

INFORME DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INSTITUTO DE TRANSITO DEPARTAMENTAL DEL ATLANTICO

VIGENCIA 2020

CONTRALORÍA 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 ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**

Subcontralor Departamental del Atlántico: Responsable **LUIMAR ALONSO SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **SUSANA CADAVID BARROS PAEZ**

Auditor: **NICANOR PARRA**

MEMORANDO No. 06 01 DE MARZO DE 2021

“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

Tabla de Contenido

1	INTRODUCCION	4
2	DICTAMEN INTEGRAL	5
2.1	Opinión sobre los Estados Contables.	6
2.2	Dictamen sin salvedades.	6
2.3	Relación de observaciones	6
3	MARCOS DE REFERENCIA	7
4	RESULTADOS DE LA AUDITORIA	7
4.1	Control Financiero	7
4.2	Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros	10
4.3	Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y De La Actividad Económica Social Y Ambiental De La Entidad.	21
4.4	CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	29
4.5	EVALUACION PRESUPUESTAL	57
4.6	INDICADORES FINANCIEROS	66
4.7	CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES	66

“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 INTRODUCCION

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera a los Estados financieros de la Vigencia 2020 que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2020, verificar si 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 contables y expresar un concepto.
- Evaluar la ejecución del presupuesto para la vigencia 2020 y emitir la opinión correspondiente.

“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 DICTAMEN INTEGRAL

Doctora

SUSANA CADAVID BARROS PAEZ
Instituto Departamental de Tránsito

Se realiza Auditoria a la Razonabilidad a los estados Financieros con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, con el fin de vigilar la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación. Así mismo, de acuerdo con el artículo 268 constitucional, la Contraloría Departamental del Atlántico, tiene la atribución de revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario conforme a lo establecido en los artículos 102 y 493 de la Ley 42 de 1993.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha llevado a cabo esta Auditoria teniendo como soporte técnico y conceptual las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución Reglamentaria Orgánica No 0012 de 2017, por la cual se adoptan principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorias y la Guía de Auditoría Financiera – GAF

Dichas normas exigen que la Contraloría Departamental del Atlántico cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y la información revelada por el sujeto de control. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados contables y las cifras presupuestales debido a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones, la Contraloría Departamental del Atlántico tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de la información, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Esta auditoría también incluyó la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el DNP, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros y cifras presupuestales.

“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

En lo correspondiente a esta Auditoría Financiera, la Contraloría Departamental del Atlántico concluye que la evidencia que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

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.

2.1 Opinión sobre los Estados Contables.

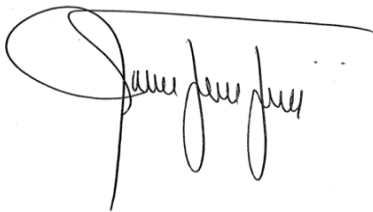
2.2 Dictamen sin salvedades.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado **Instituto Departamental de Tránsito**, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, 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. Excepto por las cuentas de Activos Intangibles.

2.3 Relación de Hallazgos

Como producto de este informe de auditoría se generaron dos (02) hallazgos de carácter administrativos, la entidad deberá elaborar y entregar un plan de mejoramiento dentro de los cinco (5) días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad, Contraloría Departamental del Atlántico.

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Nicanor Parra.
Reviso: Luimar Sarmiento

“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

3 MARCOS DE REFERENCIA

Regulación Contable

- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.
- Resolución 441 de 2020
- Manual de Políticas Contables versión 1 y 2 C

Regulación Presupuestal

- Decreto 111 de 1996 estatuto orgánico del presupuesto.
- Ley 1940 del 26 de noviembre de 2018 “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Decreto 2467 28 noviembre de 2018 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.
- Ley 2008 de 2019, “Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020”.
- Circular Externa No. 026 del 20 de noviembre de 2019 del MHCP,

4 RESULTADOS DE LA AUDITORIA

4.1 Control Financiero

“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

Balance

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Ítem de estados financieros	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
1	ACTIVOS	174.404.425.800,55	200.444.701.887,31	26.040.276.086,76	14,93%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.288.147.519,59	11.060.187.081,99	5.772.039.562,40	109,15%
1105	CAJA	-	-	0,00	#¡DIV/0!
110502	Caja menor	-	-	0,00	#¡DIV/0!
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.288.147.519,59	11.060.187.081,99	5.772.039.562,40	109,15%
111005	Cuenta corriente	1.551.852.698,58	988.036.770,80	563.815.927,78	-36,33%
111006	Cuenta de ahorro	3.736.294.821,01	10.072.150.311,19	6.335.855.490,18	169,58%
13	CUENTAS POR COBRAR	165.142.226.589,96	185.812.139.949,37	20.669.913.359,41	12,52%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	165.111.659.215,21	185.780.920.454,62	20.669.261.239,41	12,52%
131102	Multas	67.355.712.715,00	74.072.115.551,00	6.716.402.836,00	9,97%
131103	INTERESES	-	-	0,00	#¡DIV/0!
131108	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	9.865.802,00	-	9.865.802,00	-100,00%
131116	DERECHOS DE TRÁNSITO	97.746.080.698,21	111.708.804.903,62	13.962.724.205,41	14,28%
131118	LICENCIAS	-	-	0,00	#¡DIV/0!
131121	MATRÍCULAS DE VEHÍCULOS	-	-	0,00	#¡DIV/0!
131190	OTRAS CUENTAS POR COBRAR POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	-	0,00	#¡DIV/0!
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	30.567.374,75	31.219.494,75	652.120,00	2,13%
138408	Cuotas partes de pensiones	12.238.317,75	12.238.317,75	0,00	0,00%

“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

138490	Otras cuentas por cobrar	18.329.057,00	18.981.177,00	652.120,00	3,56%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.676.407.249,00	3.334.372.528,31	342.034.720,69	-9,30%
1640	EDIFICACIONES	1.695.738.533,00	1.695.738.533,00	0,00	0,00%
164001	Edificios y casas	1.695.738.533,00	1.695.738.533,00	0,00	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	163.802.052,00	163.802.052,00	0,00	0,00%
165590	Otra maquinaria y equipo	163.802.052,00	163.802.052,00	0,00	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	316.534.358,00	337.873.358,32	21.339.000,32	6,74%
166501	Muebles y enseres	201.226.109,00	217.210.109,00	15.984.000,00	7,94%
166502	Equipo y máquina de oficina	115.308.249,00	120.663.249,32	5.355.000,32	4,64%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	463.078.407,00	519.946.894,99	56.868.487,99	12,28%
167001	Equipo de comunicación	325.064.876,00	325.064.876,00	0,00	0,00%
167002	Equipo de computación	138.013.531,00	194.882.018,99	56.868.487,99	41,21%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.435.792.256,00	2.435.792.256,00	0,00	0,00%
167502	Terrestre	2.435.792.256,00	2.435.792.256,00	0,00	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.300.738.357,00)	(1.720.980.566,00)	420.242.209,00	32,31%
168501	Edificaciones	(313.911.897,00)	(339.773.505,00)	25.861.608,00	8,24%
168504	Maquinaria y equipo	(26.929.689,00)	(32.747.985,00)	5.818.296,00	21,61%
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	(55.626.539,00)	(159.609.101,00)	103.982.562,00	186,93%
168507	Equipos de comunicación y computación	(102.694.297,00)	(95.296.302,00)	7.397.995,00	-7,20%
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	(801.575.935,00)	(1.093.553.673,00)	291.977.738,00	36,43%
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(97.800.000,00)	(97.800.000,00)	0,00	0,00%
169505	Edificaciones	(96.928.000,00)	(96.928.000,00)	0,00	0,00%

“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

169508	Maquinaria y equipo	(872.000,00)	(872.000,00)	0,00	0,00%
19	OTROS ACTIVOS	297.644.442,00	238.002.327,64	59.642.114,36	-20,04%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	57.408.818,00	97.004.323,64	39.595.505,64	68,97%
190501	Seguros	24.752.744,00	70.165.539,00	45.412.795,00	183,47%
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	32.656.074,00	26.838.784,64	5.817.289,36	-17,81%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	-	0,00	#¡DIV/0!
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	-	-	0,00	#¡DIV/0!
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	-	-	0,00	#¡DIV/0!
190803	Encargo fiduciario - Fiducia de administración	-	-	0,00	#¡DIV/0!
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	57.229.444,00	57.229.444,00	0,00	0,00%
190903	Depósitos judiciales	57.229.444,00	57.229.444,00	0,00	0,00%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	183.006.180,00	83.768.560,00	99.237.620,00	-54,23%
197007	Licencias	183.006.180,00	83.768.560,00	99.237.620,00	-54,23%

4.2 Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros

Activos: \$ 200.444.701.887.31

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del **Instituto Departamental de Tránsito** 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 2020 unos activos totales por valor de \$ 200.444.701.887,31, mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$ 174.404.425.800,55 presentando un incremento de \$ 26.040.276.086,76 con un porcentaje de del 14,93%, con respecto al año anterior.

Análisis: Se debe a las variaciones de algunas cuentas como incremento del

“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

rubro Efectivo por \$ 5.772.039.562,40 y Cuentas por Cobrar por \$ 20.669.913.359,41

Pasivos: \$ 29.272.578.473,01

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Ítem de estados financieros	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
2	PASIVOS	29.186.099.602,99	29.272.578.473,01	86.478.870,02	0,30%
24	CUENTAS POR PAGAR	710.840.840,00	2.009.258.949,32	1.298.418.109,32	182,66%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-	126.907.017,71	126.907.017,71	#¡DIV/0!
240101	Bienes y servicios	-	126.907.017,71	126.907.017,71	#¡DIV/0!
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	109.299.376,00	128.710.596,00	19.411.220,00	17,76%
240722	ESTAMPILLAS	109.299.376,00	128.710.596,00	19.411.220,00	17,76%
240790	Otros recaudos a favor de terceros	-	-	0,00	#¡DIV/0!
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	-	4.215.808,00	4.215.808,00	#¡DIV/0!
242401	Aportes a fondos pensionales	-	-	0,00	#¡DIV/0!
242402	Aportes a seguridad social en salud	-	-	0,00	#¡DIV/0!
242404	Sindicatos	-	-	0,00	#¡DIV/0!
242406	Fondos de empleados	-	-	0,00	#¡DIV/0!
242407	Libranzas	-	4.215.808,00	4.215.808,00	#¡DIV/0!
242408	Contratos de medicina prepagada	-	-	0,00	#¡DIV/0!
242411	Embargos judiciales	-	-	0,00	#¡DIV/0!
242412	Seguros	-	-	0,00	#¡DIV/0!
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	329.233.305,00	449.846.187,77	120.612.882,77	36,63%

“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

243603	HONORARIOS	62.068.633,00	45.864.418,82	16.204.214,18	-26,11%
243605	SERVICIOS	29.503.922,00	80.437.157,00	50.933.235,00	172,63%
243606	Arrendamientos	809.102,00	1.953.997,00	1.144.895,00	141,50%
243608	Compras	5.102.048,00	1.254.367,00	3.847.681,00	-75,41%
243612	ENAJENACION DE ACTIVOS DE PERSONA NATURALES	75.282.775,00	79.822.017,00	4.539.242,00	6,03%
243615	RENTAS DE TRABAJO	7.365.000,00	28.046.000,00	20.681.000,00	280,80%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	36.258.805,00	74.780.895,00	38.522.090,00	106,24%
243626	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	23.816.101,00	25.628.964,00	1.812.863,00	7,61%
243627	RETENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETEICA	29.433.151,00	41.058.448,00	11.625.297,00	39,50%
243630	IMPUESTO SOLIDARIO POR EL COVID 19	-	-	0,00	#¡DIV/0!
243690	Otras retenciones	59.593.768,00	70.999.923,95	11.406.155,95	19,14%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	-	3.494.278,00	3.494.278,00	#¡DIV/0!
244003	Impuesto predial unificado	-	-	0,00	#¡DIV/0!
244014	Cuota de fiscalización y auditaje	-	3.494.278,00	3.494.278,00	#¡DIV/0!
244023	CONTRIBUCIONES	-	-	0,00	#¡DIV/0!
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	272.308.159,00	1.296.085.061,84	1.023.776.902,84	375,96%
249019	GARANTÍAS CONTRACTUALES - CONCESIONES	-	-	0,00	#¡DIV/0!
249026	Suscripciones	-	-	0,00	#¡DIV/0!
249028	Seguros	-	-	0,00	#¡DIV/0!
249039	SalDOS a favor de contribuyentes	154.088.076,00	236.537.979,31	82.449.903,31	53,51%
249050	Aportes al ICBF y SENA	-	-	0,00	#¡DIV/0!
249051	Servicios públicos	-	-	0,00	#¡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

