



## 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	14
1.3. Préstamos por cobrar	15
1.4. Inventarios	16
1.5. Activos Intangibles	16
1.6. Otros Activos	17
1.7. Propiedad, Planta y Equipo	19
1.8. Bienes de Uso Público e histórico y culturales	20
2. PASIVOS	22
2.1. Prestamos por pagar	23
2.2. Cuentas por pagar	24
2.3. Beneficios a empleados	25
2.4. Provisiones	27
2.5. Otros Pasivos	28
3. PATRIMONIO	28
3.1. Resultado del Ejercicio	30
4. INGRESOS	31
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	32
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	34
4.3. Ingresos no operacionales	34
5. GASTOS	35



5.1.	Gastos de Administración y Operación	36
5.2.	Gastos de Ventas	37
5.3.	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	37
5.4.	Transferencias y Subvenciones	38
5.5.	Gasto Público Social	39
5.6.	Gastos no operacionales	40
6.	INDICADORES FINANCIEROS	41
6.1.	Índice de liquidez y capital de trabajo	41
6.2.	Endeudamiento	42



## NOTAS MENSUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS JUNIO 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 junio de 2021 presentan un saldo de \$13.138.415, con un aumento del 0,96% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$125.003, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a junio de 2021 por valor de \$2.410.054, correspondiente al 18,3% del total de los activos. Con respecto al 2020 presentan una disminución del 6,7% por valor de \$174.287

Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a junio de 2021 de \$10.728.361 correspondiente al 81,7% del total de los activos. Con respecto al 2020 presenta un aumento del 2,9% por valor de \$299.290. En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento:



Tabla 1. Composición Activo

<b>DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA</b> <b>NIT 890.900.286-0</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL</b> <b>A 30 de junio de 2021-2020</b> <b>(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)</b>				
<b>ACTIVO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variación \$</b>	<b>Variación %</b>
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	920.262	922.703	-2.441	-0,26%
Efectivo y equivalentes de efectivo de uso restringido	0	1.547	-1.547	-100,00%
Inversiones de administración de liquidez	333	152	181	119,38%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	898.736	976.094	-77.357	-7,93%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	140.817	110.615	30.202	27,30%
Préstamos por cobrar	11.883	47.455	-35.572	-74,96%
Inventarios	72.860	163.225	-90.365	-55,36%
Activos intangibles	0	0	0	0,00%
Otros activos	365.161	362.551	2.611	0,72%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2.410.054</b>	<b>2.584.341</b>	<b>-174.287</b>	<b>-6,74%</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Inversiones de administración de liquidez	14.984	14.772	212	1,44%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	136.257	131.745	4.511	3,42%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.280	1.333	-52	-3,92%
Préstamos por cobrar	101.476	51.195	50.281	98,21%
Propiedades, planta y equipo	1.032.496	1.130.508	-98.012	-8,67%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.843.344	2.728.828	114.516	4,20%
Activos intangibles	11.285	7.714	3.571	46,29%
Otros activos	6.587.239	6.362.976	224.263	3,52%
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>10.728.361</b>	<b>10.429.071</b>	<b>299.290</b>	<b>2,87%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>13.138.415</b>	<b>13.013.412</b>	<b>125.003</b>	<b>0,96%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

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

### 1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

A junio 30 de 2021, el efectivo y equivalente al efectivo presenta un saldo de \$920.262, el cual equivale el 38,2% de los activos corrientes. Presenta una disminución, con relación al año anterior, del 0,3% equivalente a \$2.441; dicha variación se presenta principalmente, por una disminución del 100% de los depósitos en el exterior, los cuales eran administrados por la Fábrica de Licores de Antioquia y el 100% del saldo de los depósitos en las carteras colectivas del Departamento por valor de \$ 6.863.

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 \$ 847.290.

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 junio 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 junio de 2021, se trasladaron los saldos existentes en las carteras colectivas a cuentas bancarias del Departamento. En la siguiente tabla se relacionan los saldos comparativos a la fecha de corte para la vigencia 2021-2020:

*Tabla 2. Equivalente al efectivo*

NOMBRE CUENTA	TIPO DE INVERSIÓN	CALIFICACIÓN RIESGO	PLAZO	NOMBRE DEL 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	\$ 0	\$ 6.739
Alianza Fiduciaria	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Alianza Fiduciaria S.A.	860.531.315	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 8
Fiduprevisora-FIC	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fondo de Inversión Colectiva	900.251.864	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 12
Fdo 1525 FIDUCENTRA	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Central S.A.	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 84
FIDUOCC-OCCITESOROS	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria de Occidente S.A.	800.143.157	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 15
FIDUGOB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Bogotá S.A.	900.250.203	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 5
<b>TOTAL</b>							<b>\$ 0</b>	<b>\$ 6.863</b>

*Fuente: sistema financiero ERP SAP y Dirección de Tesorería*





## 1.2. Cuentas por cobrar

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

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

Representan el 7,9% del total de los activos por valor de \$1.040.834, de los cuales \$1.039.554 corresponden a los activos corriente y \$1.280 a los activos no corrientes. Estas cuentas presentan una variación negativa del 4,3% con respecto al año 2020 por valor de \$47.207.

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	898.736	1.280	900.017	976.094	1.333	977.427	-77.410
Por transacciones con contraprestación	140.817	-	140.817	110.615	0	110.615	30.202
<b>TOTAL</b>	<b>1.039.554</b>	<b>1.280</b>	<b>1.040.834</b>	<b>1.086.709</b>	<b>1.333</b>	<b>1.088.042</b>	<b>-47.207</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación:** presentan un saldo total de \$900.017 a la fecha de corte y con respecto al mismo periodo del año 2020 disminuyeron en \$77.410. 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 junio 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 junio del año 2020 es del 20,9%, producto de un reconocimiento de un gasto por deterioro, principalmente en el deterioro de las cuentas de impuesto de vehículo con un incremento del 23%, debido a la evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos cumpliendo las características definidas en la política de deterioro.

**Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** dentro de este grupo de cuentas las más representativas son multas y sanciones y las contribuciones. Estas últimas presentan una disminución del 14%, pasando de \$ 164.905 en junio del 2020 a \$ 141.827 en junio de 2021, dicha variación se explica porque no se ha realizado la distribución de nuevos proyectos de valorización, lo que implica que no haya



incremento de las cuentas por cobrar y por los abonos por parte de los contribuyentes, especialmente en el Proyecto 200 – El Limón – Anorí, Hatillo – Pradera, Puente Iglesias – Líbano y Puerto Nare – Puerto Triunfo.

Por su parte, durante el primer trimestre de 2021 se reclasificaron las cuentas por cobrar de sanciones 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 junio de 2021 estas cuentas presentan un saldo de \$693.542, con una disminución del 0,02% por valor de \$111 con respecto al mismo periodo del año anterior, esta pequeña variación se presenta principalmente en las transferencias del Sistema General de Regalías.

**Cuentas por cobrar por transacción con contraprestación:** presentan un saldo total a junio de 2021 de \$140.817, incrementando en un 27,3% con respecto al mismo periodo del año anterior por valor de \$30.202, 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 junio de 2021 estas cuentas presentan un saldo de \$ 150.374, aumentando un 14,8% con relación al mismo periodo del año anterior equivalente a \$19.352; dicha variación se presenta por el reconocimiento de la utilidad generada con corte al mes de junio en el contrato en cuentas en participación con la Empresa Industrial y Comercial – Fábrica de Licores de Antioquia.

Interés de mora: para junio de 2021, este rubro presenta una variación del 36,4% con relación al mismo periodo del año anterior, pasando de \$3.960 en el 2020, a \$5.402 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.



Los préstamos por cobrar representan el 0,9% del total de los activos, para la vigencia 2021 el saldo es de \$ 113.359, de los cuales \$ 11.883 corresponden a la porción corriente y \$ 101.476 a la no corriente.

A junio de 2021, los préstamos por cobrar presentan un incremento del 14,9% por valor de \$ 14.709 con respecto al mismo periodo del año anterior, dicha variación se explica principalmente por la actualización de los préstamos de vivienda a costo amortizado y por el incremento en los intereses corrientes del Fondo Gilberto Echeverri por valor de \$ 1.738, equivalente al 25,0%.

#### 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 junio del 2021, los inventarios presentan una disminución del 55,4% por valor de \$90.365 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 junio de 2021 presentan un saldo de \$ 11.285, los cuales se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una variación positiva del 46,3% en comparación con el año 2020, dicho incremento se presenta porque en diciembre del 2020 se adquirieron nuevas licencias para el nivel central y la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia.



## 1.6. Otros Activos

Estos representan el 52,9% del total de los activos. Para junio de 2021 presenta un saldo total de \$6.952.401 de los cuales \$ 365.161 son activos corrientes y \$6.587.239 corresponden a no corrientes. Presentan una disminución del 3,4% por valor de \$226.874 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 \$679.498 al 30 de junio de 2021 y en comparación con la vigencia 2020, estos recursos disminuyen el 8% por valor de \$58.821.

Tabla 4. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	Junio 2021	Junio 2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>679.498</b>	<b>738.319</b>	<b>-58.821</b>	<b>-8,0%</b>
Convenios con el IDEA	328.222	402.754	-74.532	-18,5%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	98.658	170.581	-71.923	-42,2%
Proyectos con recursos del SGR	81.706	81.229	478	0,6%
ADRES	66.457	6.041	60.415	1000,0%
Convenios otras entidades públicas	54.222	43.426	10.796	24,9%
Contratos de Mandato	26.462	10.624	15.838	149,1%
Corporación Gilberto Echeverri	23.772	23.664	108	0,5%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

A continuación, se detallan las principales variaciones:

- Los Convenios con el IDEA presentan una disminución de \$74.532 equivalente al 18,5%, variación que se debe principalmente a la ejecución de los recursos del convenio Interadministrativo del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverry (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso.



- La disminución del 42,2% en el Encargo Fiduciario – Fiducias en Administración por valor de \$71.923, 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 24,9%, 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 149,1% pasando de \$10.624 en junio de 2020 a \$26.462 en junio de 2021, dicha variación se explica por la suscripción de nuevos contratos con la Reforestadora Integral de Antioquia (RIA), VIVA, Teleantioquia y ACTIVA.

**Plan de activos beneficios empleados:** a junio de 2021 este asciende a \$5.601.969 y representan el 52,2% del total de los Activos no Corrientes. Presenta un incremento del 4,2% por valor de \$ 227.203 en comparación con junio 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 junio de 2021, se eliminó del valor de los Otros Activos No Corrientes equivalentes a \$6.587.239 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$23.524 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.578.445 obteniendo como valor neto **\$985.270**.

### 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 junio de 2021 el saldo asciende a \$1.032.496, el cual equivale al 9,6% del total de los activos no corrientes. Con relación a junio de 2020, presenta una disminución del 8,7% por valor de \$98.012. El detalle de estos activos se presenta en la siguiente tabla:

*Tabla 5. Composición Propiedad, Planta y Equipo*

DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN	% VAR.
Terrenos	603.889	691.777	- 87.888	-12,7%
Edificaciones	298.246	305.926	- 7.681	-2,5%
Maquinaria y Equipo	60.032	59.847	185	0,3%
P. P y Equipo de Fondo de Servicios Educativos	54.047	41.730	12.317	29,5%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	31.192	27.147	4.045	14,9%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	30.559	34.665	- 4.107	-11,8%
Equipos de Comunicación y Computación	27.526	24.561	2.965	12,1%
Equipo Médico y Científico	5.795	6.382	- 587	-9,2%
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	1.289	-	1.289	
Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	990	621	370	59,5%
Bienes Muebles en Bodega	481	2.132	- 1.652	-77,5%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	72	194	- 122	-62,9%
P. Planta y Equipo de Contraloría	-	540	- 540	-100,0%
Deterioro acumulado	(283)	-	283	
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	(85.792)	(70.162)	- 15.630	22,3%
<b>TOTAL</b>	<b>1.032.496</b>	<b>1.130.508</b>	<b>(98.012)</b>	<b>-8,67%</b>

