



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	18
2.1. Prestamos por pagar	19
2.2. Cuentas por pagar	19
2.3. Beneficios a empleados	20
2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda	22
2.5. Provisiones	22
2.6. Otros Pasivos	22
3. PATRIMONIO	23
3.1. Resultado del Ejercicio.	24
4. INGRESOS	25
4.1. Ingresos Transacciones sin contraprestación	26
4.2. Ingresos transacciones con contraprestación	28
5. GASTOS	28
5.1. Gastos de Administración y Operación	29
5.2. Gastos de Ventas	30
5.3. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	30
5.4. Transferencias y Subvenciones	31



5.5. Gasto Público Social.	32
5.6. Otros Gastos	32
6. INDICADORES FINANCIEROS	33
6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo	33
6.2. Endeudamiento	34



NOTAS MESUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS SEPTIEMBRE 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 septiembre de 2020 presentan un saldo de \$13.240.514, con una disminución del 7,3% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$1.047.717 millones de pesos, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a septiembre de 2020 por valor de \$2.556.431, correspondiente al 19,3% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 32,8% por valor de \$1.247.194

Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a septiembre de 2020 de \$10.684.083 correspondiente al 80,7% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta un incremento del 1,9% por valor de \$199.477. En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento:



Tabla 1. Composición Activo

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 30 de septiembre de 2020-2019 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
ACTIVO	2020	2019	Variación	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.013.337	1.320.705	-307.369	-23,3%
Efectivo y equivalentes de efectivo de uso restringido	1.581	1.569	11	0,7%
Inversiones de administración de liquidez	156	100	56	56,0%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	955.665	1.093.518	-137.853	-12,6%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	148.107	235.482	-87.375	-37,1%
Préstamos por cobrar	29.348	16.824	12.524	74,4%
Inventarios	176.398	188.375	-11.977	-6,4%
Otros activos	231.840	947.051	-715.211	-75,5%
Total Activo Corriente	2.556.431	3.803.625	-1.247.194	-32,8%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.772	14.761	10	0,1%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	132.112	121.165	10.947	9,0%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.333	1.201	133	11,1%
Préstamos por cobrar	96.201	108.660	-12.459	-11,5%
Propiedades, planta y equipo	1.061.079	1.125.684	-64.605	-5,7%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.668.023	3.089.285	-421.263	-13,6%
Activos intangibles	7.056	8.164	-1.108	-13,6%
Otros activos	6.703.507	6.015.685	687.822	11,4%
Total Activo No Corriente	10.684.083	10.484.606	199.477	1,9%
Total Activos	13.240.514	14.288.231	-1.047.717	-7,3%

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 equivalente al efectivo corresponde al 39,7% de los activos corrientes, el saldo de esta cuenta a septiembre de 2020 es de \$1.013.337 con respecto al 2019 presenta una disminución del 23,3% por \$307.369, generado por la disminución del saldo de las cuentas de ahorro por valor de \$295.590 especialmente en la cuenta maestra de prestación de servicios de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia – SSSA que presenta una disminución de \$185.665 y las cuentas corrientes del Departamento en \$54.354.

El 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 del Departamento de Antioquia por \$889.508.



El equivalente al Efectivo representa 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	NIT DEL EMISOR	TIPO DE EMISOR	2020	2019
Fdo InvBBVA182600001	Fondo de Inversión	AAA	Sin pacto de permanencia	BBVA	900.277.289	Sociedad Fiduciaria	\$ 6.807	\$ 6.505
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	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	\$ 85	\$ 82
FIDUOCC-OCCITESOROS	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria de Occidente	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	\$ 3.644
Alianza Fiduciaria SS	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Alianza Fiduciaria S.A.	860.531.315	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 4.026
TOTAL							\$ 6.932	\$ 14.295

Fuente: sistema financiero ERP SAP y Dirección de Tesorería

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 8,3% del total de los activos por valor de \$1.105.105, de los cuales \$1.103.772 corresponden a los activos corriente y \$1.333 a los activos no corrientes con respecto al 2019 se presenta una disminución del 16,9% por valor de \$225.096.

Tabla 3. Cuentas por Cobrar

CUENTAS POR COBRAR	VIGENCIA 2020			VIGENCIA 2019			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Por transacciones sin contraprestación	955.665	1.333	956.998	1.093.518	1.201	1.094.719	-137.721
Por transacciones con contraprestación	148.107	-	148.107	235.482	0	235.482	-87.375
TOTAL	1.103.772	1.333	1.105.105	1.329.000	1.201	1.330.201	-225.096

Fuente: Elaboración Propia

Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación: presenta una disminución con respecto al mismo periodo del 2019 por valor de \$137.721, está conformada por cuentas por cobrar de impuestos, contribuciones, tasas, transferencias, entre otras. Se detalla a continuación las variaciones más representativas:

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar: se incrementó con respecto a la vigencia 2019 en \$92.172 la variación es principalmente es el deterioro de las cuentas de impuesto de vehículo con un incremento con del 237%, debido a que las cuentas tienen evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos y cumplen las características definidas en la política de deterioro.

Cuentas por cobrar por transacción con contraprestación: presenta una disminución con respecto al mismo periodo del 2019 por valor de \$87.375, está conformada por las cuentas de ventas de bienes y otras cuentas por cobrar. La cuenta con mayor variación es la cuenta por cobrar ventas de bienes que presenta una disminución por valor de \$81.317 con respecto al 2019 debido a la cartera recaudada en el mes de diciembre de 2019.

