



CONTENIDO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO	8
MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
OTROS ASPECTOS	9
1. ACTIVOS	11
1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo	12
1.2. Cuentas por cobrar	13
1.3. Préstamos por cobrar	15
1.4. Inventarios	15
1.5. Activos Intangibles	16
1.6. Otros Activos	16
1.7. Propiedad, Planta y Equipo	18
1.8. Bienes de Uso Público e histórico y culturales	20
2. PASIVOS	21
2.1. Prestamos por pagar	22
2.2. Cuentas por pagar	23
2.3. Beneficios a empleados	24
2.4. Provisiones	26
2.5. Otros Pasivos	26
3. PATRIMONIO	27
3.1. Resultado del Ejercicio	29
4. INGRESOS	30
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	31
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	33
4.3. Ingresos no operacionales	33
5. GASTOS	34



5.1.	Gastos de Administración y Operación	35
5.2.	Gastos de Ventas	36
5.3.	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	36
5.4.	Transferencias y Subvenciones	37
5.5.	Gasto Público Social	38
5.6.	Gastos no operacionales	38
6.	INDICADORES FINANCIEROS	40
6.1.	Índice de liquidez y capital de trabajo	40
6.2.	Endeudamiento	41



NOTAS MENSUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS SEPTIEMBRE 2021 -2020

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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

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

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

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

MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO

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

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



MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

OTROS ASPECTOS

Clasificación en corrientes y no corrientes

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

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

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

Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Se clasificará como pasivos corrientes cuando el Departamento de Antioquia:

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



Se clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

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

Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia

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

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

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

Entidades Agregadas

Contraloría General de Antioquia

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



Fondo de Servicios Educativos

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

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

1. ACTIVOS

Los activos del Departamento de Antioquia para el mes de septiembre de 2021 presentan un saldo de \$13.405.159, con un aumento del 1,2% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$164.644, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a septiembre de 2021 por valor de \$ 2.544.279, correspondiente al 19% del total de los activos. Con respecto al 2020 presentan una disminución del 0,5% por valor de \$12.152.

Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a septiembre de 2021 de \$10.860.880 correspondiente al 81% del total de los activos. Con respecto al 2020 presenta un aumento del 1,7% por valor de \$176.796. 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 septiembre de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
ACTIVO	2021	2020	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.098.046	1.013.337	84.709	8,4%
Efectivo y equivalentes de efectivo de uso restringido	0	1.581	-1.581	-100,0%
Inversiones de administración de liquidez	265	156	109	69,7%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	914.809	983.831	-69.022	-7,0%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	151.181	119.940	31.241	26,0%
Préstamos por cobrar	12.277	29.348	-17.071	-58,2%
Inventarios	60.299	176.399	-116.099	-65,8%
Otros activos	307.401	231.840	75.561	32,6%
Total Activo Corriente	2.544.279	2.556.431	-12.152	-0,5%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.793	14.772	21	0,1%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	135.415	132.112	3.302	2,5%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.247	1.333	-87	-6,5%
Préstamos por cobrar	104.159	96.201	7.958	8,3%
Propiedades, planta y equipo	1.019.711	1.061.079	-41.368	-3,9%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.845.424	2.668.023	177.401	6,6%
Activos intangibles	10.798	7.240	3.557	49,1%
Otros activos	6.729.334	6.703.323	26.011	0,4%
Total Activo No Corriente	10.860.880	10.684.084	176.796	1,7%
Total Activos	13.405.159	13.240.515	164.644	1,2%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

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

1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

A septiembre 30 de 2021, el efectivo y equivalente al efectivo presenta un saldo de \$1.098.046, el cual equivale el 43,2% de los activos corrientes. Presenta un incremento, con relación al año anterior, del 8,4% equivalente a \$84.709; dicha variación se presenta principalmente, por el incremento del 18% de los depósitos en cuentas de ahorro por valor de \$160.061.



El efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública. Los recursos de liquidez del Departamento se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por valor de \$1.049.569.

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 septiembre 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.

A 30 de septiembre de 2021, se trasladaron los saldos existentes en las carteras colectivas a cuentas bancarias del Departamento, pasando de un saldo en septiembre de 2020 de \$6.933 a \$0 en septiembre de 2021.

1.2. Cuentas por cobrar

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

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

Representan el 8% del total de los activos por valor de \$1.067.237, de los cuales \$1.065.990 corresponden a los activos corriente y \$1.247 a los activos no corrientes. Estas cuentas presentan una variación negativa del 3,4% con respecto al año 2020 por valor de \$37.867.



Tabla 2. 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	914.809	1.247	916.055	983.831	1.333	985.164	-69.109
Por transacciones con contraprestación	151.181	-	151.181	119.940	0	119.940	31.241
TOTAL	1.065.990	1.247	1.067.237	1.103.771	1.333	1.105.104	-37.867

Fuente: Elaboración Propia

Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación: presentan un saldo total de \$916.055 a la fecha de corte y con respecto al mismo periodo del año 2020 disminuyeron en \$69.109. Estas cuentas son los derechos exigibles, sin que se deba entregar a cambio ninguna contraprestación, o si lo hace el valor es menor a su valor de mercado y son suministrados únicamente por el gobierno, están conformadas por cuentas por cobrar de impuestos, contribuciones, sanciones, tasas, transferencias, entre otras.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar sin contraprestación: a septiembre 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 septiembre del año 2020 es del 20,9%, producto del reconocimiento del gasto por deterioro, principalmente en el deterioro de las cuentas de impuesto de vehículo con un incremento del 23%, debido a la evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos cumpliendo las características definidas en la política de deterioro.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: Estas presentan una disminución del 8,5%, pasando de \$368.184 en septiembre del 2020 a \$336.962 en septiembre de 2021, dicha variación se explica por una reducción en las cuentas por cobrar de intereses por mora y de financiación del impuesto vehicular, adicional no se ha realizado la distribución de nuevos proyectos de valorización, lo que implica que no haya incremento de las cuentas por cobrar y por los abonos por parte de los contribuyentes, especialmente en el Proyecto 200 – El Limón – Anorí, Hatillo – Pradera, Puente Iglesias – Líbano y Puerto Nare – Puerto Triunfo.