*Fuente: Sistema financiero ERP SAP*





En el grupo de propiedad, planta y equipo se destaca, en junio de 2021, la disminución en los terrenos por valor de \$87.888 con respecto a la vigencia 2020 debido principalmente al traslado del lote Tulio Ospina ubicado en el Municipio de Bello como Bien de Uso Público por valor de \$42.443, previa disminución de ajuste por depuración contable por valor de \$64.284 al bien, dado que fue reconocido por un mayor valor.

Las propiedades, planta y equipo no explotados presentan una disminución del 14,9% con respecto a junio 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 junio de 2021, presentan 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 junio de 2021 del 14,1%, con relación a junio de 2020.

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

A junio de 2021, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$15.630 correspondiente a una variación del 22,3% con respecto a junio de 2020, esto debido al reconocimiento del cálculo de depreciación de cada periodo.

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

### **1.8. Bienes de Uso Público e histórico y culturales**

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



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

Tabla 6. Componentes de la Red Vial.

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

Fuente: Manual de Política Contable del Departamento

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

A junio de 2021 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$2.843.344 el cual representa el 26,5% frente al total de los activos no corrientes. Dicho valor, comparado con junio de 2020, aumentó en \$114.516 que representa un 4,2%. Esta variación se debe principalmente al ajuste de los avalúos técnicos de las fajas de terrenos de la Concesión Aburrá.

La depreciación acumulada de la red vial, presenta un saldo a junio de 2021 por valor de \$1.474.415, la cual presenta un incremento, con respecto al 2020, del 16,0% por \$203.169.

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
<b>CONCEPTOS</b>		
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 junio de 2021, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.117.857 y presentan un incremento de 9,4% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$871.636

Los pasivos corrientes, a junio de 2021, tienen un saldo de \$1.176.180, correspondiente al 11,6% del total de los pasivos y comparado con el año 2020, presentan un incremento del 26,6% por valor de \$247.093. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$8.941.677, que corresponde al 88,4% del total de los pasivos, con respecto al 2020 presenta un incremento por valor de \$624.543 que representa un 7,5%.

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



Tabla 8. Composición del Pasivo

<b>DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL</b> <b>NIT 890.900.286-0</b> <b>A 30 de junio de 2021-2020</b> <b>(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)</b>				
<b>PASIVO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variación \$</b>	<b>Variación %</b>
<b>Corriente</b>				
Préstamos por pagar	287.278	195.921	91.358	46,63%
Cuentas por pagar	317.238	239.994	77.244	32,19%
Beneficios a los empleados	163.736	55.810	107.926	193,38%
Otros pasivos	407.928	437.363	-29.435	-6,73%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.176.180</b>	<b>929.087</b>	<b>247.093</b>	<b>26,60%</b>
<b>No corriente</b>				
Emisión y colocación de títulos de deuda	64.453	68.700	-4.247	-6,18%
Préstamos por pagar	1.374.533	1.445.092	-70.559	-4,88%
Beneficios a los empleados	6.764.874	5.876.588	888.286	15,12%
Provisiones	405.352	531.614	-126.262	-23,75%
Otros pasivos	332.465	395.140	-62.675	-15,86%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>8.941.677</b>	<b>8.317.133</b>	<b>624.543</b>	<b>7,51%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>10.117.857</b>	<b>9.246.221</b>	<b>871.636</b>	<b>9,43%</b>

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 16,4% del total de los pasivos, a junio de 2021 la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$1.661.811 de los cuales la porción corriente equivale a \$287.278 y la no corriente a \$1.374.533, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.320.049 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$341.762

Estos préstamos presentan un incremento del 1,3% por valor de \$20.799 en comparación con el año 2020, esta variación corresponde al aumento de la deuda interna con la banca comercial, especialmente a un nuevo endeudamiento adquirido por el Departamento con el Banco Davivienda durante la vigencia



2020 por valor de \$171.873, adicionalmente, en el año 2021, se han realizado cuatro desembolsos por valor total de \$30.453.

## 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 junio de 2021 estas cuentas ascienden a \$317.238 clasificadas como porción corriente, de los cuales \$316.908 corresponden al Departamento y \$331 a los Fondos de Servicios Educativos. Estas cuentas representan el 3,1% del total de los pasivos, y presentan un incremento con relación al año 2020 por valor de \$77.244, correspondiente al 32,2%. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 9. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN	% VAR.
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (1)	126.729	56.923	69.806	122,6%
Recursos a Favor de Terceros (2)	63.485	37.527	25.958	69,17%
Otras Cuentas Por Pagar (3)	57.492	75.944	- 18.452	-24,30%
Créditos judiciales	28.725	39.581	- 10.856	-27,43%
Transferencias Por Pagar (5)	25.640	18.429	7.211	39,13%
Subvenciones Por Pagar (4)	11.389		11.389	
Descuentos De Nómina	2.542	5.136	- 2.594	-50,50%
Admon y Prestación Servicios de Salud	905	3.656	- 2.750	-75,23%
Cuentas Por Pagar Fondos De Servicios Educativos	331	486	- 156	-32,01%
Retefuente e Impuesto de Timbre		92	- 92	-100,00%
Cuentas Por Pagar Contraloría		2.220	- 2.220	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>317.238</b>	<b>239.993</b>	<b>77.245</b>	<b>32,19%</b>

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 122,6% por \$ 69.806 con respecto al 2020, principalmente por las cuentas por pagar de proyectos de inversión de convenios con el IDEA, las cuales incrementaron en \$68.859.
- 2. Recursos a Favor de terceros:** los recursos a favor de terceros son dineros recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. Para el mes de junio estos recursos presentan un incremento del 69,2% por



valor de \$25.958, con respecto a junio del 2020, variación que obedece principalmente al recaudo del 20% de impuesto de Vehículo que corresponde al Municipio en donde se encuentre matriculado el automotor y a los recursos de Convenio Antioquia Siembra que corresponden a una garantía complementaria otorgada por el Departamento de Antioquia a favor de los deudores de los créditos otorgados por el Banco Agrario en ocasión al convenio de cooperación N°4600008750 para la financiación de proyectos agropecuarios.

