



CONTENIDO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO	8
MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
OTROS ASPECTOS	9
1. ACTIVOS	10
1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo	11
1.2. Cuentas por cobrar	13
1.3. Préstamos por cobrar	14
1.4. Inventarios	14
1.5. Activos Intangibles	15
1.6. Otros Activos	15
1.7. Propiedad, Planta y Equipo	18
1.8. Bienes de Uso Público e histórico y culturales	19
2. PASIVOS	21
2.1. Préstamos por pagar	22
2.2. Cuentas por pagar	23
2.3. Beneficios a empleados	24
2.4. Provisiones	26
2.5. Otros Pasivos	26
3. PATRIMONIO	27
3.1. Resultado del Ejercicio	29
4. INGRESOS	30
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	31
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	32
4.3. Ingresos no operacionales	33
5. GASTOS	33



5.1. Gastos de Administración y Operación	34
5.2. Gastos de Ventas	35
5.3. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	35
5.4. Transferencias y Subvenciones	36
5.5. Gasto Público Social.	37
5.6. Gastos no operacionales	37
6. INDICADORES FINANCIEROS	39
6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo	39
6.2. Endeudamiento	39



NOTAS MENSUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS FEBRERO 2021 -2020

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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

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

Los Estados Financieros del Departamento recogen diferentes bases de medición para los elementos del activo y pasivo. Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo o causación según el cual “los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo”

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

MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO

Para el caso del Departamento de Antioquia, la moneda funcional y de presentación es el peso colombiano (COP), de acuerdo a lo establecido en las políticas contables aprobadas mediante el Decreto 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017 y el Decreto 1518 de 1993 expedido por el Departamento de Antioquia mediante el cual se eliminará en todas las actuaciones económicas y financieras los centavos, bien por exceso o por defecto y utilizando como único valor el peso.

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



MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

OTROS ASPECTOS

Clasificación en corrientes y no corrientes

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

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

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

Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Se clasificará como pasivos corrientes cuando el Departamento de Antioquia:

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

Se clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

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



Agregación Contraloría General de Antioquia

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

Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia

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

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

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

1. ACTIVOS

Los activos del Departamento de Antioquia para el mes de febrero de 2021 presentan un saldo de \$13.255.748, con una disminución del 0,8% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$100.453.

Los activos corrientes tienen un saldo a febrero de 2021 por valor de \$ 2.213.703, correspondiente al 16,7% del total de los activos, con respecto al 2020 presenta una disminución del 28,6% por valor de \$886.421

Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a febrero de 2021 de \$11.042.045 correspondiente al 83,3% del total de los activos, con respecto al 2020 presenta una disminución del 9,8% por valor de \$986.874. 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 28 de febrero de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
ACTIVO	2021	2020	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	834.447	940.195	-105.749	-11,25%
Efectivo y equivalentes de efectivo de uso restringido	0	1.511	-1.511	0,00%
Inversiones de administración de liquidez	200	152	48	31,64%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	868.354	954.765	-86.411	-9,05%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	118.251	116.893	1.358	1,16%
Préstamos por cobrar	25.600	0	25.600	0,00%
Inventarios	32.399	142.483	-110.084	-77,26%
Activos intangibles	142	0	142	0,00%
Otros activos	334.310	944.124	-609.814	-64,59%
Total Activo Corriente	2.213.703	3.100.124	-886.421	-28,59%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.776	14.767	9	0,06%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	136.861	125.706	11.155	8,87%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.287	1.469	-182	-12,38%
Préstamos por cobrar	94.652	90.592	4.060	4,48%
Propiedades, planta y equipo	1.016.288	1.149.385	-133.097	-11,58%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.857.833	2.883.437	-25.604	-0,89%
Activos intangibles	11.246	8.367	2.879	34,41%
Otros activos	6.909.100	5.781.447	1.127.653	19,50%
Total Activo No Corriente	11.042.045	10.055.171	986.874	9,81%
Total Activos	13.255.748	13.155.295	100.453	0,76%

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 equivalente al efectivo corresponde al 37,7% de los activos corrientes, el saldo de esta cuenta a febrero de 2021 es de \$834.447 con respecto al 2020 presenta una disminución del 11,3% por \$107.259, generado principalmente por la disminución del saldo de las cuentas de ahorro del Departamento por valor de \$73.558 y las cuentas corrientes en \$24.608, así mismo, las cuentas bancarias de los Fondos de Servicios Educativos administrados por la Secretaría de Educación, presentaron una disminución de \$5.979.

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



contable pública. Los principales recursos se encuentran depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por parte del Departamento de Antioquia por \$761.459.

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

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

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

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

Tabla 2. Equivalente al efectivo

NOMBRE CUENTA RCP PRECEDENTE	TIPO DE INVERSIÓN	CALIFICAC. RIESGO	PLAZO	NOMBRE DEL EMISOR	NIT DEL EMISOR	TIPO DE EMISOR	2021	2020
Fdo InvBBVA182600001	Fondo de Inversión	AAA	Sin pacto de permanencia	BBVA	900.277.289	Sociedad Fiduciaria	\$ 6.859	\$ 6.620
Alianza Fiduciaria	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Alianza Fiduciaria S.A.	860.531.315	Sociedad Fiduciaria	\$ 8	\$ 7
Fiduprevisora-FIC	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fondo de Inversión Colectiva	900.251.864	Sociedad Fiduciaria	\$ 12	\$ 12
Fdo 1525 FIDUCENTRA	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Central S.A.	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 86	\$ 83
FIDUOCC-OCCITESOROS	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria de Occidente	800.143.157	Sociedad Fiduciaria	\$ 15	\$ 14
FIDUGOB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Bogotá S.A.	900.250.203	Sociedad Fiduciaria	\$ 5	\$ 5
TOTAL							\$ 6.985	\$ 6.741

Fuente: sistema financiero ERP SAP y Dirección de Tesorería



1.2. Cuentas por cobrar

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

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

Representa el 7,5% del total de los activos por valor de \$987.892, de los cuales \$986.605 corresponden a los activos corrientes y \$1.287 a los activos no corrientes, con respecto al 2020 presentan una disminución del 7,9% por valor de \$85.235

Tabla 3. Cuentas por Cobrar

CUENTAS POR COBRAR	VIGENCIA 2021			VIGENCIA 2020			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Por transacciones sin contraprestación	868.354	1.287	869.641	954.765	1.469	956.234	-86.593
Por transacciones con contraprestación	118.251	-	118.251	116.893	0	116.893	1.358
TOTAL	986.605	1.287	987.892	1.071.659	1.469	1.073.127	-85.235

