



## 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. Efectivo y Equivalente al Efectivo	10
1.2. Cuentas por cobrar	11
1.3. Otros Activos	12
1.4. Bienes de Uso Público e histórico y culturales	14
1.5. Propiedad, Planta y Equipo	16
2. PASIVOS	17
2.1. Prestamos por pagar	18
2.2. Cuentas por pagar	19
2.3. Beneficios a empleados	20
2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda	21
2.5. Provisiones	22
2.6. Otros Pasivos	22
3. PATRIMONIO	22
3.1. Resultado del Ejercicio.	24
4. INGRESOS	24
4.1. Ingresos Transacciones sin contraprestación	25
4.2. Ingresos transacciones con contraprestación	26
5. GASTOS	27
5.1. Gastos de Administración y Operación	28
5.2. Gastos de Ventas	28
5.3. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29
5.4. Transferencias y Subvenciones	29



5.5. Gasto Público Social.	30
5.6. Otros Gastos	30
6. INDICADORES FINANCIEROS	31
6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo	31
6.2. Endeudamiento	31



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

### BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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

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

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

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

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

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

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

**Periodo Contable:** corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable, es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020. No obstante, se pueden emitir Estados Financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.



## MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO

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

## MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

### 1. ACTIVOS

Los activos del Departamento de Antioquia para el mes de julio de 2020 presentan un saldo de \$13.138.633, con una disminución del 7,1% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$1.000.899 millones de pesos, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a julio de 2020 por valor de \$3.057.701, correspondiente al 23,3% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 15,3% por valor de \$553.943

Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a julio de 2020 de \$10.080.932, correspondiente al 76,7% del total de los activos, con respecto al 2019 presenta una disminución mínima del 4,2% por valor de \$446.956. en la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento:



Tabla 1. Composición Activo

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 30 de julio de 2020-2019 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
ACTIVO	2020	2019	Variación	Variación %
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	901.904	1.487.384	-585.480	-39,4%
Efectivo y equivalentes de efectivo de uso restringido	1.551	1.745	-194	-11,1%
Inversiones de administración de liquidez	153	252	-99	-39,3%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	962.401	1.012.865	-50.464	-5,0%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	139.541	191.417	-51.876	-27,1%
Préstamos por cobrar	30.593	0	30.593	0,0%
Inventarios	170.669	173.153	-2.484	-1,4%
Otros activos	850.889	744.827	106.061	14,2%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>3.057.701</b>	<b>3.611.644</b>	<b>-553.943</b>	<b>-15,3%</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Inversiones de administración de liquidez	14.772	14.759	13	0,1%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	131.745	118.784	12.961	10,9%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.333	1.200	133	11,1%
Préstamos por cobrar	68.299,37	117.302	-49.002	-41,8%
Propiedades, planta y equipo	1.127.403	1.130.258	-2.855	-0,3%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.699.118	3.159.768	-460.650	-14,6%
Activos intangibles	7.558	9.001	-1.443	-16,0%
Otros activos	6.030.704	5.976.816	53.887	0,9%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>10.080.932</b>	<b>10.527.888</b>	<b>-446.956</b>	<b>-4,2%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>13.138.633</b>	<b>14.139.531</b>	<b>-1.000.898</b>	<b>-7,1%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

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

### 1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

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 Departamento de Antioquia por \$ 795.031

Corresponden al 35% de los activos corrientes, el saldo de esta cuenta a julio de 2020 es de \$903.456 con respecto al 2019 presenta una disminución del 39,3% por \$585.673, generado por la disminución del saldo de las cuentas de ahorro por valor de \$532.325 y las cuentas corrientes en \$75.742 especialmente en el recaudo en algunas cuentas como impuestos al consumo de cigarrillo y estampillas, así como las cuentas de convenios interadministrativos que su recaudo se generó solo en la vigencia 2019.



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

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

*Tabla 2. Equivalente al efectivo*

NOMBRE CUENTA RCP PRECEDENTE	TIPO DE INVERSIÓN	CALIFICACIÓN	PLAZO	NOMBRE DEL EMISOR	NIT DEL EMISOR	TIPO DE EMISOR	2020	2019
Fdo InvBBVA182600001	Fondo de Inversión	AAA	Sin pacto de permanencia	BBVA	900.277.289	Sociedad Fiduciaria	\$ 6.769	\$ 6.457
Alianza Fiduciaria	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Alianza Fiduciaria S.A.	860.531.315	Sociedad Fiduciaria	\$ 7	\$ 7
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	\$ 12
Fdo 1525 FIDUCENTRA	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Central S.A.	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 85	\$ 81
FIDUOCC-OCCITESOROS	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria de Occidente S.A.	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
Fondo Fiducentral CB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiducentral	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 3.602
<b>TOTAL</b>							<b>\$ 6.893</b>	<b>\$ 10.178</b>

*Fuente: sistema financiero ERP SAP*

## 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.

Representa el 8,4% del total de los activos por valor de \$1.103.275, de los cuales \$1.101.942 corresponden a los activos corriente y \$1.333 a los activos no corrientes con respecto al 2019 se presenta una disminución del 8,4% por valor de \$102.207.



Tabla 3. Cuentas por Cobrar

CUENTAS PPOR COBRAR	VIGENCIA 2020			VIGENCIA 2019			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Por transacciones sin contraprestación	962.401	1.333	963.734	1.012.865	1.200	1.014.064	-50.331
Por transacciones con contraprestación	139.541	-	139.541	191.417	0	191.417	-51.876
<b>TOTAL</b>	<b>1.101.942</b>	<b>1.333</b>	<b>1.103.275</b>	<b>1.204.282</b>	<b>1.200</b>	<b>1.205.482</b>	<b>-102.207</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación:** presenta una disminución con respecto al mismo periodo del 2019 por valor de \$50.331, está conformada por cuentas por cobrar de impuestos, contribuciones, tasas, transferencias entre otras. Se detalla a continuación las variaciones más representativas:

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar: se incrementó con respecto a la vigencia 2019 en \$92.172 la variación es principalmente es el deterioro de las cuentas de impuesto de vehículo, debido a que las cuentas tienen evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos y cumplen las características definidas en las políticas de deterioro.