Por su parte, durante el primer trimestre de 2021 se reclasificaron las cuentas por cobrar de sanciones del grupo 131104 “Sanciones” al grupo 131102 “Multas y Sanciones” para dar cumplimiento a la Resolución N° 221 del 29 de diciembre de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Transferencias por cobrar: a septiembre de 2021 estas cuentas presentan un saldo de \$706.745, con una disminución del 1,4% por valor de \$10.208, esta variación se presenta principalmente en las transferencias del Sistema General de Regalías.

Cuentas por cobrar por transacción con contraprestación: presentan un saldo total a septiembre de 2021 de \$151.181, incrementando en un 26% con respecto al mismo periodo del año anterior por valor



de \$31.241, están conformadas por las cuentas por cobrar de ventas de bienes, otras cuentas por cobrar, por el deterioro acumulado de las mismas y por cuentas por cobrar de Fondos de Servicios Educativos.

Las cuentas con mayor variación son:

Otras cuentas por cobrar: en septiembre de 2021 estas cuentas presentan un saldo de \$56.442, aumentando un 64,3% con relación al mismo periodo del año anterior equivalente a \$22.095; dicha variación se presenta por el reconocimiento de la utilidad generada con corte al mes de septiembre en el contrato en cuentas en participación con la Empresa Industrial y Comercial – Fábrica de Licores de Antioquia.

Interés de mora: para septiembre de 2021, este rubro presenta una variación del 25,5% con relación al mismo periodo del año anterior, pasando de \$ 4.313 en el 2020, a \$5.413 en el 2021. Dicho aumento se presenta en los intereses de mora reconocidos en los préstamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación: dentro de este grupo se encuentra el deterioro de las cuotas partes pensionales y el deterioro de otras cuentas por cobrar. Se presenta una disminución principalmente en el deterioro de las cuotas partes pensionales con respecto a la vigencia 2020 de \$18.219 equivalente al 73%.

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. Se destacan en este grupo los préstamos a empleados, los prestamos educativos del fondo Gilberto Echeverri y FODES

Los préstamos por cobrar representan el 0,9% del total de los activos, para la vigencia 2021 el saldo es de \$116.436, de los cuales \$12.277 corresponden a la porción corriente y \$ 104.159 a la no corriente.

A septiembre de 2021, los préstamos por cobrar presentan una disminución del 7,3% por valor de \$9.113 con respecto al mismo periodo del año anterior, dicha variación se explica por los pagos de capital realizados en la vigencia.

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 30 de septiembre del 2021, los inventarios presentan una disminución del 65,8% por valor de \$116.099 comparado con el año 2020, generada principalmente por el traslado como aporte de capital del inventario de producto en proceso, materias primas, materiales y suministros, bienes terminados, repuestos, entre otros, necesarios para el proceso de fabricación de licor, a la Empresa Industrial y Comercial del Estado, Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, la cual fue creada mediante Ordenanza N° 19 de noviembre 19 de 2020, tal como se indicó al inicio de las notas a los estados financieros.

1.5. Activos Intangibles

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

A septiembre de 2021 presentan un saldo de \$10.798, los cuales se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una variación positiva del 49,1% en comparación con el año 2020, dicho incremento se presenta porque en diciembre del 2020 se adquirieron nuevas licencias para el nivel central y en la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia.

1.6. Otros Activos

Estos representan el 52,5% del total de los activos. Para septiembre de 2021 presenta un saldo total de \$7.036.735 de los cuales \$307.401 son activos corrientes y \$6.729.334 corresponden a no corrientes. Presentan un incremento del 1,5% por valor de \$101.572 con respecto al mismo periodo del 2020.

A continuación, se detallan las cuentas más representativas:

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

Presenta un saldo de \$661.165 al 30 de septiembre de 2021 y en comparación con la vigencia 2020, estos recursos aumentaron en un 1,9% por valor de \$ 12.615.



Tabla 4. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	Septiembre 2021	Septiembre 2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Recursos entregados en administración	661.165	648.550	12.615	1,9%
Convenios con el IDEA	367.624	376.142	-8.519	-2,3%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	82.588	99.519	-16.931	-17,0%
Proyectos con recursos del SGR	70.708	76.651	-5.943	-7,8%
Convenios otras entidades públicas	52.319	42.595	9.724	22,8%
Contratos de Mandato	36.765	17.709	19.056	107,6%
ADRES	28.293	8.137	20.156	247,7%
Corporación Gilberto Echeverri	22.868	27.795	-4.928	-17,7%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

A continuación, se detallan las principales variaciones:

- Los Convenios con el IDEA presentan una disminución de \$8.519 equivalente al 2,3%, variación que se debe principalmente a la ejecución del aporte del 60% del Municipio de Medellín del convenio Interadministrativo 4600003495 del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverry (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso.
- La disminución del 17% en el Encargo Fiduciario – Fiducias en Administración por valor de \$16.931, 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.
- Convenio con Entidades Públicas presenta un incremento del 22,8%, correspondiente a la ejecución de Convenios interadministrativos principalmente los celebrados con el Instituto Departamental de Deportes, Convenio N° 010 de 2019, para la construcción del centro de deportes a motor “Central Park” y el Convenio interadministrativo, para la compra y suministro de los materiales de la construcción para la atención de la red vial del Departamento.
- Los contratos de mandatos presentan un incremento del 107,6% pasando de \$17.709 en septiembre de 2020 a \$36.765 en septiembre de 2021, dicha variación se explica por la suscripción de nuevos contratos con la Reforestadora Integral de Antioquia (RIA), Promotora Ferrocarril de Antioquia, VIVA, Teleantioquia y ACTIVA.



Plan de activos beneficios empleados: a septiembre de 2021 este asciende a \$5.687.566 y representan el 52,4% del total de los Activos no Corrientes. Presenta un incremento del 0,7% por valor de \$36.707 en comparación con agosto de 2020, principalmente por el incremento de los recursos mantenidos en Patrimonios Autónomos y los recursos girados al FONPET.

