



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	10
1.1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo	11
1.1.2. Otros Activos	12
1.1.3. Cuentas por cobrar	13
1.2. Activos No Corrientes	14
1.2.1. Otros Activos	14
1.2.2. Bienes de uso Público Históricos y Culturales	15
1.2.3. Propiedad, Planta y Equipo	17
2. PASIVOS	19
2.1. Pasivos Corrientes	19
2.1.1. Cuentas por pagar	20
2.1.2. Beneficios a empleados	21
2.1.3. Otros pasivos	21
2.2. Pasivos No Corrientes	21
2.2.1. Emisión y colocación de títulos de deuda	22
2.2.2. Beneficios a empleados	22
2.2.3. Provisiones	23
2.2.4. Prestamos por pagar	24
3. PATRIMONIO	24
3.1. Resultado del Ejercicio.	25
4. INGRESOS	27
4.1. Ingresos Transacciones sin contraprestación	27



4.2. Ingresos transacciones con contraprestación	28
5. GASTOS	29
5.1. Gastos de Administración y Operación	30
5.2. Gastos de Ventas	30
5.3. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	31
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	33



NOTAS MESUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS MAYO 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 mayo de 2020 presentan un saldo de \$13.073.102, con una disminución del 6,6% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$917.744 millones de pesos.



DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA				
NIT 890.900.286-0				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL				
A 31 de mayo de 2020-2019				
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
	2020	2019	Variación Pesos	Variación %
ACTIVO				
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	943.767	1.181.537	-237.770	-20,1%
Efectivo y equivalentes de efectivo de uso restringido	1.545	1.424	120	8,4%
Inversiones de administración de liquidez	152	200	-48	-24,0%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.090.671	1.133.628	-42.957	-3,8%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	5.859	15.330	-9.471	-61,8%
Préstamos por cobrar	21.211	0	21.211	100,0%
Inventarios	157.774	159.906	-2.132	-1,3%
Activos intangibles	0	1	-1	-100,0%
Otros activos	824.676	1.060.885	-236.209	-22,3%
Total Activo Corriente	3.045.654	3.552.910	-507.257	-14,3%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.772	14.757	15	0,1%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	132.259	115.872	16.387	14,1%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.333	1.208	125	10,3%
Préstamos por cobrar	74.647	115.963	-41.316	-35,6%
Propiedades, planta y equipo	1.132.478	1.137.903	-5.424	-0,5%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.768.225	3.232.157	-463.933	-14,4%
Activos intangibles	7.868	10.123	-2.255	-22,3%
Otros activos	5.895.868	5.809.952	85.915	1,5%
Total Activo No Corriente	10.027.448	10.437.936	-410.487	-3,9%
Total Activos	13.073.102	13.990.846	-917.744	-6,6%

1.1. Activos Corrientes

Los activos corrientes tienen un saldo a mayo de 2020 por valor de \$3.045.654, correspondiente al 23,3% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 14,3% por valor de \$507.256, 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	3.045.654	3.552.910	-507.256	-14,28%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	945.311	1.182.961	-237.650	-20,09%
Inversiones de administración de liquidez	152	200	-48	-24,04%
Cuentas por cobrar	1.096.530	1.148.958	-52.428	-4,56%
Prestamos por cobrar	21.211	-	21.211	100,00%
Inventarios	157.774	159.906	-2.132	-1,33%
Otros Activos	824.676	1.060.885	-236.209	-22,27%

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 \$869.347

Corresponden al 31.04% de los activos corrientes, el saldo de esta cuenta a mayo de 2020 es de \$945.311 con respecto al 2019 presenta una disminución del 20.09% por \$237.560, generado principalmente por la disminución del saldo de las cuentas de ahorro por valor de \$174.029 y las cuentas corrientes en \$66.879 entre otros por menor recaudo en algunas cuentas impuestos al consumo de cigarrillo y estampillas, así como las cuentas de convenios interadministrativos que su recaudo se generó solo en la vigencia 2019.

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

En la siguiente tabla se relacionan los saldos comparativos a la fecha de corte para la vigencia 2020-2019:



Tabla 2. Equivalente al efectivo

NOMBRE CUENTA RCP PRECEDENTE	TIPO DE INVERSIÓN	CALIFICACIÓN RIESGO	PLAZO	NOMBRE DEL EMISOR	NIT DEL EMISOR	TIPO DE EMISOR	2020	2019
Fdo InvBBVA182600001	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	BBVA	900.277.289	Sociedad Fiduciaria	\$ 6.708	\$ 1.048
Alianza Fiduciaria	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Alianza Fiduciaria S.A.	860.531.315	Sociedad Fiduciaria	\$ 7	\$ 415
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	\$ 989
Fdo 1525 FIDUCENTRA	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Central S.A.	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 83	\$ 3.365
FIDUOCC-OCCITESOROS	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria de Occidente S.A.	800.143.157	Sociedad Fiduciaria	\$ 15	\$ 313
FIDUGOB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Bogotá S.A.	900.250.203	Sociedad Fiduciaria	\$ 5	\$ 372
Fondo Fiducentral CB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiducentral	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 3.526
TOTAL							\$ 6.830	\$ 10.028

