

## INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL BALANCE Y HACIENDA PÚBLICA

INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO

VIGENCIA 2021

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 - 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

## CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO

Contralor Departamental del Atlántico: **YADIRA MORALES RONCALLO**

Responsable: **RICARDO CARBO CANDANOZA**

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

Auditora: **MILENA DEL VALLE**

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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



## TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES .....	4
2. INTRODUCCIÓN.....	6
2.1 Objetivo General y Específicos.....	7
2.2 Alcance .....	7
2.3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros .....	8
2.4. Responsabilidad del auditor. ....	8
2.5. Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control.....	9
3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021 .....	9
3.1 Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021.....	10
3.2 Análisis de los Estados Financieros .....	11
Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16) .....	15
3.3. Indicadores financieros vigencias 2021 .....	17
3.4. Situación de Tesorería .....	17
3.5. Situación Fiscal .....	18
3.6. Cuadro de Hallazgo.....	18

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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



## 1.CARTA DE CONCLUSIONES

**Doctora:**  
**SUSANA CADAVID**  
**INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO**

**Asunto:** Informe de Auditoría al Balance y Hacienda Publica 2021.

Respetada doctora:

La Contraloría Departamental del Atlántico, en ejercicio de las atribuciones constitucionales conferida, modificadas por el acto legislativo 04 de 2019, el decreto No. 403 de 2020 de marzo 16 "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal "y demás disposiciones que las desarrollan complementan, se practicó Auditoría al Balance y Hacienda Publica vigencia 2021.

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

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

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de El INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2021 y como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2021 presenta incorrecciones con efecto de subestimación cuantificadas en **\$ 83.092.546.086,00** e incorrecciones con efecto de sobrestimación

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

[despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co) - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



cuantificadas en \$ 1.889.748,00, y subestimación cuantificada en \$ 83.090.656.338,00, lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021 con una **opinión LIMPIO O SIN SALVEDADES** ya que la MATERIAL GENERALIZADA está entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2021			
Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor incorrección	Cuenta afectada por imposibilidad
Sobreestimación	0,00%	\$	1.889.748,00
Subestimación	2,09%	\$	83.090.656.338,00
Otros	0,00%	\$	-
<b>TOTAL</b>	<b>2,09%</b>	<b>\$</b>	<b>83.092.546.086,00</b>
<b>Resultado de la Opinión</b>		<b>LIMPIO O SIN SALVEDADES</b>	

Fuente: PT 10 AF-FC

Como producto de este informe de auditoría se generaron 2 Hallazgo de carácter administrativo, la entidad deberá suscribir y entregar un plan de mejoramiento a los hallazgos administrativos dentro de los 5 días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad, contraloría departamental del Atlántico.

Cordialmente,

  
**YADIRA MORALES RONCALLO**  
Contralora Departamental del Atlántico

Proyecto: Milena del Valle  
Revisó: Milena del Valle  
Ricardo Carbó

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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



## 2. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera a la INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO, por la vigencia 2021, la que incluyó los siguientes objetivos:

- Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2021 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.

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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



## 2. 1 Objetivo General y Específicos

### OBJETIVO GENERAL

Establecer si las entidades a auditar cumplen con las disposiciones relacionadas con el Catálogo General de Cuentas, la Resolución No.223 de 29 de diciembre de 2020 con el fin de emitir opinión sobre la presentación y revelación de situación Financiera y el concepto de Control Interno, obtenido evidencia suficiente y apropiada para establecer el estado de cumplimiento de cada sujeto de control evaluado sirviendo de apoyo a la Contraloría General de la República.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS

#### Control Financiero

Evaluar la aplicación de la estructura del Catálogo General de Cuenta con aplicabilidad a partir de 1 de enero de 2021, Resolución No.223 de 29 de diciembre de 2020

Evaluar la aplicación de la resolución 225 por la cual se incorpora en el marco normativo para entidades en liquidación y el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el proceso de liquidación de fecha 29 de diciembre d 2020 con aplicabilidad a partir del 1 de enero de 2021.