**Cuentas por cobrar por transacción con contraprestación:** presenta una disminución con respecto al mismo periodo del 2019 por valor de \$51.876, está conformada por las cuentas de ventas de bienes y otras cuentas por cobrar. La cuenta con mayor variación es la cuenta por cobrar ventas de bienes que presenta una disminución por valor de \$37.002 con respecto al 2019.

Otras cuentas por cobrar: se realizó en el mes de junio de 2020 una reclasificación después de un análisis de los rubros que componen las otras cuentas por cobrar (1384), pasándolas de **Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación como cuentas por cobrar con contraprestación**, debido a que para cada uno de los ítems que conforman este grupo se recibe una contraprestación acorde al valor y el tratamiento del mercado, por lo tanto, se procedió al cambio para la presentación de estados financieros de la vigencia actual y anterior, con el fin de hacer comparable la información.

### 1.3. Otros Activos

Para julio de 2020 tienen un saldo total de \$6.881.592 de los cuales \$850.889 son activos corrientes y \$6.030.704 corresponden a no corrientes, presentan un incremento del 2,4% por valor de \$159.949 con respecto a julio de 2019, representa el 52,9% del total de los activos. 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	Julio 2020	Julio 2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>764.490</b>	<b>655.081</b>	<b>109.409</b>	<b>16,7%</b>
Convenios con el IDEA	402.070	331.602	70.468	21,3%
Convenios otras entidades públicas	43.757	70.000	-26.243	-37,5%
Corporación para el Fomento de la Educación Superior	22.164	28.264	-6.100	-21,6%
Contratos de Mandato	9.748	32.886	-23.137	-70,4%
Proyectos con recursos del SGR	77.953	21.978	55.974	254,7%
ADRES	3.650	80.305	-76.656	-95,5%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	205.149	90.046	115.102	127,8%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

Presenta un saldo de \$764.490 a julio de 2020, con respecto a la vigencia 2019 presenta un incremento del 16,7% por valor de \$109.409, las principales variaciones son:

- Los proyectos con recursos del SGR incrementaron en 254,7% por valor de \$55.974 debido a nuevos proyectos financiados con estos recursos como son al Municipio de Cauca y la Asociación de Municipios
- Recursos administrados a través de encargos fiduciarios presentan un incremento frente al 2019 de \$115.102 correspondientes al 127,8%, la variación corresponde principalmente a los fondos de reserva debido a que en el año 2019 solo se reservaba para el pago de intereses y durante la vigencia 2020 se cumplieron los periodos de gracia, motivo por el cual se debe incrementar la reserva para el pago de intereses y capital.

**Plan de activos beneficios empleados:** en la vigencia 2020 ascienden a \$ 5.498.944 y representan el 54,5% del total de los Activos no Corrientes, con respecto al 2019 se incrementó por valor de \$11.955 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 \$5.859.315



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

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

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera al mes de julio de 2020, se restó del valor de los Otros Activos correspondiente a \$6.030.704 el plan de beneficios empleados de largo plazo por valor \$26.345 y el plan de beneficios Pos Empleo por valor de \$5.472.600 obteniendo como valor neto **\$531.759**.

#### 1.4. Bienes de Uso Público e histórico y culturales

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

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



Tabla 5. Componentes de la Red Vial.

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

Fuente: Manual de Política Contable del Departamento

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

En la vigencia 2020 los bienes de uso público e históricos y culturales tienen un saldo de \$2.699.118 representan el 25,9% frente al total de los activos no corrientes, con respecto al 2019 se disminuyó en un 14,6% por \$460.650. Esta variación se debe principalmente a que, en el año 2019 a partir de los avalúos pertinentes, se realizó los ajustes al valor del reconocimiento de predios asociados a las vías de uso público del departamento incluidas las vías entregadas en contratos de concesión mediante la depuración contable amparada en la normatividad pública.

Por otro lado, se trasladaron el total de la cuenta de Bienes de Uso Público en Construcción a las cuentas de Bienes de Uso Público en Servicio, siendo representativo los valores asociados al proyecto de Concesión Conexión Vial Aburra Oriente y sus vías complementarias, y Desarrollo Vial Aburra Norte. Esta reclasificación contable origino un aumento importante en la depreciación mensual de estas cuentas.

La depreciación acumulada de la red vial, vías del Departamento de Antioquia (vía Aburra Norte, vía urbana el Volador, vía Santa Elena Las Palmas, vía Fredonia - Támesis, doble calzada Bello – Hatillo, entre otras) presenta saldo a julio de 2020 por valor de \$1.300.956 lo que representa un 40,9% del valor de la red carretera en servicio y se incrementó con respecto al 2019 en un 56% por \$449.570.

La depreciación o amortización se calcula sobre su costo histórico bajo el método de línea recta.

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



Tabla 6. Vías útiles red de carreteras

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

Fuente: Manual de Política Contable del Departamento

### 1.5. Propiedad, Planta y Equipo

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

En la vigencia 2020 el saldo asciende a \$1.127.403 y representan el 10,8% del total de los activos no corrientes, con respecto a julio de 2019 presenta una disminución de \$2.855, la composición de esta cuenta y la comparación entre la vigencia 2020-2019 se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 7. Composición Propiedad, Planta y Equipo

DESCRIPCION	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Edificaciones	305.926	239.372	66.554	27,8%
P. P y Equipo de Fondo de Servicios Educativos	42.345	37.865	4.480	11,8%
Terrenos	691.777	685.117	6.659	1,0%
Maquinaria y Equipo	59.847	54.913	4.934	9,0%
Equipo Médico y Científico	6.382	6.117	265	4,3%
Bienes Muebles en Bodega	2.666	1.135	1.530	134,8%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	194	177	17	9,8%
Bienes de Arte y Cultura	2.097	2.146	- 48	-2,3%
P. Planta y Equipo de Contraloría	520	766	- 246	-32,1%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	27.147	27.637	- 490	-1,8%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	34.665	35.403	- 738	-2,1%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.050	3.630	- 580	-16,0%
Equipos de Comunicación y Computación	24.624	26.577	- 1.952	-7,3%
Maquinaria, Planta y Equipo En Montaje	621	4.356	- 3.735	-85,7%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	-74.458	-57.897	- 16.560	28,6%
Construcciones En Curso	0	62.945	- 62.945	-100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.127.403</b>	<b>1.130.258</b>	<b>- 2.855</b>	<b>-0,3%</b>

Fuente: Sistema financiero ERP SAP



En el grupo de propiedad, planta y equipo se destaca la disminución en las construcciones en curso por valor de \$62.468 y el aumento en la cuenta edificaciones por valor de \$66.554 esta última debido a la reexpresión de la vida útil de los edificios.

