



**CONTENIDO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES**

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO	8
MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
OTROS ASPECTOS	9
1. ACTIVOS	10
1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo	11
1.2. Cuentas por cobrar	13
1.3. Préstamos por cobrar	14
1.4. Inventarios	15
1.5. Activos Intangibles	15
1.6. Otros Activos	15
1.7. Propiedad, Planta y Equipo	18
1.8. Bienes de Uso Público e histórico y culturales	19
2. PASIVOS	21
2.1. Prestamos por pagar	22
2.2. Cuentas por pagar	23
2.3. Beneficios a empleados	24
2.4. Provisiones	26
2.5. Otros Pasivos	26
3. PATRIMONIO	27
3.1. Resultado del Ejercicio	29
4. INGRESOS	30
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	31
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	33
4.3. Ingresos no operacionales	34
5. GASTOS	34



5.1.	Gastos de Administración y Operación	35
5.2.	Gastos de Ventas	36
5.3.	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	36
5.4.	Transferencias y Subvenciones	37
5.5.	Gasto Público Social	38
5.6.	Gastos no operacionales	39
6.	INDICADORES FINANCIEROS	40
6.1.	Índice de liquidez y capital de trabajo	40
6.2.	Endeudamiento	40



## NOTAS MENSUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS ENERO 2021 -2020

### BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Los Estados Financieros del Departamento de Antioquia se elaboraron con base en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos Económicos definidos en el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015 y modificaciones, que es aplicable a las entidades que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Adicionalmente se observa lo establecido en el Catálogo General de Cuentas incorporado al Marco Normativo mediante la Resolución 620 de 2015 y sus diferentes modificaciones, así como los procedimientos contables, las guías de aplicación, la doctrina contable pública y la aplicación de las políticas contables aprobadas mediante el Decreto 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017.

Los Estados Financieros del Departamento recogen diferentes bases de medición para los elementos del activo y pasivo. Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo o causación según el 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”

Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso y para los pasivos son el costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

### 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 y el Decreto 1518 de 1993 expedido por el Departamento de Antioquia mediante el cual se eliminará en todas las actuaciones económicas y financieras los centavos, bien por exceso o por defecto y utilizando como único valor el peso.

Los valores en las notas a los Estados Financieros tienen el mismo redondeo utilizado en la presentación de los Estados Financieros, es decir, **en millones sin decimales**.



## 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.

## OTROS ASPECTOS

### Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

El Departamento de Antioquia presenta en el estado de situación financiera en categorías separadas entre activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos en corrientes y no corrientes

Se clasificará como activos corrientes aquellos que el Departamento de Antioquia:

- a) Espere realizarlo o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación;
- b) Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- c) Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros;
- d) El activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Se clasificará como pasivos corrientes cuando el Departamento de Antioquia:

- a) Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- b) Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros;
- c) No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Se clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

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.



## Agregación Contraloría General de Antioquia

La vigencia 2020 fue el último año en el que el Departamento de Antioquia agregó la información de la Contraloría General de Antioquia, debido a que mediante la Resolución N° 194 de diciembre de 2020, expedida por la Contaduría General de la Nación, se estableció “la obligación para las Contralorías territoriales a partir del 1° de enero de 2021 de organizar y reportar la información contable pública de manera independiente de las gobernaciones o alcaldías...”.

## Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia

En cumplimiento del fallo proferido por la Sección Primera del Consejo de Estado de 2018, la Asamblea Departamental de Antioquia aprobó la Ordenanza Departamental N° 19 de noviembre 19 de 2020, mediante la cual se creó la "FÁBRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA", como una Empresa Industrial y Comercial del Estado, del sector descentralizado departamental, cien por ciento (100%) pública, dotada de personería jurídica, autonomía administrativa, técnica, financiera y patrimonio propio.

La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia como una Empresa Industrial y Comercial del Estado tiene por objeto: producir, comercializar, vender, importar, y distribuir licores destilados, alcohol potable y no potable; así como, bebidas alcohólicas y no alcohólicas, productos sanitarios, medicinales, alimenticios y complementarios.

Teniendo en cuenta el contexto anterior, a partir de la vigencia 2021 la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia EICE llevará de manera independiente su contabilidad de conformidad con las normas dispuestas en la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación.

### 1. ACTIVOS

Los activos del Departamento de Antioquia para el mes de enero de 2021 presentan un saldo de \$13.368.003, con un incremento del 2,3% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$300.007, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a enero de 2021 por valor de \$2.255.909, correspondiente al 16,9% del total de los activos. Con respecto al 2020 presenta una disminución del 24,3% por valor de \$725.919.

Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a enero de 2021 de \$11.112.095 correspondiente al 83,1% del total de los activos. Con respecto al 2020 presenta un aumento del 10,2% por valor de \$1.025.926. En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento:



Tabla 1. Composición Activo

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 31 de enero de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
ACTIVO	2021	2020	Variación \$	Variación %
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	867.394	867.263	131	0,02%
Efectivo y equivalentes de efectivo de uso restringido	0	1.503	-1.503	-100,00%
Inversiones de administración de liquidez	200	152	48	31,64%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	866.664	959.610	-92.947	-9,69%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	133.351	116.546	16.805	14,42%
Préstamos por cobrar	25.586	0	25.586	0,00%
Inventarios	31.580	141.127	-109.547	-77,62%
Activos intangibles	142	0	142	0,00%
Otros activos	330.992	895.625	-564.634	-63,04%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2.255.909</b>	<b>2.981.828</b>	<b>-725.919</b>	<b>-24,34%</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Inversiones de administración de liquidez	14.776	14.767	9	0,06%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	136.861	125.706	11.155	8,87%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.287	1.463	-176	-12,02%
Préstamos por cobrar	96.458	90.848	5.610	6,17%
Propiedades, planta y equipo	1.018.546	1.151.855	-133.309	-11,57%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.860.641	2.922.833	-62.191	-2,13%
Activos intangibles	11.496	8.534	2.962	34,71%
Otros activos	6.972.029	5.770.162	1.201.866	20,83%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>11.112.095</b>	<b>10.086.169</b>	<b>1.025.926</b>	<b>10,17%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>13.368.003</b>	<b>13.067.997</b>	<b>300.007</b>	<b>2,30%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

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

### 1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

A enero 31 de 2021, el efectivo y equivalente al efectivo presenta un saldo de \$867.394, el cual equivale el 38,4% de los activos corrientes. Presenta una disminución, con relación al año anterior, del 0,2% equivalente a \$1.373; dicha variación se presenta principalmente, por una disminución del 27,3% de los depósitos en el exterior y disminución del saldo de las cuentas bancarias de los Fondos de Servicios Educativos administrados por la Secretaría de Educación, las cuales pasaron de \$14.456 en enero del 2020 a \$8.477 en enero del 2021.

El efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad



contable pública. Los recursos de liquidez del Departamento se encuentran principalmente en depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por valor de \$808.195.

En los depósitos en instituciones financieras existen cuentas con destinación específica correspondiente a las cuentas de ahorro de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia (SSSA), en cumplimiento con la normatividad vigente, se tienen las cuentas maestras para el manejo de los recursos para prestación de servicios, salud pública, otros gastos en salud, inversión y funcionamiento, además de las otras cuentas denominadas recaudadoras que se tienen para el ingreso de impuestos y otros.

A enero de 2021, no se presenta saldo en las cuentas de efectivo y equivalente de uso restringido, pues estas cuentas correspondían a cuentas de ahorro de la Contraloría General de Antioquia y a partir del 1 de enero de 2021, como ya se mencionó, dicha información no es agregada a los estados financieros del Departamento para dar cumplimiento a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación.

