

AREA METROPOLITANA DE BARRANQUILLA

AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PRESUPUESTAL Y EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

INFORME FINAL

Memorando N° 01

Marzo 1 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

CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

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

Supervisor : **LUIMAR A SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad : **LIBARDO ENRIQUE GARCIA GUERRERO**

Líder de auditoría : **MILENA DEL VALLE DE MOYA**

Integrantes del Equipo Auditor

**REINALDO DÁVILA MORENO
NICANOR PARRA
DEISY NÚÑEZ
JORGE MARTÍNEZ**

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

Contenido

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	12
4.3	Observaciones Generales A Las Cuentas De Balance y De La Actividad Económica Social Y Ambiental De La Entidad.	18
4.4	CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	24
4.5	EVALUACION PRESUPUESTAL	34
4.6	INDICADORES FINANCIEROS	39
4.7	CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES	40

“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

Barranquilla,

Doctor:

LIBARDO ENRIQUE GARCIA GUERRERO
AREA METROPOLITANA DE BARRANQUILLA
E. S. D.

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

“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

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.

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.

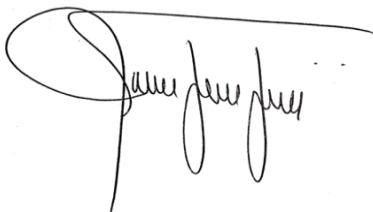
2.1 Opinión sobre los Estados Contables.

2.2 Dictamen sin salvedades.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado el Área Metropolitana de Barranquilla, 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.

2.3 Relación de Hallazgos

Como producto de este informe de auditoría no se generaron hallazgos que muestren deficiencias e inconsistencias presentadas en la gestión financiera y contable



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VAZQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Nicanor Parra

Reviso: Luimar A Sarmiento Sánchez

“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 414 de 2014 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Decreto 3022 de 2013
- Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.
- 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

Estado de Situación Financiera ¹

Área Metropolitana de Barranquilla

Código Contable	Nombre De La Cuenta	Año 2019	Año 2020	Variación	%
1	ACTIVOS	58.647.258.043,88	53.272.196.979,59	5.375.061.064,29	-9,17%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	18.961.266.407,59	15.121.000.839,68	3.840.265.567,91	-20,25%
1105	CAJA	133.626.408,00	0,00	133.626.408,00	-100,00%
110501	CAJA PRINCIPAL	133.626.408,00	0,00	133.626.408,00	-100,00%
110501001	CAJA PRINCIPAL	133.626.408,00	0,00	133.626.408,00	-100,00%
110502	CAJA MENOR	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!
110502001	CAJA MENOR	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	18.827.639.999,59	15.121.000.839,68	3.706.639.159,91	-19,69%
111006	CUENTA DE AHORRO	18.694.299.182,91	15.101.311.448,61	3.592.987.734,30	-19,22%
111006043	BANCO GNB SUDAMERIS CTA 90330375120	495.016,80	495.016,80	0,00	0,00%
111006047	BANCO DAVIVIENDA CTA 0261-0069-9136	49.432.532,47	2.225.215,44	47.207.317,03	-95,50%
111006049	BANCO DE OCCIDENTE CTA 800-93396-2	591.673.137,16	136.889.299,69	454.783.837,47	-76,86%
111006055	BANCO SUDAMERIS CTA 90330446040 CON	262.114.855,44	335.243.724,36	73.128.868,92	27,90%
111006058	BANCO GNB SUDAMERIS CTA 90330448030	78.554.426,05	0,00	78.554.426,05	-100,00%
111006060	BANCO DAVIVIENDA CTA 0241-0000-2310	229.479.341,34	17.764.419,28	211.714.922,06	-92,26%
111006061	BANCO DAVIVIENDA CTA 0241-0000-2344	222.811.432,04	84.724.255,02	138.087.177,02	-61,97%
111006062	BANCO DAVIVIENDA CTA 0241-0000-2328	0,00	0,13	0,13	#iDIV/0!
111006063	BANCO DAVIVIENDA CTA 0241-0000-2336	0,00	0,12	0,12	#iDIV/0!
111006064	SUD 90330456610 ADI 2018 AMB-LP-001	7.954.569,56	8.021.223,68	66.654,12	0,84%
111006065	OCCIDENTE CTA 800-96230-0 COTRIB. E	41.309.993,21	41.458.285,12	148.291,91	0,36%
111006066	SUDAMERIS CTA 90330458220 FACTOR DE	8.604.516.432,01	10.180.576.939,69	1.576.060.507,68	18,32%
111006067	BANCO DE OCCID, #800-96339-9 AMB -A	8.492.547.552,83	2.484.094.900,73	6.008.452.652,10	-70,75%
111006068	GNB SUDAMERIS N° 90330460340 MODER.	0,00	41.596.639,00	41.596.639,00	#iDIV/0!
111006069	CTA OCC 800035537 FOMENTO CONVIVENC	0,00	10.213.649,77	10.213.649,77	#iDIV/0!
111006070	BANCO DAVIVIENDA CTA AHORRO 024100	0,00	3.227.758,66	3.227.758,66	#iDIV/0!
111006071	CTA DE AH 800-03569-3 OCCIDENTE ACU	0,00	820.379.964,94	820.379.964,94	#iDIV/0!
111006072	CTA AHORRO OCCIDENTE 80003609-7 GE	0,00	934.400.156,18	934.400.156,18	#iDIV/0!
111006099	CUENTA SIN SITUACION DE FONDO	113.409.894,00	0,00	113.409.894,00	-100,00%
111009	DEPOSITOS SIMPLES	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!
111009999	CUENTA PUENTE	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!
111090	OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FI	133.340.816,68	19.689.391,07	113.651.425,61	-85,23%
111090002	BANCO COLPATRIA CTA 4197000031	35.384.833,38	329.833,38	35.055.000,00	-99,07%
111090005	OCCITENSOR ENCARGO 010-1801-106	79.313.983,30	717.557,69	78.596.425,61	-99,10%
111090008	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA -08001919	18.642.000,00	18.642.000,00	0,00	0,00%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADO	4.884.095.600,00	4.920.095.600,00	36.000.000,00	0,74%
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LI	4.884.095.600,00	4.920.095.600,00	36.000.000,00	0,74%
122413	ACCIONES ORDINARIAS	4.884.095.600,00	4.920.095.600,00	36.000.000,00	0,74%
122413001	ACCIONES ORDINARIAS	4.884.095.600,00	4.920.095.600,00	36.000.000,00	0,74%
13	CUENTAS POR COBRAR	29.658.203.070,75	31.117.925.918,91	1.459.722.848,16	4,92%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.863.137.292,39	9.395.088.388,43	3.531.951.096,04	60,24%
131126	PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL AL	5.863.137.292,39	9.395.088.388,43	3.531.951.096,04	60,24%
131126003	SOBRETASA IMPUESTO PREDIAL BARRANQU	3.500.119.908,44	6.807.967.247,75	3.307.847.339,31	94,51%
131126004	SOBRETASA IMPUESTO PREDIAL SOLEDAD	0,00	1,73	1,73	#iDIV/0!
131126005	SOBRETASA IMPUESTO PREDIAL MALAMBO	2.148.541.140,00	2.178.541.140,00	30.000.000,00	1,40%
131126006	SOBRETASA IMPUESTO PREDIAL PUERTO C	187,00	111.481.168,00	111.480.981,00	59615497,86%
131126007	SOBRETASA IMPUESTO PREDIAL GALAPA	214.476.056,95	297.098.830,95	82.622.774,00	38,52%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23.795.065.778,36	21.722.837.530,48	2.072.228.247,88	-8,71%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23.795.065.778,36	21.722.837.530,48	2.072.228.247,88	-8,71%
138490001	OTROS DEUDORES	4.943.209.992,60	5.051.391.793,20	108.181.800,60	2,19%
138490002	ACUERDO METROTEL S.A. E.S.P. NO COR	16.128.740.007,00	14.336.657.784,00	1.792.082.223,00	-11,11%
138490003	ACUERDO METROTEL S.A. E.S.P. CORRIE	1.792.082.223,00	1.792.082.223,00	0,00	0,00%
138490004	RECONOCIMIENTO IPC ANUAL - ACUERDO	73.296.163,76	68.099.125,28	5.197.038,48	-7,09%
138490006	CUENTAS POR COBRAR EPS	47.561.536,00	71.795.158,00	24.233.622,00	50,95%
138490007	CUENTAS POR COBRAR ARL	2.811.447,00	2.811.447,00	0,00	0,00%
138490008	CUENTAS POR COBRAR FET	0,00	0,00	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

138490011	CXC SIN SITUACION DE FONDO HIDROTAN	0,00	0,00	0,00	#iDIV/O!
138490012	CXC DISTRITO BQ ADICIONAL 11 2018 H	0,00	0,00	0,00	#iDIV/O!
138490013	PROY. MODERNIZACION Y FORTALECIMIEN	750.000.000,00	0,00	750.000.000,00	-100,00%
138490014	C X C CHEQUES Y/O RECURSOS DEVUELTO	57.364.409,00	0,00	57.364.409,00	-100,00%
138490015	FOMENTO CONV CIUDADANA GOB ATLAN-A	0,00	400.000.000,00	400.000.000,00	#iDIV/O!
138490016	ACUERDO INTERADM. N°1014 DE 2020 FO	0,00	0,00	0,00	#iDIV/O!
15	INVENTARIOS	0,00	6.030.000,00	6.030.000,00	#iDIV/O!
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	0,00	6.030.000,00	6.030.000,00	#iDIV/O!
151015	LICORES-BEBIDAS Y ALCOHOLES	0,00	0,00	0,00	#iDIV/O!
151015001	BEBIDAS	0,00	0,00	0,00	#iDIV/O!
151015002	ALCOHOLES	0,00	0,00	0,00	#iDIV/O!
151034	ELEMENTOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD	0,00	6.030.000,00	6.030.000,00	#iDIV/O!
151034001	TAPABOCAS	0,00	3.180.000,00	3.180.000,00	#iDIV/O!
151034002	GAFAS	0,00	2.850.000,00	2.850.000,00	#iDIV/O!
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	747.629.068,86	669.369.961,85	78.259.107,01	-10,47%
1605	URBANOS	411.068.585,00	411.068.585,00	0,00	0,00%
160501	URBANOS	411.068.585,00	411.068.585,00	0,00	0,00%
160501001	URBANOS	411.068.585,00	411.068.585,00	0,00	0,00%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	118.115.249,20	118.115.249,20	0,00	0,00%
164512	SUBESTACIONES Y/O ESTACIONES DE REG	118.115.249,20	118.115.249,20	0,00	0,00%
164512001	SUBESTACIONES Y/O ESTACIONES DE REG	118.115.249,20	118.115.249,20	0,00	0,00%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	15.336.848,11	15.336.848,11	0,00	0,00%
165010	LINEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACION	15.336.848,11	15.336.848,11	0,00	0,00%
165010001	LINEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACION	15.336.848,11	15.336.848,11	0,00	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICIN	661.761.819,09	710.761.819,09	49.000.000,00	7,40%
166501	MUEBLES Y ENSERES	425.011.050,80	474.011.050,80	49.000.000,00	11,53%
166501001	MUEBLES Y ENSERES	425.011.050,80	474.011.050,80	49.000.000,00	11,53%
166502	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	236.750.768,29	236.750.768,29	0,00	0,00%
166502001	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	236.750.768,29	236.750.768,29	0,00	0,00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACI	931.022.156,80	941.078.257,80	10.056.101,00	1,08%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	41.012.549,92	41.842.388,92	829.839,00	2,02%
167001001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	41.012.549,92	41.842.388,92	829.839,00	2,02%
167002	EQUIPOS DE COMPUTACION	890.009.606,88	899.235.868,88	9.226.262,00	1,04%
167002001	EQUIPOS DE COMPUTACION	890.009.606,88	899.235.868,88	9.226.262,00	1,04%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y E	29.900.000,00	59.888.000,00	29.988.000,00	100,29%
167502	TERRESTRE	29.900.000,00	59.888.000,00	29.988.000,00	100,29%
167502001	TERRESTRE	29.900.000,00	59.888.000,00	29.988.000,00	100,29%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-1.419.575.589,34	-1.586.878.797,35	167.303.208,01	11,79%
168502	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-118.115.249,20	-118.115.249,20	0,00	0,00%
168502001	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-118.115.249,20	-118.115.249,20	0,00	0,00%
168503	REDES, LINEAS Y CABLES	-24.477.834,04	-24.477.834,04	0,00	0,00%
168503001	REDES, LINEAS Y CABLES	-24.477.834,04	-24.477.834,04	0,00	0,00%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICI	-574.866.993,31	-629.702.485,49	54.835.492,18	9,54%
168506001	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICI	-574.866.993,31	-629.702.485,49	54.835.492,18	9,54%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACI	-695.637.179,42	-798.830.615,21	103.193.435,79	14,83%
168507001	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACI	-695.637.179,42	-798.830.615,21	103.193.435,79	14,83%
168508	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y EL	-6.478.333,37	-15.752.613,41	9.274.280,04	143,16%
168508001	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y EL	-6.478.333,37	-15.752.613,41	9.274.280,04	143,16%
19	OTROS ACTIVOS	4.396.063.896,68	1.437.774.659,15	2.958.289.237,53	-67,29%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.726.250.862,00	827.822.497,00	898.428.365,00	-52,05%
190690	OTOS AVANCES Y ANTICIPOS	1.726.250.862,00	827.822.497,00	898.428.365,00	-52,05%
190690001	ANTICIPO PARA PROYECTOS DE INVERSIO	1.726.250.862,00	827.822.497,00	898.428.365,00	-52,05%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACI	2.461.686.319,81	382.287.787,40	2.079.398.532,41	-84,47%
190801	EN ADMINISTRACION	2.461.686.319,81	382.287.787,40	2.079.398.532,41	-84,47%
190801005	EN ADMINISTRACION FIDUCIARIA COLPAT	-723.226,77	0,00	723.226,77	-100,00%
190801006	EN ADMINISTRACION FIDUOCCIDENTE	143.871.819,54	41.016.987,53	102.854.832,01	-71,49%
190801007	EN ADMINISTRACION FIDUOCCIDENTE ENC	893.536.635,79	337.797.932,28	555.738.703,51	-62,20%
190801008	EN ADMINISTRACION FIDUPREVISORA - F	245.439.719,76	3.468.534,74	241.971.185,02	-98,59%
190801009	FIDUPREVISORA FET - ACUERDO No. 005	1.179.561.371,49	4.332,85	1.179.557.038,64	-100,00%
1970	INTANGIBLES	208.126.714,87	227.664.374,75	19.537.659,88	9,39%
197007	LICENCIAS	47.015.603,71	149.886.596,87	102.870.993,16	218,80%
197007001	LICENCIAS	47.015.603,71	149.886.596,87	102.870.993,16	218,80%
197008	SOFTWARE	161.111.111,16	77.777.777,88	83.333.333,28	-51,72%
197008001	SOFTWARE	161.111.111,16	77.777.777,88	83.333.333,28	-51,72%
2	PASIVOS	-43.469.580.867,38	-42.762.709.125,35	706.871.742,03	-1,63%

