



## CONTENIDO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES

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



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



## NOTAS MESUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS ENERO 2020 -2019

### BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Se evaluaron los Principios de Contabilidad Pública para proporcionar a los usuarios de la información las bases que posee el Departamento al expedir su información financiera, teniendo en cuenta los principios:

**Entidad en Marcha:** al preparar los Estados Financieros, la Dirección de Contabilidad con el apoyo de la Dirección de Tesorería del Departamento de Antioquia evaluaron la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

**Devengo:** el Departamento de Antioquia elaboró sus Estados Financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), según la cual, los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

**Esencia sobre Forma:** las transacciones y otros hechos económicos de la entidad se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

**Asociación:** el reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

**Uniformidad:** los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los Estados Financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección.

**No compensación:** no se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del Estado de Situación Financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el Estado de Resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

**Periodo Contable:** corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable, es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019. No obstante, se pueden emitir Estados Financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.



## MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO

Para el caso del Departamento de Antioquia, la moneda funcional y de presentación es el peso colombiano (COP), de acuerdo a lo establecido en las políticas contables aprobadas mediante el Decreto 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017. La presentación de las notas a los Estados Financieros mensuales tiene el mismo redondeo utilizado en la presentación de los Estados Financieros, es decir, en *millones de pesos*.

## MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia, específico del Departamento de Antioquia, que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero que se esté considerando. La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. El Departamento de Antioquia revelará cada rubro que conforma el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Adicionalmente, los rubros objeto de revelación, serán desglosados en sus diferentes partidas, sobre las cuales se revelará información, siempre y cuando la subcuenta contable (6 dígitos) supere el 5% del total del grupo contable (2 dígitos) presentado en el estado financiero. Así mismo, para los rubros desglosados en sus diferentes partidas, se consideran materiales para propósitos de revelaciones, las variaciones iguales o superiores al 10%, surgidas en la comparación de la información con el año anterior. Sin embargo, si existe un rubro que por su naturaleza genere impacto en la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el control, independientemente de su cuantía, se deberá revelar información sobre el mismo.

Para elaborar los informes mensuales, el Departamento de Antioquia revelará las variaciones más significativas por cada cuenta contable de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

### 1. ACTIVOS

Los activos del Departamento de Antioquia para el mes de enero de 2020 presentan un saldo de \$13.067.996, presentan una disminución del 6% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$803.754 millones de pesos.

#### 1.1. Activos Corrientes

Los activos corrientes tienen un saldo a enero de 2020 por valor de \$2.982.060, correspondiente al 23% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 13%, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las variaciones más representativas:



Tabla 1. Composición Activo Corriente

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2.982.060</b>	<b>3.416.641</b>	<b>-434.581</b>	<b>-12,72%</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	868.767	1.148.674	-279.907	-24,37%
Inversiones de administración de liquidez	152	200	-48	-24,04%
Cuentas por cobrar	1.076.389	1.095.529	-19.140	-1,75%
Inventarios	141.127	138.369	2.758	1,99%
Otros Activos	895.625	1.033.869	-138.244	-13,37%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 1.1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, Los principales recursos se encuentran depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por parte de la Gobernación de Antioquia por \$777.026

El saldo de esta cuenta al 30 de enero de 2020 es de \$868.767, el cual representa un porcentaje de participación frente al total del activo corriente del 29.13% con respecto al 2019 presenta una disminución del 24.37% por \$279.907.

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

Tabla 2. Equivalente al efectivo

NOMBRE CUENTA RCP PRECEDENTE	TIPO DE INVERSIÓN	CALIFICACIÓN RIESGO	PLAZO	NOMBRE DEL EMISOR	NIT DEL EMISOR	TIPO DE EMISOR	2020	2019
Fdo InvBBVA182600001	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	BBVA	900.277.289	Sociedad Fiduciaria	\$ 6.596	\$ 1.033
Alianza Fiduciaria	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Alianza Fiduciaria S.A.	860.531.315	Sociedad Fiduciaria	\$ 7	\$ 411
Fiduprevisora-FIC	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fondo de Inversión Colectiva Abierto de Alta Liquidez	900.251.864	Sociedad Fiduciaria	\$ 12	\$ 977



Fdo 1525 FIDUCENTRA	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Central S.A.	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 83	\$ 3.319
FIDUOCC-OCCITESOROS	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria de Occidente S.A.	800.143.157	Sociedad Fiduciaria	\$ 14	\$ 309
FIDUGOB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Bogotá S.A.	900.250.203	Sociedad Fiduciaria	\$ 5	\$ 367
Fondo Fiducentral CB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiducentral	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 3.526
IDEA	Fondo de Inversión	AAA	Sin pacto de permanencia	IDEA	890.980.179	Entidad descentralizada	\$ 0	\$ 10.000
<b>TOTAL</b>							<b>\$ 6.717</b>	<b>\$ 19.942</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 1.1.2. Otros Activos

