



20-19.11

Buenaventura, 19 de abril de 2024

Doctora

MARÍA DEL MAR ARIAS ASPRILLA

Gerente Terminal de Transporte de Buenaventura
Buenaventura

CONTRALORÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA		
F/Enviado:	19/04/2024 10:35 AM	
Asunto:	INFORME FINAL DE AUDITORIA TERMINAL	
Destino:	MARIA DEL MAR ARIAS ASPRILLA	
Remitente:	Dirección Operativa de Control Fiscal	
No. Folios:	53	Cita para respuesta este número 368

ASUNTO: INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA, VIGENCIA 2023.

Cordial Saludo,

La Contraloría Distrital de Buenaventura, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Financiera y de Gestión a la Terminal de Transporte de Buenaventura vigencia 2023. Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada por la Contraloría Distrital de Buenaventura mediante la Resolución No. 0008 de 2020 "Por medio de la cual se adopta la guía de auditoría territorial GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI.

Las Observaciones se dieron a conocer oportunamente al Terminal de Transporte de Buenaventura dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta en ejercicio del derecho de contradicción, argumentos que fueron analizados y resueltos por el equipo de auditoría conforme a los protocolos vigentes para la actividad.

Como resultado de la presente auditoría, el Terminal de Transporte de Buenaventura debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que deberá ser presentado dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución N° 0056 del 23 de marzo de 2021. La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con las acciones y metas, para responder a cada una de las debilidades detectadas en la presente auditoría, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo que permitan solucionar las deficiencias comunicadas que se describen en el informe.

Atentamente,

JOSÉ ALFREDO LOBATO MONSALVO
Contralor Distrital de Buenaventura

Anexos: Informe Final de Auditoría Financiera y de Gestión Vigencia 2023 – cincuenta y tres (53) Folios.
Proyectó: Agustín Estupiñán – Profesional Universitario
Revisó: Claudia Marcela López Vargas – Directora Operativa de Control Fiscal
José Alfredo Lobato Monsalvo- Contralor Distrital

**INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN A LA
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
VIGENCIA 2023**

JOSE ALFREDO LOBATO MONSALVO
Contralor Distrital de Buenaventura

CLAUDIA MARCELA LÓPEZ VARGAS
Directora Operativa de Control Fiscal
Supervisor

EQUIPO DE AUDITORÍA

AGUSTIN ESTUPIÑAN E.
Líder de Auditoría
ERICK MAURICIO MICOLTA P.
Auditor

**BUENAVENTURA
ABRIL DE 2024**

*INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023*

TABLA DE CONTENIDO

1.	HECHOS RELEVANTES	3
2.	CARTA DE CONCLUSIONES	4
2.1	SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	4
2.2	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	5
2.3	OBJETIVO GENERAL	6
2.3.1	Objetivos Específicos	7
2.4	OPINIÓN FINANCIERA 2023	7
2.4.1	Fundamento de la opinión	8
2.4.1.1	Control Interno Contable	16
2.4.2	Opinión	17
2.5	OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2023	18
2.5.1	Fundamento de la opinión	18
2.5.2	Opinión	26
2.6	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2023	27
2.6.1	Fundamento del concepto	27
2.6.2	Concepto	30
2.7	CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	30
2.8	CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	32
2.9	CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE CUENTA	33
2.10	BENEFICIO DE CONTROL FISCAL	35
2.11	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	39
2.12	DENUNCIAS FISCALES	40
2.13	HALLAZGOS DE AUDITORIA	40
2.14	PLAN DE MEJORAMIENTO	40
3.	MUESTRA DE AUDITORÍA	41
4.	ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES	42
5.	RELACIÓN DE HALLAZGOS	43
5.1	GESTIÓN PRESUPUESTAL	43
6.	ANEXOS	46
6.1	ANÁLISIS DE CONTRADICCIÓN	46

*INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023*

1. HECHOS RELEVANTES

La Entidad presenta unos indicadores Financieros Desfavorables, ya que todos han presentado un comportamiento deficiente y negativo. También presenta incapacidad para cubrir con sus obligaciones a corto plazo, ya que sus deudas superan sus activos.

El pasivo total de la Entidad asciende a \$1.013.863.280,00 y sus activos totales suman \$626.700.960,00; lo que el pasivo representa el 162% de los activos totales.

La terminal de Transporte sigue presentando déficit fiscal desde varias vigencias anteriores.

La Entidad presenta unos recaudos de ingresos muy bajos con relación a los presupuestados.

La Terminal de Transporte tiene varios procesos por controversias judiciales, los cuales cada día se incrementan por los intereses moratorios, procesos que quedaron como hallazgos en la anterior auditoría realizada vigencia 2022.

Se evidencia que la Terminal de Transporte de Buenaventura desde su rol de planeación no tiene debidamente formulado el plan estratégico u operativo, del cual se derivan los planes de acción, como también el seguimiento de los mismo de conformidad a lo estipulado por el modelo de Planeación y Gestión –MIPG.

*INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023*

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora
MARIA DEL MAR ARIAS ASPRILLA
Gerente
Terminal de Transporte de Buenaventura
Ciudad

Asunto: Informe Final de Auditoría Financiera y de Gestión

Respetada doctora:

La Contraloría Distrital de Buenaventura, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de la Terminal de Transporte de Buenaventura, por la vigencia 2023, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoría al presupuesto de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las normas internacionales – ISSAI - GAT versión 3.0 adoptada por la Contraloría Distrital de Buenaventura mediante la Resolución 0008 de 2020, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la Terminal de Transporte de Buenaventura, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta, la cual se analiza y da como resultado del proceso unos hallazgos.

2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

De acuerdo a la Resolución No.0056 del 23 de marzo de 2021, la Terminal de Transporte de Buenaventura es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a

*INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023*

la Contraloría Distrital de Buenaventura se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA

La responsabilidad de la Contraloría Distrital de Buenaventura es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La Contraloría Distrital de Buenaventura, ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 0100.24.03.19.025 de diciembre 12 de 2019, "POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA ISSAI"

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la Contraloría Distrital de Buenaventura aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La Contraloría Distrital de Buenaventura ha comunicado con los responsables de la dirección del sujeto de control auditado en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada por la Contraloría Distrital de Buenaventura en el transcurso de la auditoría.

2.3 OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión y los resultados fiscales de la Terminal de Transporte de Buenaventura, Vigencia 2023, aplicando la normatividad y metodología vigente con calidad y oportunidad, examinando de forma independiente, objetiva y confiable la información financiera, presupuestal y de gestión, que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; determinando el fenecimiento, mediante la opinión a los estados financieros, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

2.3.1 Objetivos específicos

- ✓ Expresar una opinión, sobre si los estados financieros o cifras financieras están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
- ✓ Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta la normatividad aplicable y evaluar las reservas presupuestales para efectos de su refrendación.
- ✓ Emitir un concepto sobre la gestión de inversión y del gasto.
- ✓ Emitir un pronunciamiento sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno a 31 de diciembre de 2023, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno.
- ✓ Emitir un pronunciamiento sobre la efectividad del Plan de Mejoramiento, evaluando las actividades que se encuentran con término cumplido.
- ✓ Emitir un pronunciamiento sobre la calidad, pertinencia y suficiencia de la información rendida de la cuenta anual consolidada.

2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2023

La Contraloría Distrital de Buenaventura ha auditado los estados financieros de la Terminal de Transporte de Buenaventura, que comprenden el Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de

*INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023*

Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2.4.1 Fundamento de la opinión

Para la consecución de los objetivos propuestos en la Auditoría Financiera y de Gestión realizada a la Terminal de Transporte de Buenaventura y desarrollo de los Macroprocesos, esta auditoría está encaminada a expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas de auditoría de cumplimiento, analíticas y sustantivas a la información suministrada por la Terminal de Transporte de Buenaventura, y a la rendición de la cuenta anual 2023 reportada por el aplicativo Sía Contralorías.

Análisis Estados Financieros

La Contraloría Distrital de Buenaventura ha auditado los estados financieros de la Terminal de Transporte de Buenaventura, que comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, así como las Notas a los estados financieros, manual de políticas contables de la entidad, manuales de procesos y procedimientos de la entidad, políticas contables de la entidad, comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

Políticas Contables y Administrativas

La Terminal de Transporte de Buenaventura como entidad pública distrital; forma parte de las entidades sujetas al ámbito del Nuevo Marco Normativo Contable instituido en la Resolución 414 de 2014, "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones", emitida por la Contaduría General de la Nación - CGN y sus modificaciones.

Encontrándose que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2023, se elaboraron con base en los criterios establecidos en este Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Se realizó el análisis vertical y horizontal de las cuentas que hacen parte de los Estados Contables, comparando las dos últimas vigencias rendidas, determinando su variación en pesos y porcentual, presentando los siguientes resultados:

Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera al cierre de la vigencia 2023 reportado por la Terminal de Transporte de Buenaventura, presentó de forma resumida la siguiente composición:

Cuadro No. 1
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Composición del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023

CUENTA	SALDO A DIC. 2022	SALDO A DIC. 2023	RESOLUCION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA %
Total Activos	\$ 494,940,756.00	\$ 626,700,960.00	\$ 131,760,204.00	26.62%
Total Pasivos	\$ 1,105,278,057.00	\$ 1,013,863,280.00	\$ (91,414,777.00)	-8.27%
Total Patrimonio	\$ (610,337,301.00)	\$ (387,162,320.00)	\$ 223,174,981.00	-36.57%

Fuente: Estados Financieros Terminal de Transporte de Buenaventura a 31-12-2023 SIACONTRALORIA

El total activos de la Terminal de Transporte de Buenaventura presenta un aumento de \$131.760.204, con una variación relativa de 26.62%, lo que indica un aumento en el valor total de los activos.

El análisis de las cuentas del pasivo de la Terminal de Transporte de Buenaventura muestra una disminución del -8.27% con relación al periodo anterior valor equivale a -\$91.414.777,00 reflejado especialmente en la cuenta de acreedores de la Entidad.

El patrimonio de la Entidad presenta un aumento de \$223.174.981,00 equivalente al 36.57%, pasando de -\$610.337.301,00 en diciembre de 2022 a -\$387.162.320,00 en diciembre de 2023.

