



## CONTENIDO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO	9
MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
1. ACTIVOS	9
1.1. Activos Corrientes	9
1.1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo	10
1.1.2. Otros Activos	11
1.1.3. Cuentas por cobrar	12
1.2. Activos No Corrientes	13
1.2.1. Otros Activos	13
1.2.2. Bienes de uso Público Históricos y Culturales	14
1.2.3. Propiedad, Planta y Equipo	16
2. PASIVOS	17
2.1. Pasivos Corrientes	18
2.1.1. Cuentas por pagar	18
2.1.2. Beneficios a empleados	19
2.1.3. Otros pasivos	19
2.2. Pasivos No Corrientes	20
2.2.1. Emisión y colocación de títulos de deuda	20
2.2.2. Beneficios a empleados	20
2.2.3. Provisiones	21
2.2.4. Prestamos por pagar	22
3. PATRIMONIO	22
3.1. Resultado del Ejercicio.	23
4. INGRESOS	24
4.1. Ingresos Transacciones sin contraprestación	24



4.2. Ingresos transacciones con contraprestación	25
5. GASTOS	26
5.1. Gastos de Administración y Operación	26
5.2. Gastos de Ventas	27
5.3. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	28
5.4. Transferencias y Subvenciones	28
5.5. Gasto Público Social.	29
5.6. Otros Gastos	29
6. INDICADORES FINANCIEROS	30
6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo	30
6.2. Endeudamiento	31



## NOTAS MESUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS MARZO 2020 -2019

### BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Se evaluaron los Principios de Contabilidad Pública para proporcionar a los usuarios de la información las bases que posee el Departamento al expedir su información financiera, teniendo en cuenta los principios:

**Entidad en Marcha:** al preparar los Estados Financieros, la Dirección de Contabilidad con el apoyo de la Dirección de Tesorería del Departamento de Antioquia evaluaron la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

**Devengo:** el Departamento de Antioquia elaboró sus Estados Financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), según la cual, los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

**Esencia sobre Forma:** las transacciones y otros hechos económicos de la entidad se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

**Asociación:** el reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

**Uniformidad:** los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los Estados Financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección.

**No compensación:** no se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del Estado de Situación Financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el Estado de Resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

**Periodo Contable:** corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable, es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020. No obstante, se pueden emitir Estados Financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.



## MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO

Para el caso del Departamento de Antioquia, la moneda funcional y de presentación es el peso colombiano (COP), de acuerdo a lo establecido en las políticas contables aprobadas mediante el Decreto 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017. La presentación de las notas a los Estados Financieros mensuales tiene el mismo redondeo utilizado en la presentación de los Estados Financieros, es decir, en *millones de pesos*.

## MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia, específico del Departamento de Antioquia, que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero que se esté considerando. La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. El Departamento de Antioquia revelará cada rubro que conforma el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Adicionalmente, los rubros objeto de revelación, serán desglosados en sus diferentes partidas, sobre las cuales se revelará información, siempre y cuando la subcuenta contable (6 dígitos) supere el 5% del total del grupo contable (2 dígitos) presentado en el estado financiero. Así mismo, para los rubros desglosados en sus diferentes partidas, se consideran materiales para propósitos de revelaciones, las variaciones iguales o superiores al 10%, surgidas en la comparación de la información con el año anterior. Sin embargo, si existe un rubro que por su naturaleza genere impacto en la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el control, independientemente de su cuantía, se deberá revelar información sobre el mismo.

Para elaborar los informes mensuales, el Departamento de Antioquia revelará las variaciones más significativas por cada cuenta contable de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

### 1. ACTIVOS

Los activos del Departamento de Antioquia para el mes de marzo de 2020 presentan un saldo de \$13.031.578, presentan una disminución del 7,9% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$1.120.655 millones de pesos.

#### 1.1. Activos Corrientes

Los activos corrientes tienen un saldo a marzo de 2020 por valor de \$3.207.558, correspondiente al 24.6% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 12% por valor de \$436.599, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las variaciones más representativas:



Tabla 1. Composición Activo Corriente

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3.207.558</b>	<b>3.644.157</b>	<b>-436.599</b>	<b>-11,98%</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1.048.682	1.257.496	-208.814	-16,61%
Inversiones de administración de liquidez	152	200	-48	-24,04%
Cuentas por cobrar	1.086.233	1.163.421	-77.188	-6,63%
Prestamos por cobrar	31.194	9.245	21.949	237,40%
Inventarios	143.104	146.380	-3.276	-2,24%
Otros Activos	898.193	1.067.415	-169.221	-15,85%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 1.1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, Los principales recursos se encuentran depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por parte de la Gobernación de Antioquia por \$932.282

Corresponden al 32.69% de los activos corrientes, el saldo de esta cuenta al 31 de marzo de 2020 es de \$1.048.682 con respecto al 2019 presenta una disminución del 16.61% por \$208.814, generado principalmente por la disminución del saldo de las cuentas corrientes por valor de \$87.739 y las cuentas ahorro en \$112.314 entre otros por menor recaudo en algunas cuentas de valorizaciones e impuestos.

El equivalente al Efectivo representan los recursos en efectivo administrados mediante depósitos a la vista, tales como Certificados de Depósito a Término (CDT), carteras colectivas, fondos de inversión, fideicomisos, derechos fiduciarios y demás instrumentos financieros, siempre que sean fácilmente convertibles en efectivo, se mantengan para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. En la siguiente tabla se relacionan los saldos comparativos a la fecha de corte para la vigencia 2020-2019:

Tabla 2. Equivalente al efectivo

NOMBRE CUENTA RCP PRECEDENTE	TIPO DE INVERSIÓN	CALIFICACIÓN RIESGO	PLAZO	NOMBRE DEL EMISOR	NIT DEL EMISOR	TIPO DE EMISOR	2020	2019
Fdo InvBBVA182600001	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	BBVA	900.277.289	Sociedad Fiduciaria	\$ 6.629	\$ 1.044
Alianza Fiduciaria	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Alianza Fiduciaria S.A.	860.531.315	Sociedad Fiduciaria	\$ 7	\$ 414
Fiduprevisora-FIC	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fondo de Inversión Colectiva Abierto de Alta Liquidez	900.251.864	Sociedad Fiduciaria	\$ 12	\$ 986



Fdo 1525 FIDUCENTRA	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Central S.A.	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 83	\$ 3.353
FIDUOCC-OCCITESOROS	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria de Occidente S.A.	800.143.157	Sociedad Fiduciaria	\$ 14	\$ 312
FIDUGOB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Bogotá S.A.	900.250.203	Sociedad Fiduciaria	\$ 5	\$ 371
Fondo Fiducentral CB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiducentral	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 3.526
IDEA	Fondo de Inversión	AAA	Sin pacto de permanencia	IDEA	890.980.179	Entidad descentralizada	\$ 0	\$ 10.000
<b>TOTAL</b>							<b>\$ 6.750</b>	<b>\$ 20.006</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 1.1.2. Otros Activos

Representan una disminución del 15.85% por valor de \$169.221 con respecto a marzo de 2019. corresponden el 28% del total de los activos corrientes, el saldo a la fecha de corte asciende a \$ 898.193. La subcuenta más representativa de este grupo se detalla a continuación:

**Recursos entregados en administración-GANT:** en este concepto se reconocen los recursos girados a la Administradora del Sistema General de Seguridad Social en Salud, los convenios interadministrativos efectuados con entidades públicas, los contratos de administración de recursos con el *IDEA* (Instituto para el Desarrollo de Antioquia), los contratos de mandato, los recursos que asigne el *Sistema General de Regalías* (SGR) para proyectos de desarrollo y compensación regional a diferentes entidades ejecutoras, para los cuales el *Departamento de Antioquia* sea el titular del recurso, las entidades públicas creadas por mandatos legales y, aquellos que cumplan las condiciones para ser reconocidos como recursos entregados en administración a otras entidades públicas.