Los otros activos presentan una disminución del 13,37% por valor de \$138.244 con respecto a enero de 2019. Representan el 30.03% del total de los activos corrientes, el saldo a la fecha de corte asciende a \$895.625. La subcuenta más representativa de este grupo se detalla a continuación:

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

Tabla 3. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	ENERO 2020	ENERO 2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>802.399</b>	<b>933.168</b>	<b>-130.769</b>	<b>-14,0%</b>
Convenios con el IDEA	410.411	421.130	-10.719	-2,5%
Con otras entidades públicas	50.694	70.000	-19.306	-27,6%
Corporación para el Fomento de la Educación Superior	23.940	29.769	-5.829	-19,6%
Contratos de Mandato	7.272	29.643	-22.371	-75,5%
Proyectos con recursos del SGR	146.329	26.453	119.876	453,2%
ADRES	42.219	34.909	7.310	20,9%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	121.534	321.264	-199.730	-62,2%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



La disminución con respecto a la vigencia 2019 fue de \$130.769 equivalente al 14%, las principales variaciones son:

- Contratos de mandatos con una disfunción de \$22.371, debido a la legalización de los recursos entregados al mandatario para administración al cierre de la vigencia 2019.
- Recursos administrados a través de encargos fiduciarios con una disminución frente al 2019 de \$199.730 El contrato con el encargo fiduciario tiene por objeto el recaudo y administración por parte de la Fiduciaria del 100% de algunas rentas, sirviendo de garantía y fuente de pago de las obligaciones contraídas por el Departamento en virtud del acuerdo de pago nación y del contrato de empréstito.
- Convenio con Entidades públicas presenta una disminución del 27.6%, correspondiente a la ejecución del Convenio interadministrativo de cooperación 2017-AS-20-0025 de 2017 celebrado con el Instituto Departamental de Deportes para la construcción de ciclo infraestructuras en las subregiones de Urabá, Occidente y Área Metropolitana del Departamento de Antioquia y el Convenio interadministrativo No 2017-AS-20-0028 de 2017: celebrado con el Municipio de Medellín, para la construcción y puesta en marcha del Metrocable zona noroccidental (Metrocable Picacho).

### 1.1.3. Cuentas por cobrar

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

Representa el 36.10% de los activos corrientes por valor de \$1.076.389, con respecto al 2019 se presenta una disminución del 1.75% por valor de \$19.140, la variación se presentó principalmente en:

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

Las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios se disminuyeron con respecto a la vigencia 2019 en \$37.487 debido al recaudo de la cartera del Departamento de Antioquia proceso establecido mediante el Decreto Departamental 2697 de 2012, por medio del cual se establece el reglamento interno de recaudo de cartera.



## 1.2. Activos No Corrientes

Los activos no corrientes tienen un saldo a enero de 2020 de \$10.085.936, correspondiente al 77% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 4%, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las subcuentas más representativas:

Tabla 4. Componentes activos no corrientes

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>10.085.936</b>	<b>10.455.109</b>	<b>-369.173</b>	<b>-3,53%</b>
Inversiones de administración de liquidez	14.767	14.747	20	0,14%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	125.706	118.328	7.378	6,24%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.231	1.241	-11	-0,85%
Préstamos por cobrar	90.848	112.431	-21.583	-19,20%
Propiedades, planta y equipo	1.151.855	1.151.732	123	0,01%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.922.833	3.378.152	-455.319	-13,48%
Activos intangibles	8.534	19.455	-10.921	-56,13%
Otros activos	5.770.162	5.659.022	111.140	1,96%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 1.2.1. Otros Activos

En la vigencia 2020 ascienden a \$5.770.162 y representan el 57,21% del total de los Activos no Corrientes, con respecto al 2019 se incrementó en un 1,96% por \$111.140, principalmente por el reconocimiento de los recursos mantenidos en Patrimonios Autónomos como plan de activos para Beneficios posempleo a través de contratos de Encargos Fiduciarios con el fin de soportar el Pasivo Pensional del Departamento de Antioquia por valor de \$5.221.054 y un incremento en relación al 2019 de \$89.635.

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

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

**Nota Aclaratoria:** La información suministrada en esta nota difiere del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera puesto que de conformidad con la Resolución 182 de 2017, emitida por la CGN.



*“El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posemplo 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 posemplo en el Estado de la Situación Financiera no implica ningún efecto sobre los indicadores financieros del Departamento de Antioquia, dado que sólo se usa para la presentación de la información.”*

Por las razones expuestas para presentar el Estado de Situación Financiera al mes de enero de 2020, se dedujo de los otros activos de largo plazo (GANT) \$5.250.603, obteniendo como valor neto \$519.560

### 1.2.2. Bienes de uso Público Históricos y Culturales

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

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

*Tabla 5. Componentes de la Red Vial.*

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

*Fuente: Manual de Política Contable del Departamento*



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

En la vigencia 2020 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$2.922.833 representan el 28,98% frente al total de los activos no corrientes, con respecto al 2019 se disminuyó en un 13.48% por \$455.319, principalmente por el reconocimiento de la depreciación acumulada de bienes de uso público.