ACTIVOS

Se efectuó análisis de los Activos de la Terminal de Transporte de Buenaventura para la vigencia 2023, con base al Manual de las Políticas Contables de la Entidad, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad contable vigente.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

La Terminal de Transporte de Buenaventura presentó su situación financiera, al cierre de la vigencia 2023, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 2
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Activo Comparativo 2022 – 2023

Cuenta	Valor año 2022\$	Valor año 2023 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 7,173,295.00	\$ 11,227,809.00	\$ 4,054,514.00	56.52%	1.79%	1.45%
Caja	\$ 5,541,203.00	\$ 8,213,874.00	\$ 2,672,671.00	48.23%	1.31%	1.12%
Bancos	\$ 1,632,092.00	\$ 3,013,935.00	\$ 1,381,843.00	84.67%	0.48%	0.33%
Deudores	\$ 436,567,137.00	\$ 562,173,027.00	\$ 125,605,890.00	28.77%	89.70%	88.21%
Ingresos No Tributarios	\$ 436,525,220.00	\$ 562,173,027.00	\$ 125,647,807.00	28.78%	89.70%	88.20%
Prestamos concedidos	\$ 41,917.00	\$ -	\$ (41,917.00)	-100.00%	0.00%	0.01%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 443,740,432.00	\$ 573,400,836.00	\$ 129,660,404.00	29.22%	91.50%	89.66%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedades, planta y equipos	\$ 38,032,924.00	\$ 40,132,724.00	\$ 2,099,800.00	5.52%	6.40%	7.68%
Maquinarias y Equipos	\$ 4,265,101.00	\$ 4,265,101.00	\$ -	0.00%	0.68%	0.86%
Equipo Medico y Cientifico	\$ 673,625.00	\$ 673,625.00	\$ -	0.00%	0.11%	0.14%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficinas	\$ 91,808,246.00	\$ 91,808,246.00	\$ -	0.00%	14.65%	18.55%
Equipo de Comunicación y Computacion	\$ 115,952,507.00	\$ 119,252,507.00	\$ 3,300,000.00	2.85%	19.03%	23.43%
Menos: Depreciacion Acumulada	\$ (174,666,555.00)	\$ (175,866,755.00)	\$ (1,200,200.00)	0.69%	-28.06%	-35.29%
Otros Activos	\$ 13,167,400.00	\$ 13,167,400.00	\$ -	0.00%	2.10%	2.66%
Intangibles	\$ 21,767,400.00	\$ 21,767,400.00	\$ -	0.00%	3.47%	4.40%
Amortizacion acumulada	\$ (8,600,000.00)	\$ (8,600,000.00)	\$ -	0.00%	-1.37%	-1.74%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 51,200,324.00	\$ 53,300,124.00	\$ 2,099,800.00	4.10%	8.50%	10.34%
TOTAL ACTIVO	\$ 494,940,756.00	\$ 626,700,960.00	\$ 131,760,204.00	26.62%	100.00%	100.00%

Fuente: Estados Financieros Terminal de Transporte de Buenaventura a 31-12-2023
SIACONTRALORIA

Activo Corriente:

El análisis de la situación financiera de la Terminal de Transporte de Buenaventura muestra un aumento en el saldo de la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo de \$4.054.514,00 con una variación relativa del

*INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023*

56.52%, lo que indica que la Terminal de Transporte ha experimentado un aumento del efectivo disponible.

Por otro lado, la cuenta Deudores ha presentado un aumento con relación al año anterior por valor de \$125.605.890,00, con una variación relativa del 28.77%.

En resumen, el Activo Corriente de la vigencia 2023 presenta un aumento de \$129.660.404,00 con una variación relativa del 29.22%.

Activo No Corriente:

En cuanto a la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo, presenta un leve aumento del 5.52% con relación al periodo anterior. Igualmente, la cuenta de Otros Activos presenta el mismo valor del periodo anterior

En resumen, el Activo No Corriente de la vigencia 2023 presenta un aumento de \$2.099.800,00, con una variación relativa 4.10%.

En general, el Total Activo de la Terminal de Transporte presenta un aumento de \$131.760204,00, con una variación relativa de 26.62%, lo que indica un aumento en el valor Total del Activo.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Cuadro No. 3
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Pasivo Comparativo 2022 – 2023

Cuenta	Valor año 2022\$	Valor año 2023 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal al %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar	\$ 748,498,585.00	\$ 666,012,174.00	\$ (82,486,411.00)	-11.02%	65.69%	67.72%
Adquisiciones de Bienes y servicios	\$ 30,219,283.00	\$ 25,129,872.00	\$ (5,089,411.00)	-16.84%	2.48%	2.73%
Acreedores	\$ 682,013,907.00	\$ 598,547,206.00	\$ (83,466,701.00)	-12.24%	59.04%	61.71%
Retencion en la Fuente e Impuesto timb	\$ 12,988,013.00	\$ 14,597,536.00	\$ 1,609,523.00	12.39%	1.44%	1.18%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	\$ 7,384,382.00	\$ 7,738,560.00	\$ 354,178.00	4.80%	0.76%	0.67%
Impuesto al Valor Agregado IVA	\$ 15,435,000.00	\$ 19,541,000.00	\$ 4,106,000.00	26.60%	1.93%	1.40%
Depositos Recibidos en Garantia	\$ 458,000.00	\$ 458,000.00	\$ -	0.00%	0.05%	0.04%
Obligaciones Laborales y de Seg Soc	\$ 223,726,426.00	\$ 221,254,838.00	\$ (2,471,588.00)	-1.10%	21.82%	20.24%
Salarios y Prestaciones Sociales	\$ 214,539,593.00	\$ 211,256,186.00	\$ (3,283,407.00)	-1.53%	20.84%	19.41%
Pensiones por Pagar	\$ 9,186,833.00	\$ 9,998,652.00	\$ 811,819.00	8.84%	0.99%	0.83%
Pasivos Estimados	\$ 132,565,546.00	\$ 125,830,518.00	\$ (6,735,028.00)	-5.08%	12.41%	11.99%
Provision para Prestaciones Sociales	\$ 132,565,546.00	\$ 125,830,518.00	\$ (6,735,028.00)	-5.08%	12.41%	11.99%
Otros Pasivos	\$ 487,500.00	\$ 765,750.00	\$ 278,250.00	57.08%	0.08%	0.04%
Recaudos a Favor de Terceros	\$ 487,500.00	\$ 765,750.00	\$ 278,250.00	57.08%	0.08%	0.04%
TOTAL PASIVO	\$ 1,105,278,057.00	\$ 1,013,863,280.00	\$ (91,414,777.00)	-8.27%	100.00%	100.00%

Fuente: Estados Financieros Terminal de Transporte de Buenaventura a 31-12-2023
SIACONTRALORIA

Para el período analizado, las cuentas por pagar de la Terminal de Transporte de Buenaventura presentan disminución en \$82.486.411,00, pasando de \$748.498.585,00 en diciembre de 2022 a \$666.012.174,00 en diciembre de 2023. Esto representa una disminución del -11.02% en el pasivo de la Terminal de Transporte durante la vigencia, significando que la Entidad disminuyó las obligaciones durante la vigencia 2023.

La cuenta de Obligaciones laborales y de seguridad social también experimentó una leve disminución en su saldo. El saldo de esta cuenta disminuyó en \$2.471.588,00, lo que representa una disminución del 1.10%.

En resumen, el análisis de las cuentas del pasivo de la Terminal de Transporte de Buenaventura muestra una disminución del -8.27% con relación al periodo

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

anterior, valor equivalente a -\$91.414.777,00 reflejado especialmente en la cuenta de acreedores de la Entidad.

Cuadro No. 4
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Patrimonio Comparativo 2022 – 2023

Cuenta	Valor año 2022\$	Valor año 2023 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
PATRIMONIO						
Capital fiscal	\$ 10,578,092.00	\$ 10,578,092.00	\$ -	0.00%	-2.73%	-1.73%
Reservas	\$ 63,136,639.00	\$ 63,136,639.00	\$ -	0.00%	-16.31%	-10.34%
Resultado de ejercicios anteriores	\$ (491,957,226.00)	\$ (256,545,037.00)	\$ 235,412,189.00	-47.85%	66.26%	80.60%
Resultado del ejercicio	\$ 235,412,189.00	\$ (36,926,971.00)	\$ (272,339,160.00)	-115.69%	9.54%	-38.57%
Efecto del Saneamiento Contable	\$ (427,506,995.00)	\$ (167,405,043.00)	\$ 260,101,952.00	-60.84%	43.24%	70.04%
TOTAL PATRIMONIO	\$ (610,337,301.00)	\$ (387,162,320.00)	\$ 223,174,981.00	-36.57%	100.00%	100.00%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 494,940,756.00	\$ 626,700,960.00	\$ 131,760,204.00	26.62%	100.00%	100.00%

Fuente: Estados Financieros Terminal de Transporte de Buenaventura a 31-12-2023
SIACONTRALORIA

Al analizar la información del Patrimonio, se puede observar que la Terminal de Transporte de Buenaventura ha experimentado cambios significativos en los períodos comprendidos entre la vigencia 2022 y la vigencia 2023. A continuación, se detallan las variaciones de cada cuenta:

La cuenta de Capital Fiscal presenta el mismo valor de la vigencia anterior, este es por \$10.578.092,00.

Igualmente, la cuenta de Reservas presenta el mismo valor de la vigencia anterior, este es por \$63.136.639,00.

La cuenta de resultado de ejercicios anteriores disminuyó el resultado negativo que arrastra en \$235.412.189,00, equivalente al -47.85%, pasando de -\$491.957.226,00 en diciembre de 2022 a -\$256.545.037,00 en diciembre de 2023.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

La cuenta de resultado de ejercicios, en la vigencia 2023 tuvo perdida por valor de -\$36.926.971,00, equivalente al -115.69%, en comparación con la vigencia anterior que fue de \$235.412.189,00.

La cuenta Efecto del Saneamiento Contable presenta un aumento de \$260101.952,00, equivalente al -60.84%, pasando de -\$427.506.995 en diciembre de 2022 a -\$167.405.043,00 en diciembre de 2023.

En términos generales, el Patrimonio de la Entidad presenta un aumento de \$223.174.981,00 equivalente al -36.57%, pasando de -\$610.337.301,00 en diciembre de 2022 a -\$387.162.320,00 en diciembre de 2023.

Es importante destacar que los resultados negativos en la cuenta de resultados del ejercicio y resultados de ejercicios anteriores, han sido los factores más influyentes en que la Entidad presente un Patrimonio Negativo.