Fuente: elaboración Propia

Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación: presenta un saldo total de \$869.641 a la fecha de corte con respecto al mismo periodo del 2020 disminuyeron en \$86.593. Estas cuentas son los derechos exigibles, sin que se deba entregar a cambio ninguna contraprestación, o si lo hace el valor es menor a su valor de mercado y son suministrados únicamente por el gobierno, están conformadas por cuentas por cobrar de impuestos, contribuciones, sanciones, tasas, transferencias, entre otras. Se detalla a continuación las variaciones más representativas:

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar sin contraprestación: a febrero de 2021 el valor de deterioro acumulado correspondiente a las cuentas por cobrar de transacciones sin contraprestación ascendió a \$233.557, la variación con respecto a la vigencia 2020 es un incremento de \$40.395 correspondiente al 20,9% producto de un reconocimiento de un gasto por deterioro, principalmente en el deterioro de las cuentas de impuesto de vehículo con un incremento del 23%, debido a la evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos y cumplimiento de las características definidas en la política de deterioro.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: las contribuciones presentan una disminución del 9%, por valor de \$34.404, dicha variación se generó principalmente en las contribuciones por valorización debido a que no hay incremento de las cuentas por cobrar por nuevos proyectos de valorización y por



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

Transferencias por cobrar: a febrero de 2021, este rubro tiene un saldo de \$655.976, presenta una disminución con respecto a febrero de 2020 por valor de \$13.144 especialmente en las cuentas por cobrar del Sistema General de Regalías por \$37.330.

Cuentas por cobrar por transacción con contraprestación: presenta un saldo total a febrero de 2021 de \$118.251 y un incremento con respecto al mismo periodo del 2020 por valor de \$1.358 correspondiente al 1,2%, está conformada por las cuentas de ventas de bienes y otras cuentas por cobrar. Las cuentas que conforman la variación se describen a continuación:

Interés de mora: para febrero de 2021, este rubro presenta un incremento de \$1.869 con relación al mismo periodo del año anterior. Dicho aumento se presenta en los intereses de mora reconocidos en los préstamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación: presenta una disminución con respecto a febrero de 2020 de \$18.279, específicamente en el deterioro de las cuotas partes pensionales con una variación negativa equivalente al 73% por valor de \$18.219.

1.3. Préstamos por cobrar

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

Los préstamos por cobrar representan el 0,91% del total de los activos, presentan un saldo a febrero de 2021 de \$120.253, de los cuales \$25.600 corresponden a la porción corriente y \$94.652 a la no corriente. En febrero de 2020, los préstamos por cobrar corrientes presentaban un saldo en cero (0), dado que todo el saldo se presentó en la porción no corriente. A partir de mayo de 2020 esta clasificación se empieza a presentar en los estados financieros mensualmente.

A febrero de 2021, los préstamos por cobrar presentan un incremento del 32,7% por valor de \$29.661 con respecto al mismo periodo del año anterior, dicha variación se explica principalmente por la actualización de los préstamos a costo amortizado.

1.4. Inventarios

Los inventarios comprenden los bienes adquiridos o producidos por el Departamento de Antioquia con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de prestación de



servicios, o vendidos o distribuidos sin contraprestación para el desarrollo de funciones de cometido estatal.

A febrero de 2021, los inventarios presentan una disminución del 77,3% por valor de \$110.084 comparado con el año 2020, generado principalmente por el traslado como aporte de capital del inventario de productos en proceso, materias primas, materiales y suministros, bienes terminados, entre otros, necesarios para el proceso de fabricación de licor, a la Empresa Industrial y Comercial del Estado Fábrica de Licores de Antioquia, la cual fue creada mediante Ordenanza N° 19 de noviembre 19 de 2020, tal como se indicó al inicio de las notas a los estados financieros.

1.5. Activos Intangibles

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

A febrero de 2021 presentan un saldo de \$11.389, de los cuales \$142 son corrientes y \$11.246 son no corriente. Los activos intangibles, clasificados como corriente, corresponden a software y licencias de los Fondos de Servicios Educativos. Estos activos presentan una variación positiva del 36,1% en comparación con el año 2020, dicho incremento se presenta porque en diciembre del 2020 se adquirieron nuevas licencias para el nivel central y la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia.

1.6. Otros Activos

Representa el 54,6% del total de los activos, para febrero de 2021 presenta un saldo total de \$7.243.410 de los cuales \$334.310 son activos corrientes y \$6.909.100 corresponden a no corrientes, presentan un incremento del 7,7% por valor de \$517.839 con respecto al mismo periodo del 2020.

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

A continuación, se detallan las cuentas más representativas:

Recursos entregados en administración: en este concepto se reconocen los recursos girados a la Administradora del Sistema General de Seguridad Social en Salud, los convenios interadministrativos



efectuados con entidades públicas, los contratos de administración de recursos con el *IDEA* (Instituto para el Desarrollo de Antioquia), los contratos de mandato, los recursos que asigne el *Sistema General de Regalías* (SGR) para proyectos de desarrollo y compensación regional a diferentes entidades ejecutoras, para los cuales el *Departamento de Antioquia* sea el titular del recurso, las entidades públicas creadas por mandatos legales y, aquellos que cumplan las condiciones para ser reconocidos como recursos entregados en administración a otras entidades públicas.

Tabla 4. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	febrero 2021	febrero 2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Recursos entregados en administración	814.143	852.014	-37.870	-4,4%
Contratos de Mandato	19.347	8.426	10.922	129,6%
Corporación Gilberto Echeverri	28.122	23.678	4.444	18,8%
Convenios otras entidades públicas	54.932	50.694	4.238	8,4%
Convenios con el IDEA	434.669	417.233	17.436	4,2%
ADRES	77.955	79.907	-1.953	-2,4%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	109.247	145.612	-36.365	-25,0%
Proyectos con recursos del SGR	89.871	126.464	-36.594	-28,9%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

Presenta un saldo de \$814.143 a febrero de 2021, con respecto a la vigencia 2020 existe una disminución del 4,4% por valor de \$37.870, las principales variaciones son:

- Los contratos de mandatos presentan un incremento del 129,6% por valor de \$10.922 dicha variación se explica por la suscripción de nuevos contratos con la Reforestadora Integral de Antioquia (RIA) por valor de \$4.636, VIVA por valor de \$3.543, Área Metropolitana \$1.300, FINAGRO \$2.814 y con la Universidad de Antioquia \$600.
- El convenio con la Corporación Gilberto Echeverri presenta un incremento del 18,8% por valor de \$4.444, dichos recursos son entregados para ser destinados al cumplimiento de la política de acceso y permanencia a la educación terciaria de los jóvenes de los municipios del Departamento de Antioquia, en el pago de becas de matrícula y sostenimiento y recursos destinados para costos operativos y financieros.
- Convenio con Entidades Públicas presenta un incremento del 27,1%, correspondiente a la ejecución del Convenios interadministrativos principalmente los celebrados con el Instituto Departamental de Deportes para la construcción de ciclo infraestructuras en las subregiones de Urabá, Occidente y el saldo pendiente de ejecución del Convenio N° 010 de 2019 para la construcción del centro de deportes a motor “Central Park” y el Convenio interadministrativo celebrado con el Municipio de Medellín, para la construcción y puesta en marcha del Metrocable zona noroccidental (Metrocable Picacho).



