

# **DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

Por los periodos terminados el 31 de marzo de 2020 comparado con 31 de marzo de 2019

# **DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

Por los períodos terminados el 31 de marzo de 2020 comparado con 31 de marzo de 2019

### **INDICE**

ANALISIS FINANCIERO E INTERPRETACION

COMPARACION ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS

INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

**ANALISIS FINANCIERO E INTERPRETACION  
ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO  
AL CORTE DE MARZO 31 DE 2020 COMPARADO CON MARZO 31 DE 2019**

**DOCUMENTOS ANALIZADOS**

- Estados de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable (versión 1 de fecha 05-05-2016 ( Procedimiento transversal del Régimen de Contabilidad Pública del Marco Normativo para Entidades de Gobierno) (Resolución 193 del 5 de mayo de 2016)

**ALCANCE DEL ANALISIS**

- Elaborar análisis financiero e interpretación de los componentes del Estado de Situación financiera de marzo 2020 comparado con marzo 2019.
- Elaborar análisis financiero e interpretación de los componentes del Estado de Resultados por el acumulado a marzo 2020 comparado con marzo 2019.
- Elaborar y establecer indicadores financieros pertinentes, representativos del Sector público y de la situación particular del Departamento del Atlántico.
- Las cifras del análisis financiero se presentan en miles de pesos.

**1. ESTADOS FINANCIEROS**

Se ha efectuado una comparación entre las cifras de los estados financieros del 31 de marzo de 2020, comparado con marzo 31 de 2019 representados en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados con las correspondientes variaciones absolutas entre un período y otro y su porcentaje de incremento o disminución de cada rubro, así como la participación porcentual de los distintos rubros de los elementos de los estados financieros.

Con este análisis financiero, la Subsecretaría de Contabilidad verifica que la información financiera suministrada a la Alta Dirección del Departamento del Atlántico está acompañada de un adecuado análisis e interpretación. Lo anterior de acuerdo con el numeral 35 de las acciones de control de la Etapa de Revelación de la Sub etapa Presentación de Estados Financieros de las etapas del Proceso Contable que aparece en el Procedimiento transversal del Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, versión 1 de fecha 05-05-2016, establecido en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, incorporado en el Régimen de Contabilidad Pública del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno.

**1.1 ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**1.1.1. ANALISIS HORIZONTAL**

Los activos totales muestran una variación de \$83.074.956 equivalente a un incremento del 2.22% al pasar de \$3.747.444.353 en el año 2019 a \$3.830.519.309 en el 2020.

Los activos totales se descomponen en activos corrientes y en activos no corrientes. Los activos corrientes ascienden a \$2.090.331.949 para 2020 y \$2.407.718.042 al 2019, con una variación negativa de \$317.386.093, equivalente a un porcentaje del 13.18%, mientras que los activos no corrientes contribuyen con \$1.740.187.360 en 2020 y \$1.339.726.311 en 2019, con un incremento de \$400.461.049, con una variación porcentual del 29.89%.

Por su parte el pasivo se incrementa en el 4.08% con un aumento de \$66.245.833, producto de \$1.688.868.943 en marzo de 2020 y \$1.622.623.110 en 2019.

El patrimonio aumenta en \$16.829.123 con un 0.79% de incremento al registrarse \$2.124.821.243 en el año 2019 contra \$2.141.650.366 en el 2020.

### **1.1.2 ANALISIS VERTICAL**

Tomando el 100% de los activos totales, los activos corrientes participan con el 35.75% en el año 2019 y con el 54.57% en 2020, mientras los activos no corrientes equivalen al 45.43% del total de los activos para el año 2020 y el 43.30% para el 2019.

En cambio, los pasivos corrientes para 2020 son el 6.50% del total y el 7.78% en 2019 y los pasivos no corrientes, representan el 37.59% en 2020 y el 35.52% en 2019.

El patrimonio participa con el 55.91% en 2020 y el 56.70% en 2019 en comparación con el total de activos.