Otras cuentas por cobrar: se realizó en el mes de junio de 2020 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 este grupo se recibe una contraprestación acorde al valor y el tratamiento del mercado, por lo tanto, se procedió al cambio para la presentación de estados financieros de la vigencia actual y anterior, con el fin de hacer comparable la información.

1.3. Otros Activos

Para septiembre de 2020 tienen un saldo total de \$6.935.347 de los cuales \$231.840 son activos corrientes y \$6.703.507 corresponden a no corrientes, presentan una disminución del 0,4% por valor de \$27.388 con respecto a septiembre de 2019, representa el 53,3% 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	Septiembre 2020	Septiembre 2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Recursos entregados en administración	648.550	864.723	-216.173	-25,0%
Convenios con el IDEA	376.142	385.529	-9.387	-2,4%
Convenios otras entidades públicas	48.405	70.000	-21.595	-30,9%
Corporación Gilberto Echeverri	27.795	27.894	-99	-0,4%
Contratos de Mandato	11.900	22.741	-10.841	-47,7%
Proyectos con recursos del SGR	76.651	25.259	51.392	203,5%
ADRES	8.137	133.113	-124.976	-93,9%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	99.519	200.186	-100.666	-50,3%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

Presenta un saldo de \$648.550 a septiembre de 2020, con respecto a la vigencia 2019 presenta una disminución del 25% por valor de \$216.173, las principales variaciones son:

- Los proyectos con recursos del SGR incrementaron en 203.5% por valor de \$51.392 debido a nuevos proyectos financiados con estos recursos como son al Municipio de Caucasia y la Asociación de Municipios.
- La disminución del 50,3% en encargos fiduciario –fiducias en administración corresponde principalmente por la disminución de venta de licores de la Fábrica de Licores de Antioquia, adicionalmente la renta de sobretasa a la gasolina también presentó disminución con relación al año anterior.
- Convenio con Entidades Públicas presenta una disminución del 30,9%, correspondiente a la ejecución del Convenios interadministrativos principalmente los celebrados 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 celebrado con el Municipio de Medellín, para la construcción y puesta en marcha del Metrocable zona noroccidental (Metrocable Picacho).

Plan de activos beneficios empleados: en la vigencia 2020 ascienden a \$5.650.859 y representan el 56,1% del total de los Activos no Corrientes, con respecto al 2019 se incrementó en \$111.561 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 \$5.881.961.

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 está representado principalmente 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 septiembre de 2020, se restó del valor de los Otros Activos no corrientes equivalentes a \$6.703.507 el plan de beneficios empleados de largo plazo por valor \$26.049 y el plan de beneficios Pos Empleo por valor de \$5.624.810 obteniendo como valor neto **\$1.052.648**

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 septiembre de 2020 los bienes de uso público e históricos y culturales tienen un saldo de \$2.668.023 representan el 25% frente al total de los activos no corrientes, con respecto al 2019 se disminuyó en un 13,6% por \$421.263. 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 originó 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 septiembre de 2020 por valor de \$1.345.955 lo que representa un 52% del valor de la red carretera en servicio y se incrementó con respecto al 2019 en un 45,6% por \$421.637.

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 septiembre de 2020 el saldo asciende a \$1.061.079 y representan el 9,9% del total de los activos no corrientes, con respecto al mismo periodo de 2019 presenta una disminución del 5,7% por valor de \$64.605, 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	302.240	239.087	63.153	26,4%
P. P y Equipo de Fondo de Servicios Educativos	44.398	35.883	8.515	23,7%
Maquinaria y Equipo	59.847	54.879	4.968	9,1%
Bienes Muebles en Bodega	2.852	1.252	1.599	127,7%
Equipo Médico y Científico	6.382	6.106	275	4,5%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	194	180	14	8,0%
propiedad, plata y Equipo en transito	-	8	- 8	-100,0%
Bienes de Arte y Cultura	2.097	2.122	- 24	-1,2%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	27.147	27.289	- 142	-0,5%
P. Planta y Equipo de Contraloria	482	726	- 244	-33,6%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.050	3.543	- 493	-13,9%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	34.269	35.035	- 767	-2,2%
Equipos de Comunicación y Computación	24.624	26.327	- 1.703	-6,5%
Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	-	4.356	- 4.356	-100,0%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	-78.536	-64.394	- 14.143	22,0%
Terrenos	631.145	689.029	- 57.884	-8,4%
Construcciones En Curso	889	64.256	- 63.367	-98,6%
TOTAL	1.061.079	1.125.684	- 64.605	-5,7%

Fuente: Sistema financiero ERP SAP

En el grupo de propiedad, planta y equipo se destaca la disminución del 98,6% en las construcciones en curso por valor de \$63.367 debido a la reclasificación de las obras terminadas a la cuenta edificaciones específicamente a la de clínicas y hospitales y el aumento en la cuenta edificaciones por valor de \$63.153 debido al traslado de las construcciones en curso a edificaciones.

Existe también una disminución en los terrenos por valor de \$57.884 con respecto a la vigencia 2019 debido a separación del valor del lote y la edificación en propiedades que se encontraban en comodato.

También se destaca la disminución en la depreciación por \$14.143 correspondiente a una variación del 22% con respecto a septiembre 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 septiembre de 2020 presentan un saldo de \$9.195.998 y una disminución del 9,4% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$957.647.