Tabla 3. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	Marzo 2020	Marzo 2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>810.109</b>	<b>968.943</b>	<b>-158.834</b>	<b>-16,4%</b>
Convenios con el IDEA	379.861	380.685	-824	-0,2%
Convenios otras entidades públicas	45.664	70.000	-24.336	-34,8%
Corporación para el Fomento de la Educación Superior	23.248	28.264	-5.016	-17,7%
Contratos de Mandato	7.074	31.648	-24.574	-77,6%
Proyectos con recursos del SGR	106.130	26.409	79.721	301,9%
ADRES	88.987	111.930	-22.943	-20,5%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	159.145	320.007	-160.862	-50,3%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



La disminución con respecto a la vigencia 2019 fue de \$158.834 equivalente al 16,4%, las principales variaciones son:

- Contratos de mandatos presenta una disminución de \$24.574, debido a la legalización de los recursos entregados al mandatario para administración al cierre de la vigencia 2019.
- Recursos administrados a través de encargos fiduciarios presentan una disminución frente al 2019 de \$160.862 correspondientes al 50,3% debido a los traslados de recursos que se encontraban en las fiducias hacia las cuentas bancarias del Departamento
- Convenio con Entidades públicas presenta una disminución del 34,8%, correspondiente a la ejecución del Convenios interadministrativos principalmente los celebrado con el Instituto Departamental de Deportes para la construcción de ciclo infraestructuras en las subregiones de Urabá, Occidente y Área Metropolitana del Departamento de Antioquia y el Convenio interadministrativo y el celebrado con el Municipio de Medellín, para la construcción y puesta en marcha del Metrocable zona noroccidental (Metrocable Picacho).

### 1.1.3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar del *Departamento de Antioquia* comprenden los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades y originados en transacciones sin y con contraprestación. Las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias; y las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y la prestación de servicios.

Representa el 33,86% de los activos corrientes por valor de \$1.086.233, con respecto al 2019 se presenta una disminución del 6,63% por valor de \$77.188, la variación se presentó principalmente en las cuentas por cobrar sin contraprestación:

**Cuentas por cobrar transacción sin contraprestación:** presenta una disminución con respecto al mismo periodo del 2019 por valor de \$61.633, se detalla a continuación las más representativas:

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: disminuyó con respecto a la vigencia 2019 en \$34.810 representada principalmente la variación en el rubro de contribuciones conformada por las cuentas por cobrar por valorización de bienes inmuebles ubicados dentro de una zona de influencia de una obra de interés y del canon superficiario.

Otras cuentas por cobrar: presentan para el periodo una variación negativa de \$42.039 con respecto al 2019 esta cuenta está conformada cuotas partes, intereses de mora, indemnizaciones, rendimientos y otros deudores este último es el de mayor variación dentro del grupo por valor de \$39.493 correspondiente a procesos en cobro coactivo y deudores de convenios los cuales a presentando una



diminución constante desde julio de 2019 debido a reclasificación de partidas compensadas, giros realizados por el FONPEP y depuración contable parmente.

**Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación:** se presenta una variación por valor de \$15.555 con respecto a marzo de 2019 correspondiente principalmente a la disminución en las cuentas por cobrar por concepto de venta de productos que realiza la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia recaudo realizado principalmente en el mes de diciembre de 2019.

## 1.2. Activos No Corrientes

Los activos no corrientes tienen un saldo a marzo de 2020 de \$9.824.020, correspondiente al 75,4% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 6,5% por valor de \$684.056, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las subcuentas más representativas:

Tabla 4. Composición activos no corrientes

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN	% VAR.
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>9.824.020</b>	<b>10.508.076</b>	<b>-684.056</b>	<b>-6,51%</b>
Inversiones de administración de liquidez	14.772	14.757	15	0,10%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	124.162	115.872	8.290	7,15%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.356	1.207	149	12,35%
Préstamos por cobrar	63.573	104.101	-40.528	-38,93%
Propiedades, planta y equipo	1.146.850	1.147.621	-771	-0,07%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.844.154	3.321.670	-477.515	-14,38%
Activos intangibles	8.201	16.853	-8.652	-51,34%
Otros activos	5.620.952	5.785.995	-165.043	-2,85%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 1.2.1. Otros Activos

En la vigencia 2020 ascienden a \$5.620.952 y representan el 57,22% del total de los Activos no Corrientes, con respecto al 2019 se incrementó en un 2,85% por \$165.043, principalmente por el reconocimiento de los recursos mantenidos en Patrimonios Autónomos como plan de activos para Beneficios posempleo a través de contratos de Encargos Fiduciarios con el fin de soportar el Pasivo Pensional del Departamento de Antioquia por valor de \$5.094.210.

Se reconocen por el valor de transacción y posteriormente se reconocerán los aportes y los rendimientos generados para dar cumplimiento a las políticas bajo NICSP. Este saldo acumulado mes a mes representa los recursos girados al FONPET, dentro del plan de activos para beneficios posempleo como Recursos Entregados en Administración, basada en la información registrada en la página Web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como responsable del giro de los recursos.



La medición del pasivo pensional, como los demás beneficios posempleo se efectúa mediante un cálculo actuarial que identifica diferentes variables cualitativas y cuantitativas para estimar un valor presente de la obligación contraída.

**Nota Aclaratoria:** La información suministrada en esta nota difiere del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera puesto que de conformidad con la Resolución 182 de 2017, emitida por la CGN. *“El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, calculo actuarial o estimación de las cesantías retroactivas, según sea el caso, el valor de mercado de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable. La emisión del valor neto de los beneficios a los empleados de largo plazo y posempleo en el Estado de la Situación Financiera no implica ningún efecto sobre los indicadores financieros del Departamento de Antioquia, dado que sólo se usa para la presentación de la información.”*

Por las razones expuestas para presentar el Estado de Situación Financiera al mes de marzo de 2020, se dedujo de los otros activos el plan de beneficios (GANT) \$5.119.715, obteniendo como valor neto \$501.237

### 1.2.2. Bienes de uso Público Históricos y Culturales

Los Bienes de Uso Público abarca los activos controlados por el Departamento de Antioquia destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su uso.