Estado de Resultados

La Terminal de Transporte de Buenaventura, presenta un estado de resultado integral comparativo, con la siguiente información:

Cuadro No. 5
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Ingresos 2023

Cuenta	Valor año 2022\$	Valor año 2023 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
INGRESOS	\$ 1,516,804,791.00	\$ 1,366,093,853.00	\$ (150,710,938.00)	-9.94%
Ingresos Fiscales	\$ 730,761,052.00	\$ 931,561,750.00	\$ 200,800,698.00	27.48%
No Tributarios	\$ 730,761,052.00	\$ 931,561,750.00	\$ 200,800,698.00	27.48%
Venta de Servicios	\$ 48,347,992.00	\$ 69,300,653.00	\$ 20,952,661.00	43.34%
Otros Servicios	\$ 48,347,992.00	\$ 69,300,653.00	\$ 20,952,661.00	43.34%
Otros Ingresos	\$ 737,695,747.00	\$ 365,231,450.00	\$ (372,464,297.00)	-50.49%

Fuente: Estados de Resultados Terminal de Transporte de Buenaventura a 31-12-2023
SIACONTRALORIA

Ingresos

La Terminal de Transporte de Buenaventura, a diciembre 31 de 2023, registró ingresos por valor de \$1.366.093.853,00 presentando una disminución del -

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

9.94% en valor de \$150.710.938,00 con respecto a la vigencia 2022, donde se reportó un ingreso de \$1.516.804.791,00.

Esta disminución de los ingresos se presenta específicamente en la cuenta de Otros Ingresos, los cuales presentan una disminución del -50.49% con relación a la vigencia anterior, ya que pasaron de \$737.695.747,00 a \$365.231.450,00 representando en valor -\$372.464.297,00.

Cuadro No. 6
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Gastos 2023

Cuenta	Valor año 2022\$	Valor año 2023 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
Gastos	\$ 1,138,852,425.00	\$ 1,229,996,597.00	\$ 91,144,172.00	8.00%
Administración	\$ 1,122,965,786.00	\$ 1,216,746,278.00	\$ 93,780,492.00	8.35%
Sueldos y Salarios	\$ 536,063,736.00	635,251,168	\$ 99,187,432.00	18.50%
Contribuciones Efectivas	\$ 117,427,997.00	\$ 143,732,734.00	\$ 26,304,737.00	22.40%
Aportes sobre la Nomina	\$ 22,786,100.00	\$ 27,790,500.00	\$ 5,004,400.00	21.96%
Prestaciones Sociales	\$ 204,449,211.00	\$ 232,926,385.00	\$ 28,477,174.00	13.93%
Generales	\$ 232,503,166.00	\$ 166,904,805.00	\$ (65,598,361.00)	-28.21%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	\$ 9,735,576.00	10,140,686.00	\$ 405,110.00	4.16%
Provisión. Agotamiento, Depreciacion	\$ 3,567,284.00	\$ 1,200,200.00	\$ (2,367,084.00)	-66.36%
Depreciacion de Propiedades, Planta y Equip	\$ 1,924,784.00	1,200,200	\$ (724,584.00)	-37.64%
Amortizacion de Intangibles	\$ 1,642,500.00	0	\$ (1,642,500.00)	-100.00%
Otros Gastos	\$ 12,319,355.00	12,050,119	\$ (269,236.00)	-2.19%
Devolucion y Descuentos Fiscales	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
Costo de Venta de Servicios	\$ 142,540,177.00	173,024,227	\$ 30,484,050.00	21.39%

Fuente: Estados de Resultados Terminal de Transporte de Buenaventura a 31-12-2023
SIACONTRALORIA

Gastos

La Terminal de Transporte de Buenaventura, a diciembre 31 de 2023, registró gastos totales por valor de \$1.229.996.597,00, con un aumento del 8.00% en valor de \$91.144.172,00, con respecto a la vigencia 2022, donde se reportó \$1.138.852.425,00; el aumento obedece especialmente a los gastos de administración, que aumentaron en un 8.35% en relación a la vigencia 2022, donde la cuenta paso de \$1.122.965.786,00 en el 2022 a \$1.216.746.278,00 en el 2023, significando un incremento de \$93.780.492,00.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

4.1.1.1. Control Interno Contable

La Contaduría General de la Nación – CGN, expidió la Resolución 193 de 2016, *“Por la cual se establece el procedimiento de evaluación del sistema de control interno contable”*.

Esta norma y su anexo propenden por que la producción de información financiera cumpla con las características de relevancia y representación fiel, inmersas en el Marco Normativo, acorde con el Régimen de Contabilidad Pública. Con este acervo, orientan a los responsables de la información financiera a la realización de las gestiones administrativas necesarias para garantizar este propósito.

La CGN define el Control Interno Contable como *“El proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.”*

En este sentido, desde la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una Entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

La evaluación del control interno contable en la Entidad le corresponde al jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, quien debe realizarla con criterio de independencia y objetividad, de conformidad con lo establecido a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Teniendo en cuenta los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, acorde con la Resolución 193 de 2016 de la CGN y su anexo *“Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable”*, como también el informe de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2023, elaborado por la Oficina

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

de Control Interno de la Terminal de Transporte de Buenaventura, a continuación, se exponen los resultados más notorios de la evaluación al Control Interno Contable de la entidad, correspondiente a la vigencia 2023:

FORTALEZAS:

- Existencia del manual de políticas contables
- La entidad cuenta con un sistema contable integrado, lo que implica efectuar el procesamiento y conciliación de la información emitida desde los distintos módulos utilizados.
- Presentación de los Estados Financieros en los portales de la Contaduría General de la Nación (CHIP).
- Realización de conciliaciones bancarias mensualmente.
- Elaboración oportuna de estados financieros a los usuarios de la información financiera.

DEBILIDADES:

- No publicación oportuna de los estados financieros a los usuarios de la información financiera.
- El área financiera de la Entidad, no cuenta con mecanismo de identificación y monitoreo de los riesgos financieros.

2.4.2 Opinión

De acuerdo a los resultados de la auditoria, la Opinión a emitir sobre los estados financieros es:

Limpia o Sin Salvedades. En opinión de la Contraloría Distrital de Buenaventura, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonabilidad en la gran mayoría de los aspectos materiales de los procesos financieros, presentando un mínimo no significativos de inconvenientes en la situación financiera, que no alterar la opinión financiera y los resultados de sus operaciones a 31 de diciembre de 2023, 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.

*INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023*

2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2023

Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Distrital de Buenaventura, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2023, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto.
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal.
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos.
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante.
- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

2.5.1 Fundamento de la opinión

La Terminal de Transporte de Buenaventura, rindió la Resolución No. 063 del 30 de diciembre de 2022, relacionada con la Proyección del Presupuesto General de Ingresos y Recursos de Capital, Gastos o Apropiaciones y Cuentas por Pagar de Vigencias Anteriores de la Terminal de Transporte de Buenaventura para la Vigencia fiscal año 2023.

Presupuesto que se fija en \$3.760.318.457,00 y que fue elaborado con parámetros de ingresos reales, para lo cual se tuvieron en cuenta las fuentes

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

de ingresos, es decir, la entidad utiliza el método automático y el método de ejercicio del presupuesto del año anterior, tomando como referencia los ingresos y gastos del último año, de acuerdo al manual de presupuesto con que cuenta la entidad.

Presupuesto que según Acta No. 004 de diciembre de 2022 de Junta Directiva de la Terminal de Transporte de Buenaventura, fue aprobado por unanimidad por los integrantes de la Junta Directiva.

En la reunión de junta directiva de la entidad para la aprobación del presupuesto, uno de sus integrantes manifiesta su inquietud referente al recaudo real, para ver si se ajusta reduciéndolo, para que quede más aterrizada la cifra para que impacte menos el déficit fiscal.

Sin embargo, se anota que el presupuesto fue elaborado con parámetros de ingresos reales.

Hecho que se incumple por cuanto en la vigencia anterior los ingresos fueron por valor de \$1.650.785.096,00 que correspondieron al 44% de lo presupuestado, observando de esta forma que no realizan las proyecciones presupuestales acordes con el recaudo efectivo de las rentas del periodo anterior y a la normatividad establecida por el ministerio de hacienda.

Este presupuesto quedo distribuido de la siguiente manera:

Presupuesto de Ingresos.....	\$3.760.318.457,00
Presupuesto de Gastos.....	\$2.655.985.900,00
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores.....	\$1.104.332.557,00

Se observa que la entidad presenta cuentas por pagar de vigencias anteriores, las cuales maneja por fuera del presupuesto de gastos, incumpliendo con el principio de anualidad y universalidad, según la normatividad vigente de presupuesto público.

La Entidad para el manejo de este presupuesto no tuvo en cuenta la clasificación presupuestal que está compuesta por los ingresos y los gastos, acorde con lo establecido por la Constitución Política y la Leyes Orgánicas del Presupuesto, como también la no utilización de la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario (CUIPO), igualmente no tiene en cuenta el nuevo Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET, según la Resolución No. 2372 del 09 de septiembre de 2022 y Resolución No. 2662 del 23 de octubre de 2023, por el cual se actualizan los anexos de la Resolución No. 3832 del 18 de octubre de 2019, Resoluciones expedidas por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La Entidad, por medio de la Resolución No. 001 del 02 de enero de 2023, aprueba el Plan Anual Mensualizado de Caja – PAC de Ingresos y Gastos, para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 por un valor de \$2.655.985.900,00.

De la forma como la Entidad aprueba el Plan Anual Mensualizado de Caja – PAC, por valor de \$2.655.985.900,00, y no por el valor total del presupuesto que es el valor de \$3.760.318.457,00, se corrobora que la entidad no cumple con el principio de anualidad y universalidad según la normatividad vigente de presupuesto público.

La Terminal de Transporte de Buenaventura, no adicione ni redujo su presupuesto inicial, quedando el presupuesto inicial igual al presupuesto final.

La Entidad, mediante la Resolución No. 004 del 02 de enero de 2023, adopta los consecutivos numéricos para las resoluciones de traslados presupuestales para la vigencia 2023, el cual inicia con el No. 01 y culmina con el No. 100.

Mediante las Resoluciones No. 001 y 002 se realizó Modificaciones Presupuestales a nivel de Traslados de créditos y contracréditos en el presupuesto de gastos de la Entidad:

RESOLUCION No.	FECHA	VALOR
001	01 de noviembre de 2023	\$ 46.000.000,00
002	15 de diciembre de 2023	\$ 3.000.000,00
TOTAL		\$ 49.000.000,00

Fuente: Resoluciones de Traslados – Equipo Auditor (Cifras en pesos \$)

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Ejecución Presupuestal de Ingresos

Cuadro No. 7
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Ejecución Presupuestal de Ingresos 2023

Presupuesto Definitivo De Ingresos	Recaudos En Efectivo	Saldo Por Recaudar
\$3.760.318.457,00	\$1.432.863.220,00	\$2.327.455.237,00

Fuente: Presupuesto de Ingresos – Equipo Auditor (Cifras en pesos \$)

Para la vigencia fiscal 2023 la Entidad contó con un presupuesto definitivo por valor de \$3.760.318.457,00, se recaudó \$1.432.863.220,00 equivalentes al 38% del presupuesto definitivo de ingresos, quedando pendiente por recaudar \$2.327.455.237,00 que representa el 62% del presupuesto definitivo, es decir, que la entidad obtuvo un recaudo de sus ingresos muy bajo.