249053	Comisiones	-	-	0,00	#iDIV/0!
249054	Honorarios	-	118.934.347,28	118.934.347,28	#iDIV/0!
249055	Servicios	118.220.083,00	940.612.735,25	822.392.652,25	695,65%
249058	Arrendamiento operativo	-	-	0,00	#iDIV/0!
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	26.644.775.890,39	25.432.836.651,09	1.211.939.239,30	-4,55%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	-	0,00	#iDIV/0!
250590	Otros salarios y prestaciones sociales	-	-	0,00	#iDIV/0!
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	871.357.854,39	549.083.021,43	322.274.832,96	-36,99%
251101	Nómina por pagar	-	-	0,00	#iDIV/0!
251102	Cesantías	330.229.464,62	318.573.168,00	11.656.296,62	-3,53%
251103	Intereses sobre cesantías	19.200.624,00	18.887.079,00	313.545,00	-1,63%
251104	Vacaciones	245.615.473,81	152.086.880,08	93.528.593,73	-38,08%
251105	Prima de vacaciones	6.969.587,00	-	6.969.587,00	-100,00%
251106	Prima de servicios	258.931.432,96	42.226.640,42	216.704.792,54	-83,69%
251107	Prima de navidad	-	17.309.253,93	17.309.253,93	#iDIV/0!
251109	Bonificaciones	4.704.721,00	-	4.704.721,00	-100,00%
251111	Aportes a riesgos laborales	-	-	0,00	#iDIV/0!
251112	Auxilios funerarios	-	-	0,00	#iDIV/0!
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	910.000,00	-	910.000,00	-100,00%
251116	Dotación y suministro a trabajadores	-	-	0,00	#iDIV/0!
251119	Gastos de viaje	4.796.551,00	-	4.796.551,00	-100,00%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	-	-	0,00	#iDIV/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

251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	-	-	0,00	#iDIV/0!
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	-	-	0,00	#iDIV/0!
251125	Incapacidades	-	-	0,00	#iDIV/0!
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	-	-	0,00	#iDIV/0!
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	25.773.418.036,00	24.883.753.629,66	889.664.406,34	-3,45%
251401	Pensiones de jubilación patronales	-	-	0,00	#iDIV/0!
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	3.674.913.726,00	3.250.677.596,00	424.236.130,00	-11,54%
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	22.098.504.310,00	21.633.076.033,66	465.428.276,34	-2,11%
27	PROVISIONES	1.830.482.872,60	1.830.482.872,60	0,00	0,00%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	1.830.482.872,60	1.830.482.872,60	0,00	0,00%
270190	Otros litigios y demandas	1.830.482.872,60	1.830.482.872,60	0,00	0,00%
29	OTROS PASIVOS	-	-	0,00	#iDIV/0!
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	-	-	0,00	#iDIV/0!
290201	En administración	-	-	0,00	#iDIV/0!

La vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 29.272.578.473,01 y para la vigencia 2019 está por valor de \$ 29.186.099.602.99 presentando Aumento de \$ 86.478.870,02, con un porcentaje de Aumento del 0.3% con respecto a la vigencia anterior

Análisis: Se debe principalmente al incremento de las Cuentas por Pagar por \$ 1.298.418.109,32

“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

Patrimonio: \$ 58.261.662.393,26

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Ítem de estados financieros	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
3	PATRIMONIO	(145.218.326.197,56)	(171.172.123.414,30)	25.953.797.216,74	17,87%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(145.218.326.197,56)	(171.172.123.414,30)	25.953.797.216,74	17,87%
3105	CAPITAL FISCAL	(74.262.668.508,00)	(74.262.668.508,00)	0,00	0,00%
310506	Capital Fiscal	(74.262.668.508,00)	(74.262.668.508,00)	0,00	0,00%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	13.040.563.304,83	(70.955.657.689,56)	83.996.220.994,39	-644,11%
310901	Excedente acumulado	(14.216.285.324,17)	(98.212.506.318,56)	83.996.220.994,39	590,85%
310902	Déficit acumulado	27.256.848.629,00	27.256.848.629,00	0,00	0,00%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(83.996.220.994,39)	(25.953.797.216,74)	58.042.423.777,65	-69,10%
311001	Excedente del ejercicio	(83.996.220.994,39)	(25.953.797.216,74)	58.042.423.777,65	-69,10%

El Patrimonio hacienda pública presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$ 171.172.123.414,30 y para la vigencia 2019 por valor de \$ 145.218.326.197,56 con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 25.953.797.216,74, con un porcentaje de Aumento del 17,87% con respecto a la vigencia anterior

Estado De Actividad Financiera, Económica Social Y Ambiental A Diciembre 31 Del 2020

Ingresos

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Ítem de estados financieros	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)
4	INGRESOS	103.119.661.083,46	45.893.630.430,99	57.226.030.652,47
41	INGRESOS FISCALES	102.432.424.734,15	45.766.961.435,17	56.665.463.298,98

“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

4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	103.707.059.071,29	46.123.512.513,48	57.583.546.557,81
411002	MULTAS	75.310.304.255,13	16.702.300.823,48	58.608.003.431,65
411003	INTERESES	3.994.487.841,00	473.652.511,00	3.520.835.330,00
411017	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	311.064.487,00	864.102.852,00	553.038.365,00
411034	DERECHOS DE TRÁNSITO	23.186.556.328,16	26.818.548.159,00	3.631.991.830,84
411046	LICENCIAS	70.927.735,00	12.781.465,00	58.146.270,00
411054	MATRÍCULAS DE VEHÍCULOS	171.542.578,00	215.848.216,00	44.305.638,00
411090	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	662.175.847,00	1.036.278.487,00	374.102.640,00
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(1.274.634.337,14)	(356.551.078,31)	918.083.258,83
419502	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	(1.274.634.337,14)	(356.551.078,31)	918.083.258,83
48	OTROS INGRESOS	687.236.349,31	126.668.995,82	560.567.353,49
4802	FINANCIEROS	152.577.413,31	8.668.159,82	143.909.253,49
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	152.577.413,31	8.668.159,82	143.909.253,49
4808	INGRESOS DIVERSOS	534.658.936,00	118.000.836,00	416.658.100,00
480826	RECUPERACIONES	416.452.930,00	118.000.836,00	298.452.094,00
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	118.206.006,00	=	118.206.006,00

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.

Para la vigencia fiscal, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del Instituto de Transito Departamental, presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos son una expresión monetaria de los flujos percibidos por el Instituto Departamental de Transito durante la vigencia, obteniendo recursos

“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

originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2020, observándose un saldo de \$ 45.893.630.430,99, mientras para la vigencia 2019, se presentó un saldo de \$ 103.119.661.083,46 con una diferencia de \$ 57.226.030.652,47 generando una disminución de 55,49% con relación al año anterior

Análisis: Los Ingresos Fiscales disminuyeron en un 55,32% y los Otros Ingresos en un 81,57%

Gastos:

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Ítem de estados financieros	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
5	GASTOS	103.119.661.083,46	45.893.630.430,99	57.226.030.652,47	-55,49%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	18.539.747.574,77	16.242.786.766,77	2.296.960.808,00	-12,39%
5.101	SUELDOS Y SALARIOS	2.322.739.066,00	2.420.516.893,00	97.777.827,00	4,21%
510.101	SUELDOS	2.098.394.530,00	2.152.123.616,00	53.729.086,00	2,56%
510.119	BONIFICACIONES	219.144.084,00	266.489.752,00	47.345.668,00	21,60%
510.123	AUXILIO DE TRANSPORTE	1.089.992,00	1.158.821,00	68.829,00	6,31%
510.151	ESTÍMULO A LA EFICIENCIA	3.312.464,00	-	3.312.464,00	-100,00%
510.160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	797.996,00	744.704,00	53.292,00	-6,68%
5.102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10.294.628,00	-	10.294.628,00	-100,00%
510.201	INCAPACIDADES	1.103.468,00	-	1.103.468,00	-100,00%
510.217	AUXILIO FUNERARIO	9.191.160,00	-	9.191.160,00	-100,00%
5.103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	576.656.761,00	587.997.090,00	11.340.329,00	1,97%
510.302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	100.877.500,00	100.825.300,00	52.200,00	-0,05%
510.303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	190.346.116,00	197.296.783,00	6.950.667,00	3,65%

“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

510.305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	11.042.444,00	11.999.100,00	956.656,00	8,66%
510.306	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	164.300.540,00	173.005.791,00	8.705.251,00	5,30%
510.307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	110.090.161,00	104.870.116,00	5.220.045,00	-4,74%
5.104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	126.126.300,00	126.055.200,00	71.100,00	-0,06%
510.401	APORTES AL ICBF	75.667.700,00	75.626.500,00	41.200,00	-0,05%
510.402	APORTES AL SENA	50.458.600,00	50.428.700,00	29.900,00	-0,06%
5.107	PRESTACIONES SOCIALES	949.335.197,39	882.254.578,04	67.080.619,35	-7,07%
510.701	VACACIONES	144.592.559,86	86.837.040,27	57.755.519,59	-39,94%
510.702	CESANTÍAS	252.179.085,62	316.932.951,38	64.753.865,76	25,68%
510.703	INTERESES A LAS CESANTÍAS	20.936.868,00	18.900.558,00	2.036.310,00	-9,73%
510.704	PRIMA DE VACACIONES	103.094.246,00	115.481.100,00	12.386.854,00	12,02%
510.705	PRIMA DE NAVIDAD	282.596.183,95	223.223.851,93	59.372.332,02	-21,01%
510.706	PRIMA DE SERVICIOS	145.936.253,96	120.879.076,46	25.057.177,50	-17,17%
5.108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	540.704.794,00	258.886.175,00	281.818.619,00	-52,12%
510.803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	458.207.903,00	241.494.507,00	216.713.396,00	-47,30%
510.804	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	82.496.891,00	17.391.668,00	65.105.223,00	-78,92%
510.811	VARIACIONES DE PENSIONES POR EL COSTO DEL SERVICIO PRESENTE Y PASADO	-	-	0,00	#¡DIV/0!
5.111	GENERALES	13.982.197.744,38	11.874.319.463,73	2.107.878.280,65	-15,08%
511.112	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	38.266.651,00	16.518.260,00	21.748.391,00	-56,83%
511.113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	168.667.147,00	153.973.491,00	14.693.656,00	-8,71%
511.114	MATERIALES Y SUMINISTROS	628.642.836,00	175.893.288,58	452.749.547,42	-72,02%
511.115	MANTENIMIENTO	205.380.141,00	275.237.480,99	69.857.339,99	34,01%