Evaluar la aplicación de la norma para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para empresa que no cotizan en el mercado de valores y que no capta ni administran ahorro del publico resoluciones No.219, 222,083.

Verificar el cumplimiento del marco normativo respecto al análisis técnico para determinar la vida útil de la Propiedad Planta y Equipos y Bienes de Uso público método de depreciación.

### 2.2 Alcance

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

#### Control Financiero

Componente	Principios	Factores	Variables evaluar

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Estados contables	Emitir opinión de la presentación de los estados financieros con la comprensión y evaluación de las notas explicativas que hacen parte de estos.
-----------------------	--------------------------------------	----------------------	--

En el presente ejercicio auditor se evaluó la gestión fiscal de la Alcaldía Municipal de GOBERNACION, mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de:

### 2.3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO, es responsable de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable y de los controles internos que permitan que su preparación d esté libre de errores de significancia, ya sea debido a fraude o error.

### 2.4. Responsabilidad del auditor.

La responsabilidad del auditor de la Contraloría Departamental del Atlántico expresa un dictamen basado en la auditoría de los estados financieros y

describiendo una auditoría como aquella que incluye procedimientos que permiten obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y datos reportados en los estados financieros, dependiendo los procedimientos seleccionados del juicio del

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

Esta sección también deberá referirse a la evaluación de la pertinencia de las políticas contables utilizadas y a la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como a la presentación general de los estados

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 896103037-4



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

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

## 2.5. Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control

### Regulación Contable

- Constitución Política de Colombia.
- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).

Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.

-Resolución No.223 de 29 de diciembre de 2020

## 3. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2021

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Alcaldía Municipal de GOBERNACION (Atlántico) con corte a 31 de diciembre de 2020 y 2021 que comprenden el Estado de situación Financiera, el Estado de Resultados Comparativos, el Estado de cambios en el patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivos, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

### VIGENCIA 2021

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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





consiste en expresar una opinión en su conjunto con base en la auditoría practicada.

NET: 890103037-4



Para la vigencia 2021, se expresa la opinión teniendo en cuenta que **2,09%** del total de activos, es decir, estas correcciones son materiales y tienen totalidad de incorrecciones alcanzaron los **\$ 83.092.546.086,00** , que equivale al un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más

representativas son el EFECTIVO y las CUENTAS POR COBRAR (cartera vigencias anteriores) corresponde a la cartera mayor a 360 días.

La cuenta de EFECTIVO en los movimientos contables se evidencia un saldos de naturaleza contraria a la cuenta cuantificada en \$ 1.889.748,00 y que representa el 0.0% del activo, reflejando las faltas de control y la presentación inconsistente en los estados financieros.

Las CUENTAS POR COBRAR (IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES) que corresponde a un periodo mayor a 360 días y cuantificada en \$ 83.090.656.338,00 , que representa un 2,09% de las cuentas del activo. En la entidad no se ajustan al principio de causación y clasificación al momento de ser contabilizadas las cuentas por cobrar según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años, para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza los intereses de la cartera.

### 3.1 Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2021

#### Estados Financieros vigencias 2021

efecto de subestimación cuantificadas en **\$ 83.092.546.086,00** e incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$ 1.889.748,00, y subestimación cuantificada en \$ 83.090.656.338,00 , lo que determina una opinión a los estados financieros de la vigencia 2021 con una **opinión LIMPIO O SIN SALVEDADES** ya que la MATERIAL GENERALIZADA está entre 1 a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE  
LA SITUACIÓN FINANCIERA  
VIGENCIA

2021

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 - 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia



Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Sobreestimación	0,00%	\$ 1.889.748,00
Subestimación	2,08%	\$ 83.090.656.338,00
Otros	0,00%	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>2,08%</b>	<b>\$ 83.092.546.086,00</b>
<b>Resultado de la Opinión</b>		<b>LIMPIO O SIN SALVEDADES</b>

