

## AUDITORIA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**ALACALDIA DE TUBARA -ATLANTICO  
VIGENCIA 2019**

**Memorando 03  
Enero 27 de 2020**

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Contralor Departamental

**JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**

Sub-Contralor Departamental

**JAVIER BOLAÑO HIGGINS**

Representante legal de la Entidad **JOSE DEL TRANSITO COL CERVANTES**

Auditor:

**RAFAEL GUSTAVO ROMERO NAVARRO**

## CONTENIDO

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

La **CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO** con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a la razonabilidad de los estados financieros a la Administración Municipal de Tubara Atlántico, correspondiente Al periodo contable que se cerró el 31 de diciembre de 2019, comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de la anualidad que se cerró en esa fecha.

La responsabilidad del contenido de la información suministrada por el ente auditado, “Administración Municipal de Tubara Atlántico la cual es sometida a su análisis y evaluación por parte de la **CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL ATLANTICO**, y el deber de esta, consiste en producir un informe que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales en materia contable pública, la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno Contable, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

Las líneas de auditoría seleccionadas responden al análisis de la importancia y riesgos asociados a los procesos y actividades ejecutadas.

El informe contiene debilidades administrativas, financieras y legales que una vez detectadas y comunicadas por el equipo de auditoría, deben ser corregidas por la administración Municipal, en procura del mejoramiento continuo de la misma, en el periodo fiscal 2.019.

Es importante resaltar que las observaciones y hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración Municipal, dentro del desarrollo de la auditoría. Las respuestas dadas por la Entidad, fueron consideradas e incluidas en el informe cuando se estimó conveniente.

La CDA, espera que este informe contribuya a su mejoramiento continuo y con ello a la eficiente administración de los recursos públicos, lo cual redundará en el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.

## **1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO.**

En una entidad pública se asume con certeza la razonabilidad de la cifra cuando esta implementa los principios, normas técnicas y procedimientos que revelan la situación, actividad y capacidad para prestar servicios en una fecha o durante un período determinado.

Cuando su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos, que

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

buscan hacer útiles los estados, informes y reportes contables considerados de manera individual, agregada, consolidada y ajustados a la realidad de las entidades contables públicas, sin sesgos, permitiendo la obtención de resultados e interpretaciones análogas de acuerdo al régimen de contabilidad Pública vigente a la fecha del cierre del periodo fiscal establecidos en la Resolución N° 354 del 2007 de la Contaduría General de la Nación, al igual que las resoluciones 533 de 2015 y 190 de 2016

Atendiendo los propósitos referentes a los fines del SNCP que debe permitir el ejercicio del control sobre los recursos y el patrimonio público, ser instrumento para la Rendición de Cuentas, viabilizar la Gestión eficiente por parte de la entidad y generar o mostrar condiciones de transparencia sobre el uso, gestión y conservación de los recursos y el patrimonio público. En su conjunto la contabilidad busca que ella sea una representación razonable de la realidad económica de las entidades públicas, en la medida que incluye todas las transacciones, hechos y operaciones medidas en términos cualitativos o cuantitativos.

*La Administración Municipal de Tubara Atlántico, para el periodo contable que se cerró el 31 de Diciembre de 2019, presenta a los usuarios de la información Contable y Financiera en forma homogénea los propósitos del SNCP, los objetivos de la información, las características cualitativas de la información, los principios y las normas técnicas de contabilidad, así como los procedimientos contables que sirven de apoyo a los evaluadores de la información en el proceso de realizar un juicio sobre la contabilidad y su razonabilidad.*

El Balance General Comparativo presentado por la entidad para su evaluación presenta la información debidamente codificada que identifican los grupos cuentas y subcuentas en el Estado de Situación Financiera, para este propósito, Resoluciones No. 354 del 2007 de la Contaduría General de la Nación, 533 de 2015 y la 190 de 2016.

---

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## 2. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctor

**JOSE DEL TRANSITO COL CERVANTES**

Alcalde de Tubara- Atlántico.

**E. S. D**

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política y la ley 42 de 1.993 practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros en la Administración Municipal de Tubará Atlántico, a través de la evaluación al los Estados de Situación Financiera del periodo contable que se cerró el 31 de diciembre de 2019, al Estado de Resultados, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y El Estado de Cambios en el Patrimonio.

La comprobación de que las operaciones financieras, y administrativas se realizaron conforme a las normas legales vigentes a la fecha del corte del BG, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la misma vigencia

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la CDA. La responsabilidad de la CDA consiste en producir un informe que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, serán corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

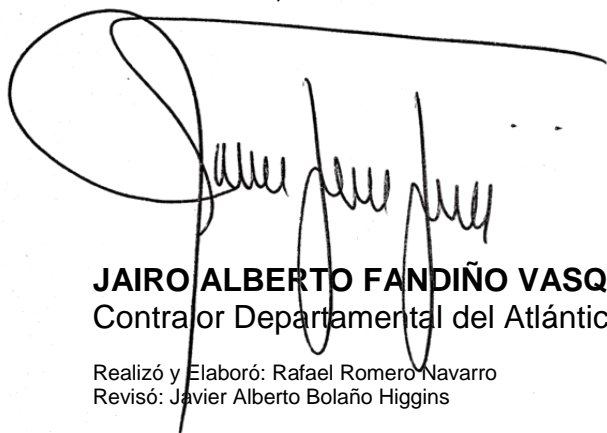
examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en el nuevo marco normativo de la Contaduría pública, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

## **Opinión sobre los Estados Contables.**

### **Dictamen con salvedades**

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del ente auditado Alcaldía Municipal de Tubara, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2019 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritos por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General, “excepto las rentas por cobrar del Impuesto Predial, las cuentas por pagar y no se evidencia la actualización de los activos fijos de la entidad””

Atentamente,



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

Realizó y Elaboró: Rafael Romero Navarro  
Revisó: Javier Alberto Bolaño Higgins

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

### **Estados Contables.**

Como resultado de la auditoría adelantada, a los estados contables se obtuvo un puntaje de inconsistencias del 8% Obedeciendo a la calificación resultante del análisis a los estados financieros.

Política Contable: para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Alcaldía de Tubara está aplicando a nivel de documento fuente el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por dicho ente en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes contenidos en la Resolución 533 de 2015;

Los estados financieros puestos a disposición del auditor presentan en forma homogénea, las cifras de los estados financieros en los rubros que lo conforman.

### **Software Contable y Financiero en el Proceso Contable.**

La Alcaldía de Tubara en la actualidad, certificó que cuenta con un software el cual no se encuentra integrado con las demás áreas administrativas, situación que afecta significativamente el suministro de la información ya que los reportes en los diferentes secciones que conforman el área del proceso contable no se encuentran integradas y los reportes se encuentran supeditados a la extracción de información manual, el software manejado, presenta vulnerabilidad, por lo que es de suma importancia que la entidad cuente con una herramienta

---

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

informática que integre a cada una de las dependencias, financiera, contabilidad, nomina, presupuesto, planeación contractual, y de gestión.

### **Política Contable:**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Alcaldía de Tubara está aplicando a nivel de documento fuente el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación en el nuevo Marco Normativo expresado en la resolución 533 de 2015, y las resoluciones modificatorias aplicables a la revelación y evaluación del control interno contable.

Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por dicho ente en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

**MUNICIPIO DE TUBARA**  
**NIT. 800.053.552-3**  
**BALANCE GENERAL A DICEIMBRE 31 DEL 2019**

<b>ALCALDA DE TUBARA-ATLANTICO</b> <b>N.I.T. N°</b> <b>Balance General comparativo.</b> <b>Al 31 de diciembre de 2019-2018</b> <b>Cifras en de pesos</b>						
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>VARIACION RELATIVA</b>	
<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>22.840.917.473,00</b>	<b>21.369.503.859,00</b>	<b>1.471.413.614,00</b>	<b>6,88%</b>	<b>AUMENTO</b>
	ACTIVO CORRIENTE	4.538.744.103,99	5.022.505.370,00	-483.761.266,01	9,63%	AUMENTO
	ACTIVO NO CORRIENTE	18.302.173.369,01	16.346.998.489,00	1.955.174.880,01	11,96%	AUMENTO
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE</b>	<b>2.494.270.909,00</b>	<b>3.189.062.203,00</b>	<b>-694.791.294,00</b>	<b>-21,7%</b>	<b>DISMINUCION</b>
<b>1105</b>	<b>CAJA</b>	<b>29.636.564,00</b>	<b>0,0</b>	<b>29.636.564,00</b>	<b>100%</b>	<b>AUMENTO</b>
<b>1.1.10.0.5</b>	<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>2.313.531.310,00</b>	<b>3.029.340,00</b>	<b>2.310.501.970</b>	<b>762,708%</b>	<b>AUMENTO</b>
<b>1.1.10.0.6</b>	<b>CUENTA DE AHORRO</b>	<b>151.103.034,94</b>	<b>159.722.000,00</b>	<b>-8.618.965,06</b>	<b>-5,39%</b>	<b>DISMINUCION</b>
<b>13</b>	<b>RENTAS POR COBRAR.</b>	<b>2.024.361.412,00</b>	<b>1.813.331.385,00</b>	<b>211.030.027,00</b>	<b>11,63%</b>	<b>AUMENTO</b>
<b>1305</b>	<b>IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>	<b>1.804.063.237,00</b>	<b>1.667.007.106,25</b>	<b>137.056.130,75</b>	<b>8,22%</b>	<b>AUMENTO</b>
<b>1.3.05.07</b>	<b>IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO</b>	<b>1.804.063.237,00</b>	<b>986.515.330,25</b>	<b>817.547.907,00</b>	<b>82,87%</b>	<b>AUMENTO</b>
<b>1.3.05.08</b>	<b>IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO</b>	<b>225.673.998,00</b>	<b>-14.855.172,00</b>	<b>210.818.826,00</b>	<b>14,191%</b>	<b>AUMENTO</b>
<b>1305.15</b>	<b>IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>SIN SALDOS</b>
<b>13.0519</b>	<b>IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>SIN SALDOS</b>
<b>13.05.21</b>	<b>IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y</b>	<b>1.716.000,00</b>	<b>0,0</b>	<b>1.716.000,00</b>	<b>100%</b>	<b>AUMENTO</b>

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



	VALLAS					
13.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	36.609.000,00	79.824.000,00	-43.215.000,00	-54.13%	DISMINUCION
13.0562	SOBRETASA BOMBERIL	699.000,00	0	699.000,00	100%	AUMENTO
13.05.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	141.607.197,00	0	141.607.197,00	100%	AUMENTO
1.3.10	Vigencias anteriores	00	-22.875.330,25	-22.875.330,25	100%	DISMINUCION
1.3.10.07	Impuesto predial unificado	00	-45.794.260,00	-45.794.260,00	100%	DISMINUCION
1.3.10.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	00	-5.350.466,00	-5.350.466,00	100%	DISMINUCION
1.3.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	124.328.000,00	0,0	124.328.000,00	100%	AUMENTO
13.11.02	MULTAS	0,0	0,0	0,0	0,0	SIN SALDOS
13.11.26	PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL	124.328,00 1330	0,0	124.328,00 1330	100%	AUMENTO
13.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	112.380.859,50	0,0	112.380.859,50	100%	AUMENTO
13.37.10	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE	61.488.791,00	0,0	61.488.791,00	100%	AUMENTO
13.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	50.892.068,50	0,0	50.892.068,50	100%	AUMENTO
13.37.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	0,0	0,0	100%	AUMENTO
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	107.792.987,00	0,0	107.792.987,00	100%	AUMENTO
13.84.15	EMBARGOS JUDICIALES	0,0	0,0	0,0	0,0	SIN SALDOS
13.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	107.792.987,00	0,0	107.792.987,00	100%	AUMENTO
15	INVENTARIOS	20.111.782,00	20.111.782,00	0,0	0,0%	ESTATICO
1525	EN TRÁNSITO	20.111.782,00	20.111.782,00	0,0	0,0%	ESTATICO
152502	MATERIAS PRIMAS	20.111.782,00	20.111.782,00	0,0	0,0%	ESTATICO
	ACTIVO NO CORRIENTE	18.302.173.369,01	16.346.998.489,00	1.955.174.8800,01	11,96%	AUMENTO
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5.345.357.912,00	3.358.829.102,00	1.986.897,00	59,15%	AUMENTO
1605	TERRENOS	538.459.995,00	538.460.000,00	0,5	0,00%	DISMINUCION
16.05.01	URBANOS	346.397.000,00	346.397.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.05.01	RURALES	192.063.000,00	192.063.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
1615	CONSTRUCCIÓN EN CURSO	\$2.777.928.993,00	731.984.000,00	2.045.944.993,00	279,50%	AUMENTO
16.15.01	EDIFICACIONES	2.777.928.993,00	731.984.000,00	2.045.944.993,00	279,50%	AUMENTO
1636	PROPIEDADES* PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	\$0,00	0,00	0,00	0,0%	SIN SALDOS
1640	EDIFICACIONES	\$1.848.753.812,00	1.403.541.000,00	445.212.812,00	31,72%	AUMENTO
16.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	332.779.559,00	125.337.000,00	207.442.559,00	165,50%	AUMENTO
16.40.06	MATADERO	10.006.000,00	10.006.000,00	0,0	0,0%	ESTATICO
16.40.08	CAFETERIAS Y CASINOS	38.201.000,00	38.201.000,00	0,0	0,0%	ESTATICO
16.40.09	COLEGIOS ESCUELS	795.392.992,00	795.393.000,00	0,0	0,0%	ESTATICO
16.40.10	CLINICA Y HOSPITALE	217.567.998,00	217.568.000,00	0,0	0,0%	ESTATICO
16.40.19	INTALACIONES DEPORTIVAS Y REREACIONALES	241.252.265,00	3.482.000,00	237.770.265,00	6,828,5%	AUMENTO
16.40.22	PRESAS	7.500.000,00	7.500.000,00	0,0	0,0%	ESTATICO
16.40.24	TANQUES DE ALMACENAMINTOS	4.552.000,00	4.552.000,00	0,0	0,0%	ESTATICO
16.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	201.501.998,00	1.401.502.000,00	-1200.000.002,00	-85,62%	DISMINUCION
16.45.	PLANTAS* DÚCTOS Y TÚNELES	1.800.002.422,00	992.414.000,00	807.588.422,00	81,37%	AUMENTO
16.45.01	PLANTAS DE GENERACION	32.300.000,00	32.300.000,00	0,0	0,0%	ESTATICO
16.45.05	PLANTAS DE DISTRIBUCION	16.717.000,00	16.717.000,00	0,0	0,0%	ESTATICO
16.45.13	ACUEDUTO Y CANALIZACION	1.614.791.422,51	1.007.642.102	607.149.320,51	60,25%	AUMENTO
16.45.14	ESTACIONES DE BOMBEO	136.193.999,00	136.194.000,00	-1	0,0%	ESTATICO
1650	REDES* LINEAS Y CABLES	254.875.997,00	150.438.000,00	104.437.997,00	100,05%	AUMENTO
16.50.02	REDES DE DISTRIBUCION	150.437.998,00	150.438.000,00	104.437.997,00	100,05%	AUMENTO
16.50.90	REDES DE LINEAS Y CABLES	104.437.999,00	104.438.000,00	104.437.997,00	100,05%	AUMENTO
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	54.066.000,00	54.066.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.55.05	EQUIPO DE MÚSICA	6.000.000,00	6.000.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
1655.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	34.892.000,00	34.892.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
1655.90	OTRAS MAQUINARIA Y EQUIPO	13.174.000,00	13.174.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	120.233.999,00	120.234.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	38.444.000,00	38.444.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.60.09	EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	2.095.000,00	2.095.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.60.90	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	79.695.000,00	79.695.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
1665	MUEBLES* ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$294.712.997,00	294.713.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.65.01	MUEBLES* ENSERES	188.911.000,00	188.911.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	24.877.000,00	24.877.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE	80.925.000,00	80.925.000,00	0,0		