“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

511.117	SERVICIOS PÚBLICOS	206.591.457,38	170.826.687,14	35.764.770,24	-17,31%
511.118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	99.341.184,00	110.493.333,00	11.152.149,00	11,23%
511.119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	65.662.194,00	5.689.479,00	59.972.715,00	-91,34%
511.120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	32.404.228,00	-	32.404.228,00	-100,00%
511.121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	28.092.100,00	375.971.700,00	347.879.600,00	1238,35%
511.123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	95.352.092,00	121.376.642,00	26.024.550,00	27,29%
511.125	SEGUROS GENERALES	103.037.649,00	96.797.089,00	6.240.560,00	-6,06%
511.140	CONTRATOS DE ADMINISTRACIÓN	143.000,00	-	143.000,00	-100,00%
511.146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	249.255.695,00	213.056.406,00	36.199.289,00	-14,52%
511.149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	68.226.267,00	72.117.307,00	3.891.040,00	5,70%
511.165	INTANGIBLES	13.750.575,00	104.430.793,00	90.680.218,00	659,46%
511.179	HONORARIOS	584.744.836,00	1.036.320.841,95	451.576.005,95	77,23%
511.180	SERVICIOS	11.394.639.692,00	8.835.742.781,00	2.558.896.911,00	-22,46%
511.190	OTROS GASTOS GENERALES	-	109.873.884,07	109.873.884,07	#¡DIV/0!
5.120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	31.693.084,00	92.757.367,00	61.064.283,00	192,67%
512.001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	-	57.133.315,00	57.133.315,00	#¡DIV/0!
512.002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	30.836.584,00	34.942.852,00	4.106.268,00	13,32%
512.010	TASAS	856.500,00	681.200,00	175.300,00	-20,47%
52	DE VENTAS	14.368.358,00	4.638.094,00	9.730.264,00	-67,72%
5.203	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	4.140.580,00	4.140.580,00	#¡DIV/0!
520.390	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	4.140.580,00	4.140.580,00	#¡DIV/0!
5.211	GENERALES	13.836.200,00	-	13.836.200,00	-100,00%

“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

521.116	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	9.286.200,00	-	9.286.200,00	-100,00%
521.119	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	4.550.000,00	-	4.550.000,00	-100,00%
5.212	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-	-	0,00	#¡DIV/0!
521.211	VARIACIONES BENEFICIOS POSEMPLEO POR EL COSTO DEL SERVICIO PRESENTE Y PASADO	-	-	0,00	#¡DIV/0!
5.220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	532.158,00	497.514,00	34.644,00	-6,51%
522.026	CONTRIBUCIONES	532.158,00	497.514,00	34.644,00	-6,51%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	260.952.807,00	360.834.409,00	99.881.602,00	38,28%
5.360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	260.952.807,00	360.834.409,00	99.881.602,00	38,28%
536.001	EDIFICACIONES	25.861.608,00	25.861.608,00	0,00	0,00%
536.004	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.818.296,00	5.818.296,00	0,00	0,00%
536.006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	27.892.104,00	32.994.472,00	5.102.368,00	18,29%
536.007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	29.595.183,00	28.381.551,00	1.213.632,00	-4,10%
536.008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	171.785.616,00	267.778.482,00	95.992.866,00	55,88%
58	OTROS GASTOS	308.224.509,97	3.331.573.944,48	3.023.349.434,51	980,89%
5.804	FINANCIEROS	307.862.055,97	212.575.995,44	95.286.060,53	-30,95%
580.490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	307.862.055,97	212.575.995,44	95.286.060,53	-30,95%
5.890	GASTOS DIVERSOS	362.454,00	3.118.997.949,04	3.118.635.495,04	#####
589.025	MULTAS Y SANCIONES	362.454,00	-	362.454,00	-100,00%
589.036	GARANTÍAS CONTRACTUALES-CONCESIONES	-	3.118.997.949,04	3.118.997.949,04	#¡DIV/0!
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	83.996.367.833,72	25.953.797.216,74	58.042.570.616,98	-69,10%
5.905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	83.996.367.833,72	25.953.797.216,74	58.042.570.616,98	-69,10%
590.501	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	83.996.367.833,72	25.953.797.216,74	58.042.570.616,98	-69,10%

“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

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 2020, se observó un saldo de \$ 45.893.630.430,99 para la vigencia 2019 se observó un saldo de \$ 103.119.661.083,46, con una diferencia de \$ 57.226.030.652,47 la cual está representa una disminución del 55,49%.

Análisis: las variaciones más significativas fueron Los Gastos de Administración que disminuyeron en un 12,39%

4.3 Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y De La Actividad Económica Social Y Ambiental De La Entidad.

Depósitos en Instituciones Financieras: Saldo de la cuenta a diciembre 31 de 2020 fue de \$ 11.060.187.081,99

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Ítem de estados financieros	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.288.147.519,59	11.060.187.081,99	5.772.039.562,40	109,15%
111005	Cuenta corriente	1.551.852.698,58	988.036.770,80	563.815.927,78	-36,33%
111006	Cuenta de ahorro	3.736.294.821,01	10.072.150.311,19	6.335.855.490,18	169,58%

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad las cuales se extractaron y constataron según libro de bancos, en su mayoría las que presentan un saldo representativo de la muestra seleccionada las cuentas bancarias algunas no presentaron sus conciliaciones bancarias, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba, el cual se encuentra clasificado. El banco más representativo es el Banco Davivienda.

A continuación, se relacionan las cuentas bancarias con las que la entidad presenta los estados financieros de la vigencia 2020 así:

“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

(C) Banco O Entidad Financiera	(N) Cuenta No	Tipo de Cuenta	(D) Saldo Libro De Contabilidad	(D) Saldo Extracto Bancario	Diferencia no conciliada
Davivienda	24100001817	Ahorro	\$ 69.154.121,72	\$ 69.154.121,72	0,00
Davivienda	24100001866	Ahorro	\$ -	\$ -	0,00
Davivienda	70100423883	Ahorro	\$ -	\$ -	0,00
Davivienda	02760004474-0	Ahorro	\$ 12.018.622,79	\$ 12.018.622,79	0,00
Davivienda	02760004475-7	Ahorro	\$ 93.352,56	\$ 93.352,56	0,00
Davivienda	02760004476-5	Ahorro	\$ 1.013.377,46	\$ 1.013.377,46	0,00
Davivienda	02760004477-3	Ahorro	\$ 1.716.890.816,74	\$ 1.715.321.272,74	1.569.544,00
Davivienda	02760004478-1	Ahorro	\$ 189.438.125,99	\$ 189.438.125,99	0,00
Davivienda	02760004479-9	Ahorro	\$ 1.660.448.124,86	\$ 1.660.448.124,86	0,00
Davivienda	02760004480-7	Ahorro	\$ 4.156.330.289,90	\$ 4.166.139.023,28	9.808.733,38
Davivienda	02760004481-5	Ahorro	\$ 249.093.793,82	\$ 249.093.793,82	0,00
Davivienda	02760005012-7	Ahorro	\$ 1.603.659.803,52	\$ 1.611.091.701,52	7.431.898,00
Davivienda	02760004573-9	Ahorro	\$ 410.856.552,88	\$ 410.856.552,88	0,00
Davivienda	02416999825-9	Corriente	\$ 4.148,65	\$ 4.148,65	0,00
Davivienda	02766999899-2	Corriente	\$ 988.032.622,15	\$ 988.176.334,15	143.712,00
Davivienda	24100001809	Ahorro	\$ -	\$ -	0,00
Davivienda	24100001833	Ahorro	\$ -	\$ -	0,00
Davivienda	24100001841	Ahorro	\$ -	\$ -	0,00
Davivienda	24100001858	Ahorro	\$ -	\$ -	0,00
Davivienda	24100001825	Ahorro	\$ -	\$ -	0,00
Davivienda	24100001874	Ahorro	\$ -	\$ -	0,00
Davivienda	02766999832-3	Corriente	\$ -	\$ -	0,00
Caja Social	24520934247	Ahorro	\$ -	\$ -	0,00
Alianza Fiduciaria	58040000083-7		\$ 3.153.328,95	\$ 3.153.328,95	0,00
Totales			\$ 11.060.187.081,99	\$ 11.076.001.881,37	15.814.799,38

Revisado los Estados Financieros con los auxiliares los saldos coinciden, pero al confrontarlos con los extractos existe una diferencia de 15.814.799,38, se deberá investigar, para un mejor manejo de los saldos bancarios y ajustar de acuerdo con la normatividad.

OBSERVACIÓN N° 1 (Administrativa)

Condición: La entidad No evidencia los ajustes a contabilizar por saldos de Bancos,

Criterio: Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008, ley 1066 del 2006 ley 734 de 2002

Causa: Información presentada de forma no razonable.

Efecto: Estados financieros que no brindan confiabilidad

“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

DESCARGOS:

La conciliación bancaria es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores que el Instituto de Tránsito del Atlántico tiene registrados en una cuenta de ahorros o cuenta corriente, con las cifras que el banco suministra por medio del extracto bancario. El Instituto tiene un libro auxiliar de bancos por cada cuenta en el cual se registra cada uno de los movimientos realizados durante el período fiscal, como son el giro de cheques, transferencias, consignaciones, notas débito, notas crédito, anulación de cheques, traslado de fondos entre las cuentas, estos documentos se elaboran a través de los módulos:

Gestión de recaudos e ingresos, Administración de egresos y Administración contable del software Sistema de Información Integrado para la Administración Financiera Estatal SIIAFE. Las entidades financieras como Davivienda y Alianza Fiduciaria, donde se encuentran las respectivas cuentas hacen lo suyo llevando un registro completo de cada movimiento y mensualmente el banco envía al Instituto un extracto bancario en el que se muestran todos los movimientos que concluyen en un saldo de la cuenta al último día del respectivo mes. Por lo general, el saldo del extracto bancario nunca coincide con el saldo que la entidad tiene en sus libros auxiliares, por lo que se hace necesario identificar las diferencias de los valores que no coinciden. El proceso de verificación y confrontación es el que se conoce como CONCILIACIÓN BANCARIA, el cual consiste en revisar y confrontar cada uno de los movimientos registrados en libros auxiliares del Instituto y los movimientos que están en el extracto bancario para determinar las diferencias. Este procedimiento inicia con el análisis de las partidas de conciliaciones del mes anterior, la recepción de extractos bancarios por parte de los bancos y la generación de los saldos de los libros auxiliares de bancos del módulo Administración Contable del software SIIAFE, con el fin de comparar y cruzar los valores incluidos en los mismos, generando las nuevas partidas conciliatorias correspondientes al presente mes y los ajustes contables manuales a que haya lugar finalizando con el informe de las conciliaciones bancarias de cuentas de bancos del Instituto y el registro de las partidas conciliatorias en la conciliación bancaria. La situación expuesta en los párrafos anteriores, sucede al finalizar cada mes, especialmente en el mes de diciembre que es el cierre de la vigencia y algunos cheques girados no son retirados por los beneficiarios y se hace efectivos su pago al mes siguiente y en el caso del último mes lo hacen el año siguiente, para un mejor manejo de los saldos bancarios y ajustar de acuerdo con la normatividad.

OPINIÓN DEL EQUIPO AUDITOR: Aceptan los descargos

“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 del 2020 \$ 185.812.139.949,37

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Ítem de estados financieros	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
13	CUENTAS POR COBRAR	165.142.226.589,96	185.812.139.949,37	20.669.913.359,41	12,52%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	165.111.659.215,21	185.780.920.454,62	20.669.261.239,41	12,52%
131102	Multas	67.355.712.715,00	74.072.115.551,00	6.716.402.836,00	9,97%
131103	INTERESES	-	-	0,00	#¡DIV/0!
131108	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	9.865.802,00	-	9.865.802,00	-100,00%
131116	DERECHOS DE TRÁNSITO	97.746.080.698,21	111.708.804.903,62	13.962.724.205,41	14,28%
131118	LICENCIAS	-	-	0,00	#¡DIV/0!
131121	MATRÍCULAS DE VEHÍCULOS	-	-	0,00	#¡DIV/0!
131190	OTRAS CUENTAS POR COBRAR POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	-	0,00	#¡DIV/0!
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	30.567.374,75	31.219.494,75	652.120,00	2,13%
138408	Cuotas partes de pensiones	12.238.317,75	12.238.317,75	0,00	0,00%
138490	Otras cuentas por cobrar	18.329.057,00	18.981.177,00	652.120,00	3,56%

La entidad suministra una relación de Cuentas por cobrar de los cuales la comisión los confrontan con los saldos que aparecen en los balances, se pueden observar que existen saldos que tienen más de 5 años de antigüedad, lo que supone, que la cartera no se encuentra ajustada a la realidad

De Esta cartera no se han realizado ajustes por deterioro, así como tampoco se suministró el reglamento interno para el cobro y administración de la cartera, acorde a lo estipulado en la legislación colombiana, ley 1066 del 2006. Art. 2 No 1, lo que deja entrever que la entidad no ha seguido unos lineamientos para el cobro y recaudo de la misma, tampoco se evidencian los ajustes por deterioro

“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

y/o prescripciones de los impuestos cuyos montos son considerados incobrables.