Fuente: PT 10 AF-FC

En la opinión de la Contraloría Departamental del Atlántico, salvo lo descrito en el *fundamento de la opinión*, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

### 3.2 Análisis de los Estados Financieros

#### Estados Contables

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

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

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

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

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

[despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co) - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 - 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia



## Análisis de los Estado de Situación Financiera

### INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO Vigencia 2021

Vigencia 2021

CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS	Valor año anterior 2020	Valor presente año 2021	Variación	Variación %
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 216.444.918.807,31	\$ 214.403.600.715,62	\$ (2.041.318.091,69)	-0,9%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 197.130.329.558,06	\$ 210.320.116.212,87	\$ 13.189.786.654,81	6,7%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 11.068.387.063,99	\$ 9.708.553.063,05	\$ (1.359.834.000,94)	-12,2%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 185.812.139.945,17	\$ 201.810.887.148,82	\$ 15.998.747.203,65	8,6%
PRESTAMOS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
INVENTARIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
OTROS ACTIVOS	\$ 238.083.227,64	\$ 625.563.743,85	\$ 387.480.516,21	162,8%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 9.324.122.028,11	\$ 4.083.484.502,75	\$ (5.240.637.525,36)	-56,2%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.114.172.120,11	\$ 1.197.906.790,00	\$ 83.734.669,89	7,5%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
OTROS ACTIVOS	\$ 798.061.127,84	\$ 925.588.712,75	\$ 127.527.584,91	15,9%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 216.372.514.473,81	\$ 214.343.554.749,88	\$ (228.959.723,93)	-0,1%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ 216.372.514.473,81	\$ 214.343.554.749,88	\$ (228.959.723,93)	-0,1%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.889.258.949,32	\$ 2.440.287.093,66	\$ (448.971.855,66)	-15,6%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 75.432.836.451,89	\$ 35.469.640.883,62	\$ (40.963.195.568,27)	-53,1%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
PROVISIONES	\$ 1.850.480.852,80	\$ 1.893.838.772,60	\$ 43.357.920,80	2,3%
OTROS PASIVOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.889.258.949,32	\$ 2.440.287.093,66	\$ (448.971.855,66)	-15,6%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
OTROS PASIVOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
INGRESOS	\$ 171.327.324.414,31	\$ 174.820.045.905,74	\$ 3.492.721.591,43	2,0%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 45.893.618.430,93	\$ 46.733.690.025,62	\$ 839.971.594,69	1,8%
INGRESOS FISCALES	\$ 45.766.781.455,17	\$ 46.733.690.025,62	\$ 966.908.570,45	2,1%
VENTA DE BIENES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
VENTA DE SERVICIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
OTROS INGRESOS	\$ 120.608.095,82	\$ 12.086.355,82	\$ (108.521.740,00)	-90,8%
<b>GASTOS</b>	\$ 45.893.618.430,93	\$ 46.733.690.025,62	\$ 839.971.594,69	1,8%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 2.450.536.897,26	\$ 2.898.348.975,09	\$ 447.812.077,83	18,3%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 36.741.786.766,77	\$ 34.277.813.327,17	\$ (2.463.973.439,60)	-6,7%
DE VENTAS	\$ 4.838.094,00	\$ 1.406.927,09	\$ (3.431.166,91)	-71,1%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 140.604.895,82	\$ 362.358.170,00	\$ 221.753.274,18	158,4%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
GASTOS PÚBLICO SOCIAL	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%
OTROS GASTOS	\$ 1.114.172.120,11	\$ 6.560.826.333,70	\$ 5.446.654.213,59	489,7%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ (3.493.262.949,31)	\$ (6.582.862.182,14)	\$ (3.089.599.232,83)	-88,5%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS - VIGENCIA FISCAL 2021

## Análisis a la cuenta de activo

**Activos: \$ 214.403.600.715,62**

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del Instituto de Transito del Atlántico, en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia









CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 890103037-4



recaudo de esta, tampoco se evidencian los ajustes por deterioro y/o prescripciones de los impuestos cuyos montos son considerados incobrables.