- Los proyectos con recursos del Sistema General de Regalías – SGR disminuyeron en 28,9% por valor de \$36.594 debido a la ejecución de los proyectos. Durante el año 2020, el Departamento reconoció catorce (14) nuevas cuentas de recursos en administración, por la suma de \$35.395, según la información registrada en el Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR, entre los cuales se destacan los municipios de Peque, San Pedro de Los Milagros, Cisneros y Asociados de la Subregión de Embalses Rio Negro Nare – MASER.
- La disminución del 25% en el Encargo Fiduciario –Fiducias en Administración por valor de \$36.365, corresponde principalmente a la disminución de venta de licores de la Fábrica de Licores de Antioquia como consecuencia de la separación de la FLA EICE del Departamento de Antioquia, el Departamento se encuentra a la espera de la transferencia de los recursos por el concepto de cuentas en participación, adicionalmente la renta de sobretasa a la gasolina también presentó disminución con relación al año anterior.

Plan de activos beneficios empleados: a febrero 2021 ascienden a \$5.759.222 y representan el 47,7% del total de los Activos no Corrientes, con respecto al 2020 aumentó en 8,6% por valor \$496.650 principalmente por el incremento de los recursos mantenidos en Patrimonios Autónomos y los recursos girados al FONPET.

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

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

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



Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes febrero de 2021, se eliminó del valor de los Otros Activos No Corrientes equivalentes a \$6.909.100 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$23.505 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.735.718, obteniendo como valor neto **\$1.149.878**

1.7. Propiedad, Planta y Equipo

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

En febrero de 2021 el saldo asciende a \$1.016.288 y representan el 9,2% del total de los activos no corrientes, con respecto al mismo periodo de 2020 presenta una disminución del 11,6% por valor de \$133.097, la composición de esta cuenta se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 5. Composición Propiedad, Planta y Equipo

DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN	% VAR.
Terrenos	603.196	700.467	- 97.271	-13,9%
Edificaciones	294.950	306.554	- 11.604	-3,8%
Maquinaria y Equipo	60.032	59.847	185	0,3%
P. P y Equipo de Fondo de Servicios Educativos	40.084	41.186	- 1.102	-2,7%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	31.830	34.710	- 2.880	-8,3%
Equipos de Comunicación y Computación	23.987	24.461	- 475	-1,9%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	23.341	27.232	- 3.891	-14,3%
Equipo Médico y Científico	5.795	6.382	- 587	-9,2%
Bienes Muebles en Bodega	4.363	2.132	2.231	104,6%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	2.651	3.050	- 399	-13,1%
Bienes de Arte y Cultura	1.802	2.097	- 295	-14,1%
Construcciones En Curso	1.179	0	1.179	0,0%
Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	448	621	- 173	-27,8%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	72	194	- 122	-62,9%
P. Planta y Equipo de Contraloria	0	622	- 622	-100,0%
Deterioro Acumulado de PPYE	- 312	-	- 312	0,0%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	- 77.131	- 60.171	- 16.960	28,2%
TOTAL	1.016.288	1.149.385	- 133.097	-11,6%

Fuente: Sistema financiero ERP SAP



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

Las Propiedades, planta y equipo no explotados presenta una disminución del 14,3% por valor de \$3.891 con respecto a febrero de 2020, dicha variación se genera por actualización de los avalúos de la propiedad, planta y equipo no explotados.

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

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

En febrero de 2021 la depreciación presenta un saldo de \$77.131 presentando un incremento del 28,2% por valor de \$16.960 esto debido al reconocimiento del cálculo de depreciación de cada periodo.

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

1.8. Bienes de Uso Público e histórico y culturales

Los Bienes de Uso Público 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 Física del Departamento.

Tabla 6. Componentes de la Red Vial.

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

Fuente: Manual de Política Contable del Departamento

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

En febrero de 2021 los bienes de uso público e históricos y culturales tienen un saldo de \$2.857.833 representan el 25,9% frente al total de los activos no corrientes, con respecto al 2020 disminuyeron en un 0,9% por valor de \$25.604. Esta variación se debe principalmente a que, en el año 2020, el Departamento adelantó gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en estas cuentas contables, por tal razón se desincorporaron las vías reconocidas por la construcción del Túnel Guillermo Gaviria Echeverri (Túnel del Toyo), las cuales corresponde a vías primarias, es decir, del orden Nacional.

La depreciación acumulada de la red vial presenta un saldo a febrero de 2021 por valor de \$1.433.952, la cual incrementó con respecto a la vigencia 2020 en un 28,8% por \$320.290.

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

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



Tabla 7. Vidas útiles red de carreteras

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

Fuente: Manual de Política Contable del Departamento

2. PASIVOS

Los pasivos del Departamento de Antioquia para el mes de febrero de 2021 presentan un saldo de \$10.345.248 y un incremento del 11,4% por valor de \$1.056.485 con respecto a la vigencia 2020.

Los pasivos corrientes tienen un saldo a febrero de 2021 por valor de \$1.172.424, correspondiente al 11,3% del total de los pasivos, con respecto al mismo periodo del 2020 presentan un incremento del 14,3% por valor de \$ 146.492. Los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$9.172.824, que corresponde al 88,6% del total de los pasivos, con respecto a febrero de 2020 presenta un incremento del 11% por valor de \$909.994

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



Tabla 8. Composición del Pasivo

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL NIT 890.900.286-0 A 28 de febrero de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PASIVOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Corriente				
Préstamos por pagar	274.462	0	274.462	0,00%
Cuentas por pagar	362.769	234.537	128.231	54,67%
Beneficios a los empleados	78.265	47.024	31.241	66,44%
Otros pasivos	456.929	744.371	-287.442	-38,62%
Total Pasivo Corriente	1.172.424	1.025.932	146.492	14,28%
No corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	66.090	70.611	-4.521	-6,40%
Préstamos por pagar	1.460.898	1.623.023	-162.126	-9,99%
Beneficios a los empleados	6.850.910	5.981.573	869.337	14,53%
Provisiones	398.357	376.589	21.768	5,78%
Otros pasivos	396.568	211.034	185.535	87,92%
Total Pasivo no Corriente	9.172.824	8.262.830	909.994	11,01%
Total Pasivos	10.345.248	9.288.762	1.056.485	11,37%

Fuente: Sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

2.1. Préstamos por pagar

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

Representan el 16,8% del total de los pasivos, a febrero de 2021 la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$1.735.359 de los cuales la porción corriente equivale \$274.462 y al pasivo no corriente \$1.460.898, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.382.501 y los préstamos externos con la banca multilateral \$352.858.