Ejecución Presupuestal de Gastos

Cuadro No. 8
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Ejecución Presupuestal de Gastos 2023

Presupuesto Definitivo	Compromisos Ejecutados	%	Por Ejecutar	%
\$2.655.985.900,00	\$1.465.506.509,00	55	\$1.190.479.391,00	45

Fuente: Presupuesto de Gastos – Equipo Auditor (Cifras en pesos \$)

Los Gastos estimados para la vigencia 2023 tuvieron una apropiación definitiva de \$2.655.985.900,00, de los cuales se comprometieron el 55% que asciende a una ejecución de gastos por valor de \$1.465.506.509,00 quedando pendiente por ejecutar \$1.190.479.391,00 correspondiente al 45% del presupuesto definitivo.

De igual forma como se había comentado anteriormente, la Entidad presenta un formato que denominado Ejecución Presupuestal Acumulada de Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores, observándose que la Entidad en la vigencia 2023 presenta un valor inicial por valor de \$1.104.332.557,00 realizo pagos de estas cuentas por valor de \$394.938.966,00 quedando un saldo por pagar de \$709.393.591,00; pagos que realizo con recursos recaudos de la vigencia auditada, sin documentos que demuestren la afectación del presupuesto y que permitieran establecer que contaban con los recursos, como son CDP y RP correspondientes, conllevando a una ejecución de que afectan el presupuesto,

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

por fuera del mismo; incumpliendo de esta forma con los principios de anualidad y universalidad.

La revisión de la gestión presupuestal para la vigencia 2023, se fundamentó en la comprobación de registros presupuestales, relativos a la ejecución presupuestal, modificaciones, ejecución de reservas presupuestales, cuentas por pagar, plan anual mensualizado de caja (PAC), pasivos exigibles y sus documentos soportes, con el objeto de dar un pronunciamiento sobre la oportunidad, veracidad de los mismos y cumplimiento de la normatividad presupuestal y fiscal vigentes, teniendo en cuenta los lineamientos impartidos por la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública, para el 2023.

Resultado Fiscal

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS

De acuerdo a la información presentada por la Terminal de Transporte de Buenaventura, en el cierre fiscal de la vigencia 2023, la cual fue revisada y analizada por el equipo auditor, se establece lo siguiente:

La Terminal de Transporte de Buenaventura, presentó el Informe de Cierre Fiscal correspondiente a la vigencia 2023 mediante oficio de entrega de Cierre Fiscal 2023, con el CACCI 84 de la Contraloría Distrital de Buenaventura con fecha del 25 de enero de 2024, en cumplimiento a los términos previstos por la Contraloría. La información es la siguiente:

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS

Cuadro No. 9
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Ejecución Activa de Ingresos 2023

Recaudos en Efectivo	Ejecución Papeles y Otros	Total Ingresos
\$1.432.863.220,00	\$0	\$1.432.863.220,00

Fuente: Presupuesto de Ingresos – Equipo Auditor (Cifras en pesos \$)

Se evidencia que la Entidad presenta una ejecución activa de ingresos en la vigencia 2023 por valor de \$1.432.863.220,00, valor que está acorde al que la entidad reporta en el formato F06 Ejecución Presupuestal de Ingresos rendido en el aplicativo Sía Contralorías.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

EJECUCION ACTIVA DE GASTOS

Cuadro No. 10
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Ejecución Activa de Gastos 2023

Pagos	Reservas	Cuentas Por Pagar	Total Gastos o Compromisos
\$1.162.260.570	\$0	\$303.245.939	\$1.465.506.509

Fuente: Presupuesto de Gastos – Equipo Auditor (Cifras en pesos \$)

Se evidencia que la Entidad presenta una ejecución activa de gastos en la vigencia 2023 de la siguiente forma: se observa pagos por valor de \$1.162.260.570,00, reservas presupuestales por valor de \$0 y cuentas por pagar por valor de \$303.245.939,00 para un valor total gastos o compromisos de \$1.465.506.509,00.

A este valor de Gastos de la Ejecución Activa de Gastos por valor de \$1.465.506.509,00, hay que sumarle el valor de \$394.938.966,00 que se pagó por las Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores. Lo que daría un Total de Gastos el valor de \$1.860.445.475,00.

RESULTADO FISCAL

Cuadro No. 11
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Resultado Fiscal 2023

Recaudos en Efectivo	Total Gastos	= Resultado Fiscal
\$1.432.863.220,00	\$1.860.445.475,00	-\$427.582.255,00

Fuente: Cierre Fiscal – Equipo Auditor (Cifras en pesos)

Como Resultado Fiscal según cifras obtenidas de la Ejecución de Ingresos y Egresos, presentados en el cierre fiscal, se observa que la Terminal de Transporte de Buenaventura para la vigencia 2023, ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Déficit Fiscal por valor de -\$427.582.255,00.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Según lo evidenciado, lo anterior se debe a que la Terminal de Transporte de Buenaventura durante la vigencia 2023, recaudo \$1.432.863.220,00 y sus gastos incluidos los pagos de cuentas por pagar de vigencias anteriores fue de \$1.860.445.475,00.

En la ejecución de la Auditoria, también se realizó revisión a una muestra de comprobantes de egresos de retención en la fuente, IVA y seguridad social con sus respectivos anexos, para determinar si se presentó valor pagado por sanciones e intereses de mora.

Encontrándose en la revisión de los comprobantes de egresos de retención en la fuente e IVA pagos de intereses de mora, los cuales se relacionan en los siguientes cuadros:

Cuadro No. 12
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
PAGOS DE RETENCION EN LA FUENTE

COMPROBANTE	VALOR RET FTE	VALOR INT MORA	VALOR SANCION	VALOR TOTAL
19459	817,000.00	10,000.00	-	827,000.00
19540	1,242,000.00	49,000.00	-	1,291,000.00
19588	1,722,000.00	8,000.00	-	1,730,000.00
19642	1,891,000.00	41,000.00	-	1,932,000.00
19676	713,000.00	4,000.00	-	717,000.00
19740	989,000.00	8,000.00	-	997,000.00
TOTAL	7,374,000.00	120,000.00	-	7,494,000.00

Fuente: Comprobante de Egresos – Equipo Auditor (Cifras en pesos)

Cuadro No. 13
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
PAGOS DE IVA

COMPROBANTE	VALOR IVA	VALOR INT MORA	VALOR SANCION	VALOR TOTAL
19385	14,908,000.00	9,000.00	-	14,917,000.00
19587	15,517,000.00	68,000.00	-	15,585,000.00
TOTAL	30,425,000.00	77,000.00	-	30,502,000.00

Fuente: Comprobante de Egresos – Equipo Auditor (Cifras en pesos)

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Se observa que en el pago de la retención en la fuente en la vigencia 2023, se incurre en intereses de mora que ascienden a la suma de \$120.000,00 y en relación al pago del IVA los intereses de mora son por \$77.000,00. Para un total de intereses de mora por valor de \$197.000,00, el cual se considera como un detrimento patrimonial.

Durante la etapa de ejecución de la auditoria se le comunico al sujeto de control la condición encontrada y la acción correctiva a seguir (realizar el pago para resarcir el detrimento patrimonial).

Por el pago realizado se obtuvo un beneficio de control fiscal cuantitativo.

Beneficio de control fiscal cuantitativo directo que se describe en la parte correspondiente del informe final.

Igualmente, se realizó revisión a los comprobantes de egresos por la compra de bienes y servicios de la Entidad.

Encontrándose en la revisión de los comprobantes por la compra de bienes y servicios de la Entidad, que todos están con sus respectivos documentos soportes y que los bienes se encuentran en la Entidad prestando el servicio para el cual fueron adquiridos.

También, durante la ejecución de la auditoría, se observó que el Presupuesto y los Estados Financieros año 2023 certificados, no se han publicado, junto con la declaración de certificación en la página web de la Entidad, Ley de Transparencia.

a) La descripción de su estructura orgánica, funciones y deberes, la ubicación de sus sedes y áreas, divisiones o departamentos, y sus horas de atención al público.

b) Su presupuesto general, ejecución presupuestal histórica anual y planes de gasto público para cada año fiscal, de conformidad con el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011;

Sobre el particular, *El Decreto 103 del 20 de enero de 2015 establece "Artículo 1°. Objeto. Este decreto tiene por objeto reglamentar la Ley 1712 de 2014, en lo relativo a la gestión de la información pública.;"*; Por su parte la citada norma al respecto señala LEY 1712 DE 2014 "Artículo 9°. Información mínima obligatoria respecto a la estructura del sujeto obligado. Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva en los sistemas de información del Estado o herramientas que lo sustituyan:

*INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023*

Durante la etapa de ejecución de la auditoria se le comunico al sujeto de control la condición encontrada y la acción correctiva a seguir (realizar la publicación del Presupuesto y los Estados Financieros año 2023 certificados, junto con la declaración de certificación en la página web de la Entidad, Ley de Transparencia).

Por la respectiva publicación del Presupuesto y los Estados Financieros año 2023 certificados, junto con la declaración de certificación en la página web de la Entidad, Ley de Transparencia, se obtuvo un beneficio de control fiscal cualitativo.

Beneficio de control fiscal cualitativo que se describe en la parte correspondiente del informe final.

La evaluación presupuestal tuvo como objetivo emitir una opinión sobre la debida planeación, programación y ejecución presupuestal de la entidad, con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993. Fundamentada en la evaluación del proceso de programación, oportunidad en la ejecución y cumplimiento de los principios y normas presupuestales.

La Contraloría Distrital de Buenaventura ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810).

La Contraloría Distrital de Buenaventura es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente Código de Integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría Distrital de Buenaventura ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría Distrital de Buenaventura considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

2.5.2 Opinión

De acuerdo a los resultados de la auditoria, la Opinión a emitir sobre el presupuesto es:

Negativa

En opinión de la Contraloría Distrital de Buenaventura, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección de fundamento de la opinión, el presupuesto de la Entidad no presenta fielmente la información en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información presupuestal aplicable.

2.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2023

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que el control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares que manejan fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada.