Los pasivos corrientes tienen un saldo a septiembre de 2020 por valor de \$639.455, correspondiente al 7% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 54,6% por valor de \$768.478.

Mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$8.556.544, correspondiente al 93% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 2,2% por valor de \$189.170 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 septiembre de 2020-2019 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PASIVOS	2020	2019	Variación	Variación %
Pasivo Corriente				
Préstamos por pagar	236.418	256.259	-19.841	-7,7%
Cuentas por pagar	284.029	395.212	-111.182	-28,1%
Beneficios a los empleados	60.190	242.279	-182.089	-75,2%
Otros pasivos	58.818	514.183	-455.365	-88,6%
Total Pasivo Corriente	639.455	1.407.932	-768.478	-54,6%
Pasivo No corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	67.004	0	67.004	0,0%
Préstamos por pagar	1.410.894	1.324.648	86.246	6,5%
Cuentas por pagar	0	70.973	-70.973	-100,0%
Beneficios a los empleados	5.821.771	6.591.475	-769.704	-11,7%
Provisiones	444.712	366.010	78.703	21,5%
Otros pasivos	812.162	392.608	419.555	106,9%
Total Pasivo no Corriente	8.556.544	8.745.713	-189.170	-2,2%
Total Pasivos	9.195.998	10.153.646	-957.647	-9,4%

Fuente: Sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas



2.1. 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.

Representan el 17,9% del total de los pasivos, al cierre de septiembre 2020 la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado \$1.647.312 de los cuales la porción corriente equivale \$236.418 y al pasivo no corriente \$1.410.894, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.269.305 y los préstamos externos con la banca multilateral \$378.007

Estos préstamos aumentaron en \$66.405 con respecto al 2019, la variación corresponde al aumento de la deuda interna con la banca comercial por nuevos desembolsos y reconocimiento de intereses.

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 septiembre de 2020 ascienden a \$284.029 clasificadas como porción corriente, de los cuales \$281.168 son del Departamento y \$2.862 pertenecen a la Contraloría General de Antioquia y a los Fondos de Servicios Educativos. Representa el 3,1% del total de los pasivos, con relación al 2019 disminuyeron en un 39,1% por valor de \$182.155. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 9. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Transferencias Por Pagar	30.349	16.469	13.880	84,3%
Cuentas Por Pagar Fondos De Servicios Educativos	518	455	63	13,8%
Cuentas Por Pagar Contraloria	2.344	2.397	- 54	-2,2%
Impuesto al Valor Agregado IVA	- 2.109	- 982	- 1.127	114,8%
Retefuente e Impuesto de Timbre	3	2.445	- 2.441	-99,9%
Admon y Prestación Servicios de Salud	9.993	12.452	- 2.459	-19,8%
Descuentos De Nómina	4.584	8.137	- 3.553	-43,7%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	72.157	99.807	- 27.650	-27,7%
Recursos a Favor de Terceros (3)	57.194	85.299	- 28.106	-32,9%
Créditos Judiciales (2)	39.395	91.297	- 51.902	-56,8%
Otras Cuentas Por Pagar (1)	69.602	148.408	- 78.806	-53,1%
TOTAL	284.029	466.184	- 182.155	-39,1%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



- Otras Cuentas por pagar:** representa el valor de otras obligaciones contraídas por la entidad, en actividades como: viáticos, seguros, honorarios, servicios, entre otros; para el mes de septiembre presenta una disminución del 53,1% por valor \$78.806 con respecto al 2019, esta variación obedece principalmente por la reclasificación del saldo de la cuenta del acuerdo de concurrencia para pagos de pensiones (249059) para la cuenta de emisión y colocación de títulos de deuda (222390) y a la reducción en la cuenta por pagar de acreedores.
- 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 56,9% por valor de \$51.902 con respecto a septiembre de 2019 generada principalmente recobros POS y No POS producto de los fallos de tutelas y conciliaciones en contra del Departamento en el marco de la ejecución del Plan de Punto Final para el saneamiento de cuentas con entidades de salud.
- Recaudos a Favor de terceros:** los recursos a favor de terceros son recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, para el mes de septiembre presenta una disminución del 32,9% por valor de \$28.106 con respecto al 2019, generada principalmente por depuración de saldos de la cuenta otros recursos a favor de terceros, las sanciones de vehículos correspondiente al 20% de los municipios, y la disminución del impuesto al consumo a favor de otros departamentos debido a la disminución de las ventas de licor, entre otros.

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 64,5% del total de los pasivos por valor de \$5.881.961, de los cuales \$60.190 corresponden a los pasivos corrientes y \$5.821.771 a los pasivos no corrientes con respecto al 2019 se presenta una disminución del 13,93% por valor de \$951.793

Tabla 10. Beneficios a empleados

BENEFICIOS A EMPLEADOS	VIGENCIA 2020			VIGENCIA 2019			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Beneficios a corto plazo	60.190	-	60.190	242.279	0	242.279	-182.089
Beneficios a Largo plazo	-	5.821.771	5.821.771	0	6.591.475	6.591.475	-769.704
TOTAL	60.190	5.821.771	5.881.961	242.279	6.591.475	6.833.754	-951.793

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 9,4% del pasivo corriente, disminuyó con respecto a septiembre de 2019 en un 75,2% por \$182.089, la razón principal obedece a la reducción en las cuentas por pagar de vacaciones, 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 septiembre de 2020 representan el 68% del total de los pasivos no corrientes por \$5.821.771 disminuyó en un 11,7% por valor de \$769.704, 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 expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de septiembre de 2020, se restó del valor no corriente de los beneficios a empleados que corresponde \$5.821.771 el plan de beneficios empleados de largo plazo por valor \$26.049 y el plan de beneficios Pos Empleo por valor de \$5.624.810 obteniendo como valor neto **\$170.912**.

