



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	11
1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo	13
1.2. Cuentas por cobrar	14
1.3. Préstamos por cobrar	16
1.4. Inventarios	16
1.5. Activos Intangibles	17
1.6. Otros Activos	17
1.7. Propiedad, Planta y Equipo	20
1.8. Bienes de Uso Público e histórico y culturales	21
2. PASIVOS	23
2.1. Prestamos por pagar	24
2.2. Cuentas por pagar	25
2.3. Beneficios a empleados	26
2.4. Provisiones	28
2.5. Otros Pasivos	28
3. PATRIMONIO	29
3.1. Resultado del Ejercicio	31
4. INGRESOS	32
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	33
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	35
4.3. Ingresos no operacionales	35
5. GASTOS	36



5.1. Gastos de Administración y Operación	37
5.2. Gastos de Ventas	38
5.3. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	38
5.4. Transferencias y Subvenciones	39
5.5. Gasto Público Social	40
5.6. Gastos no operacionales	41
6. INDICADORES FINANCIEROS	42
6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo	42
6.2. Endeudamiento	43



NOTAS MENSUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS MARZO 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 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.

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.

Entidades Agregadas

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...”.



Fondos de Servicios Educativos

Los Fondos de Servicios Educativos estatales deben llevar contabilidad de acuerdo con las normas vigentes expedidas por el Contador General de la Nación. La entidad territorial certificada debe establecer las condiciones en que se realizará el proceso operativo de preparación y elaboración de la contabilidad del establecimiento educativo estatal. Adicionalmente, el concepto N° 20162000012561 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, expresa que los Fondos de Servicios Educativos deben reportar su información contable a través del Departamento de Antioquia, quien actúa como entidad territorial agregadora, por tal razón, su información debe ser preparada y reportada bajo los mismos criterios y procedimientos aplicados por el ente territorial, es decir, bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Considerando lo anterior, los Fondos de Servicios Educativos llevan su proceso contable de forma separada e independiente del ente territorial, la Secretaría de Educación de Antioquia es la responsable de revisar los Fondos de Servicios Educativos existentes y su funcionamiento, así como de la consolidación de la información contable para remitirla a la Dirección de Contabilidad para su agregación.

Durante el primer trimestre de la vigencia 2021 la información contable remitida no tuvo la calidad y consistencia para realizar la agregación, situación por la cual se reportaron los mismos saldos a diciembre 31 de 2020 en el Estado de Situación Financiera.

1. ACTIVOS

Los activos del Departamento de Antioquia para el mes de marzo de 2021 presentan un saldo de \$13.010.399, con una disminución del 0,2% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$21.179, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a marzo de 2021 por valor de \$2.248.437, correspondiente al 17,3% del total de los activos. Con respecto al 2020 presentan una disminución del 17,9% por valor de \$491.632.

Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a marzo de 2021 de \$10.761.962 correspondiente al 82,7% del total de los activos. Con respecto al 2020 presenta un aumento del 4,6% por valor de \$470.453. 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 Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
ACTIVO	2021	2020	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	856.311	1.047.150	-190.840	-18,22%
Efectivo y equivalentes de efectivo de uso restringido	0	1.532	-1.532	-100,00%
Inversiones de administración de liquidez	200	152	48	31,64%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	862.163	971.165	-109.003	-11,22%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	118.598	115.067	3.530	3,07%
Préstamos por cobrar	24.154	31.194	-7.040	-22,57%
Inventarios	36.300	143.104	-106.804	-74,63%
Activos intangibles	142	0	142	0,00%
Otros activos	350.570	430.704	-80.134	-18,61%
Total Activo Corriente	2.248.437	2.740.069	-491.632	-17,94%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.984	14.772	212	1,44%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	135.486	124.162	11.324	9,12%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.287	1.356	-69	-5,10%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	0	0	0	0,00%
Préstamos por cobrar	93.410	63.573	29.837	46,93%
Propiedades, planta y equipo	1.014.074	1.146.850	-132.776	-11,58%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.852.320	2.844.154	8.166	0,29%
Activos intangibles	10.997	8.201	2.796	34,09%
Propiedades de Inversión	0	0	0	0,00%
Otros activos	6.639.405	6.088.442	550.963	9,05%
Total Activo No Corriente	10.761.962	10.291.510	470.453	4,57%
Total Activos	13.010.399	13.031.578	-21.179	-0,16%

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 marzo 31 de 2021, el efectivo y equivalente al efectivo presenta un saldo de \$ 856.311, el cual equivale el 38,1% de los activos corrientes. Presenta una disminución, con relación al año anterior, del 18,3% equivalente a \$192.371; dicha variación se presenta principalmente, por una disminución del 27,3% de los depósitos en el exterior, los cuales eran administrados por la Fábrica de Licores de Antioquia y una 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 marzo del 2020 a \$8.477 en marzo 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 \$ 787.068.

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 marzo de 2021, no se presenta saldo en las cuentas de efectivo y equivalente de uso restringido, ya que 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	TIPO DE INVERSIÓN	CALIFICACIÓN RIESGO	PLAZO	NOMBRE DEL	NIT DEL EMISOR	TIPO DE EMISOR	2021	2020
Fdo InvBBVA182600001	Fondo de Inversión	AAA	Sin pacto de permanencia	BBVA	900.277.289	Sociedad Fiduciaria	\$ 6.856	\$ 6.629
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
TOTAL							\$ 6.982	\$ 6.751

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 \$982.047, de los cuales \$980.760 corresponden a los activos corriente y \$ 1.287 a los activos no corrientes. Estas cuentas presentan una variación negativa del 9,7% con respecto al año 2020 por valor de \$ 105.541.



