

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AGREGADOS**

**MARZO**

**2022 -2021**



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



UNIDOS

## CONTENIDO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AGREGADOS

|  |    |
|--|----|
| MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO                 | 3  |
| MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS   | 4  |
| OTROS ASPECTOS   | 4  |
| 1. ACTIVOS   | 5  |
| 1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo                      | 6  |
| 1.2. Cuentas por cobrar                                      | 6  |
| 1.3. Préstamos por cobrar                                    | 8  |
| 1.4. Inventarios   | 9  |
| 1.5. Activos Intangibles                                     | 9  |
| 1.6. Otros Activos   | 9  |
| 1.7. Propiedad, Planta y Equipo                              | 12 |
| 1.8. Bienes de Uso Público e histórico y culturales          | 13 |
| 2.1. Prestamos por pagar                                     | 15 |
| 2.2. Cuentas por pagar                                       | 16 |
| 2.3. Beneficios a empleados                                  | 17 |
| 3. PATRIMONIO  | 20 |
| 3.1. Resultado de Ejercicios Anteriores                      | 21 |
| 3.2. Resultado del Ejercicio                                 | 21 |
| 4. INGRESOS  | 22 |
| 4.1. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación          | 23 |
| 4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación          | 24 |
| 4.3. Ingresos no operacionales                               | 25 |
| 5. GASTOS  | 26 |
| 5.1. Gastos de Administración y Operación                    | 27 |
| 5.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones | 27 |
| 5.3. Transferencias y Subvenciones                           | 28 |
| 5.4. Gasto Público Social                                    | 29 |
| 5.5. Gastos no operacionales                                 | 29 |
| 6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo                 | 30 |
| 6.2. Endeudamiento   | 31 |



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AGREGADOS MARZO 2022 -2021

## 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 (VRN) valor en uso y valor presente para los pasivos son el costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento, valor de mercado y valor presente.

## 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.

El Departamento de Antioquia, expresará en los encabezados de los Estados Financieros la utilización de la moneda de presentación y, en caso de ser diferente a su moneda funcional, indicar este hecho. 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 1% 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.

**1. ACTIVOS**

Los activos totales del Departamento de Antioquia para el mes de marzo de 2022 presentan un saldo de \$13.524.687, con un incremento del 3,95% con respecto a la vigencia 2021 por valor de \$514.288, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a marzo de 2022 por valor de \$2.687.433, correspondiente al 19,87% del total de los activos. Con respecto al 2021 presentan un incremento del 19,53% por valor de \$439.138. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a marzo de 2022 de \$10.837.254 correspondiente al 80,13% del total de los activos. Con respecto al 2021 presenta un incremento del 0,70% por valor de \$75.150. En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento:

**Tabla 1. Composición Activo**

| <b>DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA</b><br><b>NIT 890.900.286-0</b><br><b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AGREGADO</b><br><b>A 31 de marzo de 2022-2021</b><br><b>(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)</b> |                   |                   |                     |                    |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| <b>ACTIVO</b>  | <b>2022</b>       | <b>2021</b>       | <b>Variación \$</b> | <b>Variación %</b> |
| <b>Activo Corriente</b>  |                   |                   |                     |                    |
| Efectivo y equivalentes de efectivo  | 1.270.429         | 856.311           | 414.119             | 48,36%             |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación  | 1.028.091         | 855.765           | 172.326             | 20,14%             |
| Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación  | 117.713           | 124.995           | -7.282              | -5,83%             |
| Préstamos por cobrar   | 11.881            | 24.154            | -12.273             | -50,81%            |
| Inventarios  | 14.250            | 36.300            | -22.050             | -60,74%            |
| Otros activos  | 244.907           | 350.570           | -105.663            | -30,14%            |
| <b>Total Activo Corriente</b>  | <b>2.687.433</b>  | <b>2.248.295</b>  | <b>439.138</b>      | <b>19,53%</b>      |
| <b>Activo no corriente</b>   |                   |                   |                     |                    |
| Inversiones de administración de liquidez  | 14.760            | 14.984            | -224                | -1,49%             |
| Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos   | 134.797           | 135.486           | -689                | -0,51%             |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación  | 671               | 1.287             | -615                | -47,82%            |
| Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación  | 20                | 0                 | 20                  | 0,00%              |
| Préstamos por cobrar   | 105.008           | 93.410            | 11.598              | 12,42%             |
| Propiedades, planta y equipo   | 1.024.479         | 1.014.074         | 10.405              | 1,03%              |
| Bienes de uso público e históricos y culturales  | 2.966.367         | 2.852.320         | 114.047             | 4,00%              |
| Activos intangibles  | 12.684            | 11.139            | 1.545               | 13,87%             |
| Otros activos  | 6.578.467         | 6.639.405         | -60.938             | -0,92%             |
| <b>Total Activo No Corriente</b>   | <b>10.837.254</b> | <b>10.762.104</b> | <b>75.150</b>       | <b>0,70%</b>       |
| <b>Total Activos</b>   | <b>13.524.687</b> | <b>13.010.399</b> | <b>514.288</b>      | <b>3,95%</b>       |

*Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE*

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

### 1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

A marzo 31 de 2022, el efectivo y equivalente al efectivo presenta un saldo de \$1.270.429, de los cuales \$11.336 corresponde a efectivo y equivalente al efectivo de los Fondos de Servicios educativos y \$1.259.093 al Departamento de Antioquia; este efectivo y equivalente al efectivo cual equivale el 47,27% de los activos corrientes. Presenta un incremento, con relación al año anterior, del 48,36% equivalente a \$414.119; dicha variación se presenta principalmente, por el incremento del 53,32% de los depósitos en cuentas de ahorro por valor de \$419.682. Este incremento se debe al traslado de los saldos de las cuentas del encargo fiduciario los cuales se encontraban en una cuenta 19 y fueron trasladados a cuentas de efectivo o equivalente al efectivo, al igual por el incremento del recaudo de impuestos.

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 \$1.206.750.

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.

