



CONTENIDO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO	9
MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
1. ACTIVOS	9
1.1. Activos Corrientes	9
1.1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo	10
1.1.2. Otros Activos	11
1.1.3. Cuentas por cobrar	12
1.2. Activos No Corrientes	13
1.2.1. Otros Activos	13
1.2.2. Bienes de uso Público Históricos y Culturales	14
1.2.3. Propiedad, Planta y Equipo	15
2. PASIVOS	17
2.1. Pasivos Corrientes	17
2.1.1. Cuentas por pagar	18
2.1.2. Beneficios a empleados	19
2.1.3. Otros pasivos	19
2.2. Pasivos No Corrientes	19
2.2.1. Beneficios a empleados	20
2.2.2. Provisiones	21
2.2.3. Prestamos por pagar	21
3. PATRIMONIO	22
3.1. Resultado del Ejercicio.	23
4. INGRESOS	23
4.1. Ingresos Transacciones sin contraprestación	24
4.2. Ingresos transacciones con contraprestación	25



5. GASTOS	25
5.1. Gastos de Administración y Operación	26
5.2. Gastos de Ventas	26
5.3. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	27
5.4. Transferencias y Subvenciones	27
5.5. Gasto Público Social.	28
5.6. Otros Gastos	29
6. INDICADORES FINANCIEROS	29
6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo	29
6.2. Endeudamiento	30
6.3. Rentabilidad de los activos y del patrimonio ROE-ROA	31



NOTAS MESUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS FEBRERO 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 febrero de 2020 presentan un saldo de \$13.155.295, presentan una disminución del 5,9% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$821.987 millones de pesos.

1.1. Activos Corrientes

Los activos corrientes tienen un saldo a febrero de 2020 por valor de \$3.100.362, correspondiente al 23,6% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 13,1% por valor de \$468.255, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las variaciones más representativas:



Tabla 1. Composición Activo Corriente

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
ACTIVO CORRIENTE	3.100.362	3.568.617	-468.255	-13,12%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	941.706	1.182.506	-240.800	-20,36%
Inversiones de administración de liquidez	152	200	-48	-24,04%
Cuentas por cobrar	1.071.896	1.143.581	-71.685	-6,27%
Inventarios	142.483	142.627	-143	-0,10%
Otros Activos	944.124	1.099.703	-155.579	-14,15%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

1.1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, Los principales recursos se encuentran depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por parte de la Gobernación de Antioquia por \$835.017

El saldo de esta cuenta al 29 de febrero de 2020 es de \$941.706, el cual representa un porcentaje de participación frente al total del activo corriente del 30.37% con respecto al 2019 presenta una disminución del 20.36% por \$240.800

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

Tabla 2. Equivalente al efectivo

NOMBRE CUENTA RCP PRECEDENTE	TIPO DE INVERSIÓN	CALIFICACIÓN RIESGO	PLAZO	NOMBRE DEL EMISOR	NIT DEL EMISOR	TIPO DE EMISOR	2020	2019
Fdo InvBBVA182600001	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	BBVA	900.277.289	Sociedad Fiduciaria	\$ 6.619	\$ 1.033
Alianza Fiduciaria	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Alianza Fiduciaria S.A.	860.531.315	Sociedad Fiduciaria	\$ 7	\$ 411
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	\$ 977



Fdo 1525 FIDUCENTRA	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Central S.A.	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 83	\$ 3.319
FIDUOCC-OCCITESOROS	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria de Occidente S.A.	800.143.157	Sociedad Fiduciaria	\$ 15	\$ 309
FIDUGOB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Bogotá S.A.	900.250.203	Sociedad Fiduciaria	\$ 5	\$ 367
Fondo Fiducentral CB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiducentral	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 3.526
IDEA	Fondo de Inversión	AAA	Sin pacto de permanencia	IDEA	890.980.179	Entidad descentralizada	\$ 0	\$ 10.000
TOTAL							\$ 6.741	\$ 19.942

Fuente: sistema financiero ERP SAP

1.1.2. Otros Activos

Los otros activos presentan una disminución del 14,1% por valor de \$155.579 con respecto a febrero de 2019. Representan el 30.45% del total de los activos corrientes, el saldo a la fecha de corte asciende a \$944.124. La subcuenta más representativa de este grupo se detalla a continuación:

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

Tabla 3. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	Febrero 2020	Febrero 2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Recursos entregados en administración	852.014	999.524	-147.510	-14,8%
Convenios con el IDEA	397.219	421.243	-24.024	-5,7%
Convenios otras entidades públicas	50.694	70.000	-19.306	-27,6%
Corporación para el Fomento de la Educación Superior	23.678	29.769	-6.091	-20,5%
Contratos de Mandato	8.426	29.725	-21.299	-71,7%
Proyectos con recursos del SGR	146.478	26.453	120.025	453,7%
ADRES	79.907	104.494	-24.587	-23,5%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	145.612	317.840	-172.228	-54,2%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