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	862.163	1.287	863.449	971.165	1.356	972.521	-109.072
Por transacciones con contraprestación	118.598	-	118.598	115.067	0	115.067	3.530
TOTAL	980.760	1.287	982.047	1.086.233	1.356	1.087.588	-105.541

Fuente: Elaboración Propia

Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación: presentan un saldo total de \$863.449 a la fecha de corte y con respecto al mismo periodo del año 2020 disminuyeron en \$109.072. 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 marzo 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 marzo 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 cumpliendo 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 12,7%, pasando de \$ 165.546 en marzo del 2020 a \$ 144.466 en marzo 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, Hatillo – Pradera, Puente Iglesias – Líbano y Puerto Nare – Puerto Triunfo.

Por su parte, durante el primer trimestre de 2021 se reclasificaron las cuentas por cobrar de sanciones para dar cumplimiento a la Resolución N° 221 del 29 de diciembre de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Transferencias por cobrar: a marzo 31 de 2021 estas cuentas presentan un saldo de \$ 653.906, con una variación negativa del 4,6% por valor de \$31.315 con respecto al mismo periodo del año anterior, esta disminución se presenta principalmente en las transferencias del Sistema General de Regalías – SGR por \$34.404 y en las transferencias del Sistema General de Participaciones – Participación para agua potable y saneamiento básico por \$8.866.



Cuentas por cobrar por transacción con contraprestación: presentan un saldo total a marzo de 2021 de \$ 118.598, incrementando en un 3,1% con respecto al mismo periodo del año anterior por valor de \$3.530, está conformada por las cuentas de ventas de bienes y otras cuentas por cobrar. Las cuentas con mayor variación son:

Interés de mora: para marzo de 2021, este rubro presenta una variación del 50,7% con relación al mismo periodo del año anterior, pasando de \$3.369 en el 2020, a \$ 5.079 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 \$117.564, de los cuales \$ 24.154 corresponden a la porción corriente y \$93.410 a la no corriente.

A marzo de 2021, los préstamos por cobrar presentan un incremento del 24,1% por valor de \$22.797 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 marzo del 2021, los inventarios presentan una disminución del 74,6% por valor de \$106.804 comparado con el año 2020, generada 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 marzo de 2021 presentan un saldo de \$ 11.139, de los cuales \$142 son corrientes y \$ 10.997 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 35.8% 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 53.7% del total de los activos. Para marzo de 2021 presenta un saldo total de \$6.989.975 de los cuales \$350.570 son activos corrientes y \$6.639.405 corresponden a no corrientes. Presentan un aumento del 7.2% por valor de \$470.829 con respecto al mismo periodo del 2020.

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	Marzo 2021	Marzo 2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Recursos entregados en administración	730.206	810.110	-79.903	-9,9%
Proyectos con recursos del SGR	83.684	86.437	-2.753	-3,2%
Convenios con el IDEA	410.881	399.554	11.327	2,8%
Corporación Gilberto Echeverri	24.407	23.249	1.158	5,0%
Contratos de Mandato	23.466	8.940	14.526	162,5%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	79.573	159.145	-79.571	-50,0%
Convenios otras entidades públicas	59.572	43.799	15.773	36,0%
ADRES	48.623	88.987	-40.363	-45,4%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

Presenta un saldo de \$730.206 a marzo de 2021 y en comparación con la vigencia 2020, estos recursos presentan una disminución del 9,9% por valor de \$79.903, las principales variaciones son:

- Los contratos de mandatos presentan un incremento del 162,5% pasando de \$8.940 en marzo de 2020 a \$23.466 en marzo de 2021, dicha variación se explica por la suscripción de nuevos contratos con la Reforestadora Integral de Antioquia (RIA) por valor de \$5.513, VIVA, Área Metropolitana, FINAGRO y con la Universidad de Antioquia.
- Convenio con Entidades Públicas presenta un incremento del 36%, 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).
- La disminución del 50% en el Encargo Fiduciario – Fiducias en Administración por valor de \$79.571, 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.



- A marzo 31 de 2021, los recursos entregados en administración al ADRES que es la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud son de \$ 48.623. La disminución del saldo entregado en administración se debe a que, a raíz de la pandemia, las entidades se vieron obligadas a priorizar los recursos y hacer ajustes presupuestales, con el fin de atender los efectos económicos, sociales y de salud pública de los ciudadanos.

Plan de activos beneficios empleados: a marzo 31 de 2021 este asciende a \$ 5.591.392 y representan el 52% del total de los Activos no Corrientes. Presenta un incremento del 9,2% por valor de \$471.677 en comparación con marzo 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 marzo de 2021, se eliminó del valor de los Otros Activos No Corrientes equivalentes a \$6.639.405 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$22.945 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.568.447.



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 marzo de 2021 el saldo asciende a \$1.014.074, el cual equivale al 9,4% del total de los activos no corrientes. Con relación a marzo de 2020, presenta una disminución del 11,6% por valor de \$ 132.776.

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	34.665	- 2.835	-8,2%
Equipos de Comunicación y Computación	24.029	24.561	- 532	-2,2%
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		1.179	
Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	448	621	- 173	-27,8%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	72	194	- 122	-62,9%
Deterioro acumulado	-312		- 312	
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	-79.388	-62.740	- 16.648	26,5%
P. Planta y Equipo de Contraloria		601	- 601	-100,0%
TOTAL	1.014.074	1.146.850	(132.776)	-11,58%

Fuente: Sistema financiero ERP SAP



En el grupo de propiedad, planta y equipo se destaca, en marzo de 2021, 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 marzo 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 marzo 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 marzo de 2021 del 14,1%, con relación a marzo 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 marzo de 2021, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$16.648 correspondiente a una variación del 26,5% con respecto a marzo 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 marzo de 2021 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$2.852.320 el cual representa el 26,5% frente al total de los activos no corrientes. Dicho valor, comparado con marzo de 2020, aumentó en \$8.166 que representa un 0,3%. Esta variación se debe principalmente al ajuste de los avalúos técnicos de las fajas de terrenos de la Concesión Aburrá.

