



## 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. Efectivo y Equivalente al Efectivo	10
1.2. Cuentas por cobrar	11
1.3. Otros Activos	12
1.4. Bienes de Uso Público e histórico y culturales	14
1.5. Propiedad, Planta y Equipo	16
2. PASIVOS	17
2.1. Prestamos por pagar	18
2.2. Cuentas por pagar	19
2.3. Beneficios a empleados	20
2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda	21
2.5. Provisiones	22
2.6. Otros Pasivos	22
3. PATRIMONIO	22
3.1. Resultado del Ejercicio.	24
4. INGRESOS	24
4.1. Ingresos Transacciones sin contraprestación	25
4.2. Ingresos transacciones con contraprestación	26
5. GASTOS	27
5.1. Gastos de Administración y Operación	28
5.2. Gastos de Ventas	28
5.3. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29
5.4. Transferencias y Subvenciones	29



5.5. Gasto Público Social.	30
5.6. Otros Gastos	30
6. INDICADORES FINANCIEROS	31
6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo	31
6.2. Endeudamiento	31



## NOTAS MESUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS JUNIO 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 junio de 2020 presentan un saldo de \$13.013.412, con una disminución del 7,8% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$1.103.334 millones de pesos, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a junio de 2020 por valor de \$2.584.341, correspondiente al 19,9% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 29,8% por valor de \$1.096.630.

Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a junio de 2020 de \$ 10.429.071, correspondiente al 80,1% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta una disminución mínima del 0,1% por valor de \$6.704. en la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento:



Tabla 1. Composición Activo

<b>DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA</b>				
<b>NIT 890.900.286-0</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL</b>				
<b>A 30 de junio de 2020-2019</b>				
<b>(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)</b>				
<b>ACTIVO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	922.703	1.549.074	-626.371	-40,4%
Efectivo y equivalentes de efectivo de uso restringido	1.547	1.699	-152	-9,0%
Inversiones de administración de liquidez	152	150	2	1,3%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	947.928	1.010.205	-62.277	-6,2%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	138.781	188.072	-49.291	-26,2%
Préstamos por cobrar	47.455	10.283	37.172	361,5%
Inventarios	163.225	172.086	-8.861	-5,1%
Otros activos	362.550	749.402	-386.852	-51,6%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2.584.341</b>	<b>3.680.971</b>	<b>-1.096.630</b>	<b>-29,8%</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Inversiones de administración de liquidez	14.772	14.759	13	0,1%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	131.745	118.784	12.961	10,9%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.333	1.209	124	10,3%
Préstamos por cobrar	51.195	106.348	-55.153	-51,9%
Propiedades, planta y equipo	1.130.508	1.128.601	1.907	0,2%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.728.828	3.196.167	-467.339	-14,6%
Activos intangibles	7.714	9.579	-1.865	-19,5%
Otros activos	6.362.976	5.860.328	502.648	8,6%
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>10.429.071</b>	<b>10.435.774</b>	<b>-6.703</b>	<b>-0,1%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>13.013.412</b>	<b>14.116.745</b>	<b>-1.103.333</b>	<b>-7,8%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

A continuación, se detallan las variaciones más representativas del Activo:

### 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 Departamento de Antioquia por \$869.347

Corresponden al 35.76% de los activos corrientes, el saldo de esta cuenta a junio de 2020 es de \$945.250 con respecto al 2019 presenta una disminución del 40,4% por \$626.523, generado por la disminución del saldo de las cuentas de ahorro por valor de \$579.961 y las cuentas corrientes en \$57.962 especialmente en el recaudo en algunas cuentas como impuestos al consumo de cigarrillo y estampillas, así como las cuentas de convenios interadministrativos que su recaudo se generó solo en la vigencia 2019.



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 InvBBVA 182600001	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	BBVA	900.277.289	Sociedad Fiduciaria	\$ 6.739	\$ 6.431
Alianza Fiduciaria	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Alianza Fiduciaria S.A.	860.531.315	Sociedad Fiduciaria	\$ 8	\$ 7
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	\$ 12
Fdo 1525 FIDUCENTRA	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Central S.A.	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 84	\$ 81
FIDUOCC-OCCITESOROS	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria de Occidente S.A.	800.143.157	Sociedad Fiduciaria	\$ 15	\$ 14
FIDUGOB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Bogotá S.A.	900.250.203	Sociedad Fiduciaria	\$ 5	\$ 5
Fondo Fiducentral CB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiducentral	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 3.601
<b>TOTAL</b>							<b>\$ 6.863</b>	<b>\$ 10.151</b>

*Fuente: sistema financiero ERP SAP*

## 1.2. 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 8,4% del total de los activos por valor de \$1.088.042, de los cuales \$1.086.709 corresponden a los activos corriente y \$1.333 a los activos no corrientes con respecto al 2019 se presenta una disminución del 9,3% por valor de \$111.444.