La disminución con respecto a la vigencia 2019 fue de \$147.510 equivalente al 14,8%, las principales variaciones son:

- Contratos de mandatos presenta una disminución de \$21.299, debido a la legalización de los recursos entregados al mandatario para administración al cierre de la vigencia 2019.
- Recursos administrados a través de encargos fiduciarios con una disminución frente al 2019 de \$172.228. El contrato con el encargo fiduciario tiene por objeto el recaudo y administración por parte de la Fiduciaria del 100% de algunas rentas, sirviendo de garantía y fuente de pago de las obligaciones contraídas por el Departamento en virtud del acuerdo de pago nación y del contrato de empréstito.
- Convenio con Entidades públicas presenta una disminución del 27.6%, correspondiente a la ejecución del Convenio interadministrativo de cooperación 2017-AS-20-0025 de 2017 celebrado con el Instituto Departamental de Deportes para la construcción de cicloinfraestructuras en las subregiones de Urabá, Occidente y Área Metropolitana del Departamento de Antioquia y el Convenio interadministrativo No 2017-AS-20-0028 de 2017: celebrado con el Municipio de Medellín, para la construcción y puesta en marcha del Metrocable zona noroccidental (Metrocable Picacho).

1.1.3. Cuentas por cobrar

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

Representa el 34,57% de los activos corrientes por valor de \$1.071.896, con respecto al 2019 se presenta una disminución del 6,27% por valor de \$71.685, la variación se presentó principalmente en las cuentas por cobrar sin contraprestación:

Las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representan el valor de los derechos a favor del Departamento de Antioquia que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas, contribuciones, publicaciones y formularios y especies valoradas. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros.

Las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios se disminuyeron con respecto a la vigencia 2019 en \$37.922 debido al recaudo de la cartera del Departamento de Antioquia proceso establecido mediante el Decreto Departamental 2697 de 2012, por medio del cual se establece el reglamento interno de recaudo de cartera.



1.2. Activos No Corrientes

Los activos no corrientes tienen un saldo a febrero de 2020 de \$10.054.933, correspondiente al 76,4% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 3,4% por valor de \$353.732, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las subcuentas más representativas:

Tabla 4. Composición activos no corrientes

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
ACTIVO NO CORRIENTE	10.054.933	10.408.665	-353.732	-3,40%
Inversiones de administración de liquidez	14.767	14.747	20	0,14%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	125.706	118.328	7.378	6,24%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.231	1.245	-14	-1,11%
Préstamos por cobrar	90.592	112.322	-21.730	-19,35%
Propiedades, planta y equipo	1.149.385	1.148.234	1.151	0,10%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.883.437	3.339.203	-455.766	-13,65%
Activos intangibles	8.367	17.953	-9.586	-53,39%
Otros activos	5.781.447	5.656.634	124.814	2,21%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

1.2.1. Otros Activos

En la vigencia 2020 ascienden a \$5.781.447 y representan el 57,5% del total de los Activos no Corrientes, con respecto al 2019 se incrementó en un 2,21% por \$124.814, 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 \$5.234.415 y un incremento en relación al 2019 de \$98.951.

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

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

Nota Aclaratoria: La información suministrada en esta nota difiere del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera puesto que de conformidad con la Resolución 182 de 2017, emitida por la CGN. “El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios



posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, calculo actuarial o estimación de las cesantías retroactivas, según sea el caso, el valor de mercado de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable. La emisión del valor neto de los beneficios a los empleados de largo plazo y posempleo en el Estado de la Situación Financiera no implica ningún efecto sobre los indicadores financieros del Departamento de Antioquia, dado que sólo se usa para la presentación de la información.”

Por las razones expuestas para presentar el Estado de Situación Financiera al mes de febrero de 2020, se dedujo de los otros activos de largo plazo (GANT) \$5.262.573, obteniendo como valor neto \$518.875

1.2.2. Bienes de uso Público Históricos y Culturales

Los Bienes de Uso Público abarca los activos controlados por el Departamento de Antioquia destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su uso. Los Bienes de Uso Público se caracterizan por ser inalienables, imprescriptibles e inembargables. Son ejemplos de Bienes de uso público, la red vial, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas.

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. Así mismo, se incluyen las vías primarias o terciarias sobre las cuales el Departamento de Antioquia tiene control, lo que ocurre mediante convenio con la Nación o Municipio, respaldado por el acto administrativo correspondiente y que se ejecutan a través de la Secretaría de Infraestructura del Departamento de Antioquia. La red vial que reconoce el Departamento de Antioquia, contempla los siguientes componentes:

Tabla 5. Componentes de la Red Vial.

