 23 de Diciembre de 2019, aprobó mediante Acuerdo N<sup>o</sup> 001 del 23 de Diciembre de 2019, el Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones de la Entidad, con el detalle de las apropiaciones, clasificación, definición de los gastos y con las respectivas Disposiciones Generales para la vigencia comprendida entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2020.

El decreto 115 de 1996 “por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del Estado y de las sociedades de economía mixtas sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a las actividades no financieras”, en su artículo 20 expresa: las apropiaciones son autorizaciones máximas de gasto que tienen como fin ser comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año las autorizaciones expiran y en consecuencia no podrán adicionarse, ni transferirse, ni contracreditarse, ni comprometerse.

Que teniendo en cuenta las modificaciones efectuadas según lo estipulado en la Resolución N<sup>o</sup> 2222 de 2.002 del Ministerio de Transporte, y la resolución #2273 de 2.014, circular 0037 del 01 de agosto 2018 de la súper intendencia de puertos y transportes, y mediante la resolución N<sup>o</sup> 2734 de 11 julio de 2018 el ministerio de transportes reitero la aplicación de la resolución N<sup>o</sup> 2222 del 21 febrero del 2.002 señalando algunas condiciones que deben ser cumplidas por lo terminales de transportes, para garantizar el usos de los recursos del programa de seguridad en carreteras que trata el numeral 8 del artículo 2.2.1, 4.10.4.1 del decreto 1079 del

2015 se destine para el objeto previsto en la norma en mención, es por esto que los saldos de este ingreso de destinación específica con corte a Diciembre 31 del 2019 se adiciona al presupuesto de la vigencia 2020 al ingreso en la cuenta de 02035201 ALCOHOLIMETRÍA de igual manera adicionado en el gasto en las cuentas del 03329111 PROGRAMA DE ALCOHOLIMETRÍA Y 03329112 EL PROGRAMA DE SEGURIDAD EN LA OPERACIÓN DEL TRANSPORTE (Con destinación específica).

Componentes de evaluación de Ingreso y Gastos

### Indicador de Eficacia de ingresos y Gastos

El "Indicador de Eficacia" identifica el avance en la ejecución presupuestal de los ingresos, gastos y metas, respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), El coeficiente de eficacia, para la evaluación presupuestal, debe tender a 0.5. En el caso de no llegar a dicho valor, debe señalarse las causas que motivaron tal resultado.

#### Formula Eficacia del ingreso

$$IEIS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado}}$$

#### Formula de Eficacia del Gasto

$$IEGS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}$$

### Presupuesto De Ingresos 2020

Código Rubro Presupuestal	Nombre Rubro Presupuestal	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Final	Recaudos	Eficacia
1.1.02.04.03.31.01	INGRESOS CORRIENTE POR VENTAS DE SERVICIOS - TARIFAS Tasa de uso- Multas-Uso plataforma Alcolimetria	6.416.016.166	106.053.663	0	6.522.069.829	3.268.996.508	50%
1.1.02.04.07	ARRENDAMIENTOS	1.017.460.187	105.216.234	0	1.122.676.421	845.762.856	75%
1.2.01.01.01	BANCA COMERCIAL -Recursos del balance-otros ingresos-ingresos financieros	1.763.240	4.081.505.605	2.750.050.000	1.333.218.845	582.133.865	44%
total Ingresos		7.435.239.593	4.292.775.502	2.750.050.000	8.977.965.095	4.696.893.229	52%

### Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Ingreso.



El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 52% sobrepasando las metas presupuestales iniciales (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 50% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