Es de aclarar que los intereses generados por en la cartera de impuesto no son incluidos contablemente. Ni evidenciados en cuentas de orden.

Observación No 2 (Administrativa y Disciplinaria)

Condición: Se deben observar los principios contables, de representación fiel al informar las cifras reales, de las cuentas por cobrar, estas no se encuentran ajustadas a la base de datos existiendo diferencias significativas, no existiendo razonabilidad.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, la ley 1066 de la normalización de cartera ley 734 del 2002

Causa: Falta de compromiso y de gestión de la entidad, en el recaudo y/o actualización de la cartera

Efecto: Información poco confiable, saldo incierto de los rubros del balance, que impiden a los usuarios de la información la toma de decisiones.

Observación administrativa **(A)**. Disciplinaria **(D)**

La entidad no presento descargos

OPINIÓN DEL EQUIPO AUDITOR: revalúa la observación

Hallazgo No 1 (Administrativo)

Condición: Se deben observar los principios contables, de representación fiel al informar las cifras reales, de las cuentas por cobrar, estas no se encuentran ajustadas a la base de datos existiendo diferencias significativas, no existiendo razonabilidad.

Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, la ley 1066 de la normalización de cartera ley 734 del 2002

Causa: Falta de compromiso y de gestión de la entidad, en el recaudo y/o actualización de la cartera

Efecto: Información poco confiable, saldo incierto de los rubros del balance, que impiden a los usuarios de la información la toma de decisiones.

“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

Propiedad Planta Y Equipo: Saldo a dic 31 del 2020 \$ 3.334.372.528,31

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Ítem de estados financieros	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.676.407.249,00	3.334.372.528,31	342.034.720,69	-9,30%
1640	EDIFICACIONES	1.695.738.533,00	1.695.738.533,00	0,00	0,00%
164001	Edificios y casas	1.695.738.533,00	1.695.738.533,00	0,00	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	163.802.052,00	163.802.052,00	0,00	0,00%
165590	Otra maquinaria y equipo	163.802.052,00	163.802.052,00	0,00	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	316.534.358,00	337.873.358,32	21.339.000,32	6,74%
166501	Muebles y enseres	201.226.109,00	217.210.109,00	15.984.000,00	7,94%
166502	Equipo y máquina de oficina	115.308.249,00	120.663.249,32	5.355.000,32	4,64%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	463.078.407,00	519.946.894,99	56.868.487,99	12,28%
167001	Equipo de comunicación	325.064.876,00	325.064.876,00	0,00	0,00%
167002	Equipo de computación	138.013.531,00	194.882.018,99	56.868.487,99	41,21%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.435.792.256,00	2.435.792.256,00	0,00	0,00%
167502	Terrestre	2.435.792.256,00	2.435.792.256,00	0,00	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.300.738.357,00)	(1.720.980.566,00)	420.242.209,00	32,31%
168501	Edificaciones	(313.911.897,00)	(339.773.505,00)	25.861.608,00	8,24%
168504	Maquinaria y equipo	(26.929.689,00)	(32.747.985,00)	5.818.296,00	21,61%
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	(55.626.539,00)	(159.609.101,00)	103.982.562,00	186,93%
168507	Equipos de comunicación y computación	(102.694.297,00)	(95.296.302,00)	7.397.995,00	-7,20%
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	(801.575.935,00)	(1.093.553.673,00)	291.977.738,00	36,43%

“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

1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(97.800.000,00)	(97.800.000,00)	0,00	0,00%
169505	Edificaciones	(96.928.000,00)	(96.928.000,00)	0,00	0,00%
169508	Maquinaria y equipo	(872.000,00)	(872.000,00)	0,00	0,00%

El saldo de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo en la entidad para la vigencia 2019 se presenta por un valor de \$ 3.676.407.249 y en la vigencia 2020 por \$ 3.334.372.528,31 con una diferencia de \$ 342.034.720,69 con una disminución porcentual de 9.30%

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.

La entidad suministra una relación detallada y valorada de los bienes muebles e inmuebles al igual que soportes de titulación de bienes inmuebles que se cotejan con los auxiliares

Otros Activos Saldo a diciembre 31 de 2020 \$ 238.002.327,64

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Ítem de estados financieros	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
19	OTROS ACTIVOS	297.644.442,00	238.002.327,64	59.642.114,36	-20,04%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	57.408.818,00	97.004.323,64	39.595.505,64	68,97%
190501	Seguros	24.752.744,00	70.165.539,00	45.412.795,00	183,47%
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	32.656.074,00	26.838.784,64	5.817.289,36	-17,81%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	57.229.444,00	57.229.444,00	0,00	0,00%

“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

190903	Depósitos judiciales	57.229.444,00	57.229.444,00	0,00	0,00%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	183.006.180,00	83.768.560,00	99.237.620,00	-54,23%
197007	Licencias	183.006.180,00	83.768.560,00	99.237.620,00	-54,23%

El saldo de la cuenta de Otros Activos para la vigencia 2020 se presenta por un valor de \$ 238.002.327,64 y en la vigencia 2019 por \$ 297.644.442,00, con una disminución de \$ 59.642.114,36

No se evidencia los ajustes pertinentes en la amortización de los activos intangibles lo cual permite que los estados financieros tengan incertidumbre en los saldos

Observación N° 3 (Administrativa y Disciplinaria).

Condición: La entidad no expresa en los estados contables el valor real de los intangibles al no hacer la amortización de la vigencia

Criterio: C.N. Art 209 Principios de transparencia y equidad administrativa; R.C.P Norma 9.1.1. Párrafos 127;130 y 141; Ley 222 de 1995 Art 36, Modificatoria del código de comercio; ley 734 de 2002

Causa: No registro de los ajustes de este grupo en los estados financieros.

Efecto: Presenta estados financieros y contables con Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Activos Intangibles

Observación administrativa **(A)** y Disciplinaria **(D)**

La entidad no presento descargos

OPINIÓN DEL EQUIPO AUDITOR: revalúa la observación

Hallazgo N° 2 (Administrativo).

Condición: La entidad no expresa en los estados contables el valor real de los intangibles.

Criterio: C.N. Art 209 Principios de transparencia y equidad administrativa; R.C.P Norma 9.1.1. Párrafos 127;130 y 141; Ley 222 de 1995 Art 36, Modificatoria del código de comercio; ley 734 de 2002

Causa: No existe evidencia de los ajustes por amortización que deben ser registrada en la cuenta 197507-Amortizacion acumulada de activos intangibles-

“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

licencias, según el Marco Normativo de las Entidades de Gobierno en su Catálogo de Cuentas.

Efecto: Presenta estados financieros y contables con Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Activos Intangibles

4.4 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, 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
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 del Instituto de Transito Departamental se implementó en 4,55 en un nivel adecuado así:

**123408000 - Instituto de Tránsito del Atlántico
GENERAL**

“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

01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,55
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	La entidad desarrollo el manual de política contables, el cual se actualizo en la vigencia 2020, incluyendole alguans políticas operacionales. Este manual esta ajustado al marco que le corresponde al Transito- Marco Normativo para entidades de Gobierno	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El Personal que presta sus servicios en el area contable, tiene conocimiento de lo contenido en el manual de políticas contables		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las pilíticas contables , contiene todo el dsarrollo del proceso contables, el desenvolvimiento de su operacion.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables, estan ajustadas a la naturaleza de la entidad, aplicando el marco normativo contable en cada caso		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA	SI	Las políticas Contables, dictan los lineamientos 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

	INFORMACIÓN FINANCIERA?		presentacion de todas las actividades economicas de la entidad , segun el marco normativo aplicable a ella		
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?	PARCIALMENTE	Es la Oficina de Control Interno quien realiza los seguimientos a la ejecucion de los planes de mejoramiento , ateniendose a las fechas establecidas para el plazo de cumplimiento de las actividades en este plasmadas	0,74	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	La Oficina de Control interno es quein hace enfasisi en el cumplimiento de las acciones inscritas en planes de mejoramiento		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La Oficina de Control Interno , tiene copia de los planes de mejoramiento isncritos con los entes de Control, e interno, a los cuales le realiza seguimiento cada que estos indiquen , segun matriz en excell que indica la proxima fecha de seguimiento		
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	SI	A travez del software contable SIAFE . y sus modulos de presupeusto , tesoreria y Nomica, se gestionan las actividades economicas de su obligacion, en estas areas , las depedencias	1,00	

“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

	ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?		realizan la gestión correspondiente . Al igual se recepciona información por medio de interfaces de operadores externos, como quipux y construseñales, quienes se encargan de los distintos conceptos en materia de impuestos, comparendos físicos y electrónicos		
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se Socializan las herramientas y procedimiento con los encargados , en el 2020 se realizó socialización de la nueva herramienta QUIPUX y su contenido con el personal encargado de su uso		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Contratos, facturas de compra, liquidaciones privadas, títulos valores, cuentas de cobro, extractos bancarios, matriculas inmobiliarias, fallos judiciales y otros documentos que repercuta en una acción de registro contable, son remitidos a contabilidad para su gestión . Conciliaciones Bancarias, Nóminas, Cálculos de deterioro o depreciación, ajustes propios de procesos de revisión, actas de		

“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

			comité de sostenibilidad contable, registros presupuestales y cualquier otro documento que soporte una transacción de afecte el estado de Situación financiera o estado de Resultados y cumpla con los requisitos mínimos antes planteados, además que el sistema financiero debe permitir auditar la trazabilidad de los documentos e identificar quien los prepara y autoriza.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	El area contable, dispone de 12 procedimientos documentados		
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	Los bienes, derechos y obligaciones, cuentas por cobrar por concepto de derechos de tránsito y foto multas, comparendos físicos, cuotas partes pensionales, propiedades, planta y equipo, inventario de elementos de consumo; proveedores y acreedores, deben estar identificados en forma individual. Para lo anterior, hace parte de la contabilidad de la entidad la información contenida en el	1,00	

“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

			Sistema Integrado de Información Financiera Estatal (SIIAFE) y de los módulos para gestión de Nómina, Almacén e inventarios.		
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las políticas y directrices de la individualización de bienes , es conocida por los que en ella laboran		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se identifican los bienes físicos , en una matriz en excell , la cual es actualizada de manera mensual		
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	El Instituto de Tránsito del Atlántico, realiza conciliaciones periódicas mensuales, trimestrales y semestrales con el fin de que la información contable con las diferentes áreas sea depurada. Punto 6.7 de Manual de Políticas Operacionales y contables	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos de conciliación se socializan entre los encargados		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifico que se realizan conciliaciones para los cierres mensuales programados , como lo son conciliaciones		