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

En la siguiente tabla se relacionan los saldos comparativos a la fecha de corte para la vigencia 2021-2020:

*Tabla 2. Equivalente al efectivo*

NOMBRE CUENTA RCP PRECEDENTE	TIPO DE INVERSIÓN	CALIFICACIÓN RIESGO	PLAZO	NOMBRE DEL	NT DEL EMISOR	TIPO DE EMISOR	2021	2020
Fdo InvBBVA 182600001	Fondo de Inversión	AAA	Sin pacto de permanencia	BBVA	900.277.289	Sociedad Fiduciaria	\$ 6.852	\$ 6.596
Alianza Fiduciaria	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Alianza Fiduciaria S.A.	860.531.315	Sociedad Fiduciaria	\$ 8	\$ 7
Fiduprevisora-FIC	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fondo de Inversión Colectiva	900.251.864	Sociedad Fiduciaria	\$ 12	\$ 12
Fdo 1525 FIDUCENTRA	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Central S.A.	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 86	\$ 83
FIDUOCC-OCCITESOROS	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria de Occidente	800.143.157	Sociedad Fiduciaria	\$ 15	\$ 14
FIDUGOB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Bogotá S.A.	900.250.203	Sociedad Fiduciaria	\$ 5	\$ 5
<b>TOTAL</b>							<b>\$ 6.978</b>	<b>\$ 6.718</b>

*Fuente: sistema financiero ERP SAP y Dirección de Tesorería*



## 1.2. Cuentas por cobrar

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

Las cuentas por cobrar se miden inicial y posteriormente por el valor de la transacción. Adicionalmente, son objeto de deterioro de valor cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Representan el 7,5% del total de los activos por valor de \$1.001.302, de los cuales \$1.000.015 corresponden a los activos corriente y \$1.287 a los activos no corrientes. Estas cuentas presentan una variación negativa del 7,1% con respecto al año 2020 por valor de \$76.317

Tabla 3. Cuentas por Cobrar

CUENTAS POR COBRAR	VIGENCIA 2021			VIGENCIA 2020			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Por transacciones sin contraprestación	866.664	1.287	867.951	959.610	1.463	961.074	-93.123
Por transacciones con contraprestación	133.351	-	133.351	116.546	0	116.546	16.805
<b>TOTAL</b>	<b>1.000.015</b>	<b>1.287</b>	<b>1.001.302</b>	<b>1.076.157</b>	<b>1.463</b>	<b>1.077.620</b>	<b>-76.317</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación:** presenta un saldo total de \$1.001.302 a la fecha de corte y con respecto al mismo periodo del año 2020 disminuyeron en \$93.123. Estas cuentas son los derechos exigibles, sin que se deba entregar a cambio ninguna contraprestación, o si lo hace el valor es menor a su valor de mercado y son suministrados únicamente por el gobierno, están conformadas por cuentas por cobrar de impuestos, contribuciones, sanciones, tasas, transferencias, entre otras.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar sin contraprestación: a enero de 2021 el valor de deterioro acumulado correspondiente a las cuentas por cobrar de transacciones sin contraprestación ascendió a \$233.557. La variación con respecto a enero del año 2020 es del 20,9% producto de un reconocimiento de un gasto por deterioro, principalmente en el deterioro de las cuentas de impuesto de vehículo con un incremento del 23%, debido a la evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos y cumplimiento de las características definidas en la política de deterioro.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: dentro de este grupo de cuentas las más representativas son las sanciones y las contribuciones. Estas últimas presentan una disminución del 12,8%, pasando de \$170.213 en enero del 2020 a \$148.353 en enero de 2021, dicha variación se explica porque no se ha realizado la distribución de nuevos proyectos de valorización, lo que implica que no haya incremento



de las cuentas por cobrar y por los abonos por parte de los contribuyentes, especialmente en el Proyecto 200 – El Limón – Anorí y Hatillo – Pradera.

Transferencias por cobrar: a enero 31 de 2021 estas cuentas presentan un saldo de \$652.634, con una variación negativa del 2,6% por valor de \$17.453 con respecto al mismo periodo del año anterior, esta disminución se presenta principalmente en las transferencias del Sistema General de Regalías por valor de \$38.232 y en las cuentas por cobrar de otras transferencias por valor de \$123.

**Cuentas por cobrar por transacción con contraprestación:** presentan un saldo total a enero de 2021 de \$133.351, incrementando en un 14,4% con respecto al mismo periodo del año anterior por valor de \$16.805, está conformada por las cuentas de ventas de bienes y otras cuentas por cobrar. La cuenta con mayor variación es la cuenta por cobrar ventas de bienes que presenta un incremento por valor de \$11.867, correspondientes a cuentas por cobrar a Almacenes Éxito, correspondiente a ventas de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia en la vigencia 2020.

Interés de mora: para enero de 2021, este rubro presenta una variación del 55,3% con relación al mismo periodo del año anterior, pasando de \$3.100 en el 2020, a \$ 4.816 en el 2021. Dicho aumento se presenta en los intereses de mora reconocidos en los préstamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación: el deterioro de las cuotas partes pensionales presentó una disminución con respecto a la vigencia 2020 de \$18.279 equivalente al 64,9%.

### 1.3. Préstamos por cobrar

Este grupo contempla los recursos financieros que el Departamento de Antioquia destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, por medio de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Los préstamos por cobrar representan el 0,9% del total de los activos, presentan un saldo para la vigencia 2021 de \$122.044, de los cuales \$25.586 corresponden a la porción corriente y \$96.458 a la no corriente. En enero de 2020 los préstamos por cobrar corrientes presentaban un saldo en cero (0), dado que todo el saldo se presentó en la porción no corriente. A partir de mayo de 2020 esta clasificación se empieza a presentar en los estados financieros mensualmente.

A enero de 2021, los préstamos por cobrar presentan un incremento del 34,3% con respecto al mismo periodo del año anterior, dicha variación se explica principalmente por la actualización de los préstamos a costo amortizado.



#### 1.4. Inventarios

Los inventarios comprenden los bienes adquiridos o producidos por el Departamento de Antioquia con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de prestación de servicios, o vendidos o distribuidos sin contraprestación para el desarrollo de funciones de cometido estatal.

A 31 de enero del 2021, los inventarios presentan una disminución del 77,6% por valor de \$109.547 comparado con el año 2020, generado principalmente por el traslado como aporte de capital del inventario de producto en proceso, materias primas, materiales y suministros, bienes terminados, entre otros, necesarios para el proceso de fabricación de licor, a la Empresa Industrial y Comercial del Estado, Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, la cual fue creada mediante Ordenanza N° 19 de noviembre 19 de 2020, tal como se indicó al inicio de las notas a los estados financieros.

#### 1.5. Activos Intangibles

Los Activos Intangibles son los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de doce (12) meses.

A enero de 2021 presentan un saldo de \$11.638, de los cuales \$142 son corrientes y \$11.496 son no corriente. Los activos intangibles, clasificados como corriente, corresponden a software y licencias de los Fondos de Servicios Educativos. Estos activos presentan una variación positiva del 36,4% en comparación con el año 2020, dicho incremento se presenta porque en diciembre del 2020 se adquirieron nuevas licencias para el nivel central y la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia.

#### 1.6. Otros Activos

Estos representan el 54,6% del total de los activos. Para enero de 2021 presenta un saldo total de \$7.303.020 de los cuales \$330.992 son activos corrientes y \$ 6.972.029 corresponden a no corrientes. Presentan un aumento del 9.6% por valor de \$637.233 con respecto al mismo periodo del 2020.

Para enero de 2020 los recursos entregados en administración se presentaban en otros activos corrientes, la distribución de las porciones se realizaba en los estados financieros trimestrales y anuales al hacer la rendición a la Contaduría General de la Nación. Esta clasificación se hace de acuerdo a la conciliación de operaciones recíprocas y a partir de la vigencia 2021 se presenta también en los estados financieros intermedios.