Fuente: sistema financiero ERP SAP

1.1.2. Otros Activos

Representan una disminución del 22,27% por valor de \$236.209 con respecto a mayo de 2019. corresponden el 27,08% del total de los activos corrientes, el saldo a la fecha de corte asciende a \$824.676. 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	Mayo 2020	Mayo 2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Recursos entregados en administración	737.052	966.385	-229.334	-23,7%
Convenios con el IDEA	380.963	346.782	34.181	9,9%
Convenios otras entidades públicas	44.130	70.654	-26.523	-37,5%
Corporación para el Fomento de la Educación Superior	21.753	28.264	-6.512	-23,0%
Contratos de Mandato	10.829	32.237	-21.408	-66,4%
Proyectos con recursos del SGR	86.732	21.934	64.799	295,4%
ADRES	42.350	101.982	-59.632	-58,5%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	150.294	364.533	-214.239	-58,8%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

La disminución con respecto a la vigencia 2019 fue de \$229.344 equivalente al 23,7%, las principales variaciones son:

- Contratos de mandatos presenta una disminución de \$21.408, debido a la legalización de los recursos entregados al mandatario para administración al cierre de la vigencia 2019.
- Recursos administrados a través de encargos fiduciarios presentan una disminución frente al 2019 de \$214.239 correspondientes al 58,8% debido a los traslados de recursos que se encontraban en las fiducias hacia las cuentas bancarias del Departamento
- Convenio con Entidades públicas presenta una disminución del 37,5%, correspondiente a la ejecución del Convenios interadministrativos principalmente los celebrado con el Instituto Departamental de Deportes para la construcción de ciclo infraestructuras en las subregiones de Urabá, Occidente y Área Metropolitana del Departamento de Antioquia y el Convenio interadministrativo 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% de los activos corrientes por valor de \$1.096.530, con respecto al 2019 se presenta una disminución del 4,56% por valor de \$52.418, la variación se presentó principalmente en las cuentas por cobrar sin contraprestación:



Cuentas por cobrar transacción sin contraprestación: presenta una disminución con respecto al mismo periodo del 2019 por valor de \$43.613, se detalla a continuación las más representativas:

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: disminuyó con respecto a la vigencia 2019 en \$28.620, la variación es principalmente en el grupo de contribuciones conformado por las cuentas por cobrar de valorización de los bienes ubicados dentro de la zona de influencia de una obra de interés y de la cuenta por cobrar del canon superficiario.

Otras cuentas por cobrar: presentan para el periodo una variación negativa de \$46.297 con respecto al 2019 esta cuenta está conformada cuotas partes, intereses de mora, indemnizaciones, rendimientos y otros deudores este último es el de mayor variación dentro del grupo por valor de \$41.282 correspondiente a procesos en cobro coactivo y deudores de convenios los cuales presentan una disminución constante desde julio de 2019 debido a reclasificación de partidas compensadas, giros realizados por el FONPEP y depuración contable parmente.

1.2. Activos No Corrientes

Los activos no corrientes tienen un saldo a mayo de 2020 de \$10.027.448, correspondiente al 76,7% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 3,93% por valor de \$410.487, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las subcuentas más representativas:

Tabla 4. Composición activos no corrientes

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN	% VAR.
ACTIVO NO CORRIENTE	10.027.448	10.437.936	-410.487	-3,93%
Inversiones de administración de liquidez	14.772	14.757	15	0,10%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	132.259	115.872	16.387	14,14%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.333	1.208	125	10,31%
Préstamos por cobrar	74.647	115.963	-41.316	-35,63%
Propiedades, planta y equipo	1.132.478	1.137.903	-5.424	-0,48%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.768.225	3.232.157	-463.933	-14,35%
Activos intangibles	7.868	10.123	-2.255	-22,28%
Otros activos	5.895.868	5.809.952	85.915	1,48%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

1.2.1. Otros Activos

En la vigencia 2020 ascienden a \$5.895.868 y representan el 58,80% del total de los Activos no Corrientes, con respecto al 2019 se incrementó en un 1,48% por \$85.915 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 \$5.345.684

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

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

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

Por las razones expuestas la presentación del Estado de Situación Financiera al mes de mayo de 2020, se restó del valor de los Otros Activos \$5.895.868 el plan de beneficios empleados largo plazo por valor \$26.128 y el plan de beneficios Pos Empleo por valor de \$5.345.684 obteniendo como valor neto **\$524.056**.

1.2.2. Bienes de uso Público Históricos y Culturales

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

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



Tabla 5. Componentes de la Red Vial.

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

Fuente: Manual de Política Contable del Departamento

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

En la vigencia 2020 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$2.768.225 representan el 27,61% frente al total de los activos no corrientes, con respecto al 2019 se disminuyó en un 14,35% por \$463.933. 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 valores de la cuenta de Bienes de Uso Público en Construcción a las cuentas de Bienes de Uso Público en Servicio, siendo representativo los valores asociados al proyecto de Concesión Conexión Vial Aburra Oriente y sus vías complementarias, y Desarrollo Vial Aburra Norte. Esta reclasificación contable origino un aumento importante en la depreciación mensual de estas cuentas.