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

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

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes septiembre de 2021, se eliminó del valor de los Otros Activos No Corrientes equivalentes a \$6.729.334 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$21.505 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.666.061 obteniendo como valor neto **\$1.041.768**

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 septiembre de 2021 el saldo asciende a \$1.019.711, el cual equivale al 9,4% del total de los activos no corrientes. Con relación a septiembre de 2020, presenta una disminución del 3,9% por valor de \$41.368. El detalle de estos activos se presenta en la siguiente tabla:



Tabla 5. Composición Propiedad, Planta y Equipo

DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN	% VAR.
Terrenos	605.304	631.145	- 25.841	-4,1%
Edificaciones	297.251	302.240	- 4.989	-1,7%
Maquinaria y Equipo	59.962	59.847	115	0,2%
P. P y Equipo de Fondo de Servicios Educativos	46.230	44.398	1.832	4,1%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	32.025	27.147	4.878	18,0%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	30.288	34.269	- 3.981	-11,6%
Equipos de Comunicación y Computación	26.420	24.624	1.796	7,3%
Equipo Médico y Científico	5.794	6.382	- 588	-9,2%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.160	3.050	110	3,6%
Bienes de Arte y Cultura	1.802	2.097	- 295	-14,1%
Construcciones En Curso	1.289	889	400	45,0%
Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	990	-	990	0,0%
Bienes Muebles en Bodega	446	2.852	- 2.406	-84,4%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	72	194	- 122	-62,9%
P. Planta y Equipo de Contraloría	-	482	- 482	-100,0%
Deterioro acumulado	- 283	-	- 283	0,0%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	- 91.040	- 78.536	- 12.503	15,9%
TOTAL	1.019.711	1.061.079	- 41.368	-3,90%

Fuente: Sistema financiero ERP SAP

En septiembre de 2021, en el grupo de propiedad, planta y equipo se destaca, la disminución en los terrenos por valor de \$25.841 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, previa disminución de ajuste por depuración contable al bien, dado que fue reconocido por un mayor valor. Así como la depuración contable de esta cuenta por corrección y nuevos avalúos presentado al comité técnico de sostenibilidad.

Las propiedades, planta y equipo no explotados presentan un incremento del 18% con respecto a septiembre de 2020, dicha variación se genera por actualización de los avalúos de la propiedad, planta y equipo no explotados.

A 30 de septiembre de 2021, los equipos de transporte, tracción y elevación presentan una disminución del 11,6% equivalente al \$3.981 con respecto al mismo periodo del año 2020, dicha variación se debe a la donación de vehículos terrestres a diferentes municipios, a los cuales se les otorgó el control de estos.

Los equipos de comedor, cocina y despensa presentaron una variación de \$122, debido a que el Departamento de Antioquia adelantó gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en estas cuentas contables, de forma que cumplan con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, por tal razón, se realizaron avalúos técnicos a siete (7) bienes que estaban totalmente depreciados y que para la fecha se encuentran brindando un potencial de servicio y/o



beneficios económicos al Departamento de Antioquia, por lo cual se procedió a reconocerlos por su costo de reposición en los Estados Financieros. Adicionalmente, parte de estos equipos, valorados en \$69 fueron trasladados a la FLA EICE como aportes de capital.

A septiembre de 2021, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$12.503 correspondiente a una variación del 15,9% con respecto a septiembre de 2020, esto debido al reconocimiento del cálculo de depreciación de cada periodo.

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

1.8. Bienes de Uso Público e histórico y culturales

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

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

Tabla 6. Componentes de la Red Vial.

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

Fuente: Manual de Política Contable del Departamento



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

A septiembre de 2021 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$2.845.424 el cual representa el 26,2% frente al total de los activos no corrientes. Dicho valor, comparado con septiembre de 2020, aumentó en \$177.401 que representa un 6,6%. Esta variación se debe principalmente al ajuste de los avalúos técnicos de las fajas de terrenos de la Concesión Aburrá y de carreteras en servicios.

La depreciación acumulada de la red vial, presenta un saldo a septiembre de 2021 por valor de \$1.502.440, la cual presenta un incremento, con respecto al 2020, del 11,6% por \$156.485.

La depreciación o amortización se calcula sobre su costo histórico bajo el método de línea recta. Los rangos de vida útil para el cálculo de la depreciación son los siguientes:

Tabla 7. Vidas útiles componentes Red de carreteras

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

Fuente: Manual de Política Contable del Departamento

2. PASIVOS

En septiembre de 2021, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.050.619 y presentan un incremento de 9,3% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$854.620.

Los pasivos corrientes, a septiembre de 2021, tienen un saldo de \$1.130.461, correspondiente al 11,2% del total de los pasivos y comparado con el año 2020, presentan un aumento del 76,8% por valor de \$491.006. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$8.920.158, que corresponde al 88,8% del total de los pasivos, con respecto al 2020 presenta un incremento por valor de \$363.614 que representa un 4,2%.



Los componentes del pasivo se describen en la siguiente tabla y se detallan 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 septiembre de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PASIVOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Corriente				
Préstamos por pagar	300.987	236.418	64.570	27,3%
Cuentas por pagar	250.046	284.029	-33.984	-12,0%
Beneficios a los empleados	187.137	60.190	126.948	210,9%
Otros pasivos	392.290	58.818	333.472	567,0%
Total Pasivo Corriente	1.130.461	639.455	491.006	76,8%
No corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	63.505	67.004	-3.499	-5,2%
Préstamos por pagar	1.444.193	1.410.894	33.300	2,4%
Beneficios a los empleados	6.698.881	5.821.772	877.110	15,1%
Provisiones	370.403	444.712	-74.310	-16,7%
Otros pasivos	343.175	812.162	-468.987	-57,7%
Total Pasivo no Corriente	8.920.158	8.556.544	363.614	4,2%
Total Pasivos	10.050.619	9.195.999	854.620	9,3%

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 17,4% del total de los pasivos, a septiembre de 2021 la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$1.745.181, de los cuales la porción corriente equivale a \$300.987 y la no corriente a \$1.444.193, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.417.679 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$327.502.

Estos préstamos presentan un incremento del 5,9% por valor de \$97.869 en comparación con el año 2020, esta variación corresponde al aumento de la deuda interna con la banca comercial, especialmente a un



nuevo endeudamiento adquirido por el durante el año 2021, del cual se han realizado trece desembolsos por valor total de \$166.373 en préstamos internos en la banca comercial privada.