La depreciación acumulada de la red vial, vías del Departamento de Antioquia (vía Aburra Norte, vía urbana el Volador, vía Santa Elena Las Palmas, vía Fredonia - Támesis, doble calzada Bello – Hatillo, entre otras) presenta saldo al 2020 por valor de \$1.074.266 lo que representa un 33,84% del valor de la red carretera y se incrementó con respecto al 2019 en un 81.68% por \$482.984. La depreciación o amortización se calcula sobre su costo histórico bajo el método de línea recta.

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

*Tabla 6. Vías útiles componentes Red de carreteras*

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

*Fuente: Manual de Política Contable del Departamento*

### 1.2.3. Propiedad, Planta y Equipo

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

En la vigencia 2020 representan un saldo de \$1.151.855 y representan el 11,42% frente al total de los activos no corrientes, con respecto a enero de 2019 presenta un pequeño incremento por \$123, la composición de esta cuenta y la comparación entre la vigencia 2020-2019 se detalla en la siguiente tabla:



Tabla 7. Componente Propiedad, Planta y Equipo

DESCRIPCION	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Edificaciones	306.554	237.654	68.900	29%
Terrenos	700.467	690.848	9.619	1%
P. P Y Equipo de Fondo de Servicios Educativos	41.186	32.423	8.763	27%
Maquinaria y Equipo	59.847	54.238	5.609	10%
Equipos de Comunicación y Computación	24.289	21.948	2.341	11%
Equipo Médico y Científico	6.382	6.113	268	4%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	194	177	17	10%
Bienes de Arte y Cultura	2.097	2.146	- 48	-2%
P. Planta y Equipo de Contraloría	639	893	- 254	-28%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	34.710	35.273	- 563	-2%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.050	3.931	- 881	-22%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	27.232	28.233	- 1.002	-4%
Maquinaria, Planta y Equipo En Montaje	621	2.404	- 1.783	-74%
Bienes Muebles en Bodega	2.132	7.284	- 5.151	-71%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	- 57.545	- 33.154	- 24.391	74%
Construcciones En Curso	0	61.321	- 61.321	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.151.855</b>	<b>1.151.732</b>	<b>123</b>	<b>0%</b>

Fuente: Sistema financiero ERP SAP

La propiedad, planta y equipo presenta un pequeño incremento con respecto al mismo periodo de la vigencia 2019 por valor de \$123, se destaca la disminución en las construcciones en curso por valor de \$61.321 y el aumento en las edificaciones por valor de \$68.900.

También se destaca el aumento en la depreciación por \$24.391 correspondiente a una variación del 74% con respecto a enero de 2019; esto debido a la revisión por parte de la Dirección de Bienes Muebles, Inmuebles y Seguros de las vidas útiles asociadas a los bienes inmuebles en atención a la política contable, por lo cual fue necesario redefinir la vida útil de los activos fijos en la cuenta de edificios dado que las vidas útiles asociadas a dichos activos no correspondían con la realidad económica actual, es así, que la vida útil máxima de estos activos era de veinte (20) años y según la política contable estos se estiman en cien (100) años, de igual manera, son activos sometidos a constantes mantenimientos preventivos y correctivos.

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



Tabla 8. Vida útil activos

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

Fuente: Manual de Política Contable

## 2. PASIVOS

Los pasivos del Departamento de Antioquia para el mes de enero de 2020 presentan un saldo de \$9.270.988, presentan una disminución del 11% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$ 1.177.537 millones de pesos.

### 2.1. Pasivos Corrientes

Los pasivos corrientes tienen un saldo a enero de 2020 por valor de \$1.012.356, correspondiente al 11% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 25% por valor de \$343.819, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las variaciones más representativas:

Tabla 9. Composición pasivo corriente

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.012.356</b>	<b>1.356.175</b>	<b>-343.819</b>	<b>-25,35%</b>
Cuentas por pagar	259.462	535.853	-276.391	-51,58%
Beneficios a los empleados	49.123	83.441	-34.319	-41,13%
Otros pasivos	703.771	736.880	-33.109	-4,49%

Fuente: Sistema financiero ERP SAP



### 2.1.1. Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones adquiridas por el *Departamento de Antioquia* con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades. Para enero de 2020 representa el 25.63% del total de los pasivos corrientes por \$259.462, con relación al 2019 se disminuyeron en un 51.58% por valor de \$276.391.