También se destaca el aumento en la depreciación por \$16.560 correspondiente a una variación del 28,6% con respecto a julio de 2019; esto debido a la revisión por parte de la Dirección de Bienes Muebles, Inmuebles y Seguros de las vidas útiles asociadas a los bienes inmuebles en atención a la política contable, por lo cual fue necesario redefinir la vida útil de los activos fijos en la cuenta de edificios al cierre de la vigencia 2019, dado que las vidas útiles asociadas a dichos activos no correspondían con la realidad económica actual, es así, que la vida útil máxima de estos activos era de veinte (20) años y según la política contable estos se estiman en cien (100) años, de igual manera, son activos sometidos a constantes mantenimientos preventivos y correctivos.

La vida útil de los activos, se determina de acuerdo al criterio de un experto, la experiencia en el control y gestión de los activos fijos por parte del Departamento de Antioquia y el periodo de tiempo en que se espera usar el activo hasta que cumpla las condiciones para la baja en cuentas

## 2. PASIVOS

Los pasivos del Departamento de Antioquia para el mes de julio de 2020 presentan un saldo de \$9.235.755, presentan una disminución del 9,6% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$982.885.

Los pasivos corrientes tienen un saldo a julio de 2020 por valor de \$1.107.169, correspondiente al 12% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 18,2% por valor de \$246.694.

Mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$8.128.587, correspondiente al 88% del total de los pasivos, con respecto al 2019 presenta una disminución del 8,3% por valor de \$736.192, los componentes se describen en la siguiente tabla y se detalla las variaciones más representativas:



Tabla 8. Composición del Pasivo

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 30 de julio de 2020-2019 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PASIVOS	2020	2019	Variación	Variación %
<b>Pasvo Corriente</b>				
Préstamos por pagar	193.399	0	193.399	0,0%
Cuentas por pagar	232.564	479.173	-246.610	-51,5%
Beneficios a los empleados	55.103	163.500	-108.397	-66,3%
Otros pasivos	626.103	711.189	-85.086	-12,0%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.107.169</b>	<b>1.353.862</b>	<b>-246.694</b>	<b>-18,2%</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>				
Emisión y colocación de títulos de deuda	68.150	0	68.150	0,0%
Préstamos por pagar	1.452.938	1.566.787	-113.849	-7,3%
Cuentas por pagar	0	71.856	-71.856	-100,0%
Beneficios a los empleados	5.859.315	6.638.594	-779.279	-11,7%
Provisiones	535.537	371.261	164.276	44,2%
Otros pasivos	212.647	216.280	-3.633	-1,7%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>8.128.587</b>	<b>8.864.779</b>	<b>-736.192</b>	<b>-8,3%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>9.235.755</b>	<b>10.218.641</b>	<b>-982.885</b>	<b>-9,6%</b>

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 17,8% del total de los activos, al cierre de julio 2020, la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado \$1.646.337 de los cuales la porción corriente equivale \$193.399 y al pasivo no corriente \$1.452.938. Correspondiente a préstamos por pagar de largo plazo, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.260.470 y los préstamos externos con la banca multilateral \$385.867

Aumentó en un \$79.550 con respecto al 2019, la variación corresponde principalmente al aumento de la deuda interna con la banca comercial.



## 2.2. Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones adquiridas por el *Departamento de Antioquia* con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades. Para julio de 2020 ascienden a \$232.564 conformados por la porción corriente y no corriente, de los cuales \$229.495 son del Departamento y \$3.068 pertenecen a la Contraloría y a los FSE. Representa el 2,5% del total de los pasivos con relación al 2019 disminuyeron en un 51,5% por valor de \$246.610. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 9. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Impuestos, contribuciones y tasas	2.590	- 40	2.630	100,0%
Cuentas Por Pagar Contraloria	2.556	2.557	- 1	0,0%
Impuesto al Valor Agregado IVA	- 588	- 407	- 181	44,5%
Cuentas Por Pagar Fondos De Servicios Educativos	512	790	- 278	-35,2%
Descuentos De Nómina	5.786	6.963	- 1.176	-16,9%
Retefuente e Impuesto de Timbre	3	2.909	- 2.905	-99,9%
Admon y Prestación Servicios de Salud	2.635	11.685	- 9.051	-77,5%
Recursos a Favor de Terceros	50.828	74.671	- 23.842	-31,9%
Transferencias Por Pagar	7.968	52.168	- 44.200	-84,7%
Otras Cuentas Por Pagar (3)	66.712	112.982	- 46.271	-41,0%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (2)	54.135	111.626	- 57.491	-51,5%
Créditos Judiciales (1)	39.426	103.270	- 63.845	-61,8%
<b>TOTAL</b>	<b>232.564</b>	<b>479.173</b>	<b>- 246.610</b>	<b>-51,5%</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. Presenta una disminución del 61,8% por valor de \$63.345 con respecto a julio de 2019 generada principalmente Recobros POS y No POS producto de los fallos en contra del Departamento.
- 2. 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 una disminución del 51.5% por \$57.491 con respecto al 2019, principalmente por principalmente por el pago de acreedores de bienes y servicios y la disminución en acreedores para proyectos de inversión por \$26.999 debido a que las obras civiles estuvieron detenidas por factor de la emergencia sanitaria del COVID



**3. Otras Cuentas por pagar:** representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en actividades como viáticos, seguros, honorarios servicios entre otros, para el mes de julio presenta una disminución del 41% por valor \$46.271 con respecto al 2019, esta variación obedece principalmente a reducción en la cuenta por pagar de acreedores y la concurrencia para pagos de pensiones por reclasificación del saldo para la cuenta de emisión y colación de títulos de deuda.