2.2. Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

A septiembre de 2021 estas cuentas ascienden a \$250.046 clasificadas como porción corriente, de los cuales \$249.849 corresponden al Departamento y \$197 a los Fondos de Servicios Educativos. Estas cuentas representan el 2,5% del total de los pasivos, y presentan una disminución con relación al año 2020 por valor de \$33.984, correspondiente al 12%. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 9. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN	% VAR.
Transferencias Por Pagar (1)	78.632	30.349	48.283	159,1%
Recursos a Favor de Terceros	57.585	57.194	391	0,7%
Otras Cuentas Por Pagar (2)	47.483	69.602	- 22.119	-31,8%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (3)	41.069	72.157	- 31.088	-43,1%
Subvenciones Por Pagar	13.651	-	13.651	0,0%
Créditos judiciales	8.195	39.395	- 31.200	-79,2%
Descuentos De Nómina	1.716	4.584	- 2.868	-62,6%
Admon y Prestación Servicios de Salud	1.499	9.993	- 8.494	-85,0%
Cuentas Por Pagar Fondos De Servicios Educativos	197	518	- 321	-61,9%
Impuestos, contribuciones y tasas	19	2.105	- 2.124	-100,9%
Cuentas Por Pagar Contraloría	-	2.344	- 2.344	-100,0%
TOTAL	250.046	284.029	- 33.984	-12,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- Transferencias por pagar:** corresponde a las obligaciones adquiridas por concepto de los recursos que debe entregar el Departamento sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladarlos. Tales recursos están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

A septiembre de 2021, presenta un incremento del 159,1% con respecto al 2020 por valor de \$48.283. Esta variación se presenta principalmente en el rubro de otras transferencias realizadas a la Empresa



de Vivienda de Antioquia-VIVA y por las transferencia SGR- por valor de \$29.846, que corresponde a proyectos financiados con asignaciones del Sistema General de Regalías para ciencia, tecnología e innovación de los cuales el Departamento es beneficiario, pero el ejecutor es otra entidad pública, lo anterior dando cumplimiento a la Resolución 191 de 2020 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 los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.

2. **Otras Cuentas por pagar:** representa el valor de otras obligaciones contraídas por la entidad, en actividades como: viáticos, seguros, aportes parafiscales, honorarios, servicios, comisiones, arrendamientos, otros acreedores, entre otros. Al cierre del mes de septiembre de 2021, el saldo de esta asciende a \$ 47.483, presentando una disminución, con respecto al año 2020 del 31,8% por valor \$22.119, esta variación obedece principalmente a las bonificaciones por pagar de la Fábrica de Licores de Antioquia como consecuencia de la separación de la FLA EICE del Departamento de Antioquia.
3. **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 43,1% por \$31.088 con respecto al 2020, principalmente por la disminución de cuentas por pagar de bienes y servicios por valor de \$23.199.

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 68,5% del total de los pasivos por valor de \$6.886.019, de los cuales \$187.137 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.698.881 a los pasivos no corrientes. Con relación a septiembre de 2020, presentan un aumento del 17,1% por valor de \$1.004.057.

Tabla 10. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	2021	2020	Variacion	%
Beneficios corto plazo	187.137	60.190	126.948	210,9%
Pasivo Beneficios posempleo pensiones	6.698.881	5.821.772	877.110	15,1%
TOTAL RESERVA BENEFICIOS POSEMPLEO NETO	6.886.019	5.881.961	1.004.057	17,1%

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 16,6% del pasivo corriente y aumentó con respecto a septiembre de 2020 en un 210,9% por \$126.948, principalmente por el incremento de prima de servicios, prima de navidad, vacaciones, prima de vacaciones y cesantías de los funcionarios SGP Educación.

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 septiembre de 2021 representan el 66,7% del total de los pasivos por valor de \$6.698.881, clasificado en la porción no corriente. Con respecto al año 2020 aumentó en un 15,1% por valor de \$877.110, principalmente por el rubro del cálculo actuarial de las pensiones actuales que fueron actualizadas en diciembre de 2020 con corte a diciembre 31 de 2019 según cálculo emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la herramienta y aplicativo de Pasivocol y el incremento de cuotas partes que fueron actualizadas en la misma vigencia.

Las principales obligaciones que tiene el Departamento de Antioquia a largo plazo corresponden a beneficios posempleo: cálculo actuarial de pensiones actuales y de las cuotas partes pensionales y las cuotas partes pensionales del Departamento de Antioquia. Los Beneficios Posempleo a largo plazo son medidos al valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de cualquier activo no monetario destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente para asegurar que los valores reconocidos en los Estados Financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable.

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

Nota Aclaratoria: la información suministrada en esta nota difiere del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera puesto que de conformidad con la Resolución 182 de 2017, emitida por la CGN expresa: “El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la



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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de septiembre de 2021, se eliminó del valor no corriente de los beneficios a empleados que corresponde a \$6.698.881 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$ 21.505 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.666.061, obteniendo como valor neto **\$ 1.011.316.**

2.4. Provisiones

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

Representa el 4,2% del pasivo no corriente por valor de \$370.403, a setiembre de 2021 presenta una disminución frente al 2020 del 16,7% por valor \$74.310, principalmente por la variación en provisiones por concepto de servicios y tecnologías en salud por valor de \$35.789 correspondiente al 80,4%, creada con el fin de dar cumplimiento a la Resolución N° 427 del 23 de diciembre del año 2019, por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, a septiembre de 2021 esta provisión asciende a \$8.723. Al igual se presenta una disminución en la provisión de litigios y demandas, por valor de \$34.849, explicado por el retiro de proceso ordinario laboral de SAVIA SALUD al Departamento de Antioquia, pues la parte actora presentó desistimiento.

2.5. Otros Pasivos

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con las condiciones definidas en las demás políticas contables. Los otros pasivos representan el 7,3% del total del pasivo, a septiembre de 2021 ascienden a \$735.466 de los cuales \$392.290 corresponden a la porción corriente y \$343.175 son porción no corriente. En relación con septiembre del 2020, presentaron una disminución del 15,6% por valor de \$135.515, generada principalmente en el rubro de los recursos recibidos en administración, en especial por la legalización del Convenio Guillermo Gaviria Echeverry (Túnel del Toyo) y la ejecución de recursos del Convenio Interadministrativo N°1234 de 2017 con el Instituto Nacional de Vías – INVIAS.



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 septiembre de 2021 el patrimonio del Departamento asciende a \$3.354.539 y representa el 25% del total de los activos.

