



Atlántico
para la
Gente



Atlántico
para la
Gente

DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO

Estados Financieros Bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno 31 de diciembre de 2019



NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DANE: 08-000

Calle 40 45-46 Barranquilla, Atlántico | Tel. (57)(5)330 7000
Línea Gratuita 01 8000 425 888 | gobernador@atlantico.gov.co



Atlántico para la Gente

atlantico.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

Estado de Situación Financiera
Estado de Resultado
Estado de Cambio En El Patrimonio.

Notas a los Estados Financieros

Nota 1. Caracterización de la Entidad

Naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal

ORGANIGRAMA

Nota 2. – Bases para la presentación de los estados financieros

- 2.1. Declaración explícita y sin reservas
- 2.2. Uso de estimaciones y juicios
- 2.3. Limitaciones de la Información
- 2.4. Pronunciamientos contables recientes
- 2.5. Presentación de Estados Financieros
- 2.6. Agregación de otras entidades
- 2.7. Periodo cubierto por los estados financieros
- 2.8. Unidad de moneda

Nota 3. Resumen de principales políticas contables

- 3.1. Efectivo y equivalentes
- 3.2. Inversiones en administración de liquidez
- 3.3. Inversiones en Controladas
 - 3.3.1. Inversiones en Asociadas
- 3.4. Acuerdos Conjuntos
- 3.5. Cuentas por cobrar
- 3.6. Propiedades, planta y equipo
- 3.7. Bienes de uso público
- 3.8. Bienes históricos y culturales
- 3.9. Intangibles

- 3.10. Deterioro del Valor de los Activos Generadores de efectivo
- 3.11. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo
- 3.12. Otros activos
- 3.13. Préstamos por pagar
- 3.14. Cuentas por pagar
- 3.15. Beneficios a los Empleados
- 3.16. Provisiones
- 3.17. Activos Contingentes
- 3.18. Pasivos Contingentes
- 3.19. Arrendamientos
- 3.20. Ingresos
- 3.21. Acuerdos de concesión

Nota 4. Notas de Carácter específico

- 4.1. Transacciones en moneda extranjera
- 4.2. Efectivo y Equivalentes de efectivo
- 4.3. Efectivo de uso restringido
- 4.4. inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
- 4.5. Inversiones en administración de liquidez al costo
- 4.6. Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial
- 4.7. Inversiones en Asociadas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial.
- 4.8. Cuentas por Cobrar
- 4.9. Préstamos por Cobrar
- 4.10. Inventarios
- 4.9. Propiedades, planta y equipo
- 4.10. Bienes de Uso Público
- 4.11. Bienes Históricos y Culturales
- 4.12. Otros activos
- 4.13. Activos intangibles
- 4.14. Deterioro de valor de los activos no generadores de efectivo
- 4.15. Emisión y colocación de títulos de deuda
- 4.16. Préstamos por pagar
- 4.17. Cuentas por pagar

- 4.18. Beneficios a los Empleados
- 4.19. Provisiones
- 4.20. Activos Contingentes
- 4.21. Pasivos Contingentes
- 4.22. Otros pasivos
- 4.23. Capital fiscal
- 4.24. Otras partidas de patrimonio
- 4.25. Ingresos
- 4.26. Gastos
- 4.27. Cambios en las políticas contables
- 4.28. Corrección de errores de períodos anteriores
- 4.31. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

GOBERNACION DEL ATLANTICO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

Código	ACTIVO	Año Actual 2019 DICIEMBRE \$	Año Anterior 2018 DICIEMBRE \$	Código	PASIVO	Año Actual 2019 DICIEMBRE \$	Año Anterior 2018 DICIEMBRE \$
	ACTIVO CORRIENTE	2,018,918,601,577.42	2,293,349,130,320.90		PASIVO CORRIENTE	292,002,905,932.93	1,609,516,194,781.24
11	Efectivo	287,658,191,022.57	384,855,576,149.59	22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	0.00	33,377,571,795.00
12	Inversiones e Instrumentos Der	5,220,235,760.00	63,796,636,567.83	23	Operaciones de financiamiento e instrumen	0.00	337,481,328,982.00
13	Rentas por cobrar	385,802,037,773.12	494,445,616,441.24	24	Cuentas por pagar	264,537,392,001.20	253,511,153,034.78
14	Deudores	0.00	135,757.00	25	Obligaciones laborales y de seguridad socia	15,669,326,193.97	861,013,197,370.89
15	Inventarios	5,430,179,587.73	0.00	26	Otros Bonos y Títulos Emitidos	0.00	0.00
17	BIENES DE USO PÚBLICO E I	0.00	0.00	27	Pasivos estimados	962,089,524.00	82,513,309,276.78
19	Otros activos	1,334,807,957,434.00	1,350,251,165,405.24	29	Otros pasivos	10,814,098,213.76	41,619,634,321.79
	ACTIVO NO CORRIENTE	1,742,707,261,071.16	1,310,875,164,629.19		PASIVO NO CORRIENTE	1,290,878,621,712.05	0.00
12	Inversiones e Instrumentos Der	61,589,045,164.97	340,294.27	22	Operaciones de crédito público y financiam	26,842,730,402.00	0.00
13	Rentas por cobrar	104,482,934,393.13	32,278,186,669.74	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	407,511,673,099.00	0.00
14	Deudores	0.00	0.00	24	Cuentas por pagar	3,964,531,360.79	0.00
16	Propiedades, planta y equipo	738,564,089,553.51	552,066,451,200.68	25	Obligaciones laborales y de seguridad socia	755,129,979,711.57	0.00
15	Inventarios	0.00	16,158,162.00	27	Pasivos estimados	62,367,791,778.98	0.00
17	Bienes de uso público e histórico	0.00	0.00	29	Otros pasivos	35,061,915,359.73	0.00
18	y culturales	821,823,313,267.44	711,085,340,302.25		TOTAL PASIVOS	1,582,881,527,644.98	1,609,518,194,781.24
19	Recursos naturales no renovab	0.00	0.00	3	PATRIMONIO	2,178,744,355,003.62	1,994,708,099,968.85
19	Otros activos	16,247,898,692.13	15,428,687,800.25	31	Hacienda pública	2,178,744,355,003.62	1,994,708,099,968.85
	TOTAL ACTIVO	3,761,625,882,648.60	3,604,224,294,750.09		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,761,625,882,648.60	3,604,224,294,750.09
	CUENTAS DE ORDEN DEUD	0.00	0.00		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00
81	Derechos contingentes	373,570,367,466.12	373,570,367,466.10	91	Responsabilidades contingentes	656,604,194,490.45	1,584,218,052,651.51
82	Deudoras fiscales	0.00	0.00	92	Acreedoras fiscales	0.00	0.00
83	Deudoras de control	592,115,106,262.85	926,898,976,164.93	93	Acreedoras de control	430,026,703,631.36	1,126,375,038,921.68
84	Deudoras fiducianas	0.00	0.00	94	Acreedoras fiducianas	0.00	0.00
89	Deudoras por contra (cr)	-965,885,473,748.97	-1,302,469,345,631.03	99	Acreedoras por contra (db)	-1,086,630,898,121.81	-2,710,593,091,773.19


 REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ELSA MARGARITA NOGUERA DE LA ESPRIELLA
 C.C. 32.765.311


 FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
 T.P. 104130-T
 C.C. 12.133.422



GOBERNACION DEL ATLANTICO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

	Año Actual 2019 DICIEMBRE	Año Anterior 2018 DICIEMBRE		Año Actual 2019 DICIEMBRE	Año Anterior 2018 DICIEMBRE
Código ACTIVOS			Código PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE	2,018,918,601,577.42	2,293,349,130,320.90	PASIVO CORRIENTE	292,002,905,932.93	1,609,516,194,781.24
11 Efectivo	287,658,191,022.57	384,855,676,149.59	22 Operaciones de Credito Públi	0.00	33,377,571,795.00
1105 Caja	0.00	0.00	2207 Deuda publica interna de largo	0.00	0.00
1110 Depósitos en instituciones financieras	288,008,378,375.41	383,351,342,937.85	2208 Operaciones de Credito Públic	0.00	0.00
1125 Fondos especiales	0.00	0.00	2223 FINANCIAMIENTO INTERNO E	0.00	33,377,571,795.00
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1,649,812,647.16	1,504,233,211.74	2262 Intereses deuda publica interna	0.00	0.00
12 Inversiones e instrumentos derivad	5,220,235,760.00	63,796,636,567.83	23 Operaciones de Financiamier	0.00	337,481,328,982.00
1201 Inv. Admón. de Liquidez en títulos de	0.00	0.00	2301 Administración de Liquidez	0.00	0.00
1221 Inv. Admón. de Adman de Liquidez a	625,340,294.60	0.00			
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓI	4,196,809,637.00	3,660,650,737.00			
1227 INVERSIONES EN CONTROLADAS	398,085,626.40	324,021,117.15			
1230 INVERSIDNES EN ASOCIADAS CON	0.00	59,819,748,061.00			
1280 DETERIDRO ACUMULADD EN INVE	0.00	-7,983,347.32			
13 Rentas por cobrar	365,802,037,773.12	494,445,616,441.24	2306 Operaciones de Financiamient	0.00	0.00
1305 Vigencia actual	3,424,889,034.00	47,777,060,591.26	2307 Operaciones de Financiamient	0.00	0.00
1311 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRE	3,661,699,698.54	49,065,970,126.97			
1317 Prestacion de Servicios	44,997.00				
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	358,219,193,601.07	397,602,585,723.01	2313 FINANCIAMIENTO INTERNO E	0.00	0.00
1310 Vigencia anteriores	0.00	0.00			
1384 Otras cuentas por Cobrar	20,296,410,442.51				
1385 Cuentas por Cobrar ded Difícil recau	0.00				
1386 Deteriora acumulado en cuentas por t	0.00	0.00	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO E	0.00	337,481,328,982.00
14 Deudores	0.00	135,757.00			
1401 Ingresos no tributarios	0.00	0.00	24 Cuentas por pagar	264,537,392,001.20	253,511,153,034.78
1404 Ingresos No Tributarios	0.00	0.00	2401 Adquisicion de bienes y servicic	199,121,671,439.79	207,273,748,485.50
1407 Prestacion de Servicios	0.00	0.00	2403 Transferencias por Pagar	24,695,935,281.29	1,098,836,833.21
1413 Transferencias Por Cobrar	0.00	0.00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TEF	5,074,218,773.89	7,866,722,861.67
1415 Préstamos concedidos	0.00	135,757.00	2422 Interes por Pagar	0.00	0.00
1416 Préstamos Gubernamentales Otorgac	0.00	0.00	2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	4,498,290,552.13	3,294,809,836.04
1420 Avances y anticipos entregados	0.00	0.00	2425 Acreedores	0.00	0.00
			2430 Subsidios asignados	13,185,817.00	13,185,817.00

51

GOBERNACION DEL ATLANTICO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

	Año Actual 2019 DICIEMBRE	Año Anterior 2018 DICIEMBRE		Año Actual 2019 DICIEMBRE	Año Anterior 2018 DICIEMBRE
1422 Antic. o saldos a favor por imp. y cont	0.00	0.00	2436 Retención en la fuente e impue	4,119,019,798.00	3,367,218,828.98
1424 Recursos entregados en Admon	0.00	0.00	2437 Retención impuesto de industria	0.00	0.00
1425 Depósitos entregados en garantía	0.00	0.00	2440 Impuestos, contribuciones y tas	162,070,092.00	603,026,438.00
1470 Otros deudores	0.00	0.00	2450 Avances y anticipos recibidos	0.00	0.00
1475 Deudas de difícil recaudo	0.00	0.00	2453 Recursos recibidos en Admon	0.00	0.00
1480 Provisión para deudores	0.00	0.00	2455 Depósitos recibidos de terceros	0.00	0.00
15 Inventarios	5,430,179,587.73	0.00	2460 Créditos judiciales	6,869,407,030.52	6,872,246,451.50
1510 Mercancías en Existencia	4,110,166,901.40		2480 Administración y Prestación de	15,246,029,227.28	13,185,510,011.70
1514 Materiales y Suministros	16,266,988.33	0.00	2490 Otras cuentas por pagar	4,737,565,989.30	9,935,847,471.18
1520 Productos en Proceso	473,166,768.00				
1525 En Tránsito	830,578,930.00				
19 Otros activos	1,334,807,957,434.00	1,350,251,165,405.24			
1901 Reserva Financiera Actuarial	0.00	0.00	25 Obligaciones laborales y de S	15,689,326,193.97	861,013,197,370.89
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICI	0.00	0.00			
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICI	947,552,399,223.96	902,008,060,147.84	2505 Salarios y prestaciones sociales	0.00	0.00
1905 Gastos pagados por anticipado	3,450,641,335.67	5,391,097,873.12			
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGAD	39,066,198,562.29	40,816,562,647.81			
1907 ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR PC	206,613,218.00	0.00			
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADA	145,612,235,526.65	206,649,014,988.80	2510 Pensiones por pagar	0.00	0.00
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GAF	53,103,395,023.31	54,580,964,394.38	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEAD	12,519,174,042.97	16,288,843,210.31
1910 Cargos diferidos	0.00	0.00	2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEAC	3,137,506,131.00	222,221,061.00
			2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - P	29,699,622.00	844,499,186,701.58
1915 Obras y Mejoras en Propiedad Ajena	0.00	0.00	2515 OTROS BENEFICIOS POSEMP	2,946,398.00	2,946,398.00
1926 Derechos en Fideicomisos	145,816,474,544.12	139,805,465,353.29	26 Otros Bonos y Títulos Emitid	0.00	0.00
1955 Provisión para responsabilidades	0.00	0.00	2625 Bonos Pensionales	0.00	0.00
1960 Bienes de arte y cultura	0.00	0.00			
1970 Intangibles	0.00	0.00			
1975 Amortización acumulada de intangible	0.00	0.00	27 Pasivos estimados	962,089,524.00	82,513,309,276.78
1986 ACTIVOS DIFERIDOS	0.00	1,000,000,000.00	2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	962,089,524.00	81,770,891,186.78
ACTIVO NO CORRIENTE	1,742,707,281,071.18	1,310,875,164,429.19	2705 Provisión para obligaciones fisc	0.00	0.00
12 Inversiones e Instrumentos Derivad	61,589,045,164.97	340,294.27	2710 Provisión para contingencias	0.00	0.00
1201 Inversiones Admon de Liquidez en Tit	0.00	0.00	2715 Provisión para prestaciones soc	0.00	0.00
1207 Inversiones Patrimoniales en ent. No	0.00	0.00	2790 Provision Diversas	0.00	742,418,090.00
1208 Inversiones Patrimoniales en Entidad	0.00	0.00			
1221 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓI	4,529,714,250.01	340,294.27	29 Otros pasivos	10,814,098,213.76	41,619,634,321.79
1230 Inversiones en Asociadas contabilizac	57,072,204,173.00		2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECI	0.00	27,896,816,562.67
	0.00		2902 RECURSOS RECIBIDOS EN A	10,814,098,213.76	8,511,420,812.76
1280 Provisión para protección de inversio	-12,873,258.04	0.00	2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN C	0.00	5,048,870,408.64
13 Rentas por cobrar	104,482,934,393.13	32,278,186,669.74	2905 Recaudos a favor de terceros	0.00	0.00
1305 Impuestos Retencion en la Fuente y A	23,717,118,229.00	0.00	2910 Ingresos recibidos por Anticipar	0.00	20,495,000.00

11

Cifras en pesos Colombianos con decimales

201

GOBERNACION DEL ATLANTICO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

	Año Actual 2019 DICIEMBRE	Año Anterior 2018 DICIEMBRE		Año Actual 2019 DICIEMBRE	Año Anterior 2018 DICIEMBRE
1706 Bienes de benef. y uso público en Co	1,074,958,295.00	1,074,958,294.96	2901 AVANCES Y ANTICIPDS RECI	27,896,816,562.67	0.00
1710 Bienes de uso público en servicio	712,923,081,699.00	698,805,434,011.95	2902 RECURSDS RECIBIDOS EN A	0.00	0.00
1711 Bienes de Beneficio y Uso Publico en	0.00	0.00	2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN C	6,591,088,610.34	0.00
1715 Bienes históricos y culturales	0.00	0.03	2910 INGRESOS RECIBIDOS POR	0.00	0.00
1721 BIENES DE USO PUBLICO REPRES	1,052,439,829.07	1,052,439,829.07	2919 BDNOS PENSIDNALES	156,281,537.72	0.00
	0.00		2990 Otros Pasivos Diferidos	417,728,649.00	
1785 Amort. acum. de bienes de beneficios	-184,898,634,265.96	-89,969,996,361.05	TOTAL PASIVO	1,582,881,527,644.98	1,609,516,194,761.24
18 Recursos naturales y del ambiente	0.00	0.00	PATRIMONIO	2,178,744,355,003.62	1,994,708,099,968.85
1820 recursos naturales no renovables en	0.00	0.00	31 Hacienda pública	2,178,744,355,003.62	1,994,708,099,968.85
1825 Agot. Acum. De recur naturales no ren	0.00	0.00	3105 Capital fiscal	1,854,109,829,544.91	1,854,109,829,544.91
19 Otros activos	16,247,898,692.13	15,428,687,800.25	3109 RESULTADOS DE EJERCICIO	150,019,591,948.70	0.00
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICI	9,669,193,692.26	9,133,485,957.46	3110 Resultados del ejercicio	55,768,757,872.36	336,478,065,222.77
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICI	0.00	0.00	3115 Superávit por valorización	0.00	0.00
1905 Bienes y servicios pagados por Antici	0.00	0.00	3117 Superavit por el metodo de part	0.00	0.00
1920 Bienes entregados a terceros	0.00	0.00		0.00	0.00
1925 Amort. de bienes entregados a tercer	0.00	0.00	3120 Superávit por donación	0.00	0.00
1926 Derechos en Fideicomiso	0.00	0.00	3125 Patrimonio público incorporado	0.00	0.00
1930 Bienes recibidos en dación de pago	0.00	0.00	3127 Deterioro por Utilización de Bie	0.00	0.00
1935 Prov. bienes recib. en dación de pagc	0.00	0.00	3128 Provisiones, Agotamiento, Depi	0.00	0.00
1950 Responsabilidades	0.00	0.00	3145 IMPACTOS POR LA TRANSICI	0.00	-243,428,138,649.06
1955 Provisión para responsabilidades	0.00	0.00	3148 GANANCIAS O PERDIDAS PO	162,215,189.14	88,150,677.89
1960 Bienes de arte y cultura	0.00	0.00	3149 GANANCIAS O PERDIDAS PO	3,072,204,173.00	5,819,748,061.00
1970 Intangibles	7,772,354,076.12	7,516,985,855.07	3151 GANANCIAS O PÉRDIDAS PD	115,611,756,275.51	41,640,445,111.34
1975 Amortización acumulada de intangible	-4,568,343,176.25	-3,556,478,112.28			
1986 ACTIVOS DIFERIDOS	3,374,694,100.00	2,334,694,100.00			
1999 Valorizaciones	0.00	0.00			
TOTAL ACTIVO	3,761,625,882,648.60	3,604,224,294,750.09	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,761,625,882,648.60	3,604,224,294,750.09
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	CUENTAS DE ORDEN ACREC	0.00	0.00
81 Derechos contingentes	373,570,367,466.12	373,570,367,466.10	91 Responsabilidades centinger	656,604,194,490.45	1,584,218,052,851.51
8120 Litigios y Demandas	373,570,367,466.12	373,570,367,466.10	9120 Litigios y Demandas	614,735,431,968.69	1,542,349,290,329.71
8190 Otros Derechos Contingentes	0.00	0.00	9121 Obligaciones Potenciales	0.00	0.00
82 Deudoras fiscales	0.00	0.00	9128 Garantías Contractuales	0.00	0.00
83 Deudoras de control	592,115,106,282.85	928,898,978,164.93	9190 Otras Responsabilidades Conti	41,868,762,521.76	41,868,762,521.80
8306 Bienes entregados en custodia	5,413,241,800.00	5,413,241,800.00	92 Acreedoras fiscales	0.00	0.00
8315 Activos Retirados	328,088,067,147.33	328,088,067,147.33	93 Acreedoras de control	430,026,703,631.36	1,126,375,038,921.68
8330 Bienes pendientes de legalizar	0.00	0.00	9306 BIENES RECIBIDOS EN CUST	24,384,838.00	24,384,838.00
8347 Bienes entregados a Terceros	2,964,262,418.76	2,964,262,418.80	9308 Recursos Administrados en nor	13,402,844,061.83	13,402,844,061.80
8355 Ejecución de Proyectos de Inversion	115,082,202,427.10	115,082,202,427.10	9346 Bienes Recibidos de Terceros	0.00	0.00