### 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 8,48% del total de los activos por valor de \$1.146.495, de los cuales \$1.145.804 corresponden a los activos corriente y \$691 a los activos no corrientes. Estas cuentas presentan una variación positiva de 16,75% con respecto al año 2021 por valor de \$164.448.

Tabla 2. Cuentas por Cobrar

| Cuentas por Cobrar                     | VIGENCIA 2022    |              |                  | VIGENCIA 2021  |              |                | VARIACIÓN      |
|--|------------------|--------------|------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
|  | SALDO CTE        | SALDO NO CTE | TOTAL            | SALDO CTE      | SALDO NO CTE | TOTAL          | VALOR          |
| Por transacciones sin contraprestación | 1.028.091        | 671          | 1.028.762        | 855.765        | 1.287        | 857.052        | 171.710        |
| Por transacciones con contraprestación | 117.713          | 20           | 117.733          | 124.995        | 0            | 124.995        | -7.262         |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>1.145.804</b> | <b>691</b>   | <b>1.146.495</b> | <b>980.760</b> | <b>1.287</b> | <b>982.047</b> | <b>164.448</b> |

*Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE*

Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación: presentan un saldo total de \$1.028.762 a la fecha de corte y con respecto al mismo periodo del año 2021 aumentaron en \$171.710. 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.

- **Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** la principal variación se encuentra en las cuentas de contribuciones por valorización, las cuales presentan una disminución del 20,04%, pasando de \$144.466 en marzo del 2021 a \$115.517 en marzo de 2022, dicha variación se explica por una reducción en las cuentas por cobrar de contribución por valorización, dado que 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 y San Jerónimo – Loma hermosa.
- **Transferencias por cobrar:** a marzo de 2022 estas cuentas presentan un saldo de \$848.406, con un incremento del 29,74% por valor de \$ 194.500, lo cual obedece a mayores valores asignados al Departamento de Antioquia, principalmente en las transferencias del Sistema General de Regalías corresponden a la asignación especial para el fondo de pensiones de las entidades territoriales -FONPET 2,9%, participación para salud y la participación para agua potable y saneamiento básico.
- **Deterioro acumulado de cuentas por cobrar sin contraprestación:** a marzo de 2022 el valor de deterioro acumulado correspondiente a las cuentas por cobrar de transacciones sin contraprestación ascendió a \$215.031. Se presenta una variación negativa con respecto a marzo del año 2021 de 7,93%, producto del reconocimiento de un ingreso por reversión de deterioro, principalmente en el deterioro de las cuentas de impuesto de vehículo con una disminución del 9,08% equivalente a \$18.367, dicha recuperación obedece a la disminución de las cuentas por cobrar de impuesto vehicular en la vigencia 2021, presentada por el beneficio que otorgó la Ley 2155 de 2021.

Cuentas por cobrar por transacción con contraprestación: presentan un saldo total a marzo de 2022 de \$117.733, disminuyendo en un 5,81% con respecto al mismo periodo del año anterior por valor de \$7.262. Están conformadas por las cuentas por cobrar de ventas de bienes, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. Las cuentas con mayor variación son:

- Otras cuentas por cobrar: en marzo de 2022 estas cuentas presentan un saldo de \$38.096, aumentando un 49,96% con relación al mismo periodo del año anterior equivalente a \$12.692; dicha variación se presenta por el incremento de los procesos por cobrar en etapa de cobro coactivo, en procesos contractuales, procesales, de personal, hipoteca y acciones de repetición por los contratos que suscribe el Departamento de Antioquia. Su reconocimiento tiene como finalidad cuantificar los dineros a favor de la entidad principalmente por el incumplimiento de contratos. Adicional, la cuenta de otros deudores presenta un incremento por valor de \$8.037, por el valor reconocido como cuenta por cobrar por inconsistencia en el pago de aportes parafiscales en unos periodos del 2020 y del 2021.
- Interés de mora: para marzo de 2022, este rubro presenta una variación negativa del 83,81% con relación al mismo periodo del año anterior, pasando de \$5.079 en el 2021, a \$822 en el 2022. Dicha disminución se presenta por una reclasificación de los intereses de mora de los préstamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri a la cuenta de intereses de préstamos por cobrar "141507".
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación: dentro de este grupo se encuentra el deterioro de las cuotas partes pensionales, el cual presenta un incremento con respecto a la vigencia 2021 del 169,73% equivalente a \$16.781 dado el incremento de la cartera vencida.

### 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 préstamos educativos del fondo Gilberto Echeverri y FODES.

Los préstamos por cobrar representan el 0,86% del total de los activos, para la vigencia 2022 el saldo es de \$116.889, de los cuales \$11.881 corresponden a la porción corriente y \$105.008 a la no corriente.

A marzo de 2022, los préstamos por cobrar presentan una disminución del 0,57% por valor de \$675 con respecto al mismo periodo del año anterior, dicha variación se explica por los pagos de capital realizados en la vigencia y el incremento del deterioro acumulado en \$3.647 correspondiente al 30,70%



#### 1.4. Inventarios

Los inventarios comprenden las mercancías en existencia, materiales y suministros que son necesarios para desarrollar las competencias determinadas en la Ley 715 de 1991, dicho inventario puede ser adquirido a precios de mercado o en forma gratuita para ser distribuidos de igual manera. Este inventario pertenece a la secretaria Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia.

A 31 de marzo del 2022, los inventarios presentan una disminución del 60,74% por valor de \$22.050 comparado con el año 2021, variación generada principalmente en materiales y medicamentos destinados a programas especiales como la entrega de biológicos (vacunas) para la atención de la emergencia por COVID-19.

#### 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. Los activos intangibles del Departamento de Antioquia están conformados por licencias, software y derechos.

A marzo de 2022 presentan un saldo de \$ 12.684, de los cuales \$198 corresponden a intangibles de los Fondos de Servicios Educativos y \$12.486 a intangibles del Departamento de Antioquia; estos se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una variación positiva del 13,87% en comparación con el año 2021, dicho incremento se presenta porque se adquirieron nuevas licencias, derechos y software para fines administrativos, entre los que se encuentran los softwares geográficos, herramientas de escritorio, herramientas de visualización, licencia de Aranda y Oracle.