Las **cuentas por pagar** a 31 de enero de 2020 presentan la siguiente composición:

Tabla 10. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Créditos Judiciales (1)	39.361	242.013	- 202.652	-84%
Admon Y Prest. Servicios De Salud	1.721	62.497	- 60.776	-97%
Adquisición De Bs Y Servicios Nacionales (2)	27.589	64.676	- 37.087	-57%
Transferencias Por Pagar (3)	32.185	46.032	- 13.847	-30%
Descuentos De Nómina	3.814	4.007	- 192	-5%
Cuentas Por Pagar Fondos De Servicios Educativos	488	543	- 55	-10%
Impuesto Al Valor Agregado - Iva	- 260	- 236	- 24	10%
Retefuente E Impuesto De Timbre	12	17	- 6	-34%
Cuentas Por Pagar Contraloría	4.694	3.141	1.553	49%
Recursos A Favor De Terceros	68.260	61.442	6.818	11%
Otras Cuentas Por Pagar	81.598	51.722	29.877	58%
<b>TOTAL</b>	<b>259.462</b>	<b>535.853</b>	<b>- 276.391</b>	<b>-52%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Créditos Judiciales:** se reconoce una cuenta por pagar por créditos judiciales cuando se genere la obligación por concepto de fallos debidamente ejecutoriados en contra del Departamento de Antioquia, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo, entre otros. Presenta una disminución del 84% por valor de \$202.652 con respecto a enero de 2019 generada principalmente por la cuenta de Recobros no POS de la Seccional de Salud de Antioquia.
- 2. Adquisición de bienes y servicios nacionales:** este rubro corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades. Presenta una disminución de la por \$37.087, principalmente por el pago de acreedores de bienes y servicios, con una disminución de \$29.286 y acreedores para proyectos de inversión por \$7.800.
- 3. Transferencias por pagar:** corresponde a las obligaciones por concepto de los recursos que se giran sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno. Tales recursos están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, para el mes de enero presenta una disminución por valor \$13.847 con respecto al 2019, esta variación obedece al cambio de administración y organización de los nuevos procesos administrativos.



### 2.1.2. Beneficios a empleados

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

Representan el 4.85% del pasivo corriente y disminuyeron con respecto a enero de 2019 en un 41.13% por \$34.319, la principal razón obedece a la disminución de los gastos inherente a la nómina y prestaciones de los funcionarios de planta del departamento de Antioquia por conceptos de desvinculación de empleados temporales al 31 de diciembre de 2019.

### 2.1.3. Otros pasivos

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con las condiciones definidas en las demás políticas contables relacionadas con los pasivos. Representan el 70% frente a los Pasivos Corrientes por valor de \$703.771, se disminuyó con respecto al 2019 en un 4.49% por \$33.109. La disminución obedeció principalmente en recursos recibidos en administración del fondo prestacional de la seccional de salud por valor de \$10.603 la ejecución recursos es el Túnel del Toyo, este hace parte de las autopistas para la Prosperidad y unirá las concesiones al Mar 1 y Mar 2, mejorando la conectividad entre Medellín y Urabá por valor \$23.809.

## 2.2. Pasivos No Corrientes

Los pasivos no corrientes tienen un saldo a enero de 2020 por valor de \$8.258.633, correspondiente al 89% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 9% por valor de \$833.718, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las variaciones más representativas:

Tabla 11. Composición pasivo no corriente

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8.258.633</b>	<b>9.092.351</b>	<b>-833.718</b>	<b>-9,17%</b>
Beneficios a los empleados	5.990.856	6.757.857	-767.001	-11,35%
Cuentas por pagar	0	74.620	-74.620	-100,00%
Provisiones	374.051	425.587	-51.536	-12,11%
Préstamos por pagar	1.611.158	1.644.201	-33.043	-2,01%
Otros pasivos	211.487	190.086	21.400	11,26%
Emisión y colocación de títulos de deuda	71.081	0	71.081	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



### 2.2.1 Beneficios a empleados

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

En el 2020 representan el 73% del total de los pasivos No corrientes por \$5.90.856 y se disminuyó en un 11.5% por \$767.001, principalmente en la valoración del cálculo actuarial de (GANT) para las pensiones actuales del Departamento de Antioquia con una disminución de \$690.632, igualmente se disminuyó el cálculo actuarial de las cuotas partes de pensionados por \$760.42 y calculo actuarial de las cuotas partes pensionales por \$6.639.

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

DESCRIPCIÓN	2020	2019	Variacion	%
Plan de Activos para beneficios posempleo pensiones	5.221.055	5.131.419	89.636	1,7%
Pasivo Beneficios posempleo pensiones	5.965.466	6.724.650	-759.184	-11,3%
<b>TOTAL RESERVA BENEFICIOS POSEMPLEO NETO</b>	<b>-744.411</b>	<b>-1.593.231</b>	<b>848.820</b>	<b>-53,3%</b>

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

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



Por las razones expuesta para presentar el Estado de Situación Financiera del mes de enero de 2020, se dedujo de los pasivos, Beneficios a Empleados largo plazo \$5.250.603, obteniendo como valor neto \$740.253.