### **1.1.3 JUSTIFICACION E INTERPRETACIÓN DE LAS VARIACIONES**

La variación de los activos totales entre marzo 2020 y 2019 por \$83.074.956 se encuentra más concentrada en los activos no corrientes, con un aumento de \$400.461.049 con el 29.89% de porcentaje de incremento.

Los activos no corrientes aumentan entre un periodo y otro en \$400.461.049, fundamentada en el mayor valor registrado en Propiedad, planta y equipo con \$174.284.692, Bienes de uso público con \$90.917.274, cuentas por cobrar por \$76.130.826 e inversiones de capital en \$59.320.663.

La participación porcentual de los activos corrientes con respecto a los activos totales se ve reflejada en los 2 periodos analizados en otros activos, cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes al efectivo. Mientras que los activos no corrientes en los bienes de uso público y en las propiedades, planta y equipo y en este último rubro, se concentra el aumento en las construcciones al pasar de \$432.864.430 en 2019 a \$605.724.768 en 2020 para un incremento de \$172.860.338, equivalente a un 99% del total de este rubro que presentó una variación positiva de \$174.284.692.

De otro lado, la variación de los pasivos totales entre marzo 2020 y 2019 por \$66.245.833 se encuentra más concentrada en los pasivos no corrientes, con un aumento de \$108.607.874 con el 8.16% de porcentaje de incremento.

Ahora bien, la totalidad de los activos totales, cuya variación entre un periodo y otro alcanzo la suma de \$83.074.956 se fundamenta en su orden en el incremento de propiedad, planta y equipo (otros bienes) con \$171.101.864 con el 39.10%, Bienes de uso público con \$90.917.274 con el 12.77%, valores que fueron compensados con disminuciones en el efectivo por \$111.968.003 y con los otros activos por saldos por encargos fiduciarios por \$73.271.842.

La situación de los pasivos de la vigencia 2020, en relación con los pasivos de 2019 se incrementa en \$66.245.831 producto del aumento del pasivo por pensiones por el cálculo actuarial en \$79.001.263, concepto que se actualiza trimestralmente, \$46.742.250 por la deuda pública con entidades financieras y una disminución de \$40.335.999 en los pasivos financieros, fundamentada en \$50.037.694 de menos en el pasivo de las cuentas por pagar.

En cuanto al incremento del patrimonio por valor de \$16.829.123 entre un periodo y otro, su mayor valor se genera por un componente del patrimonio como son los resultados de ejercicios anteriores

con un incremento de \$162.070.157 y una disminución en otro componente del patrimonio llamado Ganancias o pérdidas por pensiones por \$145.189.592.

## **1.2 ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS**

### **1.2.1 ANALISIS HORIZONTAL**

Los ingresos totales muestran una variación de \$-269.574 equivalente a una disminución del 0.09% al pasar de \$288.275.002 en el año 2019 a \$288.005.428 en el 2020.

Los ingresos totales se descomponen en ingresos fiscales, ingresos por transferencias y subvenciones, ventas de servicios y otros ingresos.

Los ingresos fiscales, compuestos por impuestos e ingresos no tributarios ascienden a \$139.518.425 para 2020 y \$150.653.307 al 2019, con una variación negativa de \$11.134.882, equivalente a un porcentaje del 7.39%, mientras que los ingresos por transferencias contribuyen con \$144.845.822 en 2020 y \$133.954.314 en 2019, con un incremento de \$10.891.508, con una variación porcentual del 8.13%.

Por su parte, los gastos totales y los costos disminuyen en el 1.57% con una variación negativa de \$2.891.612, producto de \$181.344.852 en marzo de 2020 y \$184.236.464 en 2019.

Dentro de los gastos totales y costos aparecen los gastos por transferencias y subvenciones, el gasto público social, los gastos de administración y operación, los otros gastos y los gastos por ajustes constituidos estos por deterior, amortizaciones, depreciaciones y provisiones de los activos.