A continuación, se detallan las cuentas más representativas:

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

Tabla 4. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	Enero 2021	Enero 2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>795.301</b>	<b>802.399</b>	<b>-7.098</b>	<b>-0,9%</b>
Convenios con el IDEA	452.381	430.276	22.105	5,1%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	102.662	121.534	-18.872	-15,5%
Proyectos con recursos del SGR	89.871	126.464	-36.594	-28,9%
Convenios otras entidades públicas	63.784	50.201	13.583	27,1%
ADRES	43.847	42.219	1.628	3,9%
Corporación Gilberto Echeverri	28.122	23.940	4.182	17,5%
Contratos de Mandato	14.634	7.765	6.869	88,5%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

Presenta un saldo de \$795.301 a enero de 2021 y en comparación con la vigencia 2020, estos recursos presentan una disminución del 0,9% por valor de \$7.098, las principales variaciones son:

- Los contratos de mandatos presentan un incremento del 88,5% pasando de \$7.765 en enero de 2020 a \$14.634 en enero de 2021, dicha variación se explica por la suscripción de nuevos contratos con la Reforestadora Integral de Antioquia (RIA) por valor de \$4.636, VIVA por valor de \$3.543, Área Metropolitana \$1.300, FINAGRO \$2.814 y con la Universidad de Antioquia \$600.
- Convenio con Entidades Públicas presenta un incremento del 27,1%, correspondiente a la ejecución del Convenios interadministrativos principalmente los celebrados con el Instituto Departamental de Deportes para la construcción de ciclo infraestructuras en las subregiones de Urabá, Occidente y el saldo pendiente de ejecución del Convenio N° 010 de 2019 para la construcción del centro de deportes a motor “Central Park” y el Convenio interadministrativo celebrado con el Municipio de Medellín, para la construcción y puesta en marcha del Metrocable zona noroccidental (Metrocable Picacho).



- El convenio con la Corporación Gilberto Echeverri presenta un incremento del 17,5% por valor de \$4.182, dichos recursos son entregados para ser destinados al cumplimiento de la política de acceso y permanencia a la educación terciaria de los jóvenes de los municipios del Departamento de Antioquia, en el pago de becas de matrícula y sostenimiento, y recursos destinados para costos operativos y financieros.
- Los proyectos con recursos del Sistema General de Regalías – SGR disminuyeron en 28,9% por valor de \$36.594 debido a la ejecución de los proyectos. Durante el año 2020, el Departamento reconoció catorce (14) nuevas cuentas de recursos en administración, por la suma de \$35.395, según la información registrada en el Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR, entre los cuales se destacan los municipios de Peque, San Pedro de Los Milagros, Cisneros y Asociados de la Subregión de Embalses Rio Negro Nare – MASER.
- La disminución del 15,5% en el Encargo Fiduciario – Fiducias en Administración por valor de \$18.872, corresponde principalmente a la disminución de venta de licores de la Fábrica de Licores de Antioquia como consecuencia de la separación de la FLA EICE del Departamento de Antioquia, el Departamento se encuentra a la espera de la transferencia de los recursos por el concepto de cuentas en participación, adicionalmente la renta de sobretasa a la gasolina también presentó disminución con relación al año anterior.

**Plan de activos beneficios empleados:** a enero 31 de 2021 este asciende a \$5.821.243 y representan el 52,4% del total de los Activos no Corrientes. Presenta un incremento del 10,9% por valor de \$570.640 en comparación con enero de 2020, principalmente por el incremento de los recursos mantenidos en Patrimonios Autónomos y los recursos girados al FONPET.

Los activos se reconocen por el valor de transacción y posteriormente se reconocerán los aportes y los rendimientos generados para dar cumplimiento a las políticas bajo NICSP. Este saldo acumulado mes a mes está representado principalmente en 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 expresa: *“El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, calculo actuarial o estimación de las cesantías retroactivas, según sea el caso, el valor de mercado de los activos, si los hubiera,*



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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes enero de 2021, se eliminó del valor de los Otros Activos No Corrientes equivalentes a \$6.972.029 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$ \$24.406 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.796.837.

### 1.7. 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 enero de 2021 el saldo asciende a \$1.018.546, el cual equivale al 9,2% del total de los activos no corrientes. Con relación a enero de 2020, presenta una disminución del 11,6% por valor de \$133.309. El detalle de estos se presenta en la siguiente tabla:

*Tabla 5. Composición Propiedad, Planta y Equipo*

DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN	% VAR.
Terrenos	603.196	700.467	- 97.271	-13,9%
Edificaciones	294.950	306.554	- 11.604	-3,8%
Maquinaria y Equipo	60.032	59.847	185	0,3%
P. P y Equipo de Fondo de Servicios Educativos	40.084	41.186	- 1.102	-2,7%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	31.830	34.710	- 2.880	-8,3%
Equipos de Comunicación y Computación	23.987	24.289	- 302	-1,2%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	23.341	27.232	- 3.891	-14,3%
Equipo Médico y Científico	5.795	6.382	- 587	-9,2%
Bienes Muebles en Bodega	4.363	2.132	2.231	104,6%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	2.651	3.050	- 399	-13,1%
Bienes de Arte y Cultura	1.802	2.097	- 295	-14,1%
Construcciones En Curso	1.179	0	1.179	0,0%
Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	448	621	- 173	-27,8%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	72	194	- 122	-62,9%
P. Planta y Equipo de Contraloria	0	639	- 639	-100,0%
Deterioro acumulado	-312	0	312	0,0%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	-74.873	-57.545	- 17.328	30,1%
<b>TOTAL</b>	<b>1.018.546</b>	<b>1.151.855</b>	<b>-133.309</b>	<b>-11,57%</b>

*Fuente: Sistema financiero ERP SAP*



En el grupo de propiedad, planta y equipo se destaca la disminución en los terrenos por valor de \$97.271 con respecto a la vigencia 2020, debido principalmente al traslado del lote Tulio Ospina ubicado en el Municipio de Bello como Bien de Uso Público por valor de \$42.443, previa disminución de ajuste por depuración contable por valor de \$64.284 al bien, dado que fue reconocido por un mayor valor.

Las propiedades, planta y equipo no explotados presentan una disminución del 14,3% con respecto a enero de 2020, dicha variación se genera por actualización de los avalúos de la propiedad, planta y equipo no explotados.

Los muebles, enseres y equipo de oficina, a enero de 2021, presenta una disminución del 13,1%, en comparación con el mismo periodo del 2020. Esta variación se genera por la transferencia de estos activos a la Fábrica de Licores de Antioquia EICE, como aportes de capital realizados por el Departamento. Al igual, una porción de los Bienes de Arte y Cultura del Departamento fueron transferidos a la FLA EICE como parte de dichos aportes, lo que generó una disminución en enero de 2021 del 14,1%, con relación a enero de 2020.

Los equipos de comedor, cocina y despensa presentaron una variación de \$122, debido a que el Departamento de Antioquia adelantó gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en estas cuentas contables, de forma que cumplan con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, por tal razón, se realizaron avalúos técnicos a siete (7) bienes que estaban totalmente depreciados y que para la fecha se encuentran brindando un potencial de servicio y/o beneficios económicos al Departamento de Antioquia, por lo cual se procedió a reconocerlos por su costo de reposición en los Estados Financieros. Adicionalmente, parte de estos equipos, valorados en \$69 fueron trasladados a la FLA EICE como aportes de capital.

A enero de 2021, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$17.328 correspondiente a una variación del 30,1% con respecto a enero de 2020, esto debido al reconocimiento del cálculo de depreciación de cada periodo.

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.

### **1.8. Bienes de Uso Público e histórico y culturales**

Los Bienes de Uso Público abarcan 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 Física del Departamento.

Tabla 6. Componentes de la Red Vial.

COMPONENTES RED VIAL
Terrenos
Capa de rodadura de vías en pavimento en doble riego en frío
Capara de rodadura de vías en pavimento en caliente, rígido, adoquin, entre otros
Bases y sub bases
Estructura de drenaje
Puentes
Túneles
Estructuras de contención
Edificaciones
Componentes electromecánicos

Fuente: Manual de Política Contable del Departamento

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

A enero de 2021 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$2.860.641 el cual representa el 25,7% frente al total de los activos no corrientes. Dicho valor, comparado con enero de 2020, disminuyeron en \$62.191 que representa un 2,1%. Esta variación se debe principalmente a que, en el año 2020, el Departamento adelantó gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en estas cuentas contables, de forma que cumplan con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, por tal razón se desincorporaron las vías reconocidas por la construcción del Túnel Guillermo Gaviria Echeverri (Túnel del Toyo), las cuales corresponde a vías primarias, es decir, del orden Nacional.