Tabla 3. Cuentas por Cobrar

CUENTAS PPOR COBRAR	VIGENCIA 2020			VIGENCIA 2019			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Por transacciones sin contraprestación	947.928	1.333	949.261	1.010.205	1.209	1.011.414	-62.153
Por transacciones con contraprestación	138.781	-	138.781	188.072	0	188.072	-49.291
<b>TOTAL</b>	<b>1.086.709</b>	<b>1.333</b>	<b>1.088.042</b>	<b>1.198.277</b>	<b>1.209</b>	<b>1.199.486</b>	<b>-111.444</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación:** presenta una disminución con respecto al mismo periodo del 2019 por valor de \$62.153, está conformada por cuentas por cobrar de impuestos, contribuciones, tasas, transferencias entre otras. Se detalla a continuación las variaciones más representativas:

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: disminuyó con respecto a la vigencia 2019 en \$25.058, la variación es principalmente en el grupo de contribuciones conformado por las cuentas por cobrar de valorización de los bienes ubicados dentro de la zona de influencia de una obra de interés y de la cuenta por cobrar del canon superficiario.

**Cuentas por cobrar por transacción con contraprestación:** presenta una disminución con respecto al mismo periodo del 2019 por valor de \$49.291, está conformada por las cuentas de ventas de bienes y otras cuentas por cobrar.

Otras cuentas por cobrar: se realizó una reclasificación después de un análisis de los rubros que componen las otras cuentas por cobrar (1384), pasándolas de **Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación como cuentas por cobrar con contraprestación**, debido a que para cada uno de los ítems que conforman esta cuenta se recibe una contraprestación acorde al valor y el tratamiento en el mercado del recurso que se entrega, por lo tanto, se procedió al cambio para la presentación de estados financieros, de igual forma se modificó la presentación de los estados financieros del año inmediatamente anterior, con el fin de hacer comparable la información que se presenta.

### 1.3. Otros Activos

Para junio de 2020 tienen un saldo total de \$ 6.725.527 de los cuales \$362.550 son activos corrientes y \$6.362.976 corresponden a no corrientes, presentan una disminución del 1,8% por valor de \$115.796 con respecto a junio de 2019, representa el 51,7% del total de los activos. A continuación, se detallan las cuentas más representativas:

**Recursos entregados en administración:** 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 4. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	Junio 2020	Junio 2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>738.319</b>	<b>657.837</b>	<b>80.483</b>	<b>12,2%</b>
Convenios con el IDEA	402.754	338.119	64.635	19,1%
Convenios otras entidades públicas	43.757	70.000	-26.243	-37,5%
Corporación para el Fomento de la Educación Superior	23.664	28.264	-4.600	-16,3%
Contratos de Mandato	10.293	31.376	-21.083	-67,2%
Proyectos con recursos del SGR	81.229	21.978	59.250	269,6%
ADRES	6.041	71.783	-65.741	-91,6%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	170.581	96.316	74.265	77,1%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

Presenta un saldo de \$738.319 a junio de 2020, con respecto a la vigencia 2019 presenta un incremento del 12,2% por valor de \$80.483, las principales variaciones son:

- Los proyectos con recursos del SGR incrementaron en 269.6% por valor de \$59.250 debido a nuevos proyectos financiados con estos recursos como son al Municipio de Cauca y la Asociación de Municipios
- Recursos administrados a través de encargos fiduciarios presentan un incremento frente al 2019 de \$77.265 correspondientes al 77,1%, la variación corresponde principalmente a los fondos de reserva debido a que en el año 2019 solo se reservaba para el pago de intereses y durante la vigencia 2020 se cumplieron los periodos de gracia, motivo por el cual se debe incrementar la reserva para el pago de intereses y capital.

**Plan de activos beneficios empleados:** en la vigencia 2020 ascienden a \$5.374.766 y representan el 51,5% del total de los Activos no Corrientes, con respecto al 2019 se incrementó es mínimo por valor de \$549 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 \$5.876.588



Los activos 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 la presentación del Estado de Situación Financiera al mes de junio de 2020, se restó del valor de los Otros Activos correspondiente a \$6.362.976 el plan de beneficios empleados de largo plazo por valor \$26.155 y el plan de beneficios Pos Empleo por valor de \$5.348.610 obteniendo como valor neto **\$988.211**.

#### 1.4. Bienes de Uso Público e histórico 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 \$2.728.828 representan el 26,2% frente al total de los activos no corrientes, con respecto al 2019 se disminuyó en un 14,6% por \$467.339. Esta variación se debe principalmente a que, en el año 2019 a partir de los avalúos pertinentes, se realizó los ajustes al valor del reconocimiento de predios asociados a las vías de uso público del departamento incluidas las vías entregadas en contratos de concesión mediante la depuración contable amparada en la normatividad pública.

Por otro lado, se trasladaron el total 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 junio de 2020 por valor de \$1.271.246 lo que representa un 40% del valor de la red carretera en servicio y se incrementó con respecto al 2019 en un 56% por \$ 456.323. 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

### 1.5. 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 \$1.130.508 y representan el 10,8% del total de los activos no corrientes, con respecto a junio de 2019 presenta una disminución de \$1.907, 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	305.926	239.372	66.554	27,8%
P. P y Equipo de Fondo de Servicios Educativos	41.730	32.908	8.822	26,8%
Terrenos	691.777	685.117	6.659	1,0%
Maquinaria y Equipo	59.847	54.913	4.934	9,0%
Equipo Médico y Científico	6.382	6.113	268	4,4%
Bienes Muebles en Bodega	2.132	2.110	22	1,0%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	194	177	17	9,8%
Bienes de Arte y Cultura	2.097	2.146	- 48	-2,3%
P. Planta y Equipo de Contraloria	540	782	- 242	-31,0%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	27.147	27.637	- 490	-1,8%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	34.665	35.403	- 738	-2,1%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.050	3.893	- 843	-21,7%
Equipos de Comunicación y Computación	24.561	25.702	- 1.141	-4,4%
Maquinaria, Planta y Equipo En Montaje	621	4.352	- 3.731	-85,7%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	-70.162	-54.493	- 15.669	28,8%
Construcciones En Curso	0	62.468	- 62.468	-100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.130.508</b>	<b>1.128.601</b>	<b>1.907</b>	<b>0,2%</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 \$66.236 esta última debido a la reexpresión de la vida útil de los edificios.