2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda

Este rubro presenta una variación del 100% por valor de \$67.004 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.

Representa el 5,2% del activo no corriente por valor de \$444.712. Presenta un incremento frente al 2019 del 21,5% por valor \$78.703, principalmente por la creación de la provisión para los servicios de salud por valor de \$44.511, con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 427 del 23 de diciembre del año 2019 y al aumento en la provisión de los litigios y demandas administrativas por valor de \$24.442.

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 9,6% del total de los pasivos por valor de \$870.980, de los cuales \$58.818 corresponden a los pasivos corrientes y \$812.162 a los pasivos no corrientes; con respecto al 2019 se presenta una disminución del 3,9% por valor de \$35.811.



La variación negativa corresponde principalmente al rubro de recursos recibidos en administración, en especial a la legalización de la ejecución de recursos del Convenio N° 1234 de 2017 con INVIAS con una variación de \$114.294.

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 septiembre de 2020 asciende a \$4.044.516 y representa el 30,5% 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 septiembre de 2020-2019 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PATRIMONIO	2020	2019	Variación	Variación %
Patrimonio de la entidad de Gobierno	3.999.380	3.464.439	534.942	15,4%
Excedente del ejercicio	45.135	670.147	-625.012	-93,3%
Total Patrimonio	4.044.516	4.134.586	-90.070	-2,2%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

Presenta una variación negativa del 2,2% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$90.070. generada principalmente por la disminución del excedente del ejercicio del 93,3% con relación a septiembre de 2019.

El patrimonio de la Entidad presenta a septiembre un incremento del 15,4% por valor \$534.942 generado principalmente por el reconocimiento de los rendimientos generados en las cuentas de la reserva para el cálculo actuarial del FONPET de acuerdo con la modificación normativa expedida por la Contaduría General de la Nación, Resolución 320 del 2019 por medio de la cual se incorporó en el Marco Normativo para entidades de Gobierno el procedimiento para el registro relacionado con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian. A partir de octubre de 2019 los rendimientos generados en la reserva destinada para el pasivo del cálculo actuarial en el FONPET se reconoce como ganancia o pérdida reflejada en el Patrimonio.



Gráfico 1. Variación del Patrimonio



Fuente: elaboración propia

3.1. Resultado del Ejercicio.

A septiembre de 2020 el Departamento de Antioquia obtuvo una utilidad neta de \$45.135, que se detalla así: déficit de GANT por valor de \$2.575, excedentes de la Contraloría General de Antioquia por valor de \$3.842 y Fondos de Servicios Educativos – FSE por valor de \$43.867.

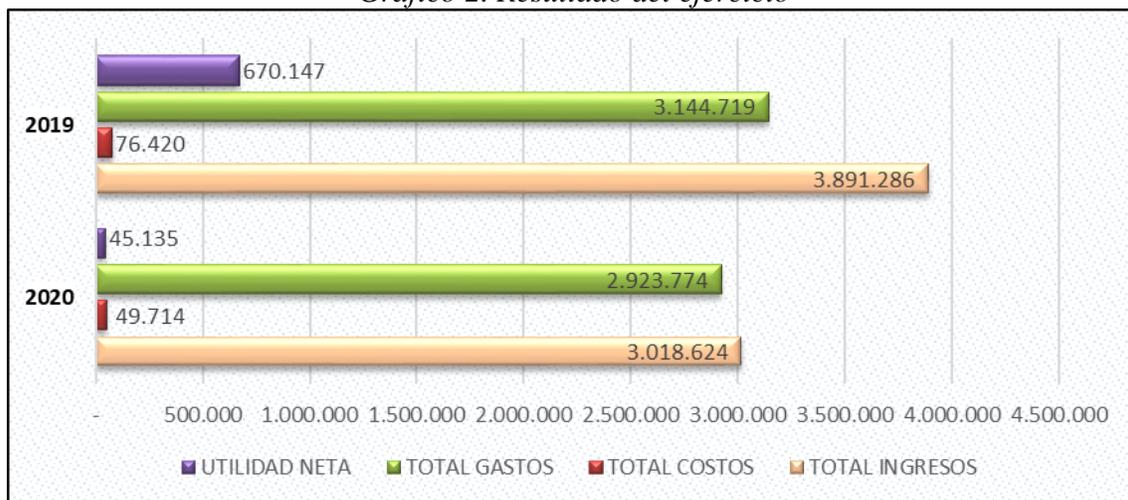
En comparación con septiembre 2019 presenta una variación negativa del 93,3% por valor de \$625.012, generada principalmente en los resultados de GANT debido a que los ingresos operacionales disminuyeron en 22,3% por valor de \$866.063, correspondiente principalmente a la reclasificación de los rendimientos de recursos entregados en Administración al FONPET, los cuales por disposiciones normativas de las Resoluciones 319 y 320 de octubre de 2019 de la Contaduría General de la Nación ya no se reconocen como ingreso, sino que se contabilizan en cuenta del Patrimonio generando una variación negativa de \$450.131 en las cuentas del ingreso.