Tabla 11. Composición del Patrimonio

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 30 de septiembre de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PATRIMONIO	2021	2020	Variación \$	Variación %
Patrimonio de la entidad de Gobierno	2.710.973	3.999.381	-1.288.408	-32,2%
Excedente (Déficit) del ejercicio	643.567	45.136	598.431	1325,8%
Total Patrimonio	3.354.539	4.044.516	-689.977	-17,1%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

Presenta una variación negativa del 17,1% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$689.977 generada principalmente por la disminución en el patrimonio de la entidad de Gobierno del 32,2% por valor de \$1.288.408, pese al aumento de los excedentes del ejercicio por valor de \$598.431.

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

- **El capital fiscal:** presenta una disminución de \$241.084 con respecto al mismo periodo del 2020, esta variación se debe al traslado de los aportes de capital por valor de \$240.548 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		
Concepto	Débito	Crédito
Aporte en Dinero	30.000	-
Inventarios Producto Terminado	70.148	-
Inventarios Facturados	142.687	-
IVA Generado Inventarios	11.817	-
Propiedad, Planta y Equipo	2.309	-
Cuentas por Cobrar	106	-
Activos Intangibles	33	-
Cuentas por Pagar -Bonificaciones	-	6.293
Total	257.100	6.293
Eliminación Capital Fiscal - Contraloría General de Antioquia - CGA		
Concepto	Débito	Crédito
Eliminación Resolución N°194 de 2020	536	-
Total	536	-
Movimiento del capital fiscal enero 2021	251.343	
Mes de marzo de 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Inventarios Producto Terminado	527	-
Total	527	-
Movimiento del capital fiscal marzo 2021	527	
Mes de mayo de 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Transferencia de Notas Crédito clientes FLA	-	1.706
Transferencia de Vehículos (caminonetas)	137	-
Transferencia de Inventario de Repuestos	111	-
Total	248	1.706
Movimiento del capital fiscal mayo 2021	- 1.458	



Mes de Junio 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Transferencia de Notas Crédito	-	9.345
Aporte de Capital- CxP Servicios Públicos	-	135
Corrección Aportes Acta N°003 - Distribuidor Alianza Mayorista	230	-
Corrección Aportes Acta N°003 - Distribuidor Licosumar	16	-
Total	247	9.480
Movimiento del capital fiscal junio 2021		
	-	9.233
Mes de septiembre 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Corrección Aportes Acta N°010 - Avianca	-	94
Total	-	94
Movimiento del capital fiscal septiembre 2021		
	-	94
Total movimiento capital fiscal enero - septiembre 2021		
	241.084	
Aportes a la Fábrica de Licores de Antioquia - FLAE	240.548	
Eliminación del Capital Fiscal de CGA - Res 194 de 2020	536	

Fuente: elaboración propia

- **Planes de beneficios a empleados:** se incrementó en \$1.147.402 con respecto a septiembre 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.

3.1. Resultado del Ejercicio

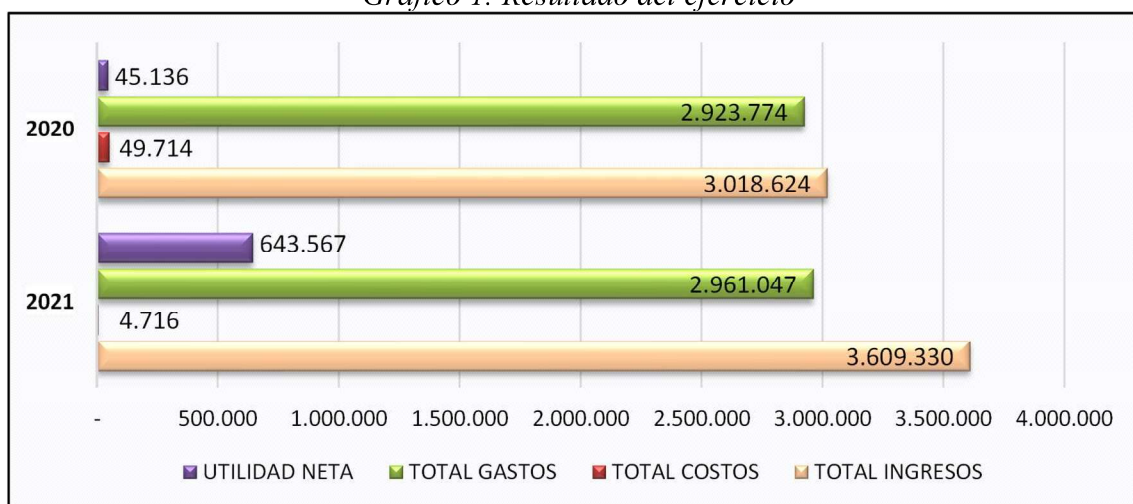
Para septiembre de 2021, el Departamento de Antioquia obtuvo un excedente neto de \$643.567, de los cuales \$635.159 corresponde al segmento GANT y \$8.408 a los Fondos de Servicios Educativos. La información contable de la Contraloría General de Antioquia ya no se agrega a la información del Departamento, de acuerdo a la instrucción impartida por la Contaduría General, mediante Resolución N°194 de diciembre de 2020.



El resultado del ejercicio en comparación con septiembre de 2020 presenta un incremento significativo por valor de \$598.431, generado principalmente por la variación positiva de los ingresos del 19,6% por valor \$590.706 y en la reducción en los costos de ventas del 90,5%. A pesar de que se presenta un incremento en los gastos totales por valor de \$37.273, correspondiente al 1,3% este no es representativo en el resultado del periodo.

A continuación, se detalla el comportamiento de los resultados en la vigencia 2021-2020:

Gráfico 1. 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 septiembre de 2021 es de \$3.609.330 y presenta un incremento del 19,6% por valor de \$590.706 con respecto al mismo periodo del 2020.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 93,7% del total de los ingresos por valor de \$3.383.148, con un incremento con respecto septiembre de 2020 por \$451.970 equivalente al 15,4% y por los ingresos no operacionales por \$226.181 que representan el 6,3%. Estos últimos con un incremento del 158,7% por \$ 138.736 respecto al mismo periodo de 2020.