#### 1.6. Otros Activos

Estos representan el 50,45 % del total de los activos. A marzo de 2022 presenta un saldo total de \$6.823.374 de los cuales \$244.907 son activos corrientes y \$6.578.467 corresponden a no corrientes. Presentan una disminución del 2,38% por valor de \$166.601 con respecto al mismo periodo del 2021.

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 \$602.942 al 31 de marzo de 2022 y en comparación con la vigencia 2021, estos recursos disminuyeron en un 17,43% por valor de \$127.265.

Tabla 4. Recursos entregados en administración

| DESCRIPCIÓN                                    | Marzo 2022     | Marzo 2021     | VALOR VARIACIÓN | % VAR.         |
|--|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| <b>Recursos entregados en administración</b>   | <b>602.942</b> | <b>730.206</b> | <b>-127.265</b> | <b>-17,43%</b> |
| Convenios con el IDEA                          | 355.007        | 410.881        | -55.874         | -13,60%        |
| Proyectos con recursos del SGR                 | 59.068         | 83.684         | -24.615         | -29,41%        |
| ADRES  | 54.502         | 48.623         | 5.879           | 12,09%         |
| Convenios otras entidades públicas             | 46.933         | 59.572         | -12.639         | -21,22%        |
| Encargo fiduciario - Fiducia de administración | 31.556         | 79.573         | -48.017         | -60,34%        |
| Contratos de Mandato                           | 29.747         | 23.466         | 6.281           | 26,77%         |
| Corporación Gilberto Echeverri                 | 26.127         | 24.407         | 1.720           | 7,05%          |

*Fuente: sistema financiero ERP SAP*

A continuación, se detallan las principales variaciones:

- Los Convenios con el IDEA presentan una disminución de \$55.874 equivalente al 13,60%, variación que se debe principalmente a la ejecución de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverry (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso.
- Los Proyectos con recursos del SGR presentan una disminución del 29,41% por la ejecución de los recursos del SGR de la Asociación de Municipios del Magdalena Medio.
- ADRES presenta un incremento de 12,09% correspondiente a \$5.879 respecto al 2021 debido a que se empezó a normalizar el giro de recursos para atender la cofinanciación de los afiliados al régimen subsidiado del Departamento de Antioquia, una vez superada algunas condiciones que se originaron durante el 2021 a raíz de la pandemia declarada por la OMS.
- Convenio con Entidades Públicas presenta una disminución del 21,22%, correspondiente a la ejecución de Convenios interadministrativos principalmente los celebrados con el Instituto Departamental de Deportes para la construcción de Ciclo infraestructuras en las subregiones de Urabá, occidente y Área metropolitana del departamento de Antioquia y el Convenio interadministrativo del Dagrañ con la Universidad de Antioquia para el desarrollo de la primera

fase del Programa Integral para el monitoreo y mitigación de la erosión costera en el Litoral Antioqueño y el Área metropolitana del Valle de Aburrá para el desarrollo de un sistema de información, monitoreo y alertas en el departamento de Antioquia.

- La fiducia de administración y pagos corresponde a aquella en la cual se entregan recursos a una sociedad fiduciaria para que, junto con los ingresos que estos generen, se administre y se desarrolle la finalidad específica. Puede tener como finalidades el recaudo de derechos, el pago de obligaciones y la administración y venta de bienes. En marzo de 2022 el encargo fiduciario presenta una disminución del 60,34% con respecto al misma vigencia del 2021, la cual se explica por la disminución del número de cuentas bajo la modalidad de encargo fiduciario y el traslado de los recursos administrados por el encargo fiduciario a cuentas de efectivo y equivalente al efectivo.

Plan de activos beneficios empleados: a marzo de 2022 este asciende a \$5.575.344 y representan el 51,72% del total de los Activos no Corrientes. Presenta una disminución del 0,29% por valor de \$16.049 en comparación con marzo de 2021, principalmente por la disminución de los rendimientos y los retiros para el pago de mesadas pensionales.

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 marzo de 2022, se eliminó del valor de los Otros Activos No Corrientes equivalentes a \$ 6.578.467 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$24.677 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.550.666 obteniendo como valor neto \$1.003.124.

### 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 marzo de 2022 el saldo asciende a \$1.024.479, el cual equivale al 9,45% del total de los activos no corrientes, \$966.952 corresponden al Departamento de Antioquia, y \$57.527 a los Fondos de Servicios Educativos. Con relación a marzo de 2021, presenta un incremento del 1,03% por valor de \$10.405. El detalle de estos activos se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 5. Composición Propiedad, Planta y Equipo

| DESCRIPCION   | 2022             | 2021             | VARIACIÓN     | % VAR.       |
|---|------------------|------------------|---------------|--------------|
| Terrenos  | 606.815          | 603.196          | 3.619         | 0,60%        |
| Edificaciones   | 297.102          | 294.950          | 2.152         | 0,73%        |
| Maquinaria y Equipo   | 59.966           | 60.032           | - 66          | -0,11%       |
| Propiedades, Planta y Equipo Fondos de Servicios educativos | 57.527           | 40.084           | 17.442        | 43,51%       |
| Propiedades, Planta y Equipo No Explotados                  | 32.079           | 23.341           | 8.738         | 37,44%       |
| Equipos de Transporte, Tracción y Elevación                 | 29.906           | 31.830           | - 1.924       | -6,04%       |
| Equipos de Comunicación y Computación                       | 27.268           | 24.029           | 3.239         | 13,48%       |
| Equipo Médico y Científico                                  | 5.810            | 5.795            | 15            | 0,25%        |
| Muebles, Enseres y Equipo de Oficina                        | 3.373            | 2.651            | 722           | 27,22%       |
| Bienes de Arte y Cultura                                    | 1.802            | 1.802            | -             | 0,00%        |
| Bienes Muebles en Bodega                                    | 1.372            | 4.363            | - 2.991       | -68,56%      |
| Construcciones En Curso                                     | 1.289            | 1.179            | 110           | 9,36%        |
| Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje                      | 990              | 448              | 542           | 121,09%      |
| Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel                | 55               | 72               | - 17          | -23,45%      |
| Deterioro acumulado   | - 283            | - 312            | 29            | -9,42%       |
| Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)                      | - 100.593        | - 79.388         | - 21.205      | 26,71%       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1.024.479</b> | <b>1.014.074</b> | <b>10.405</b> | <b>1,03%</b> |

*Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE*

En marzo de 2022, en el grupo de propiedad, planta y equipo se destaca, el incremento en los terrenos por valor de 3.619 con respecto a la vigencia 2021 debido a la adquisición del bien inmueble ubicado en la Vereda la Nueva Colonia del Municipio de Turbo por un valor de \$1.510 y a que se adelantaron las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en estas cuentas contables y de las edificaciones por valor de \$2.152, dicho aumento se sustenta

principalmente en las adiciones y mejoras realizadas en el Hangar del programa aéreo de la Secretaría de Salud las cuales ascendieron a \$1.458 y a las adquisiciones realizadas entre las que se encuentran el Local que hace parte integrante del Centro Cívico de Antioquia Plaza de la Libertad por un valor de \$416.

Las propiedades, planta y equipo no explotados presentan un incremento del 37,44% con respecto a marzo de 2021, debido a que se adelantaron gestiones administrativas para garantizar que los saldos allí contenidos representen fielmente la realidad de los bienes reconocidos, específicamente de los bienes ubicados en Vegachí Antioquia.

A 31 de marzo de 2022, los equipos de transporte, tracción y elevación presentan una disminución del 6,04% equivalente al \$1.924 con respecto al mismo periodo del año 2021, dicha variación se debe a que se revisó el estado de los equipos de transporte, tracción y elevación del Departamento de Antioquia, identificando que algunos vehículos que no estaban siendo utilizados o generando un potencial de servicio por un periodo superior a 3 meses, como consecuencia de ello se reclasificaron a la cuenta de bienes no explotados. También se dieron de baja a 7 vehículos que fueron enajenados a título gratuito en periodos contables anteriores.

A marzo de 2022, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$21.205 correspondiente a una variación del 26,71% con respecto a marzo de 2021, esto debido al reconocimiento del cálculo de depreciación de cada periodo y a la actualización de la vida útil de algunos activos, con el objetivo de reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

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 y en frío                  |
| Capa de rodadura de vías en pavimento en caliente, rígido, adoquin, entre otros |
| Bases y sub bases   |
| Estructuras de drenaje  |
| Puentes   |
| Túneles   |
| Estructuras de contención   |

*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 marzo de 2022 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$2.966.367 el cual representa el 27,37% frente al total de los activos no corrientes. Dicho valor, comparado con marzo de 2021, aumentó en \$ 114.047 que representa un 4,00%. Entre los factores que incidieron en la variación, se encuentran la realización de proyectos ejecutados durante el año 2021 con la finalidad de mejorar y/o rehabilitar la red de carretera de diferentes vías del Departamento de Antioquia, que consistieron en llevar a cabo ampliaciones, recuperaciones de bases y sub bases de la carretera, recuperación de capa de rodadura del pavimento y obras de estabilización y el reconocimiento de 724 bienes de uso público, cuyo valor fue asignado mediante avalúo técnico.

La depreciación acumulada de la red vial, presenta un saldo a marzo de 2022 por valor de \$1.552.044, la cual presenta un incremento, con respecto al 2021, del 7,36% por \$ 106.417.

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<br>CONCEPTOS                    | AÑOS DE VIDA ÚTIL<br>(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     |
| pavimento en caliente, rígido, adoquin,<br>en doble riego en frío | 5   | 10     |
|   | 2   | 5      |
| Terrenos  | N/A   | N/A    |

*Fuente: Manual de Política Contable del Departamento*

**2. PASIVOS**

En marzo de 2022, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$ 10.116.574 y presentan una disminución del 1,04% con respecto a la vigencia 2021 por valor de \$106.087.

Los pasivos corrientes, a marzo de 2022, tienen un saldo de \$1.111.682, correspondiente al 10,99% del total de los pasivos y comparado con el año 2021, presentan una disminución del 2,52% por valor de \$28.683. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$9.004.892, que corresponde al 89,01% del total de los pasivos, con respecto al 2021 presenta una disminución por valor de \$77.403 que representa un 0,85%.

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><br><b>NIT 890.900.286-0</b><br><b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AGREGADO</b><br><b>A 31 de marzo de 2022-2021</b><br><b>(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)</b> |                   |                   |                     |                    |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| <b>PASIVOS</b>   | <b>2022</b>       | <b>2021</b>       | <b>Variación \$</b> | <b>Variación %</b> |
| <b>Corriente</b>   |                   |                   |                     |                    |
| Préstamos por pagar  | 329.137           | 290.206           | 38.931              | 13,42%             |
| Cuentas por pagar  | 295.725           | 343.748           | -48.023             | -13,97%            |
| Beneficios a los empleados   | 105.188           | 97.878            | 7.310               | 7,47%              |
| Otros pasivos  | 381.632           | 408.533           | -26.901             | -6,58%             |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>  | <b>1.111.682</b>  | <b>1.140.365</b>  | <b>-28.683</b>      | <b>-2,52%</b>      |
| <b>No corriente</b>  |                   |                   |                     |                    |
| Emisión y colocación de títulos de deuda   | 63.395            | 65.663            | -2.268              | -3,45%             |
| Préstamos por pagar  | 1.602.476         | 1.413.608         | 188.868             | 13,36%             |
| Beneficios a los empleados   | 6.573.467         | 6.839.236         | -265.769            | -3,89%             |
| Provisiones  | 357.441           | 399.810           | -42.370             | -10,60%            |
| Otros pasivos  | 408.113           | 363.978           | 44.135              | 12,13%             |
| <b>Total Pasivo no Corriente</b>   | <b>9.004.892</b>  | <b>9.082.296</b>  | <b>-77.403</b>      | <b>-0,85%</b>      |
| <b>Total Pasivos</b>   | <b>10.116.574</b> | <b>10.222.661</b> | <b>-106.087</b>     | <b>-1,04%</b>      |

*Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE*

**2.1. Prestamos por pagar**

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

Representan el 19,09% del total de los pasivos, a marzo de 2022 la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$1.931.613, de los cuales la porción corriente equivale a \$329.137 y la no corriente a \$1.602.476, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.633.041 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$298.572.