El resultado del ejercicio también presenta una variación negativa en las recuperaciones de la Secretaría Seccional de Salud de Antioquia por valor de \$197.129 correspondiente al ajuste realizado a la provisión de las cuentas por pagar por concepto de servicios de salud.



Adicionalmente se presenta disminución en la venta de licor de la Fábrica de Licores de Antioquia – FLA que presentó una variación negativa con respecto al mismo periodo de 2019 del 62,7% por valor de \$125.233 debido a la emergencia económica generada por el COVID19; situación que también se ve reflejada en la disminución de los ingresos fiscales en la cuenta de IVA licores a productores en un 20,5% por valor de \$289.023 que corresponden principalmente a la distribución del valor de IVA para la Secretaría Seccional de Salud de Antioquia –SSSA.

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 septiembre de 2020 es de \$3.018.624 y presenta una disminución del 22,3% por valor de \$866.063 con respecto al 2019. A continuación, se detalla la composición:



Tabla 12. Composición ingresos

NIT 890.900.286-0				
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL				
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2020-2019				
Cifras expresadas en millones de pesos colombianos				
INGRESOS	2020	2019	Variación	Variación %
Ingresos sin contraprestación				
Ingresos fiscales	1.119.413	1.408.435	-289.023	-20,5%
Venta de bienes	5.709	7.270	-1.561	-21,5%
Venta de servicios	176	86	90	103,8%
Transferencias y subvenciones	1.728.839	1.497.027	231.812	15,5%
Otros ingresos	0	1.254	-1.254	-100,0%
Ingresos con contraprestación			0	0,0%
Venta de bienes	75.999	176.010	-100.010	-56,8%
Venta de servicios	1.043	1.062	-19	-1,8%
Otros ingresos	87.445	793.542	-706.098	-89,0%
Total Ingresos	3.018.624	3.884.686	-866.063	-22,3%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

4.1. Ingresos Transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación para el mes de septiembre de 2020 ascienden a \$2.854.137, con respecto al 2019 presentan una disminución del 2,1% por valor de \$59.936, las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 13. Ingresos transacción sin contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓ	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.854.137	2.914.072	- 59.936	-2,1%
Otras Transferencias (2)	455.948	259.562	196.386	75,7%
Sistema General de Participaciones (4)	1.046.660	951.707	94.952	10,0%
Ingresos Fondos De Servicios Educativos	64.596	25.857	38.739	149,8%
Ingresos de Contraloría	27.865	27.122	743	2,7%
Venta de Servicios	176	86	90	103,8%
Bienes Comercializados	5.709	7.270	- 1.561	-21,5%
Devoluciones y Descuentos (Db)	- 35.546	- 18.406	- 17.140	93,1%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	127.162	187.043	- 59.881	-32,0%
Sistema General de Regalías (3)	138.333	238.833	- 100.500	-42,1%
[MG1] Impuestos (1)	1.023.233	1.234.997	- 211.764	-17,1%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



- 1. 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 17,1% por valor de \$211.764 con respecto a septiembre de 2019 generado principalmente en la disminución del IVA de licor a los productores con una variación negativa 41% correspondiente a un menor valor recibido en la Secretaría Seccional de Salud de Antioquia - SSSA por concepto del IVA cedido a los entes territoriales para pago de servicios de salud, debido a un menor consumo de licor tal como fue explicado en la nota del patrimonio – resultado del ejercicio.
- 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 75,7% por valor de \$196.386 generado principalmente en las otras transferencias correspondientes al 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 y otras transferencias para proyectos de inversión con un incremento 68,2% por valor de \$104.310 correspondiente a la ejecución de los convenios 1234 con INVIAS, OCAD PAZ y 429 con ICBF.
- 3. Sistema General de Regalías:** mediante el Acto Legislativo N° 05 del 18 de julio de 2011 se constituye el Sistema General de Regalías – SGR, se modifican los artículos 360 y 361 de la Constitución Política. Los ingresos del Sistema General de Regalías se destinan al financiamiento de proyectos para el desarrollo social, económico y ambiental de las entidades territoriales. Los ingresos del SGR al Departamento para septiembre de 2020 ascendieron a la suma de \$138.333, presenta una variación negativa del 42,1% por valor de \$100.500, la variación se presenta principalmente en proyectos de desarrollo regional por valor \$44.398, asignaciones directas por valor de \$18.791, para proyectos de ciencia, tecnología e innovación por valor de \$13.715 y para ahorro pensional territorial por valor de \$11.509.
- 4. 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 Sistema General de Participaciones -SGP para septiembre de 2020 ascendieron a la suma de \$1.046.660, distribuidos para salud \$39.711, para educación \$ 978.762 y agua potable \$28.187.