Estos préstamos presentan un incremento del 6,9% por valor de \$112.336 con respecto a febrero de 2020, la variación corresponde al aumento de la deuda interna con la banca comercial, especialmente a un nuevo endeudamiento adquirido por el Departamento en la vigencia 2020 por valor de \$171.873 con el Banco Davivienda.

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



2.2. Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo. Para febrero de 2021 ascienden a \$362.769 clasificadas como porción corriente, de los cuales \$362.545 corresponden al Departamento y \$224 a los Fondos de Servicios Educativos. Estas cuentas representan el 3,5% del total de los pasivos, con relación a febrero de 2020 incrementaron en un 54,7% por valor de \$128.231. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 9. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (1)	101.605	24.791	76.814	309,8%
Transferencias Por Pagar (2)	95.749	25.292	70.457	278,6%
Otras Cuentas Por Pagar (3)	60.960	76.650	- 15.690	-20,5%
Recursos a Favor de Terceros	56.685	54.544	2.140	3,9%
Créditos Judiciales	39.214	39.361	- 147	-0,4%
Descuentos De Nómina	4.486	6.930	- 2.443	-35,3%
Impuesto al Valor Agregado - IVA	2.823	-	2.823	0,0%
Admon y Prestación Servicios de Salud	1.024	1.708	- 684	-40,0%
Cuentas Por Pagar Fondos De Servicios Educativos	224	488	- 264	-54,1%
Cuentas Por Pagar Contraloria	-	4.736	- 4.736	-100,0%
Retefuente e Impuesto de Timbre	-	38	- 38	-100,0%
TOTAL	362.769	234.537	128.231	54,7%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Adquisiciones de bienes y servicios Nacionales:** este rubro corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades. Presenta un incremento del 309,8% por \$76.814 con respecto a febrero del 2020. El incremento de estas cuentas incluye deudas con proveedores de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia adquiridas en el último bimestre del año 2020 con plazos de pagos para la vigencia 2021.
- 2. Transferencias por pagar:** corresponde a las obligaciones adquiridas por concepto de los recursos que debe entregar el Departamento sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladarlos. Tales recursos están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. En febrero de 2021, estas presentan un incremento del 278,6% con respecto al mismo periodo de 2020 por valor de \$70.457, esta variación se presenta en el rubro de Otras Transferencias que está representado principalmente por las transferencias que se deben realizar a cada una de las entidades públicas de acuerdo a la normatividad vigente.



3. Otras Cuentas por pagar: representa el valor de otras obligaciones contraídas por la entidad, en actividades como: viáticos, seguros, aportes parafiscales, honorarios, servicios, comisiones, arrendamientos, otros acreedores, bonificaciones por pagar FLA, entre otros; para el mes de febrero de 2021 presenta una disminución del 20,5% por valor \$15.690 con respecto al mismo periodo del 2020, esta variación obedece principalmente a la disminución en la cuenta de bonificaciones por pagar de la FLA, las cuales fueron trasladadas como aportes de capital a la FLA – EICE.

2.3. Beneficios a empleados

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

Representa el 67% del total de los pasivos por valor de \$6.929.175, de los cuales \$78.265 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.850.910 a los pasivos no corrientes. Con respecto al 2020 se presenta un incremento del 14,9% por valor de \$900.578

Tabla 10. Beneficios a empleados

BENEFICIOS A EMPLEADOS	VIGENCIA 2021			VIGENCIA 2020			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Beneficios a corto plazo	78,222	0	78,222	47,021	0	47,021	31,201
Beneficios a Largo plazo y Posempleo	43	6,850,910	6,850,953	3	5,981,573	5,981,576	869,377
TOTAL	78,265	6,850,910	6,929,175	47,024	5,981,573	6,028,597	900,578

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 6,7% del pasivo corriente, aumentó con respecto a febrero de 2020 en un 66,4% por valor de \$31.241, la razón principal obedece a cuentas por pagar de cesantías, vacaciones y prima de servicios, dado que son valores que se van causando y se cancelan en el 2021.

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



el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

En febrero de 2021 representan el 74,7% del total de los pasivos no corrientes por valor de \$6.850.910 incrementó en un 14,5% por valor de \$869.337, con respecto al 2020, principalmente por el rubro del cálculo actuarial de las pensiones actuales que fueron actualizadas en diciembre de 2020 con corte a diciembre 31 de 2019 según cálculo emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la herramienta y aplicativo de Pasivocol y el incremento de cuotas partes que fueron actualizadas en la misma vigencia.

Las principales obligaciones que tiene el Departamento de Antioquia a largo plazo corresponden a beneficios posempleo: cálculo actuarial de pensiones actuales y de las cuotas partes pensionales y las cuotas partes pensionales del Departamento de Antioquia. Los Beneficios Posempleo a largo plazo son medidos al valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de cualquier activo no monetario destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente para asegurar que los valores reconocidos en los Estados Financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable. La 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 expresa: “El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, calculo actuarial o estimación de las cesantías retroactivas, según sea el caso, el valor de mercado de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable. La emisión del valor neto de los beneficios a los empleados de largo plazo y posempleo en el Estado de la Situación Financiera no implica ningún efecto sobre los indicadores financieros del Departamento de Antioquia, dado que sólo se usa para la presentación de la información.”

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de febrero de 2021, se eliminó del valor no corriente de los beneficios a empleados que corresponde a \$6.850.910 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$23.505 y el plan de beneficios posempleo por valor de \$5.735.718, obteniendo como valor neto \$1.091.688.



2.4. Provisiones

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

Representan el 4,3% del pasivo no corriente por valor de \$398.357. A febrero de 2021 presenta un incremento frente al 2020 del 5,8% por valor \$21.768, generado principalmente por el aumento en las provisiones por conceptos de litigios y demandas por nuevos procesos, variación de pretensiones y actualización financiera, y el reconocimiento de una provisión para servicios de la salud por valor de \$3.820, creada con el fin de dar cumplimiento a la Resolución N° 427 del 23 de diciembre del año 2019, por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

2.5. Otros Pasivos

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con las condiciones definidas en las demás políticas contables.

Representan el 8,3% del total de los pasivos por valor de \$853.497, de los cuales \$456.929 corresponden a pasivos corrientes y \$396.568 a pasivos no corrientes; con respecto a febrero de 2020 se presenta una disminución del 10,7% por valor de \$101.907.