### Modificaciones al Presupuesto vigencias 2020

(C) Código Rubro Presupuestal	(T) Acto Administrativo	Fecha DD/MM/AA	(D) Adición VALOR	(D) Reducción VALOR
110204033101	RES ADICION N 061	17/02/2020	42.417.313	NO APLICA
110204033101	RES ADICION N 061	17/02/2020	70.000	NO APLICA
110204033101	RES ADICION N 061	17/02/2020	23.222.624	NO APLICA
12010101	RES ADICION N 061	17/02/2020	1.371.740	NO APLICA
110204033101	RES ADICION N 104	19/03/2021	13.912.555	NO APLICA
110204033101	RES ADICION N 104	19/03/2021	19.447.613	NO APLICA
110204033101	RES ADICION N 104	19/03/2021	120.000	NO APLICA
12010101	RES ADICION N 109	15/04/2020	530.000.000	NO APLICA
11020407	RES ADICION N 162	9/03/2020	105.216.234	NO APLICA
110204033101	RES ADICION N 165	9/09/2020	40.000	NO APLICA
110204033101	RES ADICION N 165	9/09/2020	8.786.025	NO APLICA
12010101	RES ADICION N 181	10/02/2020	7.504.000	NO APLICA
12010101	RES ADICION N 184	10/08/2020	16.500.000	NO APLICA
12010101	RES ADICION N 201	29/10/2020	500.000.000	NO APLICA
110204033101	RES ADICION N 205	11/03/2020	1.479.500	NO APLICA
110204033101	RES ADICION N 205	11/03/2020	100.000	NO APLICA
12010101	RES ADICION N 205	11/03/2020	8.599.999	NO APLICA
12010101	RES ADICION N 221	25/11/2020	3.000.000.000	NO APLICA
110204033101	RES ADICION N 240	12/04/2020	2.791.800	NO APLICA
110204033101	RES ADICION N 240	12/04/2020	30.000	NO APLICA
12010101	RES ADICION N 240	19/11/9220	2.673.900	NO APLICA
110204033101	RES ADICION N 256	31/12/2020	2.413.400	NO APLICA
110204033101	RES ADICION N 256	31/12/2020	8.858	NO APLICA
12010101	RES ADICION N 256	31/12/2020	6.069.941	NO APLICA
			4.292.775.502	
12010101	RES REDUCCION 257	31/12/2020	NO APLICA	2.750.050.000

Para la vigencia 2020, el presupuesto Inicial fue de \$7.435.239.593 y el definitivo fue por valor de \$ 8.977.965.095, del cual por ingresos corrientes se recaudó la suma de \$ 17.969.763.041, y no tributarios se recaudó \$ 4.696.893.229, cifra considerada como satisfactoria con un buen comportamiento.

### Presupuesto De Gastos 2020

Rubro	Nombre del Rubro Presupuestal	Tot. Aprop.	Comprometido	Por pagar	Pagos Año	% Eje	% Pag.
03	PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO						
032001	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA						
03200101	Sueldos Por Nómina	1.311.683.135	1.311.683.135	51.865.939	1.259.817.196	99.99	96.04
03200102	Gastos De Representación	237.087.815	237.087.815	0	237.087.815	99.80	100
03200103	Extras, Dominicales, Recargos Nocturnos	44.370.308	44.370.308	0	44.370.308	99.98	100
03200104	Subsidio De Transporte Y Alimentación	15.853.230	15.853.230	10.284	15.842.946	97.69	99.93
032001	TOTAL SUBCUENTA	1.608.994.488	1.608.994.488	51.876.223	1.557.118.265	99.94	96.77