Es así que la Contraloría Distrital de Buenaventura, emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios

2.6.1 Fundamento del concepto

Se verificó la gestión de la inversión y del gasto, y se establece que la Terminal de Transporte de Buenaventura, aunque en su presupuesto de gasto tiene presupuestado unos recursos para gastos de inversión, no llevo a cabo

*INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023*

ninguna inversión por cuanto la Entidad solo conto con recursos para gastos de funcionamiento, por las dificultades financiera que presenta.

En la evaluación practicada a los planes programas y proyectos de la vigencia 2023, donde se verifico y analizo el plan de acción vs plan de desarrollo de la entidad auditada, y según la información suministrada al equipo auditor se observa que la Terminal de Transporte de Buenaventura, no llevo a cabo un plan de acción por cuanto la Entidad no tiene metas en el plan de desarrollo, por cuanto solo tiene recursos para gastos de funcionamiento.

La Entidad en la rendición de cuentas presentada en el Aplicativo Sía Contralorías, rinde un oficio donde manifiesta que el formato F07D_CDBUN Plan de Acción: NO APLICA, para ser rendido por la Entidad.

Conforme a las evaluaciones practicadas en el ejercicio auditor, se evidencia que la Terminal de Transporte de Buenaventura desde su rol de planeación no tiene debidamente formulado el plan estratégico u operativo, del cual se derivan los planes de acción, como el seguimiento de los mismo de conformidad a lo estipulado por el modelo de Planeación y Gestión –MIPG desde la dimensión 2 del “Direccionamiento Estratégico y Planeación”, de donde los resultados arrojan un nivel de incumplimiento en su gestión del 25.5% conformes a sus indicadores establecidos.

Gestión Contractual

En la evaluación contractual se incluyó la verificación del cumplimiento de la estructura del proceso contractual público, la cual comprende las actividades de: planeación precontractual, perfeccionamiento y ejecución contractual, por último, la liquidación y cierre que corresponde a la etapa poscontractual. Esto ajustado a los principios de la gestión contractual (Principios de transparencia, economía, selección objetiva, publicidad e igualdad) en las diferentes etapas de la contratación.

Una vez analizada la gestión contractual en la Terminal de Transporte de Buenaventura, se pudo verificar en la respectiva revisión que la entidad está cumpliendo con los objetivos de la contratación.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Etapa Precontractual

En los diferentes expedientes contractuales se logró evidenciar los requisitos exigidos para la contratación tales como:

- Estudios previos de los procesos de contratación.
- Certificados de disponibilidad presupuestal que garantiza la existencia de apropiación suficiente para atender los gastos
- Registró Presupuestal.
- Carta de inexistencia de personal.
- Formato de hoja de vida única.
- Necesidad de contratación.
- Se verificó que se haya cumplido con el principio de publicidad en los procesos contractuales.

El equipo auditor mediante revisión documental, verificó los ítems a abordar y constató la idoneidad de todos los contratantes respecto a la capacidad jurídica, técnica, administrativa, financiera y de experticia.

Etapa Contractual

En esta etapa se evaluó la ejecución, como la etapa que comprende desde la elaboración y perfeccionamiento del contrato hasta la terminación del mismo. Consiste en celebrar, perfeccionar, legalizar y gestionar todos los documentos necesarios para la contratación y comprende la ejecución del contrato hasta su terminación.

Los objetos contractuales contribuyeron al cumplimiento de los objetivos de la Terminal de Transporte de Buenaventura, basados en la normatividad legal vigente.

Los informes de supervisión cuentan con información suficiente que permiten determinar el cumplimiento de la totalidad de las obligaciones contractuales. Por lo que se concluye que se cumplió con el objeto contratado.

Etapa Pos Contractual

De esta etapa pos contractual se concluyó lo siguiente:

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Se constató que las partes involucradas en el proceso de contratación actuaron con la debida gestión, permitiendo el cabal cumplimiento de las cláusulas pactadas y las disposiciones legales que la reglamentan

Los pagos efectuados estuvieron conforme a lo pactado.

Según lo evidenciado en los soportes de ejecución contractual, los contratistas cumplieron con las obligaciones derivadas de los contratos suscritos durante la vigencia auditada.

2.6.2 Concepto

Desfavorable. La Contraloría Distrital de Buenaventura como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión en general es Desfavorable, producto de la evaluación a la contratación, a los planes, programas y proyectos del plan de desarrollo o plan estratégico como se describe a continuación en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 14
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Gestión de la Inversión y el Gasto 2023

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	11.1%	33.3%	6.7%	25.5%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	95.4%	100.0%	39.1%		Desfavorable

Fuente: Papel de Trabajo PT-12

2.7 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Distrital de Buenaventura evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

El Control Fiscal Interno lo constituyen los procedimientos que se tienen implementados para todas las áreas y el personal con que se cuenta en cada una de ellas, estructurados en un todo, para lograr los objetivos fundamentales de la misión de la Terminal de Transporte de Buenaventura y su sistema de organización.

La evaluación del Control Fiscal Interno de la Terminal de Transporte se realizó a partir del conocimiento, de las actividades, responsabilidades y competencias, informes, así como de la evaluación de las dependencias involucradas en el desarrollo de las actividades misionales y de apoyo de la Entidad.

La Terminal de Transporte carece de los manuales de procesos y procedimientos, para realizar los diferentes procesos y procedimientos de forma documentada, que describa los pasos que se deben llevar a cabo para completar una actividad o tarea, igualmente carece del manual de políticas de administración del riesgo, del mapa o matriz de riesgo para la identificación de los riesgos y puntos de control relacionados con la protección de los recursos públicos.

La Contraloría Distrital de Buenaventura teniendo en cuenta la escala de valoración establecida en la Guía de Auditoría Territorial GAT, se observa que la Terminal de Transporte de Buenaventura, arroja los siguientes resultados del Control Fiscal Interno:

Evaluación al diseño del control se determinó un resultado de **Parcialmente Adecuado**, la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado **Con Deficiencias**, y de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad, el control fiscal interno arrojó un puntaje de 1.2 que se califica como **Efectivo**, cómo se ilustra a continuación.

Cuadro No. 15
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Resultado evaluación de Control Fiscal Interno

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente * Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	EFICAZ	1.2
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	EFFECTIVO

Fuente: PT-06 Matriz evaluación gestión fiscal

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

De los informes reportados por la Entidad y del seguimiento a los riesgos y controles sobre el Sistema de Control Interno de la Terminal de Transporte de Buenaventura, se verifico lo siguiente:

- La Entidad cuenta con manual de contratación desactualizado y carece de manual de procesos y procedimientos en el marco de controles, que le permitan llevar a cabo de manera normal las diferentes actividades o tareas de cada una de las dependencias.
- No se aplica la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario (CUIPO), igualmente no tiene en cuenta el nuevo Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET.
- La Entidad no cuenta con mecanismo de identificación y monitoreo de los diferentes riesgos que se puedan presentar en el desarrollo de las actividades.

2.8 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.

La resolución No. 0056 de 23 marzo de 2021, “por medio de la cual se establece el trámite de la rendición de cuentas e información a través de los aplicativos sistema electrónico de rendición de cuentas “SIA CONTRALORIAS” Y “SIA OBSERVA”, prescribe los métodos, la forma de rendir las cuentas e información, planes de mejoramiento y se adaptan otras disposiciones”, Reglamenta la Metodología de los planes de mejoramiento que presentan los sujetos y/o puntos de control a la Contraloría Distrital de Buenaventura. El capítulo III artículo 6 de la Resolución No. 0056 de 23 marzo de 2021 responsables de la presentación del plan de mejoramiento indica la obligatoriedad que tienen los sujetos y puntos de control en presentar ante este órgano de control un plan de mejoramiento para subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos incluidos en el informe final de cada auditoría realizada.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Como resultado de la verificación de las acciones adelantadas por la Terminal e Transporte de Buenaventura y a efectos de establecer su cumplimiento (eficacia), así como la efectividad que determina el nivel de mitigación de la causa raíz que originó el hallazgo, se evaluó las acciones adelantadas a los 14 hallazgos administrativos de la auditoria financiera y de gestión de la vigencia 2020 - 2021 y a la acción correctiva adelantada al hallazgo administrativo No.1 de la auditoria de la vigencia 2022. Quedo pendiente de evaluar las otras acciones de mejoramiento (12) de los hallazgos administrativos de la vigencia 2022, por cuanto estas están abiertas a la fecha de ejecución de la presenta auditoria.

Cuadro No. 16
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Evaluación Plan de Mejoramiento a las acciones vencidas
con corte a 31-12-2023

CAIFICACIÓN	CANT HALLAZGOS
CUMPLE: No. 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 15	12
CUMPLE PARCIALMENTE: No.10	1
NO CUMPLE: No. 5, 11	2
TOTAL, HALLAZGOS	15

Fuente: Plan de Mejoramiento 2020, 2021 y 2022

Se estableció un total de 12 acciones cumplidas efectivas, 1 acciones cumplida parcialmente y 2 acciones no cumplidas. Precisamente, frente a esas acciones se formuló nuevas observaciones en el factor correspondiente dentro del presente informe de auditoría.

Cuadro No. 17
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Evaluación Plan de Mejoramiento a las acciones vencidas
con corte a 31-12-2023

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	83.3	0.20	16.7
Efectividad de las acciones	83.3	0.80	66.7
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	83.33
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Plan de Mejoramiento 2020, 2021 y 2022

*INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023*

Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto y después de analizar las evidencias suministradas por la Entidad auditada, de las acciones correctivas realizadas a los planes de mejoramiento, se pudo establecer como resultado general que estas acciones correctivas dieron cumplimiento al plan de mejoramiento dejado por la Contraloría Distrital de Buenaventura, ya que su puntaje fue de 83.33 sobre 100 puntos, con concepto de Cumple.

2.9 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Terminal de Transporte de Buenaventura rindió la cuenta de la vigencia 2023, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Distrital de Buenaventura, a través de la Resolución No.0056 de 23 marzo de 2021. *“Por medio de la cual se establece el trámite de la Rendición de Cuentas e Información a través de los aplicativos Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas “**Sía Contraloría**” y “**Sía Observa**” y se prescriben los métodos, la forma de Rendir las Cuentas e Información, Planes de Mejoramiento y se adoptan otras Disposiciones”.*

OPORTUNIDAD

La entidad rindió la cuenta cumpliendo con el término establecido, tanto en el aplicativo SIAOBSERVA, como el SIACONTRALORIA con base en las Resolución No. 0056 del 23 de marzo de 2021.

SUFICIENCIA

Del total de los formatos con sus anexos establecidos para la rendición de la cuenta, según el artículo 12 de la Resolución No. 0056 de 2021, la entidad rindió la totalidad de los mismos, equivalentes al 100%.