164

GOBERNACION DEL ATLANTICO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

	Año Actual 2019 DICIEMBRE	Año Anterior 2018 DICIEMBRE		Año Actual 2019 DICIEMBRE	Año Anterior 2018 DICIEMBRE
8361 Responsabilidades en Proceso	40,468,149.00	40,468,149.00	9350 Empréstitos por Recibir	15,300,000,000.00	15,300,000,000.00
8371 SANEAMIENTO CONTABLE ARTICULO	0.00	258,586,714,455.63	9355 Ejecución de Proyectos de Inve	41,502,094,566.89	40,051,115,006.05
8390 Otras Cuentas Deudoras de Control	140,526,864,340.66	218,724,021,767.07	9368 Otras Cuentas Acreedoras de C	0.00	546,066,974,596.84
89 Deudoras por contra (cr)	-965,685,473,748.97	-1,302,469,345,631.03	9390 Otras Cuentas Acreedoras de C	-359,797,380,164.64	511,529,720,418.99
8905 Derechos Contingentes por contra (C	-373,570,367,466.12	-373,570,367,466.10	94 Acreedoras fiduciarias	0.00	0.00
8915 Deudoras de Control por contra (Cr)	-592,115,106,282.85	-928,898,978,164.93	99 Acreedoras por contra (db)	-1,006,630,898,121.81	-2,710,593,091,773.19
			9905 Responsabilidades Contingente	-656,526,756,585.45	-1,584,351,142,786.01
			9915 Acreedoras de Control por con	-430,104,141,536.36	-1,126,241,948,987.18

ELSA M. NOGUERA

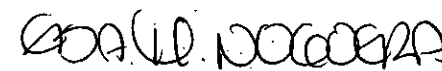
REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ELSA MARGARITA NOGUERA DE LA ESPRIELLA
 C.C. 32.765.311

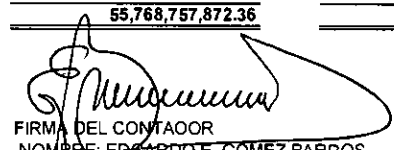

 FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
 T.F. 104130-T
 C.C. 72.133.422

24

GOBERNACION DEL ATLANTICO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

Código	INGRESOS Y GASTOS	Año Actual 2019 DICIEMBRE	Año Anterior 2018 DICIEMBRE
	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS OPERACIONALES	1,290,412,924,450.72	1,360,796,358,077.77
41	Ingresos fiscales	718,001,560,123.54	771,675,001,449.73
43	Venta de servicios	457,059,268.08	420,535,148.52
44	Transferencias	571,954,305,059.10	588,700,821,479.52
			0.00
	COSTO DE VENTAS	-201,560,663.00	-208,249,798.00
63	Costo de Ventas de Servicios	-201,560,663.00	-208,249,798.00
	GASTOS OPERACIONALES	-1,225,239,272,481.92	-1,027,975,484,419.36
51	De administración	-305,009,441,338.51	-377,982,667,354.52
52	De operación	0.00	0.00
53	Provisiones, depreciaciones y amortización	-142,188,593,991.05	-173,276,604,981.42
54	Transferencias	-247,142,832,463.03	-43,682,133,567.31
55	Gasto Público Social	-530,898,404,689.33	-433,034,078,516.11
56	Gasto de Inversión Social	0.00	0.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	64,972,091,305.80	332,612,623,860.41
	INGRESOS NO OPERACIONALES	30,509,037,212.70	26,982,963,237.03
48	Otros ingresos	30,509,037,212.70	26,982,963,237.03
	GASTOS NO OPERACIONALES	-39,712,370,646.14	-23,117,521,874.67
58	Otros gastos	-39,712,370,646.14	-23,117,521,874.67
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	-9,203,333,433.44	3,865,441,362.36
	EXCEDENTE/DEFICIT DE PARTIDAS ORDINARIAS	55,768,757,872.36	336,478,065,222.77
		0.00	0.00
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	0.00	0.00
	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		
47	Operaciones Interinstitucionales (Recibidas)	0.00	0.00
	GASTOS EXTRAORDINARIOS		
57	Operaciones Interinstitucionales (Giradas)	0.00	0.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	55,768,757,872.36	336,478,065,222.77


 REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ELSA MARGARITA NOGUERA DE LA ESPRIELLA
 C.C. 32.765.311


 FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
 T.P. 104130-T
 C.C. 72.133.422

GOBERNACION DEL ATLANTICO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

Código	INGRESOS Y GASTOS	Año Actual 2019 DICIEMBRE	Año Anterior 2018 DICIEMBRE
	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS OPERACIONALES	1,290,412,924,450.72	1,360,796,358,077.77
41	Ingresos Fiscales	718,001,560,123.54	771,675,001,449.73
4105	Tributarios	372,952,787,935.20	379,348,069,295.71
4110	No tributarios	345,147,231,320.34	392,440,033,145.02
4120	Ingresos por fondos especiales	0.00	0.00
4195	Devoluciones y Descuentos	-98,459,132.00	-113,100,991.00
43	Venta de Servicios	457,059,268.08	420,535,148.52
4305	Servicios educativos	457,059,268.08	418,374,328.91
4390	OTROS SERVICIOS	0.00	2,160,819.61
44	Transferencias	571,954,305,059.10	588,700,821,479.52
4403	Corrientes del gobierno general	0.00	0.00
4404	Corrientes de las Empresas	0.00	0.00
4408	Sistema General de Participaciones	382,310,678,872.52	332,783,753,314.00
4413	Sistema General de Regalías	147,502,215,447.70	220,029,820,326.20
4421	Sistema General de Seguridad Social en Salud	7,584,934,725.00	5,567,343,111.00
4428	Otras Transferencias	34,556,476,013.88	30,319,904,728.32
8	COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	-201,560,663.00	-208,249,798.00
63	Costo de ventas de Servicios	-201,560,663.00	-208,249,798.00
6305	Servicios Educativos	-201,560,663.00	-208,249,798.00
	GASTOS OPERACIONALES	-1,225,239,272,481.92	-1,027,975,484,419.36
51	De administración	-305,009,441,338.51	-377,982,667,354.52
5101	Sueldos y salarios	-45,878,867,378.67	-41,709,436,813.00
5102	Contribuciones imputadas	-750,480,759.00	-38,105,555,362.00
5103	Contribuciones Efectivas	-11,657,684,373.00	-11,207,029,848.00
5104	Aportes Sobre la Nomina	-2,442,192,860.00	-2,267,932,713.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	-16,520,063,619.73	-27,655,391,011.16
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-3,872,373,482.00	-5,611,197,719.00
5111	Generales	-223,638,642,436.39	-248,976,323,816.95
5120	Impuestos Contribuciones y Tasas	-249,156,429.72	-2,449,800,071.41
52	De operación	0.00	0.00
5202	Sueldos y Salarios	0.00	0.00
5211	Generales	0.00	0.00
5212	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0.00	0.00
5220	Impuestos, Contribuciones y Tasas	0.00	0.00
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	-142,188,593,991.05	-173,276,604,981.42
5302	Provision Para Protección de Inversiones	0.00	0.00
5303	Provision Para Rentas por Cobrar	0.00	0.00
5304	Provision para deudores	0.00	0.00
5309	Provision Para Responsabilidades	0.00	0.00
5313	Provision Para Obligaciones Fiscales	0.00	0.00
5314	Provision para contingencias	0.00	0.00
5317	Provisiones Diversas	0.00	0.00
5330	Depreciacion de propiedad planta y equipo	0.00	0.00
5344	Amortizacion de Bienes Entregados a Terceros	0.00	0.00
5345	Amortizacion de Intangibles	0.00	0.00
5346	DETERIORO DE INVERSIONES	-5,629,688.09	-2,644,229.18
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-36,445,856,503.47	-68,788,663,441.24
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-6,336,174,572.53	-3,341,755,871.21
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	-94,928,637,924.96	-89,969,996,361.00
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-1,017,950,064.00	-1,610,858,592.79
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-3,454,345,238.00	-9,562,686,486.00

10/

GOBERNACION DEL ATLANTICO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

Código	INGRESOS Y GASTOS	Año Actual 2019 DICIEMBRE	Año Anterior 2018 DICIEMBRE
54	Transferencias	-247,142,832,463.03	-43,682,133,567.31
5401	Transferencias giradas por convenios con el sector privado	0.00	0.00
5403	Corrientes al gobierno en general	0.00	0.00
5423	Otras Transferencias	-246,526,731,197.03	-43,171,023,950.31
5424	Subvenciones	-616,101,266.00	-511,109,617.00
55	Gasto Público Social	-530,898,404,689.33	-433,034,078,516.11
5501	Educación	-318,221,479,725.00	-261,442,650,560.00
5502	Salud	-113,670,155,263.33	-109,877,042,788.11
5503	Agua potable y Saneamiento Básico	-715,815,649.00	-97,000,000.00
5504	Vivienda	-360,197,210.00	0.00
5505	Recreación y Deporte	-2,214,495,478.00	0.00
5506	CULTURA	-27,362,609,915.00	-31,757,426,149.00
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	-68,353,651,449.00	-27,230,769,019.00
5508	MEDIO AMBIENTE	0.00	-2,629,190,000.00
5550	Subsidios Asignados	0.00	0.00
56	Gasto de Inversión Social	0.00	0.00
5601	Salud	0.00	0.00
5602	Educación, Arte, y Cultura y Recreación	0.00	0.00
5603	Medio Ambiente, Agua Potable y Saneamiento Básico	0.00	0.00
5604	Vivienda	0.00	0.00
5605	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	0.00	0.00
5606	Justicia, Defensa y Seguridad	0.00	0.00
5607	Desarrollo Agropecuario, Industrial y Comercial	0.00	0.00
5609	Comunicación Transporte e Infraestructura	0.00	0.00
5610	Energéticos y Mineros	0.00	0.00
5611	Gobierno, Planeación y Desarrollo Institucional	0.00	0.00
5612	Ciencia y Tecnología	0.00	0.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	64,972,091,305.80	332,612,623,860.41
	INGRESOS NO OPERACIONALES	30,509,037,212.70	26,982,963,237.03
48	OTROS INGRESOS	30,509,037,212.70	26,982,963,237.03
4802	FINANCIEROS	14,025,615,882.36	17,115,002,768.00
4805	Financieros	0.00	0.00
4807	Utilidad por el Método de Participación Patrimonial	0.00	0.00
4808	Otros Ingresos Ordinarios	3,150,838,169.07	4,429,302,080.99
4810	Extraordinarios	0.00	0.00
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	0.00	0.00
4830	REVERSIÓN DE LA PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	13,332,583,161.27	5,438,658,388.04
	GASTOS NO OPERACIONALES	-39,712,370,646.14	-23,117,521,874.67
58	OTROS GASTOS	-39,712,370,646.14	-23,117,521,874.67
5801	Intereses	0.00	0.00
5802	Comisiones	-3,942,970,419.20	-3,759,841,047.05
5804	FINANCIEROS	-24,892,921,847.42	-18,815,685,953.03
5805	Financieros	0.00	0.00
5806	Pérdida por el Método de Participación Patrimonial	0.00	0.00
5808	Otros Gastos Ordinarios	0.00	0.00
5810	Extraordinarios	0.00	0.00
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	0.00	0.00
5890	GASTOS DIVERSOS	-10,543,024,154.52	-537,719,655.59
5893	DEVALUACIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	-333,454,225.00	-4,275,219.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	-9,203,333,433.44	3,865,441,362.36
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	55,768,757,872.36	336,478,065,222.77
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	0.00	0.00

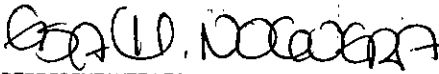
Handwritten signature

GOBERNACION DEL ATLANTICO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

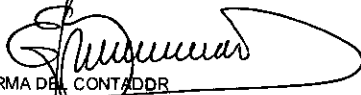
Código	INGRESOS Y GASTOS	Año Actual 2019 DICIEMBRE	Año Anterior 2018 DICIEMBRE
	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00
47	Operaciones Interinstitucionales	0.00	0.00
4705	Fondos Recibidos	0.00	0.00
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo	0.00	0.00
4725	Operaciones de traspaso de bienes	0.00	0.00
	GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00
57	Operaciones Interinstitucionales	0.00	0.00
5705	Fondos Entregados	0.00	0.00
5720	Operaciones de enlace	0.00	0.00
5722	Operaciones sin Flujo de Efectivo	0.00	0.00
5725	Operaciones de traspaso de bienes	0.00	0.00

EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO

55,760,757,072.36	336,470,065,222.77
-------------------	--------------------



REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ELSA MARGARITA NOGUERA DE LA ESPRIELLA
 C.C. 32.765.311

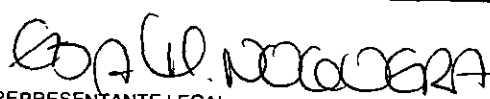
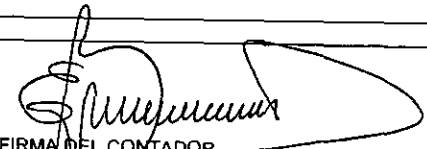

 FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
 T.P. 104180-T
 C.C. 72.133.422



GOBERNACION DEL ATLANTICO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019
 (Cifras en pesos)
 Presentacion por Cuentas

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 30 DE 2.018 (AÑO ANTERIOR)	1.994,708,099,968.85
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2019	184,036,255,034.77
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE DICIEMBRE DEL 2.019 (AÑO OBJETO DE ESTUDIO)	<u>2,178,744,355,003.62</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
	AÑO ACTUAL 2,019	AÑO ANTERIOR 2,018
INCREMENTOS:		467,493,106,273.18
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	150,019,591,948.70	0.00
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGU	0.00	-243,428,138,649.06
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO	162,215,189.14	88,150,677.89
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS	115,611,756,275.51	41,640,445,111.34
DISMINUCIONES:		-283,456,851,238.41
RESULTADO DEL EJERCICIO	55,768,757,872.36	336,478,065,222.77
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO	3,072,204,173.00	5,819,748,061.00

 REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: ELSA MARGARITA NOGUERA DE LA ESPRIELLA C.C. 32.765.311	 FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: EDGARDÓ E. GOMEZ BARROS T.P. 104130-T C.C. 72163.422 
---	--

Nota 1. Caracterización de la Entidad

Naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal

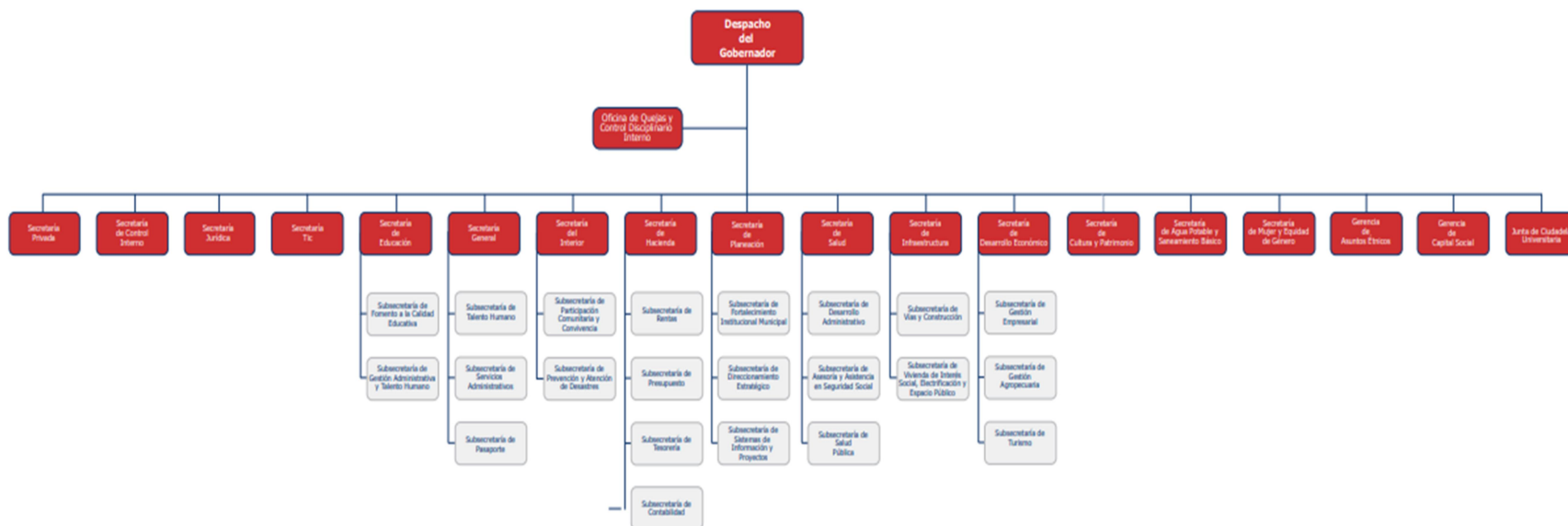
El Departamento del Atlántico, es una entidad gestora del desarrollo humano, sostenible y productivo del territorio, facilitadora de los programas de desarrollo del Gobierno Nacional en interacción con los municipios de conformidad con lo establecido en la Constitución y las leyes.