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

Este saldo se presenta como No razonable.

CUENTAS POR PAGAR DERECHOS DE TRANSITO VIGENCIAS 2004, 2005, 2006, 2012, 2017 Y 2018	
DERECHO DE TRANSITO VIGENCIA 2004 PARTICULAR Y OFICIAL	1.002.643.752,00
DERECHO DE TRANSITO VIGENCIA 2005 PARTICULAR	1.001.764.553,00
DERECHO DE TRANSITO VIGENCIA 2006 PARTICULAR Y OFICIAL	1.540.696.117,00
DERECHO DE TRANSITO VEHICULOS VIGENCIA 2012 PARTICULAR	2.047.606.899,00
DERECHO TRANSITO VIGENCIA 2017 PARTICULAR	8.217.812.635,00
DERECHOS DE TRANSITO PARTICULAR VIG 2018	15.175.152.132,00
DERECHOS DE TRANSITO PUBLICO VIG 2018	278.021.803,00
TOTAL	36.294.717.794,00

CUENTAS POR COBRAR DE LA VIGENCIAS 2004 AL 2019	VALOR DE VIGENCIA
VIGENCIA 2004 PUBLICO	11.991.140,00
VIGENCIA 2005 PUBLICO	15.499.182,00
VIGENCIA 2006 PUBLICO	18.270.027,00
VIGENCIA 2007 PARTICULAR Y OFICIAL	22.220.880,00
VIGENCIA 2008 PARTICULAR Y OFICIAL	25.711.418.864,00
VIGENCIA 2009 PUBLICO	26.897.109,00
VIGENCIA 2009 PARTICULAR Y OFICIAL	2.448.425.103,00
VIGENCIA 2009 PUBLICO	25.580.187,00
VIGENCIA 2010 PARTICIPACION Y MOVTO	2.658.337.846,00
VIGENCIA 2010 PUBLICO	95.646.772,00
VIGENCIA 2011 PARTICIPACION Y MOVTO	2.518.457.667,00
VIGENCIA 2011 PUBLICO	33.356.617,00
VIGENCIA 2012 PUBLICO	48.653.416,00
VIGENCIA 2013 PARTICULAR, OFICIAL Y MOVTO	3.443.945.728,00
VIGENCIA 2013 SERVICIO PUBLICO	106.146.897,00
VIGENCIA 2014 PARTICULAR	5.341.810.110,00
VIGENCIA 2014 OFICIAL	24.524.005,00
VIGENCIA 2015 PARTICULAR	6.752.787.212,00
VIGENCIA 2015 PUBLICO	87.746.281,00
VIGENCIA 2015 OFICIAL	34.584.124,00
VIGENCIA 2016 PARTICULAR	10.081.317.460,00
VIGENCIA 2016 PUBLICO	253.500.746,00
VIGENCIA 2016 OFICIAL	50.778.800,00
VIGENCIA 2016 PARTICULAR Y MOVTO	10.048.952.884,00
VIGENCIA 2016 PUBLICO	186.787.146,00
VIGENCIA 2016 OFICIAL	22.412.638,00
TOTAL	56.456.896.795,00

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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



CXC POR VIGENCIAS	56.436.808.709,00
CXC DERECHOS DE TRANSITO	30.274.717.704,00
TOTAL	86.711.526.413,00

Este saldo se presenta como No razonable.

### Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16)

ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.34.377.528,31	\$ 3.157.906.759,00	\$ -176.465.769,31	-5%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$1.695.736.533,00	\$ 1.695.736.533,00	\$ 0,00	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 193.802.052,00	\$ 180.802.052,00	\$ -13.000.000,00	-7%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 337.871.358,32	\$ 352.395.439,00	\$ 14.524.080,68	4%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 515.948.894,99	\$ 607.815.345,00	\$ 91.866.450,01	17%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 2.435.782.256,00	\$ 2.435.792.256,00	\$ 10.000,00	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (C/I)	\$ -1.720.980.586,00	\$ -1.666.806.967,00	\$ 54.173.619,00	3%

Comprenden todos los activos tangibles empleados para los propósitos administrativos y, en el caso de los bienes muebles, para la prestación de servicios. También se incluyen aquellos activos de propiedad de terceros que cumplan con la definición de activo.