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

	OFICINA				0.0	ESTATICO
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	139.819.999,00	139.813.000.00	0.0	0.0	ESTATICO
16.70.01	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	11.560.000.00	11.560.000.00	0.0	0.0	ESTATICO
16.70.02	EQUIPOS DE COMPUTACION	128.260.000.00	128.260.000.00	0.0	0.0	ESTATICO
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE* TRAACCION Y ELEVACION	\$0,00	0.0	0.0	0.0	SIN SALDOS
1680	EQUIPO DE COMEDOR* COCINA* DESPESA Y HOTELERIA	4.568.000,00	4.568.000,00	0.0	0.0	ESTATICO
16.80.90	OTROS EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPESA	4.568.000,00	4.568.000,00	0.0	0.0	ESTATICO
16.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-2.488.064.302,00	-2.376.286.000.00	111.778.302,00	4.7%	AUMENTO
16.85.01	EDIFICACIONES	(731.739.973,00)	-702.461.000.00			
16.85.02	PLANTAS. DUCTOS Y TÚNELES	(978.861.331,00)	-976.277.000.00			
16.85.03	REDES. LÍNEAS Y CABLES	(229.032.078,00)	-220.677.000.00			
16.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	(52.193.600,00)	-51.393.000.00			
16.85.05	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	(72.866.656,00)	-55.186.000.00			
16.85.06	MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	(307.836.431,00)	-282.648.000.00			
16.85.07	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	(102.453.333,00)	-85.352.000.00			
16.8509	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERIA	(13.080.900,00)	2.158.390.000.00			
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.917.867.297,00	3.950.694.477.00	-32.827.180.00	0.008%	DISMINUCION
17.05	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	634.345.114,00	634.345.114,00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.05.01	RED DE CARRETERAS	634.345.114,00	634.345.114,00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.10.	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	4.102.167.792,00	4.102.167.792,00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.10.01	RED CARRETERA	1.375.517.000.00	1.375.517.000.00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.10.04	PLAZAS PÚBLICAS	67.756.000.00	67.756.000.00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.10.05	PARQUES RECREACIONALES	352.713.000.00	352.713.000.00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.10.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	265.842.000.00	265.842.000.00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	27.674.000,00	\$27.674.000,00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.15.90	OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	27.674.000,00	27.674.000.00	0.0	0.0%	ESTATICO
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	-846.319.609,00	-773.611.000.00	72.708.609,00	0.09%	AUMENTO
17.85.01	RED CARRETERA	(846.319.609,00)				
17.85.04	PLAZAS PÚBLICAS	(41.968.000,00)	-41.968.000.00			
17.85.05	PARQUES RECREACIONALES	(116.568.255,00)	-109.514.000.00			
17.85.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO	(223.364.678,00)	-212.731			
19	OTROS ACTIVOS	9.038.948.161,00	9.037.474.910,00	1.473.251.00	0.0001%	AUMENTO
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	\$0,00	0,00	\$0,00	\$0,00	ESTATICO
1901.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	9.037.474.910,00	9.037.475.000.00	-90	0.00%	DISMINUCION
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.473.251,00	1.473.251,00			
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	\$0,00	0,00	0,00	0.0%	ESTATICO
	TOTAL ACTIVOS	22.840.917.473,00	21.369.503.859,00			
2	PASIVO	5.653.12.586,00	5.142.353.517,00	510.772.069.00	9.9%	AUMENTO
22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	0.0	1.940.846.808,00	-1.940.846.808,00	-100%	DISMINUCION
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.859.596.332,00	0.0	1.859.596.332,00	100%	AUMENTO
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	0,00	0.0	0,00	0.0	SIN SALDOS
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.859.596.332,00	1.859.596.332,00	0.0	0.0%	ESTATICO

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

24	CUENTAS POR PAGAR	2.967.831.522,00	2.744.416.175,00	223.415.347,00	0.0814%	AUMENTO
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.191.537.662,00	2.019.911.784,00	171.625.878,00	0.084%	AUMENTO
2403	TRANSFERENCIAS	60.580.687,00	15.127.256,00	45.453.431,00	30.04%	AUMENTO
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	62.330.408,00	10.605.722,00	51.724.686,00	487.70%	AUMENTO
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	58.531.858,00	53.078.115,00	5.453.743,00	10.27%	AUMENTO
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	81.984.646,00	25.979.662,00	56.004.984,00	215.572%	AUMENTO
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	53.670.366,00	38.510.157,00	115.160.209,00	299.03%	AUMENTO
2440	IMPUESTOS* CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0,00	0.0	0,00	0.0	SIN SALDOS
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-\$7.057.082,00	7.057.082,00	0,00	0.0	ESTATICO
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIO DE SALUD	257.443.632,00	284.946.480,00	-27.502.848,00	-9.65%	AUMENTO
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	208.809.345,00	303.314.081,00	-94.504.736,00	-31.15%	DISMINUCION
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	817.520.767,00	455.970.650,00	361.550.117,00	79.29%	AUMENTO
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	0,00	0.0	0.0	0.0%	SIN SALDOS
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	813.552.018,00	455.970.650,00	357.581.368,00	78.42%	AUMENTO
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3.968.749,00	0.0	3.968.749,00	100%	AUMENTO
29	OTROS PASIVOS	1.119.884,00	0.0	1.119.884,00	100%	AUMENTO
2990	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.119.884,00	0.0	1.119.884,00	100%	AUMENTO
	TOTAL PASIVO	5.653.12.586,00	5.142.353.517,00	510.772.069,00	9.9%	AUMENTO
	PATRIMONIO	17.194.848.968,00	16.227.150.342,00			
31	HACIENDA PÚBLICA	17.194.848.968,00	16.227.150.342,00	967.698.626,00	5.96%	AUMENTO
3105	CAPITAL FISCAL		16.008.244.956,00	0.0	0.0%	ESTATICO
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	218.905.385,00	1.013.534.958,00	-794.629.573,00	78.4%	DISMINUCION
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	967.698.627,00	1.013.534.958,00	-45.836.331,00	0.045%	DISMINUCION
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	\$0,00	-\$794.629.572,00	-\$794.629.572,00	-100%	DISMINUCION
	TOTAL PATRIMONIO	17.194.848.968,00		17.194.848.968,00	100%	AUMENTO
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	22.840.917.473,00		22.840.917.473,00		AUMENTO

Los Activos Totales están constituidos por Activos Corrientes y Activos No corrientes. Su saldo revelado en el Estado de Situación Financiera en la fecha de corte 31 de Diciembre de 2019, es por valor de \$22.840.917.473,00, el periodo contable pasado (2018) fue de \$21.369.503.859,00,00, se observa una variación absoluta de \$1.471.413.614.00 en aumento y un variación relativa equivalente al 6,88%.

Este Incremento en los activos revelados en el Balance General, corresponden al segmento de propiedad planta y equipo, en la sub-cuenta 16.15 construcciones en curso.

## **ACTIVO CORRIENTE**

### **NIC 1 Presentación de Estados Financieros (Grupo 1)**

“Párrafo 66. Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

#### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

- a. espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- b. mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c. espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- d. el activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7) a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa. (Negrilla no incluida en el texto original)

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.”

De acuerdo con los planteamientos efectuados en la consulta, que permiten concluir que el saldo de la cuenta “Obras y Programas de Beneficio social” se consumirá en el año 2015, este consejo considera que se cumplen los requisitos para que la partida sea clasificada en el grupo de activos corrientes.

En los términos anteriores se absuelve la consulta, indicando que para hacerlo, este organismo se ciñó a la información presentada por el consultante y los efectos de este escrito son los previstos por el artículo 28 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, los conceptos emitidos por las autoridades como respuestas a peticiones realizadas en ejercicio del derecho a formular consultas no serán de obligatorio cumplimiento o ejecución.

Véase apéndice de la NIIF 5 y la NIC 1 en lo que hace referencia a la Definición de Activo Corriente

### **Efectivo y su Equivalente \$ 2.494.270.909,00**

<b>ALCALDA DE TUBARA-ATLANTICO</b> <b>N.I.T. N°</b> <b>SALDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> <b>Al 31 de diciembre de 2019-2018</b> <b>Cifras en de pesos</b>						
CODIGO	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
1	EFFECTIVO Y SU QUIVALENTE	2.494.270.909,00	3.189.062.203.00	-694.791.294.00	-21.7%	DISMINUCION
1105	CAJA	29.636.564,00	0.0	29.636.564,00	100%	AUMENTO
1.1.10.0.5	CUENTA CORRIENTE	2.313.531.310,00	3.029.340.00	2.310.501.970	762.708%	AUMENTO
1.1.10.0.6	CUENTA DE AHORRO	151.103.034,94	159.722.000.00	-8.618.965.06	-5.39%	DISMINUCION

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

A 31 de Diciembre de 2019 el saldo del grupo 11 – Efectivo, presenta un valor de \$2.494.270.909,00, que equivale al 10.92%% del total del activo; conformado por los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública.