032003	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA OTROS						
03200301	Prima Vacacional	54.135.577	54.135.577	3.853.771	50.281.806	98.33	92.88
03200302	Vacaciones	66.121.745	66.121.745	3.853.771	62.267.974	98.35	94.17
03200303	Primas De Servicios	75.318.835	75.318.835	1.136.824	74.182.011	99.99	98.49
03200304	Bonificacion Por Servicios	17.552.154	17.552.154	656.534	16.895.620	99.99	96.25
03200305	Cesantias	161.613.785	161.613.785	4.983.109	156.630.676	99.99	96.91
03200306	Intereses Sobre Cesantias	1.302.551	1.302.551	403.507	899.044	99.97	69.02
03200307	Prima De Navidad	142.213.336	142.213.336	3.976.102	138.237.234	99.98	97.20
032003	TOTAL SUBCUENTA	518.257.983	518.257.983	18.863.618	499.394.365	99.60	96.36
032007	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS SUPERNUMERARIO						
03200701	Gastos De Personal Supernumerario	24.687.046	24.687.046	213.655	24.473.391	99.99	99.13
03200702	Aprendiz Sena Y/o Universitario	10.328.826	10.328.826	0	10.328.826	99.99	100
032007	TOTAL SUBCUENTA	35.015.872	35.015.872	213.655	34.802.217	99.99	99.38
032008	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS						
03200801	Honorarios Servicios Profesionales	549.540.724	513.040.724	125.090.288	387.950.436	92.93	75.61
032008	TOTAL SUBCUENTA	549.540.724	513.040.724	125.090.288	387.950.436	92.93	75.61
032013	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS - OTROS						
03201305	Auxilio De Maternidad	350.000	350.000	0	350.000	97.22	100
032013	TOTAL SUBCUENTA	350.000	350.000	0	350.000	97.22	100
032014	CONTRIBUCIONES INHERENTES A NÓMINA SECTOR PRIVADO						
03201401	Caja De Compensación Familiar	65.565.500	65.565.500	5.867.400	59.698.100	99.68	91.05
03201402	Aporte A Salud	15.581.256	15.581.256	1.376.164	14.205.092	99.45	91.16
03201403	Aporte A Pensión	201.420.225	201.420.225	17.979.675	183.440.550	99.87	91.07
03201404	Aporte Arp	9.674.100	9.674.100	782.800	8.891.300	98.72	91.90
032014	TOTAL SUBCUENTA	292.241.081	292.241.081	26.006.039	266.235.042	99.76	91.10
032016	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA						
03201601	Aportes Al Icbf	5.803.200	5.803.200	447.000	5.356.200	99.81	92.29
032016	TOTAL SUBCUENTA	5.803.200	5.803.200	447.000	5.356.200	99.81	92.29
032017	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA						
03201701	Aportes Al Sena	3.865.000	3.865.000	298.000	3.567.000	99.54	92.28
032017	TOTAL SUBCUENTA	3.865.000	3.865.000	298.000	3.567.000	99.54	92.28
032024	INDEMNIZACION DE PERSONAL						
03202401	Indemnización	0	0	0	0	0	0
032024	TOTAL SUBCUENTA	0	0	0	0	0	0
032101	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES						
032101	Impuestos Y Contribuciones	38.318.100	38.318.100	4.025.000	34.293.100	99.63	89.49
032101	TOTAL SUBCUENTA	38.318.100	38.318.100	4.025.000	34.293.100	99.63	89.49
032103	COMPRA DE EQUIPOS - ACTIVOS						
032103	Compra De Equipos - Activos	0	0	0	0	0	0
032103	TOTAL SUBCUENTA	0	0	0	0	0	0
032104	ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA						
032104	Enseres Y Equipo De Oficina	19.748.306	19.748.306	0	19.748.306	100	100
032104	TOTAL SUBCUENTA	19.748.306	19.748.306	0	19.748.306	100	100
032106	MATERIALES Y SUMINISTROS						
032106	Materiales Y Suministros	47.326.320	47.322.468	12.453.136	34.869.332	99.99	73.68



032106	TOTAL SUBCUENTA	47.326.320	47.322.468	12.453.136	34.869.332	99.99	73.68
032107	MANTENIMIENTO						
032107	Mantenimiento	196.038.321	195.986.490	43.228.151	152.758.339	99.97	77.94
032107	TOTAL SUBCUENTA	196.038.321	195.986.490	43.228.151	152.758.339	99.97	77.94
032108	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE						
032108	Comunicaciones Y Transporte	1.281.000	1.281.000	0	1.281.000	100	100
032108	TOTAL SUBCUENTA	1.281.000	1.281.000	0	1.281.000	100	100
032109	IMPRESOS Y PUBLICACIONES						
032109	Impresos Y Publicaciones	52.956.650	52.956.650	6.429.000	46.527.650	100	87.85
032109	TOTAL SUBCUENTA	52.956.650	52.956.650	6.429.000	46.527.650	100	87.85
032110	SERVICIOS PÚBLICOS						
032110	Servicios Públicos	283.162.902	283.162.902	97.398.483	185.764.419	99.83	65.60
032110	TOTAL SUBCUENTA	283.162.902	283.162.902	97.398.483	185.764.419	99.83	65.60
032111	SEGUROS						
032111	Seguros	28.470.965	28.470.965	0	28.470.965	100	100
032111	TOTAL SUBCUENTA	28.470.965	28.470.965	0	28.470.965	100	100
032112	SERVICIOS DE ADMINISTRACION - ARRENDAMIENTO						
032112	Servicios De Administracion - Arrendamiento	207.292.125	207.292.125	128.338.715	78.953.410	100	38.08
032112	TOTAL SUBCUENTA	207.292.125	207.292.125	128.338.715	78.953.410	100	38.08
032113	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE						
032113	Viáticos Y Gastos De Viaje	17.760.466	17.725.692	15.478.601	2.247.091	99.80	12.67
032113	TOTAL SUBCUENTA	17.760.466	17.725.692	15.478.601	2.247.091	99.80	12.67
032119	GASTOS IMPREVISTOS						
032119	Gastos Imprevistos	31.466.100	31.466.100	0	31.466.100	100	100
032119	TOTAL SUBCUENTA	31.466.100	31.466.100	0	31.466.100	100	100
032123	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS CAPACITACIÓN BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS.						
032123	Capacitación, Bienestar Social Y Estimulos	81.388.820	81.388.820	46.747.010	34.641.810	100	42.56
032123	TOTAL SUBCUENTA	81.388.820	81.388.820	46.747.010	34.641.810	100	42.56
032124	GASTOS FINANCIEROS						
032124	Gastos Financieros	58.637.600	58.637.600	0	58.637.600	100	100
032124	TOTAL SUBCUENTA	58.637.600	58.637.600	0	58.637.600	100	100
032125	OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO APROBADOS						
032125	Dotación De Personal	26.780.000	26.780.000	26.780.000	0	99.96	0
032125	TOTAL SUBCUENTA	26.780.000	26.780.000	26.780.000	0	99.96	0
032126	SERVICIOS A LA DEUDA						
032191	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS OTROS GASTOS POR ADQUISICION DE SS						
0321910 1	Adquisicion Y Actualizacion De Programas Informaticos - Software	17.689.469	17.689.469	6.633.554	11.055.915	100	62.49
0321910 2	Operativos Polca	18.000.000	18.000.000	0	18.000.000	100	100
0321910 3	Gastos Eventos Especiales	0	0	0	0	0	0
0321910 4	Servicios De Transporte - Por Convención Colectiva	16.232.002	16.232.002	10.883.886	5.348.116	100	32.94
0321910 6	Programas De Gestion Social Y Cultural	12.347.800	12.347.800	6.173.900	6.173.900	100	50
0321910 7	Servicios De Aseo	246.858.209	246.858.209	154.848.174	92.010.035	100	37.27
0321910 8	Servicio De Vigilancia	298.256.975	298.256.975	210.966.745	87.290.230	100	29.26
0321910 9	Otros Auxilios Por Convencion Colectiva	80.561.602	80.561.602	2.652.863	77.908.739	98.52	96.70