También se destaca el aumento en la depreciación por \$15.669 correspondiente a una variación del 28,8% con respecto a junio 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

## 2. PASIVOS

Los pasivos del Departamento de Antioquia para el mes de junio de 2020 presentan un saldo de \$9.246.221, presentan una disminución del 9,6% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$9.79.070.

Los pasivos corrientes tienen un saldo a junio de 2020 por valor de \$929.087, correspondiente al 10% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 144,2% por valor de \$734.542.

Mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$ 8.317.133, correspondiente al 90% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 2,9% por valor de \$244.527, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las variaciones más representativas:



Tabla 8. Composición del Pasivo

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA				
NIT 890.900.286-0				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL				
A 30 de junio de 2020-2019				
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PASIVOS	2020	2019	Variación	Variación %
<b>Pasivo Corriente</b>				
Préstamos por pagar	195.921	282.753	-86.833	-30,7%
Cuentas por pagar	239.994	508.348	-268.354	-52,8%
Beneficios a los empleados	55.810	149.223	-93.414	-62,6%
Otros pasivos	437.363	723.305	-285.942	-39,5%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>929.087</b>	<b>1.663.629</b>	<b>-734.542</b>	<b>-44,2%</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>				
Emisión y colocación de títulos de deuda	68.700	0	68.700	0,0%
Préstamos por pagar	1.445.092	1.278.859	166.233	13,0%
Cuentas por pagar	0	72.464	-72.464	-100,0%
Beneficios a los empleados	5.876.588	6.659.661	-783.073	-11,8%
Provisiones	531.614	334.397	197.217	59,0%
Otros pasivos	395.140	216.280	178.860	82,7%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>8.317.133</b>	<b>8.561.661</b>	<b>-244.527</b>	<b>-2,9%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>9.246.221</b>	<b>10.225.290</b>	<b>-979.070</b>	<b>-9,6%</b>

Fuente: Sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

## 2.1. Préstamos 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.

Representan el 17,7% del total de los activos, al cierre de junio 2020, la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado \$1.641.012 correspondiente a la porción corriente \$195.921 y al pasivo no corriente \$1.445.092. Correspondiente a préstamos por pagar de largo plazo, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.254.809 y los préstamos externos con la banca multilateral \$386.203

Aumentó en un \$79.400 con respecto al 2019, la variación corresponde principalmente al aumento de la deuda interna con la banca comercial.



## 2.2. Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones adquiridas por el *Departamento de Antioquia* con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades. Para junio de 2020 ascienden a \$239.994 conformados por la porción corriente y no corriente representa el 2,6% del total de los pasivos con relación al 2019 disminuyeron en un 58,7% por valor de \$340.818. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 9. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Impuestos, contribuciones y tasas	2.590	-	2.590	100,0%
Impuesto al Valor Agregado IVA	-	157	157	-100,0%
Retefuente e Impuesto de Timbre	92	157	65	-41,3%
Cuentas Por Pagar Fondos De Servicios Educativos	486	564	78	-13,9%
Descuentos De Nómina	5.136	5.479	343	-6,3%
Cuentas Por Pagar Contraloria	-	2.402	2.402	-100,0%
Admon y Prestación Servicios de Salud	3.656	9.840	6.185	-62,9%
Recursos a Favor de Terceros	37.527	60.674	23.147	-38,1%
Adquisición de Bieness y Servicios Nacionales	56.554	115.634	59.079	-51,1%
Créditos Judiciales (3)	39.581	103.546	63.966	-61,8%
Transferencias Por Pagar (2)	18.429	82.424	63.996	-77,6%
Otras Cuentas Por Pagar (1)	75.944	200.249	124.305	-62,1%
<b>TOTAL</b>	<b>239.994</b>	<b>580.812</b>	<b>- 340.818</b>	<b>-58,7%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Otras Cuentas por pagar:** representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en actividades como viáticos, seguros, honorarios servicios entre otros, para el mes de junio presenta una disminución del 62,1% por valor \$124.305 con respecto al 2019, esta variación obedece principalmente a reducción en la cuenta por pagar de acreedores y la concurrencia para pagos de pensiones por reclasificación del saldo para la cuenta de emisión y colación de títulos de deuda.
- 2. Transferencia por Pagar:** representa las obligaciones contraídas por la entidad correspondiente a convenios o desembolso normativos con destino a otras entidades públicas, para el mes de junio presenta una disminución del 77,6% por valor de \$63.966, esto debido a que por efectos del COVID19 los diferentes convenios con las entidades públicas para actividades del cumplimiento del objeto misional se encuentran reducidas.
- 3. 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 61,8% por valor de \$63.966 con respecto a junio de 2019



generada principalmente Recobros POS y No POS producto de los fallos en contra del Departamento.