La depreciación acumulada de la red vial, vías del Departamento de Antioquia (vía Aburra Norte, vía urbana el Volador, vía Santa Elena Las Palmas, vía Fredonia - Támesis, doble calzada Bello – Hatillo, entre otras) presenta saldo a mayo de 2020 por valor de \$1.231.850 lo que representa un 48% del valor de la red carretera en servicio y se incrementó con respecto al 2019 en un 58,24% por \$453.390. 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 \$1.132.478 y representan el 11,29% frente al total de los activos no corrientes, con respecto a mayo de 2019 presenta una disminución de \$5.424, la composición de esta cuenta y la comparación entre la vigencia 2020-2019 se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 7. Composición Propiedad, Planta y Equipo

DESCRIPCION	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Edificaciones	305.926	239.690	66.236	28%
P. P y Equipo de Fondo de Servicios Educativos	41.186	32.853	8.333	25%
Maquinaria y Equipo	59.847	54.965	4.882	9%
Equipos de Comunicación y Computación	24.561	26.687	- 2.126	-8%
Equipo Médico y Científico	6.382	6.113	268	4%
Terrenos	691.777	691.535	242	0%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	194	177	17	10%
Bienes de Arte y Cultura	2.097	2.146	- 48	-2%
P. Planta y Equipo de Contraloría	560	804	- 245	-30%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	34.665	35.404	- 739	-2%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.050	3.931	- 881	-22%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	27.147	28.233	- 1.087	-4%
Maquinaria, Planta y Equipo En Montaje	621	2.404	- 1.783	-74%
Bienes Muebles en Bodega	2.132	2.079	54	3%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	-67.667	-51.586	- 16.081	31%
Construcciones En Curso	0	62.468	- 62.468	-100%
TOTAL	1.132.478	1.137.903	- 5.424	-0,48%

Fuente: Sistema financiero ERP SAP



En el grupo de propiedad, planta y equipo se destaca la disminución en las construcciones en curso por valor de \$62.468 y el aumento en la cuenta edificaciones por valor de \$66.236 esta última debido a la reexpresión de la vida útil de los edificios.

También se destaca el aumento en la depreciación por \$16.081 correspondiente a una variación del 31% con respecto a mayo 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 mayo de 2020 presentan un saldo de \$9.249.578, presentan una disminución del 8,1% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$812.005 millones de pesos.

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 31 de mayo de 2020-2019 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PASIVOS	2020	2019	Variación Pesos	Variación %
Pasivo Corriente				
Préstamos por pagar	204.501	0	204.501	100,0%
Cuentas por pagar	217.990	497.994	-280.004	-56,2%
Beneficios a los empleados	53.950	41.860	12.091	28,9%
Otros pasivos	625.833	697.062	-71.230	-10,2%
Total Pasivo Corriente	1.102.274	1.236.916	-134.642	-10,9%
Pasivo no Corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	69.224	0	69.224	100,0%
Préstamos por pagar	1.426.288	1.394.960	31.328	2,2%
Cuentas por pagar	0	72.834	-72.834	-100,0%
Beneficios a los empleados	5.908.648	6.696.395	-787.747	-11,8%
Provisiones	531.889	447.432	84.457	18,9%
Otros pasivos	211.255	213.047	-1.791	-0,8%
Total Pasivo no Corriente	8.147.304	8.824.667	-677.363	-7,7%
Total Pasivos	9.249.578	10.061.583	-812.005	-8,1%

2.1. Pasivos Corrientes

Los pasivos corrientes tienen un saldo a mayo de 2020 por valor de \$1.102.274, correspondiente al 11,9% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 10,9% por valor de \$134.642 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	1.102.274	1.236.916	-134.642	-10,89%
Cuentas por pagar	217.990	497.994	-280.004	-56,23%
Prestamos por pagar	204.501	-	204.501	100,00%
Beneficios a los empleados	53.950	41.860	12.091	28,88%
Otros pasivos	625.833	697.062	-71.230	-10,22%

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 mayo de 2020 representa el 19,78% del total de los pasivos corrientes por valor de \$217.900 con relación al 2019 se disminuyeron en un 56,23% por valor de \$280.004. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 10. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Descuentos De Nómina	11.069	7.585	3.485	46%
Retefuente e Impuesto de Timbre	88	59	29	48%
Cuentas Por Pagar Fondos De Servicios Educativos	486	516	- 30	-6%
Cuentas Por Pagar Contraloría	2.035	2.160	- 125	-6%
Impuesto al Valor Agregado IVA	- 2.074	- 559	- 1.515	271%
Admon y Prestación Servicios de Salud	1.708	8.117	- 6.409	-79%
Impuestos, contribuciones y tasas	-	14.308	- 14.308	100%
Recursos a Favor de Terceros	34.405	59.614	- 25.209	-42%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	38.142	65.823	- 27.681	-42%
Otras Cuentas Por Pagar (3)	78.021	139.811	- 61.790	-44%
Créditos Judiciales (2)	39.361	102.477	- 63.116	-62%
Transferencias Por Pagar (1)	14.749	98.084	- 83.335	-85%
TOTAL	217.990	497.993	- 280.004	-56%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Transferencia por Pagar:** representa las obligaciones contraídas por la entidad correspondiente a convenios o desembolso normativos con destino a otras entidades públicas, para el mes de mayo presenta una disminución del 85% por valor de \$83.335, esto debido a que por efectos del COVID19 los diferentes convenios con las entidades públicas para actividades del cumplimiento del objeto misional se encuentran suspendidas.
- 2. 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 62% por valor de \$63.116 con respecto a mayo de 2019 generada principalmente Recobros POS y No POS producto de los fallos en contra del Departamento.

- 3. Otras Cuentas por pagar:** representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en actividades como viáticos, seguros, honorarios servicios entre otros, para el mes de mayo presenta una disminución del 44% por valor \$61.790 con respecto al 2019, esta variación obedece principalmente a reducción en la cuenta por pagar de acreedores y bonificaciones por pagar.

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 4,89% del pasivo corriente y aumento con respecto a mayo de 2019 en un 28,88% por \$12.091, la principal razón obedece principalmente a las cuentas por pagar de nómina, vacaciones y prima de vacaciones de los funcionarios de planta del departamento de Antioquia.