“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

23	PRESTAMOS POR PAGAR	-1.500.000.000,00	-3.300.000.000,00	1.800.000.000,00	120,00%
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLA	-1.500.000.000,00	-3.300.000.000,00	1.800.000.000,00	120,00%
231401	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	-1.500.000.000,00	-3.300.000.000,00	1.800.000.000,00	120,00%
231401003	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL COLPATRIA	-1.500.000.000,00	-1.500.000.000,00	0,00	0,00%
231401006	CTA AHORRO OCCIDENTE 80003609-7 GE	0,00	-1.800.000.000,00	1.800.000.000,00	#|DIV/0|
24	CUENTAS POR PAGAR	-19.685.265.384,48	-21.348.740.736,40	1.663.475.351,92	8,45%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS N	-360.839.973,25	-363.429.815,25	2.589.842,00	0,72%
240101	BIENES Y SERVICIOS	-181.697.905,00	-184.287.747,00	2.589.842,00	1,43%
240101001	BIENES Y SERVICIOS	-181.697.905,00	-184.287.747,00	2.589.842,00	1,43%
240102	PROYECTOS DE INVERSION	-179.142.068,25	-179.142.068,25	0,00	0,00%
240102001	PROYECTOS DE INVERSION	-179.142.068,25	-179.142.068,25	0,00	0,00%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-10.990.235.576,23	-10.999.838.704,65	9.603.128,42	0,09%
240722	ESTAMPILLAS	-177.333.765,00	-110.071.607,00	67.262.158,00	-37,93%
240722001	ESTAMPILLA PROCIUADELA TPC - TPM	-17.909.231,00	-2.322.652,00	15.586.579,00	-87,03%
240722003	ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL AD	-17.909.231,00	-2.322.652,00	15.586.579,00	-87,03%
240722007	ESTAMPILLA PROHOSPITAL UNIVERSITARI	-17.909.231,00	-2.322.652,00	15.586.579,00	-87,03%
240722011	ESTAMPILLA PROCIUADELA - TPI	-287.898,00	-103.482,00	184.416,00	-64,06%
240722012	ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL AD	-287.898,00	-103.482,00	184.416,00	-64,06%
240722014	ESTAMPILLA PROHOSPITAL UNIVERSITARI	-287.898,00	-103.482,00	184.416,00	-64,06%
240722101	ESTAMPILLA PROCULTURA DISTRITAL - T	-3.174.060,00	-3.944.060,00	770.000,00	24,26%
240722102	ESTAMPILLA PRODOTACION 3RA EDAD - T	-444.808,00	-565.000,00	120.192,00	27,02%
240722103	ESTAMPILLA PROCULTURA DISTRITAL - T	-111.939.145,00	-91.263.145,00	20.676.000,00	-18,47%
240722104	ESTAMPILLA PRODOTACION 3RA EDAD - T	-7.184.365,00	-7.021.000,00	163.365,00	-2,27%
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-10.812.901.811,23	-10.889.767.097,65	76.865.286,42	0,71%
240790005	GASTOS BANCARIOS TESORERIA	-0,01	-0,01	0,00	0,00%
240790006	A FAVOR DE TERCEROS	0,00	0,00	0,00	#|DIV/0|
240790008	RENDIMIENTOS CONTRIBUCION ESPECIAL	-121.296.542,89	-130.139.015,72	8.842.472,83	7,29%
240790009	CONVENIO AGENCIA DEL EMPLEO PUBLICO	-68.930.573,78	-68.930.573,78	0,00	0,00%
240790010	BANCO DAVIVIENDA CTA 0241-0000-1627	-382.638.875,73	0,00	382.638.875,73	-100,00%
240790015	FIDUPREVISORA FET - ACUERDO No. 005	-787.871.781,61	-4.332,85	787.867.448,76	-100,00%
240790016	DEVOLUCION A TERCEROS TPI	-57.699.171,00	-334.762,00	57.364.409,00	-99,42%
240790017	DEVOLUCIONES GENERALES	-19.002.945,72	-19.002.945,72	0,00	0,00%
240790018	FACTOR DE CALIDAD TPC SUDAMERIS CTA	-8.604.516.432,01	-10.151.137.638,82	1.546.621.206,81	17,97%
240790019	REC. DE TERC. VENTA DE ACCIONES MET	-6.652.301,48	-6.652.301,48	0,00	0,00%
240790020	PROY. MODERNIZACION Y FORTALECIMIEN	-750.000.000,00	-400.000.000,00	350.000.000,00	-46,67%
240790021	CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	-14.293.187,00	-14.578.639,56	285.452,56	2,00%
240790022	FOMENTO CONVIVENCIA CIUDADANA GOB A	0,00	-98.432.325,77	98.432.325,77	#|DIV/0|
240790023	ACUERDO INTERADM. N°1014 DE 2020 FO	0,00	-554.561,94	554.561,94	#|DIV/0|
2424	APORTES A FONDOS PENSIONALES	-107.600.396,00	-111.044.542,00	3.444.146,00	3,20%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	-53.107.526,50	-46.389.073,50	6.718.453,00	-12,65%
242401001	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPL	-53.107.526,50	-46.389.073,50	6.718.453,00	-12,65%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-46.490.402,50	-55.861.134,50	9.370.732,00	20,16%
242402001	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-46.490.402,50	-55.861.134,50	9.370.732,00	20,16%
242407	LIBRANZAS	-6.617.461,00	-8.052.461,00	1.435.000,00	21,69%
242407002	COMBARRANQUILLA	-6.225.918,00	-6.225.918,00	0,00	0,00%
242407003	BANCO DAVIVIENDA S.A.	0,00	-1.435.000,00	1.435.000,00	#|DIV/0|
242407004	BANCO DE OCCIDENTE CREDENCIAL	0,00	0,00	0,00	#|DIV/0|
242407005	RECORDAR PREVENION EXEQUIAL S.A.	0,00	0,00	0,00	#|DIV/0|
242407006	COOPSERP	-391.543,00	-391.543,00	0,00	0,00%
242407007	SERVICES INTEGRAL OPTICAL MEDICAL S	0,00	0,00	0,00	#|DIV/0|
242407008	LIBRANZA BANCO AGRARIO	0,00	0,00	0,00	#|DIV/0|
242408	CONTRATOS DE MEDICINA PREPAGADA	0,00	0,00	0,00	#|DIV/0|
242408001	CONTRATOS DE MEDICINA PREPAGADA	0,00	0,00	0,00	#|DIV/0|
242411	EMBARGOS JUDICIALES	-1.385.006,00	-741.873,00	643.133,00	-46,44%
242411001	EMBARGOS JUDICIALES	-1.385.006,00	-741.873,00	643.133,00	-46,44%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO D	-7.583.006.778,00	-8.379.567.708,00	796.560.930,00	10,50%
243603	HONORARIOS	-268.683.526,00	-148.937.559,00	119.745.967,00	-44,57%
243603001	HONORARIOS AL 10%	-252.100,00	-1.703.143,00	1.451.043,00	575,58%
243603002	HONORARIOS AL 11%	-268.431.426,00	-147.234.416,00	121.197.010,00	-45,15%
243605	SERVICIOS	-1.500.941,00	-416.964.677,00	415.463.736,00	27680,22%
243605002	SERVICIOS AL 2%	-104.150,00	0,00	104.150,00	-100,00%
243605005	SERVICIOS AL 3.5%	0,00	-408.535.440,00	408.535.440,00	#|DIV/0|
243605006	SERVICIOS AL 4%	-1.396.791,00	-8.429.237,00	7.032.446,00	503,47%
243606	ARRENDAMIENTOS	-1.809.143,00	-4.324.265,00	2.515.122,00	139,02%
243606003	BIENES INMUEBLES AL 3.5%	-1.370.381,00	-3.303.284,00	1.932.903,00	141,05%