4.2. Ingresos transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de septiembre de 2020 ascienden a \$164.487, con respecto al 2019 presentan una variación negativa del 83,1% por valor de \$806.127, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 14. Ingresos transacción con contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	164.487	970.614	- 806.127	-83,1%
Devoluciones Descuentos (Db)	- 4.670	- 24.372	19.701	-80,8%
Bienes Comercializados	5.887	374	5.513	100,0%
Ingresos Fondos De Servicios Educativos	4.209	1.175	3.034	100,0%
Otros ingresos de Contraloría	698	576	122	21,2%
Revisión perdidas por deterioro de valor	5	15	- 10	-68,6%
Ajuste Por Diferencia En Cambio	3.095	56.089	- 52.995	-94,5%
Productos Alimenticios, Bebidas y Alcohol (3)	74.641	199.873	- 125.233	-62,7%
Ingresos Diversos (2)	36.745	223.718	- 186.973	-83,6%
Financieros (1)	43.878	513.165	- 469.287	-91,4%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- Financieros:** presenta una disminución del 91,4% por valor de \$469.287, 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 de los recursos entregados en Administración FONPET, tal como fue explicado en la nota del patrimonio.
- Ingresos Diversos:** este rubro se compone de ingresos como cuotas partes, arrendamiento operativo, recuperaciones, aprovechamientos y otros ingresos, presentan una disminución del 83,6% por valor de \$186.973 con respecto a la misma vigencia de 2019, generada por la disminución en las recuperaciones por valor \$184.808, especialmente en las recuperaciones de la Secretaría Seccional de Salud de Antioquia que presenta una variación negativa de \$197.129 correspondiente al ajuste realizado a la provisión de las cuentas por pagar por concepto de servicios de salud.
- Productos Alimenticios, Bebidas y Alcohol:** presenta una disminución del 62,7% por valor de \$125.233 en comparación con el 2019, generada principalmente por la disminución en la venta de licores especialmente por la emergencia sanitaria generada por el COVID 19.

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 septiembre de 2020 asciende a \$2.923.774, presenta una disminución con respecto la vigencia 2019 de 7,0% por valor de \$220.946. A continuación, se relacionan la composición y se detalla los que presentan mayor variación en el periodo:

Tabla 15. Composición gastos

NIT 890.900.286-0				
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL				
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2020-2019				
Cifras expresadas en millones de pesos colombianos				
GASTOS	2020	2019	Variación	Variación %
Gastos Operacionales				
Gastos de administración y operación	263.549	449.942	-186.393	-41,4%
Gasto de ventas	19.839	28.533	-8.695	-30,5%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	383.662	406.174	-22.512	-5,5%
Transferencias y subvenciones	418.313	386.610	31.702	8,2%
Gasto público social	1.615.058	1.650.083	-35.025	-2,1%
Gasto operaciones Insterinstitucionales	0	4.299	-4.299	-100,0%
Gastos No Operacionales				
Participación en el resultados del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.843	1.108	735	66,3%
Gastos financieros	113.622	116.056	-2.434	-2,1%
Otros gastos	107.888	101.914	5.974	5,9%
Total Gastos	2.923.774	3.144.720	-220.946	-7,0%

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 septiembre de 2020 el saldo asciende a \$263.549, presentan una disminución del 41,4% con respecto a 2019 por valor de \$186.393, generada principalmente por el rubro de gastos generales el cual presenta una disminución del 65,7% específicamente generada por programa de mantenimiento de vías que se realizó en el 2019 y presenta una variación de \$138.983.



Tabla 16. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	263.549	449.942	- 186.393	-41,4%
Prestaciones Sociales	31.732	29.060	2.673	9,2%
Gastos de administración Fondo de Servicios Educativos	23.487	15.210	8.277	54,4%
Sueldos y Salarios	73.436	73.192	244	0,3%
Aportes Sobre la Nómina	3.579	3.884	- 304	-7,8%
Contribuciones Imputadas	1.583	2.331	- 748	-32,1%
Contribuciones Efectivas	17.232	18.183	- 951	-5,2%
Gastos de administración de la Contraloría	22.639	24.914	- 2.275	-9,1%
Gastos de Personal Diversos	1.299	6.768	- 5.469	-80,8%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	2.789	26.389	- 23.600	-89,4%
Generales	85.773	250.011	- 164.238	-65,7%

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 septiembre de 2020 es de \$19.839 presenta una disminución del 30,5% por valor de \$8.695 con respecto al 2019, la variación se generó principalmente en el rubro de gastos generales específicamente en publicidad y propaganda el cual presenta una variación negativa de \$8.546, en la siguiente tabla se describen los componentes:

Tabla 17. Gastos de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTOS DE VENTAS	19.839	28.533	- 8.695	-30,5%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	3.212	3.187	25	0,8%
Incapacidades	32	41	- 9	-21,6%
Sueldos y Salarios	922	1.037	- 115	-11,1%
Prestaciones Sociales	267	415	- 148	-35,7%
Gastos de Personal Diversos	211	673	- 462	-68,6%
Generales	15.196	23.181	- 7.986	-34,4%

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 septiembre de 2020 presenta un saldo por valor de \$383.662, disminuyó en un 5,5% por valor de



\$22.512 con respecto al 2019, los rubros más significativos son provisión para servicios de salud con incremento del 100% es la 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 72,3% correspondiente principalmente a la disminución en el gasto de provisión de los procesos laborales.

Tabla 18. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVIS.	383.662	406.174	- 22.512	-5,5%
Provisión para Servicios de Salud	44.511	211	44.300	100,0%
Gastos de la Contraloría	1.079	385	693	180,0%
Gastos Dep. FSE	331	189	142	100,0%
Deterioro Propiedad, Planta y Equipo	115	184	- 69	-37,4%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	13.671	22.246	- 8.576	-38,5%
Amortización de Activos Intangibles	2.081	11.274	- 9.193	-81,5%
Depreciación de Bienes de Uso Público	311.154	333.031	- 21.877	-6,6%
Provisión Litigios y Demandas	10.721	38.653	- 27.933	-72,3%

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 septiembre de 2020 es de \$418.313 presenta un incremento del 8,2% por valor de \$31.702 con respecto al mismo periodo de 2019. El incremento se genera principalmente por los recursos transferidos a las E.S.E. del Departamento de Antioquia provenientes de la Estampilla Pro-hospitales Públicos para la compra de los insumos necesarios que garanticen la atención oportuna en el marco de la emergencia sanitaria por causa del Coronavirus COVID-19 y la donación del predio “Finca los Corrales” para el Municipio de Copacabana autorizada en la Ordenanza 40 del 13 de noviembre de 2019 cuya destinación será exclusivamente para el desarrollo de programas y proyectos en pro de la comunidad, con excepción de proyectos destinados a vivienda.