3. **Otras Cuentas por pagar:** representa el valor de otras obligaciones contraídas por la entidad, en actividades como: viáticos, seguros, aportes parafiscales, honorarios, servicios, comisiones, arrendamientos, otros acreedores, entre otros. Al cierre del mes de junio de 2021, el saldo de esta asciende a \$57.492, presentando una disminución, con respecto al año 2020 del 24,3% por valor \$18.452, esta variación obedece principalmente a la disminución de la cuenta de bonificación por pagar de la FLA la cual fue trasladada como aporte de capital a la Fábrica de Licores de Antioquia – EICE por valor de \$ 28.843.
4. **Subvenciones por pagar:** 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 una entidad privada, 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. Para junio de 2021 este rubro presenta un saldo de \$11.389.
5. **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 junio de 2021, presenta un incremento del 39,1% con respecto al 2020 por valor de \$ 7.211. Esta variación se presenta principalmente en el rubro de transferencia SGR- por valor de \$13.648, 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.

### 2.3. 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 \$6.928.609, de los cuales \$163.736 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.764.874 a los pasivos no corrientes. Con relación a junio de 2020, estos presentan un aumento del 16,8% por valor de \$996.211.

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	163.714	-	163.714	55.802	0	55.802	107.912
Beneficios a Largo plazo y Posempleo	21	6.764.874	6.764.895	8	5.876.588	5.876.596	888.299
<b>TOTAL</b>	<b>163.736</b>	<b>6.764.874</b>	<b>6.928.609</b>	<b>55.810</b>	<b>5.876.588</b>	<b>5.932.398</b>	<b>996.211</b>

Fuente: Elaboración Propia

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

Representan el 13,9% del pasivo corriente y aumentó con respecto a junio de 2020 en un 193,4% por \$107.926, 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 junio de 2021 representan el 66,9% del total de los pasivos por valor de \$6.764.895, conformado por \$21 de la porción corriente y \$ 6.764.874 de la porción no corriente. Con respecto al año 2020 aumentó en un 15,1% por valor de \$ 888.299, 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 junio de 2021, se eliminó del valor no corriente de los beneficios a empleados que corresponde a \$6.764.874 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$23.524 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.578.445, obteniendo como valor neto **\$1.162.905**.

#### 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 4,5% del pasivo no corriente por valor de \$405.352, a junio de 2021 presenta una disminución frente al 2020 del 23,8% por valor \$126.262, principalmente por la variación en provisiones por concepto de servicios y tecnologías en salud por valor de \$121.976 correspondiente al 87,9%, 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 junio de 2021 esta provisión asciende a \$16.755

## 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 junio de 2021 ascienden a \$740.393 de los cuales \$407.928 corresponden a la porción corriente y \$332.465 son porción no corriente. En relación con junio del 2020, presentaron una disminución del 11,1% por valor de \$92.110, 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 junio de 2021 el patrimonio del Departamento asciende a \$3.020.558 y representa el 23% del total de los activos.

Tabla 11. Composición del Patrimonio

<b>DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL</b> <b>NIT 890.900.286-0</b> <b>A 30 de junio de 2021-2020</b> <b>(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)</b>				
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variación \$</b>	<b>Variación %</b>
Patrimonio de la entidad de Gobierno	2.609.421	3.759.531	-1.150.110	-30,59%
Excedente (Déficit) del ejercicio	411.137	7.661	403.477	5266,82%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>3.020.558</b>	<b>3.767.192</b>	<b>-746.633</b>	<b>-19,82%</b>

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas



Presenta una variación negativa del 19,8% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$746.633 generada principalmente por la disminución en el patrimonio de la entidad de Gobierno del 31% por valor de \$1.150.110, pese al aumento de los excedentes del ejercicio por valor de \$411.137.

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

- **El capital fiscal:** presenta una disminución de \$241.178 con respecto al mismo periodo del 2020, esta variación se debe al traslado de los aportes de capital por valor de \$240.642 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	-
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
<b>Totales</b>	<b>257.100</b>	<b>6.293</b>

Eliminación Capital Fiscal - Contraloría General de Antioquia - CGA		
Mes de Enero de 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Eliminación Resolución N°194 de 2020	536	-
<b>Total</b>	<b>536</b>	<b>-</b>

<b>Movimiento del capital fiscal enero 2021</b>	<b>251.343</b>
---	----------------

Mes de Marzo de 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Inventarios Producto Terminado	527	-
<b>Totales</b>	<b>527</b>	<b>-</b>

<b>Movimiento del capital fiscal marzo 2021</b>	<b>527</b>
---	------------





Mes de Mayo 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Transferencia de Notas Crédito Clientes FLA		1.706
Transferencia de Vehículos (Camionetas)	137	
Transferencia de Inventario de Repuestos	111	
<b>Totales</b>	<b>248</b>	<b>1.706</b>

<b>Movimiento del capital fiscal mayo 2021</b>	-	<b>1.458</b>
--	---	--------------

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	
<b>Totales</b>	<b>247</b>	<b>9.480</b>

<b>Movimiento del capital fiscal junio 2021</b>	-	<b>9.233</b>
---	---	--------------