“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

243606006	BIENES MUEBLES AL 4%	-438.762,00	-1.020.981,00	582.219,00	132,70%
243608	COMPRAS	-2.032.405,00	-1.694.665,00	337.740,00	-16,62%
243608001	COMPRAS AL 3.5%	-703.193,00	-859.500,00	156.307,00	22,23%
243608003	COMPRAS AL 2.5 %	-1.329.212,00	-835.165,00	494.047,00	-37,17%
243615	A EMPLEADOS ARTICULO 383 E.T.	-16.141.000,00	-24.131.000,00	7.990.000,00	49,50%
243615001	A EMPLEADOS ARTICULO 383 E.T.	-16.141.000,00	-24.131.000,00	7.990.000,00	49,50%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR	-70.441.948,00	-372.702.311,00	302.260.363,00	429,09%
243625007	RETENCION IVA AL 15%	-70.441.948,00	-372.702.311,00	302.260.363,00	429,09%
243626	CONTRATOS DE OBRA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
243626002	CONTRATOS DE OBRA AL 2%	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
243627	RETENCION DE IMPUESTO DE ICA POR CO	-31.258.983,00	-130.996.621,00	99.737.638,00	319,07%
243627005	RETENCION ICA 7 * 1000	0,00	-9.300,00	9.300,00	#DIV/0!
243627012	RETENCION ICA 10 * 1000	-31.258.983,00	-130.987.321,00	99.728.338,00	319,04%
243630	IMPUESTO SOLIDARIO COVID-19	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
243630001	IMPUESTO COVID-19 RESOLUCION 091 CG	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
243690	OTRAS RETENCIONES	-7.191.138.832,00	-7.279.816.610,00	88.677.778,00	1,23%
243690004	CONTRIBUCION ESPECIAL 5%	-7.191.138.832,00	-7.279.816.610,00	88.677.778,00	1,23%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS P	-2.312.590,00	-15.409.705,00	13.097.115,00	566,34%
244014	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	0,00	-13.097.115,00	13.097.115,00	#DIV/0!
244014001	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	0,00	-13.097.115,00	13.097.115,00	#DIV/0!
244016	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORE	-2.312.590,00	-2.312.590,00	0,00	0,00%
244016001	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORE	-2.312.590,00	-2.312.590,00	0,00	0,00%
244017	INTERESES DE MORA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
244017001	INTERESES DE MORA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
246002	CREDITOS JUDICIALES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
246002001	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-641.270.071,00	-1.479.450.261,50	838.180.190,50	130,71%
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	-2.896.127,00	-2.138.680,00	757.447,00	-26,15%
249027001	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	-2.896.127,00	-2.138.680,00	757.447,00	-26,15%
249028	SEGUROS	-51.654.730,00	-51.654.730,00	0,00	0,00%
249028001	SEGUROS	-51.654.730,00	-51.654.730,00	0,00	0,00%
249045	MULTAS Y SANCIONES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
249045001	MULTAS Y SANCIONES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	-21.411.900,00	-2.917.900,00	18.494.000,00	-86,37%
249050001	APORTES AL ICBF, SENA	-21.411.900,00	-2.917.900,00	18.494.000,00	-86,37%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	-2.396.183,89	-12.409.598,89	10.013.415,00	417,89%
249051001	SERVICIOS PUBLICOS	-2.396.183,89	-12.409.598,89	10.013.415,00	417,89%
249054	HONORARIOS	-537.869.330,00	-1.146.899.850,50	609.030.520,50	113,23%
249054001	HONORARIOS	-537.869.330,00	-1.146.899.850,50	609.030.520,50	113,23%
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-5.225.071,00	-197.839.423,00	192.614.352,00	3686,35%
249058001	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-5.225.071,00	-197.839.423,00	192.614.352,00	3686,35%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-19.816.729,11	-65.590.079,11	45.773.350,00	230,98%
249090001	OTROS ACREEDORES	-19.816.727,02	-52.590.077,02	32.773.350,00	165,38%
249090003	INTERESES CREDITO BANCO COLPATRIA	-1,36	-1,36	0,00	0,00%
249090004	SINDIATRIAREA	0,00	-6.500.000,00	6.500.000,00	#DIV/0!
249090005	SINSERPA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
249090006	INTERESES CREDITO BANCO DE OCCIDENT	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
249090011	SUNET	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
249090013	AHORRO VOLUNTARIO BANCO DAVIVIENDA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
249090016	SINDAREA	0,00	-6.500.000,00	6.500.000,00	#DIV/0!
249090018	INTERESES CREDITO BANCO SUDAMERIS	-0,73	-0,73	0,00	0,00%
249090019	SINTROPIC	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
249090020	SINDESEPB	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
249090021	DONACION EMERGENCIA SANITARIA DISTR	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-1.465.746.205,00	-834.971.270,00	630.774.935,00	-43,03%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO	-1.465.746.205,00	-834.971.270,00	630.774.935,00	-43,03%
251101	NÓMINA POR PAGAR	-1.569.441,00	-1.569.441,00	0,00	0,00%
251101001	NÓMINA POR PAGAR	-1.569.441,00	-1.569.441,00	0,00	0,00%
251102	CESANTÍAS	-460.790.696,00	-302.022.389,00	158.768.307,00	-34,46%
251102001	CESANTIAS	-460.790.696,00	-302.022.389,00	158.768.307,00	-34,46%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	-52.641.461,00	-35.161.196,00	17.480.265,00	-33,21%
251103001	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	-52.641.461,00	-35.161.196,00	17.480.265,00	-33,21%
251104	VACACIONES	-2.712.774,00	-5.166.541,00	2.453.767,00	90,45%
251104001	VACACIONES	-2.712.774,00	-5.166.541,00	2.453.767,00	90,45%

“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

251105	PRIMA DE VACACIONES	-38.907.845,00	-14.638.132,00	24.269.713,00	-62,38%
251105001	PRIMAS DE VACACIONES	-38.907.845,00	-14.638.132,00	24.269.713,00	-62,38%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	-283.335.722,00	-95.178.388,00	188.157.334,00	-66,41%
251106001	PRIMA DE SERVICIOS	-283.335.722,00	-95.178.388,00	188.157.334,00	-66,41%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	-443.860.381,00	-298.712.205,00	145.148.176,00	-32,70%
251107001	PRIMA DE NAVIDAD	-443.860.381,00	-298.712.205,00	145.148.176,00	-32,70%
251109	BONIFICACIONES	-57.809.315,00	-56.546.943,00	1.262.372,00	-2,18%
251109001	BONIFICACIONES	-49.179.774,00	-47.917.402,00	1.262.372,00	-2,57%
251109002	BONIFICACIONES	-8.629.541,00	-8.629.541,00	0,00	0,00%
251111	APORTES RIESGOS LABORALES	-5.815.700,00	0,00	5.815.700,00	-100,00%
251111001	APORTES RIESGOS LABORALES	-5.815.700,00	0,00	5.815.700,00	-100,00%
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPL	-70.614.105,00	-25.839.100,00	44.775.005,00	-63,41%
251122001	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPL	-70.614.105,00	-25.839.100,00	44.775.005,00	-63,41%
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-32.896.465,00	-136.935,00	32.759.530,00	-99,58%
251123001	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-32.896.465,00	-136.935,00	32.759.530,00	-99,58%
251124	APORTE A CAJA DE COMPENSACION	-14.792.300,00	0,00	14.792.300,00	-100,00%
251124001	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	-14.792.300,00	0,00	14.792.300,00	-100,00%
29	OTROS PASIVOS	-20.818.569.277,90	-17.278.997.118,95	3.539.572.158,95	-17,00%
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-4.663.232.701,06	-2.915.676.110,99	1.747.556.590,07	-37,48%
290102	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDO	-4.663.232.701,06	-2.915.676.110,99	1.747.556.590,07	-37,48%
290102001	CONS. CIRCUNVALAR 3 - CONS. INTERCI	2.237.160,79	2.237.160,79	0,00	0,00%
290102002	VALORCON S.A. - EDUBAR S.A. CIRCUNV	-7.067,99	-7.067,99	0,00	0,00%
290102004	OCCIDENTE CTA CTE 800-59309-7 Y CTA	-28.797,70	-28.797,70	0,00	0,00%
290102005	CONVENIO MINVIVIENDA, DISTRITO Y AM	-4.598.184.470,60	-2.917.877.406,09	1.680.307.064,51	-36,54%
290102006	SUDAMERIS CTA 90330448030 AMB OBRA	-67.249.525,56	0,00	67.249.525,56	-100,00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIO	-7.954.569,84	-8.021.223,96	66.654,12	0,84%
290201	EN ADMINISTRACION	-7.954.569,84	-8.021.223,96	66.654,12	0,84%
290201004	DIZGRACON LTDA. - U.T. ESTADIO HIPO	-0,28	-0,28	0,00	0,00%
290201009	SUD 90330456610 ADI 2018 AMB-LP-001	-7.954.569,56	-8.021.223,68	66.654,12	0,84%
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIAS	-18.642.000,00	-18.642.000,00	0,00	0,00%
290303	DEPOSITOS JUDICIALES	-18.642.000,00	-18.642.000,00	0,00	0,00%
290303001	DEPOSITOS JUDICIALES	-18.642.000,00	-18.642.000,00	0,00	0,00%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	-16.128.740.007,00	-14.336.657.784,00	1.792.082.223,00	-11,11%
299090	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	-16.128.740.007,00	-14.336.657.784,00	1.792.082.223,00	-11,11%
299090001	INGRESOS DIFERIDOS - METROTEL S.A.	-16.128.740.007,00	-14.336.657.784,00	1.792.082.223,00	-11,11%
3	PATRIMONIO	-15.177.677.176,50	-15.345.988.248,73	168.311.072,23	1,11%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBI	-15.177.677.176,50	-15.345.988.248,73	168.311.072,23	1,11%
3105	CAPITAL FISCAL	-7.225.685.834,77	-7.291.673.834,77	65.988.000,00	0,91%
310506	CAPITAL FISCAL	-7.225.685.834,77	-7.291.673.834,77	65.988.000,00	0,91%
310506001	CAPITAL FISCAL	-7.225.685.834,77	-7.291.673.834,77	65.988.000,00	0,91%
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1.896.359.397,29	-8.054.314.413,96	6.157.955.016,67	324,73%
310901	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1.896.359.397,29	-8.054.314.413,96	6.157.955.016,67	324,73%
310901001	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1.896.359.397,29	-8.054.314.413,96	6.157.955.016,67	324,73%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-6.055.631.944,44	0,00	6.055.631.944,44	-100,00%
311001	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-6.055.631.944,44	0,00	6.055.631.944,44	-100,00%
311001001	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-6.055.631.944,44	0,00	6.055.631.944,44	-100,00%
311002	PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	#!DIV/0!
311002001	PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	#!DIV/0!

Tomada de la rendición de cuentas

4.2 Explicación De Las Variaciones De Los Estados Financieros

Activos: \$ 53.272.196.979,59

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Área Metropolitana de Barranquilla. En desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos

"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

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 una disminución de \$ 5.375.061.064,29 con respecto a la vigencia 2019 teniendo una variación porcentual de **-9,17%**.

Análisis: Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Depósitos en Instituciones Financieras en -19,69%, Cuentas por Cobrar 60,24% y de otros activos **-67,29%**.

Pasivos: \$ 42.762.709.125,35

Entre la vigencia 2019 y la 2020 tuvo una disminución de \$ 706.871.742,03 cuyo porcentaje fue **-1,63%**

Análisis: se debe principalmente al incremento de Prestamos por Pagar en 120%, la disminución de Embargos Judiciales en **-46,44%**, Beneficios a Empleados en **-43,03%** las Otros Pasivos en un **-17%**

Patrimonio: \$ 15.345.988.248,73

Entre la vigencia 2019 y la 2020 tuvo un incremento de \$ 168.311.072,23 cuyo porcentaje fue 1,11%

Además, revisado la información presentada a la Contaduría General de la Nación no coincide con la reportada en la rendición de cuentas a la Contraloría Departamental del Atlántico, como lo vemos a continuación

Codigo	Nombre	Chip	Rendicion	Diferencia
1	ACTIVOS	53.240.816.642	53.272.196.980	-31.380.338
2	PASIVOS	42.762.855.460	42.762.709.125	146.335
3	PATRIMONIO	10.477.961.182	15.345.988.249	-4.868.027.067
4	INGRESOS	16.041.464.996	16.009.494.313	31.970.683
5	GASTOS	16.041.464.996	18.292.667.184	-2.251.202.188

Tomado de ChiP

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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

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

Codigo Contable	Nombre De La Cuenta	Año 2019	Año 2020	Variacion	%
4	INGRESOS	27.683.226.638,00	16.009.494.313,28	-11.673.732.324,72	-42,17%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11.351.790.590,00	11.648.025.769,60	296.235.179,60	2,61%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	11.351.790.590,00	11.648.025.769,60	296.235.179,60	2,61%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	-	0	0,00	
442808	DONACIONES	-	55.780.600,00	55.780.600,00	
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	11.351.790.590,00	11.592.245.169,60	240.454.579,60	2,12%
48	OTROS INGRESOS	16.331.436.048,00	4.361.468.543,68	-11.969.967.504,32	-73,29%
4802	FINANCIEROS	10.127.111.173,00	157.360.426,37	-9.969.750.746,63	-98,45%
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	244.415.556,00	157.360.426,37	-87.055.129,63	-35,62%
480214	GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	9.882.895.617,00	0	-9.882.895.617,00	-100,00%
4808	INGRESOS DIVERSOS	6.204.324.875,00	4.204.108.117,31	-2.000.216.757,69	-32,24%
480815	FOTOCOPIAS	8.554.863,00	3.876.638,00	-4.678.225,00	-54,68%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	6.195.770.012,00	4.200.231.479,31	-1.995.538.532,69	-32,21%
5	GASTOS	27.683.226.638,00	20.845.994.707,77	-6.837.231.930,23	-24,70%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	16.634.315.348,00	18.292.667.183,89	1.658.351.835,89	9,97%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4.350.508.706,00	4.484.995.011,00	134.486.305,00	3,09%
510101	SUELDOS	3.555.906.685,00	3.689.789.798,00	133.883.113,00	3,77%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	17.827.849,00	5.878.846,00	-11.949.003,00	-67,02%
510105	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	592.041.843,00	612.028.144,00	19.986.301,00	3,38%
510119	BONIFICACIONES	159.458.064,00	150.843.875,00	-8.614.189,00	-5,40%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	15.331.056,00	16.100.081,00	769.025,00	5,02%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	9.943.209,00	10.354.267,00	411.058,00	4,13%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.225.020.218,00	1.257.416.083,00	32.395.865,00	2,64%
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	176.473.400,00	188.366.200,00	11.892.800,00	6,74%
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	384.520.604,00	409.616.163,00	25.095.559,00	6,53%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	75.445.600,00	79.127.000,00	3.681.400,00	4,88%
510306	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	-	0	0,00	
510390	OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	588.580.614,00	580.306.720,00	-8.273.894,00	-1,41%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	220.622.400,00	235.491.300,00	14.868.900,00	6,74%
510401	APORTES AL ICBF	132.368.600,00	141.286.300,00	8.917.700,00	6,74%
510402	APORTES AL SENA	88.253.800,00	94.205.000,00	5.951.200,00	6,74%
510403	APORTES A LA ESAP	-	0	0,00	
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.971.939.247,00	1.184.596.527,00	-787.342.720,00	-39,93%
510701	VACACIONES	291.262.020,00	330.553.745,00	39.291.725,00	13,49%
510702	CESANTÍAS	455.923.219,00	301.567.208,00	-154.356.011,00	-33,86%