Estos préstamos presentan un incremento del 13,37% por valor de \$227.799 en comparación con el año 2021, esta variación corresponde al aumento de la deuda interna con la banca comercial, corresponde al nuevo endeudamiento adquirido por el Departamento de Antioquia en el segundo semestre de la vigencia 2021 con las entidades financieras BBVA Colombia, Davivienda, IDEA y Bancolombia SA.

## 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 marzo de 2022 estas cuentas ascienden a \$295.725 clasificadas como porción corriente, de las cuales \$295.544 corresponden al Departamento de Antioquia y \$181 a los Fondos de Servicios Educativos. Estas cuentas representan el 2,92% del total de los pasivos, y presentan una disminución con relación al año 2021 por valor de \$48.023, correspondiente al 13,97%. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 9. Cuentas por pagar

| DESCRIPCION                                      | 2022           | 2021           | VARIACIÓN       | % VAR.         |
|--|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Transferencias Por Pagar (1)                     | 85.645         | 73.306         | 12.339          | 16,83%         |
| Recursos a Favor de Terceros (2)                 | 83.777         | 62.703         | 21.074          | 33,61%         |
| Otras Cuentas Por Pagar (3)                      | 72.002         | 77.231         | - 5.229         | -6,77%         |
| Subvenciones Por Pagar                           | 31.471         | -              | 31.471          | 100,00%        |
| Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (4) | 20.279         | 82.349         | - 62.070        | -75,37%        |
| Descuentos De Nómina                             | 1.772          | 4.986          | - 3.214         | -64,47%        |
| Créditos judiciales                              | 265            | 39.184         | - 38.919        | -99,32%        |
| Admon y Prestación Servicios de Salud            | 208            | 958            | - 750           | -78,33%        |
| Cuentas por Pagar Fondos de Servicios educativos | 181            | 224            | - 43            | -19,13%        |
| Impuestos, contribuciones y tasas                | 125            | 2.807          | - 2.682         | -95,53%        |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>295.725</b> | <b>343.748</b> | <b>- 48.023</b> | <b>-13,97%</b> |

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE

1. Transferencias por pagar: son las obligaciones adquiridas por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladarlos, presenta un incremento del 16,83% con relación a marzo de 2021, principalmente en otras transferencias por giro de recursos a la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Las otras Transferencias SGR,



presentan un incremento de \$62.127 con relación al año 2021, entre las principales entidades de gobierno ejecutoras y beneficiarias de estos proyectos destinados principalmente para inversión en ciencia, tecnología e innovación se encuentran la Universidad de Antioquia, COLCIENCIAS, La Universidad Nacional, Universidad de Caldas, Colegio Mayor, Colegio Integrado nacional Oriente de Caldas y Escuela Superior Tecnológica de Artes.

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 marzo estos recursos presentan un incremento del 33,61% por valor de \$21.074, con respecto a marzo del 2021, variación obedece principalmente al pago del 20% de impuesto de Vehículo que corresponde al Municipio en donde se encuentre matriculado el automotor y los recaudos por estampillas.
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 marzo de 2022, el saldo de esta asciende a \$72.002, presentando una disminución, con respecto al año 2021 del 6,77% por valor \$5.229, esta variación obedece principalmente a la disminución del 84,18% de las deducciones de nómina para acreedores.
4. 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 75,37% por \$62.070 con respecto al 2021, por la disminución de cuentas por pagar de bienes y servicios por valor de \$53.295, dado que en el año 2021 se encontraba pendiente de desembolso los aportes del contrato de mandato con RIA, el contrato de Concesión Aburra Norte y los aportes a la Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia EICE.

### 2.3. Beneficios a empleados

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

Representa el 66,02% del total de los pasivos por valor de \$6.678.655, de los cuales \$105.188 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.573.467 a los pasivos no corrientes. Con relación a marzo de 2021, presentan una disminución del 3,73% por valor de \$ 258.460.

Tabla 10. Beneficios a empleados

| DESCRIPCIÓN                                    | 2022             | 2021             | Variación        | %             |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Beneficios corto plazo                         | 105.188          | 97.878           | 7.310            | 7,47%         |
| Pasivo Beneficios posempleo pensiones          | 6.573.467        | 6.839.236        | -265.769         | -3,89%        |
| <b>TOTAL RESERVA BENEFICIOS POSEMPLEO NETO</b> | <b>6.678.655</b> | <b>6.937.114</b> | <b>- 258.460</b> | <b>-3,73%</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 9,46% del pasivo corriente y aumento con respecto a marzo de 2021 en un 7,47% por \$7.310, principalmente por el incremento de la prima de servicios, cesantías, interés a las cesantías y bonificación de 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 marzo de 2022 representan el 64,98% del total de los pasivos por valor de \$ 6.573.467, clasificado en la porción no corriente. Con respecto al año 2021 disminuyó en un 3,89% por valor de \$265.769, principalmente en el rubro del cálculo actuarial de las pensiones actuales que fueron actualizadas en diciembre de 2021 con corte a diciembre 31 de 2020 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 marzo de 2022, se eliminó del valor no corriente de los beneficios a empleados que corresponde a \$6.573.467 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$24.677 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.550.666, obteniendo como valor neto \$998.123.