### 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.

Representa el 65,4% del total de los pasivos por valor de \$5.914.418, de los cuales \$55.103 corresponden a los pasivos corrientes y \$5.859.315 a los pasivos no corrientes con respecto al 2019 se presenta una disminución del 13,05% por valor de \$887.676

Tabla 10. Beneficios a empleados

BENEFICIOS A EMPLEADOS	VIGENCIA 2020			VIGENCIA 2019			VARIACIÓN
	SALDO CTE	CTE	TOTAL	SALDO CTE	CTE	TOTAL	VALOR
Beneficios a corto plazo	55.103	-	55.103	163.500	0	163.500	-108.397
Beneficios a Largo plazo	-	5.859.315	5.859.315	0	6.638.594	6.638.594	-779.279
<b>TOTAL</b>	<b>55.103</b>	<b>5.859.315</b>	<b>5.914.418</b>	<b>163.500</b>	<b>6.638.594</b>	<b>6.802.094</b>	<b>-887.676</b>

Fuente: Elaboración Propia

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

Representan el 7,5% del pasivo corriente y disminuyó con respecto a julio de 2019 en un 66,3% por \$108.397, la razón principal obedece a las cuentas por pagar de vacaciones y prima de vacaciones de los funcionarios de planta del departamento de Antioquia.

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

En julio de 2020 representan el 70,4% del total de los pasivos no corrientes por \$5.859.315 disminuyó en un 11,7% por valor de \$779.279, con respecto al 2019, principalmente por el rubro de cálculo actuarial de las pensiones actuales y el cálculo actuarial de cuotas partes que fueron actualizado según



la información reportada por la Dirección General de la Regulación Económica de la Seguridad Social, corresponde a los saldos de la vigencia 2018 con la información laboral del año 2017.

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

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

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

Por las razones expuesta para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de julio de 2020, se restó del valor no corriente de los beneficios a empleados que corresponde \$5.859.315 el plan de beneficios empleados de largo plazo por valor de \$26.345 y el plan de beneficios Pos Empleo por valor de \$5.472.600 obteniendo como valor neto **\$360.371**

#### 2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda

Este rubro presenta una variación del 100% por valor de \$68.150 debido a una reclasificación de cuentas en cumplimiento de la Resolución 320 del 01 de octubre de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación. *“Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de cuentas de dicho Marco Normativo”*. En el 2019 se realizó el traslado de los saldos de la cuenta “Concurrencia para el pago de pensiones” perteneciente a cuentas por pagar no corrientes a la cuenta Otros bonos y títulos



emitidos correspondiente al valor del título de Deuda Pública del Departamento de Antioquia, denominado Bono valor constante serie B.

## 2.5. Provisiones

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

Presenta un incremento frente al 2019 del 44,2% por valor \$164.276, principalmente por la creación de la provisión para los servicios de salud por valor de \$138.730, con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 427 del 23 de diciembre del año 2019.

## 2.6. 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.

Representa el 9,3% del total de los pasivos por valor de \$838.750, de los cuales \$626.103 corresponden a los pasivos corrientes y \$212.647 a los pasivos no corrientes con respecto al 2019 se presenta una disminución del 9,6% por valor de \$ 88.719

La variación negativa corresponde principalmente al rubro de recursos recibidos en administración en especial a la legalización de la ejecución de recursos del convenio No 1234 de 2017 con INVIAS con una variación de \$114.294

## 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 julio de 2020 asciende a \$3.902.878 y representa el 30% del total de a los activos.



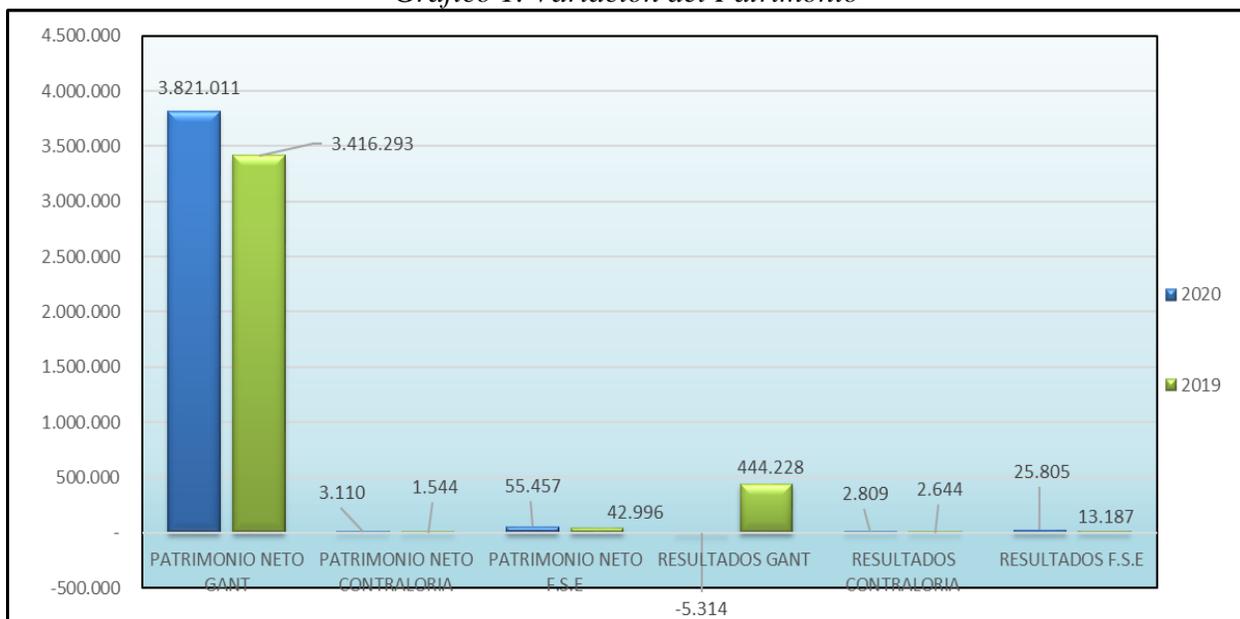
Tabla 11. Composición del Patrimonio

NIT 890.900.286-0				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL				
A 30 de julio de 2020-2019				
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
<b>PATRIMONIO</b>				
Patrimonio de la entidad de Gobierno	3.879.578	3.460.832	418.746	12,1%
Excedente del ejercicio	23.300	460.058	-436.759	-94,9%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>3.902.878</b>	<b>3.920.891</b>	<b>-18.013</b>	<b>-0,5%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

Presenta una pequeña variación del 0,5% con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$18.013, generado principalmente por la variación negativa del resultado del ejercicio para el mes de julio de 2020 y el aumento en el patrimonio especialmente en la cuenta de ejercicios anteriores.