COMPONENTES RED VIAL
Terrenos
Capa de rodadura de vías en pavimento en doble riego y en frio
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 de terreno 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 \$2.883.437 representan el 28,68% frente al total de los activos no corrientes, con respecto al 2019 se disminuyó en un 13.65% por \$455.766, principalmente por el reconocimiento de la depreciación acumulada de bienes de uso público.

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 febrero de 2020 por valor de \$1.113.662 lo que representa un 38.62% del valor de la red carretera y se incrementó con respecto al 2019 en un 76,71% por \$483.432. La depreciación o amortización se calcula sobre su costo histórico bajo el método de línea recta.

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

Tabla 6. Vías útiles red de carreteras

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

Fuente: Manual de Política Contable del Departamento

1.2.3. Propiedad, Planta y Equipo

Las Propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia corresponden a los activos tangibles que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

En la vigencia 2020 el saldo asciende a \$1.149.385 y representan el 11,43% frente al total de los activos no corrientes, con respecto a febrero de 2019 presenta un pequeño incremento por \$1.151, la composición de esta cuenta y la comparación entre la vigencia 2020-2019 se detalla en la siguiente tabla:



Tabla 7. Composición Propiedad, Planta y Equipo

DESCRIPCION	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Edificaciones	306.554	237.654	68.900	29%
Terrenos	700.467	690.848	9.619	1%
P. P Y Equipo de Fondo de Servicios Educativos	41.186	32.423	8.763	27%
Maquinaria y Equipo	59.847	54.238	5.609	10%
Equipos de Comunicación y Computación	24.461	21.948	2.514	11%
Equipo Médico y Científico	6.382	6.113	268	4%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	194	177	17	10%
Bienes de Arte y Cultura	2.097	2.146	- 48	-2%
P. Planta y Equipo de Contraloria	622	871	- 249	-29%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	34.710	35.273	- 563	-2%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.050	3.931	- 881	-22%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	27.232	28.233	- 1.002	-4%
Maquinaria, Planta y Equipo En Montaje	621	2.404	- 1.783	-74%
Bienes Muebles en Bodega	2.132	7.278	- 5.145	-71%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	- 60.171	- 36.624	- 23.547	64%
Construcciones En Curso	-	61.321	- 61.321	-100%
TOTAL	1.149.385	1.148.234	1.151	0,10%

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 \$61.321 y el aumento en la cuenta edificaciones por valor de \$68.900 esta última debido a la reexpresión de la vida útil de los edificios.

También se destaca el aumento en la depreciación por \$23.547 correspondiente a una variación del 64% con respecto a febrero de 2019; esto debido a la revisión por parte de la Dirección de Bienes Muebles, Inmuebles y Seguros de las vidas útiles asociadas a los bienes inmuebles en atención a la política contable, por lo cual fue necesario redefinir la vida útil de los activos fijos en la cuenta de edificios al cierre de la vigencia 2019, dado que las vidas útiles asociadas a dichos activos no correspondían con la realidad económica actual, es así, que la vida útil máxima de estos activos era de veinte (20) años y según la política contable estos se estiman en cien (100) años, de igual manera, son activos sometidos a constantes mantenimientos preventivos y correctivos.

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



Tabla 8. Vida útil activos

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

Fuente: Manual de Política Contable

2. PASIVOS

Los pasivos del Departamento de Antioquia para el mes de febrero de 2020 presentan un saldo de \$9.288.762, presentan una disminución del 9% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$917.770 millones de pesos.

2.1. Pasivos Corrientes

Los pasivos corrientes tienen un saldo a febrero de 2020 por valor de \$1.025.932, correspondiente al 11% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 17,6% por valor de \$219.749, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las variaciones más representativas:

Tabla 9. Composición pasivo corriente

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
PASIVO CORRIENTE	1.025.932	1.245.681	-219.749	-17,64%
Cuentas por pagar	234.537	474.183	-239.646	-50,54%
Beneficios a los empleados	47.024	44.381	2.643	5,96%
Otros pasivos	744.371	727.117	17.254	2,37%

Fuente: Sistema financiero ERP SAP



2.1.1. Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones adquiridas por el *Departamento de Antioquia* con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades. Para febrero de 2020 representa el 22,86% del total de los pasivos corrientes por valor de \$234.537 con relación al 2019 se disminuyeron en un 50,54% por valor de \$239.646. Las cuentas por pagar a 29 de febrero de 2020 presentan la siguiente composición:

Tabla 10. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Otras Cuentas Por Pagar (3)	76.650	42.418	34.231	81%
Transferencias Por Pagar	25.292	7.932	17.359	219%
Descuentos De Nómina	6.930	1.487	5.443	366%
Cuentas Por Pagar Contraloría	4.736	1.892	2.844	150%
Recursos A Favor De Terceros	54.544	53.494	1.050	2%
Retefuente e Impuesto de Timbre	38	52	- 13	-26%
Cuentas Por Pagar Fondos De Servicios Educativos	488	543	- 55	-10%
Impuesto al Valor Agregado - IVA	-	524	- 524	-100%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (2)	24.791	61.351	- 36.560	-60%
Admon y Prestación Servicios de Salud	1.708	62.497	- 60.789	-97%
Créditos Judiciales (1)	39.361	241.992	- 202.632	-84%
TOTAL	234.537	474.183	- 239.646	-51%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Créditos Judiciales:** se reconoce una cuenta por pagar por créditos judiciales cuando se genere la obligación por concepto de fallos debidamente ejecutoriados en contra del Departamento de Antioquia, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo, entre otros. Presenta una disminución del 84% por valor de \$202.632 con respecto a febrero de 2019 generada principalmente por la cuenta de Recobros no POS de la Seccional de Salud de Antioquia.
- 2. Adquisición de bienes y servicios nacionales:** este rubro corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades. Presenta una disminución del 60% por \$36.560, principalmente por el pago de acreedores de bienes y servicios y la disminución en las cuentas por pagar al comienzo del año por cambio de administración, los cuales presentan una variación negativa de \$10.892 y acreedores para proyectos de inversión por \$25.668.
- 3. Otras Cuentas por pagar:** representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, para el mes de febrero presenta un incremento por valor \$34.231 con respecto al 2019, esta variación obedece principalmente a las deducciones de nómina y la bonificación por pagar de la FLA.



2.1.2. Beneficios a empleados

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

Representan el 4.85% del pasivo corriente y aumento con respecto a febrero de 2019 en un 5.96% por \$2.643, la principal razón obedece principalmente al pago de cesantías anualizadas de los funcionarios de planta del departamento de Antioquia.

2.1.3. Otros pasivos

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con las condiciones definidas en las demás políticas contables relacionadas con los pasivos. Representan el 73% frente a los Pasivos Corrientes por valor de \$744.371, se incrementó con respecto al 2019 en un 2.37% por \$17.254. El incremento obedeció principalmente a los recursos recibidos en administración para el Túnel del Toyo, este hace parte de las autopistas para la Prosperidad y unirá las concesiones al Mar 1 y Mar 2, mejorando la conectividad entre Medellín y Urabá por valor \$13.743.

2.2. Pasivos No Corrientes

Los pasivos no corrientes tienen un saldo a febrero de 2020 por valor de \$8.262.830, correspondiente al 89% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 7.79% por valor de \$698.020, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las variaciones más representativas:

Tabla 11. Composición pasivo no corriente

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
PASIVO NO CORRIENTE	8.262.830	8.960.850	-698.020	-7,79%
Emision y colocación de títulos de deuda	70.611	-	70.611	100,00%
Préstamos por pagar	1.623.023	1.531.980	91.043	5,94%
Cuentas por pagar	-	74.294	-74.294	-100,00%
Beneficios a los empleados	5.981.573	6.738.871	-757.298	-11,24%
Provisiones	376.589	425.619	-49.030	-11,52%
Otros pasivos	211.034	190.086	20.947	11,02%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



Se presenta una diferencia del 100% en las cuentas por pagar y en la de emisión y colocación de títulos de deuda debido a un traslado que se realizó finalizando la vigencia 2019 correspondiente a de la cuenta Concurrencia para el pago de pensiones 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. En concordancia a las instrucciones emitidas por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 320 del 01 de octubre de 2019

2.2.1 Beneficios a empleados

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

En el 2020 representan el 72.39% del total de los pasivos no corrientes por \$5.981.573 disminuyó en un 11.24% por \$757.298, con respecto al 2019, principalmente en la valoración del cálculo actuarial de (GANT) para las pensiones actuales del Departamento de Antioquia con una disminución de \$679.879, igualmente se disminuyó el cálculo actuarial de las cuotas partes de pensionados por \$76.833.

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

DESCRIPCIÓN	2020	2019	Variacion	%
Plan de Activos para beneficios posempleo pensiones	5.234.415	5.135.464	98.951	1,9%
Pasivo Beneficios posempleo pensiones	5.955.485	6.705.387	-749.903	-11,2%
TOTAL RESERVA BENEFICIOS POSEMPLEO NETO	-721.070	-1.569.923	848.854	-54,1%

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

Nota Aclaratoria: La información suministrada en esta nota difiere del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera puesto que de conformidad con la Resolución 182 de 2017, emitida por la CGN. “El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, calculo actuarial o estimación de las



cesantías retroactivas, según sea el caso, el valor de mercado de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable. La emisión del valor neto de los beneficios a los empleados de largo plazo y posempleo en el Estado de la Situación Financiera no implica ningún efecto sobre los indicadores financieros del Departamento de Antioquia, dado que sólo se usa para la presentación de la información.”