Par la vigencia 2020-2021 la propiedad planta y equipo aumentó en \$ 3.157.906.759,00,, un -5%, debido al aumento de urbanos de la cuenta muebles, enseres y equipo de oficina equipos de comunicación y computación.

### Análisis a la cuenta del pasivo

ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(2020)	SALDO FINAL(2021)	VARIACION	VARIACION %
2	PASIVOS	\$ 29.272.578.473,01	\$ 39.583.554.749,88	\$ 10.310.976.276,87	35%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.009.298.949,32	\$ 2.440.287.960,86	\$ 430.989.011,54	21%
2.4.31	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 126.907.017,71	\$ 0,00	\$ -126.907.017,71	-100%
2.4.37	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 126.710.566,00	\$ 148.486.999,00	\$ 21.776.433,00	17%
2.4.34	DEBOUTOS DE NÓMINA	\$ 4.215.808,00	\$ 35.641.483,00	\$ 31.425.675,00	746%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 440.848.187,77	\$ 469.613.208,35	\$ 28.765.020,58	6%
2.4.38.01	COMPRAS	\$ 1.254.587,00	\$ 2.424.866,00	\$ 1.170.279,00	93%

**Pasivos: \$ 39.583.554.749,88**

El saldo del pasivo de la vigencia 2020 arroja un saldo para los pasivos de \$ 29.272.578.473,01, para la vigencia 2021 está por valor de \$ 39.583.554.749,88 , presentando disminución de \$ 10.310.976.276,87, con un porcentaje de Aumento del 35%, con respecto a la vigencia anterior, que se debe principalmente al aumento de cuentas por pagar por el 21%.

### Análisis a la cuenta del Patrimonio

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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



Patrimonio: \$ 174.820.045.965,74



ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	VARIACION	VARIACION %
3	EXTERNO	\$ 171.172.123.414,30	\$ 174.820.045.965,74	\$ 3.647.922.551,44	2%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 171.172.123.414,30	\$ 174.820.045.965,74	\$ 3.647.922.551,44	2%
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	\$ 52.367.965.000,00	\$ 52.367.965.000,00	\$ 0,00	0%
3.1.02	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 70.866.827.885,32	\$ 90.866.494.888,34	\$ 20.000.000,00	28%
3.1.03	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 70.866.827.885,34	\$ 10.431.521.088,79	\$ -60.435.306.796,55	-85%
3.1.07	GANANCIAS OTORGADAS POR BENEFICIO FISCOPLEDO	\$ 0,00	\$ 11.004.253.786,51	\$ 11.004.253.786,51	22700%

El Patrimonio de las empresas presenta un valor para la vigencia 2020 por valor de \$171.172.123.414,30, y para la vigencia 2021 por valor de \$ 174.820.045.965,74, con una diferencia con la del periodo anterior de \$ 3.647.922.551,44, lo que genera aumento en esta partida en un porcentaje de 2 % .

**Análisis a la cuenta del Ingresos**

Ingresos: \$ 46.733.680.025,82

ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	VARIACION	VARIACION %
4	INGRESOS	\$ 45.893.630.430,99	\$ 46.733.680.025,82	\$ 840.049.594,83	2%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 45.786.861.435,17	\$ 46.120.703.257,38	\$ 333.841.822,21	0%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 46.123.512.513,48	\$ 47.114.723.908,33	\$ 991.211.394,85	2%
4.1.85	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DS)	\$ -358.551.078,31	\$ -394.020.848,95	\$ -35.469.770,64	-11%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 126.866.895,82	\$ 12.816.786,44	\$ -114.050.109,38	-90%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 9.088.156,82	\$ 9.314.088,44	\$ 225.931,62	2%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 118.000.839,00	\$ 3.502.698,00	\$ -114.498.141,00	-97%

**INGRESOS OPERACIONALES:**

Los ingresos son una expresión monetaria de los flujos percibidos por el Instituto Departamental de Transito durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo del acometido estatal en la vigencia 2020, observándose un saldo de \$ 45.893.630.430,99, mientras para la vigencia 2021, se presentó un saldo de \$ 46.733.680.025,82, con una diferencia de \$ 840.049.594,83 generando un aumento de 2% con relación al año anterior.