El Departamento es una Entidad pública de nivel territorial, siendo creado mediante la Ley 17 del 11 de abril de 1.905. Administrativamente está conformada por 16 secretarías y seis institutos descentralizados.

Según el Artículo 298 de la Constitución Política de 1991, el Departamento del Atlántico, ejerce funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la Nación y los Departamentos y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las Leyes y además goza de autonomía para la administración de los asuntos seccionales y la planificación y promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio. Su duración es indefinida.

Tiene su domicilio principal en la ciudad Barranquilla, en la calle 40 Cra. 45 y 46.

Organigrama



Nota 2. – Bases para la presentación de los estados financieros

2.1. Declaración explícita y sin reservas

Los Estados Financieros del Departamento del Atlántico, a 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo.

El referido Marco Normativo, fue expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) por medio de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

2.2. Uso de estimaciones y juicios

La presentación de estados financieros de conformidad con el mencionado Marco Normativo Contable requiere que se hagan estimados y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de los elementos de los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. En razón a esto, los cambios en las estimaciones contables se reconocen en el período en que se modifica la estimación, si el cambio afecta sólo a ese período, o al período de la revisión y períodos posteriores, por lo que afecta períodos actuales y futuros.

Los cambios en los supuestos pueden tener un impacto significativo en los estados financieros en los períodos en que tales cambios suceden. Los juicios o cambios en los supuestos se revelan en las notas a los estados financieros. La administración basa sus estimaciones y juicios en la experiencia histórica y en varios otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones si las suposiciones y las condiciones cambian.

2.3. Limitaciones de la Información

El Departamento tiene 3 entidades agregadas, las cuales, en los reportes entregados a la gobernación del Atlántico, no se anexaron notas a los Estados Financieros, lo que impide que se detalle la información de las agregadas correspondientes a un mayor nivel.

Además de esto, el Fondo de Educación Regional Departamental del Atlántico (FERD) consolida la información financiera de 85 colegios, los cuales, no reportan su información oportunamente, lo que a su vez dificulta la elaboración de Notas a mayor detalle.

2.4. Pronunciamientos contables recientes

La Contaduría General de la Nación (CGN) emitió la Resolución No. 033 de fecha 10-02-2020 en el Parágrafo 1 del Artículo 1º detalla que las entidades de gobierno presentarán el Estado de Flujo de Efectivo a partir del periodo contable del año 2022.

Mediante la Resolución # 432 del 26 de diciembre de 2019 La Contaduría General de la Nación modificó el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno.

Adicionalmente con la Resolución No 427 de 2019 modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

2.5. Presentación de Estados Financieros

Estado de Situación Financiera



NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DANE: 08-000

Calle 40 45-46 Barranquilla, Atlántico | Tel. (57)(5)330 7000
Línea Gratuita 01 8000 425 888 | gobernador@atlantico.gov.co



Atlántico para la Gente

atlantico.gov.co

Se presenta mostrando las diferentes cuentas de activos y pasivos ordenados distinguiendo entre partidas corrientes y no corrientes, dependiendo en el caso de los activos:

- La intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación
- Mantenga el activo principalmente con fines de negociación.
- Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- activo sea efectivo o equivalente al efectivo.
- Los demás activos se clasifican como no corrientes.

Para los pasivos:

- Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Esta forma de presentación proporciona una información fiable más relevante de la información financiera de la Entidad.

Estado de Resultados

El estado de resultados del ejercicio se presenta discriminado según la función de los gastos, modelo que proporciona información más apropiada y relevante para la Entidad. Por lo tanto, la entidad presenta sus gastos asociados a las funciones principales llevadas a cabo por ésta de forma separada. Igualmente, se revela información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

2.6. Agregación de otras entidades

La Entidad es la Unidad Contable Central y, por lo tanto, estos Estados Financieros agregan la información de la Contraloría General, Asamblea Departamental y la Secretaría de Educación, ya que éstas son Unidades Dependientes al Departamento, que procesan su propia información contable en forma separada, y posteriormente se integran para efectos de preparación y presentación de Estados Financieros.

A continuación, se detallan las entidades agregadas en estos Estados Financieros:

- Contraloría General del Departamento del Atlántico
- Asamblea Departamental del Atlántico
- Fondo de Educación Regional Departamental del Atlántico

2.7. Periodo cubierto por los estados financieros

Los Estados Financieros del Departamento se presentan desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, y lo conforman el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros.

2.8. Unidad de moneda

Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Entidad.

Nota 3. Resumen de principales políticas contables

3.1. Efectivo y equivalentes

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos que



NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DANE: 08-000

Calle 40 45-46 Barranquilla, Atlántico | Tel. (57)(5)330 7000
Línea Gratuita 01 8000 425 888 | gobernador@atlantico.gov.co



Atlántico para la Gente

atlantico.gov.co

están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

Adicionalmente, la entidad clasifica como efectivo de uso restringido el valor de los fondos de efectivo que, por disposiciones legales, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

3.2. Inversiones en administración de liquidez

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

Las inversiones de administración de liquidez se clasifican en cuatro categorías:

- **Valor de mercado con cambios en el resultado:** inversiones que tienen valor de mercado y que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.
- **Costo amortizado:** inversiones que la entidad tiene la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, es decir aquellos cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- **Valor de mercado con cambios en el patrimonio:** corresponde a inversiones en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado, que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto. También se tiene en esta categoría títulos de deuda que tienen valor de mercado y que no se tienen con la intención exclusiva de negociar o conservar hasta su vencimiento.

- **Costo:** inversiones que no tienen valor de mercado y que corresponden a:
 - Instrumentos de patrimonio con independencia de que se espere negociarlos o no y que no otorguen control, influencia significativa o control conjunto.
 - Instrumentos de deuda que se esperen negociar
 - Instrumentos de deuda que no se tienen con la intención exclusiva de negociar o conservar hasta su vencimiento.

3.3. Inversiones en Controladas

Se reconocerán como inversiones en controladas, las participaciones que la entidad tiene en empresas societarias, que le permiten ejercer control sobre las decisiones de la entidad receptora de la inversión.

Se considera que el Departamento ejerce control sobre otra entidad, cuando tiene derecho a los beneficios variables o está expuesta a los riesgos inherentes a la participación en la controlada y cuando tiene la capacidad de afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos, utilizando su poder sobre la entidad controlada.

El poder consiste en derechos existentes que le otorgan al inversor la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes de la entidad controlada. Las actividades relevantes son las que afectan, de manera significativa, la naturaleza o la cantidad de los beneficios que la entidad recibe o de los riesgos que asume, por su participación en otra entidad. El poder se evalúa a través de la facultad que tiene la entidad de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de otra entidad, con independencia de que esos derechos se originen en la participación patrimonial. Los beneficios sobre los cuales se establece control pueden ser financieros o no financieros.

Medición inicial

Las inversiones en controladas se medirán por el **costo** en los estados financieros individuales de la entidad controladora.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones en controladas se medirán por el **método de participación patrimonial** en los estados financieros individuales de la controladora.

3.3.1. Inversiones en Asociadas

Una compañía asociada es una entidad sobre la cual la Gobernación ejerce influencia significativa pero no control. Generalmente estas entidades son aquellas en las que se mantiene una participación accionaria entre 20% y 50% de los derechos a voto.

Medición inicial

Las inversiones en asociadas se medirán por el **costo**.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones en asociadas se medirán por el **método de participación patrimonial**.

3.4. Acuerdos Conjuntos

Un acuerdo conjunto es un acuerdo que se celebra para realizar una operación conjunta o un negocio conjunto, en el cual dos o más partes mantienen control conjunto de modo que las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control.

La clasificación de un acuerdo conjunto como una operación conjunta o un negocio conjunto dependerá de los derechos y obligaciones de las partes con respecto al acuerdo.

Operaciones conjuntas

Una operación conjunta es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto tienen derechos respecto de los activos y responsabilidades frente a los pasivos relacionados con el acuerdo. Cada una de las partes se denomina operador conjunto.

Las operaciones conjuntas no implican el establecimiento de una entidad, sino el uso de activos y otros recursos de las entidades. Cada entidad participante usa sus activos para el desarrollo de la operación; incurre en gastos, costos y pasivos, y obtiene recursos del crédito como parte de sus obligaciones. El acuerdo celebrado proporciona el medio por el cual el ingreso

Por la venta o suministro del producto o servicio, y los gastos y costos en los que se incurra se comparten entre las entidades que controlan conjuntamente la operación.

En consecuencia, un operador conjunto reconocerá sus activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, en relación con su participación en la operación conjunta, así como su participación en los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, originados en la operación conjunta. Para efectos de la medición y revelación, se seguirán los criterios definidos en las normas aplicables.

Negocios conjuntos

Se reconocerá como un negocio conjunto, el acuerdo mediante el cual las partes que poseen control conjunto, en una empresa societaria, tienen derecho a los activos netos del negocio. Esas partes se denominan participantes en un negocio conjunto.

El negocio conjunto se materializa a través de la constitución de otra entidad, la cual controla los activos del negocio conjunto; incurre en pasivos, gastos y costos; obtiene ingresos; celebra contratos en su propio nombre; obtiene financiamiento para los fines de la actividad del negocio y lleva su propia contabilidad.

La entidad inicialmente medirá su participación en un negocio conjunto al costo. Y con posterioridad, aplicará el método de participación patrimonial.

3.5. Cuentas por cobrar

Para el Departamento, las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, provenientes de transacciones con contraprestación y sin contraprestación. Estas cuentas por cobrar, corresponden a ingresos fiscales, transferencias y subvenciones y otros ingresos.

Las cuentas por cobrar se reconocen en el estado de situación financiera cuando surja el derecho contractual a recaudar efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, y se reconocen cuando sea probable que la Entidad, obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable.

Posteriormente las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro de valor cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o cambios en sus condiciones crediticias.

3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo, son a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable.

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo de adquisición o construcción menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual, durante la vida útil estimada del activo. Así mismo, los terrenos donde se construyen los edificios tienen una vida útil indefinida; por lo tanto, no se deprecian.

Las vidas útiles para cada clase de activo son:

Concepto	Vida Útil en Meses
Inmuebles	360-1200
Equipo Agrícola	36-60
Equipo De Comunicación	6-36
Equipo De Construcción	36
Equipo De Tracción	36
Equipo De Transporta Terrestre	6-36
Equipo Y Maquina De Oficina	12-59
Equipos De Computación	6-59
Líneas Y Cables De Conducción	36
Maquinaria Industrial	12
Muebles Y Enseres	36
Otra Maquinaria Y Equipo	217
Plantas De Generación	6-36

La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad y equipo sobre su vida útil estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales estimados de los elementos de propiedades, planta y equipo; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

Criterio de reconocimiento

El Departamento acoge como elementos de menor cuantía, los elementos de menos de 70 UVT, y como consecuencia, los activos que no superan este monto se reconocen en resultados como gastos del período. Sin perjuicio de lo anterior, la Subsecretaría de Servicios Administrativos debe llevar un control físico de todos los elementos del Departamento.

Lo anterior no aplica para bienes inmuebles ni equipos de computación, los cuales son reconocidos independientemente de su valor.

Permutas de activos

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Activos recibidos en una transacción sin contraprestación

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, el Departamento reconocerá el bien adquirido y un ingreso sin contraprestación por el valor de mercado del mismo y, en ausencia de este, por el costo de reposición; si no es posible obtener alguna de las anteriores mediciones, se medirá por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Si la transferencia del bien está condicionada, el Departamento reconocerá un pasivo el cual se deducirá en la medida en que cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación. El pasivo, se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del periodo contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

3.7. Bienes de uso público

Se reconocen como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de la Entidad en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables, siendo ejemplo de estos, las redes de la infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas.

Los bienes de uso público se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de los bienes de uso público sobre su vida útil estimada.

Las vidas útiles para cada clase de activo son:

Detalle	Vida útil en años
Red de carretera Secundaria	5 – 7
Red de carretera Terciaria	3 - 4

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles y métodos de estimados de los elementos de bienes de uso público; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

3.8. Bienes históricos y culturales

Los bienes históricos y culturales son los bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. Para que un bien pueda ser reconocido como histórico y cultural, debe existir el acto administrativo que lo declare como tal y su medición monetaria sea fiable.

Aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, cumplan con las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público se reconocen en estas clasificaciones de activos y se les aplica la política que corresponda.

Los bienes históricos y culturales se miden al costo, y solamente son objeto de depreciación las restauraciones.

3.9. Intangibles

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, es-

para obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

Se controla cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

Los desembolsos de los activos intangibles generados internamente, solamente se capitalizan los generados en la fase de desarrollo, los de la fase de investigación, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultados, en el momento en el que se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil de forma lineal y se evalúan, al cierre del período, para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan, al menos, al cierre de cada período. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados.

Las vidas útiles para cada clase de activo son:

Detalle	Vida útil en años
Licencias	50-60
Software	50-60

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, si no que se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron un deterioro del valor, ya sea en forma

individual o a nivel de grupos de unidades generadoras de efectivo. La evaluación de la vida indefinida se revisa en forma anual para determinar si sigue siendo válida. En caso de no serlo, el cambio de la vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva.

El rubro de intangibles que posee la Entidad corresponde principalmente a intangibles de vida útil finita: licencias, programas y aplicaciones informáticas.

3.10. Deterioro del Valor de los Activos Generadores de efectivo

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo se entiende como una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo distinto a lo cargos de depreciación o amortización, en este sentido el deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la entidad que lo controla.

Se entiende por activos generadores de efectivo como el grupo identificable de activos más pequeño, que se tienen con el objetivo fundamental de generar un rendimiento de mercado, que genera entradas de efectivo por su uso continuado a favor de la entidad, las cuales son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo.

Si existe algún indicio, la entidad estima el valor recuperable de los activos para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorada; en caso contrario, la entidad no realiza una estimación formal del valor recuperable.

No siempre es necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

3.11. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la entidad mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. De existir algún indicio se estima el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no se realiza una estimación formal del valor del servicio recuperable. Solamente se evalúa el deterioro de valor de los activos, los que superan los 35 SMMLV.

Se reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. La pérdida por deterioro se reconoce como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

3.12. Otros activos

Bajo esta denominación la entidad, incluye las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa; incluyendo también los recursos controlados por la Entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

En esta categoría se encuentran los Planes de activos para beneficios a empleados posempleo, Bienes y servicios pagados por anticipado, Avances y anticipos entregados, Recursos entregados en administración, Depósitos entregados en Garantía, Derechos de Fidecomiso y Activos Diferidos.

3.13. Préstamos por pagar

Bajo esta naturaleza la entidad, agrupa los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro ins-

trumento y su clasificación sin importar su origen se realizará en la categoría del costo amortizado.

Los préstamos por pagar se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

3.14. Cuentas por pagar

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de la transacción.

Los plazos normales de pagos para la Entidad, se encuentran a 30 días.

3.15. Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden a todas las retribuciones que la Entidad, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo beneficios por terminación del vínculo laboral (empleados públicos) o contractual (trabajadores oficiales). Estos beneficios son directamente atribuibles al empleado, beneficiarios y/o sustitutos, ya sean originados por acuerdos formales, requerimientos legales o por obligaciones implícitas.

a. Beneficios a empleados a corto plazo

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación), que se otorgan a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Entidad durante un periodo contable, y el pago se realiza durante los 12 meses siguientes al cierre de este, algunos de los beneficios a corto plazo presentes en la Entidad, son:

- Sueldo

- Cesantías
- Intereses Sobre Cesantías
- Vacaciones
- Prima de Vacaciones
- Prima de Servicios
- Prima de Navidad
- Bonificaciones
- Aportes a Riesgos Laborales
- Aportes a Fondos Pensionales
- Aportes a Seguridad Social En Salud
- Aportes a Cajas De Compensación Familiar

Son reconocidos en el resultado del periodo como gasto y se miden por el valor de la obligación.

b. Beneficios a empleados a largo plazo

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

c. Beneficios por terminación

Son los que la Entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la entidad, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

d. Beneficios posempleo

Se reconocen como beneficios posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la entidad.

Estos beneficios corresponden a los planes de pensiones por beneficios definidos (pagos de aportes que realiza la Entidad a los fondos de administración de pensiones) los cuales se miden sobre una base sin descontar, y se registran por el sistema de causación con cargo a resultados. Los planes por aportes definidos no requieren el uso de suposiciones actuariales para medir el pasivo o el gasto, por lo cual no generan ganancias o pérdidas actuariales.

3.16. Provisiones

Las provisiones del Departamento se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación: dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbre y los informes de expertos, entre otros.

- a) Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y se reconocen en el Estado de Situación Financiera si cumplen las siguientes condiciones:
- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
 - Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
 - Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

3.17. Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del Departamento.

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sin embargo, cuando sea posible su medición se registrarán en cuentas de orden deudoras contingentes.

Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

3.18. Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control del Departamento. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de esta y para satisfacerla, se requiera que La entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sin embargo, cuando sea posible su medición se registrarán en cuentas de orden acreedoras contingentes.

3.19. Arrendamientos

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

La Entidad clasifica los arrendamientos en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

3.20. Ingresos

El Departamento reconoce como ingresos de transacciones con y sin contraprestación, los que se originan en los ingresos fiscales, venta de bienes, transferencias, operaciones Interinstitucionales y otros ingresos.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción

a. Ingresos por impuestos

Son ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes y su origen está en el hecho generador del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo, entre otros.

b. Transferencias

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

Si sobre estos ingresos existe alguna especificación sobre el uso o destinación de los recursos podrían tratarse como condiciones o restricciones y el tratamiento será el siguiente:

Existen restricciones cuando se requiera que el Departamento, los use o destine a una finalidad particular, sin que ello implique que dichos recursos se devuelvan al cedente en el caso de que se incumpla la estipulación. En este caso, el Departamento evalúa que su transferencia le impone simplemente restricciones, y reconoce un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

Existen condiciones cuando se requiere que el Departamento use o destine los recursos a una finalidad particular y si esto no ocurre, dichos recursos se devuelven a la entidad que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución. Por consiguiente, cuando esto ocurra se reconocerá un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que el Departamento cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

Si el Departamento evalúa que la transferencia del recurso no impone estipulaciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

En los casos en los cuales se requiera un acuerdo de transferencia antes de que los recursos puedan ser transferidos, el Departamento como entidad receptora no reconocerá los recursos como activos hasta el momento en que el acuerdo sea vinculante y esté claro el derecho a la transferencia. Si el Departamento no tiene capacidad de reclamar legal o contractualmente los recursos, no los reconocerá como activo.