Entre las cuentas de transferencias y subvenciones se presenta una variación que corresponde a la reclasificación de la cofinanciación del Sistema de Transporte masivo Metro de la cuenta de transferencias a la cuenta de subvenciones, debido a conciliaciones de operaciones recíprocas y normativa contable.



Tabla 19. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	418.313	386.610	31.702	8,2%
Otras Transferencias	366.137	385.595	- 19.458	-5,0%
Subvenciones	52.176	1.015	51.161	5039,8%

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 \$1.615.058 y presenta una disminución de 2,1% con respecto a septiembre de 2019 por valor de \$35.025.

Tabla 20. Gasto Público Social

GASTO PUBLICO NACIONAL	1.615.058	1.650.083	- 35.025	-2,1%
Salud (1)	285.755	223.868	61.887	27,6%
Medio Ambiente	11.222	12.857	- 1.635	-12,7%
Agua Potable Y Saneamiento Básico	38.087	40.717	- 2.629	-6,5%
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social (2)	368.802	407.555	- 38.753	-9,5%
Educación	911.192	965.087	- 53.895	-5,6%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Salud.** El aumento del 27,6% por valor de \$61.887 se generó principalmente por el registro de los gastos por los recursos de cofinanciación para el programa de Punto Final del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, reglamentado con el Decreto 2154 de 2019 y la Resolución 0916 del 19 de marzo de 2020.
- 2. Desarrollo comunitario y Bienestar social.** La variación negativa del 9,5% por valor de \$38.753 en los programas de desarrollo comunitario y bienestar social se generó debido a que en el 2019 se realizaron mayores ejecuciones en infraestructura de obra pública y en programa de mantenimiento de vías.

5.6. Otros Gastos

Presenta un saldo a septiembre de 2020 por valor de \$223.353, con un incremento del 2,0% con respecto a la vigencia 2019, la variación más significativa corresponde al rubro de ajuste por diferencia en cambio con un incremento del 10,8% por valor de \$8.804 con respecto a la vigencia 2019 generado



por el alza en la tasa de cambio del precio del dólar especialmente en los meses de marzo a mayo de 2020 el cual repercute directamente en las operaciones de crédito externo de largo plazo.

Tabla 21. Otros Gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
OTROS GASTOS	223.353	219.078	4.275	2,0%
Ajuste por diferencia en Cambio	90.367	81.564	8.804	10,8%
Otros gastos Contraloria y FSE	1.057	42	1.015	2416,4%
Participación en controladas, asociadas y negocios	1.843	1.108	735	66,4%
Comisiones	2.559	2.685	- 126	-4,7%
Gastos Fianancieros	113.622	116.056	- 2.434	-2,1%
Gastos Diversos	13.904	17.623	- 3.719	-21,1%

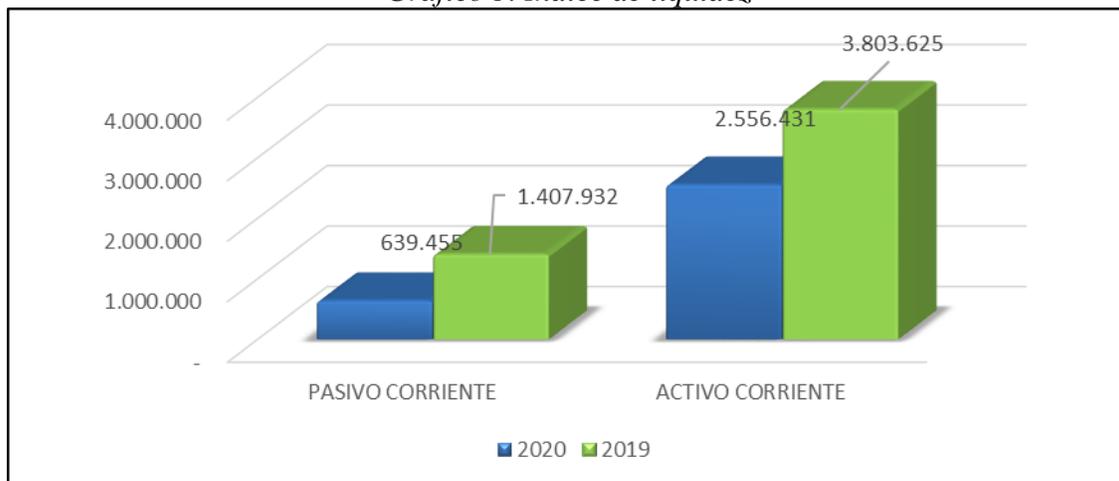
Fuente: sistema financiero ERP SAP

6. INDICADORES FINANCIEROS

A continuación, se presenta el detalle de los indicadores financieros del mes de septiembre 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 en 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 \$4; 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 septiembre de 2020, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.916.976 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