CALIDAD

Revisada y verificada la información rendida se observó que la Entidad rindió con algunas deficiencias de forma la información de algunos formatos.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto FAVORABLE de acuerdo, con una calificación de 93,6 sobre 100 puntos. Pese a la calificación favorable, se observaron debilidades en la calidad de la información contenida en algunos formatos en Sía Contralorías.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Cuadro No. 18
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Revisión de la Cuenta Vigencia 2023

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.1	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	92.9	0.3	27.86
Calidad (veracidad)	92.9	0.6	55.71
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			93.6
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente: Matriz EGF

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz EGF

2.10 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Distrital de Buenaventura como resultado de la Auditoría adelantada, **No Fenece** la cuenta rendida por la Terminal de Transporte de Buenaventura de la vigencia fiscal 2023, como resultado de la opinión financiera Limpia o Sin Salvedades, la opinión presupuestal Negativa, y el concepto sobre la gestión Desfavorable, lo que arrojó una calificación consolidada de 76.4%; como se observa en la siguiente tabla:

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Tabla No. 1
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Calificación de la Gestión Fiscal Integral

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1										
MACROPROCESO	PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO		CONCEPTO/ OPINIÓN	
				EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA				
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100.0%		15.0%	10.9%	OPINION PRESUPUESTAL	
			EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	0.0%		0.0%		Negativa	
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	11.1%	33.3%		6.7%	25.5%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
		GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	95.4%		100.0%	39.1%		Desfavorable	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	56.6%	33.3%	100.0%	60.7%	36.4%	
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100.0%		100.0%	40.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	100.0%		100.0%		Limpia o sin salvedades	
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			75.3%	33.3%	100.0%	76.4%		
		CONCEPTO DE GESTIÓN			INEFICAZ	INEFICIENTE	ECONOMICA			
		FENECIMIENTO			NO SE FENECE					
INDICADORES FINANCIEROS				55.7%		INEFICAZ	55.7%			

Fuente: Matriz EGF

2.11 DENUNCIAS FISCALES

A la auditoría financiera y de gestión realizada a la Terminal de Transporte de Buenaventura, Vigencia 2023, no fue incorporada denuncia ciudadana.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

2.12 HALLAZGOS DE AUDITORÍA

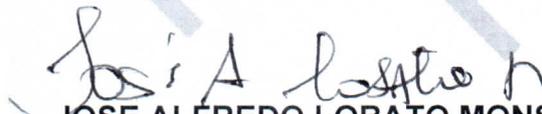
En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron 5 hallazgos administrativos como se relacionan a continuación:

Tipo de hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	5	
2. Disciplinarios	0	
3. Penales	0	
4. Fiscales	0	
5. Sancionatorios	0	

2.13 PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado de la presente auditoría, la Terminal de Transporte de Buenaventura debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que deberá ser presentado a la Contraloría Distrital de Buenaventura en medio físico y magnético, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución N° 0056 del 23 de marzo de 2021. La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con las acciones y metas, para responder a cada una de las debilidades detectadas en la presente auditoría, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo que permitan solucionar las deficiencias comunicadas que se describen en el informe.

Atentamente,



JOSE ALFREDO LOBATO MONSALVO
Contralor Distrital de Buenaventura

Proyecto: Agustín Estupiñán E.- Profesional Universitario
Erick Mauricio Micolta – Profesional de Apoyo

Revisó: José Alfredo Lobato Monsalvo – Contralor Distrital
Claudia Marcela López Vargas – Directora Operativa de Control Fiscal

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

3. MUESTRA DE AUDITORÍA

La Terminal de Transporte de Buenaventura rindió veintiocho (28) contratos por valor de \$272.059.316,00 como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No.19
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Contratación por Modalidad Vigencia 2023

MODALIDAD	CANTIDAD	PORCENTAJE	VALOR	PORCENTAJE
Contratacion Directa	28	100	272,059,316.00	100
Total	28	100	272,059,316.00	100

Fuente: SIA Observa

Según el cuadro anterior, los recursos se ejecutaron por medio de Contratación Directa por valor de \$272.059.316,00, representando el 100%, equivalentes a 28 contratos.

De la totalidad de los contratos ejecutados por la Terminal de Transporte de Buenaventura, para el desarrollo de la auditoría y de acuerdo al modelo aplicativo de muestreo se definieron veinte (20) contratos como muestra por valor de \$246.684.816,00 que corresponden al 90% de la ejecución de los recursos de contratación.

Aplicativo cálculo de muestras para contratación o poblaciones:

INGRESO DE PARAMETROS	
Tamaño de la Población (N)	28
Error Muestral (E)	5%
Proporción de Éxito (P)	98%
Proporción de Fracaso (Q)	5%
Valor para Confianza (Z) (1)	1.96

(1) Si:	Z
Confianza el 99%	2.32
Confianza el 97.5%	1.96
Confianza el 95%	1.65
Confianza el 90%	1.28

Fuente: Papel de Trabajo PT 04-PF Muestreo

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

A continuación, se relacionan los contratos evaluados:

Cuadro No.20
TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
Contratación por Modalidad Vigencia 2023

CODIGO CONTRATO	VALOR CONTRATADO
41	\$ 7,100,000.00
42	\$ 7,100,000.00
45	\$ 2,600,000.00
43	\$ 7,100,000.00
48	\$ 9,000,000.00
56	\$ 7,100,000.00
58	\$ 4,260,000.00
53	\$ 2,600,000.00
59	\$ 4,260,000.00
60	\$ 4,440,000.00
61	\$ 4,440,000.00
62	\$ 4,260,000.00
63	\$ 4,260,000.00
66	\$ 3,550,000.00
44	\$ 2,800,000.00
46	\$ 2,600,000.00
54	\$ 160,878,312.00
51	\$ 2,960,000.00
50	\$ 2,688,252.00
49	\$ 2,688,252.00
TOTAL	\$ 246,684,816.00

Fuente: Sia Observa

De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios generales de economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva.

De igual forma, se verificó el cumplimiento de los estudios previos acorde a los requisitos de ley, tales como; los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor de la contratación, entre otros.

4. ATENCION A DENUNCIAS FISCALES

A la auditoría financiera y de gestión realizada a la Terminal de Transporte de Buenaventura, Vigencia 2023, no fue incorporada denuncia ciudadana.

*INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023*

5. RELACIÓN DE HALLAZGOS

5.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

Hallazgo Administrativo No. 1 – Continua sobrestimación del presupuesto.

En el desarrollo de la ejecución de la auditoria se realizó revisión y análisis a la ejecución del presupuesto de la Entidad, evidenciándose bajos recaudos o ingresos debido a que para la vigencia 2023 presenta presupuesto inicial y definitivo por valor de \$3.760.318.457,00 y su recaudo o ingresos solo fueron por valor de \$1.432.863.220,00 correspondientes al 38% de lo presupuestado, y presenta un saldo por recaudar por valor de \$2.327.455.237,00 que corresponde al 62% del presupuesto a recaudar, presentando unos recaudos muy bajos con relación a la estimación del presupuesto.

Lo anteriormente expresado se presenta por deficiencias en la estimación del presupuesto, a pesar que en acta de aprobación del presupuesto por la junta directiva de la entidad, uno de sus integrantes manifiesta su inquietud referente al recaudo real, para ver si se ajusta reduciéndolo, para que quede más aterrizada la cifra para que impacte menos el déficit fiscal.

Sin embargo, se anota que el presupuesto fue elaborado con parámetros de ingresos reales, para lo cual se tuvieron en cuenta las fuentes de ingresos, es decir, la entidad utiliza el método automático y el método de ejercicio del presupuesto del año anterior, tomando como referencia los ingresos y gastos del último año, de acuerdo al manual de presupuesto con que cuenta la entidad.

Hecho que se incumple por cuanto en la vigencia anterior los ingresos fueron por valor de \$1.650.785.096,00 que correspondieron al 44% de lo presupuestado, observando de esta forma que no realizan las proyecciones presupuestales acordes con el recaudo efectivo de las rentas del periodo anterior y a la normatividad establecida por el ministerio de hacienda.

Situación que se presenta por debilidades en la aplicación de controles y seguimientos efectivos, que permitan el cumplimiento de sus lineamientos, conllevando una sobrestimación de los ingresos y de igual forma las apropiaciones, presentando una deficiente gestión y unos gastos mayores a

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

los ingresos, incurriendo en déficit en cada vigencia. **Por consiguiente, se configura un Hallazgo Administrativo.**

Hallazgo Administrativo No. 2 – Ejecución de gastos sin afectación del presupuesto.

En el desarrollo del proceso auditor se observa que la entidad presenta cuentas por pagar de vigencias anteriores, las cuales maneja por fuera del presupuesto de gastos en un formato que denominado Ejecución Presupuestal Acumulada de Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores, observándose que la Entidad en la vigencia 2023 presenta un valor inicial por valor de \$1.104.332.557,00 realizo pagos de estas cuentas por valor de \$394.938.966,00 quedando un saldo por pagar de \$709.393.591,00; pagos que realizo con recursos recaudados de la vigencia auditada, sin documentos que demuestren la afectación del presupuesto y que permitieran establecer que contaban con los recursos, incumpliendo de esta forma con los principios de anualidad y universalidad *“ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al tesoro o transferir crédito alguno, que no figuren en el presupuesto”* y de igual forma con el principio de unidad de caja *“con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto”*. lo que no permite la claridad en la ejecución de los gastos.

Situación que se presenta por debilidades en la aplicación de controles y seguimientos efectivos en la contabilización presupuestal, lo que no permite la claridad en la ejecución de los Gastos. **Por consiguiente, se configura un Hallazgo Administrativo por la inobservancia de los Art. 14, 15, 16, 71 decreto 111 de 1996.**

Hallazgo Administrativo No. 3 – Utilización de catálogo de clasificación presupuestal desactualizado.

En el desarrollo del proceso auditor se observa que la Entidad utiliza una clasificación de los rubros presupuestales desactualizada, tanto en el presupuesto de ingresos con en el presupuesto de gastos, es decir, no utiliza la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario (CUIPO), igualmente no tiene en cuenta el nuevo Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET, según la Resolución No. 2372 del 09 de septiembre de 2022 y Resolución No. 2662 del 23 de octubre de 2023, por el cual se actualizan los anexos de la

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Resolución No. 3832 del 18 de octubre de 2019, Resoluciones expedidas por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. .