“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

510703	INTERESES A LAS CESANTÍAS	53.671.682,00	36.202.598,00	-17.469.084,00	-32,55%
510704	PRIMA DE VACACIONES	199.793.820,00	182.182.656,00	-17.611.164,00	-8,81%
510705	PRIMA DE NAVIDAD	780.091.072,00	301.567.208,00	-478.523.864,00	-61,34%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	166.249.051,00	12.281.681,00	-153.967.370,00	-92,61%
510707	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	24.948.383,00	20.241.431,00	-4.706.952,00	-18,87%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	287.289.403,00	103.895.741,00	-183.393.662,00	-63,84%
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	187.121.717,00	99.827.738,00	-87.293.979,00	-46,65%
510804	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	12.017.250,00	0	-12.017.250,00	-100,00%
510807	GASTOS DE VIAJE	31.818.562,00	3.224.179,00	-28.594.383,00	-89,87%
510810	VIÁTICOS	56.331.874,00	843.824,00	-55.488.050,00	-98,50%
5111	GENERALES	8.439.372.142,00	10.854.084.443,00	2.414.712.301,00	28,61%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	52.074.834,00	0	-52.074.834,00	-100,00%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	106.806.064,00	184.331.194,00	77.525.130,00	72,58%
511115	MANTENIMIENTO	79.855.800,00	21.796.277,00	-58.059.523,00	-72,71%
511116	REPARACIONES	-	0	0,00	
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	245.655.185,00	182.467.427,00	-63.187.758,00	-25,72%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	487.245.463,00	631.644.322,00	144.398.859,00	29,64%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	4.522,00	0,00	-4.522,00	-100,00%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	0	0,00	
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	-	0	0,00	
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	5.538.925,00	11.364.916,00	5.825.991,00	105,18%
511125	SEGUROS GENERALES	12.150.310,00	10.236.148,00	-1.914.162,00	-15,75%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	20.758.000,00	0	-20.758.000,00	-100,00%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	2.698.776,00	26.080.912,00	23.382.136,00	866,40%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	6.709.038,00	2.060.000,00	-4.649.038,00	-69,30%
511159	LICENCIAS	-	0	0,00	
511163	CONTRATOS DE APRENDIZAJE	-	0	0,00	
511164	GASTOS LEGALES	-	0	0,00	
511179	HONORARIOS	6.327.255.285,00	8.227.175.721,00	1.899.920.436,00	30,03%
511180		-	7.273,00	7.273,00	
511190	OTROS GASTOS GENERALES	1.092.619.940,00	1.556.920.253,00	464.300.313,00	42,49%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	139.563.232,00	172.188.078,89	32.624.846,89	23,38%
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	40.897.961,00	43.657.057,00	2.759.096,00	6,75%
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-	0	0,00	
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	631.760,00	26.973.700,00	26.341.940,00	4169,61%
512017	INTERESES DE MORA	790.900,00	712.000,00	-78.900,00	-9,98%
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	76.242.611,00	79.845.321,89	3.602.710,89	4,73%
512026	CONTRIBUCIONES	21.000.000,00	21.000.000,00	0,00	0,00%
512090	OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	0,00	0,00	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	273.975.829,00	304.404.691,13	30.428.862,13	11,11%

“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

5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	0	0,00	
535106	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-	0	0,00	
535110	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	0	0,00	
535111	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-	0	0,00	
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	175.645.448,00	167.303.208,01	-8.342.239,99	-4,75%
536002	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-	0	0,00	
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	59.941.255,00	54.835.492,18	-5.105.762,82	-8,52%
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	107.357.115,00	103.193.435,79	-4.163.679,21	-3,88%
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	8.347.078,00	9.274.280,04	927.202,04	11,11%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	98.330.381,00	137.101.483,12	38.771.102,12	39,43%
536605	LICENCIAS	14.997.051,00	53.768.149,84	38.771.098,84	258,52%
536606	SOFTWARES	83.333.330,00	83.333.333,28	3,28	0,00%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.246.205.965,00	1.959.676.883,00	-2.286.529.082,00	-53,85%
5502	SALUD	-	49.750.600,00	49.750.600,00	
550205	GENERALES	-	49.750.600,00	49.750.600,00	
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	-	0	0,00	
550306	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	-	0	0,00	
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	246.205.965,00	300.000.000,00	53.794.035,00	21,85%
550506	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	246.205.965,00	300.000.000,00	53.794.035,00	21,85%
5506	CULTURA	-	0	0,00	
550606	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	-	0	0,00	
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	4.000.000.000,00	1.609.926.283,00	-2.390.073.717,00	-59,75%
550706	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	4.000.000.000,00	1.609.926.283,00	-2.390.073.717,00	-59,75%
5508	MEDIO AMBIENTE	-	0	0,00	
550802	ACTIVIDADES DE RECUPERACIÓN	-	0	0,00	
58	OTROS GASTOS	421.816.614,00	289.245.949,75	-132.570.664,25	-31,43%
5802	COMISIONES	125.509.633,00	102.818.266,42	-22.691.366,58	-18,08%
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	125.509.633,00	102.818.266,42	-22.691.366,58	-18,08%
5804	FINANCIEROS	296.306.981,00	186.427.683,33	-109.879.297,67	-37,08%
580404	ADMINISTRACIÓN DE FIDUCIA	-	0	0,00	
580409	PÉRDIDA POR COMPRAVENTA DE DIVISAS	296.306.981,00	186.427.683,33	-109.879.297,67	-37,08%
580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	-	0	0,00	
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	6.106.912.882,00	0,00	-6.106.912.882,00	-100,00%
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	6.106.912.882,00	0,00	-6.106.912.882,00	-100,00%
590501	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	6.106.912.882,00	0,00	-6.106.912.882,00	-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

INGRESOS

Entre la vigencia 2019 y la 2020 tuvo una disminución de \$ 11.673.732.324,72 cuya variación porcentual fue de **-42,17%**

Análisis: Con una disminución de otros ingresos por \$ 11.969.967.504,32 (**-73,29%**)

GASTOS

Entre la vigencia 2019 y la 2020 tuvo una disminución de \$ 6.837.231.930,23 cuyo porcentaje fue **-24,70%**

Análisis: Con un incremento de Gastos Publico Social por \$ 853.494.705,00, y una disminución de Gastos Generales por 105.813.646,00

Los Estados Financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2020, así como el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y los cambios en el Estado del Patrimonio, fueron auditados por la CDA, los mismos elaborados y presentados por la entidad de acuerdo a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación como la Resolución 533 del 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública. La labor del Ente de Control consiste en expresar una opinión en su conjunto, con base en la auditoría practicada.

DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Materialidad			OPINION ESTADOS FINANCIEROS
	EN VALOR	EN %	
Activo	1.065.443.940	1,00%	LIMPIO O SIN SALVEDADES
Activo	1.065.443.940	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

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

Activos.

Bancos: saldo de la cuenta a diciembre 31 del 2020 \$ 15.121.000.839,68

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 presentaron sus conciliaciones bancarias, las cuales fueron cotejadas con las presentadas en el balance de prueba.

El saldo del efectivo se presenta se presenta como razonable.

Codigo Contable bajo NIIF, NICSP	Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL (31-dic - 2020)
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERE	15.121.000.839,68
111006	CUENTA DE AHORRO	15.101.311.448,61
111006043	BANCO GNB SUDAMERIS CTA 90330375120	495.016,80
111006047	BANCO DAVIVIENDA CTA 0261-0069-9136	2.225.215,44
111006049	BANCO DE OCCIDENTE CTA 800-93396-2	136.889.299,69
111006055	BANCO SUDAMERIS CTA 90330446040 CON	335.243.724,36
111006058	BANCO GNB SUDAMERIS CTA 90330448030	0,00
111006060	BANCO DAVIVIENDA CTA 0241-0000-2310	17.764.419,28
111006061	BANCO DAVIVIENDA CTA 0241-0000-2344	84.724.255,02
111006062	BANCO DAVIVIENDA CTA 0241-0000-2328	0,13
111006063	BANCO DAVIVIENDA CTA 0241-0000-2336	0,12
111006064	SUD 90330456610 ADI 2018 AMB-LP-001	8.021.223,68
111006065	OCCIDENTE CTA 800-96230-0 COTRIB. E	41.458.285,12
111006066	SUDAMERIS CTA 90330458220 FACTOR DE	10.180.576.939,69
111006067	BANCO DE OCCID, #800-96339-9 AMB -A	2.484.094.900,73
111006068	GNB SUDAMERIS N° 90330460340 MODER.	41.596.639,00
111006069	CTA OCC 800035537 FOMENTO CONVIVENC	10.213.649,77
111006070	BANCO DAVIVIENDA CTA AHORRO 024100	3.227.758,66
111006071	CTA DE AH 800-03569-3 OCCIDENTE ACU	820.379.964,94
111006072	CTA AHORRO OCCIDENTE 80003609-7 GE	934.400.156,18
111006099	CUENTA SIN SITUACION DE FONDO	0,00
111009	DEPOSITOS SIMPLES	0,00
111009999	CUENTA PUENTE	0,00
111090	OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FI	19.689.391,07
111090002	BANCO COLPATRIA CTA 4197000031	329.833,38
111090005	OCCITESORO ENCARGO 010-1801-106	717.557,69
111090008	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA -08001919	18.642.000,00

“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

Cuentas Por Cobrar: Saldo a diciembre 31 del 2020 \$ 31.117.925.918,91

Código Contable bajo NIIF, NICSP	Nombre De La Cuenta	Saldo Anterior (dic 2019)	SALDO FINAL (31-dic - 2020)	Variación
13	CUENTAS POR COBRAR	29.658.203.070,75	31.117.925.918,91	1.459.722.848,16
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.863.137.292,39	9.395.088.388,43	3.531.951.096,04
131126	PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL AL	5.863.137.292,39	9.395.088.388,43	3.531.951.096,04
131126003	SOBRETASA IMPUESTO PREDIAL BARRANQU	3.500.119.908,44	6.807.967.247,75	3.307.847.339,31
131126004	SOBRETASA IMPUESTO PREDIAL SOLEDAD	0,00	1,73	1,73
131126005	SOBRETASA IMPUESTO PREDIAL MALAMBO	2.148.541.140,00	2.178.541.140,00	30.000.000,00
131126006	SOBRETASA IMPUESTO PREDIAL PUERTO C	187,00	111.481.168,00	111.480.981,00
131126007	SOBRETASA IMPUESTO PREDIAL GALAPA	214.476.056,95	297.098.830,95	82.622.774,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23.795.065.778,36	21.722.837.530,48	2.072.228.247,88
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23.795.065.778,36	21.722.837.530,48	2.072.228.247,88
138490001	OTROS DEUDORES	4.943.209.992,60	5.051.391.793,20	108.181.800,60
138490002	ACUERDO METROTEL S.A. E.S.P. NO COR	16.128.740.007,00	14.336.657.784,00	1.792.082.223,00
138490003	ACUERDO METROTEL S.A. E.S.P. CORRIE	1.792.082.223,00	1.792.082.223,00	0,00
138490004	RECONOCIMIENTO IPC ANUAL - ACUERDO	73.296.163,76	68.099.125,28	5.197.038,48
138490006	CUENTAS POR COBRAR EPS	47.561.536,00	71.795.158,00	24.233.622,00
138490007	CUENTAS POR COBRAR ARL	2.811.447,00	2.811.447,00	0,00
138490008	CUENTAS POR COBRAR FET	0,00	0,00	0,00
138490011	CXC SIN SITUACIÓN DE FONDO HIDROTAN	0,00	0,00	0,00
138490012	CXC DISTRITO BQ ADICIONAL 11 2018 H	0,00	0,00	0,00
138490013	PROY. MODERNIZACIÓN Y FORTALECIMIENTO	750.000.000,00	0,00	750.000.000,00
138490014	C X C CHEQUES Y/O RECURSOS DEVUELTO	57.364.409,00	0,00	57.364.409,00
138490015	FOMENTO CONV CIUDADANA GOB. ATLAN-A	0,00	400.000.000,00	400.000.000,00
138490016	ACUERDO INTERADM. N°1014 DE 2020 FO	0,00	0,00	0,00

Relación detallada de las cuentas por cobrar:

La entidad presenta la documentación soporte no existiendo diferencia entre los datos registrados.