En consecuencia, solo se reconocerá el activo, y el ingreso o pasivo correspondiente, cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando el Departamento evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

Los bienes que reciba el Departamento de otras entidades del sector público, las donaciones o los activos adquiridos con recursos de los convenios se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

c. Ingresos por prestación de servicios

El Departamento reconoce los ingresos por prestación de servicios cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción puede estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a. El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que el Departamento reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.
- c. El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad.
- d. Los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

d. Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

Se reconocen como ingresos derivados del uso de activos del Departamento por parte de terceros, los intereses, las regalías o derechos de explotación concedidos, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros se reconocen siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que el Departamento reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

3.21. Acuerdos de concesión

Un acuerdo de concesión es un acuerdo vinculante, entre una entidad concedente y un concesionario, en el que este último adquiere el derecho a utilizar o explotar un activo en concesión, para proporcionar un servicio o para desarrollar una actividad en nombre de la entidad concedente, durante un periodo determinado, a cambio de una compensación por los servicios o por la inversión realizada durante el periodo del acuerdo de concesión.

La Entidad como la entidad concedente reconoce los activos en concesión, siempre y cuando:

- i. controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, así como los destinatarios y el precio de los mismos y
- ii. controle, a través de la propiedad, del derecho de uso o de otra vía, cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión. Lo anterior, con independencia de que la entidad concedente tenga, o no, la titularidad legal de los activos en concesión.

Nota 4. Notas de Carácter específico

4.1. Transacciones en moneda extranjera



NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DANE: 08-000

Calle 40 45-46 Barranquilla, Atlántico | Tel. (57)(5)330 7000
Línea Gratuita 01 8000 425 888 | gobernador@atlantico.gov.co



Atlántico para la Gente

atlantico.gov.co

El Departamento, a la fecha de corte de este informe no presentó transacciones en moneda extranjera, por lo tanto, no reconoció diferencias en cambio en el resultado del periodo.

4.2. Efectivo y Equivalentes de efectivo

Los componentes de efectivo y equivalente de efectivo que posee la Entidad, en sus Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	286.008.378.375	383.351.342.938
CAJA	0	0
CAJA PRINCIPAL	0	0
CAJA MENOR	0	0
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	286.008.378.375	383.351.342.938
CUENTA CORRIENTE	17.766.565.853	31.323.454.717
CUENTA DE AHORRO	267.976.664.497	351.735.042.727
OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINAN- CIERAS	265.148.025	292.845.494

A continuación, se detalla las cuentas corrientes y de ahorros más importantes del Departamento del Atlántico sin tener en cuenta las cuentas utilizadas por los agregados económicos:

Cuentas Corrientes:

BANCO POPULAR CUENTA 220-06249-1
 BANCO POPULAR CUENTA 220-06250-9
 BANCO POPULAR CUENTA 220-06253-3
 BANCO POPULAR CUENTA 220-06254-1
 BANCO POPULAR CUENTA 220-06255-8
 DAVIVIENDA CUENTA 093-06531-6
 BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-56329-8

Cuentas de Ahorros:



NIT: 890.102.006-1
 Código Postal: 080003
 Código DANE: 08-000

Calle 40 45-46 Barranquilla, Atlántico | Tel. (57)(5)330 7000
 Línea Gratuita 01 8000 425 888 | gobernador@atlantico.gov.co



Atlántico para la Gente

atlantico.gov.co

BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-92956-4
 BANCO POPULAR CUENTA 220-11792-3
 BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330358050
 BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330358060
 BBVA CUENTA 302-00341-3
 BBVA CUENTA 302-00342-1
 BBVA CUENTA 302-00347-0

Finalmente se desglosa la información presentada por las entidades agregadas al Departamento:

CONCEPTO	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
Deposito en Instituciones Financieras	4.525.062.577	167.115.711	618.224.063
Cuenta Corriente	415.558.878	2.661.884	350.583.430
Cuenta de Ahorro	4.109.503.699	164.453.827	2.492.608
Otros Depósitos en Instituciones Financieras	0	0	265.148.025

Según el Parágrafo 1 del Artículo 1º de la Resolución No. 033 de fecha 10-02-2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, las entidades de gobierno presentará el Estado de Flujo de Efectivo a partir del periodo contable del año 2022, debido a esto Departamento del Atlántico no realizó una conciliación de los saldos del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el estado de situación financiera.

Al corte del 31 de diciembre de 2019 no existe importe significativo de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no esté disponible para ser utilizado por parte del Departamento del Atlántico.

Durante el periodo contable año 2019 no se realizaron transacciones de inversión o financiación que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo.

4.3. Efectivo de uso restringido

El efectivo de uso restringido es el valor de los fondos de efectivo que, por disposiciones legales, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad. A continuación, se detalla el saldo que presenta en los periodos reportados.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1.649.812.647	1.504.233.212
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.649.812.647	1.504.233.212

A continuación detallamos el efectivo de Uso Restringido que tiene el Departamento del Atlántico en depósitos en instituciones financieras al corte del 31 de diciembre de 2019:

DESCRIPCIÓN	Saldo al 31/12/2019
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1.644.616.306
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.644.616.306
BANCO AGRARIO 41610-300777-3	6.905.409,00
BBVA CUENTA 302-00158-1	22.341.071,00
BBVA CUENTA 302-00063-3	254.582.983,00
BANCO COLPATRIA CUENTA 419-200377-0	48.905.000,00
BANCO AVVILLAS CUENTA 809-07291-1	240.945.502,00
BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01417-2	57.813.587,00
BANCO AVVILLAS CUENTA 802-13817-2	148.763.672,00
BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01100-4	4.373.547,00
BANCO AVVILLAS CUENTA 809-06935-4	83.146.142,00
BANCO AVVILLAS CUENTA 809-06922-2	6.417.071,00
BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01073-3	203.287.780,00
BANCO POPULAR CUENTA 220-72135-1	75.221.889,00
BANCO POPULAR CUENTA 220-72137-7	24.822.630,74
BANCO POPULAR CUENTA 220-24634-2	467.090.022,00

Así mismo, se detalla la información de las entidades agregadas al Departamento.

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	0	5.196.341
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINAN- CIERAS	0		5.196.341

4.4 inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado y que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.

Las inversiones de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado están representado por dos inversiones en Fondo de Inversión Colectiva Abierto sin pacto de permanencia en la Fiduciaria de Occidente S.A "OCCITESOROS", identificados con los No. 1101801000129 y No. 110180000130. El valor en libros de las inversiones al 31 de diciembre de 2019 es de \$ 5.155.054.544,61

APORTE INICIAL EN LA INVERSIÓN	APORTES	RETIROS	RENDIMIENTOS	SALDO AL FINALIZAR EL PERIODO 31-12-2019
1.000.000.000	14.566.770.395	10.600.000.000	188.284.150	5.155.054.545

El Objetivo de la inversión de recursos en OCCITESOROS es el de mantener un portafolio líquido con una importante participación en títulos de corto plazo, rentables y bajo riesgo crediticio, principalmente en TES Clase B, certificados de depósito a término en establecimientos bancarios vigilados por la superintendencia financiera de Colombia o en entidades con regímenes especiales contempladas en la parte décima del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero. El perfil general de riesgo de la Cartera Colectiva OCCITESOROS es Conservador debido a que la estructura de plazos y la calidad de los activos que conforman el portafolio muestran adecuados niveles de liquidez y una baja sensibilidad ante cambios de las tasas de interés.

CALIFICACIÓN DEL FONDO DE INVERSIÓN COLECTIVA	
RIESGO DE MERCADO	2
RIESGO DE CREDITO	AAA
FECHA DE ULTIMA CALIFICACIÓN	3/04/2019
ENTIDAD CALIFICADORA	FITCH RATINGS

Lo anterior según ficha técnica del Fondo de Inversión colectiva: abierta sin pacto de permanencia "OCCITESOROS" al corte del 31/12/2019 enviada por la Fiduciaria de Occidente.

4.5. Inversiones en administración de liquidez al costo

Representa el valor de los recursos financieros colocados en: a) instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto, y b) instrumentos de deuda que no tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociarlos o de conservarlos hasta su vencimiento.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	4.196.809.837	3.660.850.737
ACCIONES ORDINARIAS	4.196.809.837	3.660.850.737
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	-12.873.258	-7.983.347
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	-12.873.258	-7.983.347

El aporte de la Gobernación para la adquisición de las inversiones y el objeto de estas empresas es el siguiente:

NOMBRE DE LA EMPRESA	COSTO DE ADQUISICIÓN	OBJETIVO
SOCIEDAD PORTUARIA RIO GRANDE S. A	111.474.000,00	Actividades de puertos y servicios complementarios para el transporte acuático
SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BARRANQUILLA S. A	199.085.883,00	Fortalecer financieramente a las empresas, para lograr una mayor capacidad de gestión que se ve reflejada en inversiones y crecimiento de la operación portuaria en Barranquilla
COMCEL S. A	3.678.113,00	Operador prestador del servicio de telefonía e internet móvil en el país bajo la marca Claro
FONDO GANADERO DEL ATLANTICO S. A	3.372.140,00	Esta empresa se dedica principalmente a cría de ganado bovino y bufalino.
CANAL REGIONAL DE RELEVSIÓN DEL CARIBE LTDA - TELECARIBE	911.568.301,00	Tiene a su cargo la administración, programación y operación de una cadena regional de televisión
GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE SA	305.201.000,00	Prestar servicios de almacenamiento y distribución comercial a gran escala de alimentos y productos de consumo básico.

FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A - FINDETER	2.549.400.000,00	Ofrecer soluciones integrales para construir territorios sostenibles a través de la planeación, estructuración, financiación y asistencia técnica de proyectos de infraestructura
EMPRESA MULTIPROPOSITO DE URRÁ E.S. P	20.000.000,00	Genera y comercializa en todo el país la energía que produce la Central Hidroeléctrica de URRÁ
TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA	63.030.400,00	Promover, desarrollar y explotar soluciones de movilidad, mediante la gestión y operación innovadora, eficiente y sostenible de servicios a la ciudadanía, al sector transportador, regional y privado, que impacten positivamente en la movilidad distrital y/o nacional.
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA Y LA REGION CARIBE S.A EDU-BAR S. A	30.000.000,00	Gestora y operadora de macro proyectos que generan desarrollo urbano integral, que a través de su talento humano calificado participa activamente en la ejecución de planes de ordenamiento

De acuerdo con lo anterior, existen restricciones en la disposición de la inversión, ya que son para la creación entidades que prestan servicios que hacen parte de las necesidades básicas de la comunidad.

Se aclara igualmente que las empresas Sociedad Portuaria Rio Grande S.A., Sociedad Portuaria Regional De Barranquilla S.A. y Comcel S.A no emitieron la información necesaria para realizar los ajustes pertinentes a 31 de diciembre de 2019.

Durante el año 2019 el Departamento del Atlántico no percibió dividendos originados en las inversiones en administración de liquidez al costo.

La Entidad no efectuó reclasificaciones de inversiones durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

El Departamento del Atlántico durante el periodo año 2019 no pignoró inversiones de administración de liquidez como garantía por pasivos o pasivos contingentes.

Durante el año 2019 el Departamento del Atlántico no transfirió inversiones de administración de liquidez a un tercero en una transacción que no cumpla las

condiciones para la baja en cuentas, adicionalmente la entidad no realizó reclasificación de las inversiones de administración de liquidez.

Por último, a continuación, se presenta el detalle de deterioro de valor de las inversiones:

ENTIDAD	Deterioro al iniciar el Periodo	Deterioro del Periodo	Ingreso por Deterioro	Deterioro Acumulado
EMPRESA MULTIPROPOSITO DE URRÁ E.S. P	5.339.967,240	0	739.777,37	4.600.189,87
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA Y LA REGION CARRIBE S.A EDUBAR S. A	2.643.380,080	5.629.688,09	0	8.273.068,17

Para el resto de las inversiones, no hubo deterioro de valor de acuerdo con los certificados de valor de participación emitidos por las entidades.

4.6. Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial

Representa el valor de las inversiones efectuadas por el Departamento del Atlántico en empresas públicas societarias con la intención de ejercer control en la entidad receptora de la inversión.

A continuación se detalla la descripción Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial comparando los saldos a los cortes de 31/12/2018 y 31/12/2019.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	398.085.628	324.021.117
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO - SOCIETARIAS	398.085.628	324.021.117

La Gobernación del Atlántico cuenta con las siguientes inversiones clasificadas como controladas:

ENTIDAD	% DE PARTICIPACIÓN
---------	--------------------



ISO 9001
icontec

NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DANE: 08-000

Calle 40 45-46 Barranquilla, Atlántico | Tel. (57)(5)330 7000
Línea Gratuita 01 8000 425 888 | gobernador@atlantico.gov.co

   **Atlántico para la Gente**

atlantico.gov.co

ACUEDUCTO REGIONAL COSTERO E.S.P ARCOS S.A ESP	51%
ACUEDUCTO REGIONAL DEL SUR DEL ATLANTICO S.A E.S. P ARESUR S.A ESP	51%

Realizado el Método de Participación Patrimonial arroja la siguiente información:

ENTIDAD	31/12/2019	31/12/2018
ACUEDUCTO REGIONAL COSTERO E.S.P ARCOS S.A ESP	251.342.721	187.051.350
ACUEDUCTO REGIONAL DEL SUR DEL ATLANTICO S.A E.S. P ARESUR S.A ESP	146.742.907	136.969.768

De acuerdo a la información reflejada existe un incremento en el valor de la inversión por los siguientes valores, los cuales fueron llevados a las partidas patrimoniales correspondientes:

ENTIDAD	INCREMENTO EN EL PATRIMONIO
ACUEDUCTO REGIONAL COSTERO E.S.P ARCOS S.A ESP	64.291.371
ACUEDUCTO REGIONAL DEL SUR DEL ATLANTICO S.A E.S. P ARESUR S.A ESP	9.773.139

La entidad no modificó los juicios y supuestos significativos realizados para determinar si tiene el control de otra entidad, igualmente durante el año 2019 el Departamento siguió ejerciendo control sobre estas inversiones.

El Departamento del Atlántico no efectuó reclasificaciones de inversiones durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Los estados financieros del Departamento del Atlántico y de las entidades controladas (Acueducto Regional Costero E.S.P Arcos S.A ESP y Acueducto Regional del Sur del Atlántico S.A E.S.P Aresur S.A ESP) se preparan con el mismo corte, 31 de diciembre de cada año.

Durante el año 2019 no se presentó deterioro de valor de las inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial.

4.7. Inversiones en Asociadas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial.

Representa el valor de las participaciones en la entidad sobre las que el inversor tiene influencia significativa sin que se configuren los criterios para clasificar la inversión como controlada o negocio conjunto.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	57.072.204.173	59.819.748.061
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	57.072.204.173	59.819.748.061

Durante el año 2019 se registró pérdida por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas en Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe SAS,

La entidad no modificó los juicios y supuestos significativos realizados para determinar si tiene influencia significativa sobre la empresa Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S, igualmente durante el año 2019 el Departamento siguió ejerciendo influencia significativa sobre estas inversiones.

El Departamento del Atlántico no efectuó reclasificaciones desde o hacia inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

4.8. Cuentas por Cobrar

Representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios.

A continuación, se presenta al detalle la información en libros y las condiciones de la cuenta por cobrar:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
CUENTAS POR COBRAR	490.284.972.166	526.723.803.111
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTI-CIPOS DE IMPUESTOS	27.141.807.263	47.777.060.591
IMPUESTO DE REGISTRO	1.089.516.292	1.379.477.414
IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	37.825.000	2.775.847.000
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	33.237.503	8.551.818.407
IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	41.324.626	13.995.150.625
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	22.592.191.811	13.102.097.521
SOBRETASA A LA GASOLINA	3.285.252.000	3.224.779.080
SOBRETASA AL ACPM	0	1.666.843.001
IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	6	0
IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	0	80.359.446
IVA DE LICORES A PRODUCTORES	100.000	74.291.097
IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	0	2.747.678.000
SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO	15.041.000	0
OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	47.319.025	178.719.000
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	201.251.383.419	154.666.034.064
TASAS	19.229.497	19.227.497
MULTAS	205.855.577	240.008.311
INTERESES	59.631.288.378	34.448.045.288
SANCIONES	121.778.338.511	105.600.063.937
TARIFA PRO ELECTRIFICACIÓN RURAL		616.816
ESTAMPILLAS	10.986.681.158	6.015.239.522
CONTRIBUCIONES	281.335.442	87.264.863
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	733.523.590	544.326.166
RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	5.508.072.790	5.508.072.790
OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.107.058.477	2.203.168.875
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	44.997	107.445.592
SERVICIOS EDUCATIVOS	44.997	100.465.592
ASISTENCIA TÉCNICA	0	6.980.000
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	359.338.203.520	397.602.585.723
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	352.782.504.811	391.640.241.508

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	3.433.065.778	3.126.844.872
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	1.119.009.919	0
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.236.776.048	1.311.188.600
OTRAS TRANSFERENCIAS	766.846.964	1.524.310.743
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	36.449.150.952	37.352.282.006
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	5.111.053.503	5.111.053.503
DERECHOS COBRADOS POR TERCEROS	229.963.894	232.527.186
DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	1.878.539	1.089.456
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	9.937.609	9.937.609
ESQUEMAS DE COBRO	5.960.660.976	5.960.660.976
INDEMNIZACIONES	8.877.443.087	3.966.931.840
PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	119.840.552	59.883.301
RENDIMIENTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	25.101.015	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16.113.271.778	22.010.198.135
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	30.000.000	30.000.000
OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	30.000.000	30.000.000
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-133.925.617.985	-110.811.604.865
IMPUESTOS	-560.099.475	-655.403.835
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-133.365.518.510	-110.156.201.030

Las características las cuentas por cobrar del Departamento del Atlántico se presentan a continuación:

- ✓ **Impuestos:** El Departamento reconoce en sus estados financieros las cuentas por cobrar en el momento en que se encuentran en firme, de esta manera, el valor de los impuestos se actualiza con la información remitida periódicamente por la Secretaría de Rentas en el informe de Cartera.

- ✓ **Contribuciones tasas e ingresos no tributarios:** Corresponden a intereses y sanciones originados principalmente por impuestos, así como los derechos por estampillas y otras contribuciones a favor del Departamento.
- ✓ **Sistema General de Participaciones:** Esta partida se concilia con lo reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y estos recursos son transferidos al Departamento en enero de la siguiente vigencia.
- ✓ **Otras cuentas por cobrar:** Compuestas principalmente por indemnizaciones y cuotas partes pensionales.

Los intereses de mora, que provienen de las declaraciones tributarias, liquidaciones oficiales de impuestos, actos administrativos o títulos ejecutivos en firme, se reconocen de acuerdo con la información remitida por Cobro Coactivo de la Subsecretaría de Rentas cuando:

- Se ejerce control sobre el derecho,
- Existe certidumbre suficiente sobre el recaudo de los beneficios económicos, y
- Su valor se puede medir fiablemente.