Por las razones expuesta para presentar el Estado de Situación Financiera del mes de febrero de 2020, se restó de los pasivos, beneficios a empleados largo plazo \$5.272.573, obteniendo como valor neto \$719.001.

2.2.2 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 una variación negativa frente al 2019 del 11.52% por valor \$49.030, la principal causa de la disminución corresponde a los litigios o demandas administrativas que presenta una variación de \$77.519, debido al cierre de procesos judiciales por providencias y el archivo de los mismos.

2.2.3 Prestamos por pagar

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

Al cierre de febrero 2020, la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$1.623.023. Correspondiente a préstamos por pagar a largo plazo, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.247.670 y los préstamos externos con la banca multilateral \$375.354

Aumento en un 5.94% con respecto a febrero 2019 por valor de \$91.043. La variación se presentó principalmente por el aumento con la deuda interna a largo plazo con la banca privada por valor de \$89.498 con Banco de Occidente, Popular, Davivienda, BBVA Colombia y Bancolombia. Igualmente, por el aumento de la deuda externa de largo plazo con la banca multilateral por fluctuación del dólar por \$1.545 con BID y la Banca Mundial.

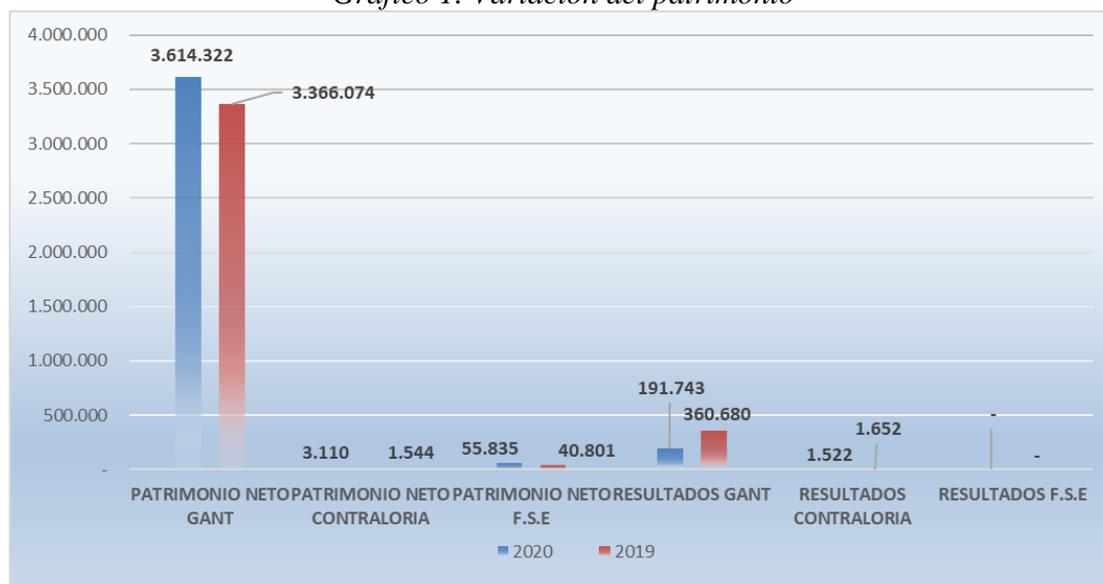


3. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

Grafico 1. Variación del patrimonio



Fuente: elaboración propia

El patrimonio para febrero de 2020 representa el 29% del total de los activos, con incremento con respecto a la vigencia 2019 del 2.5% por valor de \$95.782, La principal causa del incremento se debe a: Incremento en el patrimonio neto de la Entidad por \$264.849 correspondiente al 7.8%. También se presentó un incremento por el reconocimiento contable de patrimonio de los fondos de servicios educativos que para la fecha de corte presenta un saldo por valor de \$55.835.

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, que para el 2019 se generó una pérdida por \$721.847.

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



3.1. Resultado del Ejercicio.

Al 29 de febrero de 2020, se obtuvo un margen de utilidad neto de \$193.265 con una variación negativa del 46.7% por valor de \$169.066 con respecto al 2019, frente al total de ingresos representa el 29%. La disminución de la utilidad se presenta principalmente porque el total de ingresos se disminuyeron en un 2.9% por valor de \$19.617 con respecto al incremento del total de los costos y gastos del 54.3% por valor de \$165.101.