1105. CAJA: A corte 31 de Diciembre de 2019, presenta saldo caja general de \$29.636.564,00. Los recaudos que se realizan en forma diario por los impuestos, tasas y contribuciones son consignados directamente en las cuentas bancarias a nombre de la entidad.

1.1.1.10.0.5 CUENTA CORRIENTE A corte 31 de Diciembre de 2019, presenta saldo las cuentas corrientes por \$2.313.531.310,00, Representado por cuentas bancarias corrientes y de ahorro. En forma mensual se elaboran las conciliaciones bancarias por el Contador y soportadas con documento firmado por el Tesorero Municipal.

### **Rentas Por Cobrar**

**Vigencia Actual y Vigencias Anteriores - Grupo (13) \$ 2.024.361.412,00**

ALCALDA DE TUBARA-ATLANTICO N.I.T. N° RENTAS POR COBRAR Al 31 de diciembre de 2019-2018 Cifras en de pesos						
CODIGO	CUENTA	AÑO	AÑO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
<b>13</b>	<b>RENTAS POR COBRAR.</b>	<b>2.024.361.412,00</b>	<b>1.813.331.385,00</b>	<b>211.030.027.00</b>	<b>11.63%</b>	<b>AUMENTO</b>
1305	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	\$1.804.063.237,00	1.667.007.106,25	137.056.130.75	8.22%	AUMENTO
1.3.05.07	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	0.0	986.515.330,25	-986.515.330,25	-100%	DISMINUCION
1.3.05.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	225.673.998,00	-14.855.172,00	210.818.826.00	14.191%	AUMENTO
13.05.21	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	1.716.000,00	0.0	1.716.000,00	100%	AUMENTO
13.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	36.609.000,00	79.824.000,00	-43.215.000,00	-54.13%	DISMINUCION
13.0562	SOBRETASA BOMBERIL	699.000,00	0	699.000,00	100%	AUMENTO
13.05.85	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	141.607.197,00	0	141.607.197,00	100%	AUMENTO
1.3.10	Vigencias anteriores	00	-22.875.330,25	-22.875.330,25	100%	DISMINUCION
1.3.10.07	Impuesto predial unificado	00	-45.794.260,00	-45.794.260,00	100%	DISMINUCION
1.3.10.08	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	00	-5.350.466,00	-5.350.466,00	100%	DISMINUCION
1.3.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	124.328,00	0	124.328,00	100%	AUMENTO
13.11.26	PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL	124.328,00	0.0	124.328,00	100%	AUMENTO
13.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	112.380.859,50	0.0	112.380.859,50	100%	AUMENTO
13.37.10	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE	61.488.791,00	0.0	61.488.791,00	100%	AUMENTO

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

13.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	50.892.068,50	0.0	50.892.068,50	100%	AUMENTO
13.37.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	0.0	0.0	0.0	100%	AUMENTO
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	107.792.987,00	0.0	107.792.987,00	100%	AUMENTO
13.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	107.792.987,00	0.0	107.792.987,00	100%	AUMENTO

Las rentas por cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad o el consumo.

En el estado de situación financiera de la entidad territorial auditada, la cuenta denominada RENTAS POR COBRAR revela saldo en el periodo en crecimiento de \$211.030.027.00 pesos corrientes por la vigencia actual, comparada con la cifra revelada en el periodo anterior, su Incremento equivale al 11.63%, se destacan las transferencias por cobrar con 112.380.859,50 equivale al 46.74% del total de las rentas por cobrar en el periodo que se evalúa. El Impuesto de industria y Comercio se presenta en crecimiento estos de la municipalidad \$210.818.826.00

El recaudo de los impuestos en el Municipio de Tubara está reglamentado, mediante acuerdo N° 06 de fecha junio 10 del 2013, el cual fue modificado por el acuerdo N° 12 del 4 de diciembre del 2017, mediante el cual se expide el Estatuto tributario del Municipio incorporando la adopción del contenido de la ley 819 del 2016. Dando cumplimiento a la normatividad vigente para el cumplimiento de los elementos esenciales del tributo.

Las Rentas por cobrar del Ente Municipal están constituidas por los Impuestos Tributarios del Predial unificado, Industria y Comercio, sobretasa a la gasolina Las cuales se reconocen por el valor determinado en las declaraciones tributarias, las liquidaciones oficiales en firme y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, responsables y agentes de retención.

De acuerdo con el artículo 22 del estatuto tributario, no se evidencio que la entidad haya implementado un procedimiento con las respectivas formalidades para el cobro y causación del impuesto.

No se evidencian ajustes realizados por prescripciones de esta cartera de los impuestos cuyos montos deben ser considerados incobrable en los años auditados, así como tampoco se suministró el reglamento interno para el cobro y administración de la cartera, acorde a lo estipulado en la legislación

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



colombiana, ley 1066 del 2006. lo que deja entrever que la entidad no sigue unos lineamientos para el cobro y recaudo de la misma.

No se evidencia la contabilización de los intereses generados en la cartera,

No se evidencia una conciliación de cartera entre las bases de datos, el recaudo y la cartera contabilizada en la entidad, por vigencias.

De acuerdo a las bases de datos suministradas en el impuesto de Industria y Comercio se presenta un saldo por cobrar por valor de \$ 225.673.998, 00, cartera que es supremamente alta, año vencido. El Impuesto Sobretasa a la Gasolina con un saldo por cobrar en la anualidad de \$36.609.000,00

### **Grupo 15 –Inventarios \$20.111.782,00**

<b>ALCALDA DE TUBARA-ATLANTICO</b> <b>N.I.T. N°</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Al 31 de diciembre de 2019-2018</b> <b>Cifras en de pesos</b>						
CODIGO	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
15	INVENTARIOS	20.111.782,00	20.111.782,00	0.0	0.0%	ESTATICO
1525	EN TRÁNSITO	20.111.782,00	20.111.782,00	0.0	0.0%	ESTATICO

### **ACTIVO NO CORRIENTE**

Una entidad clasificará todos los activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.”

El activo no corriente o activo fijo de una entidad está formado por todos los activos de la sociedad que no se hacen efectivos en un periodo superior a un año. Está compuesto por aquellos activos que tienen una vida útil superior al año. Es una parte del Activo, dentro del Estado de Situación Financiera de una entidad.

Corresponden a este Grupo

**Inversiones financieras a largo plazo:**

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

**Elementos del Inmovilizado** Comprende los bienes inmuebles, bienes muebles y útiles, equipos, máquinas, terrenos, Intangibles, etc. Los inmuebles forman el activo no corriente excepto si es una empresa inmobiliaria, que se dedica a comprar y vender inmuebles. En ese caso, serían activo corriente.

**Activos intangibles:** Son aquellos que no se pueden cuantificar físicamente pero que producen o pueden producir beneficios para la empresa. Por ejemplo, los derechos de uso de la propiedad industrial o intelectual, o una patente.