La depreciación acumulada de la red vial, presenta un saldo a enero de 2021 por valor de \$1.422.305, la cual incrementó con respecto a la vigencia 2020 en un 32,4% por \$348.039.

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 7. Vidas útiles componentes Red de carreteras

DESCRIPCIÓN BIENES DE USO PÚBLICO	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>CONCEPTOS</b>		
Túneles	50	100
Puentes	20	50
Bases y Sub bases	15	30
Estructuras de contención	10	20
Estructura de Drenaje	10	20
Capara de rodadura de vías en pavimento en caliente, rígido, adoquin, entre otros	5	10
Capa de rodadura de vías en pavimento en doble riego en frío	2	5
Terrenos	N/A	N/A

Fuente: Manual de Política Contable del Departamento

## 2. PASIVOS

En enero de 2021, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.376.695 y presentan un incremento del 11,9% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$1.105.707.

Los pasivos corrientes, a enero de 2021, tienen un saldo de \$1.184.076, correspondiente al 11,4% del total de los pasivos y comparado con el año 2020, presentan un incremento del 17% por valor de \$171.721. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$9.192.619, que corresponde al 88,6% del total de los pasivos, con respecto al 2020 presentan un incremento por valor de \$933.986 que representa un 11,3%.

Los componentes del pasivo se describen en la siguiente tabla y se detalla las variaciones más representativas:



Tabla 8. Composición del Pasivo

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 31 de enero de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PASIVOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
<b>Corriente</b>				
Préstamos por pagar	270.120	0	270.120	
Cuentas por pagar	406.093	259.462	146.631	56,51%
Beneficios a los empleados	52.330	49.123	3.207	6,53%
Otros pasivos	455.533	703.771	-248.237	-35,27%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.184.076</b>	<b>1.012.356</b>	<b>171.721</b>	<b>16,96%</b>
<b>No corriente</b>				
Emisión y colocación de títulos de deuda	66.524	71.081	-4.557	-6,41%
Préstamos por pagar	1.448.378	1.611.158	-162.780	-10,10%
Beneficios a los empleados	6.871.015	5.990.856	880.159	14,69%
Provisiones	402.380	374.051	28.329	7,57%
Otros pasivos	404.321	211.487	192.834	91,18%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>9.192.619</b>	<b>8.258.633</b>	<b>933.986</b>	<b>11,31%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>10.376.695</b>	<b>9.270.988</b>	<b>1.105.707</b>	<b>11,93%</b>

Fuente: Sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

## 2.1. Préstamos por pagar

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

Representan el 16,6% del total de los pasivos, a 31 de enero de 2021 la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$1.718.498 de los cuales la porción corriente equivale \$270.120 y la no corriente \$1.448.378, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.380.815 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$337.683.

Estos préstamos presentan un incremento del 6,7% por valor de \$ 107.340 en comparación con el año 2020, esta variación corresponde al aumento de la deuda interna con la banca comercial, especialmente a un nuevo endeudamiento adquirido por el Departamento en la vigencia 2020 por valor de \$171.873 con el Banco Davivienda.



En enero de 2020 los préstamos por pagar corrientes presentaban un saldo en cero (0), dado que todo el saldo se presentó en la porción no corriente. A partir de marzo de 2020 esta clasificación se empieza a presentar en los estados financieros mensualmente.

## 2.2. Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones adquiridas por el *Departamento de Antioquia* con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. A enero de 2021 estas cuentas ascienden a \$406.093 clasificadas como porción corriente, de los cuales \$405.870 corresponden al Departamento y \$224 a los Fondos de Servicios Educativos. Estas cuentas representan el 4% del total de los pasivos, y presentan un incremento con relación al año 2020 por valor de \$146.631, correspondiente al 56,5%. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 9. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN	% VAR.
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (1)	121.010	27.589	93.421	338,6%
Transferencias Por Pagar (2)	111.645	32.185	79.460	246,9%
Otras Cuentas Por Pagar (3)	63.253	81.598	- 18.345	-22,5%
Recursos a Favor de Terceros (4)	53.980	68.260	- 14.280	-20,9%
Créditos Judiciales	39.412	39.361	51	0,1%
Impuesto al Valor Agregado - IVA	11.835	- 260	12.095	-4652,3%
Admon y Prestación Servicios de Salud	3.759	1.721	2.038	118,5%
Descuentos De Nómina	976	3.814	- 2.839	-74,4%
Cuentas Por Pagar Fondos De Servicios Educativos	224	488	- 264	-54,1%
Cuentas Por Pagar Contraloria		4.694	- 4.694	-100,0%
Retefuente e Impuesto de Timbre		12	- 12	-100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>406.093</b>	<b>259.462</b>	<b>146.631</b>	<b>56,51%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Adquisiciones 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 un incremento del 338,6% por \$93.421 con respecto al 2020, principalmente por las cuentas por pagar de bienes y servicios y los convenios o contratos para proyectos de inversión. El incremento de estas cuentas incluye deudas con proveedores de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia adquiridas en el último bimestre del año 2020 con plazos de pagos para la vigencia 2021.



2. **Transferencias por pagar:** corresponde a las obligaciones adquiridas por concepto de los recursos que debe entregar el Departamento sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladarlos. Tales recursos están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. A enero de 2021, estas presentan un incremento del 246,9% con respecto al 2020 por valor de \$79.460. Esta variación se presenta en el rubro de Otras Transferencias que está representado principalmente por las transferencias que se deben realizar a cada una de las entidades públicas de acuerdo a la normatividad vigente.
3. **Otras Cuentas por pagar:** representa el valor de otras obligaciones contraídas por la entidad, en actividades como: viáticos, seguros, aportes parafiscales, honorarios, servicios, comisiones, arrendamientos, otros acreedores, entre otros. Al cierre del mes de enero de 2021, el saldo de esta asciende a \$63.253, presentando una disminución, con respecto al año 2020 del 22,5% por valor \$18.345, esta variación obedece principalmente a la disminución en la cuenta de bonificaciones por pagar de la FLA, las cuales fueron trasladadas como aportes de capital a la FLA – EICE.
4. **Recursos a Favor de terceros:** los recursos a favor de terceros son dineros recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. Para el mes de enero estos recursos presentan una disminución del 20,9% por valor de \$14.280 con respecto a enero del 2020, variación que obedece principalmente a la dispersión del 20% del impuesto vehicular de los municipios, reducción de las estampillas recaudadas, entre otros.

### 2.3. Beneficios a empleados

Los Beneficios a los Empleados comprenden las retribuciones que el Departamento de Antioquia proporciona a sus servidores públicos a cambio de sus servicios prestados.

Representa el 66,7% del total de los pasivos por valor de \$6.923.345, de los cuales \$52.330 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.871.015 a los pasivos no corrientes. Con relación a enero de 2020, estos presentan un aumento del 14,6% por valor de \$ 883.367.

Tabla 10. Beneficios a empleados

BENEFICIOS A EMPLEADOS	VIGENCIA 2021			VIGENCIA 2020			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Beneficios a corto plazo	52.300	-	52.300	49.107	0	49.107	3.193
Beneficios a Largo plazo y Posempleo	30	6.871.015	6.871.045	16	5.990.856	5.990.872	880.173
<b>TOTAL</b>	<b>52.330</b>	<b>6.871.015</b>	<b>6.923.345</b>	<b>49.123</b>	<b>5.990.856</b>	<b>6.039.979</b>	<b>883.366</b>

Fuente: Elaboración Propia



**Beneficios a los empleados a corto plazo:** se reconocen aquellos que son otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo como son la asignación básica mensual, subsidio de alimentación, auxilio de transporte, vacaciones, prima de vacaciones, bonificaciones, prima de navidad, auxilio de cesantías, intereses sobre las cesantías, entre otros.

Representan el 4,4% del pasivo corriente, aumentó con respecto a enero de 2020 en un 6,5% por \$3.193, principalmente en las cuentas de cesantías de Sistema General de Participación – SGP de educación, vacaciones por pagar y prima de servicios de SGP educación, así como el incremento anual de los funcionarios de planta del Departamento de Antioquia.

**Beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo:** los beneficios a largo plazo representan el valor de las obligaciones generadas por los beneficios que la entidad haya proporcionado a sus empleados con vínculo laboral vigente, cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el cual los empleados hayan prestado sus servicios y que sean diferentes de las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, los beneficios posempleo y los beneficios por terminación del vínculo laboral. Los beneficios posempleo representan el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

En enero de 2021 representan el 74,7% del total de los pasivos no corrientes por valor de \$6.871.015, esta aumentó en un 14,6% por valor de \$880.173, con respecto al 2020, principalmente por el rubro del cálculo actuarial de las pensiones actuales que fueron actualizadas en diciembre de 2020 con corte a diciembre 31 de 2019 según cálculo emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la herramienta y aplicativo de Pasivocol y el incremento de cuotas partes que fueron actualizadas en la misma vigencia.

Las principales obligaciones que tiene el Departamento de Antioquia a largo plazo corresponden a beneficios posempleo: cálculo actuarial de pensiones actuales y de las cuotas partes pensionales y las cuotas partes pensionales del Departamento de Antioquia. Los Beneficios posempleo 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 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



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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de enero de 2021, se eliminó del valor no corriente de los beneficios a empleados que corresponde a \$6.871.015 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$24.406 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$ 5.796.837, obteniendo como valor neto \$1.049.772.

#### 2.4. Provisiones

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

Representa el 4,4% del pasivo no corriente por valor de \$402.380, a enero de 2021. Presenta un incremento frente al 2020 del 8% por valor \$28.329, generado principalmente por el aumento en las provisiones por conceptos de litigios y demandas por nuevos procesos, variación de pretensiones y actualización financiera, y el reconocimiento de una provisión por concepto de servicios y tecnologías por valor de \$3.820, creada con el fin de dar cumplimiento a la Resolución N° 427 del 23 de diciembre del año 2019, por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

#### 2.5. 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.

Los Otros Pasivos representan el 8,3% del total del pasivo, a enero 31 de 2021 ascienden a \$859.855, de los cuales \$455.533 corresponden a la porción corriente y \$404.321 son porción no corriente. En relación con enero del 2020, presentaron una disminución del 6,1% por valor de \$55.403, principalmente en el rubro de Recursos Recibidos en Administración y depósitos judiciales.



La disminución corresponde principalmente al rubro de recursos recibidos en administración, en especial a la legalización de la ejecución de recursos del Convenio Interadministrativo N° 1234 de 2017 con el Instituto Nacional de Vías – INVIAS.

La principal variación en otros pasivos en la porción corriente y no corriente obedece a que la distribución de los recursos recibidos en administración se presentaba en la vigencia 2020 en los estados financieros trimestrales y anuales al hacer la rendición a la Contaduría General de la Nación. Esta clasificación se hace de acuerdo a la conciliación de operaciones recíprocas y a partir de la vigencia 2021 se presenta también en los estados financieros intermedios.

### 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 enero de 2021 el patrimonio del Departamento asciende a \$2.991.309 y representa el 22,4% del total de los activos.

Tabla 11. Composición del Patrimonio

<b>DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA</b> <b>NIT 890.900.286-0</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL</b> <b>A 31 de enero de 2021-2020</b> <b>(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)</b>				
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variación \$</b>	<b>Variación %</b>
Patrimonio de la entidad de Gobierno	2.806.941	3.673.874	-866.933	-23,60%
Excedente (Déficit) del ejercicio	184.368	123.134	61.234	49,73%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>2.991.309</b>	<b>3.797.008</b>	<b>-805.699</b>	<b>-21,22%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas



Presenta una variación negativa del 21,2% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$805.699 generada principalmente por la disminución del patrimonio de la entidad por valor de \$866.933, pese al aumento de los excedentes del ejercicio del 49,7% por valor de \$61.234.

El patrimonio de la Entidad presenta a enero de 2021, una disminución del 23,6% por valor \$866.933, esta variación obedece a:

**El capital fiscal:** presenta una disminución de \$251.343 con respecto al mismo periodo del 2020, esta variación se debe al traslado de los aportes de capital por valor de \$250.807 a la Fábrica de Licores de Antioquia como Empresa Industria y Comercial del Estado, la cual fue creada a partir de la Ordenanza N°19 de noviembre 19 de 2020 y a la eliminación del capital fiscal de la Contraloría General de Antioquia por valor de \$536, dando cumplimiento a la Resolución N°194 de diciembre de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación, que estableció “la obligación para las Contralorías territoriales a partir del 1° de enero de 2021 de organizar y reportar la información contable pública de manera independiente de las gobernaciones o alcaldías...”. A continuación, se presenta el detalle de los aportes de capital a la Fábrica de Licores de Antioquia – EICE y la eliminación del saldo de la Contraloría:

Tabla 12. Aportes de Capital

Aportes de Capital a la Fábrica de Licores de Antioquia - EICE		
Mes de Enero de 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Aporte en Dinero	30,000,000,000	-
Inventarios Producto Terminado	70,147,985,422	-
Inventarios Facturados	142,687,179,307	-
IVA Generado Inventarios	11,816,710,245	-
Propiedad, Planta y Equipo	2,309,295,264	-
Cuentas por Cobrar	105,996,342	-
Activos Intangibles	32,708,400	-
Cuentas por Pagar - Bonificaciones	-	6,293,329,264
<b>Totales</b>	<b>257,099,874,980</b>	<b>6,293,329,264</b>

Eliminación Capital Fiscal - Contraloría General de Antioquia - CGA		
Mes de Enero de 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Eliminación Resolución N°194 de 2020	536,023,921	-
<b>Total</b>	<b>536,023,921</b>	<b>-</b>

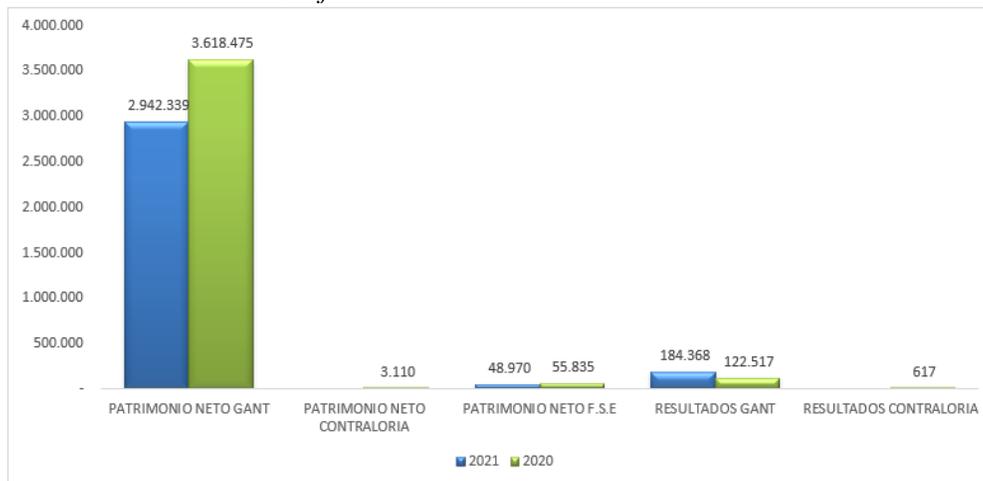
<b>Movimiento del capital fiscal enero 2021</b>	<b>251,342,569,637</b>
---	------------------------

Fuente: elaboración propia



- **Planes de beneficios a empleados:** la pérdida se incrementó por valor \$593.234 con respecto a enero de 2020, por el reconocimiento de los rendimientos generados en las cuentas de la reserva para el cálculo actuarial del FONPET, de acuerdo con la modificación normativa expedida por la Contaduría General de la Nación, Resolución 320 del 2019 por medio de la cual se incorporó en el Marco Normativo para entidades de Gobierno el procedimiento para el registro relacionado con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian. Los rendimientos generados en la reserva destinada para el pasivo del cálculo actuarial en el FONPET se reconocen como ganancia o pérdida reflejada en el Patrimonio.