Grafico 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 febrero de 2020 es de \$662.145. A continuación, se relacionan los ingresos consolidados:

Tabla 12. Composición ingresos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	622.308	638.948	- 16.640	-2,6%
Ingresos Fiscales	335.824	383.078	- 47.253	-12,3%
Venta de bienes	1.712	1.582	130	8,2%
Venta de Servicios	67	68	- 1	-2,1%
Transferencias y subvenciones	284.513	254.220	30.293	11,9%
Operaciones interinstitucionales	192	-	192	100,0%
INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	39.837	42.814	- 2.977	-7,0%
Venta de bienes	5.779	4.767	1.013	21,3%
Otros Ingresos	34.057	38.048	- 3.990	83,7%
TOTAL INGRESOS	662.145	681.762	- 19.617	-2,9%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



4.1. Ingresos Transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación para el mes de febrero de 2020 ascienden a \$622.308, con respecto al 2019 presentan una variación negativa del 2.6% por valor de \$16.640, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 13. Ingresos transacción sin contraprestación

INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	622.308	638.948	- 16.640	-2,6%
Sistema General de Participaciones (1)	241.108	189.926	51.182	27%
Sistema General de Regalías	18.268	-	18.268	100%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios (4)	38.504	23.041	15.463	67%
Transferencias y subvenciones de Contraloría	5.180	4.960	220	4%
Operaciones Interinstitucionales	192	-	192	100%
Bienes Comercializados	1.712	1.582	130	8%
Venta de Servicios	67	68	- 1	-2%
Ingresos Fiscales de Contraloría	1.160	1.366	- 206	-15%
Devoluciones Y Descuentos (Db)	- 7.758	- 6.414	- 1.344	21%
Otras Transferencias (3)	19.957	59.334	- 39.377	-66%
Impuestos (2)	303.918	365.085	- 61.167	-17%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Sistema General de Participaciones:** está constituido por los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política de Colombia a las entidades territoriales – departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios a su cargo, en salud, educación y los definidos en el Artículo 76 de la Ley 715 de 2001. Los ingresos del SGP al Departamento de Antioquia para febrero de 2020 ascendieron a la suma de \$241.108, distribuidos para salud \$10.793 y para educación 230.315.
- 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 17% por valor de \$61.167 con respecto a febrero de 2019 generado por principalmente en la disminución del IVA de licor a los productores con una variación por valor de \$54.298 y del impuesto al consumo del tabaco y cigarrillo con una disminución de \$29.452
- 3. Contribuciones tasase ingresos no tributarios:** representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan por conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, contratos de concesión en los cuales la entidad actúa como concedente, entre otros. Para febrero de 2020 presentan un incremento del 67% por valor de \$15.463 con respecto a la misma vigencia de 2019, debido principalmente al aumento en el recaudo de las estampillas correspondiente un incremento de \$11.694 y al recaudo de peajes de \$2.829 especialmente por el recaudo por el peaje del pandequeso.



4. Otras transferencias: los ingresos del Departamento de Antioquia por concepto de otras transferencias comprenden las transferencias que recibe la entidad para ejecutar proyectos de inversión, para programas de educación, por donaciones, entre otras. Presenta una disminución del 66% por valor de \$39.377 debido a que la fecha no se han realizado transferencias para los proyectos de inversión.

4.2. Ingresos transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de febrero de 2020 ascienden a \$39.837, con respecto al 2019 presentan una variación negativa del 7% por valor de \$2.978, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 14. *Ingresos transacción con contraprestación*

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	39.837	42.814	- 2.978	-7,0%
Ingresos Diversos	24.014	4.820	19.194	398%
Bienes Comercializados	96	57	38	67%
Otros ingresos de Contraloría	- 486	175	- 660	-378%
Financieros	10.340	12.206	- 1.867	-15%
Productos Alimenticios, Bebidas y Alcohol	5.684	4.710	974	21%
Ajuste Por Diferencia En Cambio	189	20.847	- 20.658	-99%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

Ingresos Diversos: este rubro se compone de ingresos como cuotas partes, arrendamiento operativo, recuperaciones, aprovechamientos y otros ingresos diversos, presentan un gran incremento por valor de \$19.194 con respecto a la misma vigencia de 2019, generada especialmente por las recuperaciones con una variación de \$19.773

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.

Presenta saldo a febrero de 2020 ascienda a \$464.459. A continuación, se relacionan los gastos consolidados y se detalla los que presentan mayor variación en el periodo:



Tabla 15. Composición gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Gastos de Administración y operación	47.930	71.332	- 23.402	-33%
Gastos de Ventas	6.706	6.473	233	4%
Detarioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	87.980	56.750	31.229	55%
Transferencias y subvenciones	34.581	43.015	- 8.434	-20%
Gasto Público social	235.168	120.603	114.565	95%
Operaciones Interinstitucionales	-	954	- 954	-100%
Gastos Financieros	23.620	15.652	7.968	51%
Otros Gastos	28.474	-	28.474	100%
TOTAL GASTOS	464.459	314.779	149.680	47,6%

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 febrero de 2020 el saldo asciende a \$47.930, de donde \$43.681 pertenecen a la Gobernación de Antioquia y \$4.250 a la Contraloría general de Antioquia. Presentan una disminución del 33% con respecto a 2019 por valor de \$23.402, generada principalmente por el rubro de gastos generales.