03219110	Implementos De Seguridad Industrial	7.000.000	7.000.000	0	7.000.000	100	100
03219111	Destinación Especifica-programa De Alcohometría	350.636.905	350.636.905	98.850.780	251.786.125	50.42	71.80
03219112	Destinacion Especifica - Programa De Seguridad En La Operacion De Transporte Psot	146.550.510	146.550.510	60.191.427	86.359.083	47.97	58.92
03219113	Desinfección Ingresos Para Terceros	13.727.159	13.727.159	245.159	13.482.000	96.43	98.21
03219193	Pagos Vigencias Anteriores	993.304	993.304	993.304	0	100	0
032191	TOTAL SUBCUENTA	1.208.853.935	1.208.853.935	552.439.792	656.414.143	70.52	54.30
032301	APORTES CUOTA DE AUDITAJE - CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL						
032301	Aportes Cuota De Auditaje - Contraloría Departamental	10.426.143	10.426.143	0	10.426.143	99.99	100
032301	TOTAL SUBCUENTA	10.426.143	10.426.143	0	10.426.143	99.99	100
032302	APORTE CUOTA - CORPORACION NACIONAL DE TERMINALES						
032302	Aporte Cuota - Corporacion Nacional De Terminales	23.061.098	23.061.098	6.543.098	16.518.000	100	71.62
032302	TOTAL SUBCUENTA	23.061.098	23.061.098	6.543.098	16.518.000	100	71.62
032303	APORTES-SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE						
032303	Aportes-superintendencia De Puertos Y Transporte	11.572.473	11.572.473	9.409.188	2.163.285	100	18.69
032303	TOTAL SUBCUENTA	11.572.473	11.572.473	9.409.188	2.163.285	100	18.69
032323	OTRAS TRANSFERENCIAS						
03232301	Sentencias Y Conciliaciones	520.360.078	520.360.078	80.012.460	440.347.618	99.99	84.62
032323	TOTAL SUBCUENTA	520.360.078	520.360.078	80.012.460	440.347.618	99.99	84.62
032401	ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL NACIONAL						
03	* TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5.878.969.750	5.842.379.293	1.252.077.457	4.590.301.836	91.41	78.56
04	PRESUPUESTO DEL SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA						
042501	AMORTIZACIÓN DEUDA PÚBLICA - BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS						
04250101	Amortización Deuda Pública Banca Comercial	65.000.648	65.000.648	54.231.870	10.768.778	99.94	16.56
04	* TOTAL PRESUPUESTO DEL SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	65.000.648	65.000.648	54.231.870	10.768.778	99.94	16.56
05	INVERSIÓN						
053590	OTROS PROGRAMAS DE INVERSIÓN						
05359001	Mejoramiento Y Mantenimiento De Infraestructura Propia Del Sector	730.781.950	710.781.950	637.130.203	73.651.747	91.85	10.36
05359002	Mejoramiento Y Mantenimiento De Infraestructura Administrativa	50.000.000	50.000.000	41.453.981	8.546.019	100	17.09
05359003	Adquisicion E Instal. De Equipos-materiales Sumin. Propios Del Sector	82.500.000	82.500.000	0	82.500.000	100	100
05359004	Medio Ambiente	0	0	0	0	0	0
05359005	Asist. Tecnica Investigaciones, Estudio De Proyectos Y De Preinversion	847.281.000	851.927.000	308.583.334	543.343.666	100.5	63.77
05359006	Programas Especiales De Desarrollo Convenios	500.000.000	500.000.000	500.000.000	0	100	0
05359007	Prog. Esp. Convenio Terminal Satélite	249.950.000	249.950.000	249.950.000	0	100	0
053590	TOTAL SUBCUENTA	2.460.512.950	2.445.158.950	1.737.117.518	708.041.432	97.66	28.95
05	* TOTAL INVERSIÓN	2.460.512.950	2.445.158.950	1.737.117.518	708.041.432	97.66	28.95
	TOTAL GASTOS	8.404.483.348	8.352.538.891	3.043.426.845	5.309.112.046	93.22	63.56