#### 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 3,97% del pasivo no corriente por valor de \$357.441, a marzo de 2022 presenta una disminución del 10,60% por valor \$42.370 frente al 2021, principalmente por la variación en la provisión de litigios y demandas, por valor de \$33.857, 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 7,81% del total del pasivo, a marzo de 2022 ascienden a

\$789.745 de los cuales \$381.632 corresponden a la porción corriente y \$ 408.113 son porción no corriente. En relación con marzo del 2021, presentaron un incremento del 2,23% por valor de \$17.234, generada principalmente en el rubro de ingresos diferidos por transferencias condicionadas, correspondiente a ingresos del Sistema General de Regalías y en los ingresos diferido por concesiones explicado por la indexación de la concesión Aburrá Fase IIIC y Concesión Aburra /oriente Valorización.

### 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 marzo de 2022 el patrimonio del Departamento asciende a \$3.408.113 de los cuales \$3.338.758 pertenecen al departamento y \$69.355 a los Fondos de Servicios Educativos.

Tabla 11. Composición del Patrimonio

| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA<br>NIT 890.900.286-0<br>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AGREGADO<br>A 31 de marzo 2022-2021<br>(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos) |                  |                  |                |               |
|--|------------------|------------------|----------------|---------------|
| PATRIMONIO   | 2022             | 2021             | Variación \$   | Variación %   |
| Patrimonio de la entidad de Gobierno   | 3.107.174        | 2.561.622        | 545.552        | 21,30%        |
| Excedente (Déficit) del ejercicio  | 300.939          | 226.117          | 74.823         | 33,09%        |
| <b>Total Patrimonio</b>  | <b>3.408.113</b> | <b>2.787.739</b> | <b>620.375</b> | <b>22,25%</b> |

*Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE*

El patrimonio representa el 25,20% del total de los activos. Presenta una variación positiva del 22,25% con respecto a la vigencia 2021 por valor de \$620.375 generada principalmente por el incremento de los excedentes del ejercicio por valor de \$74.823 y en el patrimonio de la entidad de Gobierno de \$545.552.

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

### 3.1. Resultado de Ejercicios Anteriores

Presenta un saldo a marzo de 2022 de \$383.628 y un incremento en el patrimonio por valor de \$721.112 correspondiente al 65,27% con respecto a marzo de 2021.

Esta variación está representada por las reclasificaciones realizadas al inicio del periodo contable del año 2022 por \$533.351 correspondiente al superávit de la vigencia 2021, de acuerdo a lo dispuesto en el Instructivo 001 del 24 de diciembre de 2021 expedido por la Contaduría General de la Nación.

Adicionalmente, se registró en esta cuenta la baja de bienes, derechos u obligaciones, producto de la depuración contable permanente que realiza el Departamento mediante la presentación al comité técnico de sostenibilidad de la información financiera y contable y la corrección de errores de periodos anteriores, que fueron identificados durante el periodo 2021. El valor neto registrado ascendió a \$170.301.

#### Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados

Por normativa expedida por la Contaduría General de la Nación se reconoce en el patrimonio la actualización del cálculo actuarial y los rendimientos generados en las cuentas de la reserva para el cálculo actuarial del FONPET.

Para marzo de 2022 se presenta un incremento del 11,91% con respecto al mismo periodo de 2021, generando una disminución en el patrimonio por valor de \$185.986, la cual se debe principalmente por la actualización de las pensiones actuales y de las cuotas partes pensionales por \$100.697, tomando como base el cálculo actuarial emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Así mismo, se presenta una disminución en los rendimientos del plan de activos posempleo generados en el FONPET y en las cuentas de COLFONDOS por valor de \$85.289 dado la desvalorización en los mercados de los portafolios a largo plazo, los cuales son valorizados a precios de mercado, es importante resaltar que esta pérdida no se materializa hasta tanto no se liquide el portafolio

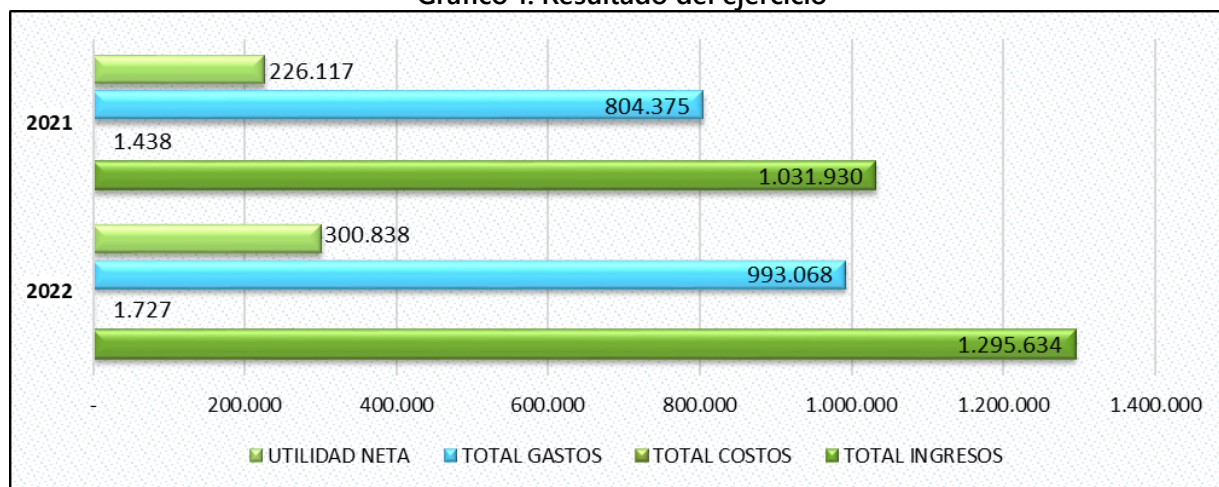
### 3.2. Resultado del Ejercicio

Para marzo de 2022, el Departamento de Antioquia obtuvo un excedente de \$300.939, en comparación con marzo de 2021 presenta una variación positiva del 33,09% por valor de \$74.823, generado principalmente por el incremento los ingresos del 25,55% por valor \$263.704 en el cual se destacan los ingresos operacionales con una variación positiva del 46,10% por valor de \$248.919, correspondiente principalmente al mayor recaudo en los ingresos fiscales donde se destaca el IVA

de licores a productores por valor de \$22.861, las rentas de monopolio de licores por valor de \$43.240 y el incremento en las transferencias por \$116.512

A continuación, se detalla el comportamiento de los resultados en la vigencia 2022-2021:

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 marzo de 2022 es de \$1.295.735 y presenta un incremento del 25,56% por valor de \$263.805 con respecto al mismo periodo del 2021.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 94,20% del total de los ingresos por valor de \$1.220.637 con un incremento con respecto a marzo de 2021 por \$223.677 equivalente al 22,44% y los ingresos no operacionales por \$75.098 que representan el 5,80%. Estos últimos con un incremento del 114,75% por \$40.128 respecto al mismo periodo de 2021.