Tabla 16. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Gastos de Administración y operación	47.930	71.332	- 23.402	-33%
Gastos de Ventas	6.706	6.473	233	4%
Detarioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	87.980	56.750	31.229	55%
Transferencias y subvenciones	34.581	43.015	- 8.434	-20%
Gasto Público social	235.168	120.603	114.565	95%
Operaciones Interinstitucionales	-	954	- 954	-100%
Otros Gastos	52.094	15.652	36.442	100%
TOTAL GASTOS	464.459	314.779	149.680	47,6%

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 febrero de 2020 es de \$6.706 presenta un incremento del 4% por valor de \$233 con respecto al 2019, generada principalmente



por el rubro de impuestos, contribuciones y tasas que presentan un incremento del 52% con respecto a febrero de 2019, en la siguiente tabla se describen los componentes:

Tabla 17. Gastos de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTOS DE VENTAS	6.706	6.473	233	4%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	3.165	2.081	1.084	52%
Gastos de Personal Diversos	112	4	108	3055%
Incapacidades	7	8	1	-7%
Sueldos y Salarios	202	218	16	-7%
Prestaciones Sociales	35	78	43	-55%
Generales	3.184	4.084	900	-22%

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 febrero de 2020 presenta un saldo por valor de \$87.980. Se incrementó en un 55% por valor de \$31.229 con respecto al 2019, el rubro con mayor variación es el de depreciaciones de bienes de uso público debido a la actualización a la actualización de la cuenta del activo al cierre de la vigencia 2019.

Tabla 18. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVIS.	87.980	56.750	31.229	55%
Depreciación de Bienes de Uso Público	78.860	38.949	39.911	102%
Depreciación de Propiedades, Planta Y Equipo	3.320	3.018	302	10%
Gastos de la Contraloría	83	85	2	-3%
Amortización de Activos Intangibles	1.035	1.475	440	-30%
Provisión Litigios y Demandas	4.681	13.224	8.542	-65%

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 febrero de 2020 es de \$34.015 presenta una disminución por valor de \$8.434 correspondiente al 20% con respecto al mismo periodo de 2019. Debido a la disminución en el giro de los recursos para cofinanciación del sistema de transporte masivo (metro) que presenta un ingreso menor por valor de \$18.854. Estos recursos son girados a la Dirección de Tesoro Nacional adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Tabla 19. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	34.581	43.015	- 8.434	-20%
Otras Transferencias	34.344	43.015	- 8.671	-20%
Subvenciones	237	-	237	10%

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 \$235.168 y presenta un incremento de 95% con respecto a febrero de 2019 por valor de \$114.564, este corresponde principalmente a la inversión para programas de educación para apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable.

Tabla 20. Gasto Público Social

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTO PUBLICO NACIONAL	235.168	120.603	114.564	95%
Educación	189.088	76.900	112.188	146%
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	26.073	15.269	10.805	71%
Agua Potable Y Saneamiento Básico	7.261	4.242	3.019	71%
Salud	12.745	24.192	- 11.447	-47%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



5.6. Otros Gastos

Presenta un saldo a febrero de 2020 por valor de \$50.94, presentando un incremento del 233% con respecto a la vigencia 2019 la variación corresponde principalmente por los rubros de ajuste por diferencia en cambio y de la de gastos diversos.

Tabla 21. Otros Gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
OTROS GASTOS	52.094	15.652	36.442	233%
Ajuste por diferencia en Cambio	23.530	- 9.423	32.953	-350%
Gastos Fianncieros	20.079	18.315	1.764	10%
Gastos Diversos	4.033	456	3.577	784%
Actualizacion Financiera Provisiones	3.541	5.426	- 1.885	-35%
Comisiones	912	878	34	4%