### 2.2.2 Provisiones

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

Presenta una variación negativa frente al 2019 del 12,11% por valor \$51.536, la principal causa de la disminución corresponde a los litigios o demandas administrativas que presenta una variación de \$79.814, debido al cierre de procesos judiciales debido a sus providencias y el archivo de los mismos.

### 2.2.3 Prestamos por pagar

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

Al cierre de enero 2020, la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$1.611.158. Correspondiente a préstamos por pagar a largo plazo, donde los préstamos con la banca comercial son por \$1.251.375 y préstamos con la banca multilateral \$359.783

Disminuyo en un 2,01% con respecto al 2019 por valor de \$33.043. La variación se presentó principalmente por la disminución con la deuda interna a largo plazo con la banca privada por valor de \$9.973 con Banco de Occidente, Popular, Davivienda, BBVA Colombia y Bancolombia. Igualmente, por la disminución en la deuda externa a largo plazo con la banca multilateral por \$23.070 con BID y la Banca Mundial.

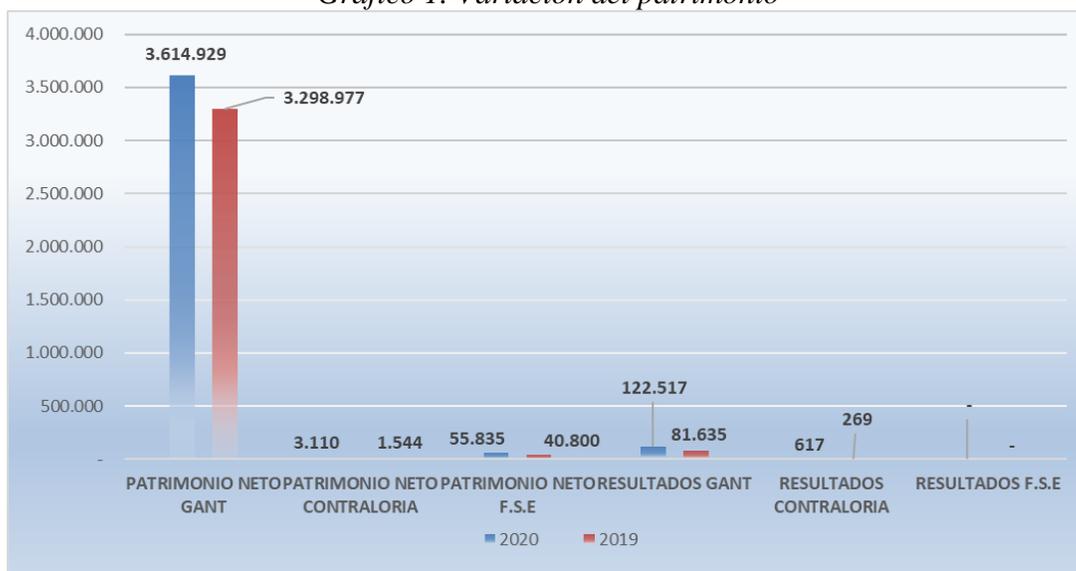
## 3. PATRIMONIO

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

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



Gráfico 1. Variación del patrimonio



Fuente: elaboración propia

El patrimonio para enero de 2020 representa el 29% del total de los activos, con incremento con respecto a la vigencia 2019 del 11% por valor de \$373.784, La principal causa del incremento se debe a: Incremento de los resultados del periodo por \$41.230 correspondiente al 50%. También se presentó un incremento por el reconocimiento contable de patrimonio de los fondos de servicios educativos que para la fecha de corte presenta un saldo por valor de \$55.835.

Por normativa expedida por la Contaduría General de la Nación no se reporta en patrimonio el total del pasivo pensional si no la diferencia entre el activo para beneficio pos empleo y la carga del pasivo pensional, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida, que para el 2019 se generó una pérdida por \$721.847.

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

### 3.1. Resultado del Ejercicio.

Al 31 de enero de 2020, se obtuvo un margen de utilidad neto positivo 39% por valor de \$123.134, frente al total de ingresos de \$317.057. Con respecto a enero de 2019 los excedentes se incrementaron en un 50% por \$41.230, principalmente porque el total de ingresos se disminuyeron en menor proporción del 5% por valor de \$17.703 con respecto a la disminución del total de los costos y gastos del 23% por valor de \$58.933.