### 2.3. 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.

Representa el 64,2% del total de los pasivos por valor de \$5.932.398, de los cuales \$55.810 corresponden a los pasivos corrientes y \$5.876.588 a los pasivos no corrientes con respecto al 2019 se presenta una disminución del 12,87% por valor de \$ 876.486.

Tabla 10. Beneficios a empleados

BENEFICIOS A EMPLEADOS	VIGENCIA 2020			VIGENCIA 2019			VARIACIÓN
	SALDO CTE	CTE	TOTAL	SALDO CTE	CTE	TOTAL	VALOR
Beneficios a corto plazo	55.810	-	55.810	149.223	0	149.223	-93.414
Beneficios a Largo plazo	-	5.876.588	5.876.588	0	6.659.661	6.659.661	-783.073
<b>TOTAL</b>	<b>55.810</b>	<b>5.876.588</b>	<b>5.932.398</b>	<b>149.223</b>	<b>6.659.661</b>	<b>6.808.884</b>	<b>-876.486</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Beneficios a los empleados a corto plazo:** se reconocen 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 6% del pasivo corriente y disminuyo con respecto a junio de 2019 en un 62,6% por \$93.413, la razón principal obedece a las cuentas por pagar de vacaciones y prima de vacaciones de los funcionarios de planta del departamento de Antioquia.

**Beneficios a los empleados a Largo plazo:** Este rubro está conformado por 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 junio de 2020 representan el 70,7% del total de los pasivos no corrientes por \$5.876.588 disminuyó en un 11,8% por valor de \$783.073, con respecto al 2019, principalmente por el rubro de cálculo actuarial de las pensiones actuales y el cálculo actuarial de cuotas partes que fueron 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. 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.

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 la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de junio de 2020, se restó del valor no corriente de los beneficios a empleados que corresponde \$5.876.588 el plan de beneficios empleados de largo plazo por valor \$26.155 y el plan de beneficios Pos Empleo por valor de \$5.348.610 obteniendo como valor neto **\$501.823**.

#### **2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda**

Este rubro presenta una variación del 100% por valor de \$68.700 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.



## 2.5. 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 59% por valor \$197.217, principalmente por la creación de la provisión para los servicios de salud por valor de \$138.730, con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 427 del 23 de diciembre del año 2019.

## 2.6. 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.

Representa el 9% del total de los pasivos por valor de \$832.502, de los cuales \$437.363 corresponden a los pasivos corrientes y \$395.140 a los pasivos no corrientes con respecto al 2019 se presenta una disminución del 11,4% por valor de \$107.083

La variación negativa corresponde principalmente al rubro de recursos recibidos en administración a la legalización de la ejecución de recursos del convenio No 1234 de 2017 con INVIAS.

## 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 junio de 2020 asciende a \$3.767.192 y representa el 28,9% del total de a los activos.



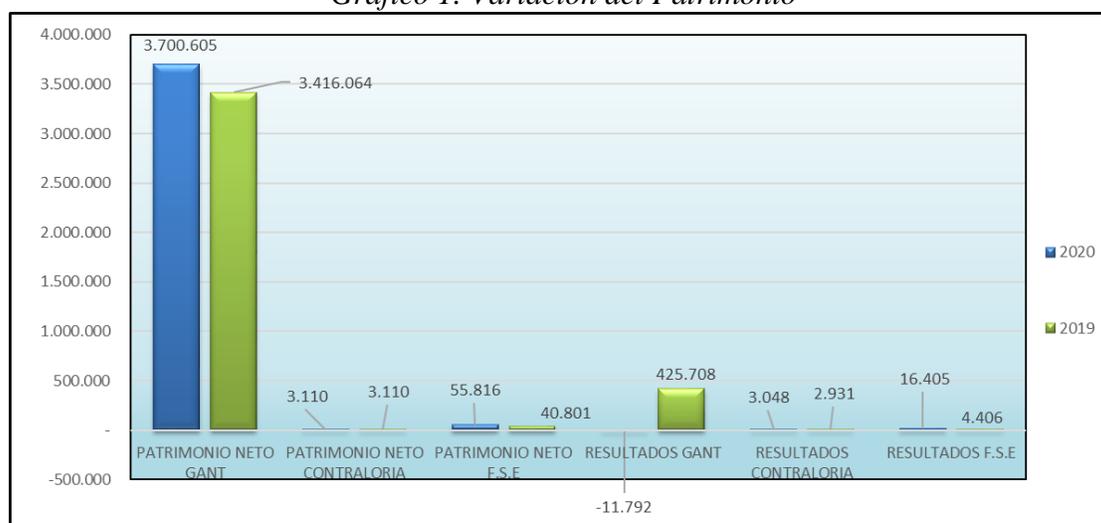
Tabla 11. Composición del Patrimonio

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 30 de junio de 2020-2019 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
<b>PATRIMONIO</b>				
Patrimonio de la entidad de Gobierno	3.759.531	3.458.409	301.122	8,7%
Excedente del ejercicio	7.661	433.045	-425.385	-98,2%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>3.767.192</b>	<b>3.891.454</b>	<b>-124.263</b>	<b>-3,2%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

Presenta una disfunción del 3,2% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$124.263, generado principalmente por la variación negativa del resultado del ejercicio para el mes de junio de 2020.