Situación que se presenta por debilidades en la aplicación de controles y seguimientos efectivos en la clasificación de los rubros presupuestales según el nuevo catálogo de clasificación presupuestal vigente. **Por consiguiente, se configura un Hallazgo Administrativo por la inobservancia de las Resoluciones No. 2372 de 2022 y 2662 de 2023 expedidas por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.**

Hallazgo Administrativo No. 4 – Entidad sin Plan de Acción.

En la evaluación que se debe practicada a los planes programas y proyectos de la vigencia 2023, donde se verifica y analiza el plan de acción vs plan de desarrollo de la Entidad auditada, según la información suministrada al equipo auditor, se observa que la Terminal de Transporte de Buenaventura, no llevo a cabo un plan de acción por cuanto la Entidad no tiene metas en el plan de desarrollo, por cuanto solo tiene recursos para gastos de funcionamiento.

La Entidad en la rendición de cuentas presentada en el Aplicativo Sía Contralorías, rinde un oficio donde manifiesta que el formato F07D_CDBUN Plan de Acción: NO APLICA, para ser rendido por la Entidad.

Esa falta de tener un plan de acción, ha impedido el cumplimiento de los propósitos de este instrumento de gestión, tales como:

Organizar las actividades que deben llevar a cabo las diferentes dependencias de la entidad, y en algunos casos, en colaboración con otras entidades, en relación a los objetivos y compromisos institucionales.

Permitir la asignación de recursos para las diferentes actividades que contribuyen al logro de los objetivos del Plan Estratégico Institucional.

La falta de una adecuada priorización de los proyectos, probablemente ha llevado a la entidad a que se releguen acciones clave para el mejoramiento y control de la Entidad.

Esto ha resultado en la falta de ejecución de proyectos fundamentales para abordar las actividades importantes de la Entidad. Esto conlleva a una falta de

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

atención a acciones fundamentales para el logro de los objetivos establecidos, al no darle la debida importancia a proyectos clave y se corre el riesgo de no abordar de manera efectiva los problemas o necesidades prioritarias de la Entidad.

Esta situación se debe a la falta de control y seguimiento, lo cual ha impedido el cumplimiento de los propósitos de este instrumento de gestión. **Por consiguiente, se configura un Hallazgo Administrativo.**

Hallazgo Administrativo No. 5 – Carencia de Manuales de Procesos y Procedimientos.

La Terminal de Transporte carece de los manuales de procesos y procedimientos, para realizar los diferentes procesos y procedimientos de forma documentada, que describa los pasos que se deben llevar a cabo para completar una actividad o tarea, igualmente carece del manual de políticas de administración del riesgo, del mapa o matriz de riesgo para la identificación de los riesgos y puntos de control relacionados con la protección de los recursos públicos.

Situación se presenta por la falta de control y seguimiento a los diferentes procesos administrativos, lo cual ha impedido el cumplimiento de los propósitos de estos instrumentos de gestión. **Por consiguiente, se configura un Hallazgo Administrativo.**

*INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023*

6. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

Este informe presenta el resultado consolidado de los beneficios del control fiscal, como producto de la gestión realizada en cumplimiento de la Auditoría Financiera y de Gestión realizada a la Terminal de Transportes de Buenaventura Vigencia-2023; por parte de la Contraloría Distrital de Buenaventura, incluida en el PVCFT de la vigencia 2024.

La clasificación de los beneficios del control fiscal es de tipo cuantitativo y cualitativo, como se relaciona a continuación:

- Beneficios cualitativos: son aquellos que no se miden en valores monetarios, pero que representan beneficio o mejoramiento en los procesos de las entidades sujetas a control.
- Beneficios cuantitativos: se dividen en 2 grupos, directos e indirectos.
 - Directos: tienen cuantificación monetaria, los ahorros corresponden a erogaciones dejadas de pagar por el sujeto de control y las recuperaciones conciernen a los dineros devueltos a la entidad auditada.
 - Indirectos: son acciones que no generan ahorros, recuperaciones, compensaciones, mitigaciones y otros mejoramientos por sí mismos, pero que indirectamente, apoyan, mejoran o incrementan actividades o procesos y que a su vez genera un impacto que se pueda cuantificar en la entidad auditada.

A continuación, se relacionan beneficios de control fiscal obtenidos en la auditoría Financiera y de Gestión realizada a la Terminal de Transportes de Buenaventura durante la vigencia 2023:

El equipo auditor realizó 1 beneficio de control fiscal cuantitativo por valor de \$197.000 dentro de la etapa de ejecución a la Terminal de Transportes de Buenaventura, el cual está enfocado por el pago de intereses moratorios en impuestos a la Dian por retención en la fuente e IVA del año 2023. Y 1 beneficio de control fiscal cualitativo por publicación de Estados Financieros y Presupuesto en la Página Web de la Entidad.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Beneficio Control Fiscal 1

Se observa que en la revisión de los comprobantes de egresos de retención en la fuente e IVA pagos de intereses de mora, los cuales se relacionan en los siguientes cuadros:

PAGOS DE RETENCION EN LA FUENTE

COMPROBANTE	VALOR RET FTE	VALOR INT MORA	VALOR SANCION	VALOR TOTAL
19459	817,000.00	10,000.00	-	827,000.00
19540	1,242,000.00	49,000.00	-	1,291,000.00
19588	1,722,000.00	8,000.00	-	1,730,000.00
19642	1,891,000.00	41,000.00	-	1,932,000.00
19676	713,000.00	4,000.00	-	717,000.00
19740	989,000.00	8,000.00	-	997,000.00
TOTAL	7,374,000.00	120,000.00	-	7,494,000.00

PAGOS DE IVA

COMPROBANTE	VALOR IVA	VALOR INT MORA	VALOR SANCION	VALOR TOTAL
19385	14,908,000.00	9,000.00	-	14,917,000.00
19587	15,517,000.00	68,000.00	-	15,585,000.00
TOTAL	30,425,000.00	77,000.00	-	30,502,000.00

Beneficio Control Fiscal 1

VIGENCIA AUDITADA	2023
MODALIDAD DE AUDITORÍA	FINANCIERA Y DE GENTIÓN
NOMBRE DEL SUJETO DE CONTROL / AUDITADO	TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
ORIGEN	Proceso Auditor

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

DESCRIPCIÓN DEL ORIGEN	Durante el proceso auditor se estableció que la Terminal de Transporte de Buenaventura, al 31 de diciembre del 2023 registró intereses de mora por valor de \$197.000 por pago extemporáneo de impuestos a la Dian, por concepto de retención en la Fuente e IVA. del año 2023.
ACCIONES DEL SUJETO DE CONTROL / AUDITADO	Durante el proceso de ejecución la Terminal de Transporte de Buenaventura, realizo el reembolso de dichos dineros al Presupuesto de la Entidad por valor de \$197.000.
TIPO DE BENEFICIO	Beneficio de control fiscal – Cuantificable
DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	Impuesto retención en la fuente e IVA
VALOR	\$197.000
FECHA	22 de marzo de 2024
OBSERVACIONES	NINGUNA
FECHA DE APROBACIÓN DEL BENEFICIO	1 de abril 2024
FIRMA	
NOMBRES Y APELLIDOS	CLAUDIA MARCELA LOPEZ VARGAS
CARGO	Directora Operativa de Control Fiscal
FIRMA	
NOMBRES Y APELLIDOS	Agustin Estupiñan Estupiñan
CARGO	Líder Auditoria
FIRMA	
NOMBRES Y APELLIDOS	Erick Mauricio Micolta
CARGO	Auditor

Beneficio Control Fiscal 2

VIGENCIA AUDITADA	2023
MODALIDAD DE AUDITORÍA	FINANCIERA Y DE GENTIÓN
NOMBRE DEL SUJETO DE CONTROL / AUDITADO	TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA
ORIGEN	Proceso Auditor
DESCRIPCIÓN DEL ORIGEN	Durante la ejecución de la auditoria, se observó que el Presupuesto y los Estados Financieros año 2023 certificados, no se han publicado, junto con la declaración de certificación en la página web de la Entidad, Ley de Transparencia.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

ACCIONES DEL SUJETO DE CONTROL / AUDITADO	Durante la etapa de ejecución de la auditoria se le comunico al sujeto de control la condición encontrada y la acción correctiva a seguir (realizar la publicación del Presupuesto y los Estados Financieros año 2023 certificados, junto con la declaración de certificación en la página web de la Entidad, Ley de Transparencia).
TIPO DE BENEFICIO	Beneficio de control fiscal – Cualificable
DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	Publicación estados financieros y presupuesto en página web
VALOR	No aplica
FECHA	22 de marzo de 2024
OBSERVACIONES	NINGUNA
FECHA DE APROBACIÓN DEL BENEFICIO	1 de abril 2024
FIRMA	
NOMBRES Y APELLIDOS	CLAUDIA MARCELA LOPEZ VARGAS
CARGO	Directora Operativa de Control Fiscal
FIRMA	
NOMBRES Y APELLIDOS	Agustin Estupiñan Estupiñan
CARGO	Líder Auditoria
FIRMA	
NOMBRES Y APELLIDOS	Erick Mauricio Micolta
CARGO	Auditor

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

7. ANÁLISIS DE CONTRADICCIÓN

Observación Administrativa No. 1 – Continua sobrestimación del presupuesto.

En el desarrollo de la ejecución de la auditoria se realizó revisión y análisis a la ejecución del presupuesto de la Entidad, evidenciándose bajos recaudos o ingresos debido a que para la vigencia 2023 presenta presupuesto inicial y definitivo por valor de \$3.760.318.457,00 y su recaudo o ingresos solo fueron por valor de \$1.432.863.220,00 correspondientes al 38% de lo presupuestado, y presenta un saldo por recaudar por valor de \$2.327.455.237,00 que corresponde al 62% del presupuesto a recaudar, presentando unos recaudos muy bajos con relación a la estimación del presupuesto.

Lo anteriormente expresado se presenta por deficiencias en la estimación del presupuesto, a pesar que en acta de aprobación del presupuesto por la junta directiva de la entidad, uno de sus integrantes manifiesta su inquietud referente al recaudo real, para ver si se ajusta reduciéndolo, para que quede más aterrizada la cifra para que impacte menos el déficit fiscal.

Sin embargo, se anota que el presupuesto fue elaborado con parámetros de ingresos reales, para lo cual se tuvieron en cuenta las fuentes de ingresos, es decir, la entidad utiliza el método automático y el método de ejercicio del presupuesto del año anterior, tomando como referencia los ingresos y gastos del último año, de acuerdo al manual de presupuesto con que cuenta la entidad.

Hecho que se incumple por cuanto en la vigencia anterior los ingresos fueron por valor de \$1.650.785.096,00 que correspondieron al 44% de lo presupuestado, observando de esta forma que no realizan las proyecciones presupuestales acordes con el recaudo efectivo de las rentas del periodo anterior y a la normatividad establecida por el ministerio de hacienda.