Deterioro: El cálculo del deterioro del valor para las cuentas por cobrar de Departamento se determinó por medio de las planillas recibidas diligenciadas por Cobro Coactivo de la Subsecretaría de Rentas con base en el tipo de cuenta por cobrar de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

Metodología del cálculo

Valor total: Es el monto total del impuesto, intereses, sanciones, multa, contribución, etc., que adeuda el tercero.

Valor recuperación: Es el monto hallado con el porcentaje de recuperación establecido por el Departamento sobre cada cuenta por cobrar.

TIPO	PORCENTAJES	OBSERVACIONES
SANCIÓN - INTERÉS	20% - 42%	Se estima este porcentaje de recaudo teniendo en cuenta que para la vigencia 2019 hay beneficios tributarios para deudores que decidan ponerse al día.

IMPUESTO	100%	Se estima que se va a recaudar el 100% porque son cuentas por cobrar ejecutorias por el Departamento, a las cuales se hace un seguimiento trimestral.
ACUERDOS DE PAGO	100%	Se estima recaudo del 100% debido que el contribuyente está obligado a cancelar la deuda con el acuerdo y ha mostrado disposición para saldar su deuda.
OBLIGACIONES NO TRIBUTARIAS	10% - 20%	Se estiman estos valores debido a la baja probabilidad de recaudo de estos derechos, aunque la administración se encuentra realizando las gestiones correspondientes para conseguir un porcentaje más alto de recaudo.

Fecha estimada de recaudo: Es la fecha en que el Departamento, espera recuperar la cuenta por cobrar.

Tasa: para las cuentas por cobrar se utiliza la tasa TES tasa cero cupones a término de 5 años del año 2017, 2018 y 2019, tomada de la página del Banco de la República.

Tasas Cero Cupón a término*

FECHA	1 AÑO	5 AÑOS	10 AÑOS
28/12/2017	4,65%	5,95%	6,77%
28/12/2018	4,86%	6,14%	7,02%
27/12/2019	4,53%	5,55%	6,41%

Valor presente: Es el valor que se recibirá en una fecha futura a precios de hoy. La fórmula utilizada es la siguiente:

$$Valor\ Presente = \left(\frac{Valor\ recuperación}{(1 + Tasa)^{Años}} \right)$$

* Fuente: SEN y MEC, con cálculos Banco de la República. Las tasas cero cupón son calculadas a partir de la información de los precios de mercado de los TES en pesos, utilizando el modelo de Nelson & Siegel.

Deterioro de cuentas por cobrar: Es el valor obtenido en la diferencia entre el monto total y el valor presente de cada concepto, correspondiente al deterioro de valor sobre la cuenta por cobrar.

Del cálculo realizado de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015, se obtuvieron las siguientes estimaciones:

CONCEPTO	SALDO CUENTAS POR COBRAR CON INDICIOS	DETERIORO
IMPUESTO	30.944.704.715	721.309.247
INTERESES	58.764.947.772	41.229.416.632
SANCIÓN	121.337.780.117	85.546.583.103
NO TRIBUTARIOS	2.148.544.152	920.290.193
RENTAS MONOPOLIO JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	5.508.018.810	5.508.018.810
TOTAL	218.703.995.566	133.925.617.985

Continúa en el año 2019 el deterioro del 100% los intereses deudas sector salud empresas adscritas en liquidación por valor de \$ 5.508.018.809,79, de la subcuenta 131138 - Renta del monopolio de juegos de suerte y azar debido a que Departamento considera remota su probabilidad de recaudo. En saldos iniciales dicho deterioro se reconoció en la subcuenta 138690, pero luego fue reclasificado a la subcuenta 138614 de acuerdo con su naturaleza.

CONCEPTO	DETERIORO AL 01/01/2019	DETERIORO AL 31/12/2019
IMPUESTO	946.624.271	721.309.247
INTERESES	22.517.432.749	41.229.416.632
SANCIÓN	79.796.465.362	85.546.583.103
NO TRIBUTARIOS	2.043.063.673	920.290.193
RENTAS MONOPOLIO JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	5.508.018.810	5.508.018.810
TOTAL	110.811.604.865	133.925.617.985

Adicionalmente se detalla la información de las cuentas por cobrar de las entidades agregadas al Departamento del Atlántico:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
CUENTAS POR COBRAR	8.717.478.485	1.878.544	954.998.141
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0	889.284.927

MULTAS	0	0	155.761.337
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0	0	733.523.590
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	44.997	0	0
SERVICIOS EDUCATIVOS	44.997	0	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.717.433.488	1.878.544	65.713.214
DERECHOS COBRADOS POR TERCEROS	229.963.894	0	0
DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	0	1.878.539	0
INDEMNIZACIONES	8.210.072.709	0	0
PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	0	0	65.713.214,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	277.396.885	5	0

Durante el año 2019 el Departamento del Atlántico no pignoró cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes, tampoco ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas

4.9. Préstamos por Cobrar

Representan los recursos financieros que el Departamento del Atlántico destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Durante el año 2019 el Departamento del Atlántico realizó préstamos por pagar.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
PRÉSTAMOS POR COBRAR	0	135.757
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0	135.757
CRÉDITOS A EMPLEADOS	0	135.757

4.10. Inventarios

En esta agrupación se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de:

a) comercializarse en el curso normal de la operación,

- b) distribuirse sin contraprestación en el curso normal de la operación, o
c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

La entidad cuenta con la siguiente información:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
INVENTARIOS	16.266.988	16.158.162
MATERIALES Y SUMINISTROS	16.266.988	16.158.162
MATERIALES PARA EDUCACIÓN	16.266.988	16.158.162
PRODUCTOS EN PROCESO	473.166.768	0
CONSTRUCCIONES	473.166.768	0
EN TRÁNSITO	830.578.930	0
OTROS INVENTARIOS EN TRÁNSITO	830.578.930	0

Los saldos reflejados representan los inventarios de una de las entidades agregadas es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
INVENTARIOS	16.266.988,33	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	16.266.988,33	0	0
MATERIALES PARA EDUCACIÓN	16.266.988,33	0	0

4.9. Propiedades, planta y equipo

Representa los activos tangibles empleados por el Departamento del Atlántico para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, así como los bienes de propiedad de terceros

A continuación, se presenta al detalle del valor en libros y las condiciones de la propiedad, planta y equipo:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
Costo	768.614.690.196	576.178.132.228
Depreciación acumulada	-30.050.600.642	-24.111.681.028
Total propiedad, planta y equipo	738.564.089.554	552.066.451.201

A continuación, se presenta el detalle de la propiedad, planta y equipo del Departamento del Atlántico y el neto de depreciación acumulada de los cortes 31/12/2018 y 31/12/2019:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	738.564.089.554	552.066.451.201
TERRENOS	58.624.369.251	50.305.414.962
URBANOS	33.560.567.625	31.692.482.972
RURALES	25.063.801.625	18.612.931.990
CONSTRUCCIONES EN CURSO	598.672.747.130	418.214.576.901
EDIFICACIONES	464.856.509.979	311.323.699.630
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	59.570.644.110	44.777.668.137
REDES, LÍNEAS Y CABLES	73.700.611.753	61.184.180.847
OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	544.981.287	929.028.287
BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.929.082.615	4.677.044.188
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.855.939.249	2.861.699.317
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	26.870.366	65.339.014
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0	383.269.083
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	45.871.000	104.547.933
REDES, LÍNEAS Y CABLES	0	437.942.249
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	402.000	10.091.180
OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	814.155.411
EDIFICACIONES	53.791.397.460	52.966.905.600
EDIFICIOS Y CASAS	37.684.733.769	37.244.288.909
OFICINAS	828.467.688	828.467.688
COLEGIOS Y ESCUELAS	15.016.453.096	14.632.406.096
CLUBES	259.218.720	259.218.720
POZOS	2.524.188	2.524.188
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	301.293.602	301.293.602
PLANTAS DE GENERACIÓN	297.521.602	297.521.602

OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	3.772.000	3.772.000
REDES, LÍNEAS Y CABLES	8.416.382.010	5.864.923.100
REDES DE RECOLECCIÓN DE AGUAS	3.308.193.076	3.253.206.476
REDES DE AIRE	1.349.616.309	861.219.510
LÍNEAS Y CABLES DE INTERCONEXIÓN	3.683.644.483	1.675.568.972
LÍNEAS Y CABLES DE CONDUCCIÓN	4.818.142	4.818.142
OTRAS REDES, LÍNEAS Y CABLES	70.110.000	70.110.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.850.550.841	3.727.129.841
EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	2.405.288	2.405.288
MAQUINARIA INDUSTRIAL	615.068.694	466.448.694
EQUIPO DE MÚSICA	190.230.680	176.795.680
EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	29.357.200	31.682.200
EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	22.366.250	22.366.250
EQUIPO DE ENSEÑANZA	1.589.819.017	1.583.144.017
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	901.654.874	944.638.874
EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	40.257.376	40.257.376
OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	459.391.462	459.391.462
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.354.752.624	1.191.993.824
EQUIPO DE LABORATORIO	1.145.063.223	982.304.423
EQUIPO DE URGENCIAS	209.689.401	209.689.401
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	18.008.385.962	16.477.707.454
MUEBLES Y ENSERES	13.122.056.915	11.839.168.689
EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	4.219.870.595	3.797.014.335
OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	666.458.452	841.524.430
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	16.512.891.525	14.641.671.484
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1.852.857.116	1.725.067.550
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	14.249.093.432	12.518.831.930
EQUIPOS DE RADARES	21.646.100	0
EQUIPOS DE RADARES	21.354.465	21.354.466
OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	367.940.412	376.417.537
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELECCIÓN	5.457.534.745	7.166.703.841
TERRESTRE	3.438.605.353	5.147.774.449
DE TRACCIÓN	2.018.929.392	2.018.929.392
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	283.005.360	230.470.360
EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	283.005.360	230.470.360
BIENES DE ARTE Y CULTURA	412.297.071	412.297.071

OBRAS DE ARTE	412.297.071	412.297.071
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-30.050.600.642	-24.111.681.028
EDIFICACIONES	-6.516.500.877	-5.627.379.399
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-260.461.912	-228.000.659
REDES, LÍNEAS Y CABLES	-146.383.367	-18.958.655
MAQUINARIA Y EQUIPO	-2.343.548.656	-2.483.639.863
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-776.521.909	-581.440.214
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-6.701.987.660	-5.283.972.782
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-8.935.155.448	-6.620.436.162
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-4.143.177.679	-3.197.763.822
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-226.863.134	-70.089.471

El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-30.050.600.642	-24.111.681.028	-5.938.919.615
EDIFICACIONES	-6.516.500.877	-5.627.379.399	-889.121.477
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-260.461.912	-228.000.659	-32.461.252
REDES, LÍNEAS Y CABLES	-146.383.367	-18.958.655	-127.424.712
MAQUINARIA Y EQUIPO	-2.343.548.656	-2.483.639.863	140.091.207
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-776.521.909	-581.440.214	-195.081.695
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-6.701.987.660	-5.283.972.782	-1.418.014.878
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-8.935.155.448	-6.620.436.162	-2.314.719.286
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-4.143.177.679	-3.197.763.822	-945.413.857
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-226.863.134	-70.089.471	-156.773.663

A finales de 2019, el Departamento del Atlántico revisó las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales de los activos propiedades, planta y equipo, y se determinó que no hay cambios en estas estimaciones.

Las áreas responsables no informaron cambios de estimaciones ni indicios de deterioro por lo que, adicionalmente, no se requiere el cálculo del deterioro de valor de los activos.

Durante la vigencia no se recibieron bienes como parte de donaciones y transferencias por parte de otras entidades, así mismo, no se poseen activos en concesión, ni se produjeron bajas en cuentas, tampoco se tiene propiedades, planta y equipo fuera de servicio.

Al corte del 31-12-2019 el Departamento del Atlántico no tiene propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos.

El Departamento del Atlántico no tiene bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio.

Adicionalmente se detalla la información del costo de las propiedades, planta y equipo de las entidades agregadas:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	59.406.524.952	61.871.162	606.789.158
TERRENOS	6.464.017.266	0	0
URBANOS	5.704.867.502	0	0
RURALES	759.149.764	0	0
CONSTRUCCIONES EN CURSO	544.981.287	0	0
OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	544.981.287	0	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.929.082.615	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.855.939.249	0	0
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	26.870.366	0	0
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	45.871.000	0	0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	402.000	0	0

EDIFICACIONES	14.397.360.365	0	0
EDIFICIOS Y CASAS	605.000.000	0	0
COLEGIOS Y ESCUELAS	13.789.836.177	0	0
POZOS	2.524.188	0	0
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	3.772.000	0	0
OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	3.772.000	0	0
REDES, LÍNEAS Y CABLES	80.776.250	0	0
REDES DE RECOLECCIÓN DE AGUAS	10.666.250	0	0
OTRAS REDES, LÍNEAS Y CABLES	70.110.000	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.256.804.654	0	0
MAQUINARIA INDUSTRIAL	545.742.883	0	0
EQUIPO DE MÚSICA	190.230.680	0	0
EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	29.357.200	0	0
EQUIPO DE ENSEÑANZA	1.589.819.017	0	0
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	901.654.874	0	0
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	955.059.623	0	0
EQUIPO DE LABORATORIO	745.370.222	0	0
EQUIPO DE URGENCIAS	209.689.401	0	0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	17.609.724.371	0	274.194.629
MUEBLES Y ENSERES	12.786.061.252	0	274.194.629
EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	4.157.204.667	0	0
OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	666.458.452	0	0
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.530.432.879	0	233.294.529
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1.401.718.335	0	16.833.633
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10.760.774.132	0	216.460.896
OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	367.940.412	0	0
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	9.076.593	0	99.300.000
TERRESTRE	9.076.593	0	99.300.000

EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	275.011.140	0	0
EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	275.011.140	0	0
BIENES DE ARTE Y CULTURA	350.425.909	61.871.162	0
OBRAS DE ARTE	350.425.909	61.871.162	0

En cuanto a la depreciación acumulada, las entidades agregadas cuentan con la siguiente información:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-21.129.307.707	0	-149.476.808
EDIFICACIONES	-3.956.055.526	0	0
REDES, LÍNEAS Y CABLES	-16.067.770	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	-2.172.289.462	0	0
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-700.551.736	0	0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-6.620.505.895	0	-38.449.642
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-7.429.975.345	0	-54.779.018
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-6.998.838	0	-56.248.148
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-226.863.134	0	0

4.10. Bienes de Uso Público

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de a) los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que por lo tanto, están al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización; y b) los bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que por lo tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. También incluye los

bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

A continuación, se presenta el detalle de los Bienes de Uso Público del Departamento del Atlántico y el neto de depreciación acumulada de los cortes 31/12/2018 y 31/12/2019:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	291.671.467.710	100.122.504.527
RED CARRETERA	258.605.755.412	88.186.471.110
PLAZAS PÚBLICAS	20.499.642.147	0
PARQUES RECREACIONALES	9.267.332.925	11.200.454.500
OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	3.298.737.226	735.578.917
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	1.074.958.295	1.074.958.295
RED CARRETERA	1.074.958.295	1.074.958.295
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	712.923.081.699	698.805.434.012
RED CARRETERA	676.492.564.640	676.492.564.640
PARQUES RECREACIONALES	3.277.417.914	3.199.148.882
BIBLIOTECAS	1.446.061.490	1.477.800.490
TERRENOS	31.707.037.655	17.635.920.000
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	-184.898.634.266	-89.969.996.361
RED CARRETERA	-184.898.634.266	-89.969.996.361

Las áreas responsables no informaron cambios de estimaciones ni indicios de deterioro por lo que, adicionalmente, no se requiere el cálculo del deterioro de valor de los activos.

Al corte del 31 de diciembre de 2019 el Departamento del Atlántico no cuenta con Bienes de Uso Público entregados en comodato, ni bienes que se encuentran en construcción o servicios bajo la modalidad de contratos de concesión

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS AL INICIAL EL PERÍODO	ADQUISICIONES	MEJORAMIENTOS	REHABILITACIÓN	RETIROS	SUSTITUCIÓN DE COMPOTNETES	INSPECCIONES GENERALES	RECLASIFICACIÓN A OTROS ACTIVOS	PERDIDA POR DETERIORO	DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS AL FINALIZAR EL PERÍODO
RED CARRETERA	586.522.568.279	0		0	0	0	0	0	0	-94.928.637.905	491.593.930.374
TERRENOS	17.635.920.000	14.071.117.655		0	0	0	0	0			31.707.037.655

A continuación, se detalla la información de las entidades agregadas al corte del 31 de diciembre de 2019:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.781.823.625	0	0
PARQUES RECREACIONALES	335.762.135,00	0	0
BIBLIOTECAS	1.446.061.490,00	0	0

4.11. Bienes Históricos y Culturales

Representa los bienes tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, los cuales han sido construidos o adquiridos, que su dominio y administración pertenece a la entidad, y que no pueden ser clasificados como elementos de propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión o bienes de uso público.

El Departamento del Atlántico al igual que las entidades agregadas al corte del 31 de diciembre de 2019 no cuenta con Bienes Históricos y Culturales.

4.12. Otros activos

Representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

a. Planes de activos para Beneficios a los empleados

El Departamento del Atlántico posee activos destinados a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados que se van a liquidar en un periodo superior a un año (largo plazo) y las obligaciones distintas de aquellas que surgen por terminación del vínculo laboral o contractual y que se van a liquidar después de completar el periodo de empleo en la entidad (posempleo).