Gráfico 1. Variación del Patrimonio



Fuente: elaboración propia

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 carga del pasivo pensional, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida, para junio de 2019 se generó una pérdida por \$604.649.

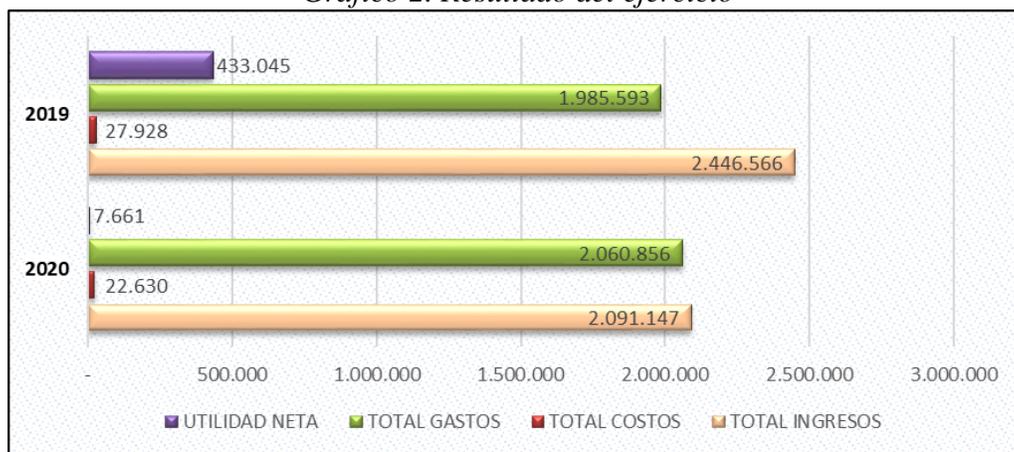


### 3.1. Resultado del Ejercicio.

A junio de 2020, se obtuvo una utilidad neta de \$7.661, presente una variación negativa del 98,2% por valor de \$425.384, debido a que los ingresos disminuyeron en 14,5% por valor de \$355.419 y los gastos y costos aumentaron en un 6% por valor de \$117.116 al realizar la comparación con la vigencia 2019,

La disminución de la utilidad en 98,2% con respecto al mismo periodo del 2019 corresponde principalmente a menor recaudo en los ingresos fiscales por valor de \$108.774 dado la situación de emergencia sanitaria que atraviesa el país. Así como por la disminución de los rendimientos en las cuentas de recursos entregados en Administración FONPET, los cuales por disposiciones normativas ya no se reconocen como ingreso en la cuenta (480232), sino que se contabilizan en cuenta del Patrimonio (3151) generando una variación negativa de \$190.748. De al incremento en los otros gastos principalmente en los rubros de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones y el valor acumulado de ajuste por diferencia en cambio, dado la fluctuación que presento del valor de la tasa representativa del mercado TMR en los meses de marzo a mayo.

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 junio de 2020 es de \$2.091.147 y presenta una disminución del 14,4% por valor de \$350.908 con respecto al 2019. A continuación, se detalla la composición:



Tabla 12. Composición ingresos

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020-2019 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
INGRESOS	2020	2019	Variación	Variación %
<b>Ingresos sin contraprestación</b>				
Ingresos fiscales	787.164	895.938	-108.774	-12,1%
Venta de bienes	3.924	4.470	-546	-12,2%
Venta de servicios	106	93	13	14,4%
Transferencias y subvenciones	1.178.637	1.044.523	134.114	12,8%
Otros ingresos	0	179	-179	-100,0%
<b>Ingresos con contraprestación</b>				
Venta de bienes	32.553	46.944	-14.391	-30,7%
Venta de servicios	366	219	147	67,0%
Otros ingresos	88.398	449.689	-361.292	-80,3%
<b>Total Ingresos</b>	<b>2.091.147</b>	<b>2.442.055</b>	<b>-350.908</b>	<b>-14,4%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP

#### 4.1. Ingresos Transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación para el mes de junio de 2020 ascienden a \$1.969.831, con respecto al 2019 presentan un incremento del 1,3% por valor de \$24.628, las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 13. Ingresos transacción sin contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>1.969.831</b>	<b>1.945.203</b>	<b>24.628</b>	<b>1,3%</b>
Otras Transferencias (1)	382.255	281.072	101.183	36,0%
Sistema General de Participaciones (3)	691.439	593.150	98.288	16,6%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	120.035	97.536	22.499	23,1%
Venta de Servicios	106	93	13	14,4%
Bienes Comercializados	3.924	4.470	- 546	-12,2%
Ingresos Fiscales de Contraloría	2.781	3.491	- 710	-20,3%
Devoluciones Y Descuentos (Db)	- 27.005	- 18.393	- 8.612	46,8%
Sistema General de Regalías	104.943	149.470	- 44.527	-29,8%
Impuestos (2)	691.352	813.303	- 121.952	-15,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