**Análisis:** Los Ingresos Fiscales aumentaron en un 2 % y los Otros Ingresos en un 8%.

**GASTOS:**

**Análisis a la cuenta del Gastos**

Gastos: \$ 46.733.680.025,82

ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO VIGENCIA 2021					
CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	VARIACION	VARIACION %
5	GASTOS	\$ 46.895.820.435,98	\$ 46.733.680.025,82	\$ -162.140.410,16	-0%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 16.242.786.786,77	\$ 20.277.812.337,17	\$ 4.035.025.550,40	25%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 2.420.516.893,00	\$ 2.859.148.571,00	\$ 438.631.678,00	18%
5.1.02	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 567.807.040,00	\$ 786.011.000,00	\$ 218.203.960,00	39%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 126.055.200,00	\$ 143.789.700,00	\$ 17.734.500,00	14%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 882.254.578,04	\$ 959.864.385,19	\$ 77.609.807,15	9%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 258.886.175,00	\$ 542.373.556,82	\$ 283.487.381,82	110%
5.1.11	GENERALES	\$ 11.874.319.485,73	\$ 18.802.814.828,17	\$ 6.928.495.342,44	58%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 82.787.287,00	\$ 41.030.825,74	\$ -41.756.461,26	-50%
5.2	DE VENTAS	\$ 4.638.094,00	\$ 1.406.627,00	\$ -3.231.467,00	-70%
5.2.11	GENERALES	\$ 0,00	\$ 711.272,00	\$ 711.272,00	NDM
5.2.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 467.514,00	\$ 695.355,00	\$ 227.841,00	49%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 399.834.408,00	\$ 362.358.170,00	\$ -37.476.238,00	-9%
5.3.80	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 399.834.408,00	\$ 362.358.170,00	\$ -37.476.238,00	-9%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 3.331.573.944,48	\$ 8.589.838.333,70	\$ 5.258.264.389,22	158%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 212.578.569,44	\$ 280.364.025,70	\$ 67.785.456,26	32%
5.8.99	GASTOS DIVERSOS	\$ 3.118.995.375,04	\$ 8.309.474.308,00	\$ 5.190.478.932,96	167%
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 25.893.787.216,74	\$ 15.522.275.257,85	\$ -10.371.511.958,89	-40%
5.9.99	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 25.893.787.216,74	\$ 15.522.275.257,85	\$ -10.371.511.958,89	-40%

**“Por una Contraloría más cercana al ciudadano”**  
despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)  
Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia



Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad administrativa de la entidad. Para la vigencia 2020, se observó un saldo de \$ 45.893.630.430,99 para la vigencia 2019 se observó un saldo de 46.733.680.025,82, con una diferencia de \$ 840.049.594,83 la cual está representada un aumento del 2%.

**Análisis:** las variaciones más significativas fueron Los Gastos de Administración que aumentaron en un 49%

### 3.3. Indicadores financieros vigencias 2021

- **Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente):** este indicador mide la capacidad para hacer frente el INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO, posee en sus activos corrientes para su respaldo. 5,31 para el 2021.
- **Capital de trabajo (Activo corriente - pasivo corriente):** con este indicador se busca medir los recursos requeridos para llevar a cabo las operaciones corrientes a corto plazo para lo cual el INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO, cuenta con un capital de trabajo de 170.736.555.462,79, para el 2021.
- **Nivel de endeudamiento (Pasivo total / Activo total) \* 100:** el INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO cuenta con un nivel de endeudamiento sobre los recursos para ser aprovechados de 18,46 para el 2021.
- **Apalancamiento (Pasivo total / Patrimonio):** Mide que tanto se apalanca el patrimonio con los pasivos, el INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO cuenta con un Apalancamiento 0,226, para el 2021.