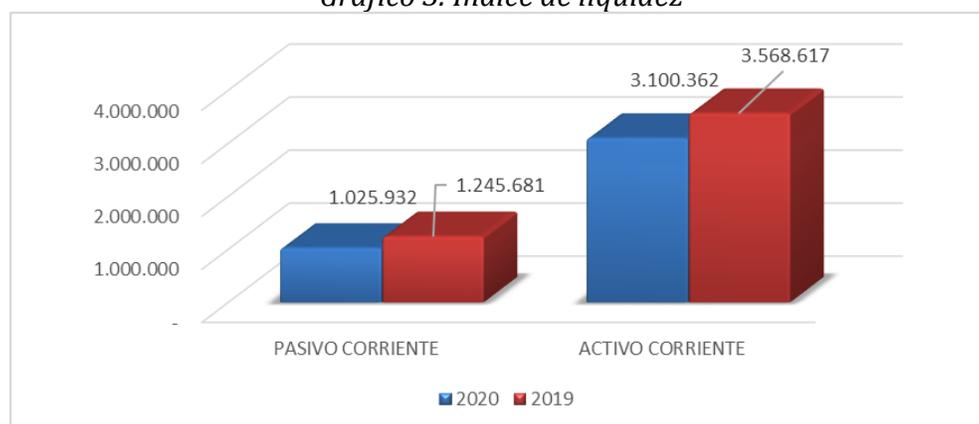
Fuente: sistema financiero ERP SAP

6. INDICADORES FINANCIEROS

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

6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo

Grafico 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 inmediata del Departamento de Antioquia a febrero de 2020 fue positivo, dado que por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$3,0 para cumplir, en el 2019 el índice de liquidez fue de \$2,9. Estos resultados indican que los activos líquidos disponibles cubren las obligaciones de corto plazo y generan excedentes para operar, siendo superiores los activos a los pasivos corrientes.

En febrero de 2020, los activos corrientes se disminuyeron en menor proporción equivalente al 13,1% con respecto a los pasivos corrientes del 17,6%.

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 febrero de 2020, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.074.429.

6.2. Endeudamiento

Grafico 4. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia

Endeudamiento total (Total Pasivo/Total Activo): es de riesgo medio, los activos cubren el total de pasivos del Departamento, donde los pasivos representan un 70,6% de los activos. Lo que indica que por cada \$100 que se posee en activos, se debe destinar \$70,6 para cumplir con las obligaciones de corto y largo plazo.

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos): en febrero de 2020 arrojó un indicador del 12,3% y se incrementó respecto al 2019 en 1,4%. El endeudamiento financiero es de bajo riesgo e indica que por cada \$100 que posee en sus activos el Departamento de Antioquia, debe disponer de \$12,3 para cumplir sus obligaciones financieras (deuda interna y externa de largo plazo). El incremento del índice de endeudamiento es mínimo con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

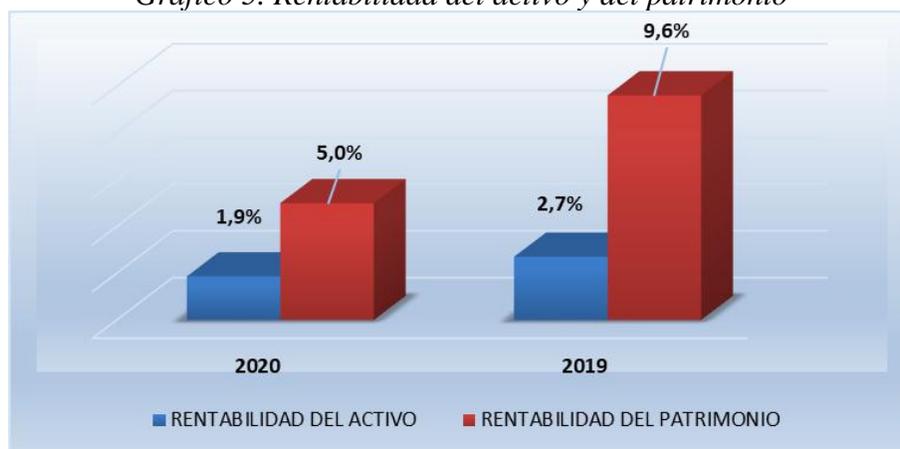


Los activos más representativos son de largo plazo: recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios por valor de \$5.262.573, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones. Bienes de uso público y cultural, principalmente las vías del Departamento de Antioquia por \$2.883.437 y Propiedad, Planta y Equipo \$1.149.385

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 \$5.981.573

6.3. Rentabilidad de los activos y del patrimonio ROE-ROA

Grafico 5. Rentabilidad del activo y del patrimonio



Fuente: elaboración propia

La rentabilidad de los activos (ROA): es positiva a febrero de 2019 el margen es del 1,09, lo que indica que los recursos que se tienen con terceros generan rentabilidad mínima, por cada \$100 en activos, se generaron \$1,09. Para el sector público este indicador presenta una tendencia a cero, dado que el uso de los activos no está directamente relacionado con la generación de ingresos o beneficios económicos sino para contribuir al desarrollo armónico de la comunidad.

La rentabilidad del patrimonio (ROE): para febrero de 2020 arrojó un indicador del 5% lo que indica que por cada \$100 que se tiene de capital propio se obtienen rendimientos por \$5. La rentabilidad del departamento se obtiene principalmente de la utilidad neta dado que los ingresos en los primeros meses del año son menores.