Los principales recursos reconocidos en este rubro corresponden a la red vial (red carretera) que comprenden la red vial secundaria que une a las cabeceras municipales entre sí, o que conecta una de ellas con una vía principal en el Departamento. Se incluyen las vías primarias o terciarias sobre las cuales el Departamento de Antioquia tiene control, lo que ocurre mediante acto administrativo correspondiente con la Nación o Municipio y que se ejecutan a través de la Secretaría de Infraestructura del Departamento.

*Tabla 5. Componentes de la Red Vial.*

COMPONENTES RED VIAL
Terrenos
Capa de rodadura de vías en pavimento en doble riego y en frío
Capa de rodadura de vías en pavimento en caliente, rígido, adoquín, entre otros.
Bases y Subbases
Estructuras de Drenaje
Puentes
Túneles
Estructuras de contención
Edificaciones
Componentes electromecánicos

*Fuente: Manual de Política Contable del Departamento*



Los terrenos están representados a las fajas adquiridos por diferentes mecanismos o figuras jurídicas y sobre las que se construye la red vial controlada por el Departamento de Antioquia.

En la vigencia 2020 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$2.844.154 representan el 28,95% frente al total de los activos no corrientes, con respecto al 2019 se disminuyó en un 14.38% por \$ 477.515, principalmente por el reconocimiento de la depreciación acumulada de bienes de uso público. Esta variación se debe principalmente a que en el año 2019 y a partir los avalúos pertinentes se realizó la depuración contable permanente y sostenible amparada en la normatividad pública, es así que, el reconocimiento masivo de predios asociados a las vías de uso público del departamento incluidas las vías entregadas en contratos de concesión, dieron como resultado ajustes de valor en dicha cuenta.

Por otro lado, se trasladaron valores de la cuenta de Bienes de Uso Público en Construcción a las cuentas de Bienes de Uso Público en Servicio, siendo representativo los valores asociados al proyecto de Concesión Conexión Vial Aburra Oriente y sus vías complementarias, y Desarrollo Vial Aburra Norte. esta reclasificación contable origino un aumento importante en la depreciación mensual de estas cuentas.

La depreciación acumulada de la red vial, vías del Departamento de Antioquia (vía Aburra Norte, vía urbana el Volador, vía Santa Elena Las Palmas, vía Fredonia - Támesis, doble calzada Bello – Hatillo, entre otras) presenta saldo a marzo de 2020 por valor de \$1.153.058 lo que representa un 36% del valor de la red carretera y se incrementó con respecto al 2019 en un 76,71% por \$483.878. La depreciación o amortización se calcula sobre su costo histórico bajo el método de línea recta.

Los rangos de vida útil para el cálculo de la depreciación son los siguientes:

*Tabla 6. Vías útiles red de carreteras*

DESCRIPCION	SALDO
Terrenos	N/A
Capa de rodadura de vías en pavimento en doble riego y en frio	2-5
Capa de rodadura de vías en pavimento en caliente, rígido, adoquín, entre otros	5-10
Bases y sub bases	15-30
Estructuras de drenaje	10-20
Puentes	20-50
Túneles	50-100
Estructuras de contención	10-20

*Fuente: Manual de Política Contable del Departamento*



### 1.2.3. Propiedad, Planta y Equipo

Las Propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia corresponden a los activos tangibles que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; así como 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.

En la vigencia 2020 el saldo asciende a \$1.146.850 y representan el 11,67% frente al total de los activos no corrientes, con respecto a marzo de 2019 presenta una pequeña disminución de \$771, la composición de esta cuenta y la comparación entre la vigencia 2020-2019 se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 7. Composición Propiedad, Planta y Equipo

DESCRIPCION	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Edificaciones	306.554	239.690	66.864	28%
Terrenos	700.467	691.535	8.932	1%
P. P Y Equipo de Fondo de Servicios Educativos	41.186	32.434	8.752	27%
Maquinaria y Equipo	59.847	54.945	4.902	9%
Equipos de Comunicación y Computación	24.561	22.639	1.922	8%
Equipo Médico y Científico	6.382	6.113	268	4%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	194	177	17	10%
Bienes de Arte y Cultura	2.097	2.146	- 48	-2%
P. Planta y Equipo de Contraloría	601	848	- 247	-29%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	34.665	35.460	- 795	-2%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.050	3.929	- 879	-22%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	27.232	28.233	- 1.002	-4%
Maquinaria, Planta y Equipo En Montaje	621	2.404	- 1.783	-74%
Bienes Muebles en Bodega	2.132	6.075	- 3.943	-65%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	-62.740	-41.476	- 21.263	51%
Construcciones En Curso	0	62.468	- 62.468	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.146.850</b>	<b>1.147.621</b>	<b>- 771</b>	<b>-0,07%</b>

Fuente: Sistema financiero ERP SAP

En el grupo de propiedad, planta y equipo se destaca la disminución en las construcciones en curso por valor de \$62.468 y el aumento en la cuenta edificaciones por valor de \$66.864 esta última debido a la reexpresión de la vida útil de los edificios.

También se destaca el aumento en la depreciación por \$21.263 correspondiente a una variación del 51% con respecto a marzo de 2019; esto debido a la revisión por parte de la Dirección de Bienes Muebles, Inmuebles y Seguros de las vidas útiles asociadas a los bienes inmuebles en atención a la política



contable, por lo cual fue necesario redefinir la vida útil de los activos fijos en la cuenta de edificios al cierre de la vigencia 2019, dado que las vidas útiles asociadas a dichos activos no correspondían con la realidad económica actual, es así, que la vida útil máxima de estos activos era de veinte (20) años y según la política contable estos se estiman en cien (100) años, de igual manera, son activos sometidos a constantes mantenimientos preventivos y correctivos.

La vida útil de los activos, se determina de acuerdo al criterio de un experto, la experiencia en el control y gestión de los activos fijos por parte del Departamento de Antioquia y el periodo de tiempo en que se espera usar el activo hasta que cumpla las condiciones para la baja en cuentas. De no ser posible estimar dicho periodo se determina con base en la siguiente tabla:

Tabla 8. Vida útil activos

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>MUEBLES</b>	Maquinaria y equipo	3	15
	Equipos de comunicación y computación	3	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	10
	Equipo médico y científico	10	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3	10
	Repuestos	N/A	N/A
	Bienes de arte y cultura	N/A	N/A
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	10
	Semovientes y plantas	N/A	N/A
	Otros bienes muebles	3	15
	<b>INMUEBLES</b>	Terrenos	N/A
Edificaciones		100	100
Plantas, ductos y túneles		N/A	N/A
Construcciones en curso		N/A	N/A
Redes, líneas y cables		N/A	N/A
Plantas productoras		N/A	N/A
Otros bienes inmuebles		N/A	N/A

Fuente: Manual de Política Contable

## 2. PASIVOS

Los pasivos del Departamento de Antioquia para el mes de marzo de 2020 presentan un saldo de \$9.514.822, presentan una disminución del 7,8% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$809.425 millones de pesos.