- 1. 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 36% por valor de \$101.183 principalmente de las transferencias para proyectos inversión generados por convenios con diferentes entidades públicas por valor de \$138.474. Especialmente el traslado de recursos recibidos del Ministerio de Hacienda para pago de servicios de salud en el marco de la ejecución del plan de Punto Final para el saneamiento de cuentas con entidades de salud.
- 2. 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 15% por valor de \$121.952 con respecto a junio de 2019 generado por principalmente en la disminución del IVA de licor a los productores con una variación negativa por valor de \$54.880 y del impuesto al consumo del tabaco y cigarrillo con una disminución de \$15.939. Esto debido a disminución en el recaudo como consecuencia de la emergencia sanitaria por el COVID19.
- 3. 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 para junio de 2020 ascendieron a la suma de \$691.439, distribuidos para salud \$24.793, para educación \$635.532 y agua potable \$15.314.

#### 4.2. Ingresos transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de junio de 2020 ascienden a \$121.316, con respecto al 2019 presentan una variación negativa del 75,6% por valor de \$375.536, 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>121.316</b>	<b>496.852</b>	<b>- 375.536</b>	<b>-75,6%</b>
Devoluciones Descuentos (Db)	- 912	- 5.913	5.001	-84,6%
Bienes Comercializados	4.773	233	4.540	100,0%
Ingresos Fondos De Servicios Educativos	1.442	231	1.211	524,2%
Revisión perdidas por deterioro de valor	5	12	- 7	-61,4%
Otros ingresos de Contraloría	297	385	- 88	-22,9%
Ajuste Por Diferencia En Cambio (3)	1.863	20.430	- 18.567	-90,9%
Productos Alimenticios, Bebidas y Alcohol	28.667	52.611	- 23.945	-45,5%
Ingresos Diversos (2)	50.111	201.012	- 150.902	-75,1%
Financieros (1)	35.072	227.851	- 192.779	-84,6%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



- 1. Financieros:** Presenta una disminución del 84,6% por valor de \$192.779, esta diferencia corresponde a que a partir de la expedición de las Resoluciones 319 y 320 de octubre de 2019 de la Contaduría General de la Nación los rendimientos corrientes a los de recursos entregados en Administración FONPET, no se pueden seguir reconociendo como ingreso en la cuenta (480232), sino que se debe contabilizar en el Patrimonio en la cuenta (3151).
- 2. Ingresos Diversos:** este rubro se compone de ingresos como cuotas partes, arrendamiento operativo, recuperaciones, aprovechamientos y otros ingresos, presentan una disminución del 75,1% por valor de \$150.902 con respecto a la misma vigencia de 2019, generada por la disminución en las recuperaciones por valor \$149.778, especialmente en las recuperaciones DSSA.
- 3. Ajuste por diferencia en Cambio:** Presenta una disminución del 90,9% por valor de \$18.567 en comparación con el 2019, generada principalmente por las operaciones de crédito externo de largo plazo, dado que por incremento del precio del dólar no se genera un ingreso sino un gasto.

## 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 junio de 2020 asciende a \$2.060.856, presenta un incremento con respecto la vigencia 2019 de 3,9%. A continuación, se relacionan la composición y se detalla los que presentan mayor variación en el periodo:

Tabla 15. Composición gastos

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020-2019 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
GASTOS	2020	2019	Variación	Variación %
<b>Gastos Operacionales</b>				
Gastos de administración y operación	155.979	283.559	-127.580	-45,0%
Gasto de ventas	15.133	15.674	-542	-3,5%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	393.120	280.981	112.139	39,9%
Transferencias y subvenciones	270.561	200.524	70.037	34,9%
Gasto público social	1.046.838	1.100.790	-53.953	-4,9%
Gasto operaciones Interinstitucionales	0	2.836	-2.836	-100,0%
<b>Gastos No operacionales</b>				
Ganancias y pérdidas por baja en cuentas de activos	0	2.835	-2.835	-100,0%
Participación en el resultados del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.157	888	1.269	142,9%
Gastos financieros	84.803	49.198	35.605	72,4%
Otros gastos	92.266	51.243	41.023	80,1%
<b>Total Gastos</b>	<b>2.060.856</b>	<b>1.982.857</b>	<b>78.000</b>	<b>3,9%</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 junio de 2020 el saldo asciende a \$155.979, Presentan una disminución del 45% con respecto a 2019 por valor de \$127.579, generada principalmente por el rubro de gastos generales el cual presenta una disminución del 65,3%. Específicamente por programa de mantenimiento de vías que se realizó en el 2019.