“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

			banarias, de almacen, de ingresos por los distintos conceptos : Impuestos , comaprendos fisicos y electronicos ; conciliacion entre el area presupuestal, contable y tesoreria		
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	Dentro de los procedimientos contables, se establecen los responsables de las actividades y registrios	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se asignan las reponsabilidades de las funciones mediante los manuales de Fuciones , y los procedimientos estableicdos.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Mediante el cumplimiento de las funciones y/o informe se supervision a contratistas , se verifica el cumplimiento de las actividades de cada funcioanario involucrado		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La En el Manual de Políticas operacionales y contables, en el punto 6.4 se establece la periodicidad de presentacion de la informacion financiera , ademas de ello, existen el procedimiento de presentacion del	1,00	

“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

			estado de situación financiera GFI-P11 y la elaboración del estado de resultados GFI-P12		
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal que labora en el área contable, es capacitado y se le socializan las políticas y procedimientos del área. Todos trabajan en conjunto para la presentación de la información financiera		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple con la periodicidad de presentación de la información financiera, según lo establecido en las políticas operacionales		
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?	PARCIALMENTE	En el Punto 6.9 de Manual de Políticas operacionales y contables del ITA, se encuentra la política general de cierre integral de operaciones de todas las áreas de la entidad, aunque no se establece como un procedimiento documentado, de todos modos siempre se realiza el cierre integral	0,88	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La contadora de la entidad es la encargada de realizar el cierre integral de operaciones diarias, aunque este no se encuentre documentado como		

“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

			procedimiento		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	S realiza el cierre integral de operaciones, previo revisiones y ajustes de saldos		
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	En el manual de Políticas operativas y contables se encuentran las directrices para la identificación de Activos y Pasivos del Ita, desde el Punto 7 de este Documento así. 7.1. Activos, 7.1.2 Pasivos	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El manual de Políticas Contables , sus directrices y procedimientos, son socializados y llevados a cabo por el personal involucrado, bajo la solicitud y revisión de la contadora de la entidad		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	El manual de Políticas Contables , sus directrices y procedimientos, son socializados y llevados a cabo por el personal involucrado, bajo la solicitud y revisión de la contadora de la entidad , los cuales se pueden visualizar en los cierres contables		

“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

1.1.3110. 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	El Instituto de Transito del Atlántico, permanentemente adelanta acciones administrativas necesarias para evitar que en la información contable se presenten situaciones tales como: a) Valores que afecten la situación patrimonial y no representen derechos, bienes u obligaciones para la entidad. b) Derechos u obligaciones que, no obstante, su existencia, no es posible realizarlos mediante la jurisdicción coactiva. c) Derechos u obligaciones respecto de los cuales no es posible ejercer su cobro o pago, por cuanto opera alguna causal relacionada con su extinción, según sea el caso. d) Derechos u obligaciones que carecen de documentos soporte idóneos, a través de los cuales se puedan adelantar los procedimientos pertinentes para obtener su cobro o pago. e) Valores respecto de los cuales no haya sido legalmente posible su	1,00
--------	---	----	---	------

“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

			imputación a alguna persona por la pérdida de los bienes o derechos que representan. Situaciones las cuales se elevan al comité de sostenibilidad contable para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, para garantizar que estos cumplan las características de la información contable.		
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Comité de Sostenibilidad contable y la contadora de la entidad, conocen sus obligaciones en cuanto a la Depuración y la toma de decisiones que permitan mostrar la realidad y lo razonable de las cifras de las cuentas contables		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La contadora de la entidad, es la encargada de realizar la identificación de las cuentas objeto de depuración y llevarlas al comité de sostenibilidad contable, para la toma de decisiones, el mecanismo de seguimiento corresponden a las actas de reunión del comité		

“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

1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	La contadora se la entidad, se encarga de verificar y registrar las depuraciones oportadas y aprobadas		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	En el documento caracterización del proceso de gestión Financiera, del sistema de gestión de calidad, se establecen las entradas, transformación y salida de información del proceso, es así como circula información que e este llega	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En el documento caracterización del proceso de gestión Financiera, del sistema de gestión de calidad, se establecen los proveedores de la información del proceso Financiero y la información proveniente de estos		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro de los anuales de funciones se identifican las responsabilidades de los funcionarios que intervienen en el proceso contable, al igual que en los procedimientos del área		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN	SI	Los derechos y obligaciones, se encuentran individualizados en la contabilidad y en los software de los operadores externos como lo	1,00	

“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

	POR OTRAS DEPENDENCIAS?		son ITA, Construseñales y Quipux . El Inventario de Propiedades planta y equipos se lleva en una matriz en excell		
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones, al estar detallados ,se pueden medir por su individualizacion		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Los derechos y obligaciones, al estar detallados , pueden ser objetos de baja en cuenta de manera individual		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para La identificacion de los hechos economico se aplica el marco normativo para entidades de gobierno , del mismo modo estan elaborados el manual de politicas contables y operacionales	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Para la Identificacion de los hechos econocmicos ,se tiene en cuenta lo establecido en el manual de politicas contables, segun lo dispuesto en el marco para entidades de gobierno		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se utiliza el catalogo de cuentas aplicble al marco normativo para entidades de gobierno , Resolucion 620 de 2015 y sus modificaciones	1,00	

“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

1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	La contaodra esta pendeinte de las actualizaciones que emite la CGN y aplica lo ocntenido en ellas		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los registros de las actividades economicas se realizan de manera individual y detallada por tercero	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los hechos econocmicos de registran de acuerdo a su realidad y segun lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hehos economicos se registran de manera ordenada y gradual	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se llev aunorden consecutivo del resgistro diario de los hechos economicos		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	S verifica el registro cronologico de los hechos economicos , es decir el registro fisico , en corcondancia con el registro en el softeware de contabilidad		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos economicos estan soportados en documentos legitimos, legales, idoneos y equivalentes	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O	SI	Los hechos economicos cuentan con soportes tanto internos como		

“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

	EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?		externos, según el caso, siempre avalados por los responsables de la información		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En los comprobantes de egresos, de ajustes, notas, y demás documentos, se encuentran los soportes a los hechos económicos que hacen parte de la actividad diaria de la entidad		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Para el respectivo registro diario de los hechos económicos se realizan los comprobantes de diario, ajustes, notas, recibos de caja, conciliaciones, ordenes de pago, etc	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad guardan se registran en forma cronológica, llevan un consecutivo		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad guardan se registran en forma cronológica, llevan un consecutivo		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se llevan en el software SIAFE, los cuales son el resultado de haber sido alimentados con los registros de los soportes de las actividades soportadas en documentos idóneos y presentes	1,00	

“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

1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La información de los libros de contabilidad se deriva de los comprobantes de contabilidad , es fiel copia de estos		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	La conatora realiza revisiones periodicas a fin de corregir errores cuando se presenten, contabilizando los ajustes y reclasificaciones dado el caso		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se realizan comparaciones mensuales de saldos, ademas el software contable no permite realizar registros, si estos estan incompletos ompletos	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Los registros diariso son controlados por el sofware contable en cada registro		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los saldos presentados a la Contaduría, son fiel copia de lo contenido en el softaware contable, por ende lo son de los libros de contabilidad		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de ,medicion inicial estan establecidos en el manual de politicas contables, acordes al marco normativo para entidades de gobierno y sus modificaciones	1,00	

“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

1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los criterios de medicion son conocidos por todos los involucrados en el area contable, en especial por la contadora de la entidad, quien es quien los avala , y los actualiza en el manual de policticas contables , segun el marco normativo para entidades de gobierno		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medicion de todas las actividades y hechos economicos de la entidad estan sujetos al marco normativo para entidades de gobierno		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	La contadora de la entidad cuenta con una matriz en excell con las formulas para calcular, el deterioro, depresiacion y amortizacion	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	En laPolítica contable y operacional , se establecen las pautas para el calculo de la depreciaciones , en este caso es elmetodo de linea recta		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	La vida Util y la depresiacion de las propiedades planta y equipos , son objeto de revisiones mensuales		

“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

1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	El Indicio de deterioro de los activos , se revisa al final del periodo contable		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se tiene definido el criterio de medicion posterior de cada uno de los elementos de los estados financieros , en el manual de politicas contables, del punto 7 en adelante	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medicion inicial y mediicon posterior de los elementos de los estados financieros, estan elaborados acorde al marco normativo para entdiades de gobeirno, aplicable al Instituto de Transito del Atlantico		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En cada elemento de los estados financieros, se especifican las actividades objeto de medicion posterior y la manera de proceder al respecto		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La medicion posterior se realiza de acuerdo a lo establecido en el manual d epoliticascontable , segun los lineamientos del marco normativo paar entdiades de gobierno		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA	SI	La actualizacion de los hecchos economicos se realiza acorde		

“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

	OPORTUNA?		suceda, según sea el caso y/o acorde a lo establecido en el manual de políticas contables para cada caso		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Cuando así se requiera, se solicitarán por autorización de la dirección el juicio y análisis de expertos cuando se de el caso.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elaboran estados financieros de manera oportuna cuando así, cualquiera los requiera	0,72	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	No hay una política de divulgación de estados financieros,		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	No hay una política de divulgación de estados financieros,		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	La dirección y el área Financiera usan la información contenida en los estados financieros para la toma de decisiones		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboran a Diciembre 31 los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Notas a los Estados Financieros		

“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

1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En revisiones realizadas , se pudo observar que los estados financieros contienen las cifras totalmente identicas a las registradas en los libros de contabilidad	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Al realizar la presentacion de los estados financieros, antes s ehan relaizado las revisiones y ajustes necesarios , que permitan revelar informacion real y confiable		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	NO	en el proceso de gestion financiera hay indicadores presupuestales , mas no contables	0,20	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	NO	en el proceso de gestion financiera hay indicadores presupuestales , mas no contables		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	en el proceso de gestion financiera hay indicadores presupuestales , mas no contables		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Los estados financieros se presentan en grupos de cuentas de facil comprension general par alos usuarios de la informacion	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO,	SI	Las notas a los estados financieros presentan los hechos economico de acuerdo alos parametros de revelacion		

“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

	MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?		contenidos en el marco para entidades de gobierno		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas a los estados financieros son específicas de manera cualitativa y cuantitativa, facilitan una buena comprensión de los estados financieros		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	SI	En las notas a los estados financieros, se realizan las explicaciones concernientes a las variaciones significativas sucedidas en el período contable		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Cuando en el ejercicio contable se hubiere optado por el juicio de expertos, en estas se tendrían en cuenta tales justificaciones		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información presentada a los distintos usuarios es consistente y veraz, ya que siempre es tomada del software contable y firmada por la directora y contadora		
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	NO	En la rendición de cuentas de la vigencia 2020, se presentó la gestión financiera correspondiente al presupuesto y sus ejecuciones, pero no los estados	0,20	

“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

	CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?		financieros		
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?	NO	En la rendición de cuentas de la vigencia 2020, se presentó la gestión financiera correspondiente al presupuesto y sus ejecuciones, pero no los estados financieros		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	NO	En la rendición de cuentas de la vigencia 2020, se presentó la gestión financiera correspondiente al presupuesto y sus ejecuciones, pero no los estados financieros		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Existe una matriz de riesgos del proceso gestión financiera, dentro del cual se encuentra el subproceso de contabilidad y al respecto se identificaron los siguientes riesgos : 1. Incumplimiento o inapropiada información en la presentación de los informes financieros a los entes de control 2. Vulnerabilidad de la información financiera de la entidad 3. Recibir soportes de pago inexistentes de los contratistas.	0,72	

“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

1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Se guarda evidencia de los BACKUP realizados por el área de sistemas a la información contable, se verificó cronograma de presentación de informes financieros presentado por la contadora de la entidad, se evidenció el tiempo que se toman en la elaboración de cierres contables, por la realización de conciliaciones, no se observó diligenciamiento de indicadores de gestión contables		
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	En la matriz de riesgos del proceso se han establecido el impacto y la probabilidad de ocurrencia de la materialización de los riesgos identificados	0,72	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Afortunadamente el software contable es una herramienta de control, que no permite el registro de partidas incompletas y se puede visualizar quien es el usuario que modifica, registra o la manipula y se asegura la información. La contadora de la entidad se ocupa de hacer los ajustes y revisiones correspondientes		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y	NO	La gestión del riesgo de la entidad, se encuentra		