<b>Total Movimiento de Capital Fiscal Enero-Junio 2021</b>	<b>241.178</b>
Aportes a la Fábrica de Licores de Antioquia - FLAE	240.642
Eliminación del Capital Fiscal de la CGA- Res. 194 de 2020	536

Fuente: elaboración propia

- **Planes de beneficios a empleados:** la pérdida se incrementó en \$962.207 con respecto junio 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 junio de 2021 el Departamento de Antioquia obtuvo un excedente neto de \$411.137, de los cuales \$391.730 corresponden al segmento GANT y \$19.407 a los Fondos de Servicios Educativos. La información contable de la Contraloría General de Antioquia ya no se agrega a la información del

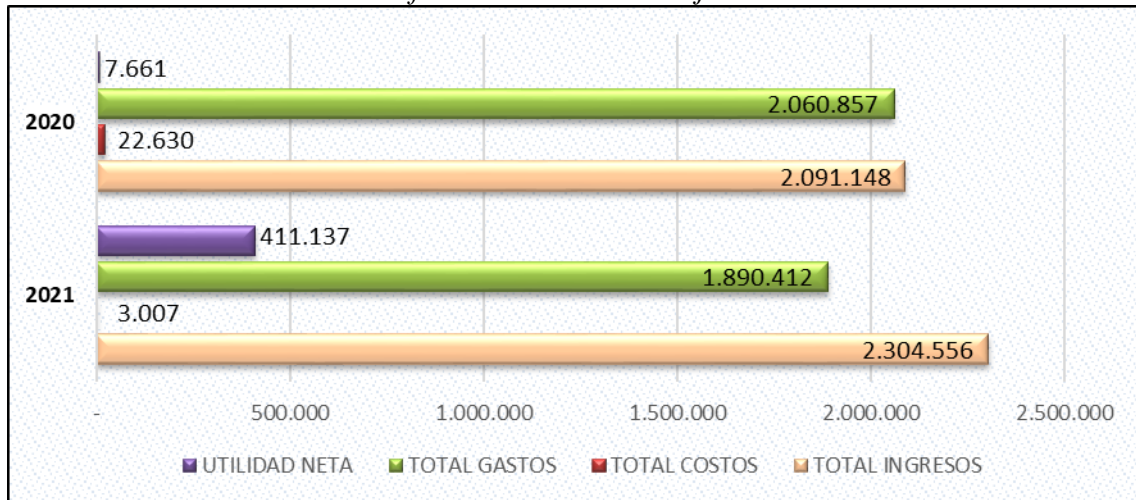


Departamento, de acuerdo a la instrucción impartida por la Contaduría General, mediante Resolución N°194 de diciembre de 2020.

El resultado del ejercicio en comparación con junio de 2020 presenta un incremento significativo por valor de \$403.477, generado principalmente por la disminución en los gastos no operacionales del 42,1%, de los gastos operacionales del 5,0% y en el costo de ventas del 86,7%.

De igual forma los ingresos totales presentan un incremento del 10,2% por valor de \$213.408 los cuales influyen también en el incremento de los resultados del mes. 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 junio de 2021 es de \$2.304.556 y presenta un incremento del 10,2% por valor de \$213.408 con respecto al mismo periodo del 2020.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 95,5% del total de los ingresos por valor de \$2.201.124, con un incremento con respecto junio de 2020 por \$198.374 equivalente al 9,9% y por los ingresos no operacionales por \$103.432 que representan el 4,5%. Estos últimos con un incremento del 17% por \$ 15.034 respecto al mismo periodo de 2020.



A continuación, se detalla la composición de los ingresos:

Tabla 13. Composición ingresos

<b>DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA</b> <b>NIT 890.900.286-0</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL</b> <b>Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2021-2020</b> <b>(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)</b>				
<b>INGRESOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variación \$</b>	<b>Variación %</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>2.196.760</b>	<b>1.965.801</b>	<b>230.959</b>	<b>11,75%</b>
Ingresos fiscales	1.048.204	787.164	261.040	33,16%
Transferencias y subvenciones	1.148.556	1.178.637	-30.081	-2,55%
<b>Ingresos con contraprestación</b>	<b>4.364</b>	<b>36.949</b>	<b>-32.585</b>	<b>-88,19%</b>
Venta de bienes	3.550	36.477	-32.927	-90,27%
Venta de servicios	814	472	342	72,59%
<b>Total Ingresos operacionales</b>	<b>2.201.124</b>	<b>2.002.750</b>	<b>198.374</b>	<b>9,91%</b>
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	7	1	7	1084,48%
Ingresos financieros	15.476	35.072	-19.595	-55,87%
Otros ingresos	87.949	53.326	34.623	64,93%
<b>Total Ingresos no operacionales</b>	<b>103.432</b>	<b>88.398</b>	<b>15.034</b>	<b>17,01%</b>
<b>Total ingresos</b>	<b>2.304.556</b>	<b>2.091.148</b>	<b>213.408</b>	<b>10,21%</b>

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 junio de 2021 ascienden a \$2.196.760, con respecto al 2020 presentan un incremento del 11,7% por valor de \$230.959, las variaciones más significativas se detallan a continuación:



Tabla 14. Ingresos transacción sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>2.196.760</b>	<b>1.965.801</b>	<b>230.959</b>	<b>11,75%</b>
Impuestos (1)	918.752	691.352	227.400	32,9%
Transferencias sistema General de Participaciones	668.983	675.639	- 6.656	-1,0%
Otras Transferencias (3)	330.123	363.856	- 33.733	-9,3%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios (2)	166.766	120.035	46.731	38,9%
Transferencia sistema General de Regalías	119.477	104.943	14.534	13,8%
Ingresos de Fondos Servicios Educativos	29.972	18.659	11.313	60,6%
Ingresos de Contraloría	-	18.321	- 18.321	-100,0%
Devoluciones y Descuentos (Db)	- 37.314	- 27.005	- 10.309	38,2%

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 32,9% en junio de 2021, con respecto al mismo periodo del año anterior por valor de \$227.400.