Código	Deudor	Saldo a 31/12/20
131126	Alcaldía Distrital de Barranquilla	6.807.967.247,75
	Alcaldía de Malambo	2.178.541.140,00
	Alcaldía de Puerto Colombia	111.481.168,00
	Alcaldía de Galapa	297.098.830,95
	Alcaldía de Soledad	1,73
Total		9.395.088.388,43

	14.336.657.784,00
OTROS DEUDORES - ACUERDO METROTEL 2020	14.336.657.784,00

“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

CUENTAS POR COBRAR EPS					
EPS	VIGENCIA 2018	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	PAGOS RECIBIDOS	TOTAL
EPS SURA	5.293.489,00	7.323.024,00	34.322.797,00	5.119.426,00	41.819.884,00
SALUD TOTAL S.A. E.P.S.	256.650,00	355.946,00			612.596,00
E.P.S. SANITAS S.A.	9.803.802,00	234.131,00	59.904,00		10.097.837,00
COOMEVA EPS S.A.	1.768.068,00	901.251,00			2.669.319,00
NUEVA EPS S.A.	3.453.026,00	16.637.574,00	6.426.851,00	11.759.815,00	14.757.636,00
MEDIMAS E.P.S.	0,00	1.534.575,00	114.241,00		1.648.816,00
ADRES			189.070,00		189.070,00
TOTAL	20.575.035,00	26.986.501,00	40.923.793,00	16.879.241,00	71.795.158,00

CUENTAS POR COBRAR ARL			
A.R.L.	VIGENCIA 2018	VIGENCIA 2019	TOTAL
A.R.L. SURA	347.361,00	2.464.086,00	2.811.447,00
TOTAL	347.361,00	2.464.086,00	2.811.447,00

Propiedad, Planta y Equipos: Saldo a dic 31 del 2020 \$ 669.369.961,85

Codigo Contable bajo NIIF, NICSP	Nombre De La Cuenta	Saldo Anterior (dic 2019)	SALDO FINAL (31-dic - 2020)	Variacion
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	747.629.068,86	669.369.961,85	78.259.107,01
1605	URBANOS	411.068.585,00	411.068.585,00	0,00
160501	URBANOS	411.068.585,00	411.068.585,00	0,00
160501001	URBANOS	411.068.585,00	411.068.585,00	0,00
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	118.115.249,20	118.115.249,20	0,00
164512	SUBESTACIONES Y/O ESTACIONES DE REG	118.115.249,20	118.115.249,20	0,00
164512001	SUBESTACIONES Y/O ESTACIONES DE REG	118.115.249,20	118.115.249,20	0,00
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	15.336.848,11	15.336.848,11	0,00
165010	LINEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACION	15.336.848,11	15.336.848,11	0,00
165010001	LINEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACION	15.336.848,11	15.336.848,11	0,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICIN	661.761.819,09	710.761.819,09	49.000.000,00
166501	MUEBLES Y ENSERES	425.011.050,80	474.011.050,80	49.000.000,00
166501001	MUEBLES Y ENSERES	425.011.050,80	474.011.050,80	49.000.000,00
166502	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	236.750.768,29	236.750.768,29	0,00
166502001	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	236.750.768,29	236.750.768,29	0,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACI	931.022.156,80	941.078.257,80	10.056.101,00
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	41.012.549,92	41.842.388,92	829.839,00
167001001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	41.012.549,92	41.842.388,92	829.839,00
167002	EQUIPOS DE COMPUTACION	890.009.606,88	899.235.868,88	9.226.262,00
167002001	EQUIPOS DE COMPUTACION	890.009.606,88	899.235.868,88	9.226.262,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y E	29.900.000,00	59.888.000,00	29.988.000,00
167502	TERRESTRE	29.900.000,00	59.888.000,00	29.988.000,00
167502001	TERRESTRE	29.900.000,00	59.888.000,00	29.988.000,00
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-1.419.575.589,34	-1.586.878.797,35	167.303.208,01

“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

168502	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-118.115.249,20	-118.115.249,20	0,00
168502001	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-118.115.249,20	-118.115.249,20	0,00
168503	REDES, LINEAS Y CABLES	-24.477.834,04	-24.477.834,04	0,00
168503001	REDES, LINEAS Y CABLES	-24.477.834,04	-24.477.834,04	0,00
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICI	-574.866.993,31	-629.702.485,49	54.835.492,18
168506001	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICI	-574.866.993,31	-629.702.485,49	54.835.492,18
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACI	-695.637.179,42	-798.830.615,21	103.193.435,79
168507001	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACI	-695.637.179,42	-798.830.615,21	103.193.435,79
168508	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y EL	-6.478.333,37	-15.752.613,41	9.274.280,04
168508001	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y EL	-6.478.333,37	-15.752.613,41	9.274.280,04

DETALLE	VALOR DE ACTO DE COMPRA VENTA
MATRICULA INMOBILIARIA 041-153354	68.386.000,00
MATRICULA INMOBILIARIA 041-149863	90.000.000,00
MATRICULA INMOBILIARIA 041-149864	68.386.000,00
MATRICULA INMOBILIARIA 041-139986	184.296.585,00
	411.068.585,00

El inventario de propiedad planta y equipo suministrado corresponde a la vigencia 2020, que con respecto al de la vigencia 2019 tuvo una disminución de \$ 78.259.107,01, se practicó la depreciación contable de la vigencia.

Observación N° 1 (Administrativa).

Condición: La entidad auditada no posee un inventario actualizado y detallado de la propiedad planta y equipo.

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 incorporación de la totalidad del inventario de propiedades, plantas y equipos en los estados financieros.

Efecto: Presenta estados financieros y contables con Incertidumbre en el saldo total de la cuenta Propiedad Planta y Equipo

DESCARGOS: La entidad suministró un inventario de los bienes inmuebles con su respectivo avalúo.

Pasivos

Cuentas Por pagar: Saldo a 31 de diciembre de 2020 \$ 42.762.709.125, 35

Codigo Contable bajo NIIF, NICSP	Nombre De La Cuenta	Saldo Anterior (dic 2019)	SALDO FINAL (31-dic - 2020)	Variacion
2	PASIVOS	-43.469.580.867,38	-42.762.709.125,35	706.871.742,03
23	PRESTAMOS POR PAGAR	-1.500.000.000,00	-3.300.000.000,00	1.800.000.000,00
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLA	-1.500.000.000,00	-3.300.000.000,00	1.800.000.000,00

“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

231401	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	-1.500.000.000,00	-3.300.000.000,00	1.800.000.000,00
231401003	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL COLPATRIA	-1.500.000.000,00	-1.500.000.000,00	0,00
231401006	CTA AHORRO OCCIDENTE 80003609-7 GE	0,00	-1.800.000.000,00	1.800.000.000,00
24	CUENTAS POR PAGAR	-19.685.265.384,48	-21.348.740.736,40	1.663.475.351,92
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS N	-360.839.973,25	-363.429.815,25	2.589.842,00
240101	BIENES Y SERVICIOS	-181.697.905,00	-184.287.747,00	2.589.842,00
240101001	BIENES Y SERVICIOS	-181.697.905,00	-184.287.747,00	2.589.842,00
240102	PROYECTOS DE INVERSION	-179.142.068,25	-179.142.068,25	0,00
240102001	PROYECTOS DE INVERSION	-179.142.068,25	-179.142.068,25	0,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-10.990.235.576,23	-10.999.838.704,65	9.603.128,42
240722	ESTAMPILLAS	-177.333.765,00	-110.071.607,00	67.262.158,00
240722001	ESTAMPILLA PROCIUADADELA TPC - TPM	-17.909.231,00	-2.322.652,00	15.586.579,00
240722003	ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL AD	-17.909.231,00	-2.322.652,00	15.586.579,00
240722007	ESTAMPILLA PROHOSPITAL UNIVERSITARI	-17.909.231,00	-2.322.652,00	15.586.579,00
240722011	ESTAMPILLA PROCIUADADELA - TPI	-287.898,00	-103.482,00	184.416,00
240722012	ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL AD	-287.898,00	-103.482,00	184.416,00
240722014	ESTAMPILLA PROHOSPITAL UNIVERSITARI	-287.898,00	-103.482,00	184.416,00
240722101	ESTAMPILLA PROCULTURA DISTRITAL - T	-3.174.060,00	-3.944.060,00	770.000,00
240722102	ESTAMPILLA PRODOTACION 3RA EDAD - T	-444.808,00	-565.000,00	120.192,00
240722103	ESTAMPILLA PROCULTURA DISTRITAL - T	-111.939.145,00	-91.263.145,00	20.676.000,00
240722104	ESTAMPILLA PRODOTACION 3RA EDAD - T	-7.184.365,00	-7.021.000,00	163.365,00
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-10.812.901.811,23	-10.889.767.097,65	76.865.286,42
240790005	GASTOS BANCARIOS TESORERIA	-0,01	-0,01	0,00
240790006	A FAVOR DE TERCEROS	0,00	0,00	0,00
240790008	RENDIMIENTOS CONTRIBUCION ESPECIAL	-121.296.542,89	-130.139.015,72	8.842.472,83
240790009	CONVENIO AGENCIA DEL EMPLEO PUBLICO	-68.930.573,78	-68.930.573,78	0,00
240790010	BANCO DAVIVIENDA CTA 0241-0000-1627	-382.638.875,73	0,00	382.638.875,73
240790015	FIDUPREVISORA FET - ACUERDO No. 005	-787.871.781,61	-4.332,85	787.867.448,76
240790016	DEVOLUCION A TERCEROS TPI	-57.699.171,00	-334.762,00	57.364.409,00
240790017	DEVOLUCIONES GENERALES	-19.002.945,72	-19.002.945,72	0,00
240790018	FACTOR DE CALIDAD TPC SUDAMERIS CTA	-8.604.516.432,01	-10.151.137.638,82	1.546.621.206,81
240790019	REC. DE TERC. VENTA DE ACCIONES MET	-6.652.301,48	-6.652.301,48	0,00
240790020	PROY. MODERNIZACION Y FORTALECIMIEN	-750.000.000,00	-400.000.000,00	350.000.000,00
240790021	CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	-14.293.187,00	-14.578.639,56	285.452,56
240790022	FOMENTO CONVIVENCIA CIUDADANA GOB A	0,00	-98.432.325,77	98.432.325,77
240790023	ACUERDO INTERADM. N°1014 DE 2020 FO	0,00	-554.561,94	554.561,94
2424	APORTES A FONDOS PENSIONALES	-107.600.396,00	-111.044.542,00	3.444.146,00
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	-53.107.526,50	-46.389.073,50	6.718.453,00
242401001	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPL	-53.107.526,50	-46.389.073,50	6.718.453,00
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-46.490.402,50	-55.861.134,50	9.370.732,00
242402001	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-46.490.402,50	-55.861.134,50	9.370.732,00
242407	LIBRANZAS	-6.617.461,00	-8.052.461,00	1.435.000,00
242407002	COMBARRANQUILLA	-6.225.918,00	-6.225.918,00	0,00
242407003	BANCO DAVIVIENDA S.A.	0,00	-1.435.000,00	1.435.000,00
242407004	BANCO DE OCCIDENTE CREDENCIAL	0,00	0,00	0,00
242407005	RECORDAR PREVENICION EXEQUIAL S.A.	0,00	0,00	0,00
242407006	COOPSERP	-391.543,00	-391.543,00	0,00
242407007	SERVICIOS INTEGRAL OPTICAL MEDICAL S	0,00	0,00	0,00
242407008	LIBRANZA BANCO AGRARIO	0,00	0,00	0,00
242408	CONTRATOS DE MEDICINA PREPAGADA	0,00	0,00	0,00
242408001	CONTRATOS DE MEDICINA PREPAGADA	0,00	0,00	0,00
242411	EMBARGOS JUDICIALES	-1.385.006,00	-741.873,00	643.133,00
242411001	EMBARGOS JUDICIALES	-1.385.006,00	-741.873,00	643.133,00
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO D	-7.583.006.778,00	-8.379.567.708,00	796.560.930,00
243603	HONORARIOS	-268.683.526,00	-148.937.559,00	119.745.967,00
243603001	HONORARIOS AL 10%	-252.100,00	-1.703.143,00	1.451.043,00
243603002	HONORARIOS AL 11%	-268.431.426,00	-147.234.416,00	121.197.010,00
243605	SERVICIOS	-1.500.941,00	-416.964.677,00	415.463.736,00
243605002	SERVICIOS AL 2%	-104.150,00	0,00	104.150,00
243605005	SERVICIOS AL 3.5%	0,00	-408.535.440,00	408.535.440,00
243605006	SERVICIOS AL 4%	-1.396.791,00	-8.429.237,00	7.032.446,00
243606	ARRENDAMIENTOS	-1.809.143,00	-4.324.265,00	2.515.122,00
243606003	BIENES INMUEBLES AL 3.5%	-1.370.381,00	-3.303.284,00	1.932.903,00
243606006	BIENES MUEBLES AL 4%	-438.762,00	-1.020.981,00	582.219,00
243608	COMPRAS	-2.032.405,00	-1.694.665,00	337.740,00