“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

	ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?		desactualizada		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	A los controles establecidos en la gestión del riesgo , . la Oficina de contrl Interno recomendo: R1.Las actividades podrían ser controles, pero con un mejor diseño para su ejecución, la actividad numero dos no debe ser un control. Se recomienda concretar una actividad de control según lo definido en la guía de la función Pública. R2 y R3 Se debe ajustar el diseño de la actividad de Control, no cumple con los requisitos para ser control, según lo definido por la función pública. Además se han establecido procedimientos que se realizan como controles		
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?	NO	No hay evidencia de autoevaluaciones a las efectividad de las ejecuciones de las actividades de control		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	En segregación de funciones a funcionarios, la entidad se asegura de las competencias de cada uno	1,00	

“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

1.4.9	.....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	El proceso contable cuenta con personal idóneo en materia contables		
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	El plan de capacitación de la entidad tiene en cuenta las capacitaciones solicitadas por el área contable y las actualizaciones no programadas	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	El plan de capacitaciones se lleva a cabo según lo programado, la jefe de la oficina de talento humano y la contadora, están al pendiente de las necesidades de capacitación del área		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	La programación de capacitaciones se solicitan y realizan de acuerdo a las necesidades y falencias del área, materia de funciones y comportamiento		
2.1	FORTALEZAS	SI	Se pueden observar aspectos y herramientas que fortalecen el sistema de control interno contable como lo son:- Implementación de un nuevo software (Quipux) para la mejora del proceso de trámites de manera virtual, así mismo realizar los pagos por PSE. -		

“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

			Software Contable SIAFE - Personal Con las Capacidades y conocimientos relativos al área - Trabajo en Equipo -Creacion de nuevos procedimeintos, estructura mas solida del area		
2.2	DEBILIDADES	SI	- Comunicación entre operadores externos y software de contabilidad aun por implementar - Ausencia de una política de comunicaciones en la entidad y por ende de publicaciones		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Producto de la auditoria de la vigencia 2019 y la del 2020 relaizada con corte a octubre del 2020, par averificar el estado y avance del control intenro contable, se bservannotorios avances como lo son : Inclusión de Políticas operacionales en el Manual de políticas contables como lo son: 1.Aplicativo Contable 2.Política contable sobre aspectos generales para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera útil. 3.Características cualitativas de la información 4.Principios de		

“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

			<p>contabilidad</p> <p>5. Política de gestión documental en el área contable</p> <p>6. Los soportes de contabilidad</p> <p>7. Estados financieros : Definición, Finalidad, Preparación y presentación, conjunto de estados financieros , 8. Registro total de Los hechos económicos, 9. Individualización de bienes, derechos y obligaciones</p> <p>10. Conciliaciones asociadas a los pasivos,</p> <p>11. Depuración contable permanente y sostenibilidad</p> <p>12. Cierre integral de las operaciones, Procedimientos área contable .</p> <p>Ademas de ello se crearon los procedimientos para la tenencia de la caja menor, el manual de procedimiento para los inventarios , procedimiento para la devolución de títulos judiciales ,</p>	
--	--	--	--	--

“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	<p>-Publicar mensualmente en la página web del ITA los estados financieros. Incluir dentro de las políticas operacionales la periodicidad de publicación y los responsables -</p> <p>Establecer indicadores contables y diligenciarlos de manera periódica,</p> <p>-Crear un mecanismo de alerta junto con la oficina de control interno, para el seguimiento de los planes de mejora adscritos, tanto con esta oficina como con los entes de control externos; a fin de que se cumplan con los plazos establecidos y se eviten sanciones que contribuyan al detrimento patrimonial de la entidad y perjuicios a los funcionarios -</p> <p>Crear un procedimiento de cierre integral de operaciones , acorde a la política de cierre incluida en el Manual de Políticas contables y operacionales -</p> <p>Elaborar y presentar estados financieros para la inclusión en el informe de rendición de cuentas de la Dirección, en la</p>	
-----	-----------------	----	--	--

“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

			<p>fecha que corresponda - Revisar, ajustar y/o actualizar la gestión del riesgo del área, dejando evidencia de ello, realizando seguimiento a la implementación de controles y la efectividad de los mismos. (Esta actividad se debe realizar con la asesoría y apoyo de la oficina de planeación</p>		
--	--	--	---	--	--

En la encuesta anterior la auditoria determino que en la entidad, Presenta un control interno contable satisfactorio.

4.5 EVALUACION PRESUPUESTAL

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

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

“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

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

(C) Código Rubro Presupuestal	(C) Nombre Rubro Presupuestal	(D) Presupuesto Inicial	(D) Presupuesto Final	(D) Recaudos	%
1200	TRAMITES	1.345.106.258	1.345.106.258	1.020.789.849	76%
120001	ANULACION DE MATRICULA	2.440.196	2.440.196	585.778	24%
120002	CAMBIO DE COLOR	3.139.739	3.139.739	2.958.619	94%
120003	CAMBIO DE COMBUSTIBLE	945.947	945.947	-	0%
120004	CAMBIO DE MOTOR	1.765.524	1.765.524	3.977.380	225%
120005	CAMBIO DE PLACAS	483.559	483.559	2.981.469	617%
120006	MATRICULA DE MOTO	139.320.116	139.320.116	47.483.785	34%
120007	CERTIFICADO DE TRADICION	37.844.389	37.844.389	27.353.760	72%
120008	TRANSFORMACION	2.757.591	2.757.591	3.098.158	112%
120009	DUPLICADO LICENCIA DE TRANSITO (propiedad)	19.865.402	19.865.402	-	0%
120010	FOTOCOPIA HOJA DE VIDA	2.244.292	2.244.292	529.220	24%
120011	LIC DE CONDUCCION 1 VEZ	5.988.933	5.988.933	3.925.334	66%
120012	LIC DE CONDUCCION MOTO	10.548.911	10.548.911	3.149.553	30%
120013	DUPLICADO DE LICENCIA DE CONDUCCION	15.218.015	15.218.015	14.388.912	95%
120014	DUPLICADO TARJETA DE PROPIEDAD	10.809.777	10.809.777	24.718.023	229%
120015	LEVANTAMIENTO DE PRENDA	29.612.242	29.612.242	27.471.430	93%
120016	MATRICULA DE VEHICULO	14.873.457	14.873.457	46.122.612	310%
120017	PIGNORACION - INSCRIPCION DE PRENDA	36.719.754	36.719.754	20.392.325	56%
120018	REGRABACION DE MOTOR	105.675	105.675	837.345	792%
120019	REGRABACION DE CHASIS	105.675	105.675	502.407	475%
120020	RENOVACION LIC DE CONDUCCION	37.230.308	37.230.308	19.608.957	53%
120021	TRASPASO	307.705.836	307.705.836	258.779.238	84%
120022	TRASPASO INDETERMINADO	19.605.870	19.605.870	41.334.021	211%
120023	CAMBIO SERVICIO	1.314.924	1.314.924	648.312	49%
120024	LIC. CONDUCCION POR CAMBIO DE DOCUMENTO	1.022.096	1.022.096	413.545	40%
120025	DUPLICADO DE PLACAS	26.186.952	26.186.952	25.083.270	96%
120026	REGRABACION DE SERIAL	52.837	52.837	390.761	740%
120027	GASTOS ADMITIVO ENVÍO DE HISTORIAL	5.392.239	5.392.239	1.740.211	32%
120028	INSCRIBE DE EMBARGO	7.121.834	7.121.834	18.219.721	256%
120029	LEVANTAMIENTO DE EMBARGO	13.979.411	13.979.411	2.512.015	18%
120030	CERTIFICADOS O CONSTANCIAS	2.922.963	2.922.963	1.054.259	36%
120031	RECATEGORIZACION	1.142.178	1.142.178	478.907	42%
120032	REPOTENCIACION	104.473	104.473	183.965	176%
120033	CANCELACION DE MATRICULA POR REPOSICION	7.435.200	7.435.200	28.070.250	378%
120034	MODIFICACION DE ACREEDOR PRENDARIO (CESION)	42.153	42.153	-	0%
120035	CONVERSION A GAS DE UN VEHICULO	153.285	153.285	-	0%
120036	REGISTRO DE REMATRICULA POR RECUPERACION	43.431	43.431	129.408	298%
120037	DESBLINDAJE/BLINDAJE DE UN AUTOMOTOR	195.440	195.440	194.113	99%
120038	CLASIFICACION DE UN VEHICULO ANTIGUO/CLASICO	159.673	159.673	-	0%
120039	CAMBIO DE TIPO DE COMBUSTIBLE AUTOMOTOR	114.965	114.965	-	0%
120040	ENVIO OT DESTINO CORREO CERTIFICADO	5.133.523	5.133.523	6.289.758	123%
120041	RADICACION	2.160.069	2.160.069	1.730.544	80%
120042	MATRICULA REMOLQUE Y SEMIREMOLQUE (RRYS)	1.173.838	1.173.838	1.380.352	118%
120043	INSCRIPCION DE LIMITACION O GRAVAMEN A LA PROPIEDAD RRYs	41.444	41.444	374.688	904%
120044	CANCELACION DE MATRICULA RRYs	29.380	29.380	-	0%
120045	REMATRICULA RRYs	43.431	43.431	-	0%
120046	TRANSFORMACION POR ADICION O RETIRO DE EJES RRYs	84.307	84.307	-	0%
120047	DUPLICADO DE LA TARJETA DE REGISTRO RRYs	84.307	84.307	-	0%
120048	REGRABACION DEL VIN RRYs	56.205	56.205	-	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