Esta variación se presenta principalmente en el incremento del impuesto sobre vehículos automotores por valor de \$76.325, impuesto de registro por valor de \$46.937, el impuesto al consumo de cerveza por valor de \$24.912, el impuesto al consumo de tabaco y cigarrillo por valor de \$22.874 y la sobretasa al ACPM por valor de \$26.847.

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.

- 2. 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 junio de 2021, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$166.766, presentando un incremento del 38,9% por valor de \$ 46.731 con relación al mismo periodo del año anterior, principalmente por el aumento en la renta del monopolio de licores y las multas y sanciones.



**3. Otras transferencias:** comprenden las transferencias que recibe la entidad para ejecutar proyectos de inversión, para programas de educación, por donaciones, entre otras. Presenta una disminución del 9,3% por valor de \$33.733 generada principalmente porque en el 2020 se presentó un mayor número de convenios y transferencias para proyectos de inversión. A junio de 2020 las transferencias para proyectos ascendían a \$234.345, mientras que, en el 2021, estas presentan un saldo de \$120.728.

#### 4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de junio de 2021 ascienden a \$4.364, con respecto al 2020 presentan una variación negativa del 88,2% por valor de \$32.585, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

*Tabla 15. Ingresos transacción con contraprestación*

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>4.364</b>	<b>36.949</b>	<b>- 32.585</b>	<b>-88,19%</b>
Venta de Licores, bebidas y alcoholes	-	28.667	- 28.667	-100,0%
Producto manufacturados	-	4.544	- 4.544	-100,0%
Bienes comercializados (Medicamentos)	3.454	4.154	- 700	-16,9%
Ingresos FSE	708	391	317	81,1%
Venta de servicios	202	106	96	90,6%
Devoluciones, rebajas y descuentos	-	912	912	-100,0%

*Fuente: sistema financiero ERP SAP*

La disminución del 88,2% por valor de \$32.585 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 junio de 2021 ascienden a \$103.432, con respecto al mismo periodo del 2020 presentan una variación positiva del 17% por valor de \$15.034, los rubros más significativos se detallan a continuación:

**1. Ingresos Financieros:** para junio de 2021 presenta un saldo de \$15.476 y una disminución del 55,9% por valor de \$19.595 con respecto al mismo periodo de 2020, generado principalmente por la disminución en los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro y fondos fiduciarios por las



repercusiones en las tasas de interés en la economía y en los mercados financieros que ha traído la pandemia del Covid-19.

2. **Otros ingresos:** presentan un saldo junio de 2021 de \$87.949 y un incremento del 64,9% por valor de \$34.623 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 \$44.296.

Tabla 16. Otros ingresos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos Diversos	83.908	50.111	33.798	67,4%
Ajuste por diferencia en cambio	2.854	1.863	991	53,2%
Reversión deterioro	208	5	203	4439,7%
Otros ingresos de Contraloría	-	297	- 297	-100,0%
Otros ingresos FSE	979	1.051	- 72	0,00%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>87.949</b>	<b>53.326</b>	<b>34.623</b>	<b>64,93%</b>

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 junio de 2021 asciende a \$1.890.412, presenta una disminución con respecto la vigencia 2020 de 8,3% por valor de \$170.446.

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al 94,5% por valor de \$1.786.706 los cuales presentan una disminución de \$94.924 equivalente al 5% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 5,5% por \$103.705, presentando una disminución de \$75.522 correspondiente al 42,1% comparado con el año 2020.

A continuación, 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 30 de junio de 2021-2020				
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
GASTOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	165.719	155.979	9.740	6,24%
Gasto de ventas	0	15.133	-15.133	-100,00%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	98.214	393.120	-294.906	-75,02%
Transferencias y subvenciones	260.773	270.561	-9.788	-3,62%
Gasto público social	1.261.999	1.046.838	215.162	20,55%
<b>Total Gastos de operación</b>	<b>1.786.706</b>	<b>1.881.630</b>	<b>-94.924</b>	<b>-5,04%</b>
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.657	2.157	-500	-23,17%
Gastos financieros	52.936	84.803	-31.867	-37,58%
Otros gastos	49.112	92.267	-43.154	-46,77%
<b>Total Gastos no operacionales</b>	<b>103.705</b>	<b>179.227</b>	<b>-75.522</b>	<b>-42,14%</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>1.890.412</b>	<b>2.060.857</b>	<b>-170.446</b>	<b>-8,27%</b>

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 junio de 2021 el saldo asciende a \$165.719, presentan un incremento del 6,2% con respecto a 2020 por valor de \$9.740, generada principalmente en el rubro de impuestos tasa y contribuciones, 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, por lo cual no realiza la eliminación por transferencia de la cuota de fiscalización a esta entidad.