La información de beneficios posempleo es suministrada por el Ministerio de Hacienda, en donde se registran los ahorros del FONPET (Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales), el cual consiste en un sistema de ahorro obligatorio que tiene como función recaudar los recursos para que las Entidades Territoriales cubran sus pasivos pensionales, por lo cual el Departamento cuenta con la siguiente información:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
OTROS ACTIVOS	952.614.463.199	911.141.546.105
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	9.669.193.692	9.133.485.957
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	800.857.401	0
ENCARGOS FIDUCIARIOS	8.868.336.291	9.133.485.957
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	942.945.269.507	902.008.060.148
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10.925.407.374	12.763.110.887
ENCARGOS FIDUCIARIOS	932.019.862.133	889.244.949.261

b. Bienes y servicios pagados por anticipado

Corresponde a los pagos generados anticipadamente por concepto de pólizas de seguros, arrendamientos, entre otros bienes y servicios; estas erogaciones son amortizadas mensualmente de acuerdo con el servicio pagado.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3.450.641.336	5.391.097.873
SEGUROS	29.594.977	52.081.348
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	0	30.000.000
BIENES Y SERVICIOS	3.421.046.359	5.309.016.525

c. Avances y anticipos

A continuación, se detallan los saldos de avances y anticipos otorgados por la entidad para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	39.066.198.562	40.816.562.648
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	2.480.674.437	2.484.514.437
AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	163.504.456	318.336.292
ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	158.057.144	107.799.129
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	36.263.962.526	37.905.912.790

d. Anticipos Retenciones y Saldos a favor por Impuestos y Contribuciones

Representan el valor de los recursos a favor del Departamento por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor, originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras, a 31 de diciembre de 2019 presentan los siguientes conceptos y valores:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	206.613.218	0
OTROS ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	206.613.218	0

e. Recursos Entregados en Administración

Representa los recursos en efectivo a favor del Departamento que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias, los cuales presentan a 31 de diciembre de 2019 los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	145.612.235.527	206.649.014.989
EN ADMINISTRACIÓN	95.047.189.033	136.618.219.433
ENCARGO FIDUCIARIO- FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	47.827.078.133	50.807.359.418
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE GARANTÍA	0	2.572.259
RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	2.737.968.361	19.220.863.879

f. Depósitos Entregados en Garantía

Representa el valor de los recursos entregados por el Departamento, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales, los cuales presentan a 31 de diciembre de 2019 los siguientes conceptos y valores:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	53.103.395.023	54.580.964.394
PARA SERVICIOS	50.270.760	50.270.760
DEPÓSITOS JUDICIALES	53.053.124.263	54.530.693.634

g. Derechos en Fideicomiso

Representa el valor de los derechos fiduciarios originados en virtud de la celebración de contratos de fiducia mercantil que dan, al fideicomitente, la posibilidad de ejercerlos de acuerdo con el acto constitutivo o la Ley, derechos que a 31 de diciembre de 2019 presentan los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
DERECHOS EN FIDEICOMISO	145.816.474.544	139.805.465.353
FIDUCIA MERCANTIL PATRIMONIO AUTÓNOMO	145.816.474.544	139.805.465.353

h. Activos diferidos

Representa el valor de los activos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de gastos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos, dichos activos a 31 de diciembre de 2019 presentan los siguientes conceptos y valores:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
ACTIVOS DIFERIDOS	3.374.694.100	3.334.694.100
GASTO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	3.374.694.100	3.334.694.100

i. Otros Activos - Agregados



NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DANE: 08-000

Calle 40 45-46 Barranquilla, Atlántico | Tel. (57)(5)330 7000
Línea Gratuita 01 8000 425 888 | gobernador@atlantico.gov.co



Atlántico para la Gente

atlantico.gov.co

A continuación, se detallará la información de las entidades agregadas con respecto a todas las cuentas descritas anteriormente:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
OTROS ACTIVOS	588.816.671	0	970.943.103
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	556.103.039	0	800.857.401
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	0	0	800.857.400,80
ENCARGOS FIDUCIARIOS	556.103.039,43	0	0
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.918.000	0	5.485.787
SEGUROS	5.918.000,00	0	5.485.786,85
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	26.795.632	0	0
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	26.795.632,00	0	0
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	0	0	164.599.915
DEPÓSITOS JUDICIALES	0	0	164.599.915,00

4.13. Activos intangibles

Los activos intangibles son bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Departamento del Atlántico tiene el control y se espera obtener beneficios económicos futuros además de ser medibles de forma fiable.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
ACTIVOS INTANGIBLES	7.772.354.076	7.516.985.855
DERECHOS	16.611.750	23.155.750
LICENCIAS	662.775.775	606.382.722
SOFTWARES	7.092.966.551	6.887.447.383
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-4.568.343.176	-3.556.478.112
LICENCIAS	-86.191.455	-104.325.367
SOFTWARES	-4.482.151.721	-3.452.152.745

El método de amortización utilizado por el Departamento corresponde al método de línea recta. Las vidas útiles de los intangibles no han sido cambiadas, por lo que se mantienen.

Durante la vigencia no se recibieron elementos de activos intangibles como parte de donaciones y transferencias por parte de otras entidades, así mismo, no se poseen activos en concesión.

A continuación, se detallan los activos intangibles (software y licencias) que son individualmente significativos en la Gobernación:

4.14. Deterioro de valor de los activos no generadores de efectivo

La Entidad realizó la evaluación de deterioro de sus activos al final del período 31 de diciembre de 2019, y si estas presentaban indicios de deterioro de valor, debía proceder a estimar el valor del servicio recuperable para sus activos, de tal forma que pudiera asegurar que el valor en libros no excediera éste.

La Entidad no presenta indicios de deterioro de sus activos de acuerdo con lo informado por la Subsecretaría de Servicios Administrativos, por consiguiente, no es necesario realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

4.15. Emisión y colocación de títulos de deuda

En esta partida se incluyen las cuentas que representan los instrumentos financieros caracterizados por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título.

El Departamento del Atlántico cuenta con la siguiente información:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	26.842.730.402	33.377.571.795



NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DANE: 08-000

Calle 40 45-46 Barranquilla, Atlántico | Tel. (57)(5)330 7000
Línea Gratuita 01 8000 425 888 | gobernador@atlantico.gov.co



Atlántico para la Gente

atlantico.gov.co

FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	26.842.730.402	33.377.571.795
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	26.842.730.402	33.377.571.795

El valor allí representado corresponde a un bono emitido de precio constante "BVS" a favor de **LA UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO** para el pago del pasivo pensional de la misma, el cual se tiene la siguiente información:

1. Valor Nominal: \$44.665.436.873
2. Rendiciones mensuales anticipadas.
3. Fecha de emisión 28 de Julio de 2003.

4.16. Préstamos por pagar

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
PRÉSTAMOS POR PAGAR	407.511.673.099	337.481.328.982
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	0	0
SOBREGIROS	0	0
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	407.511.673.099	337.481.328.982
PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	407.511.673.099	337.481.328.982

El Departamento del Atlántico tiene obligaciones por concepto de financiamiento interno de largo plazo, las cuales se detallan a continuación:

- Préstamos por pagar créditos vías con banca comercial
- Préstamos manejo vivienda banca comercial
- Préstamos infraestructura deportiva "juegos centroamericanos y del caribe" banca comercial
- Préstamos para cancelación crédito de proveedores
- Préstamos construcción, adecuación y dotación de casas de cultura banca comercial
- Préstamos manejo obras civiles banca comercial
- Préstamos manejo educación banca comercial

- Préstamos manejo parque muvdi banca comercial
- Préstamos manejo centro de eventos puerta de oro banca comercial
- Préstamos manejo infraestructura educativa banca comercial
- Préstamos obras de mitigación, acueducto, alcantarillado, electrificación y conectividad de viviendas
- Préstamos construcción de 21 cdi banca comercial
- Préstamos para nodos del sena banca comercial
- Préstamos para construcción de Universidad del Atlántico sede Sabanalar-ga

Por otro lado, las entidades agregadas no tienen ningún tipo de financiamiento pendiente de pago.

4.17. Cuentas por pagar

Representan las obligaciones adquiridas por el Departamento del Atlántico con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

A continuación, se presenta al detalle la información en libros de las cuentas por pagar del Departamento del Atlántico a los cortes del 31-12-2019 y 31-12-2018:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
CUENTAS POR PAGAR	268.501.923.362	253.511.153.035
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	199.121.671.440	207.273.748.486
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	24.695.935.281	1.098.836.833
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	6.728.441.098	7.866.722.862
DESCUENTOS DE NÓMINA	4.498.290.552	3.294.809.836
SUBSIDIOS ASIGNADOS	13.185.817	13.185.817
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	4.119.019.798	3.367.218.829
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	162.070.092	603.026.438
CRÉDITOS JUDICIALES	6.869.407.031	6.872.246.452
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	15.246.029.227	13.185.510.012
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7.047.873.026	9.935.847.471

Las **transferencias por pagar** representan el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras entidades de gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

Los **recursos a favor de terceros** representan el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que el Departamento tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

Los **Descuentos de Nomina** representan el valor de las obligaciones del Departamento originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

Por otra parte, los **Subsidios Asignados** representan el valor de los subsidios otorgados directamente por el Departamento por concepto de Servicios Educativos.

Las **retenciones o impuesto de timbre** representan el valor que recauda el Departamento de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen por diferentes conceptos.

Por otro lado, el valor de las obligaciones a cargo del Departamento por concepto de **impuestos, contribuciones y tasas**, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones.

Los **Créditos Judiciales** representan el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra del Departamento, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

Por otro lado, el siguiente cuadro representa el valor de las obligaciones a cargo del Departamento, para la **atención en salud** con los recursos destinados para el régimen subsidiado, el subsidio a la oferta, las acciones de salud pública y los servicios de salud No PBS.

En **otras cuentas por pagar** se observa el valor de las obligaciones contraídas por el Departamento, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas anteriormente.

Finalmente, se detallará la información de las entidades agregadas al Departamento:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
CUENTAS POR PAGAR	8.270.218.345	106.049.573	111.766.458
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.517.359.385	34.247.000	76.315.162
BIENES Y SERVICIOS	3.224.768.671,89	34.247.000	76.315.162,46
PROYECTOS DE INVERSIÓN	292.590.712,74	0	0
DEDUCCIÓN DE IMPUESTOS	149.563.516,00	0	0
IMPUESTOS	1.306.851,00	0	0
OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	433.991,00	0	0
DESCUENTOS DE NÓMINA	1.540.565.037	409.118	7.637.182
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0	0,89	0
SINDICATOS	0	0	611.507,00
LIBRANZAS	1.534.411.580,10	0	5.946.581,00
CONTRATOS DE MEDICINA PREPAGADA	0	0	223.376,00
EMBARGOS JUDICIALES	6.153.457,00	409.117,00	855.718,00
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	193.021.384	71.393.454	13.343.114
HONORARIOS	25.141.489,00	0	0
SERVICIOS	43.126.578,00	0	176.492,00
ARRENDAMIENTOS	4.320.000,00	0	0
COMPRAS	31.258.896,00	0	123.777,00
RENTAS DE TRABAJO	0,00	70.410.000,00	12.254.994,00
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	78.326.987,00	0	534.975,00
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	0	0	0

RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	4.547.148,00	983.454,11	252.876,00
RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR VENTAS	265.000,00	0	0
OTRAS RETENCIONES	6.035.286,00	0	0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	893.548	0	0
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	893.548,00	0	0
CRÉDITOS JUDICIALES	80.657.579	0	0
SENTENCIAS	80.657.579,00	0	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.937.721.412	1	14.471.000
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	84.325.834,00	0	0
SEGUROS	0	1,00	0
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	25.951.850,96	0	0
APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP	0	0	4.345.600,00
SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	2.751.904.687,10	0	0
APORTES AL ICBF Y SENA	0	0	10.125.400,00
SERVICIOS PÚBLICOS	75.007.816,00	0	0
SERVICIOS	91.000,00	0	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	440.224,00	0	0

4.18. Beneficios a los Empleados

Se encuentran registradas en esta categoría las retribuciones que el Departamento del Atlántico proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

A continuación, se presenta el detalle de los beneficios a los empleados del Departamento:

a. Beneficios a corto plazo

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado al Departamento durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este. Hacen parte de dichos beneficios, las nóminas por pagar, aportes al sistema de seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

A continuación, se presente un desglose de esta cuenta:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	12.519.174.043	16.288.843.210
NÓMINA POR PAGAR	1.426.797.339	651.730.923
CESANTÍAS	3.365.385.300	5.912.419.341
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	270.441.754	254.069.598
VACACIONES	2.394.674.493	3.157.557.781
PRIMA DE VACACIONES	2.362.505.188	3.548.472.330
PRIMA DE SERVICIOS	639.533.591	767.836.977
PRIMA DE NAVIDAD	107.049	215.085
BONIFICACIONES	1.487.357.919	1.390.879.710
OTRAS PRIMAS	0	4.487.973
APORTES A RIESGOS LABORALES	6.063.643	1.717.543
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	242.982.062	0
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	121.440.005	167.116.325
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	164.962.101	137.898.395
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	36.923.600	10.482.200
OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0	283.959.030

A continuación, se presentan los beneficios a corto plazo para las entidades agregadas al Departamento a 31 de diciembre de 2019:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	997.073.018	41.395.035	1.130.777.743

NÓMINA POR PAGAR	17.106.359	0	0
CESANTÍAS	933.475.135	21.751.845	257.558.430
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	0	0	30.641.127
VACACIONES	568.250	19.643.190	338.409.623
PRIMA DE VACACIONES	20.458.225	0	249.981.784
PRIMA DE SERVICIOS	0	0	73.362.451
PRIMA DE NAVIDAD	107.049	0	0
BONIFICACIONES	0	0	107.295.064
APORTES A RIESGOS LABORALES	0	0	1.388.300
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	0	0	35.985.000
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	0	0	24.590.364
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	25.358.000	0	11.565.600

b. Beneficios posempleo

Los Beneficio posempleo representan el valor de las obligaciones pensionales a cargo del Departamento del Atlántico relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Departamento.

El Departamento posee Cuotas partes pensionales, que corresponde a un mecanismo de financiamiento para pensiones otorgadas a servidores públicos por invalidez, vejez y muerte y su proporción se determina a prorrata del tiempo laborado en las respectivas entidades empleadoras públicas. El monto de la pensión se distribuye en proporción al tiempo servido en cada una de las entidades en que laboró. El cálculo se determina con base en el valor de la mesada pensional por el total del tiempo aportado al Departamento del Atlántico respectiva sobre el tiempo total de aportes. Este valor resultante se divide sobre el valor de la mesada pensional para determinar el porcentaje de la concurrencia.

Este cálculo se realiza por medio de PASIVOCOL, el cual es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por lo que arroja el cálculo actuarial correspondiente para su incorporación y actualización. La última fecha tomada fue a diciembre de 2019.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	755.159.679.334	844.499.186.702
PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	751.694.733.487	838.873.029.190
RETROACTIVOS Y REINTEGROS PENSIONALES	0	10.938.956
INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA	4.556.873	1.562.193
MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	131.305.558	181.737.766
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	3.329.083.415	5.431.918.596

Durante el año 2019 se reconocieron pérdidas actuariales reconocidas durante el periodo en el patrimonio producto de la actualización del cálculo actuarial - pasivo pensional del Departamento del Atlántico, realizada teniendo como base el reporte Pasivo Pensionales territoriales por sector descargado de la página Web Fonpet.

A continuación presentamos variaciones del saldos de pasivo pensional por sector del Departamento del Atlántico del año 2019.

Sector	Pasivo Pensional del Sector a Diciembre 2019	Pasivo Pensional del Sector a Enero de 2019	Variación
SALUD	31.077.906.473,00	18.674.073.504,44	12.403.832.968,56
EDUCACION	288.290.418.050,00	298.946.756.279,00	-10.656.338.229,00
POR DISTRIBUIR SECTOR	596.618.221.191,00	580.005.247.459,52	16.612.973.731,48
TOTAL	915.986.545.714,00	897.626.077.242,96	18.360.468.471,04

c. Otros beneficios posempleo

Representa el valor de las obligaciones por beneficios distintos de las obligaciones pensionales y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se pagan después de que el empleado ha completado su periodo de empleo en el Departamento. Estos beneficios abarcan los seguros de vida, asistencia médica o de cobertura educativa, entre otros. Los cuales a 31 de diciembre de 2019 presentan los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	2.946.398	2.946.398
AUXILIO FUNERARIO	2.946.398	2.946.398

d. Beneficios a largo plazo

Representan el valor de las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Departamento proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

El Departamento del Atlántico cuenta con un grupo de empleados con beneficio de cesantías anterior a la expedición de la Ley 50 de 1990, en el cual, dicho beneficio es acumulativo y se expide con base en el último salario que devengue el empleado multiplicado por el número de años de servicio, menos los anticipos que se le han efectuado sobre el nuevo beneficio. Estos se liquidan por el valor que el Departamento tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

A continuación, se presentan los conceptos y valores en esta cuenta a 31 de diciembre de 2019:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3.137.506.131	222.221.061
CESANTÍAS RETROACTIVAS	3.137.506.131	222.221.061

e. Beneficios a Empleados de las Entidades Agregadas

A continuación, se presentan los beneficios a empleados otorgados por las entidades agregadas al Departamento a 31 de diciembre de 2019:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	0	0	183.153.099
CESANTÍAS RETROACTIVAS	0	0	183.153.099

4.19. Provisiones

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo del Departamento del Atlántico que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Dentro de las provisiones el Departamento del Atlántico incluye conceptos como litigios, demandas y provisiones diversas.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	01/01/2019
PROVISIONES	63.329.881.303	82.513.309.277
LITIGIOS Y DEMANDAS	62.820.069.417	81.770.891.187
CIVILES	92.414.612	92.414.612
ADMINISTRATIVAS	4.106.122.852	12.775.458.557
OBLIGACIONES FISCALES	612.533.084	612.533.084
LABORALES	18.487.549.310	18.487.549.310
OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	39.521.449.559	49.802.935.624
PROVISIONES DIVERSAS	509.811.886	742.418.090
OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	509.811.886	742.418.090

El Departamento del Atlántico, sin sus entidades agregadas, cuenta provisiones establecidas por la conformación de los siguientes tipos de Litigios y Demandas a 31 de diciembre de 2019:

TIPO	CIVILES	ADMINISTRATIVAS	OBLIGACIONES FISCALES	LABORALES
LITIGIOS Y DEMANDAS	92.414.612	4.106.122.852	612.533.084	18.137.992.870

Estos saldos representan el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

De igual forma también cuenta con otros litigios y demandas que por su naturaleza no encajan en las anteriormente representadas, las cuales presentan los siguientes saldos a 31 de diciembre de 2019:

OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	39.521.449.559
PROCESOS ADMINISTRATIVOS	165.668.545,00
MANDAMIENTO DE PAGO CUOTAS PARTES	344.720.872,00
EMBARGO CUOTAS PARTES-FIDUCARIE	250.000.000,00
EMBARGO CUOTAS PARTES	6.765.849.948,01
EMBARGOS POR OBLIGACIONES LABORALES	1.263.062.644,05
EMBARGOS POR JURISDICCION COACTIVA	3.462.501.806,29
EMBARGOS POR PARTIDAS CONCILIATORIAS EN CUENTAS BANCARIAS	4.705.534.700,20
EMBARGOS POR PROCESOS LABORALES ORGAN LEGISLATIVO DEPARTAMENTAL	445.345.145,35
EMBARGOS CLINICAS PRIVADAS Y HOSPITALES	6.068.560.846,63
EMBARGOS ADMINISTRATIVOS POR OBRAS	60.584.909,41
EMBARGOS POR CONCILIACIÓN DOCENTES INSTITUCIONES EDUCATIVAS	813.301.862,68
EMBARGOS PROCESOS EJECUTIVOS	7.051.883,65
EMBARGO CUOTAS PARTES	1.136.239.000,00
EMBARGOS PROCESOS LABORALES	1.101.960,00
EMBARGOS POR JURISDICCION COACTIVA	2.027.481,00
EMBARGOS POR ASEO Y VIGILANCIA INSTITUCIONES EDUCATIVAS	11.658.991.829,43
EMBARGOS POR MULTAS DE TRANSTO.	1.840.187.245,52
PROCESOS LABORALES	530.718.879,83

Adicionalmente, también se detalla los procesos legales en contra que el Departamento del Atlántico considera que su riesgo es alto, por lo cual, se establece la provisión anteriormente representada:

No. del Proceso	Nombre Del Demandante	Clase de Acción	Descripción Pretensiones
2014-00897	ELADIA ESCOBAR ZARATE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	RECONOCER Y ORDENAR EL PAGO DE LA RELIQUIDACION DEL PROCESO DE HOMOLOGACION
2015-00135	NEREYDA FONTALVO POLO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	SE ORDENE EL RECONOCIMIENTO Y PAGO DE LA SANCIÓN MORATORIA
2016-00035	PEDRO GARZON BARRIOS	ORDINARIO LABORAL	PENSIÓN SANCIÓN ART. 8° LEY 171/1961
2016-00263	GREGORIO POLO VANEGAS	ORDINARIO LABORAL	PENSIÓN SANCIÓN ART. 8° LEY 171/1961
2016-00435	CALIXTO JOSÉ NAVARRO SARMIENTO	ORDINARIO LABORAL	PENSIÓN SANCIÓN ART. 8° LEY 171/1961
2016-00125	WILLIAM CABALLERO DIAZ	ORDINARIO LABORAL	PENSIÓN DE SOBREVIVIENTE DESDE EL 17/05/2007, RETROACTIVO E INTERESES MORATORIOS
2017-00037	BENJAMIN HERRERA HOYOS	ORDINARIO LABORAL	PENSIÓN SANCIÓN ART. 8° LEY 171/1961
2017-00354	ADOLFO MARIO CASTRO ZAMBRANO	ORDINARIO LABORAL	PENSIÓN SANCIÓN
2018-00229	VICENTE PEÑA CUENTAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	RECONOCIMIENTO DE SUSTITUCION PENSIONAL
2017-00286	KAREN HERNANDEZ MOLINA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	SUSTITUCION PENSIONAL-CONYUGE SOBREVIVIENTE Y COMPAÑERA PERMANENTE

Departamento tomó como criterio de valoración el establecido por la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, el cual corresponde a una metodología de reconocido valor técnico, desarrollada entre esta Entidad y la Contaduría General de la Nación.