**Propiedad Planta Y Equipo- Grupo (16)\$ 5.345.357.912,00.**

<b>ALCALDA DE TUBARA-ATLANTICO</b> <b>N.I.T. N°</b> <b>Propiedad Planta Y Equipo</b> <b>Al 31 de diciembre de 2019-2018</b> <b>Cifras en de pesos</b>						
CODIGO	CUENTA	AÑO	AÑO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5.345.357.912,00</b>	<b>3.358.829.102,00</b>	<b>1.986.897,00</b>	<b>59.15%</b>	<b>AUMENTO</b>
1605	TERRENOS	538.459.995,00	538.460.000,00	0,5	0,00%	DISMINUCION
16.05.01	URBANOS	346.397.000,00	346.397.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.05.01	RURALES	192.063.000,00	192.063.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
1615	CONSTRUCCIÓN EN CURSO	\$2.777.928.993,00	731.984.000,00	2.045.944.993,00	279,50%	AUMENTO
16.15.01	EDIFICACIONES	2.777.928.993,00	731.984.000,00	2.045.944.993,00	279,50%	AUMENTO
1636	PROPIEDADES* PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	\$0,00	0,00	0,00	0,0%	SIN SALDOS
1640	EDIFICACIONES	\$1.848.753.812,00	1.403.541.000,00	445.212.812,00	31,72%	AUMENTO
16.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	332.779.559,00	125.337.000,00	207.442.559,00	165,7%	AUMENTO
16.40.06	MATADERO	10.006.000,00	10.006.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.40.08	CAFETERIAS Y CASINOS	38.201.000,00	38.201.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.40.09	COLEGIOS ESCUELS	795.392.992,00	795.393.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.40.10	CLINICA Y HOSPITAL	217.567.998,00	217.568.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.40.19	INTALACIONES DEPORTIVAS Y REREACIONALES	241.252.265,00	3.482.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.40.22	PRESAS	7.500.000,00	7.500.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.40.24	TANQUES E ALMACENAMINTOS	4.552.000,00	4.552.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	201.501.998,00	1.401.502.000,00	-1200.000.002,00	-85,62%	DISMINUCION
16.45.	PLANTAS* DÚCTOS Y TÚNELES	1.800.002.422,00	992.414.000,00	807.588.422,00	81,13%	AUMENTO
16.45.01	PLANTAS DE GENERACION	32.300.000,00	32.300.000,00			
16.45.05	PLANTAS DE DISTRIBUCION	16.717.000,00	16.717.000,00			
16.45.13	ACUEDUTO Y CANALIZACION	1.007.642.102	1.007.642.102			
16.45.14	ESTACIONES DE BOMBEO	136.194.000,00	136.194.000,00			
1650	REDES* LÍNEAS Y CABLES	254.875.997,00	150.438.000,00	104.437.997,00	100,05%	AUMENTO
16.50.02	REDES DE DISTRIBUCION	150438.000,00	150.438.000,00	104.437.997,00	100,05%	AUMENTO
16.50.90	REDES DE LINES Y CABLES		104.438.000,00	104.437.997,00	100,05%	AUMENTO
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	54.066.000,00	54.066.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.55.05	EQUIPO DE MÚSICA	6.000.000,00	6.000.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
1655.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	34.892.000,00	34.892.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
1655.90	OTRAS MAQUINARIA Y EQUIPO	13.174.000,00	13.174.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	120.233.999,00	120.234.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	38.444.000,00	38.444.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.60.09	EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	2.095.000,00	2.095.000,00	0,0	0,0	ESTATICO
16.60.90	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	79.695.000,00	79.695.000,00	0,0	0,0	ESTATICO

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



1665	MUEBLES* ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$294.712.997,00	294.713.000.00	0.0	0.0	ESTATICO
16.65.01	MUEBLES* ENSERES	188.911.000.00	188.911.000.00	0.0	0.0	ESTATICO
16.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	24.877.000.00	24.877.000.00	0.0	0.0	ESTATICO
16.65.90	OTROS MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	80.925.000.00	80.925.000.00	0.0	0.0	ESTATICO
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	139.819.999,00	139.813.000.00	0.0	0.0	ESTATICO
16.70.01	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	11.560.000.00	11.560.000.00	0.0	0.0	ESTATICO
16.70.02	EQUIPOS DE COMPUTACION	128.260.000.00	128.260.000.00	0.0	0.0	ESTATICO
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE* TRAACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$0,00	0.0	0.0	0.0	SIN SALDOS
1680	EQUIPO DE COMEDOR* COCINA* DESPENSA Y HOTELERÍA	4.568.000,00	4.568.000,00	0.0	0.0	ESTATICO
16.80.90	OTROS EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA		4.568.000,00	0.0	0.0	ESTATICO
16.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	\$2.488.064.302,00	2.376.286.000.00	111.778.302.00	4.7%	AUMENTO
16.85.01	EDIFICACIONES	(717.100.293,00)	-702.461.000.00			
16.85.02	PLANTAS. DUCTOS Y TÚNELES	(977.569.331,00)	-976.277.000.00			
16.85.03	REDES. LÍNEAS Y CABLES	(224.854.558,00)	-220.677.000.00			
16.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	(51.793.600,00)	-51.393.000.00			
16.8505	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	(60.499.400,00)	-55.186.000.00			
16.8506	MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	(295.242.364,00)	-282.648.000.00			
16.8507	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	(93.902.666,00)	-85.352.000.00			
16.8509	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPESAA Y HOTELERÍA	(7.685.900,00)	2.158.390.000.00			

Este grupo presenta un saldo neto de \$5.345.357.912,00 al 31 de diciembre de 2019. La entidad realizó inventarios físicos actualizados y valorizados de bienes muebles, y su valorización de bienes inmuebles.

Este grupo representa el 23.4% del total de activos.

La composición por conceptos de las propiedades, planta y equipo es la siguiente:

**1605. TERRENOS.** Se encuentran registrados los valores de las propiedades, planta y equipo (Bienes inmuebles) los terrenos urbanos y rurales, teniendo como referencia la base de datos suministrada por la Oficina de Catastro de la Alcaldía de Tubara, previa clasificación de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

**1640. BIENES EN BODEGA.** Se contabiliza Bienes ubicados especialmente en las escuelas.

**1640. EDIFICACIONES.** Se contabiliza por el valor catastral según el caso de los bienes que son propiedad del Municipio, teniendo como referencia que en esta cuenta se destacan edificios, oficinas, salones comunales, colegios, instalaciones deportivas, plaza de mercado, cic.

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

1645. PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES. Se contabilizan al costo de histórico. Representada en la planta de tratamiento del acueducto Municipal y redes de relleno sanitario.

1655. MAQUINARIA Y EQUIPO. Están representadas por los diferentes equipos utilizados para el cumplimiento del objeto social del Municipio.

1660. EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO. Representada por equipo de laboratorio y ambulatorio ubicados en las escuelas.

1665. MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA. Representada por Muebles y enseres, soportado por la relación de los inventarios efectuados al 2011 más compras posteriores.

1670. EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN. Corresponde al valor de los avalúos técnicos realizados en el año 2011, más el valor al costo historio de las compras efectuadas posteriores a dicha fecha.

1675. EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN. No presenta registro de equipo de transportes.

1685. DEPRECIACIÓN ACUMULADA. Las propiedades, planta y equipo están registradas al costo de adquisición. Las adiciones y mejoras que puedan aumentar la vida útil de los bienes o mejoren su capacidad productiva se capitalizan. La depreciación se realiza por el método de línea recta y la vida útil empleada para la depreciación se hace de acuerdo con la referencia de la Contaduría General de la Nación, en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo.

1695. PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. Registra el valor estimado de las contingencias de pérdida de las propiedades, planta y equipo, como resultado del exceso del costo re expresado de los bienes sobre su valor de mercado o valoración. La propiedad planta y equipo esta valorizada en base el ultimo avaluó aplicado.

**Bienes de Uso público a 31 de diciembre 2019 \$ 3.917.867.297,00**

---

**“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

<b>ALCALDA DE TUBARA-ATLANTICO</b> <b>N.I.T. N°</b> <b>Bienes de Uso público</b> <b>Al 31 de diciembre de 2019-2018</b> <b>Cifras en de pesos</b>						
CODIGO	CUENTA	AÑO	AÑO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.917.867.297,00	3.950.694.477,00	-32.827.180,00	0.008%	DISMINUCION
17.05	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$634.345.114,00	634.345.114,00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.05.01	RED DE CARRETERAS	\$634.345.114,00	634.345.114,00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.10.	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$4.102.167.792,00	4.102.167.792,00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.10.01	RED CARRETERA	1.375.517.000,00	1.375.517.000,00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.10.04	PLAZAS PÚBLICAS	67.756.000,00	67.756.000,00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.10.05	PARQUES RECREACIONALES	352.713.000,00	352.713.000,00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.10.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	265.842.000,00	265.842.000,00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	27.674.000,00	\$27.674.000,00	0.0	0.0%	ESTATICO
17.15.90	OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	27.674.000,00	27.674.000,00	0.0	0.0%	ESTATICO
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	-846.319.609,00	-773.611.000,00	72.708.609,00	0.09%	AUMENTO
17.85.01	RED CARRETERA					
17.85.04	PLAZAS PÚBLICAS		-41.968.000,00			
17.85.05	PARQUES RECREACIONALES		-109.514.000,00			
17.85.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO		-212.731			

Corresponde a los costos de construcción, adecuación y mantenimiento que valorizan los bienes que tiene destinado el municipio para el beneficio y uso público.