2.1.3. Otros pasivos

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con las condiciones definidas en las demás políticas contables relacionadas con los pasivos en esta cuenta se encuentra los recursos recibidos en administración, depósitos recibidos en garantías, ingreso recibidos por anticipado. Representan el 56,78% frente al total los pasivos corrientes por valor de \$625.833, disminuyó con respecto al 2019 en un 10,22% por valor de \$71.230. esta diferencia obedeció principalmente a la legalización de la ejecución de recursos recibidos en administración del convenio No 1234 de 2017 con INVIAS

2.2. Pasivos No Corrientes

Los pasivos no corrientes tienen un saldo a mayo de 2020 por valor de \$8.147.304, correspondiente al 88,1% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 7,68% por valor de \$677.363, 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	8.147.304	8.824.667	-677.363	-7,68%
deuda	69.224	-	69.224	100,00%
Préstamos por pagar	1.426.288	1.394.960	31.328	2,25%
Cuentas por pagar	-	72.834	-72.834	-100,00%
Beneficios a los empleados	5.908.648	6.696.395	-787.747	-11,76%
Provisiones	531.889	447.432	84.457	18,88%
Otros pasivos	211.255	213.047	-1.791	-0,84%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

2.2.1 Emisión y colocación de títulos de deuda

Este rubro presenta una variación del 100% por valor de \$69.224, debido a una reclasificación de cuentas en cumplimiento de la Resolución 320 del 01 de octubre de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación. “Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de cuentas de dicho Marco Normativo”. En el 2019 se realizó el traslado de los saldos de la cuenta “Concurrencia para el pago de pensiones” perteneciente a cuentas por pagar no corrientes a la cuenta Otros bonos y títulos emitidos correspondiente al valor del título de Deuda Pública del Departamento de Antioquia, denominado Bono valor constante serie B.

2.2.2 Beneficios a empleados

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

En mayo de 2020 representan el 72,52% del total de los pasivos no corrientes por \$5.908.648 disminuyó en un 11,76% por valor de \$787.747, 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.

DESCRIPCIÓN	2020	2019	Variación	%
Plan de Activos para beneficios posempleo pensiones	5.345.684	5.297.820	47.864	0,9%
Pasivo Beneficios posempleo pensiones	5.875.478	6.662.358	-786.881	-11,8%
TOTAL RESERVA BENEFICIOS POSEMPLEO NETO	-529.794	-1.364.538	-739.017	54,2%

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

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

Por las razones expuesta para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de mayo de 2020, se restó del valor total de los beneficios a empleados que corresponde \$5.908.648 el plan de beneficios empleados largo plazo por valor \$26.128 y el plan de beneficios Pos Empleo por valor de \$5.345.684 obteniendo como valor neto **\$536.836**.

2.2.3 Provisiones

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

Presenta un incremento frente al 2019 del 18,9% por valor \$84.457, principalmente por el reconocimiento de la provisión para los servicios de salud por valor de \$138.730.



2.2.4 Prestamos por pagar

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

Al cierre de mayo 2020, la deuda pública del Departamento de Antioquia correspondiente a la porción corriente y no corriente presenta un saldo a costo amortizado de \$1.630.789. Correspondiente a préstamos por pagar de largo plazo, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.251.843 y los préstamos externos con la banca multilateral \$378.945

Aumento en un \$235.829 con respecto al 2019, la variación corresponde principalmente al aumento de la deuda externa con la banca multilateral por valor de \$132.122, dado la fluctuación del dólar y los efectos de la pandemia a nivel mundial.

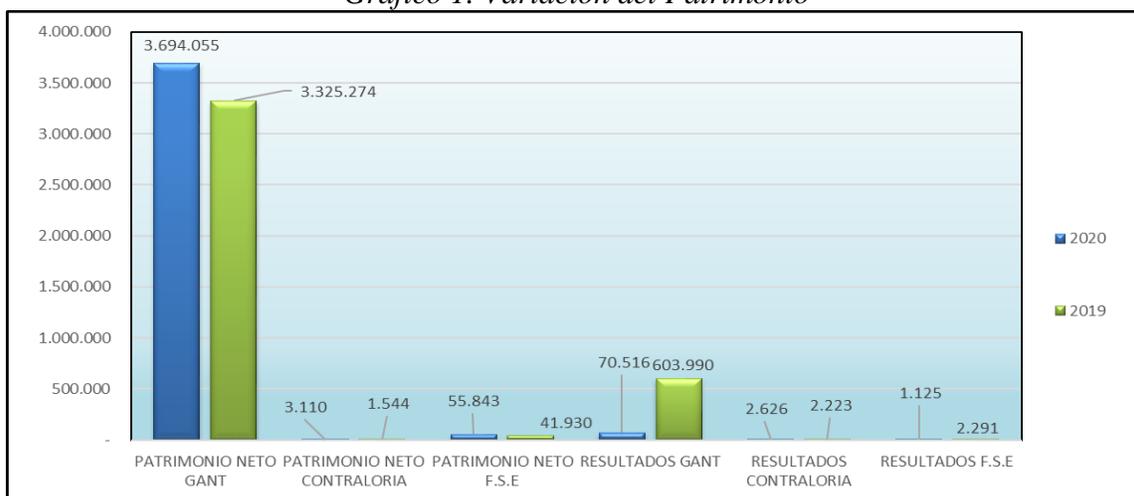
3. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal. El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio. Para mayo de 2020 asciende a \$3.823.524 y representa el 29,2% del total de a los activos

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA				
NIT 890.900.286-0				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL				
A 31 de mayo de 2020-2019				
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PATRIMONIO				
Patrimonio de la entidad de Gobierno	3.753.008	3.325.274	427.734	12,9%
Excedente del ejercicio	70.516	603.990	-533.474	-88,3%
Total Patrimonio	3.823.524	3.929.263	-105.740	-2,7%



Gráfico 1. Variación del Patrimonio



Fuente: elaboración propia

Presenta una disfunción del 2,7% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$105.740, generado principalmente por la disminución en el resultado del ejercicio para el mes de mayo

Por normativa expedida por la Contaduría General de la Nación no se reporta en patrimonio el total del pasivo pensional si no la diferencia entre el activo para beneficio pos empleo y la carga del pasivo pensional, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida, para mayo de 2019 se generó una perdida por \$609.433.