La depreciación acumulada de la red vial, presenta un saldo a marzo de 2021 por valor de \$1.445.627, la cual presenta un incremento, con respecto al 2020, del 25,4% por \$ 292.569.

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 (De depreciación línea recta)	
	MÍNIMO	MÁXIMO
CONCEPTOS		
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 marzo de 2021, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.222.661 y presentan un incremento del 7,4% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$ 707.839

Los pasivos corrientes, a marzo de 2021, tienen un saldo de \$1.140.365, correspondiente al 11,2% del total de los pasivos y comparado con el año 2020, presentan un incremento del 1,9% por valor de \$21.382. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$9.082.296, que corresponde al 88,8% del total de los pasivos, con respecto al 2020 presenta un incremento por valor de \$ 686.457 que representa un 8,2%.

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 Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PASIVOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Corriente				
Préstamos por pagar	290.206	216.412	73.793	34,10%
Cuentas por pagar	343.748	246.050	97.697	39,71%
Beneficios a los empleados	97.878	104.105	-6.226	-5,98%
Otros pasivos	408.533	552.416	-143.883	-26,05%
Total Pasivo Corriente	1.140.365	1.118.984	21.382	1,91%
No corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	65.663	70.158	-4.495	-6,41%
Préstamos por pagar	1.413.608	1.475.748	-62.139	-4,21%
Beneficios a los empleados	6.839.236	5.950.305	888.931	14,94%
Provisiones	399.810	512.050	-112.240	-21,92%
Otros pasivos	363.978	387.577	-23.600	-6,09%
Total Pasivo no Corriente	9.082.296	8.395.838	686.457	8,18%
Total Pasivos	10.222.661	9.514.822	707.839	7,44%

Fuente: Sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

2.1. Prestamos por pagar

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

Representan el 16,7% del total de los pasivos, a 31 de marzo de 2021 la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$1.703.814 de los cuales la porción corriente equivale \$290.206 y la no corriente \$1.413.608, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.362.131 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$341.683.

Estos préstamos presentan un incremento del 0,7% por valor de \$11.654 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.



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 marzo de 2021 estas cuentas ascienden a \$343.748 clasificadas como porción corriente, de los cuales \$343.524 corresponden al Departamento y \$224 a los Fondos de Servicios Educativos. Estas cuentas representan el 3,4% del total de los pasivos, y presentan un incremento con relación al año 2020 por valor de \$ 97.697, correspondiente al 39,7%. 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)	82.349	29.623	52.726	177,99%
Otras Cuentas Por Pagar (3)	77.231	67.445	9.786	14,51%
Transferencias Por Pagar (2)	73.306	17.998	55.309	307,31%
Recursos a Favor de Terceros (4)	62.703	57.795	4.907	8,49%
Créditos Judiciales	39.184	39.374	- 189	-0,48%
Descuentos De Nómina	4.986	8.621	- 3.635	-42,17%
Impuestos, contribuciones y tasas	2.788	1	2.787	216595,48%
Admon y Prestación Servicios de Salud	958	20.916	- 19.958	-95,42%
Cuentas Por Pagar Fondos De Servicios Educativos	224	488	- 264	-54,13%
Impuesto al Valor Agregado - IVA	19	168	- 149	-88,83%
Retefuente e Impuesto de Timbre	-	42	- 42	-100,00%
Cuentas Por Pagar Contraloría		3.580	- 3.580	-100,00%
TOTAL	343.748	246.050	97.697	39,71%

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 178% por \$52.726 con respecto al 2020, principalmente por las cuentas por pagar de bienes y servicios. 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 marzo de 2021, estas



presentan un incremento del 307,3% con respecto al 2020 por valor de \$ 55.309. 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 marzo de 2021, el saldo de esta asciende a \$77.231, presentando un incremento, con respecto al año 2020 del 14,5% por valor \$9.786, esta variación obedece principalmente al aumento del 208,6% de los honorarios por pagar por valor de \$8.662 y al incremento del arrendamiento operativo de \$727.

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 marzo estos recursos presentan un incremento del 8,5% por valor de \$4.907 con respecto a marzo del 2020, variación que obedece principalmente al reconocimiento del convenio 4600008750 con el Banco Agrario – Antioquia Siembra, que busca promover el acceso a recursos del crédito para los pequeños productores del sector agropecuario del Departamento de Antioquia por valor de \$7.738.

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 67,9% del total de los pasivos por valor de \$6.937.114, de los cuales \$97.878 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.839.236 a los pasivos no corrientes. Con relación a marzo de 2020, estos presentan un aumento del 14,6% por valor de \$ 882.705.

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	97.822	-	97.822	104.088	0	104.088	-6.266
Beneficios a Largo plazo y Posempleo	56	6.839.236	6.839.292	16	5.950.305	5.950.321	888.972
TOTAL	97.878	6.839.236	6.937.114	104.105	5.950.305	6.054.409	882.705

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 8,6% del pasivo corriente y disminuyó con respecto a marzo de 2020 en un 6% por \$6.226, dado que en la vigencia 2020 se presentó un saldo en la nómina por pagar el cual fue legalizado en el mes de abril del año 2020.