Gráfico 1. Variación del Patrimonio



Fuente: elaboración propia

Por normativa expedida por la Contaduría General de la Nación Resolución 320 del 2019, 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, con corte a julio de 2020 la perdida ascendiente a \$482.192

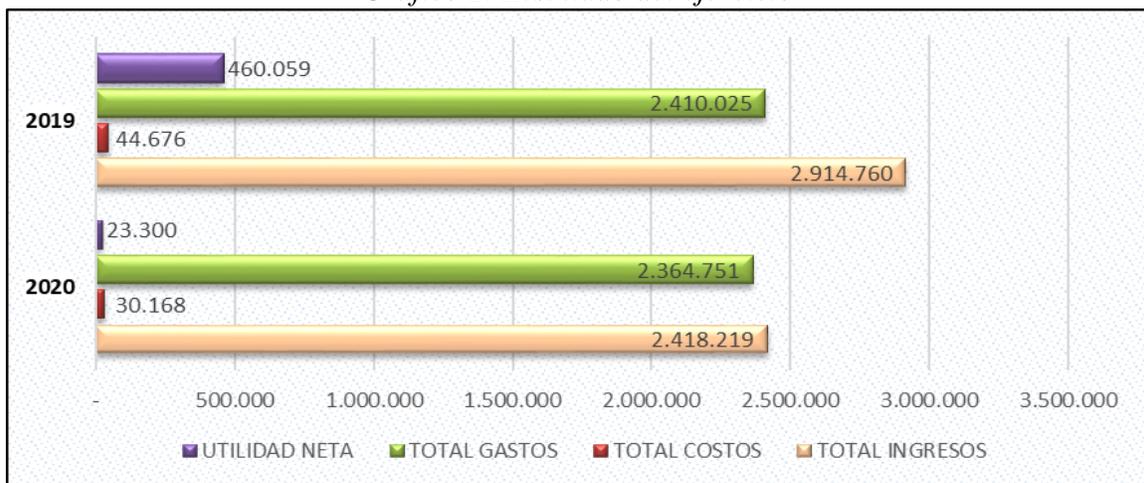


### 3.1. Resultado del Ejercicio.

A julio de 2020 el Departamento de Antioquia obtuvo una utilidad neta de \$23.300, que se detalla así: pérdida de GANT por valor de **\$5.314**, excedente de la Contraloría General de Antioquia por valor de **\$2.809** y Fondos de Servicios Educativos – FSE por valor de **\$25.805**.

En comparación con la vigencia 2019 presenta una variación negativa del 94,9% por valor de \$436.759, debido a que los ingresos disminuyeron en 16,9% por valor de \$491.524. La disminución corresponde principalmente a la variación negativa en las recuperaciones de la Dirección Seccional de Salud por valor de \$184.837 correspondiente al ajuste realizado a la provisión de las cuentas por pagar por concepto de servicios de salud. Así mismo a la disminución de los rendimientos en las cuentas de recursos entregados en Administración FONPET, los cuales por disposiciones normativas ya no se reconocen como ingreso en la cuenta (480232), sino que se contabilizan en cuenta del Patrimonio (3151) generando una variación negativa de \$298.711. De igual forma al incremento en los otros gastos principalmente en los rubros de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones y el valor acumulado de ajuste por diferencia en cambio, dado la fluctuación que presentó del valor de la tasa representativa del mercado TMR en los meses de marzo a mayo.

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 a julio de 2020 es de \$2.418.219 y presenta una disminución del 16,9% por valor de \$491.524 con respecto al 2019. A continuación, se detalla la composición:



Tabla 12. Composición ingresos

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 30 de julio de 2020-2019 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
INGRESOS	2020	2019	Variación	Variación %
<b>Ingresos sin contraprestación</b>				
Ingresos fiscales	920.080	1.037.518	-117.438	-11,3%
Venta de bienes	4.304	5.332	-1.028	-19,3%
Venta de servicios	162	91	71	77,7%
Transferencias y subvenciones	1.364.481	1.213.414	151.067	12,4%
Otros ingresos	0	168	-168	-100,0%
<b>Ingresos con contraprestación</b>			0	0,0%
Venta de bienes	44.794	95.336	-50.542	-53,0%
Venta de servicios	0	1.010	-1.010	-100,0%
Otros ingresos	84.398	556.875	-472.477	-84,8%
<b>Total Ingresos</b>	<b>2.418.219</b>	<b>2.909.743</b>	<b>-491.524</b>	<b>-16,9%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP

#### 4.1. Ingresos Transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación para el mes de julio de 2020 ascienden a \$2.289.026, con respecto al 2019 presentan un incremento del 1,4% por valor de \$32.504, las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 13. Ingresos transacción sin contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>2.289.026</b>	<b>2.256.522</b>	<b>32.504</b>	<b>1,4%</b>
Otras Transferencias (1)	403.277	285.466	117.811	41,3%
Sistema General de Participaciones (3)	797.314	735.637	61.677	8,4%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	137.819	116.149	21.670	18,7%
Ingresos Fondos De Servicios Educativos	32.700	26.828	5.872	21,9%
Venta de Servicios	162	91	71	77,7%
Ingresos de Contraloría	21.431	21.396	34	0,2%
Bienes Comercializados	4.304	5.332	- 1.028	-19,3%
Devoluciones Y Descuentos (Db)	- 33.533	- 18.395	- 15.139	82,3%
Sistema General de Regalías	113.060	148.290	- 35.230	-23,8%
Impuestos (2)	812.493	935.728	- 123.235	-13,2%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



- Otras transferencias:** comprenden las transferencias que recibe la entidad para ejecutar proyectos de inversión, para programas de educación, por donaciones, entre otras. Presenta un aumento del 41,3% por valor de \$117.811 principalmente de las transferencias para proyectos inversión generados por convenios con diferentes entidades públicas por valor de \$138.739. Especialmente el 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.
- 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 13,2% por valor de \$123.235 con respecto a julio de 2019 generado por principalmente en la disminución del IVA de licor a los productores con una variación negativa por valor de \$53.522, impuesto al consumo de cerveza por valor de \$16.596 y del impuesto al consumo del tabaco y cigarrillo con una disminución de \$14.196. Esto debido a disminución en el recaudo como consecuencia de la emergencia sanitaria por el COVID19.
- Sistema General de Participaciones:** está constituido por los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política de Colombia a las entidades territoriales – departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios a su cargo, en salud, educación y los definidos en el Artículo 76 de la Ley 715 de 2001. Los ingresos del SGP al Departamento para julio de 2020 ascendieron a la suma de \$797.314, distribuidos para salud \$34.403, para educación \$747.598 y agua potable \$15.314.