120049	REGISTRO INICIAL MAQUINARIA AGRICOLA INDUSTRIAL Y CONSTRUCCION AUTOPROPULSADA (RNMA)	1.988.818	1.988.818	1.995.385	100%
120050	CANCELACION DE REGISTRO (RNMA)	29.380	29.380	-	0%
120051	REGISTRO POR RECUPERACION EN CASO DE HURTO O PERDIDA DEFINITIVA RNMA	43.431	43.431	-	0%
120052	DUPLICADO DE TARJETA DE REGISTRO RNMA	16.606	16.606	-	0%
120053	APOYO TECNOLOGICO	176.226.890	176.226.890	160.816.141	91%
120054	APOYO TECNOLOGICO M&P	43.939.418	43.939.418	23.411.445	53%
120055	COBRO DE LICENCIA DE CONDUCCION	96.837.844	96.837.844	54.893.896	57%
120056	COBRO DE LICENCIA DE TRANSITO	171.780.986	171.780.986	96.344.810	56%
120057	ELABORACION DE PLACAS DE MOTOS	50.573.951	50.573.951	27.797.184	55%
120058	ELABORACION DE PLACAS DE VEHICULOS	28.147.167	28.147.167	16.438.583	58%
1300	DERECHOS DE TRANSITO	2.700.000.000	2.700.000.000	3.190.082.738	118%
130001	DERECHO TRANSITO MOTO 2020	1.105.640.913	1.105.640.913	2.773.307.849	251%
130002	DERECHO TRANSITO VH OFICIAL 2020	237.688.119	237.688.119	5.155.878	2%
130003	DERECHO TRANSITO VH PARTICULAR 2020	1.058.051.359	1.058.051.359	294.430.509	28%
130004	DERECHO TRANSITO VH PUBLICO 2020	298.619.609	298.619.609	110.675.814	37%
130005	DERECHO TRANSITO MAQUINARIA AGRICOLA RNMA	-	-	1.085.448	#jDIV/O!
130006	DERECHO TRANSITO REMOLQUE Y SEMIREMOLQUE RNRYS	-	-	5.427.240	#jDIV/O!
1400	EXTEMPORANEIDAD	8.905.270	8.905.270	2.180.299	24%
140001	EXTEMPORANEIDAD 2004	3.872.032	3.872.032	1.133.760	29%
140002	EXTEMPORANEIDAD 2005	1.893.519	1.893.519	434.947	23%
140003	EXTEMPORANEIDAD 2006	3.139.719	3.139.719	611.592	19%
1500	INTERESES DE MORA	4.471.200.000	4.471.200.000	1.100.664.172	25%
150001	INT. DE MORA DERECHOS DE TRANSITO	2.317.106.370	2.317.106.370	558.751.175	24%
150002	INT. DE MORA COMPARENDOS FISICOS	1	1	42.047.378	#####
150003	INT. DE MORA COMP - FOTOMULTAS	2.153.121.135	2.153.121.135	496.045.658	23%
150004	INT. DE MORA FINANCIACIONES	972.494	972.494	3.819.961	393%
1600	MULTAS POR CONTRAVENCIONES AL CODIGO	13.100.000.000	13.100.000.000	12.674.347.986	97%
160001	CONTRAVENCIONES AL CODIGO FISICOS	1	1	377.237.087	#####
160002	CONTRAVENCIONES POLICIA	251.034.643	251.034.643	94.580.640	38%
160003	CONTRAVENCIONES LOCALES	211.111.668	211.111.668	57.468.873	27%
160004	RECUPERACIÓN DE CARTERA URBANOS	22.558.938	22.558.938	10.311.810	46%
160005	CONTRAVENCIONES POR FOTOMULTAS	5.366.618.144	5.366.618.144	6.234.878.912	116%
160006	RECUPERACIÓN DE CARTERA POLICIA	74.858.758	74.858.758	28.349.894	38%
160007	CONTRAVENCIONES POR FOTOMULTAS- CONCESION	6.803.466.193	6.803.466.193	5.472.557.354	80%
160008	RECUPERACIÓN DE CARTERA FOTOMULTA	370.351.655	370.351.655	398.963.415	108%
1700	DEBIDO COBRAR	4.170.409.399	4.170.409.399	-	0%
1800	OTROS INGRESOS	2.022.178.424	2.022.178.424	2.047.954.098	101%
180001	CIA ITA	285.770.042	285.770.042	58.225.335	20%
180002	VALOR ADICIONAL EN COMPARENDOS	1.736.408.382	1.736.408.382	1.989.728.763	115%
1900	RECURSOS DE CAPITAL	1	5.828.322.618	1.528.322.617	26%
190001	RECURSOS DEL BALANCE	1	1.528.322.618	1.528.322.617	100%
190002	RECURSOS GOBERNACION	-	4.300.000.000	0	0%
2000	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	14.781.315	14.781.315	11.726.637	79%
200001	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	14.781.315	14.781.315	11.726.637	79%
0	TOTAL PRESUPUESTO	27.832.580.667	33.660.903.284	21.576.068.395	64%

Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Ingreso.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 64% sobrepasando las metas presupuestales iniciales (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 50% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

“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

Para la vigencia 2020, el presupuesto Inicial fue de \$ 27.832.580.667,00 y el definitivo fue por valor de \$ 33.660.903.284,00, del cual se recaudó la suma de \$ 21.576.068.395,00

Se encontró que algunos rubros se recaudaron más de lo finalmente presupuestado, a saber:

(C) Código Rubro Presupuestal	(C) Nombre Rubro Presupuestal	% de Presupuestado vs Recaudado
120004	CAMBIO DE MOTOR	225%
120005	CAMBIO DE PLACAS	617%
120014	DUPLICADO TARJETA DE PROPIEDAD	229%
120016	MATRICULA DE VEHICULO	310%
120018	REGRABACION DE MOTOR	792%
120019	REGRABACION DE CHASIS	475%
120026	REGRABACION DE SERIAL	740%
120028	INSCRIBE DE EMBARGO	256%
120032	REPOTENCIACION	176%
120033	CANCELACION DE MATRICULA POR REPOSICION	378%
120036	REGISTRO DE REMATRICULA POR RECUPERACION	298%
120040	ENVIO OT DESTINO CORREO CERTIFICADO	123%
120042	MATRICULA REMOLQUE Y SEMIREMOLQUE (RRYS)	118%
120043	INSCRIPCION DE LIMITACION O GRAVAMEN A LA PROPIEDAD RRYS	904%
130001	DERECHO TRANSITO MOTO 2020	251%
150002	INT. DE MORA COMPARENDOS FISICOS	3893275750%
150004	INT. DE MORA FINANCIACIONES	393%
160001	CONTRAVENCIONES AL CODIGO FISICOS	37723708680%
160005	CONTRAVENCIONES POR FOTOMULTAS	116%
160008	RECUPERACIÓN DE CARTERA FOTOMULTA	108%
180002	VALOR ADICIONAL EN COMPARENDOS	115%

Fuente: Formato rendición de cuentas

Se observa que la administración no lleva una buena política para los registros de los ingresos vs lo presupuestado no teniendo en cuenta lo estipulado en la ley 819/03, decreto 111/96, decreto 4730/05.

Observación N° 4 (Administrativa y Disciplinaria)

Condición: No Se observó una razonabilidad en la cifra de los ingresos debido al recaudo de los mismos que superan lo finalmente aprobado

“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

Criterio: Régimen de presupuestal contabilidad pública ley 819/03, decreto 111/96, decreto 4730/05., Control interno contable

Causa: Falta de aplicabilidad de las Normas

Efecto: información que carece de representación fiel. Observación administrativa (A) y Disciplinaria (D)

DESCARGOS: La entidad anexa la ejecución presupuestal con los actos administrativos de modificación del presupuesto reflejando que se tuvo en cuenta el régimen de la ley general de presupuesto, decreto 111/96 y otras normatividad relacionada.

OPINIÓN DEL EQUIPO AUDITOR: Aceptan los descargos

Presupuesto De Gastos 2020

RUBRO PPTAL.	DESCRIPCIÓN RUBRO PPTAL	PRESUPUESTO APROBADO	APROPiación DEFINITIVA	COMPROMISOS	ORDENADO	PAGADO	SALDO POR PAGAR	%
2	PRESUPUESTO DE GASTOS	\$ 27.832.580.667,23	\$ 33.660.903.284,23	\$ 27.762.543.132,04	\$ 21.352.283.804,75	\$ 19.738.156.783,50	\$ 1.614.127.021,25	71%
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO-ITA	\$ 7.755.619.725,24	\$ 7.917.049.725,24	\$ 6.477.699.998,56	\$ 6.326.378.517,56	\$ 5.978.377.463,84	\$ 348.001.053,72	92%
2101	GASTOS DE PERSONAL	\$ 3.450.806.041,00	\$ 3.475.385.058,00	\$ 3.136.819.696,00	\$ 3.112.250.522,00	\$ 3.112.250.522,00	\$ 0,00	99%
210101	SERVICIOS PERSONALES	\$ 3.118.130.246,00	\$ 3.097.547.782,00	\$ 2.813.277.715,00	\$ 2.813.277.715,00	\$ 2.813.277.715,00	\$ 0,00	100%
21010101	SUELDOS PERSONAL	\$ 2.372.308.791,00	\$ 2.372.308.791,00	\$ 2.152.713.068,00	\$ 2.152.713.068,00	\$ 2.152.713.068,00	\$ 0,00	100%
21010102	GASTOS DE REPRESENTACION	\$ 1,00	\$ 1,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#|DIV/0|
21010103	PRIMAS DE VACACIONES	\$ 112.303.411,00	\$ 116.719.537,00	\$ 116.719.537,00	\$ 116.719.537,00	\$ 116.719.537,00	\$ 0,00	100%
21010104	PRIMAS DE SERVICIOS	\$ 111.811.274,00	\$ 111.811.274,00	\$ 92.046.880,00	\$ 92.046.880,00	\$ 92.046.880,00	\$ 0,00	100%
21010105	PRIMAS DE NAVIDAD	\$ 233.965.439,00	\$ 233.965.439,00	\$ 205.914.598,00	\$ 205.914.598,00	\$ 205.914.598,00	\$ 0,00	100%
21010106	BONIFICACION DE RECREACION	\$ 13.954.758,00	\$ 14.492.213,00	\$ 14.492.213,00	\$ 14.492.213,00	\$ 14.492.213,00	\$ 0,00	100%
21010107	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 73.465.030,00	\$ 73.465.030,00	\$ 60.631.247,00	\$ 60.631.247,00	\$ 60.631.247,00	\$ 0,00	100%
21010108	SUBSIDIO DE ALIMENTOS	\$ 845.080,00	\$ 845.080,00	\$ 744.704,00	\$ 744.704,00	\$ 744.704,00	\$ 0,00	100%
21010109	VACACIONES	\$ 187.172.352,00	\$ 139.636.307,00	\$ 139.636.307,00	\$ 139.636.307,00	\$ 139.636.307,00	\$ 0,00	100%
21010110	SUBSIDIO DE TRANSPORTE	\$ 1.304.110,00	\$ 1.304.110,00	\$ 1.158.821,00	\$ 1.158.821,00	\$ 1.158.821,00	\$ 0,00	100%
21010111	INDEMNIZACION DE VACACIONES	\$ 10.000.000,00	\$ 32.000.000,00	\$ 29.220.340,00	\$ 29.220.340,00	\$ 29.220.340,00	\$ 0,00	100%
21010113	HORA DOMINICAL	\$ 1.000.000,00	\$ 1.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#|DIV/0|
210102	APORTE PARAFISCALES	\$ 281.175.795,00	\$ 281.175.795,00	\$ 226.880.500,00	\$ 226.880.500,00	\$ 226.880.500,00	\$ 0,00	100%
21010201	CAJA COMPENSACION FAMILIAR	\$ 124.967.020,00	\$ 124.967.020,00	\$ 100.825.300,00	\$ 100.825.300,00	\$ 100.825.300,00	\$ 0,00	100%
21010202	I.C.B.F.	\$ 93.725.265,00	\$ 93.725.265,00	\$ 75.626.500,00	\$ 75.626.500,00	\$ 75.626.500,00	\$ 0,00	100%
21010203	SENA	\$ 62.483.510,00	\$ 62.483.510,00	\$ 50.428.700,00	\$ 50.428.700,00	\$ 50.428.700,00	\$ 0,00	100%