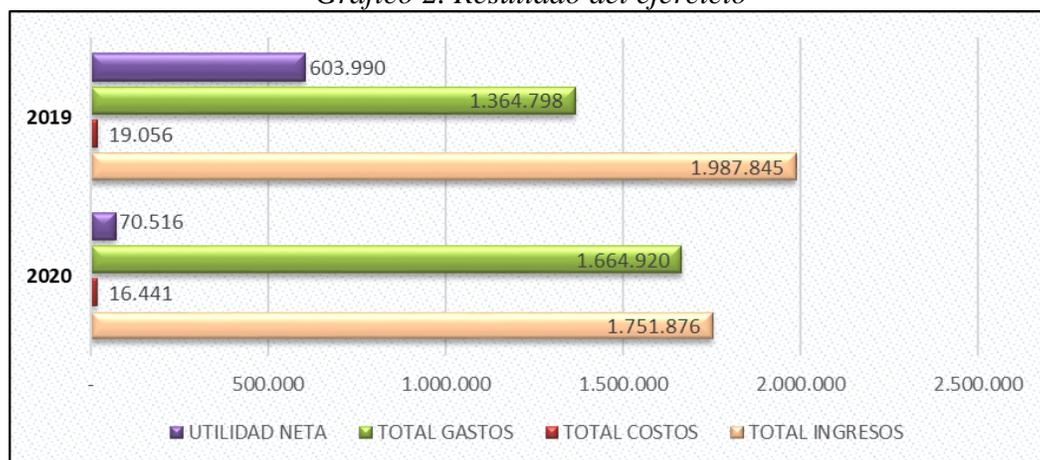
3.1. Resultado del Ejercicio.

A mayo de 2020, se obtuvo una utilidad neta de \$70.516, debido a que los ingresos fueron superiores a los costos y gastos estos últimos representan el 96% del total de los ingresos, al realizar la comparación con la vigencia 2019 el total de ingresos disminuyeron en 11,9% por valor de \$235.968 mientras el total de los costos y gastos incrementaron en 21,5% por valor de \$297.506, lo que generó que la utilidad fuera menor en \$533.474 en comparación con mayo de 2019.

La disminución de la utilidad en 88,3% con respecto al mismo periodo del 2019 se generó por la disminución en los ingresos dado la situación de emergencia sanitaria que atraviesa el país, al incremento en los gastos principalmente en los rubros de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones y el ajuste por diferencia en cambio, dado la fluctuación del valor de la tasa representativa del mercado TMR



Gráfico 2. Resultado del ejercicio



Fuente: elaboración propia

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2020-2019 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
	2020	2019	Variación Pesos	Variación %
Ingresos sin contraprestación				
Ingresos fiscales	691.754	767.110	-75.356	-9,8%
Venta de bienes	3.633	3.938	-305	-7,7%
Venta de servicios	105	93	12	13,3%
Transferencias y subvenciones	973.188	683.762	289.426	42,3%
Otros ingresos	0	4	-4	-100,0%
Ingresos con contraprestación				
Venta de bienes	20.497	29.330	-8.833	-30,1%
Venta de servicios	0	74	-74	-100,0%
Otros ingresos	62.700	500.115	-437.415	-87,5%
Total Ingresos	1.751.876	1.984.424	-232.548	-11,7%
Costos				
Costo de ventas de bienes y de servicios	16.441	19.056	-2.616	-13,7%
Total Costos	16.441	19.056	-2.616	-13,7%
Gastos de administración y operación	146.768	223.458	-76.690	-34,3%
Gasto de ventas	13.326	13.191	134	1,0%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones	350.955	232.700	118.255	50,8%
Transferencias y subvenciones	193.203	154.753	38.450	24,8%
Gasto público social	802.933	637.109	165.824	26,0%
Gasto operaciones Interinstitucionales	0	2.366	-2.366	-100,0%
Total Gastos de operación	1.507.185	1.263.578	243.607	19,3%
Excedente Operacional	228.251	701.790	-473.539	-207,5%
Ganancias y pérdidas por baja en cuenta	0	2.835	-2.835	0,0%
Participación en el resultado del periodo de las controladas,	1.555	585	970	165,8%
Gastos financieros	75.948	40.204	35.744	88,9%
Otros gastos	80.233	61.017	19.216	31,5%
Excedente del Ejercicio	70.516	603.990	-533.474	-88,3%



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 mayo de 2020 es de \$1.751.876. A continuación, se relacionan los ingresos consolidados:

Tabla 12. Composición ingresos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.668.680	1.454.906	213.774	14,7%
Ingresos Fiscales	691.754	767.110	- 75.356	-9,8%
Venta de bienes	3.633	3.938	- 305	-7,7%
Venta de Servicios	105	93	12	13,3%
Transferencias y subvenciones	973.188	683.762	289.426	42,3%
Otros Ingresos	-	4	- 4	-100,0%
INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	83.197	529.519	- 446.322	-84,3%
Venta de bienes	20.497	29.330	- 8.833	-30,1%
Venta de Servicios	-	74	- 74	-100,0%
Otros Ingresos	62.700	500.115	- 437.415	-87,5%
TOTAL INGRESOS	1.751.876	1.984.424	- 232.548	-11,7%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

4.1. Ingresos Transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación para el mes de mayo de 2020 ascienden a \$1.668.680, con respecto al 2019 presentan un incremento del 14.7% por valor de \$213.778, las variaciones más significativas se detallan a continuación:

- 1. Otras transferencias:** comprenden las transferencias que recibe la entidad para ejecutar proyectos de inversión, para programas de educación, por donaciones, entre otras. Presenta un aumento del 136% por valor de \$193.904 principalmente de las trasferencias para proyectos inversión generados por convenios con diferentes entidades públicas por valor de \$106.913.
- 2. Impuestos:** representa el valor de los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Los ingresos por impuestos se reconocen en el momento en que surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias. Presentan disminución del 15% por valor de \$104.834 con respecto a mayo de 2019 generado por principalmente en la disminución del IVA de licor a los productores con una variación negativa por valor de \$51.951, impuesto de vehículos automotores \$8.647 y del



impuesto al consumo del tabaco y cigarrillo con una disminución de \$16.210. Esto debido a disminución en el recaudo como consecuencia de la emergencia sanitaria por el COVID19.

- 3. Sistema General de Participaciones:** está constituido por los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política de Colombia a las entidades territoriales – departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios a su cargo, en salud, educación y los definidos en el Artículo 76 de la Ley 715 de 2001. Los ingresos del SGP al Departamento para mayo de 2020 ascendieron a la suma de \$533.060, distribuidos para salud \$19.566, para educación \$498.181 y agua potable \$15.313.

Tabla 13. Ingresos transacción sin contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.668.680	1.454.902	213.778	14,7%
Otras Transferencias (1)	336.369	142.465	193.904	136,1%
Sistema General de Participaciones (3)	533.060	477.033	56.027	11,7%
Sistema General de Regalías	89.663	49.298	40.366	81,9%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	109.037	73.416	35.621	48,5%
Transferencias y subvenciones de Contraloría	12.950	12.401	549	4,4%
Venta de Servicios	105	93	12	13,3%
Bienes Comercializados	3.633	3.938	- 305	-7,7%
Ingresos Fiscales de Contraloría	2.316	2.839	- 523	-18,4%
Transferencias y subvencione Fondos De Servicios Educativos	1.146	2.566	- 1.420	-55,3%
Devoluciones Y Descuentos (Db)	- 24.013	- 18.393	- 5.620	30,6%
Impuestos (2)	604.414	709.248	- 104.834	-14,8%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

4.2. Ingresos transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de mayo de 2020 ascienden a \$83.197, con respecto al 2019 presentan una variación negativa del 84,3% por valor de \$446.322, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 14. Ingresos transacción con contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	83.197	529.519	- 446.322	-84,3%
Bienes Comercializados	4.102	198	3.904	100,0%
Devoluciones Descuentos (Db)	- 476	- 679	203	-29,9%
Revisión perdidas por deterioro de valor	5	10	- 6	-55,2%
Otros ingresos de Contraloría	229	317	- 88	-27,8%
Ingresos Fondos De Servicios Educativos	-	148	- 148	-100,0%
Productos Alimenticios, Bebidas y Alcohol	16.871	29.812	- 12.941	-43,4%
Ajuste Por Diferencia En Cambio (3)	1.337	134.042	- 132.705	-99,0%
Financieros (2)	29.363	172.361	- 142.998	-83,0%
Ingresos Diversos (1)	31.767	193.311	- 161.544	-83,6%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



1. **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 \$161.544 con respecto a la misma vigencia de 2019, generada por la disminución en las recuperaciones por valor \$165.055 especialmente en las recuperaciones DSSA.
2. **Financieros:** Presenta una disminución del 83% por valor de \$142.998, 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 en las cuentas de recursos entregados en Administración FONPET, no se pueden seguir reconociendo como ingreso (480232), sino que se deben contabilizar en cuentas del Patrimonio en la cuenta (3151).
3. **Ajuste por diferencia en Cambio:** Presenta una disminución del 99% por valor de \$132.705 en comparación con el 2019, generada principalmente por las operaciones de crédito externo de largo plazo, dado que por incremento del precio del dólar no se genera un ingreso sino un gasto.

5. GASTOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.

El saldo a mayo de 2020 ascienda a \$1.364.798, presenta un incremento con la vigencia 2019 de 22%. 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	146.768	223.458	- 76.690	-34,3%
Gastos de Ventas	13.326	13.191	134	1,0%
Detarioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	350.955	232.700	118.255	50,8%
Transferencias y subvenciones	193.203	154.753	38.450	24,8%
Gasto Público social	802.933	637.109	165.824	26,0%
Operaciones Interinstitucionales	-	2.366	- 2.366	-100,0%
Otros Gastos	157.735	101.221	56.515	55,8%
TOTAL GASTOS	1.664.920	1.364.798	300.122	22,0%

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 mayo de 2020 el saldo asciende a \$146.768, de donde \$135.076 pertenecen a la Gobernación de Antioquia y \$11.671 a la Contraloría General de Antioquia y 21 a los Fondos de Servicios Educativos Presentan una disminución del 34,3% con respecto a 2019 por valor de \$76.690, generada principalmente por el rubro de gastos generales el cual presenta una disminución del 65,3%.