### 3.4. Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite observar los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia. El disponible hace referencia a los recursos que la entidad puede disponer de manera inmediata para cumplir las obligaciones contraídas a corto plazo. Las exigibilidades comprenden las obligaciones que se encuentran en trámite en la tesorería al finalizar la vigencia para su inmediata cancelación.

INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO	
SITUACION DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuánta
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 8.709.553.063,05
TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERIA	\$ 8.709.553.063,05
CUENTAS POR PAGAR CXP AL CIERRE DE LA VIGENCIA	\$ -

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL  
DEL ATLÁNTICO

NIT: 990103037-4



OBLIGACIONES LABORALES	\$ 35.449.640.883,62
DISPONIBILIDAD DE TESORERÍA	\$ 35.449.640.883,62
SITUACIÓN DE TESORERÍA A 31 DE DICIEMBRE	\$ (26.740.087.820,57)
RESULTADO	DEFICITARIA

El INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO, presentó una situación de tesorería DEFICITARIA \$ (26.740.087.820,57), lo que indica que el instituto no disponía a 31 de diciembre de 2021, de recursos para atender sus obligaciones inmediatas o de corto plazo.

### 3.5. Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO	
SITUACIÓN DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
VIGENCIA	2021
Concepto	Cuanta
ACTIVO CORRIENTE	\$ 211.245.693.956,62
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 8.709.553.063,05
CUENTAS POR COBRAR	\$ 203.610.557.149,62
INVENTARIOS	\$ -
OTROS ACTIVOS	\$ 925.583.743,95
PASIVO CORRIENTE	\$ 37.889.827.977,28
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.440.287.093,66
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 35.449.640.883,62
SITUACIÓN DE FISCAL A 31 DE DICIEMBRE	
RESULTADO	SUPERAVIT FISCAL

El INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO, presentó **SUPERAVIT FISCAL** de \$ 173.355.765.979,34, luego de atender el pago de las cuentas por pagar por \$ 2.440.287.093,66 y Beneficios a los empleados por \$35.449.640.883,62.

### 3.6. Cuadro de Hallazgo

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

#### Hallazgo No.1

**Condición** se evidenció en la cuenta **1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**, en lo presentado en el consolidador de Hacienda CHIP y lo presentado en rendición de cuentas a la Contraloría Departamental del Atlántico por valor de \$ 1.889.748,00.

**Criterio:** C.N art.209; Resolución 354 de 207 No 9.1.1.5 contenidas.

**"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



**Causa:** Debilidades del control interno contable

**Efecto:** Se genera información y cifras erróneas en la revelación de los estados financieros. **Hallazgo Administrativa (A).**

### **Hallazgo N° 2 (Administrativa)**

**Condición:** Se evidencio que la CUENTAS POR COBRAR (DERECHOS DE TRANSITO Y DE VIGENCIAS 2004 AL 2019) presentan un mayor valor y que las cuantificadas según la periodicidad de cobro en los últimos 5 años asciendan \$

**86.711.526.413,00** , por tanto la entidad No se ajusten al principio causación y clasificación al momento de ser contabilizar las cuentas por cobrar para el manejo de la cuenta y la depuración de los saldos anteriores, al igual que tampoco se contabiliza su intereses de la cartera de rentas por cobrar ,presentado se una prescripción de las vigencias 2004,2005,2006, 2012,2017 Y 2018

**criterio** establecido en Resolución 354 del 2007 y 358 del 2008, ley 1066 del 2006 Criterio: Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016. art 27 de la ley 734 de 2000. Art 126 decreto 403 de 2020.

**Causa:** Falta de gestión de la administración por recuperar los recursos propios. Falta de gestión del comité de saneamiento contable para depurar estas cifras.

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

---

***"Por una Contraloría más cercana al ciudadano"***

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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