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 marzo de 2021 representan el 75,3% del total de los pasivos no corrientes por valor de \$6.839.236, éste aumentó en un 14,9% por valor de \$ 888.931, 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 marzo de 2021, se eliminó del valor no corriente de los beneficios a empleados que corresponde a \$ 6.839.236 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$22.945 y el plan de beneficios posempleo por valor de \$ \$ 5.568.447, obteniendo como valor neto \$1.247.844.

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 \$399.810, a marzo de 2021. Presenta una disminución frente al 2020 del 21,9% por valor \$112.240, principalmente por la variación en provisiones por concepto de servicios y tecnologías por valor de \$123.173 correspondiente al 88,8%, 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, a marzo de 2021 esta provisión ascendía a \$15.558.

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 7,6% del total del pasivo, a marzo 31 de 2021 ascienden a \$772.511, de los cuales \$408.533 corresponden a la porción corriente y \$363.978 son porción no corriente. En relación con marzo del 2020, presentaron una disminución del 17,8% por valor de \$167.483, principalmente en el rubro de Recursos Recibidos en Administración.

La disminución de los recursos recibidos en administración por valor de \$165.563, corresponde en especial a la legalización de la ejecución de recursos del Convenio Interadministrativo No 1234 de 2017 con el Instituto Nacional de Vías – INVIAS y a la legalización del Convenio Guillermo Gaviria Echeverry (Túnel del Toyo).



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 marzo de 2021 el patrimonio del Departamento asciende a \$2.787.739 y representa el 21,4% del total de los activos.

Tabla 11. Composición del Patrimonio

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PATRIMONIO	2021	2020	Variación \$	Variación %
Patrimonio de la entidad de Gobierno	2.561.622	3.539.325	-977.703	-27,62%
Excedente (Déficit) del ejercicio	226.117	-22.569	248.686	-1101,90%
Total Patrimonio	2.787.739	3.516.756	-729.018	-20,73%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

Presenta una variación negativa del 20,7% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$729.018 generada principalmente por la disminución en el patrimonio de la entidad de Gobierno del 27,6% por valor de \$977.703, pese al aumento de los excedentes del ejercicio por valor de \$248.686.

La variación en el patrimonio de la Entidad obedece principalmente a:

- **El capital fiscal:** presenta una disminución de \$251.869 con respecto al mismo periodo del 2020, esta variación se debe al traslado de los aportes de capital por valor de \$251.333 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
Totales	257,099,874,980	6,293,329,264

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	-
Total	536,023,921	-

Movimiento del capital fiscal enero 2021	251,342,569,637
---	------------------------

Mes de Marzo de 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Inventarios Producto Terminado	526,697,095	-
Totales	526,697,095	-

Movimiento del capital fiscal marzo 2021	526,697,095
---	--------------------

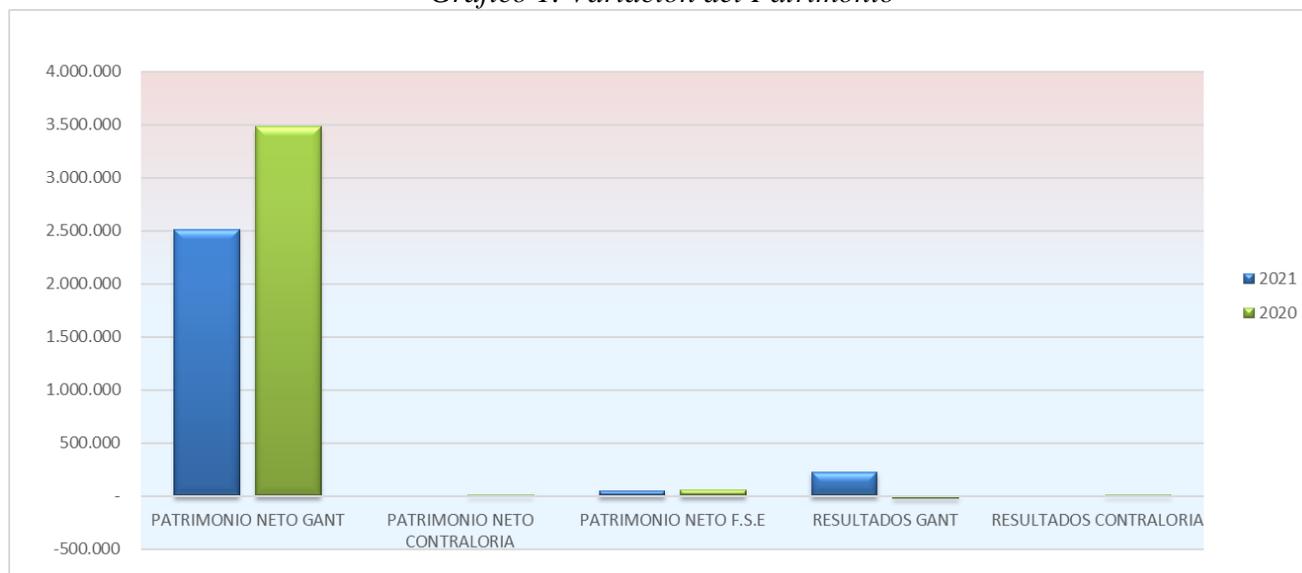
Total movimiento del capital fiscal enero - marzo 2021	251,869,266,732
---	------------------------

Fuente: elaboración propia

- **Planes de beneficios a empelados:** la pérdida se incrementó en \$705.245 con respecto a marzo 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