El Saldo a 31 de Diciembre de 2019 es de \$3.917.867.297,00 el cual representa un 17% respecto del activo, se ve reflejado básicamente en el costo histórico de las carreteras y de la construcción de parques.

### **2.2.1.1.5 Otros activos (19).**

El valor revelado en el estado de situación financiera de la entidad auditada en las sub-cuentas de este grupo (19) corresponde plan de activos para beneficios a los empleados a largo.

El cálculo actuarial de pasivos pensionales cuantifica el valor presente de obligaciones pensionales en una entidad, mediante la aplicación de métodos matemáticos de carácter financiero y de probabilidades con base en indicadores

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

demográficos o de accidentalidad, en el marco de la normatividad vigente al momento de su elaboración.

<b>ALCALDA DE TUBARA-ATLANTICO</b> <b>N.I.T. N°</b> <b>OTROS ACTIVOS</b> <b>Al 31 de diciembre de 2019-2018</b> <b>Cifras en de pesos</b>						
CODIGO	CUENTA	AÑO	AÑO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
19	OTROS ACTIVOS	9.038.948.161,00	9.037.474.910,00	1.473.251.00	0.0001%	AUMENTO
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	ESTATICO
1901.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	9.037.474.910,00	9.037.475.000.00	-90	0.00%	DISMINUCION
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.473.251,00	1.473.251,00			
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	\$0,00	0,00	0,00	0.0%	ESTATICO

### **Pasivos \$5.646.068.505,00**

<b>ALCALDA DE TUBARA-ATLANTICO</b> <b>N.I.T. N°</b> <b>PASIVOS</b> <b>Al 31 de diciembre de 2019-2018</b> <b>Cifras en de pesos</b>						
CODIGO	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
2	PASIVO	5.646.068.505,00	5.142.353.517,00	503.714.988.00	9.79%	AUMENTO
22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	0.0	1.940.846.808,00	-1.940.846.808,00	-100%	DISMINUCION
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.859.596.332,00	0.0	1.859.596.332,00	100%	AUMENTO
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	0,00	0.0	0,00	0.0	SIN SALDOS
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.859.596.332,00	1.859.596.332,00	0.0	0.0%	ESTATICO
24	CUENTAS POR PAGAR	2.967.831.522,00	2.744.416.175,00	223.415.347.00	0.0814%	AUMENTO
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.191.537.662,00	2.019.911.784,00	171.625.878.00	0.084%	AUMENTO
2403	TRANSFERENCIAS	60.580.687,00	15.127.256,00	45.453.431.00	30.04%	AUMENTO
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	62.330.408,00	10.605.722,00	51.724.686.00	487.70%	AUMENTO
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	58.531.858,00	53.078.115,00	5.453.743.00	10.27%	AUMENTO
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	81.984.646,00	25.979.662,00	56.004.984.00	215.572%	AUMENTO
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	53.670.366,00	38.510.157,00	115.160.209.00	299.03%	AUMENTO
2440	IMPUESTOS* CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0,00	0.0	0,00	0.0	SIN SALDOS
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-\$7.057.082,00	7.057.082,00	0,00	0.0	ESTATICO
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIO DE SALUD	257.443.632,00	284.946.480,00	-27.502.848.00	-9.65%	AUMENTO
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	208.809.345,00	303.314.081,00	-94.504.736.00	-31.15%	DISMINUCION

El Estado de situación financiera que se cerró en el periodo comprendido entre el primero de enero al 31 de diciembre de 2019, fue por \$5.653.12.586,00,

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

mientras que el saldo del pasivo total de la vigencia 2018 su saldo fue de \$5.142.353.517,00 presentando variación absoluta en Aumento por \$503.714.988.00, equivalente a una variación relativa en aumento del 9.79% con respecto a la vigencia anterior.

**Análisis:** El incremento en los pasivos se debe principalmente al aumento de las Cuentas por pagar, a las transferencias no realizadas en la anualidad que se evalúa igual que los subsidios asignados, las retenciones en la fuente, adquisición de bienes y servicios.

La entidad no legalizó los anticipos entregados a contratistas,

### **Operaciones Crédito Público - Grupo 22 (0 )**

<b>ALCALDA DE TUBARA-ATLANTICO</b> <b>N.I.T. N°</b> <b>Al 31 de diciembre de 2019-2018</b> <b>Cifras en de pesos</b>						
CODIGO	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
2	PASIVO	5.646.068.505,00	5.142.353.517,00	510.772.069,00	9.9%	AUMENTO
22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	0.0	1.940.846.808,00	-1.940.846.808,00	-100%	DISMINUCION
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.859.596.332,00	0.0	1.859.596.332,00	100%	AUMENTO
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	0,00	0.0	0,00	0.0	SIN SALDOS
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.859.596.332,00	1.859.596.332,00	0.0	0.0%	ESTATICO

### **Deuda Publica:**

La Administración Municipal de Tubara, suscribió un contrato de empréstito por concepto de deuda pública con el Banco de Bogotá, identificado con la obligación número 611516701, obligación adquirida que tiene su sustento legal en la autorización del concejo Municipal de Tubara, mediante el acuerdo municipal 05 de abril 13 del 2017, autoriza al ejecutivo contraer el endeudamiento con el sector financiero, la celebración del contrato de empréstito y la pignoración de las rentas que garanticen su pago, y así poder garantizar el servicio de la deuda durante todo el plazo del empréstito. El plazo de esta obligación es de 6 años contados a partir de la fecha del respectivo desembolso con un periodo de gracia de 2 años, con amortizaciones mensuales pagaderos a 48 cuotas consecutivas de conformidad con el pagare correspondiente.

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

La Tasa de interés IBR +5.50% (TV) certificada por el banco de la Republica, Con tasa de redescuento del igual al IBR + 3,35% (TV). Para darle cumplimiento a las metas del plan de desarrollo. La realidad financiera Institucional condujo a replantear la apropiación asignada a algunos rubros del Presupuesto de Rentas, Gastos e Inversiones en los componentes de Funcionamiento e Inversión. Por lo que era necesario fortalecer unos rubros del gasto y de la inversión con Créditos y, otros Contra Créditos; para dar cumplimiento a obligaciones prioritarias de la administración y fueron incorporadas al presupuesto de la vigencia 2017 siguiente forma:

### **Cuentas Por Pagar – Grupo 24**

### **Cuentas Por Pagar Saldo a diciembre 31 de 2019 \$ 2.967.831.522,00**

<b>ALCALDA DE TUBARA-ATLANTICO</b> <b>N.I.T. N°</b> <b>CUENTAS POR PAGAR</b> <b>Al 31 de diciembre de 2019-2018</b> <b>Cifras en de pesos</b>						
CODIGO	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
24	CUENTAS POR PAGAR	2.967.831.522,00	2.744.416.175,00	223.415.347,00	0.0814%	AUMENTO
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.191.537.662,00	2.019.911.784,00	171.625.878,00	0.084%	AUMENTO
2403	TRANSFERENCIAS	60.580.687,00	15.127.256,00	45.453.431,00	30.04%	AUMENTO
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	62.330.408,00	10.605.722,00	51.724.686,00	487.70%	AUMENTO
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	58.531.858,00	53.078.115,00	5.453.743,00	10.27%	AUMENTO
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	81.984.646,00	25.979.662,00	56.004.984,00	215.572%	AUMENTO
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	53.670.366,00	38.510.157,00	115.160.209,00	299.03%	AUMENTO
2440	IMPUESTOS* CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0,00	0,0	0,00	0,0	SIN SALDOS
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-\$7.057.082,00	7.057.082,00	0,00	0,0	ESTATICO
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIO DE SALUD	257.443.632,00	284.946.480,00	-27.502.848,00	-9.65%	DISMINUCION
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	208.809.345,00	303.314.081,00	-94.504.736,00	-31.15%	DISMINUCION

El saldo de esta cuenta al cierre del periodo contable (31 de diciembre de 2019) es de \$2.967.831.522,00 representa el 52.56% del total de los pasivos de la entidad. En esta cuenta se reflejan especialmente cuentas por pagar a proveedores y contratistas, Recaudos a favor de terceros, descuentos de nómina, retenciones en la fuente aplicadas en el mes y la partida más significativa corresponde a la cuenta 2.4.0.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES por valor de \$2.191.537.662,00, de las cuales en la vigencia se han venido adelantando pagos, entre otras cuentas por pagar.