Los gastos de transferencias y subvenciones aumentan en \$14.409.379, con un porcentaje de incremento del 111.55%, al pasar de \$12.917.836 en 2019 a \$27.327.215 en 2020.

El gasto público social aumenta en \$17.866.752, con un porcentaje de incremento del 24.85%, al pasar de \$71.903.274 en 2019 a \$89.770.026 en 2020.

Los gastos de administración y operación disminuyen en \$29.046.107, con un porcentaje de variación negativa del 44.23%, al pasar de \$65.668.160 en 2019 a \$36.622.053 en 2020.

El resultado del ejercicio aumenta en \$2.622.038 con un 2.52% de incremento al registrarse \$104.038.538 en el año 2019 contra \$106.660.576 en el 2020.

### **1.2.2 ANALISIS VERTICAL**

Tomando el 100% de los ingresos totales, los ingresos fiscales participan con el 52.26% en el año 2019 y con el 48.44% en 2020, mientras los ingresos por transferencias y subvenciones equivalen al 50.29% del total de los ingresos para el año 2020 y el 46.47% para el 2019.

En cambio, los gastos y costos totales para 2020 son el 62.97% del total y el 63.91% en 2019 y en consecuencia, los resultados del ejercicio, representan el 37.03% en 2020 y el 36.09% en 2019.

### **1.2.3 JUSTIFICACION E INTERPRETACIÓN DE LAS VARIACIONES**

La variación negativa de los ingresos totales entre marzo 2020 y 2019 por \$269.574 se encuentra concentrada en el aumento de los gastos por transferencias y subvenciones por valor de \$10.891.508, cifra que se compensa con la disminución en los ingresos fiscales por \$11.134.882, monto que se produce por mayores ingresos en 2019 en los ingresos no tributarios por \$81.105.533, con respecto a la disminución de los ingresos recibidos en 2020 por \$61.598.430.

Del aumento de las transferencias entre un período y otro por valor de \$10.891.508, resaltan las transferencias del SGP con aumento de \$7.776.847 y 9.20% de variación porcentual.

La situación del total de los gastos y costos de la vigencia 2020, en relación con los gastos de 2019 se disminuye en \$2.891.612 producto del aumento de los gastos por transferencias y subvenciones por \$14.409.379 y en el gasto público social por \$17.866.752, valores que se compensan con una disminución de los gastos de administración y operación de \$29.046.107.

En cuanto al incremento en los resultados del ejercicio por valor de \$2.622.038 entre un período y otro, su mayor valor se genera fundamentalmente por la disminución del total de gastos y costos por valor de \$2.891.612, que hace producir un aumento de los resultados del ejercicio al combinar con la disminución de los ingresos totales por \$269.574.

## **2. INDICADORES DE ESTADOS FINANCIEROS**

La Subsecretaría de Contabilidad ha diseñado y establecido indicadores financieros, apropiados para el Departamento del Atlántico y que se ajustan a las necesidades de la entidad, habiendo efectuado el cálculo de los mismos con base en la información tomada de las cifras de los estados financieros del 31 de marzo de 2020, comparado con marzo 31 de 2019 representados en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.

Con estos indicadores, la Subsecretaría de Contabilidad realiza los análisis e informa adecuadamente la situación, resultados y tendencias en la gestión del Departamento del Atlántico. Lo anterior de acuerdo con el numeral 36 de las acciones de control de la Etapa de Revelación de la Sub etapa Presentación de Estados Financieros de las etapas del Proceso Contable que aparece en el Procedimiento transversal del Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, versión 1 de fecha 05-05-2016, establecido en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, incorporado en el Régimen de Contabilidad Pública del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno.

### **2.1. INDICADORES FINANCIEROS**

Se han determinado indicadores de liquidez, solvencia, de situación, de actividad y otros indicadores.

#### **2.1.1. INDICADORES DE LIQUIDEZ**

Se presentan 4 indicadores de liquidez, liquidados del cálculo de los activos y los pasivos corrientes, con los siguientes resultados.