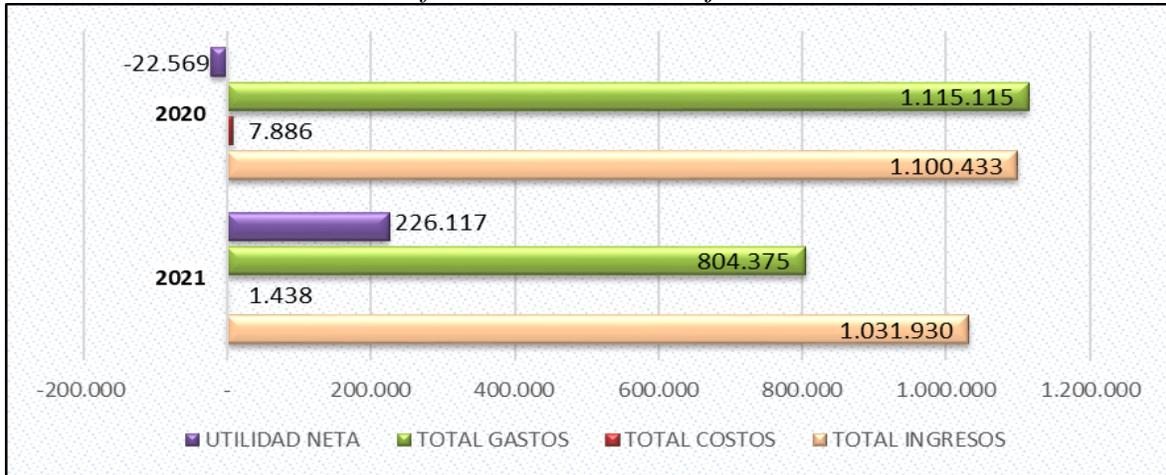
A marzo de 2021 el Departamento de Antioquia obtuvo un excedente neto de \$226.117 correspondiente solo al segmento GANT debido a que los Fondos de Servicios Educativos no presentan resultados del ejercicio y la información contable de la Contraloría General de Antioquia ya no se agrega a la información del Departamento, de acuerdo a la instrucción impartida por la Contaduría General, mediante Resolución N° 194 de diciembre de 2020.

En comparación con marzo de 2020 presenta un incremento de \$248.686, generado principalmente por el aumento en los ingresos fiscales del 10,1% y la disminución en los gastos operacionales del 20,4%.

A pesar de que los ingresos totales presentan una disminución del 6,2% por valor de \$68.503, el excedente obtenido en marzo de 2021, es producto de una disminución en los gastos totales por valor de \$310.741 correspondiente al 27,9% y en los costos de ventas del 81,7% por valor de \$6.448 como se muestra en el siguiente gráfico:



Gráfico 2. Resultado del ejercicio



Fuente: elaboración propia

4. INGRESOS

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

El saldo total de los ingresos a marzo de 2021 es de \$1.031.930 y presenta una disminución del 6,2% por valor de \$68.503 con respecto al 2020.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 96,6% del total de los ingresos por valor de \$996.960 con una disminución con respecto a marzo de 2020 por \$71.606 equivalente al 6,7% y por los ingresos no operacionales por \$34.970 que representan el 3,4%. Estos últimos con una disminución del 9,7% por \$3.103 respecto al mismo periodo de 2020.

A continuación, se detalla la composición de los ingresos:



Tabla 13. Composición ingresos

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
INGRESOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Ingresos sin contraprestación	995.229	1.055.231	-60.003	-5,69%
Ingresos fiscales	544.267	494.178	50.089	10,14%
Venta de servicios	88	67	21	31,12%
Transferencias y subvenciones	450.875	560.795	-109.921	-19,60%
Operaciones Interinstitucionales	-	192	-192	-100,00%
Ingresos con contraprestación	1.731	13.334	-11.604	-87,02%
Venta de bienes	1.731	13.334	-11.604	-87,02%
Total Ingresos Operacionales	996.960	1.068.566	-71.606	-6,70%
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	-	53	-53	-100,00%
Ingresos financieros	5.349	18.923	-13.574	-71,73%
Otros ingresos	29.621	12.891	16.730	129,77%
Total ingresos no operacionales	34.970	31.867	3.103	9,74%
Total de Ingresos	1.031.930	1.100.433	-68.503	-6,23%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación para el mes de marzo de 2021 ascienden a \$995.229, con respecto al 2020 presentan una disminución del 5,7% por valor de \$60.003, las variaciones más significativas se detallan a continuación:



Tabla 14. Ingresos transacción sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	995.229	1.055.231	- 60.003	-5,69%
Impuestos	483.699	463.180	20.519	4,4%
Sistema General de Participaciones (2)	325.922	370.573	- 44.652	-12,0%
Otras Transferencias (3)	96.875	141.370	- 44.495	-31,5%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios (1)	76.852	52.448	24.404	46,5%
Sistema General de Regalías	28.078	48.851	- 20.773	-42,5%
Venta de Servicios	88	67	21	31,1%
Operaciones Interinstitucionales (4)	-	192	- 192	-100,0%
Devoluciones y Descuentos (Db)	- 16.285	- 23.066	6.781	-29,4%
Ingresos de Contraloría	-	1.616	- 1.616	-100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. 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 marzo de 2021, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$76.852, presentando un incremento del 46,5% por valor de \$24.404 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 marzo de 2021 de \$43.356.
- 2. 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 marzo de 2021 presenta un saldo de \$325.922, con una variación negativa del 12% por valor de \$44.652, 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.
- 3. Otras transferencias:** comprenden las transferencias que recibe la entidad para ejecutar proyectos de inversión, para programas de educación, por donaciones, entre otras. Presenta una disminución del 31,5% por valor de \$44.495 generada principalmente en las otras transferencias para la salud correspondiente al traslado de recursos recibidos del Ministerio de Hacienda para pago de servicios de salud en el marco de la ejecución del Plan de Punto Final, para el saneamiento de cuentas con entidades de salud.