“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

210103	SERVICION PERSONALES INDIRECTOS	\$ 51.500.000,00	\$ 96.661.481,00	\$ 96.661.481,00	\$ 72.092.307,00	\$ 72.092.307,00	\$ 0,00	75%
21010301	SERVICIOS TECNICOS	\$ 51.500.000,00	\$ 96.661.481,00	\$ 96.661.481,00	\$ 72.092.307,00	\$ 72.092.307,00	\$ 0,00	75%
2102	GASTOS GENERALES	\$ 1.954.486.049,24	\$ 2.091.337.032,24	\$ 1.551.240.411,46	\$ 1.424.488.104,46	\$ 1.417.441.575,74	\$ 7.046.528,72	91%
210201	ADQUISICION DE BIENES	\$ 97.850.000,00	\$ 97.850.000,00	\$ 79.080.533,33	\$ 79.080.533,33	\$ 77.537.230,61	\$ 1.543.302,72	98%
21020101	MATERIALES Y SUMINISTRO	\$ 97.850.000,00	\$ 97.850.000,00	\$ 79.080.533,33	\$ 79.080.533,33	\$ 77.537.230,61	\$ 1.543.302,72	98%
210202	ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 1.855.360.224,29	\$ 1.934.915.230,24	\$ 1.414.529.049,13	\$ 1.287.776.742,13	\$ 1.282.273.516,13	\$ 5.503.226,00	91%
21020201	MANTENIMIENTO	\$ 72.100.000,00	\$ 59.100.000,00	\$ 42.518.348,99	\$ 42.518.348,99	\$ 37.015.122,99	\$ 5.503.226,00	87%
21020202	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 161.851.338,66	\$ 174.851.338,66	\$ 170.826.687,14	\$ 170.826.687,14	\$ 170.826.687,14	\$ 0,00	100%
21020203	ARRENDAMIENTOS	\$ 113.300.000,00	\$ 128.520.000,00	\$ 128.520.000,00	\$ 128.520.000,00	\$ 128.520.000,00	\$ 0,00	100%
21020204	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 4.774.609,29	\$ 787.899,29	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/O!
21020205	COMUNICACION Y TRANSPORTES	\$ 30.900.000,00	\$ 27.521.113,00	\$ 24.578.000,00	\$ 14.190.000,00	\$ 14.190.000,00	\$ 0,00	58%
21020206	GASTOS DE VIGILANCIA	\$ 159.650.000,00	\$ 165.950.000,00	\$ 154.468.957,00	\$ 140.859.794,00	\$ 140.859.794,00	\$ 0,00	91%
21020207	HONORARIOS	\$ 78.280.000,00	\$ 176.280.000,00	\$ 176.226.000,00	\$ 131.601.000,00	\$ 131.601.000,00	\$ 0,00	75%
21020208	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	\$ 46.659.832,24	\$ 24.601.222,19	\$ 5.689.479,00	\$ 5.689.479,00	\$ 5.689.479,00	\$ 0,00	100%
21020209	SEGUROS	\$ 135.527.400,00	\$ 143.527.400,00	\$ 142.846.671,00	\$ 140.489.981,00	\$ 140.489.981,00	\$ 0,00	98%
21020210	LICENCIAS REMUNERADAS POR ENFERMEDAD	\$ 1,00	\$ 1,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/O!
21020211	BIENESTAR SOCIAL	\$ 635.255.901,00	\$ 616.715.114,00	\$ 488.525.921,00	\$ 432.752.467,00	\$ 432.752.467,00	\$ 0,00	89%
21020212	CAJA MENOR FONDO ROTATORIO	\$ 49.440.000,00	\$ 49.440.000,00	\$ 37.488.405,00	\$ 37.488.405,00	\$ 37.488.405,00	\$ 0,00	100%
21020213	SENTENCIAS, CONCILIACIONES Y ARBITRAMIENTO	\$ 309.000.000,00	\$ 309.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/O!
21020214	GASTOS FINANCIEROS	\$ 1,00	\$ 1,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/O!
21020215	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	\$ 1,00	\$ 1,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/O!
21020216	AUXILIOS MORTUORIOS PENSIONADOS	\$ 3.621.140,10	\$ 4.140.580,10	\$ 4.140.580,00	\$ 4.140.580,00	\$ 4.140.580,00	\$ 0,00	100%
21020217	SALUD OCUPACIONAL	\$ 55.000.000,00	\$ 54.480.560,00	\$ 38.700.000,00	\$ 38.700.000,00	\$ 38.700.000,00	\$ 0,00	100%
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	\$ 1.275.824,95	\$ 58.571.802,00	\$ 57.630.829,00	\$ 57.630.829,00	\$ 57.630.829,00	\$ 0,00	100%
21020301	IMPUESTOS TASAS Y MULTAS	\$ 1.275.824,95	\$ 58.571.802,00	\$ 57.630.829,00	\$ 57.630.829,00	\$ 57.630.829,00	\$ 0,00	100%
2103	TRANSFERENCIAS	\$ 2.350.327.632,00	\$ 2.350.327.632,00	\$ 1.789.639.891,10	\$ 1.789.639.891,10	\$ 1.448.685.366,10	\$ 340.954.525,00	81%
210301	TRANSFERENCIAS OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	\$ 34.942.862,00	\$ 34.942.862,00	\$ 34.942.852,00	\$ 34.942.852,00	\$ 31.448.574,00	\$ 3.494.278,00	90%
21030101	CUOTA DE AUDITALES AUDITORIA	\$ 34.942.862,00	\$ 34.942.862,00	\$ 34.942.852,00	\$ 34.942.852,00	\$ 31.448.574,00	\$ 3.494.278,00	90%
210302	TRANSFERENCIAS DE PENSIONES Y JUBILADOS	\$ 1.323.224.442,00	\$ 1.323.224.442,00	\$ 928.160.027,10	\$ 928.160.027,10	\$ 928.160.027,10	\$ 0,00	100%
21030201	JUBILADOS Y PENSIONADOS	\$ 487.390.321,00	\$ 487.390.321,00	\$ 432.761.326,10	\$ 432.761.326,10	\$ 432.761.326,10	\$ 0,00	100%
21030202	BONOS PENSIONALES	\$ 835.834.121,00	\$ 835.834.121,00	\$ 495.398.701,00	\$ 495.398.701,00	\$ 495.398.701,00	\$ 0,00	100%
210303	TRANSFERENCIAS DE CESANTIAS	\$ 439.308.602,00	\$ 439.308.602,00	\$ 339.365.222,00	\$ 339.365.222,00	\$ 1.904.975,00	\$ 337.460.247,00	1%
21030301	TRANSFERENCIA DE CESANTIAS E INTERESES	\$ 439.308.602,00	\$ 439.308.602,00	\$ 339.365.222,00	\$ 339.365.222,00	\$ 1.904.975,00	\$ 337.460.247,00	1%
210304	OTRAS	\$ 552.851.726,00	\$ 552.851.726,00	\$ 487.171.790,00	\$ 487.171.790,00	\$ 487.171.790,00	\$ 0,00	100%

“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

	TRANSFERENCIAS DE PREVENCIÓN							
21030401	PAGO OBLIGATORIO PENSION	\$ 312.758.568,00	\$ 312.758.568,00	\$ 277.875.907,00	\$ 277.875.907,00	\$ 277.875.907,00	\$ 0,00	100%
21030402	PAGO OBLIGATORIO SALUD	\$ 221.537.319,00	\$ 221.537.319,00	\$ 197.296.783,00	\$ 197.296.783,00	\$ 197.296.783,00	\$ 0,00	100%
21030403	PAGO APOORTE ARL	\$ 18.555.839,00	\$ 18.555.839,00	\$ 11.999.100,00	\$ 11.999.100,00	\$ 11.999.100,00	\$ 0,00	100%
22	SERVICIOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	\$ 3,00	\$ 3,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
2201	AMORTIZACION DEUDA PUBLICA	\$ 3,00	\$ 3,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
220101	CAPITAL	\$ 1,00	\$ 1,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
220102	INTERESES	\$ 1,00	\$ 1,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
220103	ENTIDADES FINANCIERA	\$ 1,00	\$ 1,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
23	INVERSIONES	\$ 20.076.960.941,99	\$ 25.743.853.558,99	\$ 21.284.843.133,48	\$ 15.025.905.287,19	\$ 13.759.779.319,66	\$ 1.266.125.967,53	65%
2301	INVERSION SECTOR TRANSPORTE	\$ 20.076.960.941,99	\$ 25.743.853.558,99	\$ 21.284.843.133,48	\$ 15.025.905.287,19	\$ 13.759.779.319,66	\$ 1.266.125.967,53	65%
230101	EDUCACION VIAL	\$ 500.000.000,00	\$ 650.000.000,00	\$ 650.000.000,00	\$ 650.000.000,00	\$ 650.000.000,00	\$ 0,00	100%
230102	SEMAFORIZACION	\$ 200.000.000,00	\$ 200.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
230103	SEÑALIZACION Y DEMARCACION	\$ 2.000.000.000,00	\$ 6.300.000.000,00	\$ 5.730.294.397,31	\$ 1.598.167.714,16	\$ 1.092.137.119,62	\$ 506.030.594,54	19%
230104	SEGURIDAD VIAL	\$ 3.979.053.832,56	\$ 4.109.600.489,56	\$ 3.987.152.278,99	\$ 3.661.254.089,99	\$ 3.648.509.980,00	\$ 12.744.109,99	92%
230105	CICLORUTAS MUNICIPALES	\$ 1,00	\$ 1,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
230106	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 1.610.835.415,00	\$ 2.432.835.902,00	\$ 2.253.519.785,21	\$ 2.215.790.712,21	\$ 2.205.080.712,21	\$ 10.710.000,00	98%
230107	ADECUACION LOCATIVAS	\$ 100.000.000,00	\$ 112.549.516,00	\$ 111.804.108,00	\$ 111.804.108,00	\$ 111.804.108,00	\$ 0,00	100%
230108	CONVENIO POLICIA DITTRA	\$ 1.300.000.000,00	\$ 1.564.345.473,00	\$ 534.868.368,00	\$ 239.054.042,00	\$ 100.566.931,00	\$ 138.487.111,00	19%
230109	CONSTRUCCION SEDE SABANAGRANDE	\$ 3.000.000.000,00	\$ 2.046.699.503,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#iDIV/0!
230110	SEGURIDAD VIAL - CONCESIÓN	\$ 5.099.310.258,88	\$ 6.045.333.289,04	\$ 5.987.388.098,83	\$ 5.003.262.051,83	\$ 4.997.265.449,83	\$ 5.996.602,00	83%
230111	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL (APOYO TECNOLÓGICO Y COSTAS)	\$ 2.287.761.434,55	\$ 2.282.489.385,39	\$ 2.029.816.097,14	\$ 1.546.572.569,00	\$ 954.415.019,00	\$ 592.157.550,00	47%
		\$ 27.832.580.667,23	\$ 33.660.903.284,23	\$ 27.762.543.132,04	\$ 21.352.283.804,75	\$ 19.738.156.783,50	\$ 1.614.127.021,25	71%

PRESUPUESTO DE GASTOS

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.

“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

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 71% con respecto a las previsiones del presupuesto de gastos previamente aprobado (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepasó el 0% por lo que indicamos que su ejecución sobrepasó los estándares iniciales.

Se observa para el 2020 se da una ejecución de los gastos de funcionamiento en un 92%, los gastos de inversión en un 65%.

El presupuesto de gastos en todos los ítems hubo una ejecución mayor al 0%

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 contraerse.

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

“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

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.

INDICADORES FINANCIEROS			
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA	RESULTADO
Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	6,73	Valor absoluto
Capital de Trabajo	Activo corriente - pasivo corriente	167.599.748.558,35	Valor absoluto
Comportamiento mensualizado del flujo de caja.	Análisis comportamiento mensual		Valor promedio
Apalancamiento	Pasivo total / Patrimonio	17%	Porcentaje
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
Nivel de Endeudamiento.	(Pasivo total / Activo total) * 100	14,60	Porcentaje
Concentración Endeudamiento a C.P.E	(Pasivo corriente / Pasivo total) * 100	100%	Porcentaje
Cubrimiento de intereses. C	EBITDA / Gasto de Intereses		n veces
Grado de dependencia			
INDICADORES DE RENDIMIENTO			
Margen Operacional.	(Utilidad Operacional / Ventas) * 100	64%	Porcentaje
Margen Neto	Utilidad neta / ventas netas * 100	57%	Porcentaje
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	Utilidad neta / patrimonio total * 100	15%	Porcentaje
Rentabilidad de los Activos (ROA)	Utilidad neta / Activo total * 100	13%	Porcentaje
EBITDA	Utilidad operativa + depreciaciones + amortizaciones + provisiones	29.519.536.574,40	Valor absoluto
Margen EBITDA	EBITDA / Ingresos operacionales * 100	64%	Porcentaje
Beneficio por Acción (BPA)	Utilidad neta / Número de acciones	NA	Valor absoluto
Rentabilidad por Dividendo	Dividendo pagado por acción / Precio de la acción * 100	NA	Porcentaje

“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

4.6 INDICADORES FINANCIEROS

Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2020 El Instituto de Transito Departamental, la razón corriente fue de 6,73 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 6,73 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 \$ 167.599.748.558,35 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal.

CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS

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

“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