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

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



3. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal. El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

Para febrero de 2021 el patrimonio del Departamento asciende a \$2.910.501 y representa el 22% del total de los activos.

Tabla 11. Composición del Patrimonio

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL NIT 890.900.286-0 A 28 de febrero de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PATRIMONIO	2021	2020	Variación \$	Variación %
Patrimonio de la entidad de Gobierno	2.737.759	3.673.267	-935.508	-25,47%
Excedente (Déficit) del ejercicio	172.742	193.265	-20.523	-10,62%
Total Patrimonio	2.910.501	3.866.532	-956.032	-24,73%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

Presenta una variación negativa del 24,7% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$956.032 generada por la disminución en el patrimonio de la entidad de Gobierno del 25,5% por valor de \$935.508 y la disminución en el excedente del 10,62% por valor de \$20.523.

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

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



presenta el detalle de los aportes de capital a la Fábrica de Licores de Antioquia – EICE y la eliminación del saldo de la Contraloría:

Tabla 12. Aportes de Capital

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

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

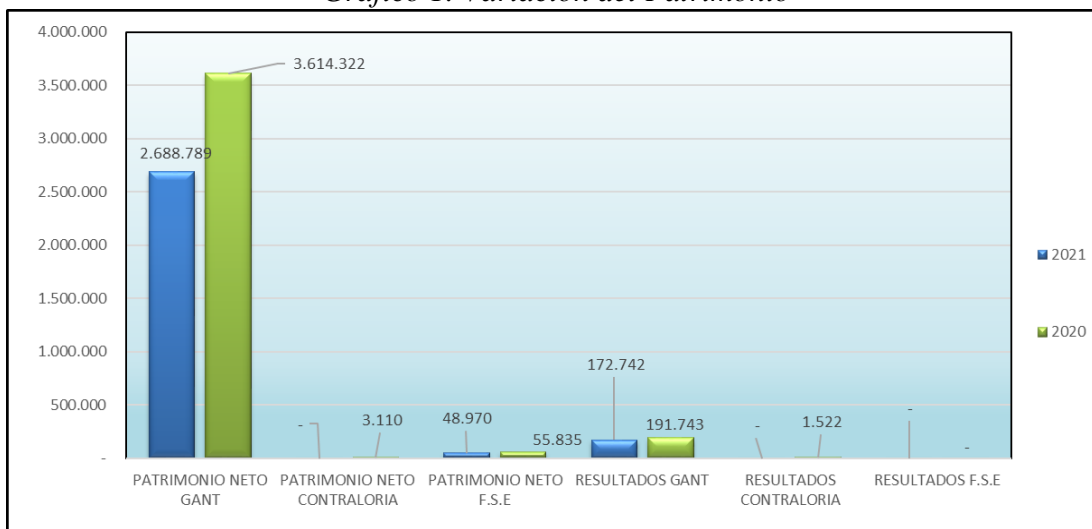
Movimiento del capital fiscal enero 2021	251,342,569,637
---	------------------------

Fuente: elaboración propia

- **Planes de beneficios a empleados:** la pérdida se incrementó por valor \$662.178 con respecto a febrero de 2020, por el reconocimiento de los rendimientos generados en las cuentas de la reserva para el cálculo actuarial del FONPET, de acuerdo con la modificación normativa expedida por la Contaduría General de la Nación, Resolución 320 del 2019 por medio de la cual se incorporó en el Marco Normativo para entidades de Gobierno el procedimiento para el registro relacionado con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian. Los rendimientos generados en la reserva destinada para el pasivo del cálculo actuarial en el FONPET se reconocen como ganancia o pérdida reflejada en el Patrimonio.



Gráfico 1. Variación del Patrimonio



Fuente: elaboración propia

3.1. Resultado del Ejercicio

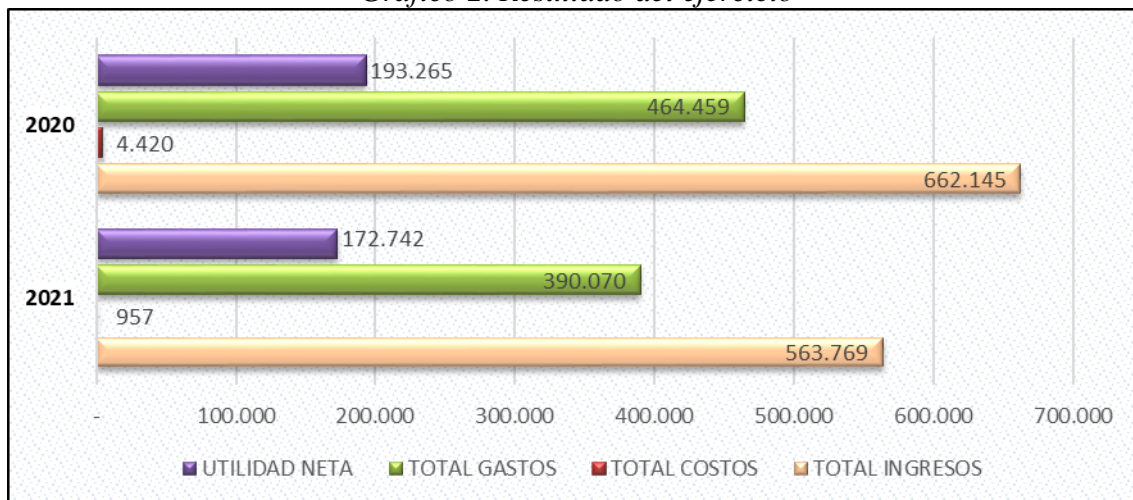
A febrero de 2021 el Departamento de Antioquia obtuvo un excedente neto de \$172.742 correspondiente solo al segmento GANT debido a que los Fondos de Servicios Educativos no presentan resultados del ejercicio y la información contable de la Contraloría General de Antioquia ya no se agrega a la información del Departamento, de acuerdo a la instrucción impartida por la Contaduría General, mediante Resolución N° 194 de diciembre de 2020.

En comparación con febrero de 2020 presenta una disminución del 10,6% por valor de \$20.523, generada por la disminución en los ingresos operacionales en un 14% por valor de \$88.170 principalmente en los ingresos por transferencias y los ingresos fiscales.