A continuación, se detalla la composición de los ingresos:

Tabla 13. Composición ingresos

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
INGRESOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Ingresos sin contraprestación	3.376.576	2.848.252	528.324	18,5%
Ingresos fiscales	1.610.795	1.119.413	491.382	43,9%
Transferencias y subvenciones	1.765.782	1.728.839	36.942	2,1%
Ingresos con contraprestación	6.572	82.927	-76.355	-92,1%
Venta de bienes	5.356	81.708	-76.352	-93,4%
Venta de servicios	1.216	1.219	-3	-0,2%
Total Ingresos Operacionales	3.383.148	2.931.179	451.970	15,4%
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.943	1	1.943	100,0%
Ingresos financieros	25.903	44.200	-18.297	-41,4%
Otros ingresos	198.335	43.244	155.091	358,6%
Total ingresos no operacionales	226.181	87.445	138.736	158,7%
Total de Ingresos	3.609.330	3.018.624	590.706	19,6%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación, para el mes de septiembre de 2021, ascienden a \$3.376.576, con respecto al 2020 presentan un incremento del 18,5% por valor de \$528.324, las variaciones más significativas se detallan a continuación:



Tabla 14. Ingresos transacción sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3.376.576	2.848.252	528.324	18,5%
Impuestos (1)	1.344.274	1.023.233	321.041	31,4%
Sistema General de Participaciones	1.057.369	1.046.660	10.709	1,0%
Otras Transferencias (2)	514.860	455.948	58.911	12,9%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios (3)	303.900	127.162	176.738	139,0%
Sistema General de Regalías	168.837	138.333	30.504	22,1%
Ingresos Fondos de Servicios educativos	24.715	64.596	- 39.881	-61,7%
Ingresos de Contraloría	-	27.865	- 27.865	-100,0%
Devoluciones y Descuentos (Db)	- 37.380	- 35.546	- 1.834	5,2%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

- 1. Impuestos:** representa el valor de los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Los ingresos por impuestos se reconocen en el momento en que surge el derecho de cobro originado con la presentación de declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme. Esta cuenta presenta un incremento del 31,4% en septiembre de 2021, con respecto al mismo periodo del año anterior por valor de \$321.041.

Esta variación se presenta principalmente en el incremento del impuesto de registro por valor de \$72.031, impuesto sobre vehículos automotores por valor de \$61.198, el impuesto al consumo de tabaco y cigarrillo por valor de \$51.827, el impuesto al consumo de cerveza por valor de \$44.462, el IVA de licores a productores por valor de \$43.506 y la sobretasa al ACPM por valor de \$32.728.

Adicionalmente, con la Resolución N° 221 del 29 de diciembre de 2020, por la cual la Contaduría General de la Nación modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno se eliminó la cuenta 411027 “Estampillas” del grupo de contribuciones, tasa e ingresos no tributarios y se creó la cuenta 410576 “Estampillas” en el grupo de impuestos. A septiembre 30 de 2021, el saldo de esta cuenta asciende a \$41.199.

- 2. Otras transferencias:** Los ingresos del Departamento de Antioquia por concepto de otras transferencias comprenden las transferencias que recibe la entidad para ejecutar proyectos de inversión, para programas de educación, por donaciones, entre otras. A septiembre 30 de 2021 los saldos de estas transferencias ascienden a \$514.860 y presenta un incremento con relación al mismo periodo del año 2020 de 12,9%, principalmente en las transferencias recibidas para programas de salud y el ingreso por vacunas contra el COVID-19 recibidas del Ministerio de Salud de Colombia.



- 3. 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. Para septiembre de 2021, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$303.900, presentando un incremento 139% por valor de \$176.738 con relación al mismo periodo del año anterior, generado principalmente por el aumento en la renta del monopolio de licores por valor de \$193.878 y las multas y sanciones por \$22.988.

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de septiembre de 2021 ascienden a \$6.572, con respecto al 2020 presentan una variación negativa del 92,1% por valor de \$76.355, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 15. Ingresos transacción con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	6.572	82.927	- 76.354	-92,1%
Bienes comercializados (Medicamentos)	4.834	5.709	- 875	-15,3%
Ingresos FSE	1.052	1.185	- 133	-11,2%
Recesarios	398	372	26	7,0%
Venta de Servicios	289	176	113	64,1%
Venta de Licores, bebidas y alcoholes	-	74.641	- 74.641	-100,0%
Productos manufacturados	-	5.515	- 5.515	0,0%
Devoluciones	-	4.670	- 4.670	-100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

La disminución del 92,1% en los ingresos con contraprestación obedece principalmente a la separación de la Fábrica de Licores de Antioquia – EICE, motivo por el cual la venta de licores, bebidas y alcohol y productos manufacturados no presenta saldo para la vigencia 2021.

4.3. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales para el mes de septiembre de 2021 ascienden a \$226.181, con respecto al mismo periodo del 2020 presentan una variación positiva del 158,7% por valor de \$138.736, los rubros más significativos se detallan a continuación:

- 1. Ingresos Financieros:** para septiembre de 2021 presenta un saldo de \$23.360 y una disminución del 41,4% por valor de \$18.297 con respecto al mismo periodo de 2020, generado principalmente por la disminución en los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro y fondos fiduciarios por las



repercusiones en las tasas de interés en la economía y en los mercados financieros que ha traído la pandemia del Covid-19 y disminución del rendimiento efectivo de los préstamos por cobrar.

2. **Otros ingresos:** presentan un saldo septiembre de 2021 de \$ 198.335 y un incremento del 358,6% por valor de \$155.091 con respecto a la misma vigencia de 2020, generado principalmente en el rubro de otros ingresos diversos correspondiente a la utilidad del 98% según la cláusula sexta del contrato de cuentas en participación N° 2020 – CCP – 14 – 0001 suscrito entre el Departamento de Antioquia y la Fábrica de Licores de Antioquia – EICE por valor de \$100.714.

Tabla 16. Otros ingresos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos Diversos	193.751	36.745	157.006	427,3%
Ajuste por diferencia en cambio	3.656	3.095	561	18,1%
Otros ingresos FSE	912	2.701	- 1.790	-66,2%
Reversión deterioro	17	5	12	271,4%
Otros ingresos de Contraloría	-	698	- 698	-100,0%
TOTAL OTROS INGRESOS	198.335	43.244	155.091	358,6%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

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 septiembre de 2021 asciende a \$2.961.047, presenta un incremento con respecto la vigencia 2020 de 1,3% por valor de \$37.273.

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al 95% por valor de \$2.811.804 los cuales presentan un incremento de \$111.383 equivalente al 4,1% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 5% por \$149.244, presentando una disminución de \$74.110 correspondiente al 33,2% comparado con el año 2020.