Presentan saldos en crecimiento en las sub-cuentas 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales comparadas con las cifras reveladas en el

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



periodo 2018 por valor de \$171.625.878.00, equivalente al 0.084%; Sub-Cuenta 2403 Transferencias, se muestra en crecimiento de \$45.453.431.00 comparada con las cifras reveladas en el periodo 2018. Sub-Cuenta 2407 recursos a favor de terceros presenta crecimiento de \$ 51.724.686.00 con respecto a la cifra revelada en el periodo anterior, equivalente al 487.70%; Sub-Cuenta 2424 descuentos de nómina presenta crecimiento de \$5.453.743.00 comparada con la cifra revelada en el periodo anterior equivalente al 10.27%; Sub-Cuenta 2430 Subsidios asignados crecientes en la suma de \$56.004.984.00, equivalente al 215.572%,

Se observó un saldo en crecimiento del Impuesto de Timbre en un valor de \$53.670.366,00, con respecto de las obligaciones por este mismo concepto en el periodo anterior de \$115.160.209.00 sub-cuenta 24 24, comparado con el saldo revelado en el periodo 2018 equivalente al 299.03% su Saldo a corte 31 Diciembre del 2018 Retenciones en la Fuente: \$38.510.157,00.

### **ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIO DE SALUD**

Presenta un saldo decreciente en la Sub-cuenta 2480 con respecto al saldo revelado en el periodo anterior, por valor de -\$27.502.848.00 equivalente al -9.65%; al igual que la sub-cuenta 2490 que se muestra decreciente en la suma de -\$94.504.736.00 equivalente al -31.15%,

### **Beneficios a Empleados – Grupo 25 \$817.520.767,00.**

<b>ALCALDA DE TUBARA-ATLANTICO</b> <b>N.I.T. N°</b> <b>Al 31 de diciembre de 2019-2018</b> <b>Cifras en de pesos</b>						
CODIGO	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	817.520.767,00	455.970.650,00	361.550.117,00	79.29%	AUMENTO
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	0,00	0.0	0.0	0.0%	SIN SALDOS
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	813.552.018,00	455.970.650,00	357.581.368,00	78.42%	AUMENTO
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3.968.749,00	0.0	3.968.749,00	100%	AUMENTO

El saldo revelado en el Estado de Situación Financiera que se cerró el 31 de diciembre de 2019 las cuentas por pagar presenta un valor de \$2.744.416.175,00 y para el periodo 2017 su saldo fue de \$ 1.795.317, se observa una diferencia como variación absoluta de \$822.321.175.00 en aumento, comparado con el saldo del periodo anterior, su variación relativa es

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

del 42.78% este saldo se presenta razonable, debido a cuentas como la cuenta 24.25.04 \$ 668.393 miles servicios públicos, Régimen subsidiado 24.80.02 \$ 361.865 miles de pesos su saldo viene arrastrando de vigencias anteriores.

<b>ALCALDA DE TUBARA-ATLANTICO</b> <b>N.I.T. N°</b> <b>Otros pasivos</b> <b>Al 31 de diciembre de 2019-2018</b> <b>Cifras en de pesos</b>						
CODIGO	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
29	OTROS PASIVOS	1.119.884,00	0.0	1.119.884,00	100%	AUMENTO
2990	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.119.884,00	0.0	1.119.884,00	100%	AUMENTO

### **Patrimonio 2019: \$17.194.848.968,00**

<b>ALCALDA DE TUBARA-ATLANTICO</b> <b>N.I.T. N°</b> <b>Al 31 de diciembre de 2019-2018</b> <b>Cifras en de pesos</b>						
CODIGO	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
31	HACIENDA PÚBLICA	17.194.848.968,00	16.227.150.342,00	967.698.626,00	5.96%	AUMENTO
3105	CAPITAL FISCAL	16.008.244.956,00	16.008.244.956,00	0.0	0.0%	ESTATICO
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	218.905.385,00	1.013.534.958,00	-794.629.573,00	78.4%	DISMINUCION
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	967.698.627,00	1.013.534.958,00	-45.836.331,00	0.045%	DISMINUCION
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	\$0,00	-\$794.629.572,00	-\$794.629.572,00		
	TOTAL PATRIMONIO	17.194.848.968,00		17.194.848.968,00	100%	AUMENTO
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	22.840.917.473,00		22.840.917.473,00		AUMENTO

Comprende el capital fiscal por valor de \$16.008.244.956,00. El estado de situación Financiera del periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2019 revela en la Cuenta de Patrimonio un valor de \$17.194.848.968,00 en Aumento de compararlo con el saldo revelado en el periodo que se cerró el 31 de diciembre de 2018, este aumento se debe principalmente a la afectación por la utilidad del ejercicio \$967.698.627,00 y a ajustes en el resultado del ejercicio anterior.

### **Estado de Resultados.**

### **Ingresos Operacionales: \$ 12.197.505.074,66**

El valor de estos ingresos tributarios y no tributarios asciende a \$12.197.505.074,66 y comprende los Ingresos Tributarios y no Tributarios del municipio. El Impuesto Predial, transporte de hidrocarburos, estampillas mpales,

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia



regalías del relleno sanitario los pocitos, representan las mayores renta del Municipio.

### **Transferencias.**

Los ingresos por transferencias ascienden a \$6.893.924.754,10 En esta cuenta, se registran todas las Transferencias del Sistema General de Participaciones al Sistema de la Seguridad Social en Salud, sistema general de regalías y otras Transferencias.

Los ingresos por transferencia corresponden a los recursos obtenidos por otras entidades públicas de diferentes niveles y sectores, esencialmente de la nación (ministerios), sin contraprestación directa y en cumplimiento de las normas legales, y están representados en los siguientes conceptos:

- ☐ Sistema general de participaciones:
  - ☐ Para salud.
  - ☐ Para educación.
  - ☐ Para propósito general.
  - ☐ Para pensiones – FONPET.
  - ☐ Para programas de alimentación escolar.
  - ☐ Para Agua potable y saneamiento básico
  - ☐ Atención integral a la primera infancia.
  - ☐ Sistema general de regalías: o Para ahorro pensional territorial.
  - ☐ Otras transferencias del sistema general de regalías.
- ☐ Sistema general de seguridad social en salud:
  - ☐ FOSYGA – Promoción de la salud.
  - ☐ Otras transferencias: o Para proyectos de inversión.
  - ☐ Otras transferencias.
- ☐ Las transferencias para el sector salud de Sistema General de Participaciones fueron asignados mediante documentos de distribución autorizados para el año 2019, discriminadas en sus tres componentes así: salud pública, régimen subsidiado y prestación de servicios, los dos últimos sin situación de fondos.
- ☐ Para el sector educación se asignaron transferencias en la vigencia 2018 mediante los documentos de distribución de SGP autorizados para el año 2018.
- ☐ Las transferencias para Propósito General en el año 2019 fueron autorizadas mediante los documentos de distribución de SGP autorizados para el año

### **“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

2019, discriminados así: libre destinación, Deporte y Recreación, Cultura y Libre Inversión.

ALCALDIA DE TUBARA-ATLANTICO						
N.I.T. N°						
Al 31 de diciembre de 2019-2018						
Cifras en de pesos						
CODIGO	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
4	INGRESOS	12.197.505.074,66	10.747.185.925,00	1.450.319.146.66	13.49%	AUMENTO
4.1	INGRESOS FISCALES	5.297.532.815,57	5.174.157.727,00	123.375.088.57	2.38%	AUMENTO
4.1.05	TRIBUTARIOS	4.596.987.672,53	5.174.157.727,00	-577.170.054.47	-11.15%	DISMINUCION
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	700.545.143,04	432.054.044,00	268.491.099.04	62.14%	AUMENTO
4.4	TRANSFERENCIAS	6.893.924.754,10	5.140.974.154,00	1.752.950.600.10	34.09%	AUMENTO
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3.951.291.564,10	3.348.079.289,00	603.212.275.10	18.01%	AUMENTO
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2.176.967.460,00	1.655.685.567,00	521.281.893.00	31.48%	AUMENTO
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	20.769.274,00	47.209.298,00	-26.440.024.00	-56.05%	DISMINUCION
4.4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	20.769.274,00	90.000.000,00	-69.230.726.00	-76.92%	DISMINUCION
4.8	OTROS INGRESOS	6.047.504,99	0,0	6.047.504,99	100%	AUMENTO
4.8.05	FINANCIEROS	6.047.504,99	0,0	6.047.504,99	100%	AUMENTO

Durante la vigencia fiscal comprendida entre el primero de enero al 31 de diciembre de 2019, el estado de Resultados preparado por la entidad, en la cuenta de Ingresos Operacionales se observó un saldo de \$12.197.505.074,66 mientras para la vigencia 2018, se presentó un saldo de \$10.747.185.925,00 con una diferencia en aumento de \$ generando aumento del 33% con relación al saldo revelado el periodo contable anterior. Estos aumentos se presentan en los ingresos No tributarios específicamente en las Transferencias de la Nación que participan en este segmento del estado de resultados con el 14.37% como son el Sistema General de participaciones con \$603.212.275.10 y el Sistema General de Regalías con \$521.281.893.00 que se presentan en aumentos y equivalen a una variación relativa del 18.01% y del 31.48% respectivamente.