A pesar de que los ingresos totales presentan una disminución del 14,9% por valor de \$98.376, el excedente obtenido en febrero de 2021, es producto de una disminución en los gastos totales por valor de \$74.389 correspondiente al 16% y en los costos de ventas del 78,4% por valor de \$3.464 como se muestra en el siguiente gráfico:



Gráfico 2. Resultado del ejercicio



Fuente: elaboración propia

4. INGRESOS

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

El saldo total de los ingresos a febrero de 2021 es de \$563.769 y presenta una disminución del 14,9% por valor de \$ 98.376 con respecto al 2020.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan el 95,8% del total de los ingresos por \$539.917 con una disminución con respecto a febrero de 2020 por valor de \$88.170 que representan el 14% y por los ingresos no operacionales equivalentes al 4,2% por valor de \$23.851, con una disminución del \$10.206 correspondiente al 30% con respecto al mismo periodo de 2020.

A continuación, se detalla la composición de los ingresos:



Tabla 13. Composición ingresos

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
INGRESOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Ingresos sin contraprestación	538.765	620.596	-81.831	-13,19%
Ingresos fiscales	353.631	335.824	17.807	5,30%
Venta de servicios	50	67	-17	-25,88%
Transferencias y subvenciones	185.084	284.513	-99.429	-34,95%
Operaciones Interinstitucionales	0	192	-192	-100,00%
Ingresos con contraprestación	1.153	7.492	-6.339	-84,61%
Venta de bienes	1.153	7.492	-6.339	-84,61%
Total Ingresos Operacionales	539.917	628.087	-88.170	-14,04%
Ingresos financieros	4.305	10.340	-6.035	-58,36%
Otros ingresos	19.546	23.717	-4.171	-17,59%
Total ingresos no operacionales	23.851	34.057	-10.206	-29,97%
Total ingresos	563.769	662.145	-98.376	-14,86%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación para el mes de febrero de 2021 ascienden a \$538.765, con respecto al 2020 presentan una disminución del 13,2% por valor de \$81.831, las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 14. Ingresos transacción sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	538.765	620.596	- 81.831	-13,19%
Impuestos	306.205	303.918	2.287	0,8%
Sistema General de Participaciones (2)	157.575	241.108	- 83.533	-34,6%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios (1)	55.706	38.504	17.202	44,7%
Otras Transferencias (3)	27.509	19.957	7.552	37,8%
Venta de Servicios	50	67	- 17	-25,9%
Ingresos de Contraloría	-	6.340	- 6.340	-100,0%
Operaciones sin flujo de efectivo (5)	-	192	- 192	-100,0%
Sistema General de Regalías	-	18.268	- 18.268	-100,0%
Devoluciones y Descuentos (Db)	- 8.280	- 7.757	- 523	6,7%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



1. **Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan por conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, contratos de concesión en los cuales la entidad actúa como concedente, entre otros. A febrero de 2021, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$55.706, presentando un incremento del 44,7% con relación al mismo periodo del año anterior, principalmente por el aumento de la renta del monopolio de licores, la cual tiene un saldo a febrero de 2021 de \$24.945.
2. **Sistema General de Participaciones:** está constituido por los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política de Colombia a las entidades territoriales – departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios a su cargo, en salud, educación y los definidos en el Artículo 76 de la Ley 715 de 2001. A febrero de 2021 presenta un saldo de \$157.575, con una variación negativa del 34,6% por valor de \$83.533, variación generada principalmente en el Sistema General de Participaciones – SGP de Educación, por menores recursos girados por la Nación, a través del Ministerio de Educación Nacional para atender los servicios de educación preescolar, básica secundaria y media.
3. **Otras transferencias:** comprenden las transferencias que recibe la entidad para ejecutar proyectos de inversión, para programas de educación, por donaciones, entre otras. Presenta un aumento del 37,8% por valor de \$7.552 generado principalmente en las otras transferencias para la salud correspondiente al traslado de recursos recibidos del Ministerio de Hacienda para pago de servicios de salud en el marco de la ejecución del Plan de Punto Final, para el saneamiento de cuentas con entidades de salud y por donaciones recibidas en mercancías por parte del Ministerio de Salud para vacunación y atención del Covid – 19.
4. **Operaciones Interinstitucionales:** corresponde a operaciones que se realizan entre entidades públicas sin el manejo de efectivo. A febrero de 2021, el Departamento no presenta ingresos por este concepto, sin embargo, en el año 2020, presentaba un saldo de \$192 por recaudos con el IDEA.

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de febrero de 2021 ascienden a \$1.153, con respecto al 2020 presentan una variación negativa del 84,6% por valor de \$6.339, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 15. Ingresos transacción con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.153	7.492	- 6.339	-84,6%
Productos Alimenticios, Bebidas y Alcohol	-	5.684	- 5.684	-100,0%
Bienes Comercializados	1.153	1.808	- 655	-36,2%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



La cuenta más representativa es la de Productos Alimenticios, Bebidas y Alcohol debido a que presenta una disminución del 100% por valor de \$5.684 en comparación con el 2020 por la separación de la Fábrica de Licores de Antioquia – EICE.

4.3. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales para el mes de febrero de 2021 ascienden a \$ 23.851, con respecto al mismo periodo del 2020 presentan una variación negativa del 30% por valor de \$10.206, los rubros más significativos se detallan a continuación:

- Ingresos Financieros:** para febrero de 2021 presenta un saldo de \$4.305 y una disminución del 58,4% por valor de \$6.035 con respecto al mismo periodo de 2020, generado principalmente por las repercusiones en las tasas de interés en la economía y en los mercados financieros que ha traído la pandemia del Covid-19.
- Otros ingresos:** presentan un saldo a febrero de 2021 de \$19.546 y una disminución del 17,6% por valor de \$4.171 con respecto a la misma vigencia de 2020, generada principalmente en el rubro de ingresos diversos por la disminución en las recuperaciones por valor de \$5.911.

Tabla 16. Otros ingresos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos Diversos	19.322	24.014	- 4.693	-19,5%
Ajuste por diferencia en cambio	225	189	36	19,2%
Otros ingresos de Contraloría	-	486	486	-100,0%
TOTAL OTROS INGRESOS	19.546	23.717	- 4.171	-17,6%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

5. GASTOS

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

El saldo a febrero de 2021 asciende a \$390.070, presenta una disminución con respecto la vigencia 2020 de 16% por valor de \$74.389.

El total de gastos está conformado por los gastos operacionales correspondientes al 88,9% por valor de \$346.681 los cuales presentan una disminución de \$65.685 equivalente al 15,9% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 11,1% por valor de



\$43.390, presentando una disminución de \$8.704 correspondiente al 16,7% comparado con el año 2020.