Tabla 16. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>155.979</b>	<b>283.559</b>	- <b>127.579</b>	<b>-45,0%</b>
Sueldos y Salarios	56.847	47.930	8.917	18,6%
Prestaciones Sociales	23.966	19.105	4.861	25,4%
Contribuciones Efectivas	12.452	11.174	1.279	11,4%
Aportes Sobre la Nómina	2.560	2.273	287	12,6%
Contribuciones Imputadas	991	1.562	- 572	-36,6%
Gastos de Personal Diversos	1.074	4.223	- 3.149	-74,6%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	2.527	17.302	- 14.775	-85,4%
Generales	55.562	162.475	- 106.913	-65,8%

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 junio de 2020 es de \$15.133 presenta una disminución del 3,5% por valor de \$542 con respecto al 2019, la variación es poco significativa y se generó principalmente en el rubro de gastos generales específicamente en publicidad y propaganda el cual a la fecha no ha tenido ejecución, 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>15.133</b>	<b>15.674</b>	- <b>542</b>	<b>-3,5%</b>
Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.829	2.081	2.748	132,1%
Gastos de Personal Diversos	205	225	- 21	-9,1%
Incapacidades	17	34	- 17	-50,1%
Sueldos y Salarios	573	652	- 79	-12,2%
Prestaciones Sociales	114	195	- 81	-41,7%
Generales	9.395	12.486	- 3.092	-24,8%

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 junio de 2020 presenta un saldo por valor de \$393.120. Se incrementó en un 39,9% por valor de \$138.371 con respecto al 2019, el rubro con incremento del 100% es la provisión para servicios de salud y con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 427 del 23 de diciembre del año 2019 y la provisión de litigios y demandas con una disminución del 80.7% correspondiente principalmente a los procesos administrativos.

Tabla 18. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVIS.</b>	<b>393.120</b>	<b>280.982</b>	<b>112.138</b>	<b>39,9%</b>
Provisión para Servicios de Salud	138.731	-	138.731	100,0%
Depreciación de Bienes de Uso Público	236.445	223.642	12.803	5,7%
Gastos de la Contraloría	559	257	302	117,4%
Deterioro Propiedad, Planta y Equipo	-	91	- 91	-100,0%
Depreciación de Propiedades, Planta Y Equipo	9.684	15.364	- 5.681	-37,0%
Amortización de Activos Intangibles	1.642	10.156	- 8.514	-83,8%
Provisión Litigios y Demandas	6.060	31.471	- 25.411	-80,7%

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 junio de 2020 es de \$270.561 presenta un incremento por valor de \$70.037 correspondiente al 34,9% con respecto al mismo periodo de 2019. Debido al incremento principalmente en las transferencias para los programas de salud del régimen subsidiado, así como el incremento en las subvenciones por reclasificación de la cuenta de transferencia para cofinanciación del sistema de transporte a la cuenta subvenciones, debido a conciliaciones de operaciones recíprocas y normativa contable.

Tabla 19. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>270.561</b>	<b>200.524</b>	<b>70.037</b>	<b>34,9%</b>
Otras Transferencias	238.978	199.847	39.131	19,6%
Subvenciones	31.583	677	30.906	4566,9%

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 \$1.046.838 y presenta una disminución de 4,9% con respecto a junio de 2019 por valor de \$53.953, la variación negativa se genera principalmente en los programas de salud dado que el 2019 se registraba en esta cuenta del gasto valores que correspondían a transferencias, en cuanto a desarrollo comunitario y bienestar social en el 2019 se realizaron mayores ejecuciones en infraestructura.

Tabla 20. Gasto Público Social

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTO PUBLICO NACIONAL</b>	<b>1.046.838</b>	<b>1.100.790</b>	- <b>53.953</b>	<b>-4,9%</b>
Educación	588.321	578.375	9.946	1,7%
Agua Potable Y Saneamiento Básico	31.123	26.368	4.755	18,0%
Medio Ambiente	3.752	3.205	547	17,1%
Salud	191.171	213.840	- 22.668	-10,6%
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	232.471	279.003	- 46.532	-16,7%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 5.6. Otros Gastos

Presenta un saldo a junio de 2020 por valor de \$179.226, presentando un incremento del 72,1% con respecto a la vigencia 2019 la variación más significativa corresponde al rubro de ajuste por diferencia en cambio que presenta un incremento por valor de \$72.527 y los gastos financieros por valor \$35.605 generado por el alza en la tasa de cambio del precio del dólar compara dado con la vigencia 2019 el cual repercute directamente en las operaciones de crédito externo de largo plazo.

Tabla 21. Otros Gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>179.226</b>	<b>104.163</b>	<b>75.063</b>	<b>72,1%</b>
Ajuste por diferencia en Cambio	74.504	1.976	72.527	3669,6%
Gastos Fianancieros	84.803	49.198	35.605	72,4%
Participación en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.157	888	1.269	100,0%
Otros gastos Contraloria y FSE	997	3	994	100,0%
Comisiones	2.197	2.063	134	6,5%
Gastos Diversos	14.568	50.035	- 35.467	-70,9%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

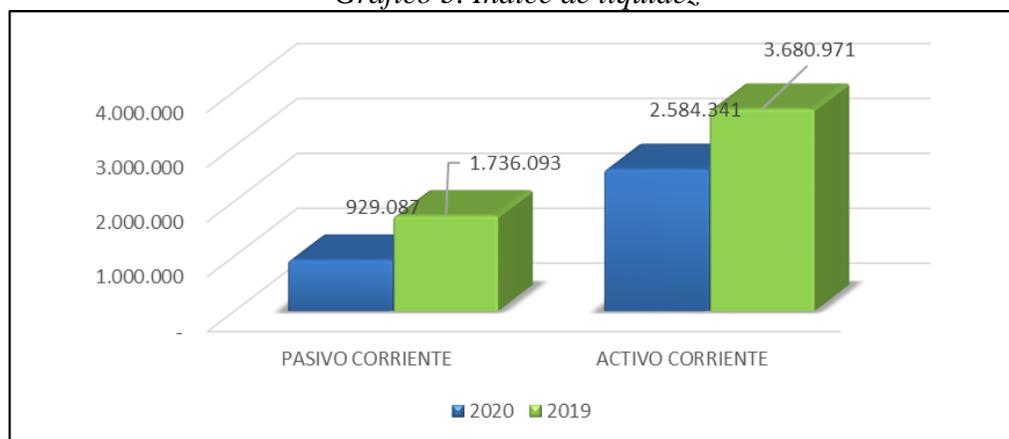


## 6. INDICADORES FINANCIEROS

A continuación, se presenta el detalle de los indicadores financieros del mes de junio 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 \$2,78; 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 a junio de 2020, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.655.254 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