Situación que se presenta por debilidades en la aplicación de controles y seguimientos efectivos, que permitan el cumplimiento de sus lineamientos, conllevando una sobrestimación de los ingresos y de igual forma las apropiaciones, presentando una deficiente gestión y unos gastos mayores a los ingresos, incurriendo en déficit en cada vigencia. Por consiguiente, se configura una Observación Administrativa.

Respuesta de la Entidad.

La Terminal de Transporte en busca de lograr un presupuesto más acorde a la realidad financiera de la entidad, para el año 2024 disminuyo en \$256.026.351 el presupuesto con respecto al presupuesto del año 2023.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

No obstante, la Gerencia se encuentra realizando todas las gestiones pertinentes para que la entidad sea aceptada en la Ley 550 de 1999 del Distrito de Buenaventura, esto permitirá que las cuentas por pagar que tiene el Terminal sean asumidas por el Distrito de Buenaventura y que el pago de estas cuentas impacte el presupuesto de la entidad de manera positiva y esos valores ya no incrementen nuestro presupuesto. Ya que estos valores incrementan nuestro presupuesto y al ser pagado, vamos a reducir nuestro déficit, y vamos a lograr un funcionamiento acorde a la realidad financiera actual.

Anexo.

Resolución Nro. 0424 Promoción de Acuerdo de Reestructuración de Pasivos Ley 550 del Distrito de Buenaventura.

Certificación emitida por la DIRECTORA DE ADMINISTRACION Y GESTION FINANCIERA DE LA ALCALDIA DISTRITAL DE BUENAVENTURA, donde certifica que la Terminal fue admitida en la negociación y promoción del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos en el marco de Ley 550 de 1999.

Análisis Equipo Auditor

De acuerdo a la respuesta emitida por la Terminal de Transporte de Buenaventura, el equipo auditor considera que estas gestiones realizadas son una parte de todo lo que debe realizar la entidad para subsanar la observación. Por consiguiente, se configura un Hallazgo Administrativo.

Observación Administrativa No. 2 con presunta incidencia Disciplinaria – Ejecución de gastos sin afectación del presupuesto.

En el desarrollo del proceso auditor se observa que la entidad presenta cuentas por pagar de vigencias anteriores, las cuales maneja por fuera del presupuesto de gastos en un formato que denominado Ejecución Presupuestal Acumulada de Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores, observándose que la Entidad en la vigencia 2023 presenta un valor inicial por valor de \$1.104.332.557,00 realizo pagos de estas cuentas por valor de \$394.938.966,00 quedando un saldo por pagar de \$709.393.591,00; pagos que realizo con recursos recaudados de la vigencia auditada, sin documentos que demuestren la afectación del presupuesto y que permitieran establecer que contaban con los recursos, incumpliendo de esta forma con los principios de anualidad y universalidad *“ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al tesoro o transferir crédito alguno, que no figuren en el presupuesto”* y de igual forma con el principio de unidad de caja *“con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto”*. lo que no permite la claridad en la ejecución de los gastos.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Situación que se presenta por debilidades en la aplicación de controles y seguimientos efectivos en la contabilización presupuestal, lo que no permite la claridad en la ejecución de los Gastos. Por consiguiente, se configura una Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria Art. 14, 15, 16, 71 decreto 111 de 1996, Ley 1952 de 2019 y Ley 2094 de 2021.

Respuesta de la Entidad.

Dentro del programa que tiene la entidad para el manejo del presupuesto existen 2 formas de ingresar el presupuesto una está integrada por el presupuesto acumulado de gastos, en el cual se registran los gastos de funcionamiento y de inversión de la vigencia actual, para esto emitimos Disponibilidades y Registros (esta se presenta en la ejecución de acumulada de gastos), al igual que la entidad tiene el presupuesto acumulado de cuentas por pagar de las vigencias anteriores en la cual se registra al inicio de año un documento llamado CVA (Cuentas de Vigencias Anteriores) en el cual se deja presupuestado todo lo que está pendiente de pago de otras vigencias, y en la medida que se vayan realizando los pagos de estas cuentas anteriores se procede a realizar un documento llamado PVA (Pago de Vigencias anteriores), esta información se presenta en la ejecución acumulada de cuentas por pagar vigencias anteriores.

Igualmente, ya realizamos los acercamientos con el proveedor tecnológico (CONSULTORES TECNOLOGICOS) para que se puedan hacer los ajustes necesarios para poder presentar la información de forma precisa y ajustada a la normativa presupuestal.

Anexo.

Generación de Caso al proveedor Tecnológico para que el módulo de presupuesto sea actualizado a la nueva versión y se pueda presentar la información de manera adecuada.

Correo con la Solicitud de la actualización del módulo de Presupuesto.

Respuesta del proveedor tecnológico.

Análisis Equipo Auditor

Después de evaluada la respuesta suministrada por la Terminal de Transporte de Buenaventura, el equipo auditor concluye que la observación se desvirtúa en lo relacionado con la incidencia disciplinaria y se mantiene lo administrativo. Por consiguiente, se configura un Hallazgo Administrativo por la inobservancia de los Art. 14, 15, 16, 71 decreto 111 de 1996.

Observación Administrativa No. 3 – Utilización de catálogo de clasificación presupuestal desactualizado.

En el desarrollo del proceso auditor se observa que la Entidad utiliza una clasificación de los rubros presupuestales desactualizada, tanto en el presupuesto

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

de ingresos con en el presupuesto de gastos, es decir, no utiliza la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario (CUIPO), igualmente no tiene en cuenta el nuevo Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET, según la Resolución No. 2372 del 09 de septiembre de 2022 y Resolución No. 2662 del 23 de octubre de 2023, por el cual se actualizan los anexos de la Resolución No. 3832 del 18 de octubre de 2019, Resoluciones expedidas por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. .

Situación que se presenta por debilidades en la aplicación de controles y seguimientos efectivos en la clasificación de los rubros presupuestales según el nuevo catálogo de clasificación presupuestal vigente. Por consiguiente, se configura una Observación Administrativa por la inobservancia de las Resoluciones No. 2372 de 2022 y 2662 de 2023 expedidas por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Respuesta de la Entidad

La entidad realizó la solicitud al proveedor tecnológico para la actualización del módulo de Presupuesto para que los rubros presupuestales sean presentados en la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario (CUIPO).

Anexo. Generación de Caso al proveedor Tecnológico para que el módulo de presupuesto sea actualizado a la nueva versión y se pueda presentar la información de manera adecuada.

Correo con la Solicitud de la actualización del módulo de Presupuesto.
Respuesta del proveedor tecnológico.

Análisis Equipo Auditor

De acuerdo a la respuesta emitida por la Terminal de Transporte de Buenaventura, el equipo auditor considera que la entidad está haciendo las gestiones para subsanar la observación, es decir acepta la observación. Por lo tanto, se configura un Hallazgo Administrativo por la inobservancia de las Resoluciones No. 2372 de 2022 y 2662 de 2023 expedidas por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Observación Administrativa No. 4 – Entidad sin Plan de Acción.

En la evaluación que se debe practicada a los planes programas y proyectos de la vigencia 2023, donde se verifica y analiza el plan de acción vs plan de desarrollo de la Entidad auditada, según la información suministrada al equipo auditor, se observa que la Terminal de Transporte de Buenaventura, no llevo a cabo un plan de acción por cuanto la Entidad no tiene metas en el plan de desarrollo, por cuanto solo tiene recursos para gastos de funcionamiento.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

La Entidad en la rendición de cuentas presentada en el Aplicativo Sía Contralorías, rinde un oficio donde manifiesta que el formato F07D_CDBUN Plan de Acción: NO APLICA, para ser rendido por la Entidad.

Esa falta de tener un plan de acción, ha impedido el cumplimiento de los propósitos de este instrumento de gestión, tales como:

Organizar las actividades que deben llevar a cabo las diferentes dependencias de la entidad, y en algunos casos, en colaboración con otras entidades, en relación a los objetivos y compromisos institucionales.

Permitir la asignación de recursos para las diferentes actividades que contribuyen al logro de los objetivos del Plan Estratégico Institucional.

La falta de una adecuada priorización de los proyectos, probablemente ha llevado a la entidad a que se releguen acciones clave para el mejoramiento y control de la Entidad.

Esto ha resultado en la falta de ejecución de proyectos fundamentales para abordar las actividades importantes de la Entidad. Esto conlleva a una falta de atención a acciones fundamentales para el logro de los objetivos establecidos, al no darle la debida importancia a proyectos clave y se corre el riesgo de no abordar de manera efectiva los problemas o necesidades prioritarias de la Entidad.

Esta situación se debe a la falta de control y seguimiento, lo cual ha impedido el cumplimiento de los propósitos de este instrumento de gestión. Por consiguiente, se configura una Observación Administrativa.

Respuesta de la Entidad

La Terminal de transporte de Buenaventura presenta dificultades financieras, por lo tanto, solo tiene recursos para realizar los gastos de funcionamiento, por este motivo no contamos con metas en el Plan de Desarrollo Distrital.

Sin embargo, en esta Administración se están adelantando las gestiones pertinentes para que el Terminal pueda tener un Plan de Acción con "METAS DE GESTION", en sinergia con otras dependencias.

Análisis Equipo Auditor

El Equipo Auditor considera que la Terminal de Transporte en su respuesta acepta la observación. Por consiguiente, se configura un Hallazgo Administrativo.

Observación Administrativa No. 5 – Carencia de Manuales de Procesos y Procedimientos.

La Terminal de Transporte carece de los manuales de procesos y procedimientos, para realizar los diferentes procesos y procedimientos de forma documentada, que describa los pasos que se deben llevar a cabo para completar una actividad o tarea, igualmente carece del manual de políticas de administración del riesgo, del

*INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN TERMINAL DE TRANSPORTE
DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023*

mapa o matriz de riesgo para la identificación de los riesgos y puntos de control relacionados con la protección de los recursos públicos.

Situación se presenta por la falta de control y seguimiento a los diferentes procesos administrativos, lo cual ha impedido el cumplimiento de los propósitos de estos instrumentos de gestión. Por consiguiente, se configura una Observación Administrativa.

Respuesta de la Entidad.

La Terminal de Transporte se encuentra realizando las gestiones pertinentes, para implementar el manual de procesos y Procedimientos

Análisis Equipo Auditor

El Equipo Auditor considera que la Terminal de Transporte en su respuesta acepta la observación. Por consiguiente, se configura un Hallazgo Administrativo.

INFORME FINAL