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

Tabla 17. Composición gastos

NIT 890.900.286-0				
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL				
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2021-2020				
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
GASTOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	39.511	47.930	-8.419	-17,57%
Gasto de ventas	0	6.706	-6.706	-100,00%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	32.903	87.980	-55.077	-62,60%
Transferencias y subvenciones	30.820	34.581	-3.761	-10,87%
Gasto público social	243.446	235.168	8.278	3,52%
Total gastos de operación	346.681	412.365	-65.685	-15,93%
Gastos financieros	14.741	23.620	-8.879	-37,59%
Otros gastos	28.648	28.474	174	0,61%
Total gastos no operacionales	43.390	52.094	-8.704	-16,71%
Total Gastos	390.070	464.459	-74.389	-16,02%

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 febrero de 2021 el saldo asciende a \$39.511, presentan una disminución del 17,6% con respecto a 2020 por valor de \$8.419, generada principalmente en el rubro de sueldos y salarios y prestaciones sociales, con una reducción de \$5.529, por el retiro de los salarios de los empleados de la Fábrica de Licores de Antioquia que pasan a ser empleados de la Empresa Industrial y Comercial del Estado; adicionalmente para la vigencia 2021 el Departamento de Antioquia no agrega la información contable de la Contraloría General de Antioquia, según Resolución N° 194 de 2020.



Tabla 18. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	39.511	47.930	- 8.419	-17,6%
Sueldos y Salarios	14.277	15.979	- 1.703	-10,7%
Generales	12.632	10.294	2.338	22,7%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	5.576	6.125	- 549	-9,0%
Prestaciones Sociales	3.976	7.802	- 3.826	-49,0%
Contribuciones Efectivas	2.195	2.107	88	4,2%
Aportes Sobre la Nómina	415	398	18	4,5%
Gastos de Personal Diversos	220	591	- 371	-62,7%
Contribuciones Imputadas	220	385	- 165	-42,8%
Gastos de administración de la Contraloría	-	4.249	- 4.249	-100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

5.2. Gastos de Ventas

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de comercialización y distribución para obtener los ingresos por ventas. Presenta una disminución del 100% por valor de \$6.706 con respecto a febrero de 2020, debido a que estas cuentas fueron utilizadas hasta la vigencia 2020 por la Fábrica de Licores de Antioquia – FLA.

5.3. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

La denominación de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Para febrero de 2021 presenta un saldo por valor de \$32.903, disminuyó en un 62,6% por valor de \$55.077 con respecto al 2020. Principalmente por la disminución del gasto por depreciación de los bienes de uso público – red de carretera en un 65% por valor de \$51.232 lo cual se debe a la actualización en la vigencia 2020 de las vidas útiles de estos bienes realizada por la Dirección de Bienes Muebles e Inmuebles, como administradora del módulo de activos.



Tabla 19. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVIS.	32.903	87.980	- 55.077	-62,6%
Depreciación de Bienes de Uso Público	27.629	78.860	- 51.232	-65,0%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	4.517	3.320	1.197	36,1%
Amortización de Activos Intangibles	500	1.035	- 536	-51,7%
Provisión Litigios y Demandas	257	4.681	- 4.424	-94,5%
Gastos Dep. Contraloria	-	83	- 83	-100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

5.4. Transferencias y Subvenciones

Son los gastos causados por el Departamento de Antioquia por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales. Se conforma por las transferencias para proyectos de inversión, para gastos de funcionamiento, para programas de educación y cofinanciación del sistema de transporte.

El saldo a febrero de 2021 es de \$30.820 presenta una disminución del 10,9% por valor de \$3.761 con respecto al mismo periodo de 2020. La variación negativa se genera especialmente en la disminución en transferencias para proyectos de inversión por \$3.552 y proyectos de educación por \$3.067. Sin embargo, se presenta un incremento en las transferencias realizadas por la Secretaría Seccional de Salud y Protección de Antioquia por valor de \$2.703.

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

Tabla 20. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	30.820	34.581	- 3.761	-10,9%
Otras Transferencias	24.560	34.344	- 9.784	-28,5%
Subvenciones	6.260	237	6.023	2538,3%

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 \$243.446 y presenta un incremento de 3,5% con respecto a febrero de 2020 por valor de \$8.279.

Tabla 21. Gasto Público Social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTO PUBLICO SOCIAL	243.446	235.168	8.279	3,5%
Educación	183.599	189.088	- 5.489	-2,9%
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social (2)	34.354	26.073	8.281	31,8%
Salud (1)	21.090	12.745	8.345	65,5%
Agua Potable Y Saneamiento Básico	4.403	7.261	- 2.858	-39,4%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Salud:** esta cuenta presenta una variación positiva del 65,5% por valor de \$8.345, variación generada principalmente en los programas de fortalecimiento institucional en la prestación de servicios de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia.
- 2. Desarrollo comunitario y Bienestar social:** presenta un incremento del 31,8% por valor de \$8.281 debido a que debido a que en febrero de 2021 se realizaron mayores ejecuciones en infraestructura de obra pública, Túnel Guillermo Gaviria Echeverri (Túnel del Toyo).

5.6. Gastos no operacionales

Presenta un saldo a febrero de 2021 por valor de \$43.390, con una disminución del 16,7% por valor de \$ 8.704 con respecto a la vigencia 2020, los rubros más significativos se detallan a continuación:

- 1. Gastos Financieros:** para febrero de 2021 presentan un saldo de \$14.741 con disminución del 37,6% por valor de \$8.879 con respecto al mismo periodo de 2020, esta variación corresponde principalmente a la disminución en la actualización financiera de las provisiones y al costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación interna de largo plazo, los cuales pasaron de \$15.573 en febrero de 2020 a \$11.062 en febrero de 2021, reflejando una variación del 29%, a su vez, el costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación externa de largo plazo, presenta una disminución del 63,8% por valor de 1.918.



2. **Otros gastos:** presentan un saldo a febrero de 2021 de \$28.648 con un incremento del 0,6% por valor de \$174 en comparación con el mismo periodo de 2020, la composición se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 22. Otros Gastos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
OTROS GASTOS	28.648	28.474	174	0,6%
Ajuste por diferencia en Cambio	26.335	23.530	2.805	11,9%
Comisiones	996	912	84	9,2%
Gastos Diversos	788	4.033	- 3.244	-80,5%
Devoluciones de ingresos fiscales	530	-	660	100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP.

Las variaciones más significativas corresponden a los rubros de gastos diversos, la cual presenta una disminución del 80,5% por valor de \$3.244, generada por la devolución en la vigencia 2020 de los recursos no ejecutados del Convenio 1088/17 con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y al ajuste de diferencia en cambio por valor de \$2.805, generada por la variación en los precios de dólar correspondiente a los créditos internos y externos de largo plazo.