Tabla 16. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	146.768	223.458	- 76.690	-34,3%
Prestaciones Sociales	18.875	13.258	5.617	42,4%
Gastos de Personal Diversos	5.723	2.848	2.875	100,9%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	15.344	14.459	885	6,1%
Sueldos y Salarios	39.837	39.405	431	1,1%
Aportes Sobre la Nómina	1.676	1.797	- 120	-6,7%
Gastos de administración Fondo de Servicios Educativos	21	426	- 405	-95,1%
Contribuciones Imputadas	839	1.375	- 537	-39,0%
Contribuciones Efectivas	8.408	8.956	- 548	-6,1%
Gastos de administración de la Contraloria	11.671	13.124	- 1.453	-11,1%
Generales	44.375	127.809	- 83.434	-65,3%

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 mayo de 2020 es de \$913.326 presenta una disminución del 1% por valor de \$134 con respecto al 2019, generando una variación poco significativa entre los dos periodos, en la siguiente tabla se describen los componentes:

Tabla 17. Gastos de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTOS DE VENTAS	13.326	13.191	134	1,0%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.823	2.081	2.743	131,8%
Gastos de Personal Diversos	162	136	26	19,1%
Incapacidades	11	31	- 20	-64,3%
Sueldos y Salarios	483	539	- 56	-10,3%
Prestaciones Sociales	105	195	- 90	-46,0%
Generales	7.741	10.209	- 2.468	-24,2%

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 mayo de 2020 presenta un saldo por valor de \$350.955. Se incrementó en un 50,8% por valor de \$118.256 con respecto al 2019, los rubros con mayor variación son la provisión para servicios de salud con un incremento del 100% y la provisión de litigios y demandas con una disminución del 76,4% correspondiente principalmente a los procesos administrativos.

Tabla 18. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVIS.	350.955	232.700	118.256	50,8%
Provisión para Servicios de Salud	138.731	-	138.731	100,0%
Depreciación de Bienes de Uso Público	197.049	187.179	9.869	5,3%
Gastos de la Contraloría	205	208	- 3	-1,4%
Deterioro Propiedad, Planta y Equipo	-	22	- 22	-100,0%
Depreciación de Propiedades, Planta Y Equipo	8.128	13.008	- 4.880	-37,5%
Amortización de Activos Intangibles	1.496	9.629	- 8.134	-84,5%
Provisión Litigios y Demandas	5.348	22.653	- 17.306	-76,4%

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 mayo de 2020 es de \$193.203 presenta un incremento por valor de \$38.450 correspondiente al 24,8% con respecto al mismo periodo de 2019. Debido al incremento principalmente en las transferencias para los programas de salud del régimen subsidiado, así como el incremento en la subvención por recursos transferidos a las ESE, dado la emergencia sanitaria que atraviesa el país por el COVID19.

Tabla 19. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	193.203	154.753	38.450	24,8%
Otras Transferencias	186.262	154.208	32.055	20,8%
Subvenciones	6.940	545	6.395	1173,5%
GASTO PUBLICO NACIONAL	710.587	445.373	265.213	59,5%

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 \$802.933 y presenta un incremento de 26% con respecto a mayo de 2019 por valor de \$165.824, el incremento se genera principalmente a la inversión para programas de educación y desarrollo comunitario y bienestar social donde se destacan los programas para la construcción y mantenimiento de vías.

Tabla 20. Gasto Público Social

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTO PUBLICO NACIONAL	802.933	637.109	165.824	26,0%
Educación	440.027	377.250	62.778	16,6%
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	177.598	122.827	54.771	44,6%
Salud	161.795	120.097	41.697	34,7%
Agua Potable Y Saneamiento Básico	20.809	15.511	5.298	34,2%
Medio Ambiente	2.703	1.424	1.279	89,8%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

5.6. Otros Gastos

Presenta un saldo a mayo de 2020 por valor de \$157.735, presentando un incremento del 55,8% con respecto a la vigencia 2019 la variación más significativa corresponde al rubro de ajuste por diferencia en cambio que presenta un incremento por valor de \$52.785 y los gastos financieros por valor \$16.969 generado por el alza en la tasa de cambio del precio del dólar dado principalmente por las operaciones de crédito externo de largo plazo.

Tabla 21. Otros Gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
OTROS GASTOS	157.735	101.221	56.515	55,8%
Ajuste por diferencia en Cambio	65.984	13.199	52.785	399,9%
Gastos Fianancieros	75.948	58.979	16.969	28,8%
Participación en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.555	-	1.555	100,0%
Otros gastos Contraloría	992	0	992	100,0%
Comisiones	2.158	1.854	304	16,4%
Gastos Diversos	11.098	27.188	- 16.090	-59,2%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