#### Indicador de Eficacia del Gasto Semestral (IEGS)

$IEGS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}$
--

### Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Gasto.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 93.22% con respecto a las previsiones del presupuesto de gastos previamente aprobado (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 63.56% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

Se observa para el 2020 se da una ejecución de los gastos de funcionamiento en un 91.86%, los gastos de inversión en un 91.86%, el servicio de la deuda en un 99.6%, de lo presupuestado.

Las cuenta por pagar se debe constituir cuando el bien o servicio se ha recibido a satisfacción antes del 31 de diciembre pero no se le ha pagado al contratista o cuando en desarrollo de un contrato se han pactado anticipos y estos no han sido cancelados y una reserva presupuestal se genera cuando el compromiso es legalmente constituido pero cuyo objeto no fue cumplido dentro del año fiscal que termina y será pagada con cargo a la reserva que se constituye a más tardar el 20 de enero de la vigencia siguiente y según el **ARTÍCULO 89**. Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general de la Nación, son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva.

Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contracreditarse. Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

El Gobierno Nacional establecerá los requisitos y plazos que se deben observar para el cumplimiento del presente artículo (L. 38/89, art. 72; L. 179/94, art. 38; L. 225/95, art. 8º).

Las reservas presupuestales provenientes de relaciones contractuales sólo podrán constituirse con fundamento en los contratos debidamente perfeccionados. Cuando se haya adjudicado una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal, y su perfeccionamiento se efectúe en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con el presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los procedimientos presupuestales correspondientes.

CODIGO	NOMBRE	COMPROM. CON ANTICIP. PACTADOS(Pesos)	PAGOS(Pesos)	CUENTAS POR PAGAR EMPRESAS(Pesos)
2	GASTOS	8.404.483.348,0	5.309.112.046,0	3.095.371.302,0

Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor en Pesos
1.Administrativos (total)	1	
2.Disciplinarios		
3.Penales		
4.Fiscales		
5.Sancionatorios		
TOTAL	1	

En cuanto a los descargos presentados por el Terminal de Transportes de Barranquilla, el grupo auditor señala que si bien es cierto la pandemia disminuyó la ejecución del presupuesto del Terminal de Transportes este no realizó acciones para aminorar los efectos de la pandemia en las finanzas del sujeto de control por lo tanto se confirma el hallazgo administrativo.

### HallazgoNo.1. Administrativa

**Condición:** Se observa poca eficacia, en la ejecución del presupuesto 2020 con 52% de la meta establecida.

**Criterio:** Decreto 111 de 1993, decreto 115 de 1996, ley 819 de 2003.

**Causa:** posible sobreestimación en la ejecución de los recursos.

**Efecto:** Escaso cumplimiento en el proceso presupuestal teniendo en cuenta la ejecución del Presupuesto es juicio el presupuesto.