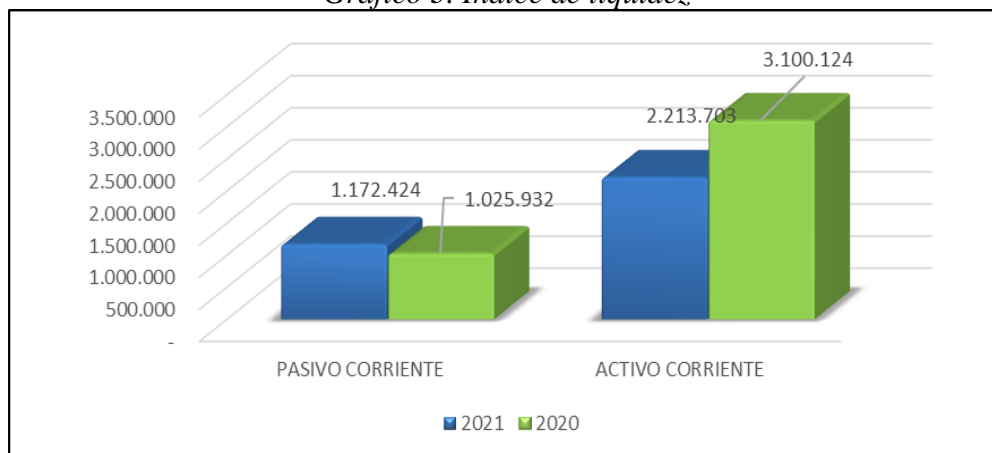


6. INDICADORES FINANCIEROS

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

6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo

Gráfico 3. Índice de liquidez



Fuente: elaboración propia

Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente): se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con sus obligaciones inmediatas – corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$1,89; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente): el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a febrero de 2021, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.041.279 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

6.2. Endeudamiento

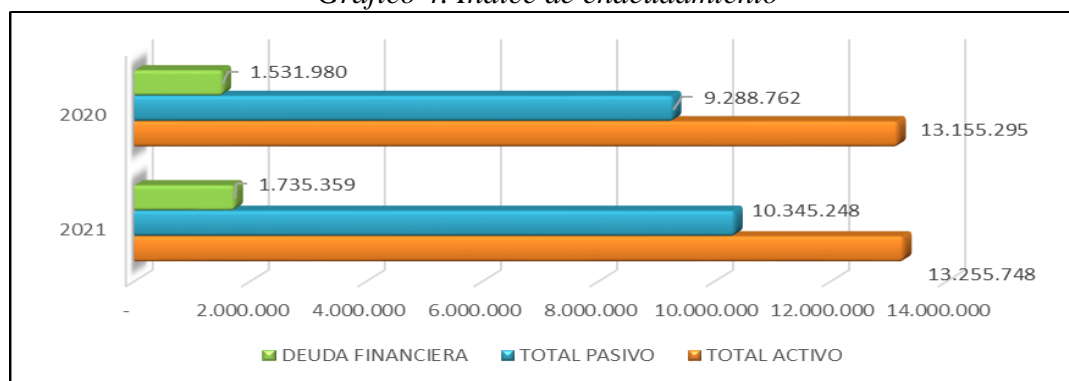
El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos): en febrero de 2021 arrojó un indicador del 13,1%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,1% de sus activos con acreedores financieros.



Los activos más representativos del Departamento de Antioquia son de largo plazo, están compuestos por recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios por valor de \$5.735.718, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones, así como los bienes de uso público y cultural, principalmente las vías del Departamento de Antioquia por \$2.857.833 y Propiedad, Planta y Equipo \$1.016.288.

Los pasivos más representativos son de largo plazo, compuestos por beneficios a los empleados posempleo, reconocimiento del cálculo actuarial de las pensiones y cuotas partes pensionales por \$6.850.910

Gráfico 4. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia



Tabla 23. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

INDICADORES DE LIQUIDEZ					
Indicador	Fórmula Indicador	Febrero 2021	Febrero 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
CAPITAL DE TRABAJO: recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	1.041.279	2.074.192	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 28 de febrero de 2021, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.041.279 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	1,93	3,30		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.
INDICE DE LIQUIDEZ: proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	1,89	3,02	El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$1,89; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.	
INDICADORES DE SOLVENCIA					
Indicador	Fórmula Indicador	Febrero 2021	Febrero 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	78,0%	70,6%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 78,0% están respaldados por los recursos de sus acreedores.	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS	1,28	1,42	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1,28 para cubrir sus obligaciones.	Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si el índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio.
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO: en donde se aprecia del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	355%	240%	El financiamiento con terceros equivale al 355% del Patrimonio del Departamento.	Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan.



INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA					
Indicador	Fórmula Indicador	Febrero 2021	Febrero 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	13,1%	12,3%	El 13,1% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,1% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICE DE COBERTURA DE SERVICIO A LA DEUDA: capacidad de caja que tiene la operación de la entidad para cubrir el servicio de la deuda.	EBITDA / (Deuda financiera corriente+gastos interes)	0,79	16,21	El Departamento cuenta con \$0,79 de su generación de valor para cubrir sus obligaciones financieras de corto plazo.	El nivel optimo de este indicador es que sea mayor que 1, valores superiores a uno indican que el Departamento puede pagar a sus acreedores, si los valores son menores a no llega a generar suficiente efectivo para efectuar el pago de sus deudas.
RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES	RESULTADO OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	15,83	11,37	El margen de cobertura de intereses fue de 15,83 lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.	Un nivel optimo de este indicador es superior a 1, un valor superior a 1 significa que el Departamento cuenta con mas recursos para cubrir sus gastos por interés.
INDICADORES DE RESULTADO					
Indicador	Fórmula Indicador	Febrero 2021	Febrero 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
EBITDA: flujo generado por la operación de la entidad contable pública, sin contar con los gastos financieros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y gastos de impuesto.	RESULTADO OPERACIONAL	225.183	301.161	El margen EBITDA se ubicó en 41,71%, lo que indica que el Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda.	El EBITDA corresponde al flujo generado en la operación, es decir, la utilidad antes de intereses, depreciaciones, deterioro y amortizaciones, por lo cual un nivel óptimo corresponde a un valor superior a 0.
MARGEN EBITDA: parte de los ingresos que se convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operación y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA / INGRESOS OPERACIONALES	41,71%	47,95%		Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirán en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	5,94%	5,00%	A 28 de febrero de 2021 la rentabilidad del Patrimonio es de 5,94%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel optimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio.
MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS	RESULTADO NETO / VENTAS NETAS	31,99%	30,77%	Este margen nos indica que el margen neto generado corresponde al 31,99% del total de ingresos operacionales del Departamento.	Un nivel optimo es superior al 0%
MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	RESULTADO OPERACIONAL/VENTAS NETAS	35,61%	33,64%	El Departamento obtuvo un margen operacional correspondiente al 35,61% del total de ingresos operacionales.	Lo ideal es que este margen sea positivo.

Fuente: elaboración propia