#### 4.2. Ingresos transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de julio de 2020 ascienden a \$129.192, con respecto al 2019 presentan una variación negativa del 80,2% por valor de \$524.029, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 14. Ingresos transacción con contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>129.192</b>	<b>653.221</b>	<b>- 524.029</b>	<b>-80,2%</b>
Devoluciones Descuentos (Db)	- 1.445	- 8.683	7.238	-83,4%
Otros ingresos de Contraloría	480	469	11	2,4%
Revisión perdidas por deterioro de valor	5	12	- 7	-61,4%
Bienes Comercializados	271	279	- 8	100,0%
Ingresos Fondos De Servicios Educativos	2.148	2.288	- 140	-6,1%
Ajuste Por Diferencia En Cambio	1.897	9.764	- 7.867	-80,6%
Productos Alimenticios, Bebidas y Alcohol (3)	45.910	103.583	- 57.673	-55,7%
Ingresos Diversos (2)	41.193	204.370	- 163.177	-79,8%
Financieros (1)	38.734	341.138	- 302.404	-88,6%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



- 1. Financieros:** Presenta una disminución del 88,6% por valor de \$302.404, esta diferencia corresponde a que a partir de la expedición de las Resoluciones 319 y 320 de octubre de 2019 de la Contaduría General de la Nación los rendimientos corrientes a los de recursos entregados en Administración FONPET, no se pueden seguir reconociendo como ingreso en la cuenta (480232), sino que se debe contabilizar en el Patrimonio en la cuenta (3151).
- 2. Ingresos Diversos:** este rubro se compone de ingresos como cuotas partes, arrendamiento operativo, recuperaciones, aprovechamientos y otros ingresos, presentan una disminución del 79,8% por valor de \$163.177 con respecto a la misma vigencia de 2019, generada por la disminución en las recuperaciones por valor \$162.512, especialmente en las recuperaciones DSSA que presenta una variación negativa de \$184.837 correspondiente al ajuste realizado a la provisión de las cuentas por pagar por concepto de servicios de salud.
- 3. Productos Alimenticios, Bebidas y Alcohol:** Presenta una disminución del 55,7% por valor de \$57.673 en comparación con el 2019, generada principalmente por la disminución en la venta de licores especialmente por la emergencia sanitaria generada por el COVID 19.

## 5. GASTOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos. El saldo a julio de 2020 asciende a \$2.364.751, presenta una disminución con respecto la vigencia 2019 de 1,8% por valor de \$42.562. A continuación, se relacionan la composición y se detalla los que presentan mayor variación en el periodo:

Tabla 15. Composición gastos

NIT 890.900.286-0				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL				
A 30 de julio de 2020-2019				
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
GASTOS	2020	2019	Variación	Variación %
<b>Gastos Operacionales</b>				
Gastos de administración y operación	217.827	344.961	-127.134	-36,9%
Gasto de ventas	17.146	19.118	-1.972	-10,3%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	425.046	341.540	83.506	24,4%
Transferencias y subvenciones	298.035	218.056	79.979	36,7%
Gasto público social	1.218.682	1.350.398	-131.716	-9,8%
Gasto operaciones Interinstitucionales	0	3.319	-3.319	-100,0%
<b>Gastos No operacionales</b>				
Participación en el resultados del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.157	-	2.157	100,0%
Gastos financieros	97.510	87.004	10.506	12,1%
Otros gastos	88.347	44.841	43.505	97,0%
<b>Total Gastos</b>	<b>2.364.751</b>	<b>2.409.237</b>	<b>- 44.486</b>	<b>-1,8%</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 julio de 2020 el saldo asciende a \$217.827, Presentan una disminución del 36.9% con respecto a 2019 por valor de \$127.134, generada principalmente por el rubro de gastos generales el cual presenta una disminución del 63,6% específicamente por programa de mantenimiento de vías que se realizó en el 2019.

Tabla 16. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>217.827</b>	<b>344.961</b>	- <b>127.134</b>	<b>-36,9%</b>
Prestaciones Sociales	25.136	20.049	5.087	25,4%
Contribuciones Efectivas	14.672	13.482	1.190	8,8%
Sueldos y Salarios	56.693	55.857	836	1,5%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	20.783	20.029	754	3,8%
Aportes Sobre la Nómina	3.070	2.765	305	11,0%
Contribuciones Imputadas	1.314	1.919	- 604	-31,5%
Gastos de administración de la Contraloría	17.110	18.922	- 1.811	-9,6%
Gastos de Personal Diversos	982	4.906	- 3.924	-80,0%
Gastos de administración Fondo de Servicios Educativos	8.424	15.540	- 7.116	-45,8%
Generales	69.641	191.491	- 121.850	-63,6%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

## 5.2. Gastos de Ventas

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades comercialización y distribución para obtener los ingresos por ventas. El saldo a julio de 2020 es de \$17.146 presenta una disminución del 10,3% por valor de \$1.972 con respecto al 2019, la variación es se generó principalmente en el rubro de gastos generales específicamente en publicidad y propaganda el cual a la fecha no ha tenido ejecución, en la siguiente tabla se describen los componentes:

Tabla 17. Gastos de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>17.146</b>	<b>19.118</b>	- <b>1.972</b>	<b>-10,3%</b>
Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.835	2.098	2.737	130,5%
Incapacidades	22	36	- 14	-39,5%
Sueldos y Salarios	675	790	- 115	-14,5%
Gastos de Personal Diversos	206	339	- 133	-39,3%
Prestaciones Sociales	123	278	- 156	-55,9%
Generales	11.286	15.577	- 4.291	-27,5%

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 julio de 2020 presenta un saldo por valor de \$425.046. Se incrementó en un 24,4% por valor de \$83.506 con respecto al 2019, los rubros más significativos son provisión para servicios de salud con incremento del 100% es la con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 427 del 23 de diciembre del año 2019 y la provisión de litigios y demandas con una disminución del 88,3% correspondiente principalmente a los procesos administrativos.