A continuación, se detalla la composición de los ingresos:

Tabla 12. Composición ingresos

| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA<br>NIT 890.900.286-0<br>ESTADO DE RESULTADO AGREGADO<br>Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2022-2021<br>(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos) |                  |                  |                |                |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|
| INGRESOS   | 2022             | 2021             | Variación \$   | Variación %    |
| <b>Ingresos sin contraprestación</b>   | <b>1.218.371</b> | <b>995.141</b>   | <b>223.230</b> | <b>22,43%</b>  |
| Ingresos fiscales  | 650.984          | 544.267          | 106.718        | 19,61%         |
| Transferencias y subvenciones  | 567.387          | 450.875          | 116.512        | 25,8%          |
| <b>Ingresos con contraprestación</b>   | <b>2.266</b>     | <b>1.818</b>     | <b>448</b>     | <b>24,61%</b>  |
| Venta de bienes  | 1.927            | 1.731            | 197            | 11,36%         |
| Venta de servicios   | 339              | 88               | 251            | 286,32%        |
| <b>Total Ingresos Operacionales</b>  | <b>1.220.637</b> | <b>996.960</b>   | <b>223.677</b> | <b>22,44%</b>  |
| Ingresos financieros   | 15.536           | 5.349            | 10.187         | 190,45%        |
| Otros ingresos   | 59.562           | 29.621           | 29.941         | 101,08%        |
| <b>Total ingresos no operacionales</b>   | <b>75.098</b>    | <b>34.970</b>    | <b>40.128</b>  | <b>114,75%</b> |
| <b>Total de Ingresos</b>   | <b>1.295.735</b> | <b>1.031.930</b> | <b>263.805</b> | <b>25,56%</b>  |

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE

#### 4.1. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

Los ingresos sin contraprestación, para el mes de marzo de 2022, ascienden a \$1.218.371, con respecto al 2021 presentan un incremento del 22,43% por valor de \$223.230, las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 13. Ingresos transacción sin contraprestación

| CONCEPTO  | 2022             | 2021           | VALOR VARIACIÓN | % VAR.        |
|---|------------------|----------------|-----------------|---------------|
| <b>INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>  | <b>1.218.371</b> | <b>995.141</b> | <b>223.230</b>  | <b>22,43%</b> |
| Impuestos (1)                                       | 544.210          | 483.699        | 60.511          | 12,51%        |
| Sistema General de Participaciones                  | 392.742          | 325.922        | 66.820          | 20,50%        |
| Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios (2) | 126.490          | 76.852         | 49.638          | 64,59%        |
| Otras Transferencias (3)                            | 125.308          | 96.875         | 28.434          | 29,35%        |
| Sistema General de Regalías                         | 47.055           | 28.078         | 18.977          | 67,58%        |
| Ingresos Fondos de Servicios educativos             | 2.282            | -              | 2.282           | 100,00%       |
| Devoluciones y Descuentos (Db)                      | - 19.716         | - 16.285       | - 3.431         | 21,07%        |

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE

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 para marzo de 2022 un incremento del 12,51% por valor de \$60.511, con respecto al mismo periodo del año anterior.

Esta variación se genera principalmente en el incremento del IVA de licores a productores por valor de \$21.194 y el impuesto sobre vehículos automotores por valor de \$21.630

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 marzo de 2022, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$126.490, presentando un incremento 64,59% por valor de \$49.638 con relación al mismo periodo del año anterior, generado principalmente por el aumento en la renta del monopolio de licores por valor de \$40.716.
3. **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 marzo de 2022 los saldos de estas transferencias ascienden a \$125.308 y presenta un incremento con relación al mismo periodo del año 2021 de 29,35%, 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.

#### 4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de marzo de 2022 ascienden a \$2.266, con respecto al 2021, presentan un incremento del 24,61% por valor de \$448 generada principalmente en el ingreso por medicamentos correspondiente a la SSSA. La conformación se detalla en la siguiente tabla:



Tabla 14. Ingresos transacción con contraprestación

| CONCEPTO   | 2022         | 2021         | VALOR VARIACIÓN | % VAR.        |
|--|--------------|--------------|-----------------|---------------|
| <b>INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b> | <b>2.266</b> | <b>1.818</b> | <b>448</b>      | <b>24,61%</b> |
| Medicamentos                                       | 1.820        | 1.620        | 200             | 12,35%        |
| Servicios documentación e Identificación           | 238          | 88           | 150             | 171,10%       |
| Impresos y publicaciones                           | 107          | 111          | - 3             | -3,10%        |
| Ingresos Fondos de Servicios educativos            | 101          | -            | 101             | 100,00%       |

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE

#### 4.3. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales para el mes de marzo de 2022 ascienden a \$75.098, con respecto al mismo periodo del 2021 presentan un incremento del 114,75% por valor de \$40.128, los rubros más significativos se detallan a continuación:

1. Ingresos Financieros: para marzo de 2022 presenta un saldo de \$15.536 y un incremento del 190,45% por valor de \$10.187, con respecto al mismo periodo de 2021, generado principalmente por el incremento en los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro y fondos fiduciarios, así como el incremento en el rendimiento efectivo de los préstamos por cobrar.
2. Otros ingresos: presentan un saldo a marzo de 2022 de \$59.562 y una variación positiva del 101,08% por valor de \$29.941 con respecto a la misma vigencia de 2021, generado principalmente en el rubro de ajuste por diferencia en cambio por la valorización del peso, el cual presenta una variación positiva en el financiamiento externo de los préstamos por pagar de largo plazo con un incremento de \$18.562 y las operaciones de crédito internas de \$6.310.

