

DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO

ESTADOS FINANCIEROS

Por los períodos terminados el 30 de septiembre de 2020 comparado con 30 de septiembre de 2019

DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO

ESTADOS FINANCIEROS

Por los períodos terminados el 30 de septiembre de 2020 comparado con 30 de septiembre de 2019

INDICE

ANALISIS FINANCIERO E INTERPRETACION

COMPARACION ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS

INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

**ANALISIS FINANCIERO E INTERPRETACION
ESTADOS FINANCIEROS DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO
AL CORTE DE SEPTIEMBRE 30 DE 2020 COMPARADO CON SEPTIEMBRE 30 DE 2019**

DOCUMENTOS ANALIZADOS

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

ALCANCE DEL ANALISIS

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

1. ESTADOS FINANCIEROS

Se ha efectuado una comparación entre las cifras de los estados financieros del 30 de septiembre de 2020, comparado con septiembre 30 de 2019 representados en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados con las correspondientes variaciones absolutas entre un periodo y otro y su porcentaje de incremento o disminución de cada rubro, así como la participación porcentual de los distintos rubros de los elementos de los estados financieros.

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

1.1 ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1.1. ANALISIS HORIZONTAL

Los activos totales muestran una variación de \$119.796.785 equivalente a un incremento del 3.07% al pasar de \$3.898.408.780 en el año 2019 a \$4.018.205.565 en el 2020.

Los activos totales se descomponen en activos corrientes y en activos no corrientes. Los activos corrientes ascienden a \$2.267.270.338 para 2020 y \$2.326.089.654 al 2019, con una variación negativa de \$58.819.316, equivalente a un porcentaje del 2.53%, mientras que los activos no corrientes contribuyen con \$1.750.935.227 en 2020 y \$1.572.319.126 en 2019, con un incremento de \$178.616.101, con una variación porcentual del 11.36%.

Por su parte el pasivo se incrementa en el 18.14% con un aumento de \$300.692.867, producto de \$1.958.511.487 en septiembre de 2020 y \$1.657.818.620 en 2019.

El patrimonio disminuye en \$180.896.082 con un 8.07% de variación negativa al registrarse \$2.240.590.160 en el año 2019 contra \$2.059.694.078 en el 2020.

1.1.2 ANALISIS VERTICAL

Tomando el 100% de los activos totales, los activos corrientes participan con el 63.78% en el año 2019 y con el 55.58% en 2020, mientras los activos no corrientes equivalen al 44.42% del total de los activos para el año 2020 y el 36.22% para el 2019.

En cambio, los pasivos corrientes para 2020 son el 10.87% del total y el 6.70% en 2019 y los pasivos no corrientes, representan el 36.06% en 2020 y el 35.10% en 2019.

El patrimonio participa con el 53.07% en 2020 y el 58.20% en 2019 en comparación con el total de activos.

1.1.3 JUSTIFICACION E INTERPRETACIÓN DE LAS VARIACIONES

La variación de los activos totales entre septiembre 2020 y 2019 por \$119.796.785 se encuentra más concentrada en los activos no corrientes, con un aumento de \$178.616.101 con el 11.36% de porcentaje de incremento.

Los activos no corrientes aumentan entre un período y otro en \$178.616.101, fundamentada en el mayor valor registrado en Propiedad, planta y equipo con \$141.068.551, Bienes de uso público con \$20.030.708 y cuentas por cobrar por \$25.162.707.

La participación porcentual de los activos corrientes con respecto a los activos totales se ve reflejada en los 2 períodos analizados en otros activos, cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes al efectivo. Mientras que el aumento de los activos no corrientes se refleja en las propiedades, planta y equipo y en este último rubro, se concentra el aumento en las construcciones en curso al pasar de \$521.796.349 en 2019 a \$669.790.132 en 2020 para un incremento de \$147.993.783, equivalente a un porcentaje superior al 100% del total de este rubro que presentó una variación positiva de \$141.068.551.

Ahora bien, la totalidad de los activos totales, cuya variación entre un período y otro alcanzo la suma de \$119.796.785 se fundamenta en su orden en el incremento de propiedad, planta y equipo (otros bienes) con \$146.142.128 con el 27.75%, Cuentas por cobrar por ingresos no tributarios con \$149.189.671 con el 290.25%, y la reserva financiera FONPET con \$47.261.645 con el 4.68%, valores que fueron compensados con disminuciones en el efectivo por \$53.970.729, cuentas por cobrar por transferencias por \$109.825.784 y con los otros activos por saldos por encargos fiduciarios por \$86.656.300.