4. Operaciones Interinstitucionales: corresponde a operaciones que se realizan entre entidades públicas sin el manejo de efectivo. A marzo de 2021, el Departamento no presenta ingresos por este concepto, sin embargo, en el año 2020, presentaba un saldo de \$192, por recaudos con el IDEA.

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de marzo de 2021 ascienden a \$1.731, con respecto al 2020 presentan una variación negativa del 87% por valor de \$11.604, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 15. Ingresos transacción con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.731	13.335	- 11.604	-87,01%
Venta de Licores, bebidas y alcoholes	-	10.784	- 10.784	-100,0%
Recetarios	111	151	- 40	-26,7%
Medicamentos	1.620	2.676	- 1.056	-39,5%
Devoluciones	-	277	277	-100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

La cuenta más representativa es la de Productos Alimenticios, Bebidas y Alcohol debido a que presenta una disminución del 100% por valor de \$10.784 en comparación con el 2020, por la separación de la Fábrica de Licores de Antioquia – EICE.

4.3. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales para el mes de marzo de 2021 ascienden a \$34.970, con respecto al mismo periodo del 2020 presentan una variación positiva del 9,7% por valor de \$3.103, los rubros más significativos se detallan a continuación:

1. Ingresos Financieros: para marzo de 2021 presenta un saldo de \$5.349 y una disminución del 71,7% por valor de \$13.574 con respecto al mismo periodo de 2020, generado principalmente por la disminución en los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro y fondos fiduciarios por las repercusiones en las tasas de interés en la economía y en los mercados financieros que ha traído la pandemia del Covid-19.



2. **Otros ingresos:** presentan un saldo a marzo de 2021 de \$29.621 y un incremento del 129,8% por valor de \$16.730 con respecto a la misma vigencia de 2020, generada principalmente en el rubro de ingresos diversos por el incremento en las recuperaciones por valor de \$14.366.

Tabla 16. Otros ingresos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos Diversos	27.400	12.567	14.833	118,0%
Ajuste por diferencia en cambio	2.014	1.249	765	61,2%
Reversión deterioro	208	5	203	4439,7%
Otros ingresos de Contraloría	-	929	929	-100,0%
TOTAL OTROS INGRESOS	29.621	12.891	16.730	129,78%

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 periodo 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 marzo de 2021 asciende a \$804.375, presenta una disminución con respecto la vigencia 2020 de 27,9% por valor de \$ 310.741.

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al 93,5% por valor de \$752.044 los cuales presentan una disminución de \$193.143 equivalente al 20,4% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 6,5% por \$52.330, presentando una disminución de \$117.598 correspondiente al 69,2% comparado con el año 2020.

A continuación, se detalla los rubros que presentan mayor variación en el periodo:



Tabla 17. Composición gastos

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
GASTOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	60.288	72.315	-12.027	-16,63%
Gasto de ventas	-	7.497	-7.497	-100,00%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provis	59.112	268.195	-209.083	-77,96%
Transferencias y subvenciones	110.561	54.464	56.097	103,00%
Gasto público social	522.084	542.716	-20.633	-3,80%
Total gastos de operación	752.044	945.187	-193.143	-20,43%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.287	1.607	-321	-19,95%
Gastos financieros	19.560	38.603	-19.042	-49,33%
Otros gastos	31.483	129.718	-98.235	-75,73%
Total gastos no operacionales	52.330	169.928	-117.598	-69,20%
Total Gastos	804.375	1.115.115	-310.741	-27,87%

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 marzo de 2021 el saldo asciende a \$60.288, presentan una disminución del 16,6% con respecto a 2020 por valor de \$12.027, generada principalmente en los rubros de sueldos y salarios, prestaciones sociales y demás aportes a la nómina, 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; 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.
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	60.288	72.315	- 12.027	-16,6%
Gastos de Personal	22.701	23.738	- 1.037	-4,4%
Generales	17.365	18.994	- 1.629	-8,6%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	8.546	1.478	7.069	478,4%
Prestaciones Sociales	5.367	12.330	- 6.964	-56,5%
Contribuciones efectiva	4.602	6.090	- 1.488	-24,4%
Aportes sobre la Nómina	911	1.224	- 312	-25,5%
Gastos de Personal Diversos	435	560	- 126	-22,5%
Contribuciones Imputadas	362	644	- 282	-43,8%
Gastos de administración de la Contraloría	-	7.258	- 7.258	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% por valor de \$7.497 con respecto a marzo de 2020, 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 marzo de 2021 presenta un saldo por valor de \$59.112, disminuyó en un 78% por \$209.083 con respecto al 2020. Esta variación es principalmente generada por la disminución en la provisión de servicios y tecnología de la salud la cual presenta una variación del 91,4% por valor de \$126.850 dado que para la vigencia 2021 no se han realizado provisiones para servicios de salud no PBS, adicionalmente existe una disminución del gasto por depreciación de los bienes de uso público – red de carretera del 66,8% por valor de \$78.953, la 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.



Tabla 19. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVISIÓN	59.112	268.195	- 209.083	-78,0%
Depreciación Bienes de Uso Público	39.304	118.256	- 78.953	-66,8%
Provisión Servicios y tecnologías en Salud	11.881	138.731	- 126.850	-91,4%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	6.774	4.972	1.802	36,2%
Amortización de Activos intangibles	749	1.182	- 432	-36,6%
Provisión Litigios y Demandas	403	4.931	- 4.527	-91,8%
Gastos de la Contraloría	-	124	- 124	-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 marzo de 2021 es de \$110.561 presenta un incremento del 103% por valor de \$56.097 con respecto al mismo periodo de 2020. El incremento se genera principalmente en la cuenta de otras transferencias específicamente en transferencias a los Municipios para programas de salud del régimen subsidiado por valor de \$51.156.