A continuación, se detalla la conformación:



## 2.1. Pasivos Corrientes

Los pasivos corrientes tienen un saldo a marzo de 2020 por valor de \$1.118.984, correspondiente al 11,8% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 19,4% por valor de \$269.590, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las variaciones más representativas:

Tabla 9. Composición pasivo corriente

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.118.984</b>	<b>1.388.573</b>	<b>-269.590</b>	<b>-19,41%</b>
Cuentas por pagar	246.050	585.437	-339.386	-57,97%
Prestamos por pagar	216.412	-	216.412	100,00%
Beneficios a los empleados	104.105	79.830	24.275	30,41%
Otros pasivos	552.416	723.307	-170.891	-23,63%

Fuente: Sistema financiero ERP SAP

### 2.1.1. Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones adquiridas por el *Departamento de Antioquia* con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades. Para marzo de 2020 representa el 22,86% del total de los pasivos corrientes por valor de \$246.050 con relación al 2019 se disminuyeron en un 57,97% por valor de \$339.386. Las cuentas por pagar al 31 de marzo de 2020 presentan la siguiente composición:

Tabla 10. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Descuentos De Nómina	8.621	2.538	6.083	240%
Transferencias Por Pagar	17.998	12.837	5.161	40%
Cuentas Por Pagar Contraloría	3.580	1.843	1.737	94%
Impuesto al Valor Agregado - IVA	168	- 85	253	-298%
Impuestos, contribuciones y tasas	1	13	- 12	-92%
Retefuente e Impuesto de Timbre	42	137	- 95	-69%
Cuentas Por Pagar Fondos De Servicios Educativos	488	552	- 64	-12%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	29.623	39.794	- 10.171	-26%
Recursos A Favor De Terceros	57.795	81.299	- 23.504	-29%
Admon y Prestación Servicios de Salud (3)	20.915	63.866	- 42.951	-67%
Otras Cuentas Por Pagar (2)	67.445	136.212	- 68.767	-50%
Créditos Judiciales (1)	39.374	246.431	- 207.057	-84%
<b>TOTAL</b>	<b>246.050</b>	<b>585.437</b>	<b>- 339.387</b>	<b>-58%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP



- 1. Créditos Judiciales:** se reconoce una cuenta por pagar por créditos judiciales cuando se genere la obligación por concepto de fallos debidamente ejecutoriados en contra del Departamento de Antioquia. Presenta una disminución del 84% por valor de \$207.057 con respecto a marzo de 2019 generada principalmente Recobros POS y No POS producto de los fallos en contra del Departamento. El principal pago fue en el mes de mayo de 2019 por \$286.454.943.162.
- 2. Administración y prestación de Servicios de Salud:** son las obligaciones a cargo de las Secretaría Seccional de Salud de Antioquia para la atención en salud, con los recursos destinados para el régimen subsidiado, el subsidio a la oferta y acciones de salud pública. Presenta una disminución del 67% por \$42.951, principalmente por el subsidio a la oferta el cual tiene como finalidad contribuir a financiar la prestación de servicios en entidades territoriales que cuenten con mayor dispersión geográfica o menos accesibilidad.
- 3. Otras Cuentas por pagar:** representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, para el mes de marzo presenta una disminución por valor \$68.767 con respecto al 2019, esta variación obedece principalmente a reducción en la cuenta por pagar de acreedores.

### 2.1.2. Beneficios a empleados

Los Beneficios a los Empleados comprenden las retribuciones que el Departamento de Antioquia proporciona a sus servidores públicos a cambio de sus servicios. Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos que son otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo como son la asignación básica mensual, subsidio de alimentación, auxilio de transporte, vacaciones, prima de vacaciones, bonificaciones, prima de navidad, auxilio de cesantías, intereses sobre las cesantías, entre otros.

Representan el 9,30% del pasivo corriente y aumento con respecto a marzo de 2019 en un 30,41% por \$24.275, la principal razón obedece principalmente a las cuentas por pagar de nómina, vacaciones y prima de vacaciones de los funcionarios de planta del departamento de Antioquia.

### 2.1.3. Otros pasivos

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con las condiciones definidas en las demás políticas contables relacionadas con los pasivos en esta cuenta se encuentra los recursos recibidos en administración, depósitos recibidos en garantías, ingreso recibidos por anticipado. Representan el 49% frente al total los pasivos corrientes por valor de \$ 552.416, disminuyó con respecto al 2019 en un 23,63% por \$170.891. esta diferencia obedeció principalmente a la reclasificación entre la porción corriente y no corriente de la cuenta de recursos recibidos en administración



## 2.2. Pasivos No Corrientes

Los pasivos no corrientes tienen un saldo a marzo de 2020 por valor de \$8.395.838, correspondiente al 88,2% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 6% por valor de \$539.835, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las variaciones más representativas:

Tabla 11. Composición pasivo no corriente

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN	% VAR.
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8.395.838</b>	<b>8.935.674</b>	<b>-539.835</b>	<b>-6,04%</b>
Emission y colocación de títulos de deuda	70.158	-	70.158	100,00%
Préstamos por pagar	1.475.748	1.521.459	-45.711	-3,00%
Cuentas por pagar	-	73.688	-73.688	-100,00%
Beneficios a los empleados	5.950.305	6.721.589	-771.285	-11,47%
Provisiones	512.050	425.618	86.432	20,31%
Otros pasivos	387.577	193.319	194.258	100,49%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 2.2.1 Emisión y colocación de títulos de deuda

Este rubro presenta una variación del 100% por valor de \$70.158, debido a una reclasificación de cuentas en cumplimiento de la Resolución 320 del 01 de octubre de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación. “Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de cuentas de dicho Marco Normativo”. En el 2019 se realizó el traslado de los saldos de la cuenta Concurrencia para el pago de pensiones perteneciente a cuentas por pagar no corrientes a la cuenta Otros bonos y títulos emitidos correspondiente al valor del título de Deuda Pública del Departamento de Antioquia, denominado Bono valor constante serie B.

### 2.2.2 Beneficios a empleados

Este rubro está conformado por los beneficios a empleados de largo plazo cuando la obligación de pago vence después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo y los beneficios posempleo son aquellos que se pagan después de completar el periodo de empleo como es el pasivo pensional.

En el 2020 representan el 70,87% del total de los pasivos no corrientes por \$5.950.305 disminuyó en un 11,47% por \$771.285, con respecto al 2019, principalmente por el rubro de cálculo actuarial de las pensiones actuales que fue actualizado según la información reportada por la Dirección General de la Regulación Económica de la Seguridad Social, corresponde a los saldos de la vigencia 2018 con la información laboral del año 2017.

Las principales obligaciones que tiene el Departamento de Antioquia a largo plazo corresponden a beneficios posempleo, cálculo actuarial de las cuotas partes pensionales del Departamento de Antioquia.



Bajo el Marco Normativo los Beneficios Pos empleo a largo plazo son medidos al valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de cualquier activo no monetario destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente para asegurar que los valores reconocidos en los Estados Financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable. La actualización se hace tomando como base el cálculo actuarial emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público el cual emiten para los Distritos, Departamentos o Municipios.

DESCRIPCIÓN	2020	2019	Variacion	%
Plan de Activos para beneficios posempleo pensiones	5.094.210	5.266.265	-172.055	-3,3%
Pasivo Beneficios posempleo pensiones	5.950.305	6.721.589	-771.285	-11,5%
<b>TOTAL RESERVA BENEFICIOS POSEMPLEO NETO</b>	<b>-856.095</b>	<b>-1.455.324</b>	<b>-943.340</b>	<b>64,8%</b>

La medición del pasivo pensional, como los demás beneficios posempleo se efectúa mediante un cálculo actuarial que identifica diferentes variables cualitativas y cuantitativas para estimar un valor presente de la obligación contraída.