Grafico 2. Resultado del ejercicio



Fuente: elaboración propia

#### 4. INGRESOS

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

Presenta saldo a enero de 2020 por valor de \$317.057. A continuación, se relacionan los ingresos consolidados:

Tabla 12. Composición ingresos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>285.408</b>	<b>316.383</b>	<b>- 30.975</b>	<b>-9,8%</b>
Ingresos Fiscales	166.990	206.298	- 39.308	-19,1%
Venta de bienes	967	841	126	15,0%
Transferencias y subvenciones	117.361	109.245	8.116	7,4%
Operaciones interinstitucionales	90	-	90	100,0%
<b>INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>31.649</b>	<b>18.376</b>	<b>13.272</b>	<b>72,2%</b>
Venta de bienes	44	1.167	- 1.123	-96,2%
Otros Ingresos	31.605	17.209	14.396	83,7%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>317.057</b>	<b>334.760</b>	<b>- 17.703</b>	<b>-5,3%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP



#### 4.1. Ingresos Transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación para el mes de enero de 2020 ascienden a \$285.408, con respecto al 2019 presentan una variación negativa del 9.8% por valor de \$30.975, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 13. Ingresos transacción sin contraprestación

INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	285.408	316.384	-	30.976	-9,8%
Sistema General de Regalías (1)	17.140	-		17.140	100%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios (2)	18.531	12.068		6.463	54%
Sistema General de Participaciones	94.795	94.172		623	1%
Ingresos Fiscales de Contraloría	327	-		327	100%
Bienes Comercializados	967	841		126	15%
Transferencias y subvenciones de Contraloría	2.590	2.480		110	4%
Operaciones Sin Flujo De Efectivo	90	-		90	100%
Devoluciones Y Descuentos (Db)	- 2.580	- 1.841	-	739	40%
Otras Transferencias (3)	2.836	12.593	-	9.757	-77%
Impuestos (4)	150.712	196.071	-	45.360	-23%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- Sistema General de Regalías:** los ingresos del Sistema General de Regalías se destinan al financiamiento de proyectos para el desarrollo social, económico y ambiental de las entidades territoriales. Los ingresos del SGR al Departamento de Antioquia para el enero de 2020 ascendieron a la suma de \$17.140, distribuidos en los distintos fondos, compensaciones y asignaciones directas. Las asignaciones para proyectos de desarrollo regional fueron las más representativas por valor de \$6.052 seguidas de las asignaciones para proyecto del fondo de ciencia, tecnología e innovación por valor de \$4.897%.
- Contribuciones tasase ingresos no tributarios:** representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan por conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, contratos de concesión en los cuales la entidad actúa como concedente, entre otros. Para la enero de 2020 presentan un incremento del 54% por valor de \$6.463 con respecto a la misma vigencia de 2019, debido principalmente al aumento en el recaudo de las estampillas correspondiente un incremento de \$3.213 y al recaudo de peajes de \$1.587 especialmente por el recaudo por el peaje del pandequeso.
- Otras transferencias:** los ingresos del Departamento de Antioquia por concepto de otras transferencias comprenden las transferencias que recibe la entidad para ejecutar proyectos de inversión, para programas de educación, por donaciones, entre otras. Presenta una disminución del 77% por valor de \$9.757 debido a que la fecha no se han realizado transferencias para los proyectos de educación por parte del ministerio de educación.



**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 en las declaraciones tributarias. Presentan disminución del 23% por valor de \$45.360 con respecto a enero de 2019 generado por principalmente en la disminución del IVA de licor a los productores con una variación por valor de \$53.550

#### 4.2. Ingresos transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de enero de 2020 ascienden a \$285.408, con respecto al 2019 presentan una variación negativa del 9.8% por valor de \$30.975, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 14. *Ingresos transacción con contraprestación*

INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	31.649	18.376	13.273	72,2%
Ingresos Diversos	27.147	2.032	25.114	1236%
Bienes Comercializados	44	33	11	32%
Otros ingresos de Contraloría	48	101	- 53	-53%
Financieros	4.375	5.044	- 669	-13%
Productos Alimenticios, Bebidas y Alcohol	-	1.134	- 1.134	-100%
Ajuste Por Diferencia En Cambio	35	10.032	- 9.996	-100%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

**Ingresos Diversos:** este rubro se compone de ingresos como cuotas partes, arrendamiento operativo, recuperaciones, aprovechamientos y otros ingresos diversos, presentan un gran incremento por valor de \$25.114 con respecto a la misma vigencia de enero 2019, generada especialmente por las recuperaciones.