Adicionalmente, la cuenta de cofinanciación del sistema de transporte masivo metro se manejaba como transferencia, pero a partir de junio de 2020 se registra en la cuenta de subvención, esto como consecuencia de la conciliación de operaciones recíprocas.

Tabla 20. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	110.561	54.464	56.097	103,0%
Otras transferencias	100.437	54.069	46.368	85,8%
Subvenciones	10.125	395	9.729	2462,1%

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 \$522.084 y presenta un incremento de 3,8% con respecto a marzo de 2020 por valor de \$20.633.

Tabla 21. Gasto Público Social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTO PÚBLICO SOCIAL	522.084	542.716	- 20.633	-3,8%
Educación (1)	382.524	277.488	105.035	37,9%
Desarrollo comunitario y Bienestar Social (2)	91.556	130.761	- 39.205	-30,0%
Salud (3)	39.421	118.112	- 78.691	-66,6%
Medio Ambiente	4.177	386	3.791	983,3%
Agua Potable y Saneamiento Básico	4.407	15.970	- 11.563	-72,4%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Educación:** este rubro presenta una variación positiva del 37,9% por valor de \$105.035, la variación se genera principalmente por el incremento en salarios, prestaciones sociales y demás aportes sobre la nómina de los docentes del Departamento, la cual es certificada por la Secretaría de Educación.
- 2. Desarrollo comunitario y Bienestar social:** presenta una variación negativa del 30% por valor de \$39.205 generado principalmente en el rubro de gastos generales en lo correspondiente a asignación de bienes y servicios que presenta una disminución de \$37.724 por el mayor reconocimiento durante la vigencia de 2020 de la ejecución de recursos en administración del Sistema General de Regalías – SGR.
- 3. Salud:** esta cuenta presenta una variación negativa del 66,6% por valor de \$78.691, esta disminución es generada principalmente en la cuenta de unidad de pago por capitación del régimen subsidiado (UPC-S) por los recursos ejecutados en el 2020 por concepto de cobros y recobros de servicios y tecnologías no incluidas en el plan de beneficios dentro de la primera fase de la cofinanciación del Ministerio de Hacienda en el marco del acuerdo de punto final por valor de \$83.886.



5.6. Gastos no operacionales

Presenta un saldo a marzo de 2021 por valor de \$52.330, con una disminución del 69,2% por valor de \$117.598 con respecto a la vigencia 2020, los rubros más significativos se detallan a continuación:

- Gastos Financieros:** para marzo de 2021 presenta un saldo de \$19.560 con disminución del 49,3% por valor de \$19.042 con respecto al mismo periodo de 2020, esta variación corresponde principalmente a la disminución en la actualización financiera de las provisiones y al costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación interna de largo plazo los cuales pasaron de \$23.150 en marzo de 2020 a \$13.504 en marzo de 2021, reflejando una variación del 41,7%, a su vez, el costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación externa de largo plazo, presenta una disminución del 58,5% por valor de \$4.318.
- Otros gastos:** presentan un saldo a marzo de 2021 de \$31.483 con una disminución del 75,7% por valor de \$98.235 en comparación con el mismo periodo de 2020, la composición se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 22. Otros Gastos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
OTROS GASTOS	31.483	129.718	- 98.235	-75,7%
Ajuste por diferencia en Cambio	28.140	118.578	- 90.438	-76,3%
Gastos Diversos	1.227	9.651	- 8.424	-87,3%
Comisiones	1.586	1.490	97	6,5%
Devoluciones y descuentos	530	-	530	0,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP.

Las variaciones más significativas corresponden al rubro de ajuste por la diferencia en cambio el cual presenta una disminución del 76,3% por valor de \$90.438 generada por la variación en los precios del dólar correspondiente a los créditos internos y externos de largo plazo, dado que la TRM para el cierre del 31 de marzo de 2020 estaba en \$4.064,81 y para el cierre a 31 de marzo de 2021 estaba en \$3.736,91 (Información tomada de la página del Banco de la República).

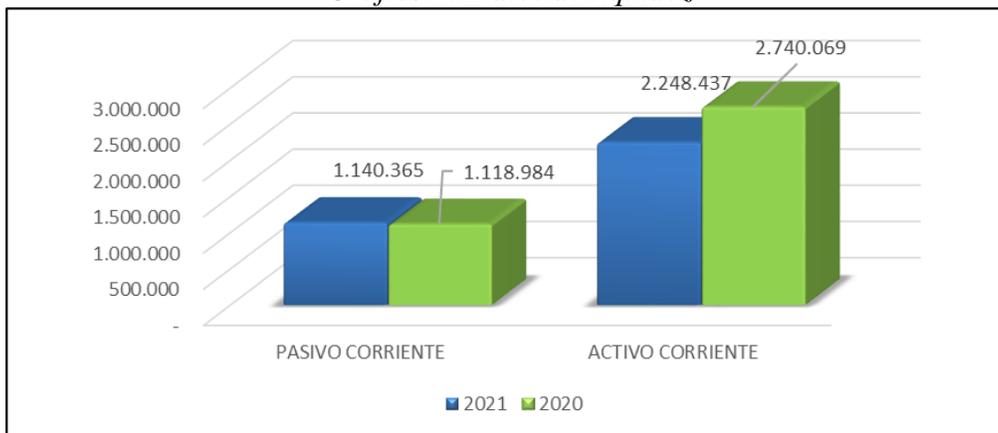


6. INDICADORES FINANCIEROS

A continuación, se presenta el detalle de los indicadores financieros del mes de marzo 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 \$1,97; 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 marzo de 2021, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.108.072 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.