**Análisis:** Se observa que en este ejercicio fiscal, se revela una disminución de las transferencias del Sistema General de Participaciones S.G.P, por un valor en disminución de \$ -468.934.711.00, equivalente al -12.28%, es decir, el sistema general de participaciones decayó en la suma de \$468.934.711.00, y Otras Transferencias decayeron en la suma de \$677.916.702.00.

Cabe destacar que esta información de los ingresos del balance de la vigencia 2017 no guarda proporcionalidad a los ingresos presupuestales recibidos, toda vez que los presupuestales son mayores que los contabilizados en el balance por estas vigencias, lo que traería consigo ajustes necesarios a fin de contabilizar todos y cada uno de los ingresos que se encuentran ejecutados en el periodos 2019.

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

## Gastos Operacionales.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2019
5	GASTOS	11.229.806.446,23
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.643.814.636,60
5.2	DE VENTAS	6.620.092,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVIIONES	239.032.470,00
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8.550.667,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	5.699.175.914,62
5.5.01	EDUCACIÓN	280.387.062,00
5.5.02	SALUD	254.273.133,00
5.5.03	POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	671.233.612,00
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	100.000.000,00
5.5.06	CULTURA	569.985.000,00
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.085.950.057,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	1.728.610.615,62
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	8.736.435,00
5.8	OTROS GASTOS	203.615.149,46
5.8.02	COMISIONES	108.954,46
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	188.506.195,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	15.000.000,00

**51. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.**-En esta denominación se incluyen los conceptos que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico del Municipio de Tubara como son: Sueldos y Salarios de Personal, Contribuciones Imputadas como Incapacidades, Indemnizaciones etc. Además de las contribuciones Efectivas, como son los Aportes parafiscales y Aportes para la Seguridad Social.

**55. GASTO PÚBLICO SOCIAL.** En esta cuenta, se registran, todos los gastos que representan los recursos destinados a cubrir las necesidades básicas insatisfechas de la Población de Tubara y los orientados al bienestar general, al mejoramiento de la calidad de vida en los diferentes sectores, tales como: Salud, Educación, Saneamiento Básico y Agua Potable, Vivienda, Cultura, Medio Ambiente, Recreación y Deportes, Desarrollo Comunitario y Bienestar social y Subsidios Asignados.

**COSTO DE VENTAS** Corresponde al costo por la prestación del servicio público de acueducto, alcantarillado y aseo que realiza el Municipio

## PATRIMONIO.

CODIGO	DETALLE	SALDO ACTUAL	SALDO ANTERIOR	VARIACION
3110	Resultado del Ejercicio	\$967.698.627,00	\$0,00	-\$967.698.627,00
3105	Capital Fiscal	\$16.008.244.956,00	\$16.008.244.956,00	\$0,00
3128	Provisiones * Agotamiento* Depreciación y Amortizaciones	\$0,00	-\$794.629.572,00	-\$794.629.572,00
<b>Total</b>		<b>\$16.975.943.583,00</b>	<b>\$15.213.615.384,00</b>	<b>-\$1.762.328.199,00</b>

## ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

Comprende el capital fiscal por valor de \$16.975.943.583.00, e impactos al nuevo marco normativo que al primero de Enero de 2018 fueron de \$16.008.244.956,00.

### **Gestión Presupuestal de Ingresos y Gastos.**

Como resultado de la auditoría adelantada, al presupuesto se obtuvo un puntaje de **85.7** eficiente, Obedeciendo a la calificación resultante del análisis al presupuesto.

### **PRESUPUESTO.**

Mediante Acuerdo Municipal N° 11 adiado el 22 de noviembre de 2018, la administración Municipal de Tubara expidió el Presupuesto de Ingresos Gastos y Recursos de Capital para la vigencia fiscal 2019, comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de la anualidad respectiva por un estimativo inicial de \$13.720.928.000.00 se realizaron adiciones por \$6.346.427.393.00, culminando el periodo contable con \$19.836.860.572.00 y su ejecución fue de \$19.431.143.778.00.

Mediante Decreto N° 169 Diciembre 20 de 2018, fue liquidado el presupuesto de la anualidad respectiva.

### **INGRESOS \$19.431.143.778**

DETALLE DEL RUBRO	ESTIMADO	DICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	TOTAL FACTURADO	TOTAL EJECUTADO	Variación relativa
INGRESOS TOTALES	13.720.928.000	6.346.427.393	19.836.860.572	19.584.318.975	19.431.143.778	99.21%
INGRESOS CORRIENTES	13.720.928.000	4.296.149.035	17.786.582.214	17.534.040.617	17.380.865.420	99.12%
TRIBUTARIOS	3.841.913.000	1.737.652.195	5.579.565.195	5.377.474.835	5.224.299.638	97.15%
NO TRIBUTARIOS	9.879.013.000	2.553.848.755	12.202.366.934	12.156.565.782	12.156.565.782	100.0%

### **GASTOS \$18.653.133.193**

DETALLE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	DISPONIBILIDAD	TOTAL EJECUTADO	Variación relativa
GASTOS TOTALES	13.720.928.000	6.346.427.393	19.836.860.572	18.661.904.508	18.653.133.193	94.03%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.623.450.000	236.849.245	2.860.299.245	2.772.354.501	2.776.662.613	97.7%
TOTAL INVERSIÓN	10.892.478.000	6.109.578.148	16.710.730.405	15.623.719.084	15.610.639.657	93.41%

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

### Observación N° 1 Administrativa.

**Condición:** La entidad auditada al cierre del periodo contable no legalizo los anticipos entregados a terceros por concepto de contratos suscritos para el cumplimiento de los fines esenciales del estado.

**Criterio:** C.N Art 209, ley 80 de 1994,

**Causa:** Inobservancia de las normas que rigen la función pública

**Efecto:** Presentar estados financieros con información sobrestimada, en la cuenta de avances y anticipos entregadas

### Observación N° 2 Administrativa.

**Condición:** La entidad auditada al cierre del periodo contable no había realizado la actualización de los inventarios de bienes inmuebles.

**Criterio:** C.N Art 209, Res 354 del 2008 Régimen de contabilidad pública Circular 048 de 2005 de la C.G.N

**Causa:** Inobservancia de las normas que rigen la función pública

**Efecto:** Presentar estados financieros con información sobrestimada, en la cuenta de propiedad planta y equipo.

### Observación N° 3 Administrativa.

**Condición:** La entidad auditada en los informes de los estados de situación financiera preparados para el cierre del periodo contable del periodo 2019, no revela las cuentas de orden

**Criterio:** C.N Art 209; R.C.P Norma 9.1.5 párrafos 307 y 308

**Causa:** Inobservancia de las normas que rigen el SNCP Sistema Nacional de Contabilidad Pública

**Efecto:** Presentación de estados de situación financiera con información incompleta en de revelar cifras de las cuentas de orden que a título informativo debe conocer el público general y los clientes internos, de control político y externos

#### ○ CUADRO TIPIFICACION DE OBSERVACIONES

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)	Observación
1. ADMINISTRATIVOS	3			
2. DISCIPLINARIOS				
3. PENALES				

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia

4. FISCALES				
• Obra Publica				
• Prestación de Servicios				
• Suministros				
• Consultoría y Otros				
TOTAL	3			

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

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

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

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

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

Barranquilla - Colombia