El Departamento del Atlántico presenta buena liquidez, al calcular con los indicadores tradicionales, de la liquidez normal, de la prueba acida o liquidez inmediata y alta liquidez y los resultados obtenidos superan el indicador recomendado y representativo de 2 a 1 pues en los 3 casos supera este monto, aun cuando al calcular el Capital de Trabajo, se origina un menor indicador para la vigencia 2020 equivalente a \$1.841.324.520 al comparar con el de marzo de 2019 que alcanza la suma de \$2.116.348.570. Lo anterior se origina por la mayor disminución de los activos corrientes entre un período y otro por \$317.386.093 con respecto a la menor variación de los pasivos corrientes por \$42.362.043.

#### **2.1.2. INDICADORES DE SOLVENCIA**

Se presentan 5 indicadores de solvencia, liquidados del cálculo de algunos rubros del Estado de Situación financiera con respecto a los activos totales y al patrimonio, con los siguientes

resultados.

Dentro de estos indicadores de solvencia, existen 4 indicadores que se miden con respecto al activo total, y aparecen en el análisis vertical del Estado de Situación financiera y presentan los siguientes resultados para el Departamento del Atlántico.

El indicador de total pasivos/ total activos mide el porcentaje de financiamiento del Departamento del Atlántico con recursos de terceros para la obtención de activos y se ha aumentado el financiamiento de los terceros del 43.30% en 2019 al 44.09% para el 2020, motivado por el mayor incremento de los activos con respecto a los pasivos, pero que porcentualmente, la variación de los pasivos es superior a la variación de los activos totales, entre un período y otro.

El pasivo total que se calcula con anterioridad con respecto al activo total incluye lo relativo al pasivo por las pensiones y el indicador calculado representa menos del 50% con respecto al activo total pero ha estado aumentando porcentualmente de un período a otro, y equivale al 44.09% para 2020 y el 43.30% para 2019, mientras el pasivo corriente solamente participa con el 6.50% del activo total en el 2020 y el 7.78% en 2019 por haberse reducido la variación entre los 2 años y por su parte el pasivo no corriente es el 37.59% del activo total en 2020 y el 35.52% en 2019.

Mientras el indicador de patrimonio/ total activos complementa la razón anterior de la razón de endeudamiento y muestra el porcentaje en que los activos son financiados con el patrimonio, encontrando que disminuye esta relación al pasar del 56.70% en 2019 al 55.91% en 2020.

Por su parte, el pasivo total con respecto al patrimonio muestra un incremento en el indicador de mayor pasivo con respecto al patrimonio, por un aumento mucho mayor en los pasivos que en el patrimonio, y equivale al 76.37% en 2019 y el 78.86% en 2020.

### **2.1.3. INDICADORES DE SITUACIÓN**

Se presenta 1 indicador de situación, liquidados del cálculo del rubro de préstamos por pagar, o sea la deuda con entidades financieras del Estado de Situación financiera con respecto a los activos totales, con los siguientes resultados.

Este indicador que se mide con respecto al activo total, aparece en el análisis vertical del Estado de Situación financiera y presenta el siguiente resultado para el Departamento.

Como la deuda con entidades financieras aumentó entre un período y otro, la relación de este pasivo con respecto al activo total, también se incrementó al pasar del 9.94% en 2019 al 10.94% en el año 2020.

### **2.1.4. INDICADORES DE RESULTADOS**

Se presentan 5 indicadores de resultados, liquidados del cálculo de los activos y del patrimonio con algunos rubros del Estado de resultados, de ahí el nombre del indicador, con los siguientes resultados.

Los 2 primeros de los indicadores miden, en su orden, la rentabilidad de los activos y del patrimonio en relación con el resultado del ejercicio. La rentabilidad de los activos permanece igual en ambos períodos 2019 y 2020 con el 2.78% al mantenerse casi igual el resultado del ejercicio aun cuando aumentó la variación de los activos totales. Lo mismo sucede con la rentabilidad del patrimonio, que el indicador se mantiene en 2020 con el 4.98% y en el 2019 con el 2019.