Tabla 18. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>165.719</b>	<b>155.979</b>	<b>9.740</b>	<b>6,24%</b>
Sueldos y Salarios	47.280	48.434	- 1.153	-2,4%
Generales	47.238	51.774	- 4.536	-8,8%
Prestaciones Sociales	25.619	21.129	4.490	21,3%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	18.496	2.524	15.972	632,9%
Gastos de administración FSE	11.906	3.522	8.384	238,0%
Contribuciones efectiva	10.853	10.502	351	3,3%
Aportes sobre la Nómina	2.208	2.095	114	5,4%
Gastos de Personal Diversos	1.112	893	219	24,5%
Contribuciones Imputadas	1.006	989	17	1,8%
Gastos de administración de la Contraloría	-	14.118	- 14.118	-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 100% por valor de \$15.133 con respecto a junio 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 junio de 2021 presenta un saldo por valor de \$98.214, disminuyó en un 75% por \$294.906 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 90,3% por valor de \$125.270 dado que para la vigencia 2021 no se han realizado provisiones para servicios de salud no PBS, adicionalmente, existe una disminución del gasto por depreciación de los bienes de uso público – red de carretera del 71,2% por valor de \$168.353 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.
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVISIÓN</b>	<b>98.214</b>	<b>393.120</b>	<b>- 294.906</b>	<b>-75,02%</b>
Depreciación Bienes de Uso Público	68.091	236.445	- 168.353	-71,2%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	13.492	9.684	3.809	39,3%
Provisión Servicios y tecnologías en Salud	13.460	138.731	- 125.270	-90,3%
Amortización de Activos intangibles	1.499	1.642	- 143	-8,7%
Provisión Litigios y Demandas	1.464	6.060	- 4.596	-75,8%
Gastos depreciación FSE	207	99	108	0,0%
Gastos depreciación de la Contraloría	-	460	- 460	-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 junio de 2021 es de \$260.773, presenta una disminución del 3,6% por valor de \$9.788 con respecto al mismo periodo de 2020. La variación negativa se genera principalmente en la cuenta de bienes entregados sin contraprestación correspondiente a una donación realizada por el Departamento de Antioquia al Municipio de Copacabana. Dicha donación corresponde a un predio “Finca los Corrales”, la cual fue autorizada en la Ordenanza 40 del 13 de noviembre de 2019 y cuya destinación será exclusivamente para el desarrollo de programas y proyectos en pro de la comunidad, con excepción de proyectos destinados a vivienda.

Tabla 20. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>260.773</b>	<b>270.561</b>	<b>- 9.788</b>	<b>-3,6%</b>
Otras transferencias	238.118	238.978	- 860	-0,4%
Subvenciones	22.655	31.583	- 8.928	-28,3%

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 \$1.261.999 y presenta un incremento de 20,6% con respecto a junio de 2020 por valor de \$215.162. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 21. Gasto Público Social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>1.261.999</b>	<b>1.046.838</b>	<b>215.162</b>	<b>20,6%</b>
Educación (1)	717.033	588.321	128.712	21,9%
Desarrollo comunitario y Bienestar Social (2)	313.926	232.471	81.455	35,0%
Salud	198.577	191.171	7.405	3,9%
Agua Potable y Saneamiento Básico	21.778	31.123	- 9.345	-30,0%
Medio Ambiente (3)	10.686	3.752	6.934	184,8%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Educación:** este rubro presenta una variación positiva del 21,9% por valor de \$128.712, 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 \$27.086.
- 2. Desarrollo comunitario y Bienestar social:** presenta una variación positiva del 35% por valor de \$81.455, generada principalmente en el rubro de gastos generales en lo correspondiente a construcción de obra pública que presenta un incremento por valor de \$119.208 comparada con la misma vigencia del 2020.
- 3. Medio ambiente:** esta cuenta presenta una variación positiva del 184,8% por valor de \$6.934, este incremento se genera principalmente por el incremento en la ejecución de proyectos dirigido a actividades de conservación pasando de \$3.449 en junio de 2020 a \$10.652 a junio de 2021.



## 5.6. Gastos no operacionales

Presenta un saldo para junio de 2021 por valor de \$103.705, con una disminución del 42,1% por valor de \$75.522 con respecto a la vigencia 2020, los rubros más significativos se detallan a continuación:

- 1. Gastos Financieros:** para junio de 2021 presenta un saldo de \$52.936 con disminución del 37,6% por valor de \$31.867 con respecto al mismo periodo de 2020, esta variación corresponde principalmente a la disminución en la actualización financiera de las provisiones por valor de \$20.919, al costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación interna de largo plazo que presenta una disminución del 11,4% por valor de \$4.748 y al costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación externa de largo plazo por valor de \$5.508 correspondiente al 53,8%.
- 2. Otros gastos:** presentan un saldo para junio de 2021 de \$49.112 con una disminución del 46,8% por valor de \$43.154 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.
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>49.112</b>	<b>92.267</b>	<b>- 43.154</b>	<b>-46,8%</b>
Ajuste por diferencia en Cambio	42.627	74.504	- 31.877	-42,8%
Gastos Diversos	3.047	14.568	- 11.521	-79,1%
Comisiones	2.902	2.197	704	32,1%
Devoluciones y descuentos	530	-	530	0,0%
Otros gastos FSE	7	5	2	0,0%
Otros gastos contraloría	-	992	- 992	-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 42,8% por valor de \$31.877 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 \$11.521 equivalente al 79,1% generada principalmente por la disminución en la devolución de convenios.

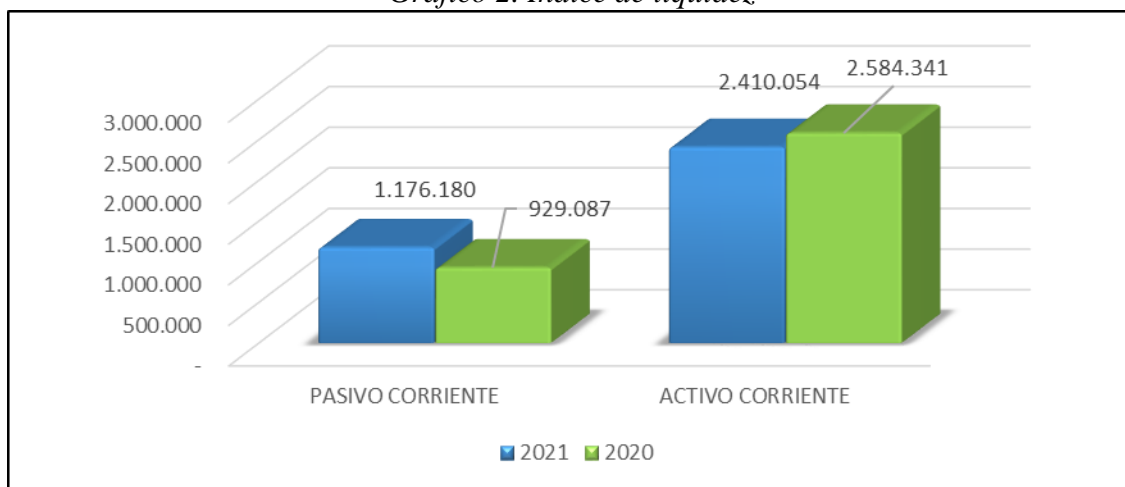


## 6. INDICADORES FINANCIEROS

A continuación, se presenta el detalle de los indicadores financieros del mes de junio 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 \$2,05; 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 junio de 2021, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.233.874 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.