De otro lado, la variación de los pasivos totales entre septiembre 2020 y 2019 por \$300.692.867 se encuentra más concentrada en los pasivos corrientes, con un aumento de \$1.117.770.979 con el 383.39% de porcentaje de incremento, monto que incluye el pasivo por pensiones por \$976.454.772, concepto de pasivo que se considera como parte no corriente.

La situación de los pasivos de la vigencia 2020, en relación con los pasivos de 2019 se incrementa en \$300.692.867 producto del aumento del pasivo por pensiones por el cálculo actuarial en \$158.897.829, concepto que se actualiza trimestralmente, y \$172.819.025 de incremento en los pasivos no financieros, fundamentalmente en el aumento de los beneficios a empleados por \$127.307.643 y una disminución de \$30.526.373 en la deuda con entidades financieras.

En cuanto a la disminución del patrimonio por valor de \$180.896.082 entre un período y otro, su mayor valor se genera por un componente del patrimonio como son los resultados del ejercicio actual con una variación negativa de \$114.172.677 y otra disminución en otro componente del patrimonio llamado Ganancias o pérdidas por pensiones por \$210.555.971, compensado con un aumento por \$144.816.999 de resultados de ejercicios anteriores.

1.2 ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

1.2.1 ANALISIS HORIZONTAL

Los ingresos totales muestran una variación negativa de \$-134.865.101 equivalente a una disminución del 14.79% al pasar de \$777.123.370 en el año 2019 a \$911.988.471 en el 2020, motivado fundamentalmente por los efectos de la pandemia.

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

Los ingresos fiscales, compuestos por impuestos e ingresos no tributarios ascienden a \$388.723.742 para 2020 y \$487.305.136 al 2019, con una variación negativa de \$98.581.394, equivalente a un porcentaje inferior del 20.23%, mientras que los ingresos por transferencias contribuyen con \$377.354.321 en 2020 y \$411.722.626 en 2019, con una disminución de \$34.368.305, con una variación porcentual negativa del 8.35%.

Por su parte, los gastos totales y los costos disminuyen en el 2.76% con una variación negativa de \$20.692.424, producto de \$730.285.924 en septiembre de 2020 y \$750.978.348 en 2019.

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

Los gastos de transferencias y subvenciones disminuyen en \$83.649.609, con un porcentaje de decremento del 58.28%, al pasar de \$143.519.802 en 2019 a \$59.870.193 en 2020.

El gasto público social aumenta en \$105.069.892, con un porcentaje de incremento del 34.38%, al pasar de \$305.646.818 en 2019 a \$410.716.710 en 2020.

Los gastos de administración y operación disminuyen en \$21.413.009, con un porcentaje de variación negativa del 11.09%, al pasar de \$193.110.615 en 2019 a \$171.697.606 en 2020.

El resultado del ejercicio disminuye en \$114.172.677 con un 70.91% de decremento al registrarse \$161.010.123 en el año 2019 contra \$46.837.446 en el 2020.

1.2.2 ANALISIS VERTICAL

Tomando el 100% de los ingresos totales, los ingresos fiscales participan con el 53.43% en el año 2019 y con el 50.02% en 2020, mientras los ingresos por transferencias y subvenciones equivalen al 48.56% del total de los ingresos para el año 2020 y el 45.15% para el 2019.

En cambio, los gastos y costos totales para 2020 son el 93.97% del total y el 82.35% en 2019 y en consecuencia, los resultados del ejercicio, representan el 6.03% en 2020 y el 17.65% en 2019.

1.2.3 JUSTIFICACION E INTERPRETACIÓN DE LAS VARIACIONES

La variación negativa de los ingresos totales entre septiembre 2020 y 2019 por \$134.865.101 se encuentra concentrada en la disminución de los ingresos fiscales por valor de \$98.581.394 y en la disminución de \$34.368.305 en los ingresos por las transferencias y subvenciones.

Por su parte, la disminución de \$20.692.424 en los gastos totales y costos se fundamenta en el aumento del gasto público social por valor de \$105.069.892, cifra que se compensa con la disminución en los gastos de administración y de operación por \$21.413.009 y también disminución en los gastos por gastos por transferencias y subvenciones por valor de \$83.649.609, además de otras disminuciones en los gastos por ajustes de deterioro, depreciaciones, amortizaciones, provisiones por \$ 9.066.360 y en otros gastos por \$11.567.579.

La disminución de los ingresos totales entre un período y otro por \$134.865.101 y la disminución de los gastos totales y costos por \$20.692.424 genera una disminución disminuida de \$114.172.677 en los excedentes comparando septiembre de 2020 con septiembre 2019, monto que se produce por efectos de la pandemia en los menores ingresos durante el año 2020 por los ingresos fiscales y el aumento en el gasto público social, concepto que se considera el cumplimiento del objeto fundamental de los Departamentos.