“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

243608001	COMPRAS AL 3.5%	-703.193,00	-859.500,00	156.307,00
243608003	COMPRAS AL 2.5 %	-1.329.212,00	-835.165,00	494.047,00
243615	A EMPLEADOS ARTICULO 383 E.T.	-16.141.000,00	-24.131.000,00	7.990.000,00
243615001	A EMPLEADOS ARTICULO 383 E.T.	-16.141.000,00	-24.131.000,00	7.990.000,00
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR	-70.441.948,00	-372.702.311,00	302.260.363,00
243625007	RETENCION IVA AL 15%	-70.441.948,00	-372.702.311,00	302.260.363,00
243626	CONTRATOS DE OBRA	0,00	0,00	0,00
243626002	CONTRATOS DE OBRA AL 2%	0,00	0,00	0,00
243627	RETENCION DE IMPUESTO DE ICA POR CO	-31.258.983,00	-130.996.621,00	99.737.638,00
243627005	RETENCION ICA 7 * 1000	0,00	-9.300,00	9.300,00
243627012	RETENCION ICA 10 * 1000	-31.258.983,00	-130.987.321,00	99.728.338,00
243630	IMPUESTO SOLIDARIO COVID-19	0,00	0,00	0,00
243630001	IMPUESTO COVID-19 RESOLUCION 091 CG	0,00	0,00	0,00
243690	OTRAS RETENCIONES	-7.191.138.832,00	-7.279.816.610,00	88.677.778,00
243690004	CONTRIBUCION ESPECIAL 5%	-7.191.138.832,00	-7.279.816.610,00	88.677.778,00
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS P	-2.312.590,00	-15.409.705,00	13.097.115,00
244014	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	0,00	-13.097.115,00	13.097.115,00
244014001	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	0,00	-13.097.115,00	13.097.115,00
244016	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORE	-2.312.590,00	-2.312.590,00	0,00
244016001	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORE	-2.312.590,00	-2.312.590,00	0,00
244017	INTERESES DE MORA	0,00	0,00	0,00
244017001	INTERESES DE MORA	0,00	0,00	0,00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0,00	0,00	0,00
246002	CREDITOS JUDICIALES	0,00	0,00	0,00
246002001	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	0,00	0,00	0,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-641.270.071,00	-1.479.450.261,50	838.180.190,50
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	-2.896.127,00	-2.138.680,00	757.447,00
249027001	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	-2.896.127,00	-2.138.680,00	757.447,00
249028	SEGUROS	-51.654.730,00	-51.654.730,00	0,00
249028001	SEGUROS	-51.654.730,00	-51.654.730,00	0,00
249045	MULTAS Y SANCIONES	0,00	0,00	0,00
249045001	MULTAS Y SANCIONES	0,00	0,00	0,00
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	-21.411.900,00	-2.917.900,00	18.494.000,00
249050001	APORTES AL ICBF, SENA	-21.411.900,00	-2.917.900,00	18.494.000,00
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	-2.396.183,89	-12.409.598,89	10.013.415,00
249051001	SERVICIOS PUBLICOS	-2.396.183,89	-12.409.598,89	10.013.415,00
249054	HONORARIOS	-537.869.330,00	-1.146.899.850,50	609.030.520,50
249054001	HONORARIOS	-537.869.330,00	-1.146.899.850,50	609.030.520,50
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-5.225.071,00	-197.839.423,00	192.614.352,00
249058001	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-5.225.071,00	-197.839.423,00	192.614.352,00
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-19.816.729,11	-65.590.079,11	45.773.350,00
249090001	OTROS ACREEDORES	-19.816.727,02	-52.590.077,02	32.773.350,00
249090003	INTERESES CREDITO BANCO COLPATRIA	-1,36	-1,36	0,00
249090004	SINDISTRIAREA	0,00	-6.500.000,00	6.500.000,00
249090005	SINSERPA	0,00	0,00	0,00
249090006	INTERESES CREDITO BANCO DE OCCIDENT	0,00	0,00	0,00
249090011	SUNET	0,00	0,00	0,00
249090013	AHORRO VOLUNTARIO BANCO DAVIVIENDA	0,00	0,00	0,00
249090016	SINDAREA	0,00	-6.500.000,00	6.500.000,00
249090018	INTERESES CREDITO BANCO SUDAMERIS	-0,73	-0,73	0,00
249090019	SINTROPIC	0,00	0,00	0,00
249090020	SINDESEPB	0,00	0,00	0,00
249090021	DONACION EMERGENCIA SANITARIA DISTR	0,00	0,00	0,00
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-1.465.746.205,00	-834.971.270,00	630.774.935,00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO	-1.465.746.205,00	-834.971.270,00	630.774.935,00
251101	NÓMINA POR PAGAR	-1.569.441,00	-1.569.441,00	0,00
251101001	NÓMINA POR PAGAR	-1.569.441,00	-1.569.441,00	0,00
251102	CESANTÍAS	-460.790.696,00	-302.022.389,00	158.768.307,00
251102001	CESANTIAS	-460.790.696,00	-302.022.389,00	158.768.307,00
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	-52.641.461,00	-35.161.196,00	17.480.265,00
251103001	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	-52.641.461,00	-35.161.196,00	17.480.265,00
251104	VACACIONES	-2.712.774,00	-5.166.541,00	2.453.767,00
251104001	VACACIONES	-2.712.774,00	-5.166.541,00	2.453.767,00
251105	PRIMA DE VACACIONES	-38.907.845,00	-14.638.132,00	24.269.713,00
251105001	PRIMAS DE VACACIONES	-38.907.845,00	-14.638.132,00	24.269.713,00

“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

251106	PRIMA DE SERVICIOS	-283.335.722,00	-95.178.388,00	188.157.334,00
251106001	PRIMA DE SERVICIOS	-283.335.722,00	-95.178.388,00	188.157.334,00
251107	PRIMA DE NAVIDAD	-443.860.381,00	-298.712.205,00	145.148.176,00
251107001	PRIMA DE NAVIDAD	-443.860.381,00	-298.712.205,00	145.148.176,00
251109	BONIFICACIONES	-57.809.315,00	-56.546.943,00	1.262.372,00
251109001	BONIFICACIONES	-49.179.774,00	-47.917.402,00	1.262.372,00
251109002	BONIFICACIONES	-8.629.541,00	-8.629.541,00	0,00
251111	APORTES RIESGOS LABORALES	-5.815.700,00	0,00	5.815.700,00
251111001	APORTES RIESGOS LABORALES	-5.815.700,00	0,00	5.815.700,00
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPL	-70.614.105,00	-25.839.100,00	44.775.005,00
251122001	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPL	-70.614.105,00	-25.839.100,00	44.775.005,00
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-32.896.465,00	-136.935,00	32.759.530,00
251123001	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-32.896.465,00	-136.935,00	32.759.530,00
251124	APORTE A CAJA DE COMPENSACION	-14.792.300,00	0,00	14.792.300,00
251124001	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	-14.792.300,00	0,00	14.792.300,00
29	OTROS PASIVOS	-20.818.569.277,90	-17.278.997.118,95	3.539.572.158,95
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-4.663.232.701,06	-2.915.676.110,99	1.747.556.590,07
290102	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDO	-4.663.232.701,06	-2.915.676.110,99	1.747.556.590,07
290102001	CONS. CIRCUNVALAR 3 - CONS. INTERCI	2.237.160,79	2.237.160,79	0,00
290102002	VALORCON S.A. - EDUBAR S.A. CIRCUNV	-7.067,99	-7.067,99	0,00
290102004	OCCIDENTE CTA CTE 800-59309-7 Y CTA	-28.797,70	-28.797,70	0,00
290102005	CONVENIO MINVIVIENDA, DISTRITO Y AM	-4.598.184.470,60	-2.917.877.406,09	1.680.307.064,51
290102006	SUDAMERIS CTA 90330448030 AMB OBRA	-67.249.525,56	0,00	67.249.525,56
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	-7.954.569,84	-8.021.223,96	66.654,12
290201	EN ADMINISTRACION	-7.954.569,84	-8.021.223,96	66.654,12
290201004	DIZGRACON LTDA. - U.T. ESTADIO HIPO	-0,28	-0,28	0,00
290201009	SUD 90330456610 ADI 2018 AMB-LP-001	-7.954.569,56	-8.021.223,68	66.654,12
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIAS	-18.642.000,00	-18.642.000,00	0,00
290303	DEPOSITOS JUDICIALES	-18.642.000,00	-18.642.000,00	0,00
290303001	DEPOSITOS JUDICIALES	-18.642.000,00	-18.642.000,00	0,00
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	-16.128.740.007,00	-14.336.657.784,00	1.792.082.223,00
299090	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	-16.128.740.007,00	-14.336.657.784,00	1.792.082.223,00
299090001	INGRESOS DIFERIDOS - METROTEL S.A.	-16.128.740.007,00	-14.336.657.784,00	1.792.082.223,00

En los rubros de los Pasivos que se presenta en la entidad podemos identificar que el saldo final reportado en los estados financieros coincide al saldo final de los libros auxiliares y los soportes

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

“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

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 Área Metropolitana de Barranquilla se implementó en 4.45, en un nivel adecuado así:

121508000 - Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico
GENERAL
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				4,45
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	DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	EN REUNIONES COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	POR LOS ENCARGADOS DEL DESARROLLO DE ACTIVIDADES		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	DE ACUERDO AL OBJETO Y NATURALEZA DE LA ENTIDAD.		

“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

1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	DE ACUERDO A MARCO NORMATIVO.		
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	ATRAVEZ DE LISTADOS DE VERIFICACION, MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS.	0,88	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	EN REUNIONES.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SE REALIZA EL MONITOREO POR EL RESPONSABLE, Y SEGUIMIENTO DE LOS AVANCES EN AUDITORIA.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	0,90	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	DURANTE ESTE PERIODO POR LA SITUACION ACTUAL DE PANDEMIA.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	SE TIENEN IDENTIFICADOS ÁREAS Y DOCUMENTOS QUE GENERAN LA INFORMACIÓN, JURÍDICA CONTRATOS CONVENIOS ETC.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	DOCUMENTOS FUENTES		
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?	PARCIALMENTE	NO SE A DESARROLLADO TOTALMENTE	0,60	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	LOS AVANCES SE HAN DESARROLLADO POR CAPACITACIONES CON EL PROVEEDOR DEL SOFTWARE		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	EL PROCESO NO SE A TERMINADO.		
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	LAS PARTIDAS RELEVANTES ESTAN IDENTIFICADAS Y SE CONCILIAN LAS PARTIDAS POR EL RESPONSABLE DEL AREA.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI CON LOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO Y CAPACITACIONES VIRTUALES CON EL PROVEEDOR DEL SOFTWARE.		