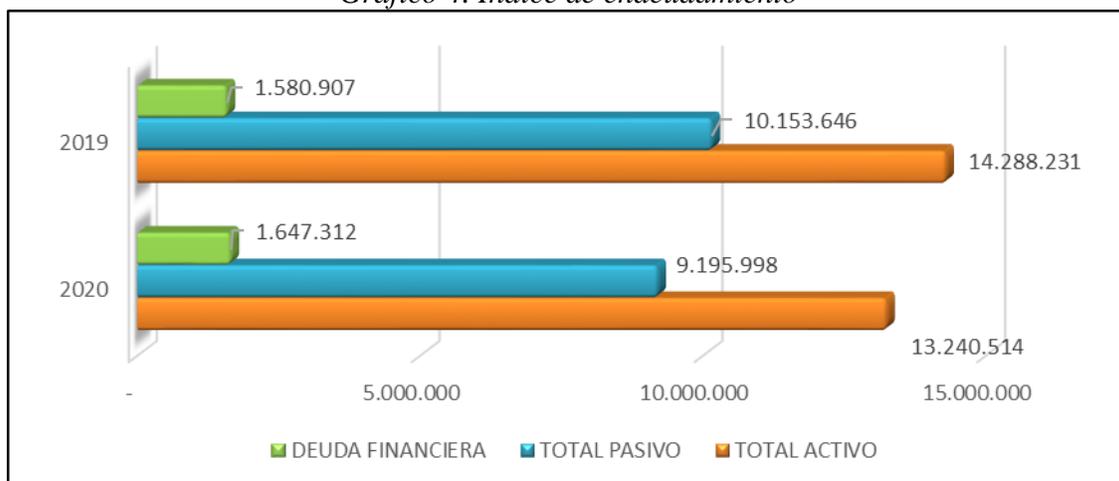
6.2. Endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos): en septiembre de 2020 arrojó un indicador del 12,4%, es decir, que los de activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 12,4% 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 \$5.624.810, 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 \$2.668.023 y Propiedad, Planta y Equipo \$1.061.079.

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 \$5.821.771.

Gráfico 4. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia



Tabla 22. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA					
Indicadores de Liquidez					
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	SEPTIEMBRE 2020	SEPTIEMBRE 2019	EXPLICACIÓN VARIACIÓN	NIVEL ÓPTIMO
CAPITAL DE TRABAJO: Recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	1,916,976	2,395,692	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 30 de septiembre de 2020, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.916.976 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel optimo 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.
MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: Parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	0.64	0.62		
INDICE DE LIQUIDEZ: 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	4.00	2.70	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 \$4; 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	SEPTIEMBRE 2020	SEPTIEMBRE 2019	EXPLICACIÓN VARIACIÓN	NIVEL ÓPTIMO
ENDEUDAMIENTO TOTAL: Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	69.5%	71.1%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 69,5% están respaldados por los recursos de sus acreedores.	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 48,9%
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: 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	1.44	1.41	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1.44 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.
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO: En donde se aprecia que, del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	227%	246%	El financiamiento con terceros equivale al 227% 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	SEPTIEMBRE 2020	SEPTIEMBRE 2019	EXPLICACIÓN VARIACIÓN	NIVEL ÓPTIMO
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: 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	12.4%	11.1%	El 21,7% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 21,7% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICE DE COBERTURA DE SERVICIO A LA DEUDA: Capacidad de caja que tiene la operación de la entidad para cubrir el servicio de la deuda.	EBITDA / (Deuda financiera corriente+gastos intereses)	1.80	3.35	El Departamento cuenta con \$1.80 de su generación de valor para cubrir sus obligaciones financieras de corto plazo.	El nivel óptimo de este indicador es que sea mayor que 1, valores superiores a uno indican que el Departamento puede pagar a sus acreedores, si los valores son menores a no llega a generar suficiente efectivo para efectuar el pago de sus deudas.
RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES:	UTILIDAD OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	3.66	8.75	El margen de cobertura de intereses fue positivo en 3,66 lo que indica que de los excedentes operacionales tiene \$3,66 para cubrir los gastos de intereses.	Un nivel óptimo de este indicador es superior a 1, un valor superior a 1 significa que el Departamento cuenta con mas recursos para cubrir sus gastos por interés
Indicadores de resultados					
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	SEPTIEMBRE 2020	SEPTIEMBRE 2019	EXPLICACIÓN VARIACIÓN	NIVEL ÓPTIMO
EBITDA: 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	660,484	1,299,099	El margen EBITDA se ubicó en 21,88%, lo que indica que el Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal, 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
MARGEN EBITDA: Parte de los ingresos que se 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	21.88%	33.44%		Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirá en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: Rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	UTILIDAD NETA/PATRIMONIO	1.12%	16.21%	A 30 de septiembre de 2020 la rentabilidad del Patrimonio es del 1,12%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios del \$1,12 por cada \$100.	Un nivel óptimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio
MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS	UTILIDAD NETA/VENTAS NETAS	1.50%	17.25%	Este margen nos indica que la utilidad neta generada corresponde al 1,5% del total de ingresos operacionales del Departamento.	Un nivel óptimo es superior al 0%
MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	UTILIDAD OPERACIONAL/VENTAS NETAS	8.89%	22.72%	El Departamento obtuvo una utilidad operacional correspondiente al 8,89% del total de ingresos operacionales.	Lo ideal es que este margen sea positivo

Fuente: elaboración propia