#### 5. GASTOS

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

Presenta saldo a enero de 2020 por valor de \$193.110. A continuación, se relacionan los gastos consolidados y se detalla los que presentan mayor variación en el periodo:



Tabla 15. Composición gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Gastos de Administración y operación	19.397	23.454	- 4.057	-17%
Gastos de Ventas	4.803	2.208	2.595	118%
Detarioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	44.207	13.710	30.497	222%
Transferencias y subvenciones	10.244	28.054	- 17.810	-63%
Gasto Público social	93.593	76.627	16.966	22%
Operaciones Interinstitucionales	-	487	- 487	-100%
Otros Gastos	20.866	107.115	- 86.249	-81%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>193.110</b>	<b>251.655</b>	<b>- 58.545</b>	<b>-23,3%</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. A enero de 2020 presenta un saldo de \$19.397, de donde \$17.090 pertenecen a la Gobernación de Antioquia y \$2.307 a la Contraloría general de Antioquia

Tabla 16. Conformación gastos de administración y operación

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	19.397	23.454	- 4.058	-17%
Sueldos Y Salarios	7.374	6.675	699	10%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	3.042	2.875	167	6%
Contribuciones Efectivas	140	89	50	56%
Contribuciones Imputadas	201	160	41	25%
Gastos de administración de la Contraloría	2.307	2.276	31	1%
Aportes Sobre La Nómina	24	24	1	3%
Gastos de Personal Diversos	123	213	- 91	-43%
Prestaciones Sociales	1.563	3.156	- 1.593	-50%
Generales	4.622	7.986	- 3.363	-42%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 5.2. Gastos de Ventas

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades comercialización y distribución para obtener los ingresos por ventas. El saldo a enero de 2020 es por valor de \$4.803 presenta un aumento del 118% por valor de \$2.595 con respecto al 2019. en la siguiente tabla se describen los componentes:



Tabla 17. Conformación gastos de ventas

<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>4.803</b>	<b>2.208</b>	<b>2.594</b>	<b>117%</b>
Impuestos, Contribuciones y Tasas	3.165	752	2.413	321%
Generales	1.496	1.288	208	16%
Gastos de Personal Diversos	19	1	18	1334%
Incapacidades	2	0	1	297%
Sueldos y Salarios	102	111	- 9	-8%
Prestaciones Sociales	19	57	- 37	-66%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 5.3. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

La denominación de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Para enero de 2020 presenta un saldo por valor de \$44.207. Se incrementó en un 222% debido a la actualización de las vidas útiles realizadas a los bienes al cierre de la vigencia 2019.

Tabla 18. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVIS.</b>	<b>44.207</b>	<b>13.710</b>	<b>30.497</b>	<b>222%</b>
Depreciación De Bienes De Uso Público	39.465	-	39.465	100%
Depreciación De Propiedades, Planta Y Eq	1.669	443	1.227	277%
Amortización De Activos Intangibles	889	8	881	10982%
Gastos de la Contraloría	41	36	5	15%
Provisión Litigios Y Demandas	2.143	13.224	- 11.081	-84%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 5.4. Transferencias y Subvenciones

Son los gastos causados por el Departamento de Antioquia por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales. Se conforma por las transferencias para proyecto de inversión, para gastos de funcionamiento, para programas de educación y cofinanciación del sistema de transporte masivo (metro) siendo esta última la más representativa por valor de \$4.383. Estos recursos son girados a la Dirección de Tesoro Nacional adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Presentan un saldo a enero de 2020 por valor de \$10.244 presenta una disminución por valor de \$17.810 correspondiente al 63% con respecto al mismo periodo de 2019, generado principalmente por el cambio de administración y reorganización de los procesos.



### 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 ambiental, 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. Presenta un aumento de 22% con respecto a enero de 2019 por valor de \$16.966, este corresponde principalmente a la inversión para programas de educación para apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable.

Tabla 19. Gasto Público Social

<b>GASTO PUBLICO NACIONAL</b>	<b>93.593</b>	<b>76.627</b>	<b>16.966</b>	<b>22%</b>
Educación	81.932	60.289	21.643	36%
Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	7.861	4.987	2.874	58%
Agua Potable Y Saneamiento Básico	-	762	- 762	-100%
Salud	3.800	10.588	- 6.788	-64%

### 5.6. Otros Gastos

Presenta un saldo a enero por valor de \$20.866 generado una disminución con respecto al 2018 por valor de \$86.308 correspondiente al 81%, la variación corresponde principalmente al rubro de ajuste por diferencia en cambio que presento una disminución de \$87.875.

Tabla 20. Otros Gastos

<b>OTROS GASTOS</b>	<b>20.866</b>	<b>107.175</b>	<b>- 86.308</b>	<b>-81%</b>
Gastos Diversos	3.960	3	3.957	136717%
Comisiones	20	18	2	14%
Financieros	10.034	10.542	- 508	-5%
Actualizacion Financiera Provisiones	3.541	5.426	- 1.886	-35%
Ajuste por diferencia En Cambio	3.311	91.186	- 87.875	-96%