Gráfico 1. Variación del Patrimonio



Fuente: elaboración propia

### 3.1. Resultado del Ejercicio

A enero de 2021 el Departamento de Antioquia obtuvo un excedente neto de \$184.368, presentando una variación positiva de 49,7% en comparación con enero de 2020. Para el año 2021, los Fondos de Servicios Educativos no presentan resultados del ejercicio y la información contable de la Contraloría General de Antioquia ya no se agrega a la información del Departamento, de acuerdo a la instrucción impartida por la Contaduría General, mediante Resolución N°194 de diciembre de 2020.

Los excedentes obtenidos en enero de 2021, son producto de una disminución en los costos de ventas del 40,6%, en los gastos de operación por valor de \$85.673 correspondiente al 49,7% y en los gastos no operacionales por \$11.840.

A enero de 2021, los ingresos operacionales presentan una disminución del 11,7% por valor de \$33.449, siendo esta disminución menor a la disminución de los costos y gastos del periodo. La variación se genera principalmente por la disminución de los ingresos por transferencias, ingresos fiscales en las cuentas de: impuesto al consumo, impuesto de vehículos, disminución en el IVA de



licores a productores por valor de \$19.133 equivalente al 59% y en el impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos por valor de \$2.671 correspondiente al 36%.

Gráfico 2. Resultado del ejercicio



Fuente: elaboración propia

#### 4. INGRESOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase surgen de transacciones con y sin contraprestación.

A enero de 2021, el saldo de total de los ingresos es de \$280.448, presentando una variación negativa con relación al mismo periodo del año anterior en 11,5% equivalente a \$36.609.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales los cuales representan el 89,8% por \$252.003, con una disminución con respecto a enero de 2020 por valor de \$33.449 que representan el 11,7% y por los ingresos no operacionales equivalentes al 10,2% por valor de \$28.445, con una disminución del 10% por valor de \$3.160 con respecto al mismo periodo de 2020.

A continuación, se detalla la composición de los ingresos:



Tabla 13. Composición ingresos

<b>NIT 890.900.286-0</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL</b> <b>A 31 de enero de 2021-2020</b> <b>(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)</b>				
INGRESOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>251.425</b>	<b>284.441</b>	<b>-33.016</b>	<b>-11,61%</b>
Ingresos fiscales	163.528	166.990	-3.462	-2,07%
Venta de servicios	28	0	28	0,00%
Transferencias y subvenciones	87.869	117.361	-29.492	-25,13%
Operaciones Interinstitucionales	-	90	-90	-100,00%
<b>Ingresos con contraprestación</b>	<b>578</b>	<b>1.011</b>	<b>-433</b>	<b>-42,83%</b>
Venta de bienes	578	1.011	-433	-42,83%
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>252.003</b>	<b>285.452</b>	<b>-33.449</b>	<b>-11,72%</b>
Ingresos financieros	2.053	4.375	-2.322	-53,07%
Otros ingresos	26.392	27.230	-838	-3,08%
<b>Total ingresos no operacionales</b>	<b>28.445</b>	<b>31.605</b>	<b>-3.160</b>	<b>-10,00%</b>
<b>Total de Ingresos</b>	<b>280.448</b>	<b>317.057</b>	<b>-36.609</b>	<b>-11,55%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP

#### 4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Para el mes de enero de 2021, los ingresos sin contraprestación ascienden a \$251.425, y presenta una disminución, con respecto al 2020, del 11,6% por valor de \$33.016. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:



Tabla 14. Ingresos transacción sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>251.425</b>	<b>284.441</b>	<b>-33.016</b>	<b>-11,61%</b>
Impuestos (4)	141.818	150.712	- 8.894	-5,9%
Sistema General de Participaciones (3)	76.365	94.795	- 18.431	-19,4%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios (2)	24.139	18.531	5.608	30,3%
Otras Transferencias (1)	11.504	2.836	8.668	305,6%
Venta de Servicios	28	-	28	0,0%
Operaciones Interinstitucionales (5)	-	90	- 90	-100,0%
Devoluciones y Descuentos (Db)	- 2.429	- 2.580	151	-5,9%
Ingresos de Contraloría	-	2.917	- 2.917	-100,0%
Sistema General de Regalías	-	17.140	- 17.140	-100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Otras transferencias:** comprenden las transferencias que recibe la entidad para ejecutar proyectos de inversión, para programas de educación, por donaciones, entre otras. Presenta un aumento del 305,6% por valor de \$8.668 generado principalmente en las otras trasferencias para salud por valor de \$3.600 correspondientes al traslado de recursos recibidos del Ministerio de Hacienda, para programas especiales en salud como lepra, malaria, tuberculosis, transferencias recibidas en el marco de la emergencia sanitaria (Covid-19), y en otras transferencias para proyectos de educación por valor de \$5.602, las cuales corresponden a los recursos que el Ministerio de Educación Nacional transfiere a las Entidades Territoriales Certificadas, destinados para apoyar el Programa de Alimentación Escolar – PAE Regular y la Jornada Única.
- 2. Contribuciones, tasas e 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. A 31 de enero de 2021, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$24.139, presentando un incremento del 30,3% con relación al mismo periodo del año anterior, principalmente por el aumento en la renta del monopolio de licores, la cual tiene un saldo a enero de 2021 de \$14.930.
- 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. A enero 31 de 2021 presenta un saldo de \$76.365, con una variación negativa del 19,4% por valor de \$18.431, variación generada principalmente en el Sistema General de Participaciones – SGP de Educación, por menores recursos girados por la Nación, a través del Ministerio de Educación Nacional para atender los servicios de educación preescolar, básica secundaria y media.



- 4. 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 con la presentación de declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme. Esta cuenta presenta una disminución del 5,9% en enero de 2021, con respecto al mismo periodo del año anterior por valor de \$8.894. Esta variación se presenta principalmente en la disminución del impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos por valor de \$2.671 correspondiente al 36%, por menor consumo de licor y reducción de los ingresos por IVA licores a los productores del 59% por valor de \$ 19.133, correspondiente a un menor valor recibido en la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia – SSSA por concepto del IVA cedido a los entes territoriales para pago de servicios de salud.
- 5. Operaciones Interinstitucionales:** corresponde a operaciones que se realizan entre entidades públicas sin el manejo de efectivo. A enero de 2021, el Departamento no presenta ingresos por este concepto, sin embargo, en el año 2020 presentaba un saldo de \$90, por recaudos con el IDEA.

#### 4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de enero de 2021 ascienden a \$578, con respecto al 2020 presentan una variación negativa del 42,8% por valor de \$433, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 15. Ingresos transacción con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>578</b>	<b>1.012</b>	<b>(433)</b>	<b>-42,79%</b>
Recetarios	26	44	- 18	-41,23%
Medicamentos	552	967	- 415	-42,90%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

La cuenta más representativa es la venta de medicamentos, la cual presenta una disminución del 42,9% por valor de \$415, en comparación con enero de 2020, generada principalmente por la disminución en la venta de medicamentos de control como consecuencia de la emergencia sanitaria generada por el Covid-19.



### 4.3. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales para el mes de enero de 2021 ascienden a \$28.445, con respecto al 2020 presentan una variación negativa del 10% por valor de \$3.160, los rubros más significativos se detallan a continuación:

- Ingresos Financieros:** a enero de 2021, los ingresos financieros presentan un saldo de \$2.053, mientras que, en el mismo periodo del año 2020, estos ingresos ascendían a \$4.375, lo que denota una disminución del 53,1% por valor de \$2.322, generado principalmente por las repercusiones en las tasas de interés en la economía y en los mercados financieros que ha traído la pandemia del Covid-19.
- Otros ingresos:** presentan un saldo de \$26.392 a enero 31 de 2021, con una disminución del 3.1% por valor de \$838 con respecto a la misma vigencia de 2020, generada principalmente en el rubro de ingresos diversos por la disminución en las recuperaciones por valor de \$1.116.