**Nota Aclaratoria:** La información suministrada en esta nota difiere del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera puesto que de conformidad con la Resolución 182 de 2017, emitida por la CGN. *“El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, calculo actuarial o estimación de las cesantías retroactivas, según sea el caso, el valor de mercado de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable. La emisión del valor neto de los beneficios a los empleados de largo plazo y posempleo en el Estado de la Situación Financiera no implica ningún efecto sobre los indicadores financieros del Departamento de Antioquia, dado que sólo se usa para la presentación de la información.”*

Por las razones expuesta para presentar el Estado de Situación Financiera del mes de marzo de 2020, se restó de los beneficios a empleados el plan de activos de beneficios a empleados por valor \$5.119.715, obteniendo como valor neto \$830.590.

### 2.2.3 Provisiones

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Dentro de este grupo se encuentran las provisiones reconocidas por concepto de litigios y demandas adelantados en contra del Departamento de Antioquia.

Presenta un incremento frente al 2019 del 20,31% por valor \$86.432, principalmente por el reconocimiento de la provisión para los servicios de salud por valor de \$138.730.



### 2.2.4 Prestamos por pagar

Son los recursos financieros recibidos por el Departamento de Antioquia para su uso, que se caracterizan porque se espera, a futuro, una salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

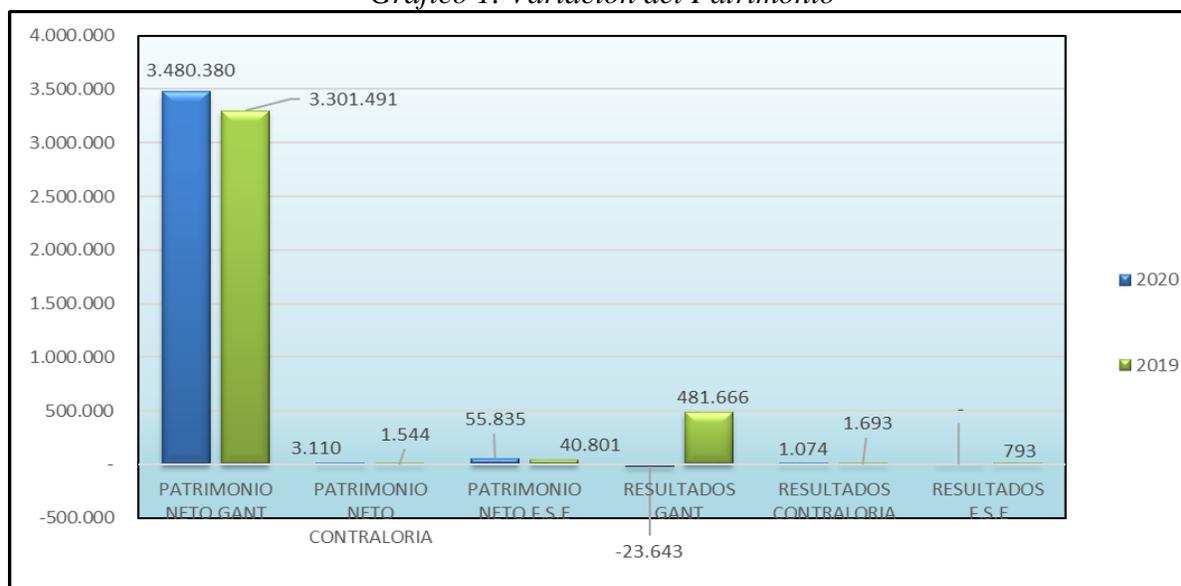
Al cierre de marzo 2020, la deuda pública del Departamento de Antioquia correspondiente a la porción corriente y no corriente presenta un saldo a costo amortizado de \$1.674.873. Correspondiente a préstamos por pagar a largo plazo, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$ 1.268.503 y los préstamos externos con la banca multilateral \$406.370

Aumento en un \$153.414 con respecto al 2019. La variación corresponde tanto al aumento de la deuda interna por valor de \$104.467 principalmente con la banca privada Banco de Occidente, Popular, Davivienda, BBVA Colombia y Bancolombia. Igualmente, por el aumento de la deuda externa de largo plazo con la banca multilateral por fluctuación del dólar por \$43.946 con BID y la Banca Mundial.

### 3. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal. El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio. Para marzo de 2020 asciende a \$3.516.756 y representa el 27% del total de a los activos

Gráfico 1. Variación del Patrimonio



Fuente: elaboración propia



Presenta una disminución del 8,1% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$311.231, a pesar de que presenta un incremento en el patrimonio neto de la Entidad por \$195.490 correspondiente al 5,8%. Se presenta una pérdida en el resultado del ejercicio lo que genera la disfunción del patrimonio total

Por normativa expedida por la Contaduría General de la Nación no se reporta en patrimonio el total del pasivo pensional si no la diferencia entre el activo para beneficio pos empleo y la cargar del pasivo pensional, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida, que para el 2019 se generó una pérdida por \$856.469

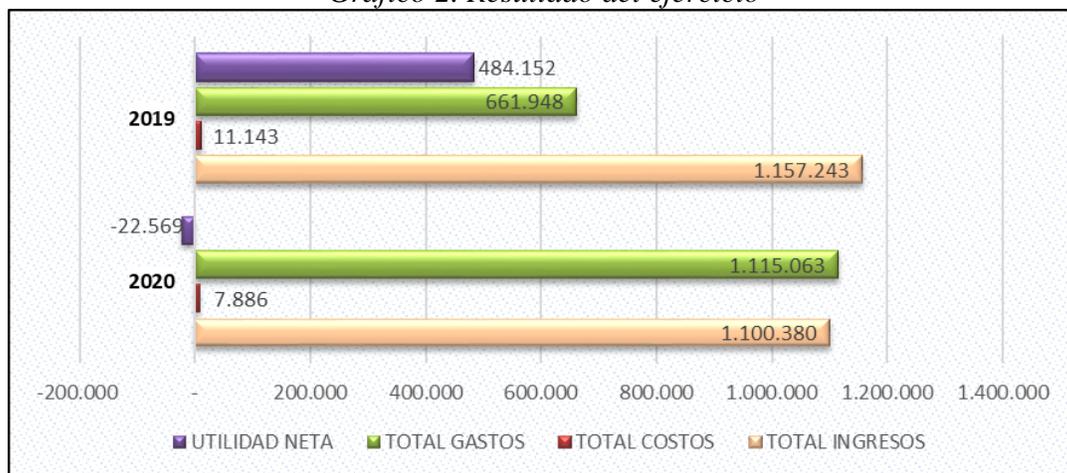
A continuación, se detalla las cuentas del patrimonio que presentan mayor variación en el periodo:

### 3.1. Resultado del Ejercicio.

Al 31 de marzo de 2020, se obtuvo una pérdida neta de \$22.569, debido a que los costos y gastos crecieron en mayor proporción que los ingresos, al realizar la comparación con la vigencia 2019 el total de ingresos disminuyeron en un 5% por valor de \$56.863 mientras el total de los costos y gastos incremento en 66.9% por valor de \$449.858.