“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

1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SI POR EL RESPONSABLE DEL PROCESO.		
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	MANUAL DE PROCESO Y CLAVES DE ACCESO AL PROCESO DEL PROGRAMA CONTABLE.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	CAPACITACIONES VIRTUAL DE ACTUALIZACIÓN EN EL SISTEMA CONTABLE POR EL PROVEEDOR DEL SOFTWARE.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	POR EL RESPONSABLE DEL AREA .		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LA RESPONSABLE DEL AREA ELABORA ANUALMENTE UN CALENDARIO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE PRESENTACION DE INFORMES .	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	REUNIONES DE SOCIALIZACION DE ACTIVIDADES.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	PRESENTACION DE LOS INFORMES DENTRO DE LAS FECHAS DE PRESENTACION.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	TODO CONCILIADO POR EL RESPONSABLE DEL AREA, DEBE DOCUMENTARSE Y ADOPTARSE.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	CON LAS AREAS QUE SUMINISTRAN LA INFORMACION SE REALIZA CONCILIACION.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SE SUMINISTRA LA INFORMACION DE ACUERDO A LO ESTIPULADO EN CIRCULARES Y SE LE DA CUMPLIMIENTO A LAS FECHAS DE CORTE DURANTE ESTE PERIODO DE UTILIZO MUCHO LA VIRTUALIDAD PARA ALGUNOS PROCESOS		
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?	PARCIALMENTE	HAY PARTE DEL INVENTARIO QUE DEBEN REALIZAR EL PROCESO DE VALORACION Y BAJA.	0,88	

“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

1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EN REUNIONES Y CAPACITACIONES VIRTUALES.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SE REALIZA EL REGISTRO DE LA INFORMACION SUMINISTRADA POR DIFERENTES AREAS.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	PARCIALMENTE	GUIAS DE PROCESO EN EL MANUAL DE FUNCIONES, CONCILIACIONES BANCARIAS, CRUCE DE INFORMACION CON OTRAS ENTIDADES.	0,88	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EN REUNIONES REALIZADAS POR EL RESPONSABLE DEL PROCESO.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	EL RESPONSABLE DEL AREA CONCILIA TODAS LAS CUENTAS.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	PERIODICAMENTE		
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 MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS MUESTRA LOS DIAGRAMAS DE FLUJO.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI LAS TRANSACCIONES SE TIENEN IDENTIFICADAS.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LOS TIENE IDENTIFICADOS		
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 POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	TODOS INDIVIDUALIZADOS Y CONCILIADOS.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SI SU REGISTRO ES INDIVIDUALIZADO		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	EL REGISTRO BAJA EN CUENTA Y CONCILIACION ES INDIVIDUALIZADO.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA	SI	SE REALIZAN LOS REGISTRO DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO.	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

	ENTIDAD?				
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?	PARCIALMENTE	EN LA MAYORÍA DE LOS REGISTROS.		
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	LA RESPONSABLE DEL REGISTRO DE LA INFORMACIÓN SE ACTUALIZA CON LO PUBLICADO EN LA PAGINA DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	LA RESPONSABLE REVISLA LA PAGINA DE LA CONTADURÍA REGULARMENTE.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	LOS REGISTROS SON INDIVIDUALIZADAS Y DETALLADO.	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	DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO RESOLUCIO 533 DE 2015		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE REGISTRADE ACUERDO A LA FECHA .	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SU REGISTRO CRONOLÓGICO PUEDE VERIFICARSE EN EL NUMERO DE SUS COMPROBANTES DE EGRESO , CONTRATOS.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	CONSECUTIVOS GENERADOS POR EL SOFTWARE CONTABLE.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	DOCUMENTOS CONTABLES COMO EGRESOS CONTRATOS CONVENIOS.NOMINAS.	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	LA RESPONSABLE VERIFICA LOS SOPORTE PARA REALIZAR EL REGISTRO		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	EN EL ARCHIVO DE LA INSTITUCION.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE REGISTRAN EN EL PROGRAMA CONTABLE Y ESTE REALIZA EL PROCESO DE LOS COMPROBANTES EN FORMA CONSECUTIVA.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	AL REALIZAR EL REGISTRO EL PROGRAMA CONTABLE REALIZA EL COMPROBANTE EN FORMA CONSECUTIVA Y CRONOLOGICA.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL SISTEMA CONTABLE LOS ENUMERA AUTOMATICAMENTE		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	NO VALIDARIA SI NO CORRESPONDIERA LA INFORMACION.	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	LOS REGISTROS SON VERIFICADOS POR LA RESPONSABLE DEL AREA.		
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	SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES RESPECTIVAS COMO LAS CONCILIACIONES BANCARIAS.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	LA RESPONSABLE DE LA INFORMACION REALIZA CONCILIACION PAREA VERIFICAR LA COMPLETITUD DE LA INFORMACION QUE DEBE ESTAR REGISTRADA .	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	DE MANERA PERMANENTE .		
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	EL SISTEMA CONTABLE REALIZA LAS ACTUALIZACIONES PREVIO A LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.		
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	DE ACUERDO A LA ESTABLECIDO EN RESOLUCION 533 DE 2015.	0,86	
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	LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION REALIZO CAPACITACIONES A LAS CUALES LA MAYORIA DE LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS PARTICIPO.		
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?	PARCIALMENTE	EN LA MAYORIA DE LOS REGISTROS.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	TERMINAR EL PROCESO DE LOS BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	0,60	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	PENDIENTE TERMINAR EL PROCESO DE VALORIZACION Y BAJA DE BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	SE DEBE TERMINAR EL PROCESO DE LOS BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	PENDIENTE LA VALORIZACION Y BAJA DE BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.		

“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

1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	PENDIENTE DE ACTUALIZACIONES	0,65	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	RESOLUCIO 533 DE 2015		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALMENTE	SE DEBE TERMINAR EL PROCESO DE LOS BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.		
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	RESOLUCION 533 DE 2015		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	DE MANERA CRONOLOGICA PENDIENTE INVENTARIO DE BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	NO SE REALIZARON CONTRATACIONES EXTERNAS DE EXPERTOS.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	DE ACUERDO AL CALENDARIO EXPEDIDO POR RWESOLUCION POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	0,79	
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	SE PUBLICA PERO NO HAY UNA DIRECTRIZ DOCUMENTADA.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	SE PUBLICAN PERO NO HAY UNA DIRECTRIZ DOCUMENTADA.		
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	PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES O PROGRAMAS ENMARCADOS DENTRO DEL PLAN DE ACCION.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	DE ACUERO A LO ESTABLECIDO EN LAS NORMAS.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SI EL SISTEMA NO PERMITE LOS DESCUADRES.	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	LA PERSONA RESPONSABLE REALIZA LAS VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS..		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	NO	PENDIENTE DE IMPLEMENTAR	0,20	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	NO	NO SE HAN IMPLEMENTADO		

“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

1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	NO SE HAN IMLEMENTADO		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	DE ACUERDO A LAS NORMAS.	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, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	DE ACUERDO AL MARCO MNORMATIVO RESOLUCION 533 DE 2015.		
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	SI SON DETALLADAS PARA SER COMPRENSIBLES POR LOS USUARIOS.		
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 PERIODO A OTRO?	SI	COMPARATIVAS CON EL AÑO ANTERIOR.		
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	DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	LA RERSPONSABLE DEL AREA REALIZA VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	LOS ESTADOS FINANCIEROS SE PRESENTAN EN LA RENDICION DE CUENTAS.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS PARTIDAS SUSCEPTIBLES DE CONCILIACION COMO SON LAS TRANSFERENCIAS.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	EL DETALLE DE LAS NOTAS ES CLARO.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS	SI	VERIFICACION Y CONCILIACION DE INFORMACION COMO LAS CONCILIACIONES BANCARIAS.	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

	DE ÍNDOLE CONTABLE?				
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	PAPELES DE TRABAJO		
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?	PARCIALMENTE	EN EL MANUAL DE PROCEDIMIENTO EN LA MATRIZ DEL RIESGO.	0,67	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	A TRAVEZ DE VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	DEBEN ACTUALIZARSE		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	CLAVES DE ACCESO AL PROGRAMA CONTABLE ENTRE OTROS.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	POR PARTE DE LA RESPONSABLE DEL PROCESO VERIFICA Y CONCILIA.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	PERSONAL COMPETENTE ESPECIALIZADO Y TECNICO.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	PERSONAL COMPETENTE Y ACTUALIZADO PARTICIPA DE TODAS LAS CAPACITACIONES DESARROLLADAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION Y.		
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?	PARCIALMENTE	CAPACITACION QUE DESARROLLA LA CONTADURIA GANERAL DE LA NACION , LAS DESARROLLADAS POR EL PROVEEDOR DEL SOFTWARE, Y POR EL MINISTERIO DE HACIENDA..	0,88	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	DURANTE ESTE PERIODO SE DESARROLLO LA ACTUALIZACION DEL PROGRAMA CONTABLE POR EL PROVEEDOR DEL SISTEMA, Y CONVENIOS DE APOYO CON INSTITUCIONES.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	POR EL RESPONSABLE DEL AREA ASIGNA LA CAPACITACION A LOS QUE DESARROLLAN LAS LABORES.		
2.1	FORTALEZAS	SI	EL PERSONAL QUE DESARROLLA LA ACTIVIDADES ES IDONEO, LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ES DENTRO DE LAS FECHAS INDICADAS POR LA RESOLUCION DE LA CONTADURIA, LAS NOTAS SON DETALLADAS Y CLARAS PARA SER ENTENDIDAS FACILMENTE POR LOS USUARIOS.		

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

			LOS REGISTROS SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS, SE REALIZAN LAS VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES RESPECTIVAS, EL ACCESO AL SISTEMA CONTABLE ESTA PROTEGIDO DE RIESGOS ATRAVEZ DE CLAVES DE ACCESO		
2.2	DEBILIDADES	SI	TERMINAR EL PROCESO DE VALORACION Y BAJA DEL INVENTARIO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, ADOPCION DE UN DOCUMENTO QUE COMPILE LAS POLITICAS CONTABLES DEL INSTITUTO.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	DEPURACION DE CUENTAS, SEGREGACION DE FUNCIONES DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD, SE INTREGRO EL SISTEMA CONTABLE (CONTABILIDAD-PRESUPUESTO-NOMINA).		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	ELABORACION Y ADOPCION DEL DOCUMENTO QUE COMPILE LA ESTRUCTURACION DE LAS POLITICAS CONTABLES DEL INSTITUTO, MANEJO DE LOS INDICADORES., CONTINUAR CON EL PROCESO DE ACTULIZACION DEL INVENTARIO DE BIENES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.		

En la encuesta anterior la auditoria determino que el Área Metropolitana de Barranquilla, 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

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

Formula de 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

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

Presupuesto De Ingresos 2020

Artículo	Descripción Artículo	Apropiado Inicial	P. Definitivo	Acumulado GPR EFECTIVO	SALDO X RECAUDO	% Eje
	TOTAL PRESUPUESTO DEL PERIODO	2.997.781.595	6.838.338.138	5.350.862.004	1.487.476.134	78%
	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTES DEL ATLANTICO					
1.12		2.997.781.595	6.838.338.138	5.350.862.004	1.487.476.134	78%
1.12.11	INGRESOS CORRIENTES	2.997.775.595	2.997.775.595	2.447.390.569	550.385.026	82%
1.12.11.11	TRIBUTARIOS	2.997.773.595	2.997.773.595	2.447.390.569	550.383.026	82%
	Impuesto al Consumo de Cigarrillo y Tabaco Elaborado Nacional y Extranjero					
1.12.11.11-12800		1.359.159.249	1.359.159.249	1.150.193.414	208.965.835	85%
1.12.11.11-12810	Impoventa del Consumo de Vino y Aperitivo Ley 788/2002	1.638.614.346	1.638.614.346	1.297.197.155	341.417.191	79%
1.12.11.12	NO TRIBUTARIOS	2.000	2.000	0	2.000	0%
1.12.11.12-12890	Venta de Servicios	1.000	1.000	0	1.000	0%
1.12.11.12-12900	Comercialización de Eventos Deportivos	1.000	1.000	0	1.000	0%
1.12.12	RECURSOS DE CAPITAL	3.000	341.691.970	341.688.970	3.000	100%
1.12.12-12910	Rendimientos Financieros	1.000	1.000	0	1.000	0%
1.12.12-12920	Recursos del Balance	1.000	341.689.970	341.688.970	1.000	100%
1.12.12-12930	Donaciones	1.000	1.000	0	1.000	0%
1.12.13	OTROS INGRESOS	3.000	3.498.870.573	2.561.782.465	937.088.108	73%
1.12.13-12940	Nacional	1.000	778.868.573	755.782.465	23.086.108	97%
1.12.13-12950	Departamental	1.000	2.720.001.000	1.806.000.000	914.001.000	66%
1.12.13-12960	Municipal	1.000	1.000	0	1.000	0%

Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Ingreso.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 78% sobrepasando las metas presupuestales iniciales (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 50% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

Ingresos Tributarios: Este rubro se ejecutó en un 82% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo

Ingresos Por Recursos de Capital: Este rubro se ejecutó en un 100% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo.

Otros Recursos: Este rubro se ejecutó en un 73% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto Inicial fue de \$ 2.997.781.595 y el definitivo fue por valor de \$ 6.838.338.138 de los cuales se recaudaron

“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

5.350.862.004, cifra considerada como satisfactoria con un buen comportamiento.