Tabla 16. Otros ingresos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos Diversos	26.209	27.147	- 938	-3,5%
Ajuste por diferencia en cambio	183	35	148	421,7%
Otros ingresos de Contraloría	-	48	- 48	-100,0%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>26.392</b>	<b>27.230</b>	<b>-838</b>	<b>-3,08%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 5. GASTOS

Corresponde a los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del período contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

El saldo a enero de 2021 asciende a \$95.597, presenta una disminución con respecto la vigencia 2020 del 50,5% por valor de \$97.512.

El total de gastos están conformados por los gastos operacionales correspondientes al 90,6% por valor de \$86.571 los cuales presentan una disminución de \$85.673 equivalente al 49,7% con respecto al 2020 y por los gastos no operacionales que representan el 9,4% por valor de \$9.026, presentando una disminución de \$11.840 correspondiente al 56,7% comparado con el año 2020.



A continuación, se relaciona la composición y se detalla los rubros que presentan mayor variación en el periodo:

Tabla 17. Composición gastos

NIT 890.900.286-0				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL				
A 31 de enero de 2021-2020				
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
GASTOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	11,978	19,397	-7,419	-38.25%
Gasto de ventas	-	4,803	-4,803	-100.00%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	18,509	44,207	-25,698	-58.13%
Transferencias y subvenciones	13,029	10,244	2,785	27.18%
Gasto público social	43,055	93,593	-50,538	-54.00%
<b>Total gastos de operación</b>	<b>86,571</b>	<b>172,243</b>	<b>-85,673</b>	<b>-49.74%</b>
			0	
Gastos financieros	4,210	13,575	-9,364	-68.98%
Otros gastos	4,816	7,291	-2,475	-33.95%
<b>Total gastos no operacionales</b>	<b>9,026</b>	<b>20,866</b>	<b>-11,840</b>	<b>-56.74%</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>95,597</b>	<b>193,109</b>	<b>-97,512</b>	<b>-50.50%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP

## 5.1. Gastos de Administración y Operación

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos.

El saldo a enero de 2021 asciende a \$11.978, presentan una disminución del 38,2% con respecto a 2020 por valor de \$7.419, generada principalmente en el rubro de sueldos y salarios, con una reducción de \$4.169 equivalente al 56,5%, por el retiro de los salarios de los empleados de la Fábrica de Licores de Antioquia que pasan a ser empleados de la Empresa Industrial y Comercial del Estado, Fábrica de Licores de Antioquia; adicionalmente para la vigencia 2021 el Departamento de Antioquia no agrega la información contable de la Contraloría General de Antioquia, según Resolución N° 194 de 2020.



Tabla 18. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>11.978</b>	<b>19.397</b>	<b>- 7.419</b>	<b>-38,2%</b>
Generales	5.166	4.622	543	11,8%
Gastos de Personal	3.205	7.374	- 4.169	-56,5%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	2.788	3.042	- 255	-8,4%
Prestaciones Sociales	766	1.563	- 797	-51,0%
Contribuciones Imputadas	40	201	- 162	-80,3%
Gastos de Personal Diversos	13	123	- 109	-89,3%
Gastos de administración de la Contraloría	-	2.307		100,0%
Contribuciones efectiva	-	140	- 140	-100,0%
Aportes sobre la Nómina	-	24	- 24	-100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

## 5.2. Gastos de Ventas

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de comercialización y distribución para obtener los ingresos por ventas. Presenta una disminución del 100%, debido a que estas cuentas fueron utilizadas hasta la vigencia 2020 por la Fábrica de Licores de Antioquia – FLA.

## 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 enero de 2021 presenta un saldo por valor de \$18.509, con una reducción del 58,1% por valor de \$25.698 con respecto al 2020, principalmente por la disminución del gasto por depreciación de los bienes de uso público – red de carretera en un 59,5% por valor de \$23.483 lo cual se debe a la actualización en la vigencia 2020 de las vidas útiles de estos bienes realizada por la Dirección de Bienes Muebles e Inmuebles, como administradora del módulo de activos. Igualmente, disminuye el gasto por amortización en un 71,9% por valor de \$639 y la provisión de litigios y demandas en un 99,1% por \$2.124.



Tabla 19. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVISIÓN</b>	<b>18.509</b>	<b>44.207</b>	<b>- 25.697</b>	<b>-58,1%</b>
Depreciación Bienes de Uso Público	15.982	39.465	- 23.483	-59,5%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	2.259	1.669	590	35,3%
Amortización de Activos intangibles	250	889	- 639	-71,9%
Provisión Litigios y Demandas	18	2.143	- 2.124	-99,1%
Gastos de la Contraloría	-	41	- 41	-100,0%

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 proyectos de inversión, para gastos de funcionamiento, para programas de educación y cofinanciación del sistema de transporte.

El saldo a enero de 2021 es de \$13.029, presentando un incremento del 27,2% por valor de \$2.785 con respecto al mismo periodo de 2020. El incremento se genera principalmente por los recursos transferidos para los programas de salud por valor de \$894, programas de educación con un incremento de \$4.219 y subvenciones por recursos transferidos para la cofinanciación del Sistema de Transporte masivo Metro por \$4.229.

Tabla 20. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>13.029</b>	<b>10.244</b>	<b>2.785</b>	<b>27,2%</b>
Otras transferencias	8.800	10.244	- 1.444	-14,1%
Subvenciones	4.229		4.229	

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 \$43.055 y presenta una disminución de 54% con respecto a enero de 2020 por valor de \$50.538.

Tabla 21. Gasto Público Social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>43.055</b>	<b>93.593</b>	<b>- 50.538</b>	<b>-54,0%</b>
Educación (1)	26.554	81.932	- 55.378	-67,6%
Desarrollo comunitario y Bienestar Social (2)	14.130	7.861	6.269	79,7%
Salud (3)	2.234	3.800	- 1.566	-41,2%
Agua Potable y Saneamiento Básico	137	-	137	100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Educación:** el gasto de este rubro disminuyó en 67,6% por valor de \$55.378 con respecto a enero de 2020. A partir de enero de 2021 entra en vigencia el nuevo Catálogo de Clasificación Presupuestal para entidades territoriales y sus descentralizadas – CCPET dando cumplimiento a la Resolución N°1355 de julio 1 de 2020. Los cambios de parametrización realizados en el Sistema de Información Financiero – SAP generaron dificultades para contabilizar la causación de la nómina del sector educativo, generando una disminución en las cuentas de sueldos y salarios en este periodo.
- 2. Desarrollo comunitario y Bienestar social:** presenta un incremento del 79,7% por valor de \$6.269 debido a que en enero de 2021 se realizaron mayores ejecuciones en infraestructura de obra pública, Túnel Guillermo Gaviria Echeverri (Túnel del Toyo).
- 3. Salud:** esta cuenta disminuyó en 41,2% por valor de \$1.566, variación generada principalmente en los programas de fortalecimiento institucional en la prestación de servicios de la Secretaria Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia.



## 5.6. Gastos no operacionales

Presenta un saldo a enero de 2021 por valor de \$9.026, con una disminución del 56,7% por valor de \$11.840 con respecto a la vigencia 2020, los rubros más significativos se detallan a continuación:

- Gastos Financieros:** para enero de 2021 presenta un saldo de \$4.210, con una disminución, en comparación con enero de 2020, del 69% por valor de \$9.364, esta variación corresponde principalmente a la disminución en la actualización financiera de las provisiones, costo efectivo del bono para pago del acuerdo de concurrencia y al costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación interna de largo plazo, los cuales pasaron de \$8.031 en enero de 2020 a \$1.731 en enero de 2021, reflejando una variación del 78,4%, a su vez, el costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación externa de largo plazo, presenta una disminución del 76,8% por valor de \$1.155.
- Otros gastos:** presentan un saldo a enero de 2021 de \$4.816 con una disminución del 33,9% por valor de \$2.475, la composición se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 22. Otros Gastos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>4.816</b>	<b>7.291</b>	<b>- 2.475</b>	<b>-33,9%</b>
Ajuste por diferencia en Cambio	4.244	3.311	933	28,2%
Gastos Diversos	10	3.960	- 3.950	-99,8%
Comisiones	33	20	12	60,3%
Devoluciones y descuentos	530	-	530	0,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP.