Para estas provisiones no es posible determinar un calendario de desembolsos exacto debido a la diversidad de procesos en instancias diferentes, sin embargo, se realiza la mejor estimación posible por parte de la Secretaría Jurídica, adicionalmente, el Departamento del Atlántico no espera cambios significativos en los montos provisionados como consecuencia de los pagos que se efectuarán sobre cada uno de los procesos.

4.20. Activos Contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

A continuación, se describe el detalle de estas:

- Litigios y Demandas: Representa el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	373.570.367.466	373.570.367.466
LABORALES	6.980.286.252	6.980.286.252
FISCALES	366.590.081.214	366.590.081.214

Por otro lado, se encuentran las cuentas de orden deudoras de control, permiten controlar las operaciones que el Departamento del Atlántico realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. A continuación, se detalla su comportamiento.

Las siguientes partidas no presentan movimientos en los años que han sido comparados:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	5.413.241.800	5.413.241.800
INVERSIONES	4.991.500.000	4.991.500.000
INVENTARIOS	238.675.800	238.675.800
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	183.066.000	183.066.000
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	328.088.067.147	328.088.067.147
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	328.088.067.147	328.088.067.147
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	2.964.262.419	2.964.262.419
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.964.262.419	2.964.262.419
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	115.082.202.427	115.082.202.427

ACTIVOS	78.900.728.700	78.900.728.700
GASTOS	36.181.473.727	36.181.473.727
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	40.468.149	40.468.149
INTERNAS	500.000	500.000
ANTE AUTORIDAD COMPETENTE	39.968.149	39.968.149

- **Bienes entregados en custodia:** Representa el valor de los bienes de propiedad del Departamento del Atlántico entregados a terceros para su salvaguarda o custodia.
- **Bienes y Derechos Retirados:** Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la entidad, requieren ser controlados.
- **Bienes entregados a terceros:** Representa el valor de los bienes entregados a terceros, sobre los cuales se transfieren los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, que no implican el traslado legal de la propiedad y sobre los cuales se requiere llevar a cabo procesos de seguimiento y control.
- **Ejecuciones de Proyectos de Inversión:** Representa el valor acumulado de la ejecución de proyectos de inversión en sus componentes de formación bruta de capital y gastos.
- **Responsabilidades en proceso:** Representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes públicos. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso.

Por otro lado, para las entidades agregadas del Departamento, los movimientos de todos sus activos contingentes reflejaron los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	0	858.267.773	0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	858.267.773	0
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	0	0	39.968.149
ANTE AUTORIDAD COMPETENTE	0	0	39.968.149,00
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	0	300.557.202
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	0	300.557.202,00

4.21. Pasivos Contingentes

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

El Departamento del Atlántico registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

1. Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos: Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra del Departamento del Atlántico. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	614.735.431.969	1.542.349.290.330
CIVILES	4.272.743.882	23.504.142.833

LABORALES	322.761.321.762	485.108.761.612
ADMINISTRATIVOS	273.036.666.673	953.517.290.953
OBLIGACIONES FISCALES	13.161.122.293	4.430.083.525
OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.503.577.359	75.789.011.407

2. **Otros pasivos contingentes:** Representa el valor de los pasivos contingentes surgidos por conceptos diferentes a los especificados en las demás cuentas.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	41.868.762.522	41.868.762.522
GARANTÍAS Y AVALES OTORGADOS	237.820.000	237.820.000
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	41.630.942.522	41.630.942.522

Las cuentas Acreedoras de Control, incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realice con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones. Estas cuentas presentaron los siguientes comportamientos:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	24.384.838	24.384.838
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24.384.838	24.384.838
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	13.402.844.062	13.402.844.062
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN - ENCARGOS FIDUCIARIOS	13.402.844.062	13.402.844.062
PRÉSTAMOS POR RECIBIR	15.300.000.000	15.300.000.000
BANCA COMERCIAL	15.300.000.000	15.300.000.000
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	41.502.094.567	40.051.115.006
PASIVOS	9.661.200.230	9.661.200.230
INGRESOS	31.840.894.337	30.389.914.776
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	359.797.380.165	511.529.720.419
PRÉSTAMOS SIN SITUACIÓN DE FONDOS	1.202.164.000	1.202.164.000
CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCIÓN	222.010.898.691	399.773.057.189
FACTURACIÓN GLOSADA EN LA ADQUISICIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	78.385.471.565	52.165.498.746
CONVENIOS	43.119.026.280	43.309.180.855
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	15.079.819.629	15.079.819.629

Finalmente, se detalla el comportamiento de estas cuentas de las entidades agregadas al Departamento del Atlántico:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	0	0	10.054.812.902
LABORALES	0	0	10.054.812.902,00
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	77.437.905	11.154.526.739	0
GARANTÍAS Y AVALES OTORGADOS	0	11.154.526.739	0
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	77.437.905,00	0	0
BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	0	0	24.384.838
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0	24.384.838,00
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	3.492.201.854	0	0
CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCIÓN	3.492.201.854,00	0	0

4.22. Otros pasivos

A continuación, se presenta el valor de las obligaciones por beneficios distintos de las obligaciones pensionales y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se pagan después de que el empleado ha completado su periodo de empleo en el Departamento del Atlántico. al detalle la información en libros y las condiciones de los otros pasivos:

Anticipos y avances recibidos: el valor de los dineros recibidos por Departamento, por concepto de anticipos o avances que se originan en fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	27.896.816.563	27.896.816.563
ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	2.281.574	2.281.574
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	3.588.880.345	3.588.880.345
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	24.305.654.644	24.305.654.644

Recursos recibidos en administración: Representan el valor de los recursos recibidos por el Departamento para su administración, los cuales presentan a 31 de diciembre de 2019 los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
-------------	------------	------------

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	10.814.098.214	8.511.420.813
EN ADMINISTRACIÓN	10.814.098.214	8.511.420.813

Ingresos recibidos por anticipado: Recursos recibidos de manera anticipada por el Departamento en el desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios. Al corte del 31 de diciembre de 2019 no se presentan saldos otros ingresos recibidos por anticipado.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	20.495.000
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	20.495.000

Depósitos recibidos en garantía: Representan el valor de los recursos recibidos el Departamento, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, y los depósitos que se deriven de procesos judiciales, los cuales a 31 de diciembre de 2019 presentan los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	6.591.088.610	5.048.870.409
PARA SERVICIOS	11.065.766	11.065.766
PARA BIENES	4.942.164.815	3.430.463.349
DEPÓSITOS JUDICIALES	1.459.945.528	1.459.945.528
DEPÓSITOS SOBRE CONTRATOS	177.912.502	147.395.766

Bonos pensionales: Representan el valor de los bonos pensionales emitidos por el Departamento, los cuales presentan a 31 de diciembre de 2019 los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
BONOS PENSIONALES	156.281.538	142.031.538
CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS	156.281.538	142.031.538

A continuación, se presentan los otros pasivos para las entidades agregadas al Departamento a 31 de diciembre de 2019:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
-------------	------	----------	-------------

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	0	0	22.350.059
EN ADMINISTRACIÓN	0	0	22.350.059

4.23. Capital fiscal

Dada la naturaleza jurídica del Departamento del Atlántico, el Capital Fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno.

El capital del Departamento del Atlántico ha presentado en el estado de situación financiera individual al 01 de enero y 31 de diciembre de 2019:

CONCEPTO	1/01/2019	31/12/2019
CAPITAL FISCAL	1.854.109.829.545	1.854.109.829.545
DIFERENCIA		0

4.24. Otras partidas de patrimonio

La desagregación de los elementos que componen las otras partidas del patrimonio presentadas en el estado de situación financiera individual del 31/12/2018 al 31/12/2019:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	162.215.189	88.150.678
INVERSIONES EN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO - SOCIETARIAS	162.215.189	88.150.678
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	3.072.204.173	5.819.748.061
INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	3.072.204.173	5.819.748.061
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	115.611.756.276	41.640.445.111
GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO	-27.306.991.988	-8.946.523.517
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE LOS ACTIVOS DEL PLAN DE BENEFICIOS POSEMPLEO	142.918.748.263	50.586.968.628

- **Ganancias o Pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Controladas:** Representa el valor correspondien-

te a la variación patrimonial de las controladas que se origina en partidas patrimoniales diferentes de los resultados, las variaciones del capital o las reclasificaciones de partidas patrimoniales. El Departamento cuenta con la Inversión en Arcos SA ESP la cual presentó una variación positiva en este periodo y Aresur SA ESP, presentó una variación negativa en el año 2019.

- **Ganancias o pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Asociadas:** Representa el valor correspondiente a la variación patrimonial de las asociadas que se origina en partidas patrimoniales diferentes de los resultados, las variaciones del capital o las reclasificaciones de partidas patrimoniales. El Departamento del Atlántico cuenta con la Inversión realizada en la empresa Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S. la cual presentó el comportamiento previamente detallado en la Nota 4.7.
- **Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados:** Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas, de las obligaciones por beneficios posempleo que se originan en las ganancias y pérdidas actuariales.

4.25. Ingresos

Representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

A continuación, se relaciona el origen y el valor de los ingresos por categoría, surgidos de transacciones con o sin contra prestación:

- **Ingresos fiscales:** Se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por Departamento del Atlántico a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos derivados del poder impositivo

del Estado tales como impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento y rentas parafiscales.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
INGRESOS FISCALES	718.001.560.124	771.675.001.450
IMPUESTOS	372.952.787.935	379.348.069.296
IMPUESTO DE REGISTRO	53.327.686.975	59.378.886.550
IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	24.663.873.000	28.509.527.478
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	63.037.268.557	58.122.335.343
IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	108.399.441.208	133.517.134.047
IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	1.405.490.645	1.365.010.290
IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	200.060.000	168.101.071
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	59.674.266.303	28.930.763.136
SOBRETASA A LA GASOLINA	25.649.061.250	23.129.242.000
SOBRETASA AL ACPM	7.991.977.765	10.663.201.517
IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	0	42.732.558
IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	580.517.950	929.175.421
IVA DE LICORES A PRODUCTORES	0	698.629.497
IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	21.788.710.507	27.720.606.633
SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO	5.857.310.316	0
OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	377.123.459	6.172.723.755
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	345.147.231.320	392.440.033.145
TASAS	113.976.965.284	117.852.440.319
MULTAS	4.413.514	12.000.000
INTERESES	36.141.436.764	16.346.677.551
SANCIONES	31.231.836.145	20.401.041.477
TARIFA PRO DESARROLLO	0	28.866.011.597
FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	0	9.117.629
TARIFA PRO ELECTRIFICACIÓN RURAL	0	13.532.505.032
ESTAMPILLAS	140.687.381.725	174.980.139.230
LICENCIAS	21.530.860	0
CONTRIBUCIONES	18.464.440.929	14.988.035.939
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	973.709.138	849.027.057

RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	2.457.892.362	3.639.393.844
OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.187.624.599	963.643.471
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-98.459.132	-113.100.991
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-94.039.532	-113.100.991
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	-4.419.600	-113.100.991

- **Venta de servicios:** se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por el Departamento que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
VENTA DE SERVICIOS	457.059.268	420.535.149
SERVICIOS EDUCATIVOS	457.059.268	418.374.329
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	82.499.578	117.616.308
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	56.304.019	149.314.499
EDUCACIÓN FORMAL- MEDIA ACADÉMICA	59.857.000	18.648.500
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	86.151.511	54.022.155
EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	0	1.050.000
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	172.247.160	77.722.866
OTROS SERVICIOS	0	2.160.820
OTROS SERVICIOS	0	2.160.820

- **Transferencias y subvenciones:** se incluyen los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos tales como: recursos que recibe Departamento del Atlántico de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	571.954.305.059	588.700.821.480
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	382.310.678.873	332.783.753.314
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	43.371.710.096	37.121.315.134
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	320.423.702.959	280.037.732.304

PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	1.119.009.919	0
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	17.396.255.899	15.624.705.876
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	147.502.215.448	220.029.820.326
ASIGNACIONES DIRECTAS	578.662.817	262.050.295
PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	26.539.649.043	26.467.368.209
PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL	74.988.929.818	135.315.175.767
PARA PROYECTOS DE COMPENSACIÓN REGIONAL	29.713.721.399	43.902.467.750
PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	15.681.252.372	14.082.758.304
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.584.934.725	5.567.343.111
RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.584.934.725	5.567.343.111
OTRAS TRANSFERENCIAS	34.556.476.014	30.319.904.728
PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	751.556.871	814.142.585
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	1.715.795.463	765.410.300
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	7.127.478.579	7.248.494.612
PARA PROGRAMAS DE SALUD	488.800.755	2.049.496.374
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	23.286.083.054	17.193.487.832
BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	47.572.353	0
DONACIONES	24.381.553	800.497.852
FORTALECIMIENTO DE SECRETARÍAS TÉCNICAS	988.351.443	0
OTRAS TRANSFERENCIAS	126.455.943	1.448.375.174

- **Otros ingresos:** se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos del Departamento del Atlántico que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
OTROS INGRESOS	30.509.037.213	26.982.963.237
FINANCIEROS	14.025.615.882	17.115.002.768
INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.080.125.720	11.805.607.095
GANANCIA POR VALORACIÓN DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	1.749.408.975	608.358.560

INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	135.959.100	117.900.000
RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.035.021.072	944.290.359
INTERESES DE MORA	0	1.348.675.476
RENDIMIENTO EFECTIVO, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	0	291.313.702
RENDIMIENTOS DE RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	25.101.015	0
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	0	1.998.857.576
INGRESOS DIVERSOS	3.150.838.169	4.429.302.081
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	40.566.889	1.294.052.166
FOTOCOPIAS	454.066	1.146.800
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	51.680.800	86.450.513
SOBRANTES	3.887	7.359.934
RECUPERACIONES	214.876.166	1.097.504.848
APROVECHAMIENTOS	30.064.965	178.308.076
INDEMNIZACIONES	46.748.928	72.182.004
GANANCIA POR DERECHOS EN FIDEICOMISO	1.989.157.766	0
OTROS INGRESOS DIVERSOS	777.284.702	1.692.297.740
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	13.332.583.161	5.438.658.388
INVERSIONES	739.777	0
CUENTAS POR COBRAR	13.331.843.384	5.438.658.388

A continuación, se detalla la información de las entidades agregadas al departamento del Atlántico:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0	6.522.605.735
MULTAS	0	0	4.413.514,00
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0	0	6.518.192.221,00
SERVICIOS EDUCATIVOS	457.059.268	0	0
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	82.499.578,00	0	0

EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	56.304.019,00	0	0
EDUCACIÓN FORMAL- MEDIA ACADÉMICA	59.857.000,00	0	0
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	86.151.511,00	0	0
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	172.247.160,08	0	0
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	305.307.178.568	0	0
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	305.307.178.567,52	0	0
OTRAS TRANSFERENCIAS	8.033.684.309	5.556.519.426	24.381.553
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	7.127.478.578,51	0	0
PARA PROGRAMAS DE SALUD	0	0	24.381.553,00
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	779.749.787,00	0	0
OTRAS TRANSFERENCIAS	126.455.943,00	5.556.519.426	0
FONDOS RECIBIDOS	0	0	90.119.049
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	90.119.049,00
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	27.259.794.427	0	0
CRUCE DE CUENTAS	27.259.794.427,00	0	0
OTROS INGRESOS	0	0	0
FINANCIEROS	278.700.517	17.485.411	22.897.711
INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	278.700.516,50	17.485.411	22.897.710,59
INGRESOS DIVERSOS	358.223.537	126.727	457.953
FOTOCOPIAS	0	0	454.066,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	51.680.800,00	0	0
SOBRANTES	0	0	3.887,24
RECUPERACIONES	35.544.511,41	0	0
OTROS INGRESOS DIVERSOS	270.998.225,46	126726,51	0

4.26. Gastos

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

a. Gastos de administración y de operación

Para el Departamento del Atlántico, en esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de Departamento, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos de administración y de operación para el presente periodo:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	305.009.441.339	377.982.667.355
SUELDOS Y SALARIOS	45.878.867.379	41.709.436.813
SUELDOS	41.671.890.424	37.619.268.165
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	341.021.251	319.029.734
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	1.482.882.388	1.451.925.164
BONIFICACIONES	817.115.043	1.560.956.262
AUXILIO DE TRANSPORTE	82.987.423	58.496.369
ESTÍMULO A LA EFICIENCIA	1.385.438.068	540.619.464
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	97.532.782	159.141.655
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	750.460.759	38.105.555.362
INCAPACIDADES	161.997.044	233.098.861
SUBSIDIO FAMILIAR	0	7.550.874
INDEMNIZACIONES	0	55.729.838
GASTOS MÉDICOS Y DROGAS	46.124.600	37.159.706
LICENCIAS	3.656.211	0
OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	538.682.904	37.772.016.083
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	11.657.684.373	11.207.029.848

APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	1.970.156.064	1.814.077.442
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.809.552.339	3.838.813.427
APORTES SINDICALES	52.999.424	49.999.488
COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	416.758.500	376.748.956
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	2.220.386.742	1.267.037.055
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	3.187.831.304	3.860.353.480
APORTES SOBRE LA NÓMINA	2.442.192.860	2.267.932.713
APORTES AL ICBF	1.465.223.108	1.349.246.927
APORTES AL SENA	243.398.687	225.437.197
APORTES A LA ESAP	243.224.188	225.311.467
APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS	490.346.877	467.937.122
PRESTACIONES SOCIALES	16.520.063.620	27.655.391.011
VACACIONES	2.026.880.351	10.401.746.374
CESANTÍAS	6.068.876.836	4.612.166.528
INTERESES A LAS CESANTÍAS	336.817.036	293.486.833
PRIMA DE VACACIONES	415.747.037	1.849.665.602
PRIMA DE NAVIDAD	4.190.886.870	3.795.413.403
PRIMA DE SERVICIOS	1.516.756.309	5.748.930.321
BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	835.089.006	119.318.701
OTRAS PRIMAS	1.125.319.233	828.613.859
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	3.690.943	6.049.390
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.872.373.482	5.611.197.719
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	20.675.116	1.200.000
HONORARIOS	1.021.648.452	1.030.853.929
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	1.945.953.235	3.740.775.516
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	94.347.066	283.153.645
GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACIÓN	29.000.000	37.495.308
GASTOS DE VIAJE	729.061.614	517.719.321
VIATICOS	31.687.999	0
GENERALES	223.638.642.436	248.976.323.817
ESTUDIOS Y PROYECTOS	86.238.789	166.784.230
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	687.850.875	1.194.292.363
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	10.650.730.896	14.678.903.776
MATERIALES Y SUMINISTROS	3.393.442.768	16.339.354.556
MANTENIMIENTO	12.596.437.419	10.929.926.739
REPARACIONES	250.633.247	298.231.583
SERVICIOS PÚBLICOS	2.048.841.509	2.030.855.132

ARRENDAMIENTO OPERATIVO	3.297.287.126	2.482.396.964
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.500.321.327	1.116.274.680
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.670.913.219	1.762.223.336
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFI- LIACIONES	277.110.025	416.827.035
FOTOCOPIAS	10.518.065	16.817.075
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2.746.958.106	2.138.000.548
SEGUROS GENERALES	371.559.681	1.075.538.399
PROMOCION Y DIVULGACIÓN	17.561.301	0
CAPACITACIÓN DOCENTE	580.336.813	503.048.967
ALIMENTACIÓN ESCOLAR	8.346.883.605	9.058.151.521
MATERIALES DE EDUCACIÓN	58.973.009	58.516.607
DISEÑOS Y ESTUDIOS	2.890.509.196	395.986.956
ASISTENCIA TÉCNICA AGROPECUARIA	3.790.246.284	434.954.800
IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	9.815.341	8.828.430
EVENTOS CULTURALES	6.047.698.279	6.059.915.945
REUBICACIÓN DE ASENTAMIENTOS	0	11.600.190.622
PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	0	2.008.130
CONTRATOS DE ADMINISTRACIÓN	44.478.176.243	42.544.287.011
APOYO A OPERACIONES MILITARES Y DE POLICÍA	1.633.328.559	1.568.298.626
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.540.937.525	739.345.449
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	9.692.579.714	3.059.189.434
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	1.343.052.997	1.887.413.825
GASTOS POR CONTROL DE CALIDAD	0	6.000.000
ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	990.259.999	794.051.641
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	53.596.167	31.606.484
CONCURSOS Y LICITACIONES	1.055.616.467	0
LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS	530.000	525.000
CONTRATOS DE APRENDIZAJE	151.640.891	338.960.000
GASTOS LEGALES	32.675.037	75.209.919
INTANGIBLES	311.457.200	16.490.000
INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	33.502.032.760	20.206.619.547
ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	0	124.915
MITIGACIÓN DE RIESGOS	350.000.000	0
COMISIONES	260.906.750	463.051.838
HONORARIOS	58.300.880.490	85.994.943.471
SERVICIOS	8.531.295.341	8.341.900.817
OTROS GASTOS GENERALES	78.809.417	140.277.446

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	249.156.430	2.449.800.071
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	110.634.138	2.270.173.581
TASAS	18.000.000	15.078.600
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	731.229	374.000
INTERESES DE MORA	1.018.244	54.784
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	5.201.504	37.144.106
LICENCIAS	103.199.595	37.144.106
ESTAMPILLAS	0	126.975.000
OTROS IMPUESTOS	10.371.720	0

b. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos que aplican a esta categoría para el presente periodo:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	142.188.593.991	173.276.604.981
DETERIORO DE INVERSIONES	5.629.688	2.644.229
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	5.629.688	2.644.229
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	36.445.856.503	68.788.663.441
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	36.445.856.503	68.788.663.441
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.336.174.573	3.341.755.871
EDIFICACIONES	2.100.500.053	1.392.047.241
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	12.815.442	60.885.220
REDES, LÍNEAS Y CABLES	110.744.542	963.628
MAQUINARIA Y EQUIPO	94.650.981	57.496.449
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	119.225.001	805.460
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.144.538.535	348.163.647
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.596.552.910	460.733.809
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.122.847.671	1.019.791.573

EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	34.299.437	868.845
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	94.928.637.925	89.969.996.361
RED CARRETERA	94.928.637.925	89.969.996.361
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.017.950.064	1.610.858.593
LICENCIAS	137.088	3.969.748
SOFTWARES	1.017.812.976	1.606.888.844
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	3.454.345.238	9.562.686.486
ADMINISTRATIVAS	138.218.785	634.402.872
LABORALES	1.733.470.514	4.100.814.107
OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	1.582.655.939	4.827.469.507

c. Transferencias y subvenciones

Para el Departamento, se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos por transferencias y subvenciones para el presente periodo:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	247.142.832.463	43.682.133.567
OTRAS TRANSFERENCIAS	246.526.731.197	43.171.023.950
PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	5.378.121.857	5.017.285.182
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	64.326.112.974	0
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	13.876.493.261	12.700.000.931
PARA PROGRAMAS DE SALUD	65.852.677.129	4.516.389.184
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	951.980.024	661.517.893
BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	88.383.765.292	10.607.338.263
OTRAS TRANSFERENCIAS	7.757.580.660	9.668.492.497
SUBVENCIONES	616.101.266	511.109.617
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PÚBLICAS	220.101.266	135.109.619
SUBVENCIÓN POR PROGRAMAS CON ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO QUE SIRVEN A LOS HOGARES	396.000.000	375.999.998

d. Gasto público social

Se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos público social para el presente periodo:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
GASTO PÚBLICO SOCIAL	530.898.404.689	433.034.078.516
EDUCACIÓN	318.221.479.725	261.442.650.560
SUELDOS Y SALARIOS	234.322.584.465	195.475.373.817
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.780.159.766	1.740.502.994
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	14.192.539.825	12.829.521.348
APORTES SOBRE LA NÓMINA	17.577.417.857	15.989.740.933
GENERALES	17.971.633.458	3.323.231.354
ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	31.377.144.354	32.084.280.114
SALUD	113.670.155.263	109.877.042.788
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	93.014.487	0
APORTES SOBRE LA NÓMINA	16.267.800	0
SUBSIDIO A LA OFERTA	54.772.106.981	43.740.703.043
UNIDAD DE PAGO POR CAPACITACION REGIMEN SUBSIDIADO -UPC-S	3.733.722.080	21.682.138.942
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	6.989.994.211	13.463.160.236
ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	48.014.136.945	30.938.551.406
PRESTACIONES SOCIALES	35.799.642	52.489.161
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	15.113.117	0
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	715.815.649	97.000.000
ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	715.815.649	0
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	97.000.000
VIVIENDA	360.197.210	0
	360.197.210	
RECREACIÓN Y DEPORTE	2.214.495.478	0
GENERALES	414.495.478	0
ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.800.000.000	0
CULTURA	27.362.609.915	31.757.426.149
GENERALES	12.762.489.560	1.813.739.000

ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	14.600.120.355	29.943.687.149
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	68.353.651.449	27.230.769.019
GENERALES	35.026.932.786	27.230.769.019
ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	33.326.718.663	27.230.769.019
MEDIO AMBIENTE	0	2.629.190.000
ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN	0	2.629.190.000

e. Otros gastos

Para el Departamento, se incluyen las cuentas que representan los gastos del Departamento que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

A continuación, se presentan las cuentas que componen esta categoría para el presente periodo:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019	31/12/2018
OTROS GASTOS	39.712.370.646	23.117.521.875
COMISIONES	3.942.970.419	3.759.841.047
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	0	115.901.023
COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	156.593.287	130.539.031
DERECHOS EN FIDEICOMISO	79.499.136	80.897.968
COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	49.180.952	14.247.165
OTRAS COMISIONES	3.657.697.044	3.418.255.860
FINANCIEROS	24.892.921.847	18.815.685.953
COSTO EFECTIVO DE PRÉSTAMOS POR PAGAR - FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	24.815.640.971	18.780.528.899
INTERESES DE MORA	31.448.818	2.710.500
INTERESES SOBRE CRÉDITOS JUDICIALES	36.493.325	12.148.000
OTROS GASTOS FINANCIEROS	9.338.733	20.298.554
GASTOS DIVERSOS	10.543.024.155	537.719.656
IMPUESTOS ASUMIDOS	23.561.626	40.085.570
AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD	5.909	15.727.924
PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0
MULTAS Y SANCIONES	0	107.093.649
OTROS GASTOS DIVERSOS	10.519.456.620	374.812.513

DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	333.454.225	4.275.219
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	333.454.225	4.275.219

A continuación, se presenta los rubros de gastos para las entidades agregadas al Departamento a 31 de diciembre de 2019:

DESCRIPCIÓN	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
SUELDOS Y SALARIOS	13.960.574.389	2.629.153.136	3.328.448.179
SUELDOS	12.986.672.559,00	2.629.153.136,00	3.163.495.352,00
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	0	0	10.891.330,00
BONIFICACIONES	91.851.284,00	0	116.111.470,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	66.208.261,00	0	12.682.082,00
ESTÍMULO A LA EFICIENCIA	750.273.096,00	0	0
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	65.569.189,00	0	25.267.945,00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	104.750.442	0	10.520.659
INCAPACIDADES	101.852.039,00	0	10.520.659,00
OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.898.403,00	0	0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.299.614.127	649.185.348	856.278.208
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	638.466.824,00	98.643.940,00	145.155.400,00
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.064.903.016,00	207.465.774,00	287.830.524,00
APORTES SINDICALES	0	0	0
COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	101.991.700,00	26.550.300,00	17.234.700,00
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	0	16.533.124,00	406.057.584,00
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	1.494.252.587,00	299.992.210,00	0
APORTES SOBRE LA NÓMINA	776.626.252	124.523.708	181.604.800
APORTES AL ICBF	465.596.523,00	75.502.485,00	108.880.400,00
APORTES AL SENA	77.836.007,00	12.596.980,00	16.839.100,00
APORTES A LA ESAP	77.836.007,00	12.506.781,00	16.754.800,00
APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS	155.357.715,00	23.917.462,00	39.130.500,00

PRESTACIONES SOCIALES	5.585.472.699	1.059.991.905	1.246.670.310
VACACIONES	540.441.575,00	166.973.357,00	244.885.610,00
CESANTÍAS	1.876.291.419,00	348.336.994,00	313.763.673,18
INTERESES A LAS CESANTÍAS	20.554.041,00	41.801.229,00	30.702.949,00
PRIMA DE VACACIONES	0	173.656.138,00	164.195.514,00
PRIMA DE NAVIDAD	1.123.326.273,00	321.579.251,00	321.346.171,00
PRIMA DE SERVICIOS	503.953.265,00	0	151.797.479,00
BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	395.586.893,00	3.953.993,00	19.978.914,00
OTRAS PRIMAS	1.125.319.233,00	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	0	3.690.943,00	0
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	947.140.535	1.029.868.448	196.016.100
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	14.722.339,00	5.952.777,00	0
HONORARIOS	29.420.780,00	992.227.672,00	0
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ES-TÍMULOS	902.997.416,00	0	188.016.100,00
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADO-RES	0	0	8.000.000,00
VIATICOS	0	31.687.999,00	0
GENERALES	16.654.227.429	49.740.068	437.163.899
ESTUDIOS Y PROYECTOS	86.238.789,00	0	0
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	537.910.875,00	0	0
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	8.065.407.804,00	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	1.922.003.208,38	3.953.949,00	42.200.792,00
MANTENIMIENTO	2.961.511.982,00	0	116.279.657,00
REPARACIONES	244.536.646,50	0	6.096.600,00
SERVICIOS PÚBLICOS	28.833.909,00	190.867,00	17.717.622,32
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	283.809.625,00	0	0
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	232.670.016,00	12.003.285,00	36.780.797,00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	120.000,00	0	0
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIO- NES Y AFILIACIONES	238.976.889,00	0	922.545,00
FOTOCOPIAS	9.174.670,00	1.343.395,00	0
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	32.406.209,00	666.950,00	38.175.848,00
SEGUROS GENERALES	212.931.403,00	19.929.908,00	14.216.284,00
PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	17.561.301,00	0	0
CAPACITACIÓN DOCENTE	5.336.813,00	0	0

MATERIALES DE EDUCACIÓN	58.973.009,00	0	0
IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	9.815.341,00	0	0
EVENTOS CULTURALES	847.198.689,80	0	1.159.400,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0	31.868.706,64
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	833.960,00	8.036.491,00	12.777.317,00
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	47.069.000,00	0	7.542.265,00
ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	260.000,00	0	0
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	636.618,00	0	959.600,00
CONTRATOS DE APRENDIZAJE	151.640.891,00	0	0
INTANGIBLES	114.060.000,00	0	0
INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	0	0	51.109.868,00
HONORARIOS	347.349.486,00	0	6.662.700,00
SERVICIOS	145.887.000,00	0	28.572.997,00
OTROS GASTOS GENERALES	51.073.294,00	3.615.223,00	24.120.900,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4.606.388	1.613.359	731.229
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	0	0	731.229,00
INTERESES DE MORA	1.018.244,14	0	0
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	3.588.144,34	1.613.359,24	0
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.486.952.145	0	149.476.808
EDIFICACIONES	1.281.573.664,00	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	43.713.011,00	0	0
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	82.891.440,00	0	0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.089.488.644,00	0	38.449.642,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	954.985.949,00	0	54.779.018,00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0	0	56.248.148,00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	34.299.437,00	0	0
OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	0	0	90.119.049,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	0	0

OTRAS TRANSFERENCIAS	0	0	24.131.553
OTRAS TRANSFERENCIAS	0	0	24.131.553,00
GASTO PÚBLICO SOCIAL	0	0	0
EDUCACIÓN	291.161.280.878	0	0
SUELDOS Y SALARIOS	234.322.584.465,00	0	0
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.780.159.766,00	0	0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	14.192.539.825,00	0	0
APORTES SOBRE LA NÓMINA	17.577.417.857,00	0	0
GENERALES	51.361.912,00	0	0
ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	22.237.217.053,00	0	0
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	3.207.380.989	0	0
CRUCE DE CUENTAS	3.207.380.989,00	0	0
OTROS GASTOS	0	0	0
COMISIONES	4.699.288	6.033.467	0
COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	4.699.288,41	0	0
COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	0	6.033.467,47	0
OTRAS COMISIONES	0	0	0
FINANCIEROS	0	0	9.338.733
OTROS GASTOS FINANCIEROS	0	0	9.338.733,49
GASTOS DIVERSOS	0	0	5.909
AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD	0	0	5.909,00

4.27. Cambios en las políticas contables

El Departamento Atlántico no reconoce cambios en políticas contables, a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

4.28. Corrección de errores de períodos anteriores

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efec-



**Atlántico
para la
Gente**

tos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

EL Departamento del Atlántico corrigió los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores se va reflejado en el patrimonio de la entidad. Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

Durante la vigencia se adelantaron actividades de depuración sobre las partidas conciliatorias existentes en el Departamento, principalmente en las cuentas 240720 Recaudos por Clasificar y 138490 Otras cuentas por cobrar

4.31. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

No existen hechos posteriores significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten estos Estados Financieros que requieran ser revelados.

Aprobación y firma

ELSA NOGUERA DE LA ESPRIELLA
Gobernadora
Departamento del Atlántico
Cedula de ciudadanía No. 32.765.311

EDGARDO GÓMEZ BARROS
Contador Público
T.P. 104130-T
Cedula de ciudadanía No 72.133.422



NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DAÑE: 08-000

Calle 40 45-46 Barranquilla, Atlántico Tel. (57)(5)330 7000
Línea Gratuita 01 8000 425 888 gobemador@atlantico.gov.co

Atlántico para la Gente

atlantico.gov.co

Los suscritos **ELSA NOGUERA DE LA ESPRIELLA** Gobernador del Atlántico y **EDGARDO GOMEZ BARROS**, Subsecretario de Contabilidad con funciones de contadora del Departamento del Atlántico, en ejercicio de sus facultades y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución 182 de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN

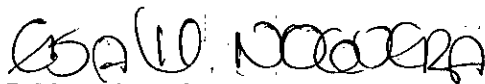
Que los saldos presentados en los Estados Financieros del Departamento del Atlántico fueron fielmente tomados de los libros oficiales y auxiliares del sistema de información.

Que los hechos económicos son reconocidos, medidos y revelados conforme al marco normativo para entidades de Gobierno en la medida en que las diferentes dependencias de la Entidad alleguen de manera oportuna la información.

Que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambio del Patrimonio y las Notas a los Informes Financieros realizados por el Departamento del Atlántico con corte al 31 de diciembre de 2019, revelan la totalidad de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden del Departamento.

Que los activos representan un potencial de servicios o de beneficios económicos futuros, mientras los pasivos representan hechos pasados que implican una salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal del Departamento del Atlántico.

Barranquilla, a los 13 días del mes de marzo de 20220.

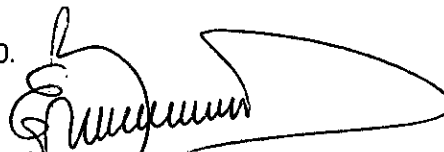


ELSA NOGUERA DE LA ESPRIELLA

Gobernadora

Departamento del Atlántico

Cedula de ciudadanía No. **32.765.311**



EDGARDO GOMEZ BARROS

Contador Público

T.P. **104130-T**

Cedula de ciudadanía No **72.133.422**