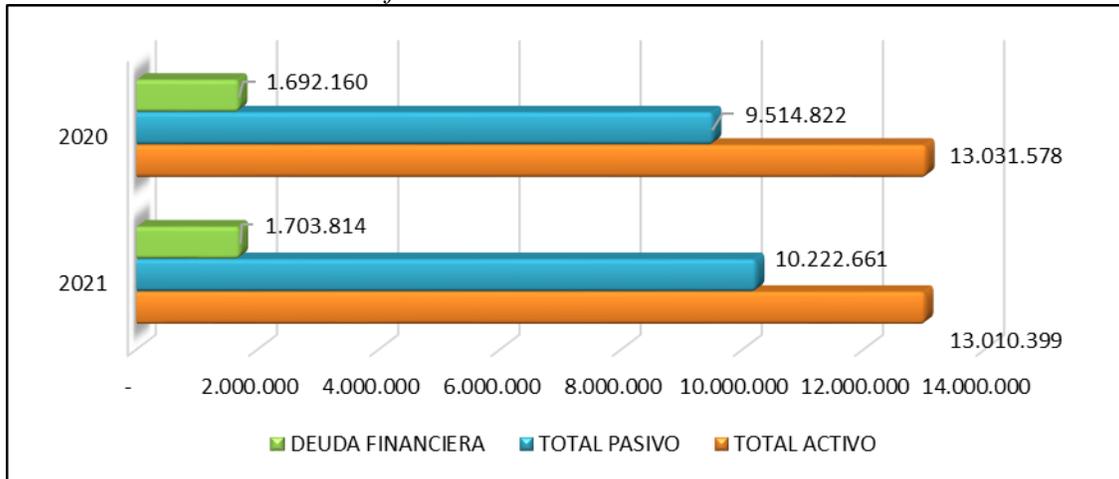
6.2. Endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos): en marzo de 2021 arrojó un indicador del 13,1%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,1% 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 \$5.591.392, 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 \$2.852.320 y la Propiedad, Planta y Equipo por \$1.014.074.

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 valor de \$6.839.236.

Gráfico 4. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia



Tabla 23. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

INDICADORES DE LIQUEDEZ					
Indicador	Fórmula Indicador	Marzo 2021	Marzo 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
CAPITAL DE TRABAJO: recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	1.108.072	1.621.085	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 marzo de 2021, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.108.072 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
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	1,52		
INDICE DE LIQUEDEZ: 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	1,97	2,45	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 \$1,97; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.	Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente. para cubrir su pasivo corriente. Valor óptimo: cercano a 1. Si es < 1, el Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo en una pérdida de rentabilidad.
INDICADORES DE SOLVENCIA					
Indicador	Fórmula Indicador	Marzo 2021	Marzo 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	78,6%	73,0%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 78,6% están respaldados por los recursos de sus acreedores.	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.
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	1,27	1,37	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1.27 para cubrir sus obligaciones.	Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si el índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio.
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO: en donde se aprecia del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	367%	271%	El financiamiento con terceros equivale al 367% 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 una rentabilidad superior a los interés que se adeudan.



INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA					
Indicador	Fórmula Indicador	Marzo 2021	Marzo 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	13,1%	13,0%	El 13,1% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,1% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICE DE COBERTURA DE SERVICIO A LA DEUDA: capacidad de caja que tiene la operación de la entidad para cubrir el servicio de la deuda.	EBITDA / (Deuda financiera corriente+gastos interes)	0,99	1,57	El Departamento cuenta con \$0,99 de su generación de valor para cubrir sus obligaciones financieras de corto plazo.	El nivel optimo de este indicador es que sea mayor que 1, valores superiores a uno indican que el Departamento puede pagar a sus acreedores, si los valores son menores a no llega a generar suficiente efectivo para efectuar el pago de sus deudas.
RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES	RESULTADO OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	14,69	3,78	El margen de cobertura de intereses fue de 14,69; lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.	Un nivel optimo 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 RESULTADO					
Indicador	Fórmula Indicador	Marzo 2021	Marzo 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
EBITDA: flujo generado por la operación de la entidad contable pública, sin contar con los gastos financieros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y gastos de impuesto.	RESULTADO OPERACIONAL	302.589	386.506	El margen EBITDA se ubicó en 30,35%, lo que indica que el Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda.	El EBITDA corresponde al flujo generado en la operación, es decir, la utilidad antes de intereses, depreciaciones, deterioro y amortizaciones, por lo cual un nivel óptimo corresponde a un valor superior a 0.
MARGEN EBITDA: parte de los ingresos que se convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operación y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA / INGRESOS OPERACIONALES	30,35%	36,17%		Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirán en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	8,11%	-0,64%	A 31 de marzo de 2021 la rentabilidad del Patrimonio es de 8,11%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel optimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio.
MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS	RESULTADO NETO / VENTAS NETAS	22,68%	-2,11%	Este margen nos indica que el resultado neto generado corresponde al 22,68% del total de ingresos operacionales del Departamento.	Un nivel optimo es superior al 0%.
MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	RESULTADO OPERACIONAL/VENTAS NETAS	24,42%	10,81%	El Departamento obtuvo un resultado operacional correspondiente al 24,42% del total de ingresos operacionales.	Lo ideal es que este margen sea positivo.

Fuente: elaboración propia