Tabla 18. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVIS.</b>	<b>425.046</b>	<b>341.540</b>	<b>83.506</b>	<b>24,4%</b>
Provisión para Servicios de Salud	138.731	-	138.731	100,0%
Depreciación de Bienes de Uso Público	266.155	260.105	6.050	2,3%
Gastos de la Contraloría	999	300	700	233,6%
Gastos Dep. FSE	158	-	158	100,0%
Deterioro Propiedad, Planta y Equipo	37	138	- 100	-72,8%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	11.005	17.697	- 6.692	-37,8%
Amortización de Activos Intangibles	1.788	10.662	- 8.874	-83,2%
Provisión Litigios y Demandas	6.172	52.638	- 46.466	-88,3%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 5.4. Transferencias y Subvenciones

Son los gastos causados por el Departamento de Antioquia por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales. Se conforma por las transferencias para proyecto de inversión, para gastos de funcionamiento, para programas de educación y cofinanciación del sistema de transporte. El saldo a julio de 2020 es de \$298.035 presenta un incremento por valor de \$79.979 correspondiente al 36,7% con respecto al mismo periodo de 2019. Generado principalmente en las transferencias para los programas de salud del régimen subsidiado, así como el incremento en las subvenciones por reclasificación de la cuenta de transferencia para cofinanciación del sistema de transporte a la cuenta subvenciones, debido a conciliaciones de operaciones recíprocas y normativa contable.

Tabla 19. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>298.035</b>	<b>218.056</b>	<b>79.979</b>	<b>36,7%</b>
Otras Transferencias	266.343	217.266	49.077	22,6%
Subvenciones	31.692	790	30.902	3914,0%

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 \$1.218.682 y presenta una disminución de 9,8% con respecto a julio de 2019 por valor de \$131.176, la variación negativa se genera principalmente en los programas de desarrollo comunitario y bienestar social debido a que en el 2019 se realizaron mayores ejecuciones en infraestructura obra pública y mantenimiento de vías.

Tabla 20. Gasto Público Social

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTO PUBLICO NACIONAL</b>	<b>1.218.682</b>	<b>1.350.398</b>	- <b>131.716</b>	<b>-9,8%</b>
Educación	692.895	689.052	3.842	0,6%
Agua Potable Y Saneamiento Básico	31.123	26.368	4.755	18,0%
Medio Ambiente	9.775	9.357	418	4,5%
Salud	223.582	247.720	- 24.138	-9,7%
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	261.308	377.901	- 116.593	-30,9%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

### 5.6. Otros Gastos

Presenta un saldo a julio de 2020 por valor de \$188.014, presentando un incremento del 42,6% con respecto a la vigencia 2019 la variación más significativa corresponde al rubro de ajuste por diferencia en cambio que presenta un incremento con respecto a la vigencia 2019 por valor de \$64.842 y los gastos financieros por valor \$10.506 generado por el alza en la tasa de cambio del precio del dólar generada en los meses de marzo a mayo de 2020 el cual repercute directamente en las operaciones de crédito externo de largo plazo.

Tabla 21. Otros Gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>188.014</b>	<b>131.845</b>	<b>56.169</b>	<b>42,6%</b>
Ajuste por diferencia en Cambio	71.855	7.012	64.842	924,7%
Gastos Fianancieros	97.510	87.004	10.506	12,1%
Participación en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.157	-	2.157	100,0%
Otros gastos Contraloría y FSE	1.004	0	1.004	100,0%
Comisiones	2.285	2.509	- 225	-9,0%
Gastos Diversos	13.203	35.319	- 22.117	-62,6%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

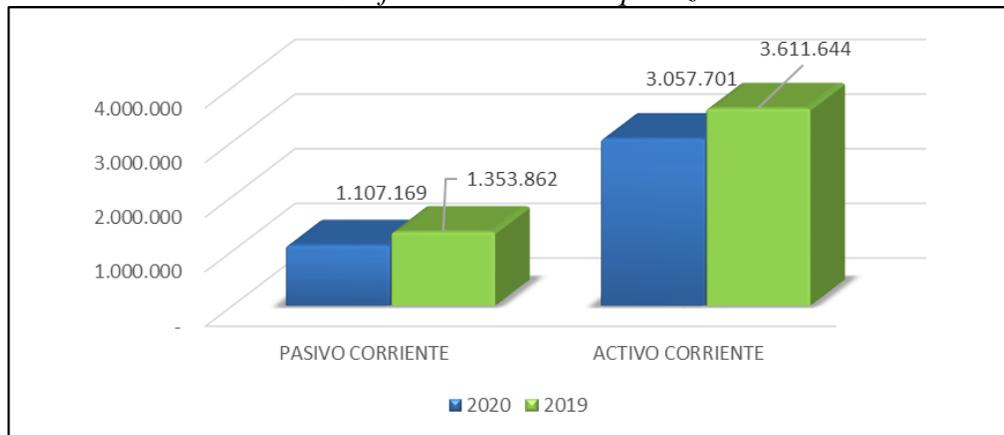


## 6. INDICADORES FINANCIEROS

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

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

Gráfico 3. Índice de liquidez



Fuente: elaboración propia

**Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corrientes):** se mide con base a los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con sus obligaciones inmediatas-corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,76; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.

**Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corrientes):** El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a julio de 2020, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.950.532 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

### 6.2. Endeudamiento

**El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos):** en julio de 2020 arrojó un indicador del 12,5%, es decir, que los de activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 12,5% de sus activos con acreedores financieros

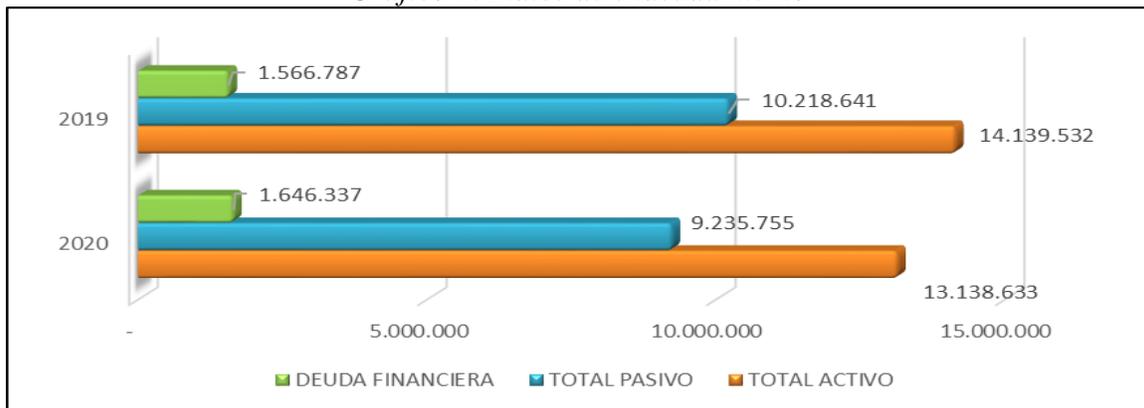
Los activos más representativos son de largo plazo: recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios por valor de \$5.498.944,



principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones. Bienes de uso público y cultural, principalmente las vías del Departamento de Antioquia por \$2.699.118 y Propiedad, Planta y Equipo \$ 1.127.403

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 \$ 5.859.315

Gráfico 4. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia

Tabla 22. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

Indicadores de Liquidez					
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	JULIO 2020	JULIO 2019	EXPLICACIÓN VARIACIÓN	NIVEL ÓPTIMO
<b>CAPITAL DE TRABAJO:</b> Recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	1.950.532	2.257.781	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 Julio de 2020, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.950.532	El nivel optimo 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.
<b>MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO:</b> Parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	0.81	0.78	obligaciones de corto plazo de \$1.950.532 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
<b>INDICE DE LIQUIDEZ:</b> Proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	2.76	2.67	El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,76; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo..	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	FORMULA INDICADOR	JULIO 2020	JULIO 2019	EXPLICACIÓN VARIACIÓN	NIVEL ÓPTIMO
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL:</b> Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	48.9%	54.7%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 48,9% están respaldados por los recursos de sus acreedores.	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores. Por cada \$100 que el Departamento ha invertido en activos, los acreedores han financiado 48,9%
<b>RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO:</b> La Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS	2.04	1.83	Por cada peso que posee el Departamento tiene 2,04 para cubrir sus obligaciones	Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si el índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio.
<b>ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO:</b> En donde se aprecia que, del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	96%	121%	El financiamiento de terceros equivalen al 96% del patrimonio del Departamento.	Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan.
Indicadores de Deuda Financiera					
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	JULIO 2020	JULIO 2019	EXPLICACIÓN VARIACIÓN	NIVEL ÓPTIMO
<b>ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:</b> Parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	21.5%	18.1%	El 21,5% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 21,5% de sus activos con acreedores financieros	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
<b>INDICE DE COBERTURA DE SERVICIO A LA DEUDA:</b> Capacidad de caja que tiene la operación de la entidad para cubrir el servicio de la deuda.	EBITDA / (Deuda financiera corriente+gastos interes)	2.21	10.77	El Departamento cuenta con 2,21 pesos de su generación de valor para cubrir sus obligaciones financieras de corto plazo.	El nivel óptimo de este indicador es que sea mayor que 1, valores superiores a uno indican que el Departamento puede pagar a sus acreedores, si los valores son menores a no llega a generar suficiente efectivo para efectuar el pago de sus deudas.
<b>RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES:</b>	UTILIDAD OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	2.17	6.75	El margen de cobertura de intereses fue positivo en un 2,17, lo que indica que de los excedentes operacionales tiene 2,17 pesos para cubrir los gastos financieros	Un nivel óptimo de este indicador es superior a 1, un valor superior a 1 significa que el Departamento cuenta con mas recursos para cubrir sus gastos por interés



Indicadores de resultados					
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	JULIO 2020	JULIO 2019	EXPLICACIÓN VARIACIÓN	NIVEL ÓPTIMO
<b>EBITDA:</b> Flujo generado por la operación de la entidad contable pública, sin contar con los gastos financieros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y gastos de impuesto.	EXCEDENTE (Deficit) Operacional	642,862	936,882	El margen se ubicó en 26,58%, lo que indica que el Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal y los otros ingresos que generan flujos de efectivo, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda.	El EBITDA corresponde al flujo generado en la operación, es decir la utilidad antes de intereses, depreciaciones, deterioro y amortizaciones, por lo cual un nivel óptimo corresponde a un valor superior a 0
<b>MARGEN EBITDA:</b> Parte de los ingresos que de convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operación y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA/Ingresos operacionales	26.58%	32.20%		Este margen mide la parte de los ingresos que se convertira en caja, por lo cual el optimo es un margen superior al 0%
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:</b> Rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	UTILIDAD NETA/PATRIMONIO	0.60%	11.73%	A 31 de julio de 2020 el margen del Patrimonio es del 0,6%, lo que indica que se esta obteniendo rendimiento del 0,6% por cada \$100.	Un nivel optimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio
<b>MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS</b>	UTILIDAD NETA/VENTAS NETAS	0.96%	15.81%	Este margen nos indica que la utilidad generada corresponde al 0,96% del total de ingresos del Departamento. Si bien esta es positiva, es importante aclarar que se debe a la agregación de los Fondos de Servicios Educativos y la Contraloría General de Antioquia, pues las cifras individuales del Departamento arrojan pérdida neta a Julio de 2020, originada por la disminución del 80% en los ingresos con contraprestación, principalmente de los ingresos financieros del FONPET, dado que las Resoluciones 319 y 320 de octubre de 2019 de la CGN trajeron modificaciones en su registro y dichos rendimientos para el año 2020 se contabilizan en cuentas del Patrimonio. Adicional, se presenta una disminución en los ingresos por Recuperaciones de recobros no POS a Alianza Medellín.	Un nivel optimo es superior al 0%
<b>MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD</b>	UTILIDAD OPERACIONAL/VENTAS NETAS	8.74%	20.20%	El Departamento obtuvo una utilidad operacional correspondiente al 8,74% del total de ingresos	Lo ideal es que este margen sea positivo

Fuente: elaboración propia