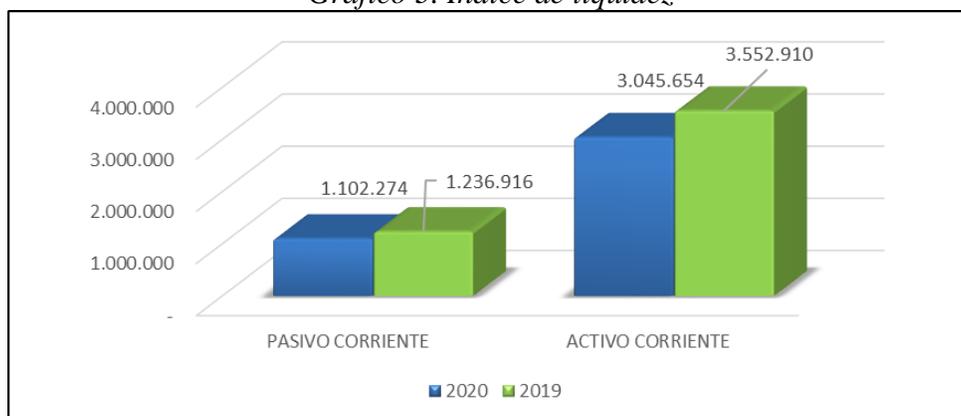


6. INDICADORES FINANCIEROS

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

6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo

Gráfico 3. Índice de liquidez



Fuente: elaboración propia

Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corrientes): se mide con base a los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con sus obligaciones inmediatas-corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,76; 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 mayo de 2020, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.943.379 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

6.2. Endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos): en mayo de 2020 arrojó un indicador del 12.1%, es decir, que los de activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 10,9% de sus activos con acreedores financieros

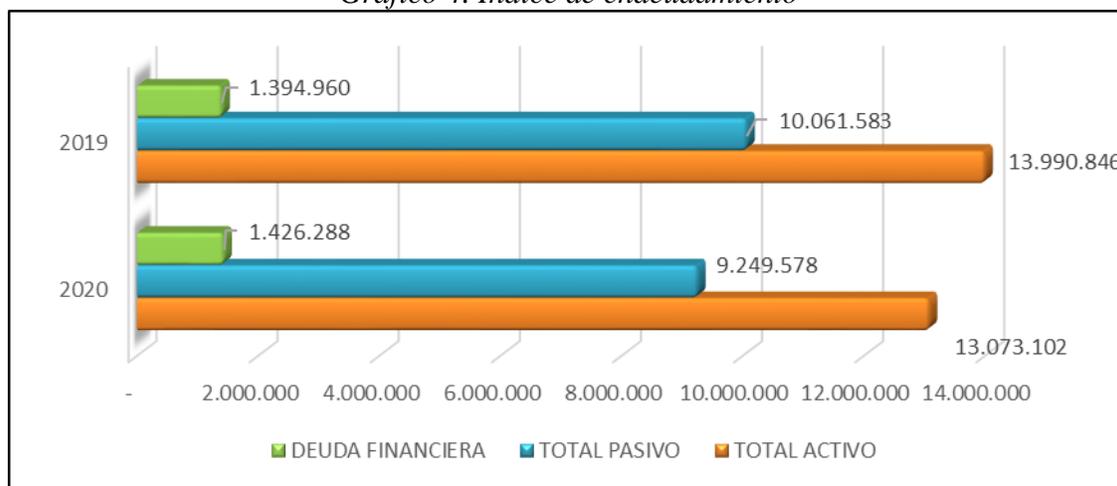
Los activos más representativos son de largo plazo: recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios por valor de \$5.371.812, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones. Bienes de uso



público y cultural, principalmente las vías del Departamento de Antioquia por \$2.768.225 y Propiedad, Planta y Equipo \$1.132.478

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 \$5.908.648

Gráfico 4. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia



Tabla 22. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

INDICADOR	FORMULA	MAYO 2020	MAYO 2019	EXPLICACIÓN
Indicadores de Liquidez				
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	1.943.379	2.315.995	El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de mayo de 2020, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.943.379 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.
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	1,11	1,17	El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
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	2,76	2,87	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				
ENDEUDAMIENTO TOTAL: Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	50,4%	54,6%	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores. Por cada \$100 que EL DEPTO ha invertido en activos, los acreedores han financiado 55,3%
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	1,99	1,83	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	101%	120%	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				
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	12,5%	10,0%	El 12,5% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 12,5% de sus activos con acreedores financieros
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)	2,07	23,24	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES:	UTILIDAD OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	3,01	17,46	El Departamento cuenta con 2,07 pesos de su generación de valor para cubrir sus obligaciones financieras de corto plazo.
				El margen de cobertura de intereses fue positivo en un 3,01, lo que indica que de los excedentes operacionales tiene 3,01 pesos para cubrir los gastos financieros
				Un nivel óptimo de este indicador es superior a 1, un valor superior a 1 significa que el Dpto cuenta con mas recursos para cubrir sus gastos por interés
Indicadores de resultados				
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	579.206	934.491	El nivel óptimo de este indicador es que sea mayor que 1, valores superiores a uno indican que el Dpto puede pagar a sus acreedores, si los valores son menores a no llega a generar suficiente efectivo para efectuar el pago de sus deudas.
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	33,06%	47,09%	El margen se ubicó en 33,06%, lo que indica que el Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal y los otros ingresos que generan flujos de efectivo, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: Rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	UTILIDAD NETA/PATRIMONIO	1,84%	15,37%	Este margen mide la parte de los ingresos que se convertira en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%
MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS	UTILIDAD NETA/VENTAS NETAS	4,03%	30,44%	A 31 de mayo de 2020 el margen del Patrimonio es del 1,84%, lo que indica que se esta obteniendo rendimiento del 1,84% por cada \$100.
MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	UTILIDAD OPERACIONAL/VENTAS NETAS	13,03%	35,36%	Un nivel óptimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio
				Este margen nos indica que la utilidad generada corresponde al 4,03% del total de ingresos del departamento
				Un nivel óptimo es superior al 0%
				El Departamento obtuvo una utilidad operacional correspondiente al 13,03% del total de ingresos
				Lo ideal es que este margen sea positivo

Fuente: elaboración propia