Adicionalmente la pérdida del periodo, se presenta principalmente por el incremento de los gastos no operacionales específicamente en el rubro de ajuste de diferencia en cambio que para la fecha de corte presenta un saldo de \$118.578 genera por el alza en la tasa de cambio del dólar que afecta directamente la deuda externa que posee el Departamento de Antioquia y el valor correspondiente a los gastos financieros de \$31.992.

Gráfico 2. Resultado del ejercicio



Fuente: elaboración propia



#### 4. INGRESOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, 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 surgen de transacciones con y sin contraprestación. El saldo a marzo de 2020 es de \$1.100.380. A continuación, se relacionan los ingresos consolidados:

Tabla 12. Composición ingresos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>1.057.908</b>	<b>966.394</b>	<b>91.514</b>	<b>9,5%</b>
Ingresos Fiscales	494.178	561.625	- 67.447	-12,0%
Venta de bienes	2.676	2.413	264	10,9%
Venta de Servicios	67	59	7	12,6%
Transferencias y subvenciones	560.795	402.295	158.500	39,4%
Otros Ingresos	-	2	- 2	-100,0%
Operaciones interinstitucionales	192	-	192	100,0%
<b>INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>42.472</b>	<b>187.083</b>	<b>- 144.611</b>	<b>-77,3%</b>
Venta de bienes	10.658	13.796	- 3.138	-22,7%
Venta de Servicios	-	33	- 33	-100,0%
Otros Ingresos	31.814	173.254	- 141.440	-81,6%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.100.380</b>	<b>1.153.477</b>	<b>- 53.097</b>	<b>-4,6%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP

#### 4.1. Ingresos Transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación para el mes de marzo de 2020 ascienden a \$1.057.908, con respecto al 2019 presentan un incremento del 9,5% por valor de \$91.514, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 13. Ingresos transacción sin contraprestación

INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.057.908	966.393	91.515	9,5%
Sistema General de Participaciones (1)	370.573	271.574	98.999	36%
Otras Transferencias (2)	133.601	74.853	58.748	78%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	52.448	42.046	10.402	25%
Sistema General de Regalías	48.851	47.643	1.208	3%
Transferencias y subvenciones de Contraloría	7.770	7.440	330	4%
Bienes Comercializados	2.676	2.413	263	11%
Operaciones Interinstitucionales	192	-	192	100%
Venta de Servicios	67	59	8	13%
Ingresos Fondos De Servicios Educativos	-	786	- 786	-100%
Ingresos Fiscales de Contraloría	1.616	1.826	- 210	-12%
Devoluciones Y Descuentos (Db)	- 23.065	- 18.378	- 4.687	26%
Impuestos (3)	463.180	536.131	- 72.951	-14%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



- 1. Sistema General de Participaciones:** está constituido por los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política de Colombia a las entidades territoriales – departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios a su cargo, en salud, educación y los definidos en el Artículo 76 de la Ley 715 de 2001. Los ingresos del SGP al Departamento de Antioquia para marzo de 2020 ascendieron a la suma de \$370.573, distribuidos para salud \$24.457, para educación \$332.514, participación pensiones \$4.413 y agua potable \$9.188.
- 2. Otras transferencias:** comprenden las transferencias que recibe la entidad para ejecutar proyectos de inversión, para programas de educación, por donaciones, entre otras. Presenta un aumento del 78% por valor de \$58.748 principalmente de las transferencias de proyectos de salud por valor de \$2.377, Educación \$15.954 y otras transferencias \$88.885
- 3. Impuestos:** representa el valor de los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Los ingresos por impuestos se reconocen en el momento en que surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias. Presentan disminución del 14% por valor de \$72.951 con respecto a marzo de 2019 generado por principalmente en la disminución del IVA de licor a los productores con una variación negativa por valor de \$55.204 y del impuesto al consumo del tabaco y cigarrillo con una disminución de \$28.629

#### 4.2. Ingresos transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de marzo de 2020 ascienden a \$42.472, con respecto al 2019 presentan una variación negativa del 77.3% por valor de \$144.600, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 14. *Ingresos transacción con contraprestación*

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>42.472</b>	<b>187.073</b>	- <b>144.600</b>	<b>-77,3%</b>
Ingresos Diversos	12.573	9.957	2.616	26%
Bienes Comercializados	151	112	39	35%
Devoluciones Descuentos (Db)	- 276	- 243	- 33	14%
Ingresos Fondos De Servicios Educativos	-	47	- 47	-100%
Otros ingresos de Contraloría	- 929	294	- 1.222	-416%
Ajuste Por Diferencia En Cambio	1.248	17.772	- 16.524	-93%
Productos Alimenticios, Bebidas y Alcohol	10.783	13.927	- 3.144	-23%
Financieros	18.922	145.207	- 126.285	-87%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



**Financieros:** Presenta una disminución del 87% por valor de \$126.285, esta diferencia corresponde a que a partir de la expedición de las Resoluciones 319 y 320 de octubre de 2019 expedidas por la Contaduría General de la Nación los rendimientos en las cuentas de recursos entregados en Administración FONPET, no se pueden seguir reconociendo como ingreso (480232), sino que se deben contabilizar en cuentas del Patrimonio en la cuenta (3151)

**Ingresos Diversos:** este rubro se compone de ingresos como cuotas partes, arrendamiento operativo, recuperaciones, aprovechamientos y otros ingresos, presentan un gran incremento por valor de \$2.616 con respecto a la misma vigencia de 2019, generada especialmente por las recuperaciones.

## 5. 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.

El saldo a marzo de 2020 ascienda a \$1.115.063, presentando un incremento con la vigencia 2019 de 68,5%. A continuación, se relacionan los gastos consolidados y se detalla los que presentan mayor variación en el periodo:

Tabla 15. Composición gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Gastos de Administración y operación	72.315	125.912	- 53.597	-43%
Gastos de Ventas	7.497	7.579	- 82	-1%
Detarioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	268.195	100.141	168.054	168%
Transferencias y subvenciones	54.464	71.222	- 16.757	-24%
Gasto Público social	542.716	298.431	244.285	82%
Operaciones Interinstitucionales	-	1.424	- 1.424	-100%
Otros Gastos	169.876	57.239	112.637	197%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.115.063</b>	<b>661.948</b>	<b>453.115</b>	<b>68,5%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 5.1. Gastos de Administración y Operación

En esta denominación, se incluyen las cuentas 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 la entidad siempre que no deban ser registrados como costos. A marzo de 2020 el saldo asciende a \$72.135, de donde \$65.056 pertenecen a la Gobernación de



Antioquia y \$7.258 a la Contraloría general de Antioquia. Presentan una disminución del 43% con respecto a 2019 por valor de \$53.597, generada principalmente por el rubro de gastos generales.