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



Tabla 17. Composición gastos

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
GASTOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	257.358	263.549	-6.191	-2,3%
Gasto de ventas	94	19.839	-19.745	-99,5%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	126.657	383.662	-257.005	-67,0%
Transferencias y subvenciones	517.266	418.313	98.953	23,7%
Gasto público social	1.910.429	1.615.058	295.371	18,3%
Total gastos de operación	2.811.804	2.700.420	111.383	4,1%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.442	1.844	598	32,4%
Gastos financieros	80.708	113.622	-32.914	-29,0%
Otros gastos	66.094	107.888	-41.794	-38,7%
Total gastos no operacionales	149.244	223.354	-74.110	-33,2%
Total Gastos	2.961.047	2.923.774	37.273	1,3%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

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.

En septiembre de 2021 el saldo asciende a \$257.358, presentan una disminución del 2,3% con respecto a 2020 por valor de \$6.191, generada principalmente en el rubro de gastos de administración de los Fondo de Servicios educativos y en los gastos administrativos de la contraloría, debido a que 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	257.358	263.549	- 6.191	-2,3%
Generales	80.872	62.465	18.407	29,5%
Gastos de Personal	71.258	73.436	- 2.179	-3,0%
Prestaciones Sociales	36.316	31.732	4.583	14,4%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	26.860	26.098	762	2,9%
Gastos de administración de Fondos Educativos	17.656	23.487	- 5.831	-24,8%
Contribuciones efectiva	17.266	17.232	34	0,2%
Aportes sobre la Nómina	3.696	3.579	117	3,3%
Gastos de Personal Diversos	2.612	1.299	1.313	101,1%
Contribuciones Imputadas	822	1.583	- 760	-48,0%
Gastos de administración de la Contraloría	-	22.639	- 22.639	100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

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 99.5% por valor de \$19.745 con respecto a septiembre 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 septiembre de 2021 presenta un saldo por valor de \$126.657, disminuyó en un 67% por \$257.005 con respecto al 2020. Esta variación es principalmente generada por la disminución en la provisión de servicios y tecnología de la salud la cual presenta una variación del 87,8% por valor de \$39.083 dado que para la vigencia 2021 solo se han realizado provisiones para servicios de salud no PBS por valor de \$5.428; adicionalmente, existe una disminución del gasto por depreciación de los bienes de uso público – red de carretera del 69,1% por valor de \$215.037 debido a que para la vigencia 2021 algunos bienes de uso público ya se encuentran totalmente depreciados.



Tabla 19. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVISIÓN	126.657	383.662	- 257.005	-67,0%
Depreciación Bienes de Uso Público	96.117	311.154	- 215.037	-69,1%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	19.670	13.671	5.999	43,9%
Provisión Servicios y tecnologías en Salud	5.428	44.511	- 39.083	-87,8%
Provisión Litigios y Demandas	2.911	10.721	- 7.810	-72,9%
Amortización de Activos intangibles	2.248	2.081	167	8,0%
Gastos depreciación de Fondos Educativos	284	331	- 47	-14,3%
Deterioro de Propiedad Planta y Equipo	-	115	- 115	-100,0%
Gastos de la Contraloría	-	1.079	- 1.079	-100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

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 para septiembre de 2021 es de \$517.266, presenta un incremento del 23,7% por valor de \$98.953 con respecto al mismo periodo de 2020. La variación positiva se genera principalmente en la cuenta de otras transferencias, especialmente en las dirigidas a proyectos de inversión, la cual presenta una variación por \$52.162, las transferencias para programas de salud que presentan una variación por valor de \$61.203 y los de educación un incremento por valor de \$4.044.

Tabla 20. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	517.266	418.313	98.953	23,7%
Otras transferencias	484.388	366.137	118.251	32,3%
Subvenciones	32.878	52.176	- 19.298	-37,0%

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 \$1.910.429 y presenta un incremento de 18,3% con respecto a septiembre de 2020 por valor de \$295.371. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 21. Gasto Público Social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.910.429	1.615.058	295.371	18,3%
Educación (1)	1.077.667	911.192	166.475	18,3%
Salud (2)	401.491	285.755	115.736	40,5%
Desarrollo comunitario y Bienestar Social	383.345	368.802	14.543	3,9%
Agua Potable y Saneamiento Básico (3)	32.497	38.087	- 5.590	-14,7%
Medio Ambiente	15.429	11.222	4.208	37,5%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- Educación:** este rubro presenta una variación positiva del 18,3% por valor de \$166.475, el incremento se genera principalmente por el aumento de los rubros de sueldos y salarios, prestaciones sociales y demás aportes sobre la nómina de los docentes del Departamento, la cual es certificada por la Secretaría de Educación, como también en el rubro de asignación de bienes y servicios que presenta un incremento de \$87.433.
- Salud:** esta cuenta presenta una variación positiva del 40,5% por valor de \$115.736, este incremento se presenta principalmente en los rubros de sueldos y salarios, prestaciones sociales y demás aportes sobre la nómina y el incremento de \$218.529 en el rubro de asignación de bienes y servicios.
- Agua potable y saneamiento básico:** esta cuenta presenta una variación negativa del 14,7% por valor de \$5.590, esta disminución se genera principalmente en los recursos correspondientes al plan departamental del agua.

5.6. Gastos no operacionales

Presenta un saldo para septiembre de 2021 por valor de \$149.244, con una disminución del 33,2% por valor de \$74.110 con respecto a la vigencia 2020, los rubros más significativos se detallan a continuación:



- Gastos Financieros:** para septiembre de 2021 presenta un saldo de \$80.708 con disminución del 29% por valor de \$32.914 con respecto al mismo periodo de 2020, esta variación corresponde principalmente a la disminución en la actualización financiera de las provisiones por valor de \$22.831 y al costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación externa de largo plazo que presenta una disminución por valor de \$8.107.
- Otros gastos:** presentan un saldo para septiembre de 2021 de \$66.094 con una disminución del 38,7% por valor de \$41.794 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	66.094	107.888	- 41.794	-38,7%
Ajuste por diferencia en cambio	49.565	90.367	- 40.803	-45,2%
Gastos diversos	12.171	13.904	- 1.733	-12,5%
Comisiones	3.812	2.559	1.252	48,9%
Devoluciones y descuentos	530	-	530	0,0%
Otros gastos FSE	17	53	- 36	-68,3%
Otros gastos de Contraloría	-	1.004	- 1.004	-100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

Las variaciones más significativas corresponden al rubro de ajuste por la diferencia en cambio el cual presenta una disminución del 45,2% por valor de \$40.803 generada por la disminución en los gastos del financiamiento interno y externo de largo plazo y en el rubro los gastos diversos por valor de \$1.733 equivalente al 12,5% generada principalmente por la disminución en la devolución de convenios.