### 6.2. Endeudamiento

**El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos):** en junio de 2020 arrojó un indicador del 11,1%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 11,1% de sus activos con acreedores financieros

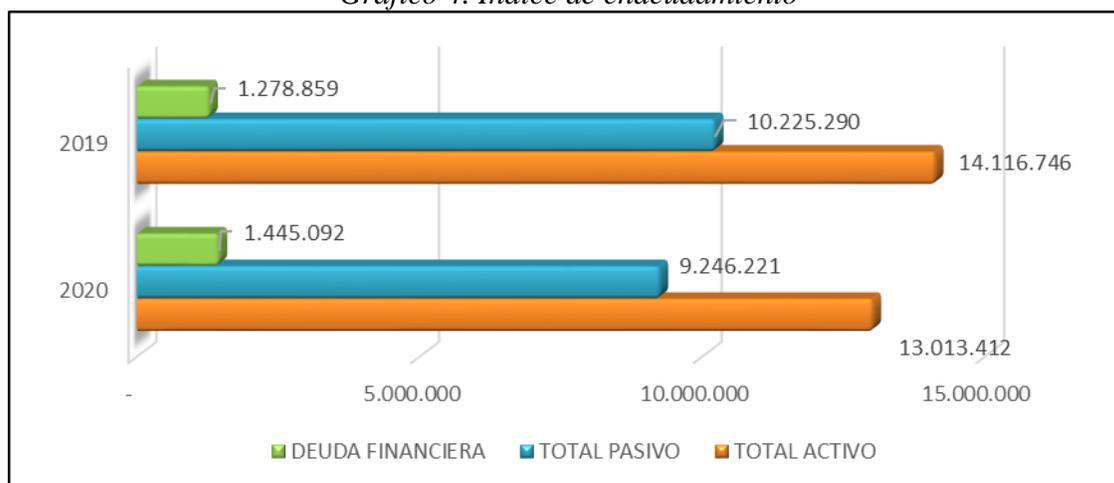
Los activos más representativos son de largo plazo: recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios por valor de \$5.876.588,



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 \$2.728.828 y Propiedad, Planta y Equipo \$1.130.508

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 \$5.876.588

Gráfico 4. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia

Tabla 22. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

Indicadores de Liquidez					
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	JUNIO 2020	JUNIO 2019	EXPLICACIÓN VARIACIÓN	NIVEL ÓPTIMO
<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	1.655.254	2.017.341	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 mayo de 2020, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.943.379 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
<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	0,79	0,83		
<b>INDICE DE LIQUIDEZ:</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	2,78	2,21	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 \$2,76; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo..	Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente, para cubrir su pasivo corriente. 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.



Indicadores de Solvencia					
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	JUNIO 2020	JUNIO 2019	EXPLICACIÓN VARIACIÓN	NIVEL ÓPTIMO
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL:</b> Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	50,7%	55,5%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de activos adeuda un 50,4%	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores. Por cada \$100 que EL DEPTO 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	1,97	1,80	Por cada peso que posee el Departamento tiene 1,99 para cubrir sus obligaciones	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	103%	125%	El financiamiento de terceros equivalen al 101% del patrimonio del Departamento.	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 de Deuda Financiera					
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	JUNIO 2020	JUNIO 2019	EXPLICACIÓN VARIACIÓN	NIVEL ÓPTIMO
<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	21,5%	17,9%	El 12,5% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 12,5% 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 interes)	2,07	2,44	El Departamento cuenta con 2,07 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	2,20	10,77	El margen de cobertura de intereses fue positivo en un 3,01, lo que indica que de los excedentes operacionales tiene 3,01 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
Indicadores de resultados					
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	JUNIO 2020	JUNIO 2019	EXPLICACIÓN VARIACIÓN	NIVEL ÓPTIMO
<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	580.006	810.745	El margen se ubicó en 33,06%, 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	27,74%	33,20%		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	0,20%	11,13%	A 31 de mayo de 2020 el margen del Patrimonio es del 1,84%, lo que indica que se esta obteniendo rendimiento del 1,84% 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	0,37%	17,73%	Este margen nos indica que la utilidad generada corresponde al 4,03% del total de ingresos del departamento	Un nivel optimo es superior al 0%
<b>MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD</b>	UTILIDAD OPERACIONAL/VENTAS NETAS	8,94%	21,69%	El Departamento obtuvo una utilidad operacional correspondiente al 13,03% del total de ingresos	Lo ideal es que este margen sea positivo

Fuente: elaboración propia