Tabla 16. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>72.315</b>	<b>125.912</b>	- <b>53.597</b>	<b>-43%</b>
Contribuciones Efectivas	7.235	4.552	2.683	59%
Prestaciones Sociales	13.905	11.438	2.467	22%
Sueldos y Salarios	27.835	23.080	4.755	21%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	1.478	8.741	- 7.263	-83%
Aportes Sobre la Nómina	1.468	873	595	68%
Contribuciones Imputadas	685	743	- 58	-8%
Gastos de administración de la Contraloría	-	7.739	- 7.739	-100%
Gastos de administración Fondo de Servicios Educativos	-	40	- 40	-100%
Gastos de Personal Diversos	633	1.496	- 863	-58%
Generales	19.076	67.209	- 48.133	-72%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

## 5.2. Gastos de Ventas

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades comercialización y distribución para obtener los ingresos por ventas. El saldo a marzo de 2020 es de \$7.497 presenta una disminución del 1% por valor de \$82 con respecto al 2019, generando una variación poco significativa entre los dos periodos, en la siguiente tabla se describen los componentes:

Tabla 17. Gastos de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>7.497</b>	<b>7.579</b>	- <b>82</b>	<b>-1%</b>
Impuestos, Contribuciones y Tasas	3.165	2.081	1.084	52%
Gastos de Personal Diversos	160	6	153	2443%
Contribuciones Imputadas	9	16	- 7	-45%
Sueldos y Salarios	300	327	- 27	-8%
Prestaciones Sociales	76	136	- 60	-44%
Generales	3.787	5.013	- 1.226	-24%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



### 5.3. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

La denominación de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o la 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. Para marzo de 2020 presenta un saldo por valor de \$268.195. Se incrementó en un 168% por valor de \$168.054 con respecto al 2019, los rubros con mayor variación son la provisión para servicios de salud con un incremento del 100% y la depreciación de bienes de uso público debido a la actualización a la actualización de la cuenta del activo al cierre de la vigencia 2019.

Tabla 18. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVIS.</b>	<b>268.195</b>	<b>100.141</b>	<b>168.054</b>	<b>168%</b>
Provisión para Servicios de Salud	138.731	-	138.731	100%
Depreciación de Bienes de Uso Público	118.256	77.898	40.358	52%
Gastos de la Contraloría	124	127	- 3	-3%
Deterioro Propiedad, Plnata y Equipo	-	22	- 22	-100%
Depreciación de Propiedades, Planta Y Equipo	4.972	5.920	- 947	-16%
Amortización de Activos Intangibles	1.182	2.949	- 1.767	-60%
Provisión Litigios y Demandas	4.931	13.226	- 8.296	-63%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 5.4. Transferencias y Subvenciones

Son los gastos causados por el Departamento de Antioquia por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales. Se conforma por las transferencias para proyecto de inversión, para gastos de funcionamiento, para programas de educación y cofinanciación del sistema de transporte.

El saldo a marzo de 2020 es de \$54.464 presenta una disminución por valor de \$16.757 correspondiente al 24% con respecto al mismo periodo de 2019. Debido a la disminución en el giro de los recursos para cofinanciación del sistema de transporte masivo (metro) por valor de \$16.737.

Tabla 19. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>54.464</b>	<b>71.222</b>	<b>- 16.757</b>	<b>-24%</b>
Otras Transferencias	54.069	70.883	- 16.814	-24%
Subvenciones	395	338	57	10%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



### 5.5. Gasto Público Social.

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por el *Departamento de Antioquia* a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento, 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. El saldo a la fecha de corte es de \$542.716 y presenta un incremento de 82% con respecto a marzo de 2019 por valor de \$244.285, principalmente a la inversión en desarrollo comunitario y bienestar social donde se destacan los programas para la construcción y mantenimiento de vías.

Tabla 20. Gasto Público Social

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTO PUBLICO NACIONAL</b>	<b>542.716</b>	<b>298.431</b>	<b>244.285</b>	<b>82%</b>
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	130.761	35.563	95.198	268%
Salud	118.112	45.158	72.953	162%
Educación	277.488	207.357	70.131	34%
Agua Potable Y Saneamiento Básico	15.970	10.202	5.767	57%
Medio Ambiente	386	150	236	157%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 5.6. Otros Gastos

Presenta un saldo a marzo de 2020 por valor de \$169.876, presentando un incremento del 197% con respecto a la vigencia 2019 la variación más significativa corresponde principalmente al rubro de ajuste por diferencia en cambio que presenta un incremento por valor de \$117.281 generado por el alza en la tasa de cambio del precio del dólar. Así como también por el incremento en los gastos financieros por valor de \$2.620

Tabla 21. Otros Gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>169.876</b>	<b>62.665</b>	<b>107.210</b>	<b>171%</b>
Ajuste por diferencia en Cambio	118.578	1.297	117.281	9043%
Gastos Fianancieros	31.992	29.372	2.620	9%
Perdida de baja en cuenta	6.611	5.426	1.185	22%
Participación en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.555	346	1.208	349%
Comisiones	1.490	1.435	55	4%
Gastos Diversos	9.651	24.789	- 15.138	-61%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

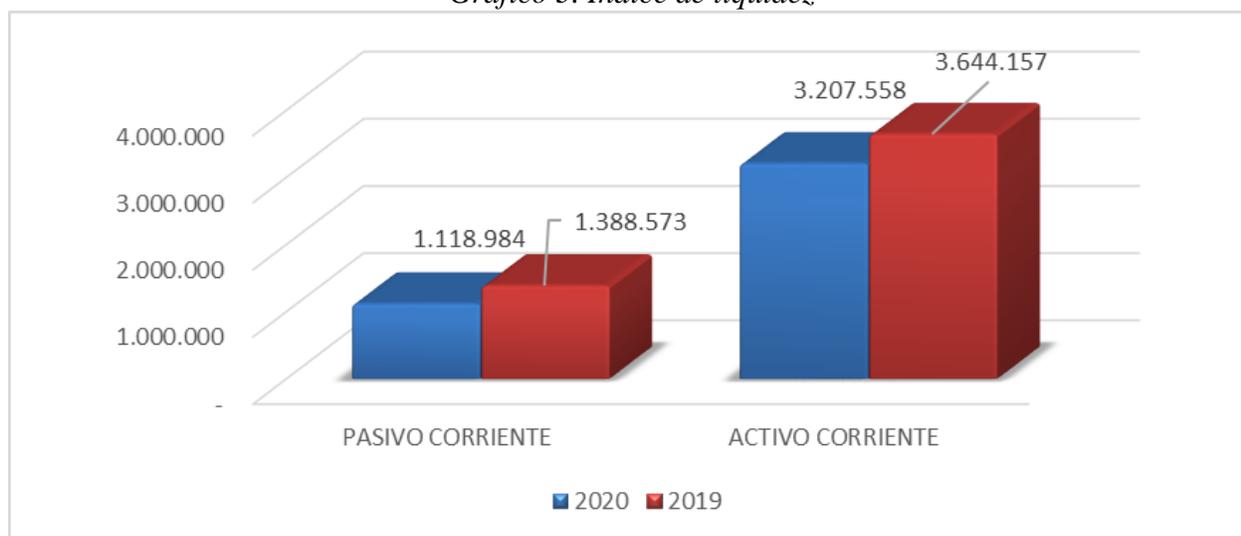


## 6. INDICADORES FINANCIEROS

A continuación, se presenta el detalle de los indicadores financieros del mes de marzo de 2020:

### 6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo

Gráfico 3. Índice de liquidez



Fuente: elaboración propia

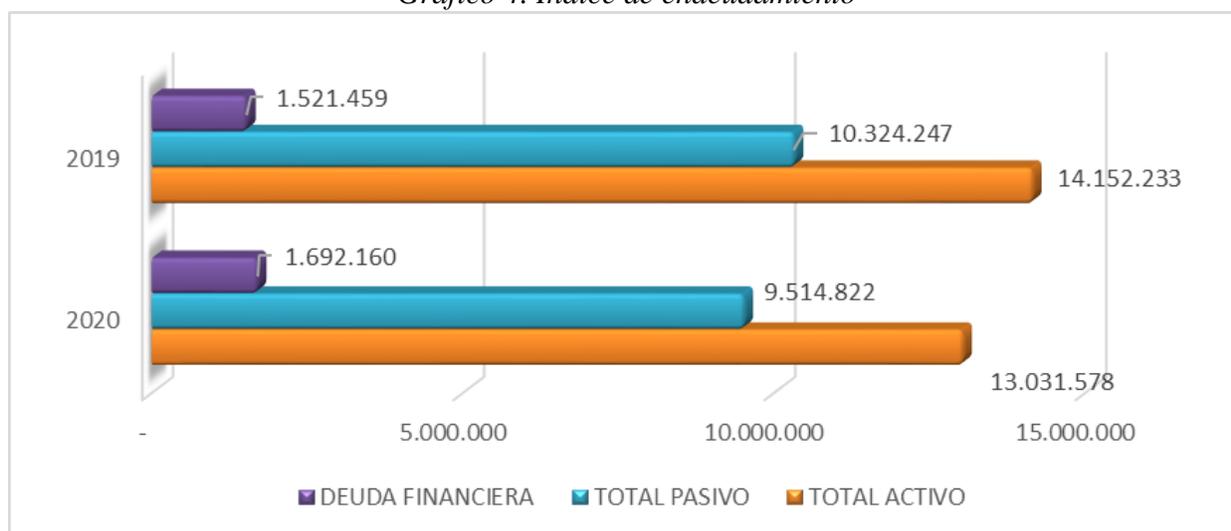
**Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corrientes):** se mide con base a los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con sus obligaciones inmediatas-corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,87; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.

**Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corrientes):** El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de marzo de 2020, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.088.575 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.



## 6.2. Endeudamiento

Gráfico 4. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia

**El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos):** en marzo de 2020 arrojó un indicador del el 13% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13% de sus activos con acreedores financieros

Los activos más representativos son de largo plazo: recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios por valor de \$5.094.210, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones. Bienes de uso público y cultural, principalmente las vías del Departamento de Antioquia por \$ 2.844.154 y Propiedad, Planta y Equipo \$ 1.146.850

Los pasivos más representativos son de largo plazo: beneficios a los empleados posempleo por el reconocimiento del cálculo actuarial de las pensiones y cuotas partes pensionales por \$5.950.305



Tabla 22. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

Indicadores Financieros a marzo 31 de 2020-2019				
Departamento de Antioquia				
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	MARZO 2020	MARZO 2019	EXPLICACIÓN
<b>Indicadores de Liquidez</b>				
<b>CAPITAL DE TRABAJO:</b> Recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	2,088,575	2,255,585	El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de marzo de 2020, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.088.575 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.
<b>MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO:</b> Parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO/ INGRESOS	1.90	1.96	Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
<b>INDICE DE LIQUEZ:</b> Proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	2.87	2.62	El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,87; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo. Valor óptimo: cercano a 1. Si es < 1, el Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo en una pérdida de rentabilidad.
<b>Indicadores de Solvencia</b>				
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL:</b> Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	55.6%	56.8%	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores. Por cada \$100 que el Departamento ha invertido en activos, los acreedores han financiado 55,3%
<b>RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO:</b> La Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS	1.80	1.76	Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si el índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio.
<b>ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO:</b> En donde se aprecia que, del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	125%	131%	Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan.



Indicadores Financieros a marzo 31 de 2020-2019				
Departamento de Antioquia				
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	MARZO 2020	MARZO 2019	EXPLICACIÓN
<b>Indicadores de Deuda Financiera</b>				
<b>ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:</b> Parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	21.4%	17.2%	El 21,4% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 21,4% de sus activos con acreedores financieros Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
<b>INDICE DE COBERTURA DE SERVICIO A LA DEUDA:</b> Capacidad de caja que tiene la operación de la entidad para cubrir el servicio de la deuda.	EBITDA / (Deuda financiera corriente+gastos intereses)	1.67	26.63	El Departamento cuenta con 1,67 pesos de su generación de valor para cubrir sus obligaciones financieras de corto plazo. El nivel optimo de este indicador es que sea mayor que 1, valores superiores a uno indican que el Dpto puede pagar a sus acreedores, si los valores son menores a no llega a generar suficiente efectivo para efectuar el pago de sus deudas.
<b>RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES:</b>	UTILIDAD OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	4.60	22.45	El margen de cobertura de intereses fue positivo en un 4,6, lo que indica que de los excedentes operacionales tiene 4,6 pesos para cubrir los gastos financieros. Un nivel optimo de este indicador es superior a 1, un valor superior a 1 significa que el Dpto cuenta con mas recursos para cubrir sus gastos por interés.
<b>Indicadores de resultados</b>				
<b>EBITDA:</b> Flujo generado por la operación de la entidad contable pública, sin contar con los gastos financieros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y gastos de impuesto.	EXCEDENTE (Deficit) Operacional	415,502	637,767	El margen se ubicó en 37,76%, lo que indica que el Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal y los otros ingresos que generan flujos de efectivo, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda. El EBITDA corresponde al flujo generado en la operación, es decir la utilidad antes de intereses, depreciaciones, deterioro y amortizaciones, por lo cual un nivel óptimo corresponde a un valor superior a 0
<b>MARGEN EBITDA:</b> Parte de los ingresos que de convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operación y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA / Ingresos operacionales	37.76%	55.29%	Este margen mide la parte de los ingresos que se convertira en caja, por lo cual el optimo es un margen superior al 0%
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:</b> Rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	UTILIDAD NETA/PATRIMONIO	-0.64%	12.65%	A 31 de marzo de 2020 el margen del Patrimonio es negativo del -0,64%, lo que indica que no se esta obteniendo rendimiento sino una perdida del 0,64% por cada \$100. Un nivel optimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio
<b>MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS</b>	UTILIDAD NETA / VENTAS NETAS	-2.05%	41.97%	Este margen nos indica que la perdida generada corresponde al 2,05% del total de ingresos del departamento Un nivel optimo es superior al 0%
<b>MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD</b>	UTILIDAD OPERACIONAL / VENTAS NETAS	13.39%	46.61%	El Departamento obtuvo una utilidad operacional correspondiente al 13,39% del total de ingresos Lo ideal es que este margen sea positivo

Fuente: elaboración propia