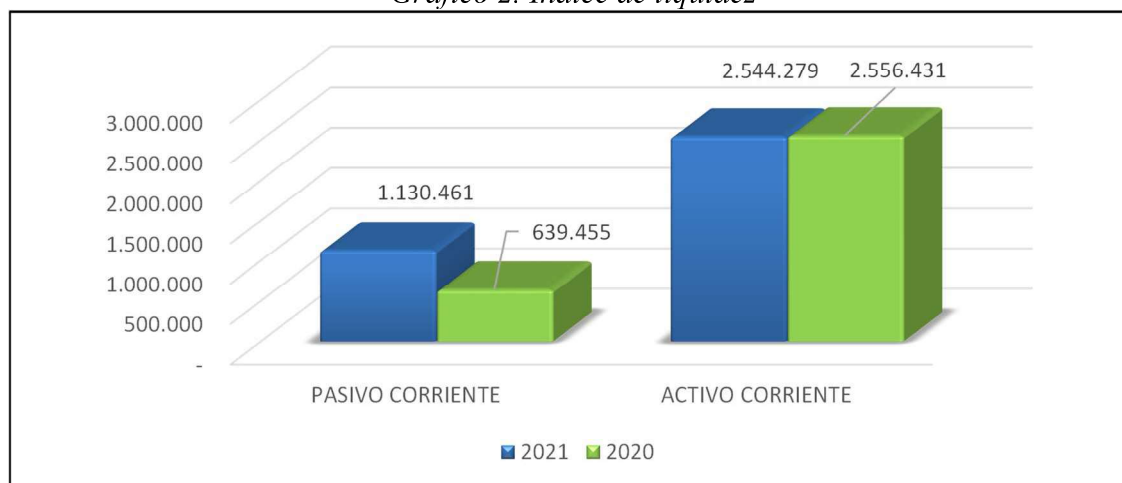


6. INDICADORES FINANCIEROS

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

6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo

Gráfico 2. 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 \$2,25; 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 septiembre de 2021, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.413.818 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.



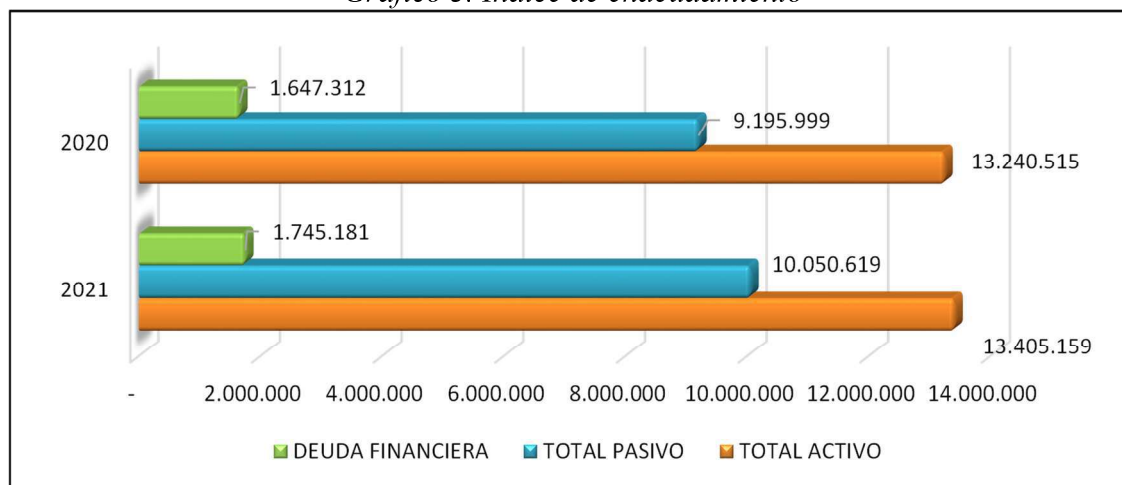
6.2. Endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos): en septiembre de 2021 arrojó un indicador del 13%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13% 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 \$5.687.566, 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 \$ 2.845.424y la Propiedad, Planta y Equipo por \$ 1.019.711.

Los pasivos más representativos son de largo plazo, compuestos por beneficios a los empleados posempleo, reconocimiento del cálculo actuarial de las pensiones y cuotas partes pensionales por valor de \$ 6.698.881.

Gráfico 3. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia



Tabla 23. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

INDICADORES DE LIQUIDEZ					
Indicador	Fórmula Indicador	Septiembre 2021	Septiembre 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	1.413.818	1.916.976	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 30 de septiembre de 2021, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.413.818 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	0,42	0,65		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.
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	2,25	4,00	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 \$2,25; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.	Valor óptimo: cercano a 1. Si es < 1, el Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo en una pérdida de rentabilidad.
INDICADORES DE SOLVENCIA					
Indicador	Fórmula Indicador	Septiembre 2021	Septiembre 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	75,0%	69,5%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 75,0% 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	1,33	1,44	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1.33 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	300%	227%	El financiamiento con terceros equivale al 300% 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	Septiembre 2021	Septiembre 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	13,0%	12,4%	El 13,0% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,0% 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 intereses)	1,90	1,85	El Departamento cuenta con \$1,90 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	8,88	2,46	El margen de cobertura de intereses fue de 8,88; 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	Septiembre 2021	Septiembre 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	693.286	573.040	El margen EBITDA se ubicó en 20,49%, 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 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	20,49%	19,55%		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	19,18%	1,12%	A 30 de septiembre de 2021 la rentabilidad del Patrimonio es de 19,18%, 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	19,02%	1,54%	Este margen nos indica que el resultado neto generado corresponde al 19,02% del total de ingresos operacionales del Departamento.	Un nivel optimo es superior al 0%.
MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	RESULTADO OPERACIONAL/VENTAS NETAS	16,75%	6,18%	El Departamento obtuvo un resultado operacional correspondiente al 16,75% del total de ingresos operacionales.	Lo ideal es que este margen sea positivo.

Fuente: elaboración propia