Presupuesto De Gastos 2020

Artículo	Descripción Artículo	Apropiado Inicial	Presupuesto Definitivo	Acumulado CDP	Saldo APRG	% EJE
	TOTAL PRESUPUESTO DEL PERIODO	2.997.781.595	6.838.338.138	5.317.561.491	1.520.776.647	70%
2.12	PRESUPUESTO DE GASTOS	2.997.781.595	6.838.338.138	5.317.561.491	1.520.776.647	70%
2.12.11	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.468.909.062	1.541.566.069	1.037.064.115	504.501.954	67%
2.12.11.11	GASTO DE PERSONAL	917.201.000	902.174.000	641.559.825	260.614.175	71%
2.12.11.11.11	SERVICIOS PERSONAL ASOCIADO A LA NOMINA	797.880.000	796.880.000	548.000.825	248.879.175	69%
30000	Sueldo	548.960.000	541.160.000	406.459.833	134.700.167	75%
30100	Gastos de Representacion	83.640.000	83.640.000	69.553.575	14.086.425	83%
30200	Auxilio de Transporte	1.250.000	1.250.000	877.687	372.313	70%
30300	Prima de Servicios	30.610.000	30.610.000	21.256.757	9.353.243	69%
30400	Prima de Navidad	60.000.000	60.000.000	-	60.000.000	0%
30500	Prima de Vacaciones	24.500.000	24.500.000	13.118.302	11.381.698	54%
30600	Horas Extras y Dias Festivos	4.290.000	4.290.000	1.892.623	2.397.377	44%
30700	Auxilio de Alimentacion	1.400.000	1.400.000	566.290	833.710	40%
30800	Vacaciones	20.000.000	27.800.000	20.948.903	6.851.097	75%
30900	Indemnizacion Por Vacaciones	1.000.000	-	-	-	-
31000	Bonificacion Especial de Recreacion	3.520.000	3.520.000	1.749.107	1.770.893	50%
31010	Bonificación por servicios prestados	18.710.000	18.710.000	11.577.748	7.132.252	62%
2.12.11.11.12	SERVICIOS DE PERSONAL INDIRECTOS	60.821.000	46.794.000	46.793.000	1.000	100%
31015	Remuneracion por Servicios Tecnicos	60.820.000	46.793.000	46.793.000	-	100%
31020	Personal Supernumerario	1.000	1.000	-	1.000	0%
2.12.11.11.13	CONTRIBUCION INHERENTES A LA NOMINA DEL SECTOR PRIVADO	58.500.000	58.500.000	46.766.000	11.734.000	80%
31030	Caja de Compensacion Familiar	26.000.000	26.000.000	20.783.400	5.216.600	80%
31040	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	19.500.000	19.500.000	15.588.800	3.911.200	80%
31050	Servicio Nacional de Aprendizaje Sena	13.000.000	13.000.000	10.393.800	2.606.200	80%
2.12.11.12	GASTOS GENERALES	338.688.062	426.372.069	272.088.973	154.283.096	63%
2.12.11.12.11	ADQUISICION DE BIENES DE CONSUMO	17.776.732	16.776.732	14.549.634	2.227.098	83%
31060	Materiales y Suministro en General	15.064.732	15.064.732	13.999.634	1.065.098	93%
31070	Combustibles y Lubricantes	1.000.000	-	-	-	-
31080	Dotacion Uniformes	1.712.000	1.712.000	550.000	1.162.000	0%
2.12.11.12.12	ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6.001.000	6.001.000	-	6.001.000	0%
31090	Compra de Equipos	6.000.000	6.000.000	-	6.000.000	0%
31100	Reposicion Parque Automotor	1.000	1.000	-	1.000	0%
2.12.11.12.13	ADQUISICION DE SERVICIOS	163.050.000	187.025.000	155.798.460	31.226.540	83%
31110	Honorarios	36.750.000	99.725.000	99.450.000	275.000	100%
31120	Honorarios Junta Directiva	10.000.000	14.500.000	9.813.420	4.686.580	68%
31130	Impresos y Publicaciones	2.000.000	-	-	-	-
31140	Comunicacion y Transporte	2.700.000	-	-	-	-
31150	Mantenimiento	8.000.000	8.000.000	8.000.000	-	100%
31160	Servicios Publicos	64.800.000	64.800.000	38.535.040	26.264.960	59%
31170	Arrendamiento	1.000.000	-	-	-	-
31180	Servicio de Vigilancia y Porteria	37.800.000	-	-	-	-
2.12.11.12.14	IMPUESTOS TASAS Y MULTAS	2.000.000	2.000.000	1.668.936	331.064	83%
31190	Impuestos Tasas y Multas	2.000.000	2.000.000	1.668.936	331.064	83%
2.12.11.12.15	OTROS GASTOS GENERALES	149.860.330	214.569.337	100.071.943	114.497.394	45%
31200	Viáticos y Gastos de Viaje	15.000.000	10.500.000	2.628.868	7.871.132	25%
31210	Seguros	19.000.000	19.000.000	15.307.457	3.692.543	81%
31220	Bienestar Social	10.340.000	10.340.000	-	10.340.000	0%
31230	Gastos Financieros	8.400.000	8.400.000	8.400.000	-	48%
31240	Capacitacion y Desarrollo Institucional	5.000.000	5.000.000	2.311.648	2.688.352	46%
31250	Salud Ocupacional	2.000.000	200.000	-	200.000	0%
31260	Imprevistos	2.000.000	352.000	304.640	47.360	87%
31270	Sentencias y Conciliaciones	1.000	1.000	-	1.000	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

31280	Vigencias Expiradas	60.619.330	133.276.337	60.619.330	72.657.007	45%
31300	Caja Menor	27.500.000	27.500.000	10.500.000	17.000.000	38%
2.12.11.13	TRANSFERENCIAS	213.020.000	213.020.000	123.415.317	89.604.683	58%
2.12.11.13.11	TRANSFERENCIAS A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS DEL ORDEN TERRITORIAL	14.340.000	14.340.000	14.330.496	9.504	100%
31320	Cuota de Auditaje Contraloría	14.340.000	14.340.000	14.330.496	9.504	100%
2.12.11.13.12	TRANSFERENCIAS DE CESANTIAS	65.480.000	65.480.000	-	65.480.000	0%
31330	Cesantias	65.480.000	65.480.000	-	65.480.000	0%
2.12.11.13.13	OTRAS TRANSFERENCIAS DE PREVENCIÓN Y SEGURIDAD SOCIAL	133.200.000	133.200.000	109.084.821	24.115.179	82%
31340	Aportes Obligatorios Pensiones (10.88%)	75.920.000	75.920.000	62.354.018	13.565.982	82%
31350	Aportes Obligatorios Salud (8%)	53.780.000	53.780.000	44.165.403	9.614.597	82%
31360	Aportes A.R.L.	3.500.000	3.500.000	2.565.400	934.600	73%
2.12.13	GASTOS DE INVERSION	1.528.872.533	#####	4.280.497.376	#####	71%
2.12.13.11	JUEGOS DEPARTAMENTALES	2.000.000	2.000.000	-	2.000.000	0%
31400	Juegos Departamentales Convencionales	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000	0%
31410	Juegos Departamentales no Convencionales	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000	0%
2.12.13.12	APOYO SECTOR EDUCATIVO	59.000.000	494.688.647	375.830.000	118.858.647	63%
31420	Juegos Intercolegiados	50.000.000	54.000.000	4.000.000	50.000.000	7%
31430	Juegos Universitarios	5.000.000	5.000.000	-	5.000.000	0%
31440	Juegos Intermunicipales Docentes	2.000.000	2.000.000	-	2.000.000	0%
31470	Centros de Iniciación y Formación Deportivas	2.000.000	433.688.647	371.830.000	61.858.647	71%
2.12.13.13	APOYO ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS	56.000.000	3.352.090.911	3.034.964.545	317.126.366	78%
31480	Apoyo Actividades Adulto Mayor	12.000.000	12.000.000	12.000.000	-	0%
31490	Actividades Recreodeportivas	17.000.000	395.877.331	379.627.331	16.250.000	80%
31500	Capacitación y Desarrollo Institucional	5.000.000	15.000.000	15.000.000	-	100%
31510	Organización día del Niño	5.000.000	5.000.000	-	5.000.000	0%
31520	Campamentos Juveniles	9.000.000	9.000.000	9.000.000	-	0%
31495	Apoyo Actividad Física y Deportes	8.000.000	219.213.580	219.213.580	-	99%
31521	Apoyo para el Desarrollo y Fortalecimiento Institucional	-	2.696.000.000	2.400.123.634	295.876.366	77%
2.12.13.14	APOYO DEPORTE COMPETITIVO	731.164.735	715.164.735	551.099.586	164.065.149	74%
31530	Asistencia Técnica a Ligas Deportivas	293.013.735	343.013.735	292.030.000	50.983.735	85%
31540	Deportista Apoyado Talentos Convencionales	210.450.000	230.450.000	166.679.586	63.770.414	72%
31550	Adquisición Implementos Deportivos	20.700.000	30.700.000	-	30.700.000	0%
31560	Apoyo a Eventos Deportivos	207.000.000	87.000.000	75.390.000	11.610.000	61%
31565	Preparación y Participación a Juegos Nacionales	-	24.000.000	17.000.000	7.000.000	71%
31566	Juegos del Caribe	1.000	1.000	-	1.000	0%
2.12.13.15	PROGRAMAS Y PROYECTOS LEY 1289 - 2009 (30% CIGARRILLO)	407.747.775	407.747.775	259.905.631	147.842.144	64%
31570	Transferencia 30% Cigarrillos - Ley 1289 de 2009	407.747.775	407.747.775	259.905.631	147.842.144	64%
2.12.13.16	APOYO SECTOR NO CONVENCIONAL	233.288.749	228.235.411	58.697.614	169.537.797	26%
31580	Apoyo a Eventos Deportivos Sector no Convencional	41.400.000	6.346.662	-	6.346.662	0%
31590	Asistencia Técnica a Ligas no Convencionales	114.919.374	134.919.374	12.000.000	122.919.374	9%
31600	Actividad Física y Recreación Sector No Convencional	6.900.000	6.900.000	-	6.900.000	0%
31610	Deportista Apoyado y Talentos no Convencionales	56.269.375	66.269.375	46.697.614	19.571.761	70%
31620	Implementos Deportivos Sector no Convencional	13.800.000	13.800.000	-	13.800.000	0%
2.12.13.17	CONSTRUCCION MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO A LA INFRAESTRUCTURA FISICA DEPORTIVA Y RECREATIVA	1.000	42.174.316	-	42.174.316	0%
31630	Construcción Mejoramiento e Infraestructura Depva	1.000	42.174.316	-	42.174.316	0%
2.12.13.18	APOYO A INSTITUTOS MUNICIPALES DE DEPORTES	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000	0%
31640	Apoyo Institutos Municipales de Deportes	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000	0%
2.12.13.19	ASISTENCIA MEDICA INTEGRAL	38.669.274	53.669.274	-	53.669.274	0%
31660	Asistencia Médica Profesional y Dotación	38.669.274	53.669.274	-	53.669.274	0%
2.12.13.19	VIGENCIA EXPIRADA INVERSION	1.000	1.000	-	1.000	0%
31672	Cuentas por Pagar Inversión	1.000	1.000	-	1.000	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

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.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 70% con respecto a las previsiones del presupuesto de gastos previamente aprobado (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 0% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

Se observa para el 2020 se da una ejecución de los gastos de personal en un 71%, los gastos generales en un 63%, Transferencias en un 58%, de inversión en un 71%

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 contracreditarse.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto

“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

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. 8°).

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

En este periodo no quedaron cuentas por pagar, ni reservas

INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	$\text{Activo corriente} / \text{Pasivo corriente} * 100$	367,15
Capital de Trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$	138.825.255
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	$(\text{Pasivo total} / \text{Activo total}) * 100$	24,79
Concentración Endeudamiento a C.P.E	$(\text{Pasivo corriente} / \text{Pasivo total}) * 100$	100

4.6 INDICADORES FINANCIEROS

Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2020 el Área Metropolitana de Barranquilla, la razón corriente fue de 3,67 es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 3,67 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,

“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

Esta razón corriente evidencia suficiente razonabilidad

Capital de Trabajo:

La entidad cuenta con un saldo positivo de \$ 138.825.255,00 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoria a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2020,

Esta razón corriente evidencia suficiente razonabilidad

4.7 CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS

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

“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”

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

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