2. INDICADORES DE ESTADOS FINANCIEROS

La Subsecretaría de Contabilidad ha diseñado y establecido indicadores financieros, apropiados para el Departamento del Atlántico y que se ajustan a las necesidades de la entidad, habiendo efectuado el cálculo de los mismos con base en la información tomada de las cifras de los estados financieros del 30 de septiembre de 2020, comparado con septiembre 30 de 2019 representados en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.

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

2.1. INDICADORES FINANCIEROS

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

2.1.1. INDICADORES DE LIQUIDEZ

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

El Departamento del Atlántico presenta una disminución en su liquidez para el período de septiembre de 2020 por cuanto se incluyó como una partida corriente dentro de los pasivos corrientes la suma de \$976.454.772 de pasivos por pensiones, concepto que se considera como una partida no corriente. Lo anterior ha generado que la liquidez, calculada con los indicadores tradicionales, de la liquidez normal, de la prueba ácida o liquidez inmediata y alta liquidez presenta unos resultados que no superan el indicador recomendado y representativo de 2 a 1 pues en los 3 casos, el indicador se encuentra por debajo de este monto.

Ahora bien, al calcular el Capital de Trabajo, se origina un indicador más disminuido para la vigencia 2020 equivalente a \$857.951.503 al comparar con el de septiembre de 2019 que alcanza la suma de \$2.034.541.798. Lo anterior se origina por el aumento de los pasivos corrientes entre un período y otro por \$1.117.770.979 con respecto a la menor variación positiva de los activos corrientes por \$58.819.316, situación que se mejora modificando la presentación de los pasivos corrientes para la vigencia 2020.

2.1.2. INDICADORES DE SOLVENCIA

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

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

El indicador de total pasivos/ total activos mide el porcentaje de financiamiento del Departamento del Atlántico con recursos de terceros para la obtención de activos y se ha aumentado el financiamiento de los terceros del 42.53% en 2019 al 48.74% para el 2020, motivado por el menor incremento de los activos de \$1119.796.7855 con respecto al aumento de los pasivos por \$300.692.867, pero que porcentualmente, la variación de los pasivos del 18.14% es superior a la variación de los activos totales del 3.07%, entre un período y otro.

Del indicador anterior, el pasivo total que se calcula con respecto al activo total incluye lo relativo al pasivo por las pensiones y el indicador calculado de pasivo total/activo total representa menos del 50% con respecto al activo total pero ha estado aumentando porcentualmente de un período a otro, y equivale al 48.74% para 2020 y el 42.53% para 2019, mientras el pasivo corriente aumenta por la inclusión del pasivo por pensiones como corriente cuando es no corriente y participa con el 35.07% del activo total en el 2020 y el 7.48% en 2019 por haberse aumentado en forma excesiva la variación entre los 2 años y por su parte el pasivo no corriente se disminuye al presentar el 13.67% del activo total en 2020 y el 35.05% en 2019.

Mientras el indicador de patrimonio/ total activos complementa la razón anterior de la razón de endeudamiento y muestra el porcentaje en que los activos son financiados con el patrimonio, encontrando que disminuye esta relación al pasar del 57.47% en 2019 al 51.26% en 2020, lo cual indica menor generación propia patrimonial del Departamento por el incremento de los pasivos por la suma de \$300.692.867.

Por su parte, el pasivo total con respecto al patrimonio muestra un incremento en el indicador de mayor pasivo con respecto al patrimonio, por un aumento mucho mayor en los pasivos por \$300.692.867 que en el patrimonio pues existe una disminución por \$180.896.082, y equivale al 73.99% en 2019 y el 95.09% en 2020.

2.1.3. INDICADORES DE SITUACIÓN

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

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

Como la deuda con entidades financieras disminuyó en \$30.526.373 entre un período y otro, la relación de este pasivo con respecto al activo total, también disminuye al pasar del 11.38% en 2019 al 10.28% en el año 2020.

2.1.4. INDICADORES DE RESULTADOS

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

Los 2 primeros de los indicadores miden, en su orden, la rentabilidad de los activos y del patrimonio en relación con el resultado del ejercicio. La rentabilidad de los activos disminuye con respecto a los períodos 2019 y 2020, al pasar del 4.13% al 1.17% al existir un mayor resultado del ejercicio en el año 2019 equivalente a \$161.010.123 al compararlo con los \$46.837.446 de la vigencia 2020 aun cuando aumentó la variación de los activos totales en \$119.796.785. Lo mismo sucede con la rentabilidad del patrimonio, que el indicador disminuye en 2020 con el 2.27% y en el 2019 con el 7.19%, pero la diferencia negativa es mayor por cuanto disminuyó el patrimonio entre un período y otro y la variación equivale a - \$180.896.082.