La variación más significativa corresponde al rubro de gastos diversos, la cual presenta una disminución del 99,8% por valor de \$3.950, generada por la devolución en la vigencia 2020 de los recursos no ejecutados del Convenio 1088/17, con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

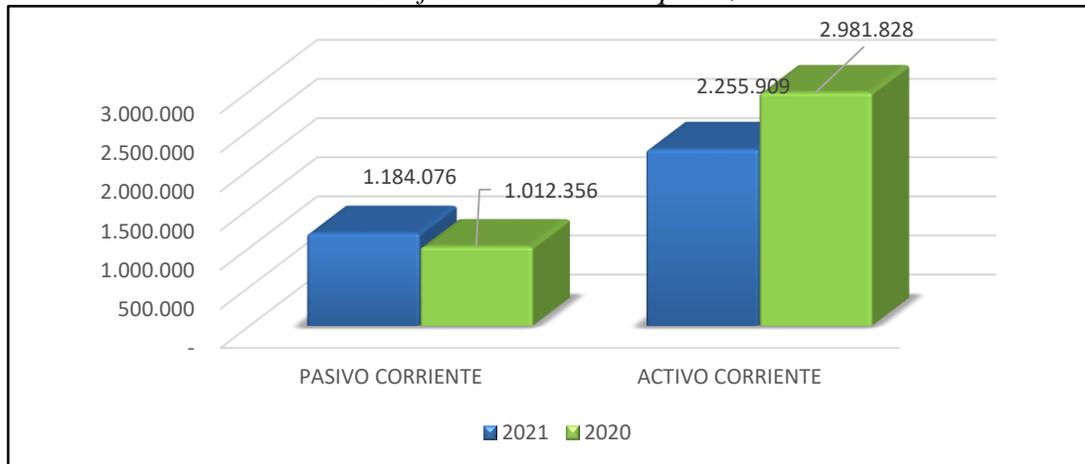


## 6. INDICADORES FINANCIEROS

A continuación, se presenta el detalle de los indicadores financieros del mes de enero de 2021:

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

Gráfico 3. Índice de liquidez



Fuente: elaboración propia

**Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente):** se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con sus obligaciones inmediatas – corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$1,91; 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 corriente):** 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 enero de 2021, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.071.832 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

### 6.2. Endeudamiento

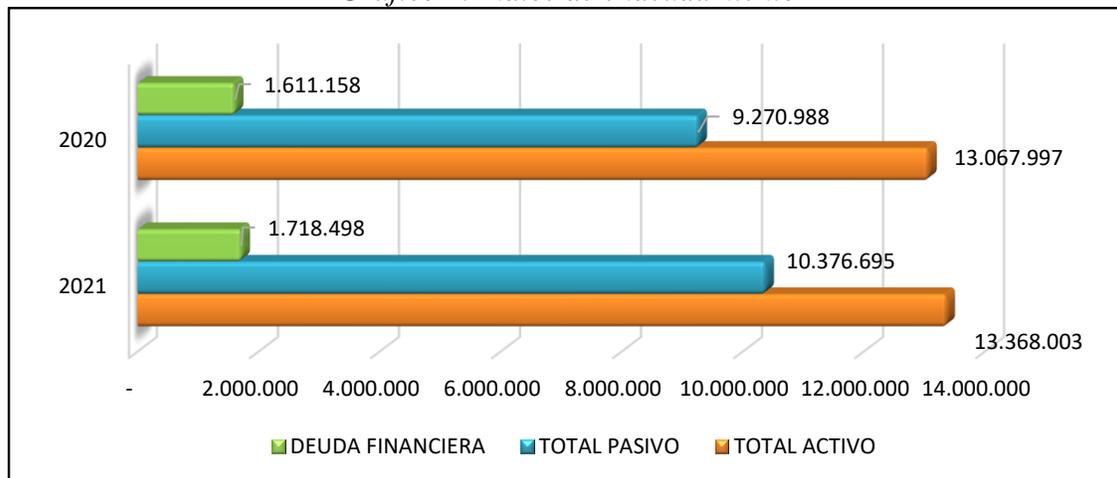
**El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos):** en enero de 2021 arrojó un indicador del 12,9%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 12,9% de sus activos con acreedores financieros.



Los activos más representativos del Departamento de Antioquia son de largo plazo, están compuestos por recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios por valor de \$ 5.821.243, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones, así como los bienes de uso público y cultural, principalmente las vías del Departamento de Antioquia por \$2.860.641 y Propiedad, Planta y Equipo \$1.018.546

Los pasivos más representativos son de largo plazo, compuestos por beneficios a los empleados posempleo, reconocimiento del cálculo actuarial de las pensiones y cuotas partes pensionales por \$5.821.243

Gráfico 4. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia



Tabla 23. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

INDICADORES DE LIQUEDEZ					
Indicador	Fórmula Indicador	Enero 2021	Enero 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
<b>CAPITAL DE TRABAJO:</b> recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 1.071.832	\$ 1.969.472	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 enero de 2021, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.071.832 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función que el activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
<b>MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO:</b> parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	4,25	6,90		
<b>INDICE DE LIQUEDEZ:</b> proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	1,91	2,95		
INDICADORES DE SOLVENCIA					
Indicador	Fórmula Indicador	Enero 2021	Enero 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL:</b> parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	77,6%	70,9%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 77,6% están respaldados por los recursos de sus acreedores.	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.
<b>RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO:</b> la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS	1,29	1,41	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1,29 para cubrir sus obligaciones.	Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si el índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio.
<b>ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO:</b> en donde se aprecia del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	347%	244%	El financiamiento con terceros equivale al 347% del Patrimonio del Departamento.	Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan.



INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA					
Indicador	Fórmula Indicador	Enero 2021	Enero 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
<b>ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:</b> parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	12,9%	12,3%	El 12,9% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 12,9% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
<b>INDICE DE COBERTURA DE SERVICIO A LA DEUDA:</b> capacidad de caja que tiene la operación de la entidad para cubrir el servicio de la deuda.	EBITDA / (Deuda financiera corriente+gastos intereses)	0,67	16,52	El Departamento cuenta con \$0,67 de su generación de valor para cubrir sus obligaciones financieras de corto plazo.	El nivel óptimo de este indicador es que sea mayor que 1, valores superiores a uno indican que el Departamento puede pagar a sus acreedores, si los valores son menores a no llega a generar suficiente efectivo para efectuar el pago de sus deudas.
<b>RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES</b>	RESULTADO OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	79,30	11,79	El margen de cobertura de intereses fue de 79,30 lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.	Un nivel óptimo de este indicador es superior a 1, un valor superior a 1 significa que el Departamento cuenta con mas recursos para cubrir sus gastos por interés
INDICADORES DE RESULTADOS					
Indicador	Fórmula Indicador	Enero 2021	Enero 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
<b>EBITDA:</b> flujo generado por la operación de la entidad contable pública, sin contar con los gastos financieros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y gastos de impuesto.	RESULTADO OPERACIONAL	183.458	157.542	El margen EBITDA se ubicó en 72,80%, lo que indica que el Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda.	El EBITDA corresponde al flujo generado en la operación, es decir, la utilidad antes de intereses, depreciaciones, deterioro y amortizaciones, por lo cual un nivel óptimo corresponde a un valor superior a 0
<b>MARGEN EBITDA:</b> parte de los ingresos que de convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operación y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA / INGRESOS OPERACIONALES	72,80%	55,19%		Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirán en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:</b> rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	6,16%	3,24%	A 31 de enero de 2021 la rentabilidad del Patrimonio fue de 6,16%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel óptimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio
<b>MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS</b>	RESULTADO NETO / VENTAS NETAS	73,16%	43,14%	Este margen nos indica que el margen neto generado corresponde al 73,16% del total de ingresos operacionales del Departamento.	Un nivel óptimo es superior al 0%
<b>MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD</b>	RESULTADO OPERACIONAL/VENTAS NETAS	65,46%	39,37%	El Departamento obtuvo un margen operacional correspondiente al 65,46% del total de ingresos operacionales.	Lo ideal es que este margen sea positivo

Fuente: elaboración propia