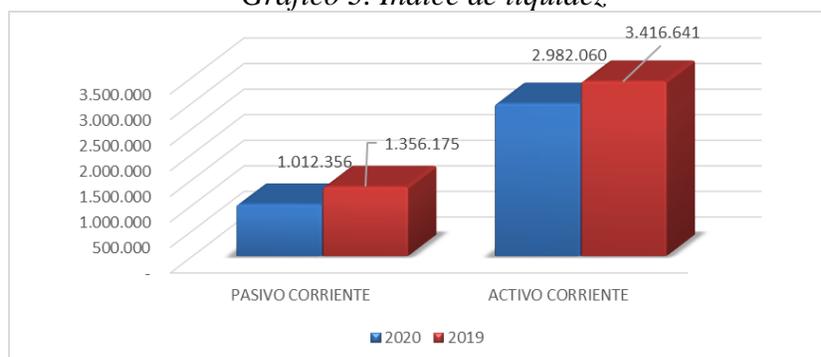


## 6. INDICADORES FINANCIEROS

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

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

Gráfico 3. Índice de liquidez



Fuente: elaboración propia

El índice de liquidez se mide con base a los activos corriente, corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con sus obligaciones inmediatas-corto plazo. El índice de liquidez inmediata (Activos corriente/Pasivos corrientes) del Departamento de Antioquia a enero de 2020 fue de bajo riesgo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,9 en el 2019 el índice de liquidez fue de \$2,5. Estos resultados indican que los activos líquidos disponibles cubren las obligaciones de corto plazo y generan excedentes para operar, siendo superiores los activos a los pasivos corrientes.

En enero de 2020, los activos corrientes se disminuyeron en menor proporción equivalente al 13% con respecto a los pasivos corrientes del 25%.

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 2020, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.969.704.

### 6.2. Endeudamiento

El endeudamiento total (Total Pasivo/Total Activo) es de riesgo medio, los activos cubren el total de pasivos del Departamento, donde los pasivos representan un 70,9% de los activos. Lo que indica que por cada \$100 que se posee en activos, se debe destinar \$70,9 para cumplir con las obligaciones de corto y largo plazo.

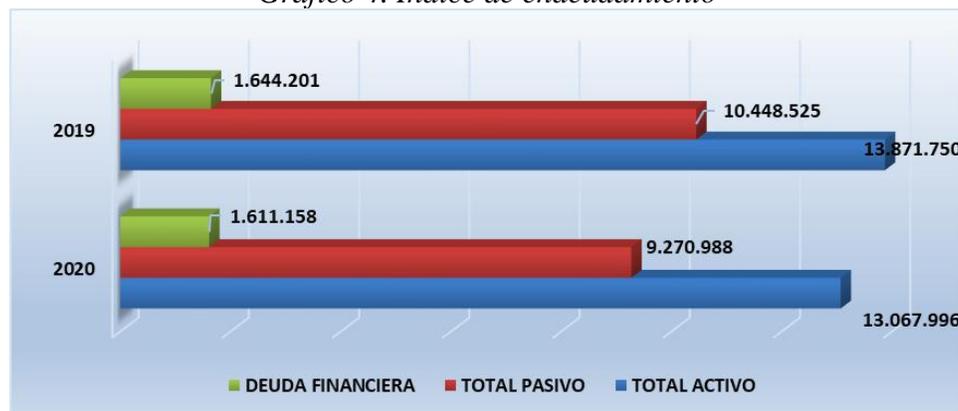


El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos) en enero de 2020 arrojó un indicador del 12.3% y se incrementó respecto al 2019 en 0,5%. El endeudamiento financiero es de bajo riesgo e indica que por cada \$100 que posee en sus activos el Departamento de Antioquia, debe disponer de \$12,3 para cumplir sus obligaciones financieras (deuda interna y externa de largo plazo). El incremento del índice de endeudamiento es mínimo con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

Los activos más representativos son de largo plazo: recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios por valor de \$5.221.054, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones. Bienes de uso público y cultural, principalmente las vías del Departamento de Antioquia por \$3.173.625 y Propiedad, Planta y Equipo \$1.110.030

Los pasivos más representativos son de largo plazo: beneficios a los empleados - posempleo por el reconocimiento del cálculo actuarial de las pensiones y cuotas partes pensionales por \$5.965.465.

Grafico 4. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia



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

Gráfico 5. Rentabilidad del activo y del patrimonio



Fuente: elaboración propia

La rentabilidad que obtiene el Departamento de Antioquia depende en mayor parte de los recursos propios, lo que representa un bajo riesgo de inoperatividad el no tener que financiarse con terceros para cumplir con su objeto social.

Para enero de 2020 la rentabilidad del patrimonio –ROE (utilidad neta/Patrimonio) arrojó un indicador del 3.8% vs rentabilidad del activo- ROA (Utilidad operacional/ Activo) del 1.1%; esto indica que al inicio del periodo la rentabilidad del departamento se obtiene principalmente de la utilidad neta dado que los ingresos en los primeros meses del año son menores; lo que se refleja en una mayor ROE pero no representa riesgo para la Entidad ya que este es un comportamiento normal en la Entidad de Gobierno.