La autonomía financiera del sector central, a nivel contable, refleja la participación porcentual de los ingresos fiscales, o sean los ingresos tributarios por impuestos y los ingresos no tributarios dentro de los ingresos totales del Departamento del Atlántico e igualmente indica la capacidad que tiene la entidad para recaudar sus propias rentas. En este indicador financiero con base en datos contables se observa su disminución al pasar del 53.43% en 2019 al 50.02% en 2020, lo cual se fundamenta en los menores ingresos recibidos en 2020 comparado con 2019 en los ingresos no tributarios, por los efectos de la pandemia.

En cambio, el indicador de la dependencia financiera de la administración, que mide las transferencias y subvenciones en relación con los ingresos totales ha aumentado al pasar del 45.15% en 2019 al 48.56% en 2020. Este indicador muestra el grado de dependencia financiera de la administración departamental con las transferencias del Gobierno Nacional, entre ellas las recibidas por el Sistema General de Participación-SGP y el Sistema General de Regalías-SGR.

El indicador de control de ingresos versus gastos totales indica que en el Departamento del Atlántico, los ingresos totales guardan una proporción superior al 100% con referencia a los gastos totales, por lo cual existen excedentes en los 2 períodos analizados. Por tal razón, el indicador alcanza el 106.41% en 2020 y el 121.44% en 2019. Se observa el menor porcentaje para 2020 con respecto al 2019 por efectos del mayor resultado del ejercicio en 2019 de \$161.010.123 contra \$46.837.44671 en el año 2020.

2.1.5. OTROS INDICADORES

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

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

Los beneficios posempleo por pensiones que incluye el cálculo actuarial de las pensiones que debe pagar el Departamento del Atlántico en relación con los activos totales presentan mayores indicadores en 2020 comparado con el 2019 y pasan del 21.83% al 25.13%, por el aumento del pasivo por pensiones en \$158.897.829 mientras los bienes de uso público alcanzan el 19.33% en 2019 y el 19.25% en 2020, justificado por las variaciones positivas de estos 2 rubros del Estado de Situación financiera entre un período y otro.

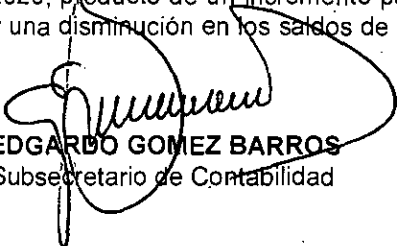
Por su parte, los bienes depreciables por valor neto, deducidas depreciaciones y deterioro, así como las inversiones de capital, también netas en inversiones controladas y asociadas,

permanecen casi igual entre 2019 y 2020, pero con disminución, al alcanzar, en su orden, porcentajes del 2.02% y 1.75% para el primero y del 1.47% y 1.40%, para el segundo, motivado por las variaciones negativas de estos 2 rubros del Estado de Situación financiera entre un período y otro.

Ahora el indicador que hemos llamado materialidad con respecto a los activos y que se mide con la cuenta patrimonial de resultados de ejercicios anteriores/activos totales, ha aumentado del 2.84% en 2019 al 6.36% al 2020, con un incremento porcentual del rubro llamado resultado de ejercicios anteriores, dentro del patrimonio del 130.70% entre un período y otro, y se encuentra motivado por el detalle de esta cuenta contable según lo que aparece en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo aplicable para entidades de gobierno del Régimen de Contabilidad Pública: ***El valor de la utilidad o excedente del ejercicio que se acumule en el resultado de ejercicios anteriores y El mayor valor generado en la corrección de un error de un periodo contable anterior o por un cambio de política contable.***

Ahora bien se ha establecido un indicador que tiene que ver con el mayor valor consignado en el FONPET para atender pensiones del Departamento, monto que constituye la reserva financiera para pensiones, concepto que se relaciona con el pasivo por pensiones, lo cual da la cobertura del cálculo actuarial. Este indicador presenta una disminución porcentual al pasar del 118.65% en 2019 al 104.66% en 2020, decremento justificado por la menor variación en la reserva financiera por \$47.261.645 con respecto a un mayor incremento en el pasivo por pensiones por \$158.897.829.

Finalmente, la deuda con entidades financieras ubicada en el rubro de préstamos por pagar al relacionar con los pasivos totales, se obtiene que la deuda pasa del 26.76% en 2019 al 21.09% en 2020, producto de un incremento para 2020 en los saldos de los pasivos totales por \$300.692.867 y una disminución en los saldos de préstamos con entidades financieras por \$30.526.373.



EDGARDO GOMEZ BARROS
Subsecretario de Contabilidad