La autonomía financiera del sector central, a nivel contable, refleja la participación porcentual de los ingresos fiscales, o sean los ingresos tributarios por impuestos y los ingresos no tributarios dentro de los ingresos totales del Departamento del Atlántico e igualmente indica la capacidad que

tiene la entidad para recaudar sus propias rentas. En este indicador financiero con base en datos contables se observa su disminución al pasar del 48.44% en 2019 al 46.47% en 2020, lo cual se fundamenta en los menores ingresos recibidos en 2020 comparado con 2019 en los ingresos no tributarios.

En cambio, el indicador de la dependencia financiera de la administración, que mide las transferencias y subvenciones en relación con los ingresos totales ha aumentado al pasar del 46.47% en 2019 al 50.29% en 2020. Este indicador muestra el grado de dependencia financiera de la administración departamental con las transferencias del Gobierno Nacional, entre ellas las recibidas por el Sistema General de Participación-SGP y el Sistema General de Regalías-SGR.

El indicador de control de ingresos versus gastos totales indica que en el Departamento del Atlántico, los ingresos totales guardan una proporción superior al 100% con referencia a los gastos totales, por lo cual existen excedentes en los 2 períodos analizados. Por tal razón, el indicador alcanza el 158.82% en 2020 y el 156.47% en 2019.

### **2.1.5. OTROS INDICADORES**

Se presentan 7 otros indicadores, calculados con relaciones propias de acuerdo con las necesidades del Departamento del Atlántico, liquidados con el cálculo de los activos totales y algunos rubros de los pasivos, con los siguientes resultados.

Dentro de estos otros indicadores, existen 5 indicadores que se miden con respecto al activo total, y aparecen en el análisis vertical del Estado de Situación financiera y presentan los siguientes resultados para el Departamento del Atlántico.

Los beneficios posempleo por pensiones que incluye el cálculo actuarial de las pensiones que debe pagar el Departamento del Atlántico en relación con los activos totales presentan mayores indicadores en 2020 comparado con el 2019 y pasan del 22.43% al 24%, mientras los bienes de uso público alcanzan el 18.99% en 2019 y el 20.95% en 2020, justificado por las variaciones positivas de estos 2 rubros del Estado de Situación financiera entre un período y otro.

Por su parte, los bienes depreciables por valor neto, deducidas depreciaciones y deterioro, así como las inversiones de capital, también netas en inversiones controladas y asociadas, permanecen casi igual entre 2019 y 2020, al alcanzar porcentajes del 2.12% y 2.02% para el primero y del 1.60% y 1.50%, para el segundo.

Ahora el indicador que hemos llamado materialidad con respecto a los activos y que se mide con la cuenta patrimonial de resultados de ejercicios anteriores/activos totales, ha aumentado del 2.53% en 2019 al 6.70% al 2020, con un incremento porcentual del 171% entre un período y otro, y se encuentra motivado por *El valor de la utilidad o excedente del ejercicio que se acumule en el resultado de ejercicios anteriores y El mayor valor generado en la corrección de un error de un periodo contable anterior o por un cambio de política contable.*

Ahora bien se ha establecido un indicador que tiene que ver con el mayor valor consignado en el FONPET para atender pensiones del Departamento, monto que constituye la reserva financiera para pensiones y se relaciona con el pasivo por pensiones, lo cual da la cobertura del cálculo actuarial. Este indicador presenta una disminución porcentual al pasar del 111.99% en 2019 al 102.98% en 2020, decremento justificado por la menor variación en la reserva financiera con respecto a un incremento en el pasivo por pensiones.

Finalmente, la deuda con entidades financieras ubicada en el rubro de préstamos por pagar al relacionar con los pasivos totales, se obtiene que la deuda pasa del 22.95% en 2019 al 24.82% en



2020, producto de un incremento para 2020 en los saldos de los préstamos con entidades financieras.



**EDGARDO GOMEZ BARROS**  
Subsecretario de Contabilidad