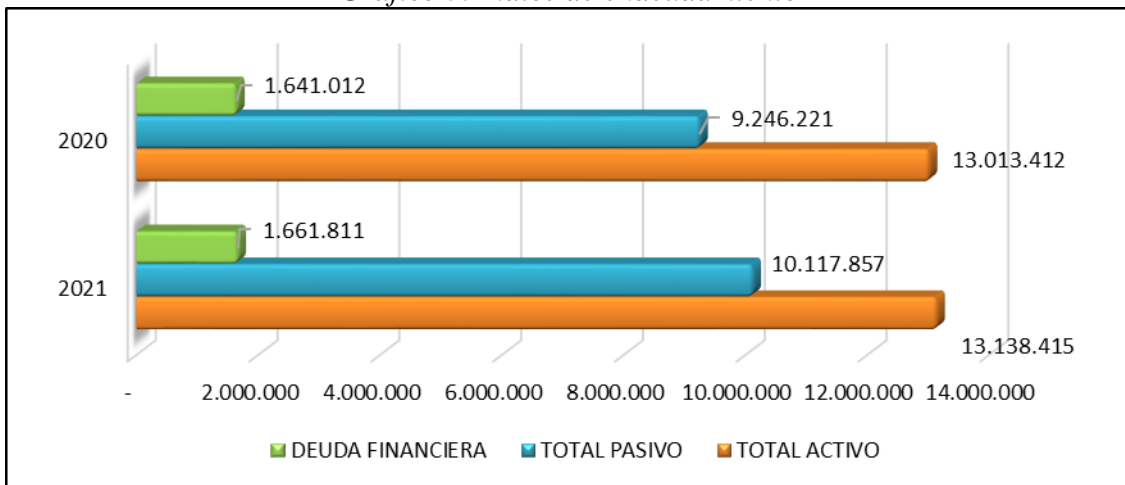
## 6.2. Endeudamiento

**El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos):** en junio de 2021 arrojó un indicador del 12,6%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 12,6% 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 \$5.601.969, 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 \$2.843.344 y la Propiedad, Planta y Equipo por \$1.032.496.

**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 \$6.764.874.

Gráfico 3. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia



Tabla 23. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

Indicador	Fórmula Indicador	Junio 2021	Junio 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
<b>CAPITAL DE TRABAJO:</b> recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	1.233.874	1.655.254	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 junio de 2021, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.233.874 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.
<b>MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO:</b> parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	0,56	0,83		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 podrá 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.
<b>INDICE DE LIQUEDEZ:</b> proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	2,05	2,78	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 \$2,05; 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	Junio 2021	Junio 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL:</b> parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	77,0%	71,1%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 77% están respaldados por los recursos de sus acreedores.	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.
<b>RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO:</b> la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS	1,30	1,41	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1.30 para cubrir sus obligaciones.	Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si el índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio.
<b>ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO:</b> en donde se aprecia del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	335%	245%	El financiamiento con terceros equivale al 335% 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	Junio 2021	Junio 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
<b>ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:</b> parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	12,6%	12,6%	El 12,6% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 12,6% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
<b>INDICE DE COBERTURA DE SERVICIO A LA DEUDA:</b> capacidad de caja que tiene la operación de la entidad para cubrir el servicio de la deuda.	EBITDA / (Deuda financiera corriente+gastos intereses)	1,55	2,01	El Departamento cuenta con \$1,55 de su generación de valor para cubrir sus obligaciones financieras de corto plazo.	El nivel óptimo de este indicador es que sea mayor que 1, valores superiores a uno indican que el Departamento puede pagar a sus acreedores, si los valores son menores a no llega a generar suficiente efectivo para efectuar el pago de sus deudas.
<b>RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES</b>	RESULTADO OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	9,91	1,90	El margen de cobertura de intereses fue de 9,91; lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.	Un nivel óptimo de este indicador es superior a 1, un valor superior a 1 significa que el Departamento cuenta con mas recursos para cubrir sus gastos por interés.
INDICADORES DE RESULTADO					
Indicador	Fórmula Indicador	Junio 2021	Junio 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
<b>EBITDA:</b> flujo generado por la operación de la entidad contable pública, sin contar con los gastos financieros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y gastos de impuesto.	RESULTADO OPERACIONAL	509.625	497.245	El margen EBITDA se ubicó en 23,15%, 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.
<b>MARGEN EBITDA:</b> parte de los ingresos que de convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operación y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA / INGRESOS OPERACIONALES	23,15%	24,83%		Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirán en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%.
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:</b> rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	13,61%	0,20%	A 30 de junio de 2021 la rentabilidad del Patrimonio es de 13,61%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel óptimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio.
<b>MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS</b>	RESULTADO NETO / VENTAS NETAS	18,68%	0,38%	Este margen nos indica que el resultado neto generado corresponde al 18,68% del total de ingresos operacionales del Departamento.	Un nivel óptimo es superior al 0%.
<b>MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD</b>	RESULTADO OPERACIONAL/VENTAS NETAS	18,69%	4,92%	El Departamento obtuvo un resultado operacional correspondiente al 18,69% del total de ingresos operacionales.	Lo ideal es que este margen sea positivo.

Fuente: elaboración propia