Tabla 15. Otros ingresos

| CONCEPTO                                      | 2022          | 2021          | VALOR VARIACIÓN | % VAR.         |
|---|---------------|---------------|-----------------|----------------|
| Ingresos Diversos                             | 33.377        | 27.400        | 5.977           | 21,82%         |
| Ajuste por diferencia en cambio               | 26.028        | 2.014         | 24.014          | 1192,50%       |
| Reversión deterioro                           | -             | 208           | - 208           | -100,00%       |
| Otros ingresos Fondos de Servicios educativos | 157           | -             | 157             | 100,00%        |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>                   | <b>59.562</b> | <b>29.621</b> | <b>29.941</b>   | <b>101,08%</b> |

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE

## 5. GASTOS

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

El saldo a marzo de 2022 asciende a \$993.068, presenta un incremento con respecto al 2021 de 23,46% por valor de \$188.693.

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al 94,12% por valor de \$934.682 los cuales presentan un incremento de \$182.637 equivalente al 24,29% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 5,88% por \$58.386, presentando una variación positiva de \$6.056 correspondiente 11,57% comparado con el año 2021. A continuación, se detalla los rubros que presentan mayor variación en el periodo:

**Tabla 16. Composición gastos**  
**DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA**  
**NIT 890.900.286-0**  
**ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL**  
**Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2022-2021**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)**

| <b>GASTOS</b>   | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    | <b>Variación \$</b> | <b>Variación %</b> |
|---|----------------|----------------|---------------------|--------------------|
| Gastos de administración y operación  | 76.934         | 60.288         | 16.646              | 27,61%             |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones   | 41.176         | 59.112         | -17.936             | -30,34%            |
| Transferencias y subvenciones   | 182.986        | 110.561        | 72.425              | 65,51%             |
| Gasto público social  | 633.586        | 522.084        | 111.502             | 21,36%             |
| <b>Total gastos de operación</b>  | <b>934.682</b> | <b>752.044</b> | <b>182.637</b>      | <b>24,29%</b>      |
| Pérdidas por baja en cuentas de activos   | 39             | -              | 39                  | 100,00%            |
| Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos | 1.557          | 1.287          | 271                 | 21,03%             |
| Gastos financieros  | 42.578         | 19.560         | 23.018              | 117,68%            |
| Otros gastos  | 14.211         | 31.483         | -17.272             | -54,86%            |
| <b>Total gastos no operacionales</b>  | <b>58.386</b>  | <b>52.330</b>  | <b>6.056</b>        | <b>11,57%</b>      |
| <b>Total Gastos</b>   | <b>993.068</b> | <b>804.375</b> | <b>188.693</b>      | <b>23,46%</b>      |

*Fuente: sistema financiero ERP e información FSE*

### 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 marzo de 2022 el saldo asciende a \$76.934, presentan incremento del 27,61% con respecto a 2021 por valor de \$16.646, generada principalmente en los rubros de prestaciones sociales y gastos generales como se detalla a continuación:

Tabla 17. Gastos de administración y operación

| CONCEPTO                                    | 2022          | 2021          | VALOR VARIACIÓN | % VAR.        |
|---|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b> | <b>76.934</b> | <b>60.288</b> | <b>16.646</b>   | <b>27,61%</b> |
| Sueldos y salarios                          | 23.967        | 22.701        | 1.266           | 5,58%         |
| Generales                                   | 24.110        | 17.365        | 6.746           | 38,85%        |
| Prestaciones Sociales                       | 13.508        | 5.367         | 8.142           | 151,71%       |
| Impuestos, Contribuciones y Tasas           | 7.997         | 8.546         | - 549           | -6,43%        |
| Contribuciones efectiva                     | 4.854         | 4.602         | 252             | 100,00%       |
| Aportes sobre la Nómina                     | 961           | 911           | 49              | 100,00%       |
| Gastos de Personal Diversos                 | 747           | 435           | 312             | 71,80%        |
| Contribuciones Imputadas                    | 443           | 362           | 81              | 22,34%        |
| Gastos Fondos de Servicios Educativos       | 347           | -             | 347             | 100,00%       |

*Fuente: sistema financiero ERP e información FSE*

### 5.2. 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 marzo de 2022 presenta un saldo de \$41.176, disminuyó en un 30,34% por \$17.936 con respecto al 2021. Esta variación es principalmente generada por la disminución en el gasto por depreciación de los bienes de uso público – red de carretera del 42,18% por valor de \$11.655 debido a que algunos bienes de uso público que se encuentran totalmente depreciados pendientes de realizar los respectivos estudios y avalúos técnicos.

Así mismo la disminución en la provisión para servicios y tecnología en salud.

Tabla 18. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

| CONCEPTO  | 2022          | 2021          | VALOR VARIACIÓN | % VAR.         |
|---|---------------|---------------|-----------------|----------------|
| <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVISIÓN</b> | <b>41.176</b> | <b>59.112</b> | <b>- 17.936</b> | <b>-30,34%</b> |
| Depreciación Bienes de Uso Público                    | 24.009        | 39.304        | - 15.294        | -38,91%        |
| Provisión Servicios y tecnologías en Salud            | 8.653         | 11.881        | - 3.228         | -27,17%        |
| Depreciación Propiedad Planta y Equipo                | 6.103         | 6.774         | - 671           | -9,91%         |
| Provisión Litigios y Demandas                         | 1.415         | 403           | 1.012           | 250,82%        |
| Amortización de Activos intangibles                   | 924           | 749           | 175             | 23,35%         |
| Depreación Fondos de Servicios Educativos             | 38            | -             | 38              | 100,00%        |
| Deterioro de Inversiones                              | 33            | -             | 33              | 100,00%        |

*Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE*

### 5.3. 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 marzo de 2022 es de \$182.986 presenta un incremento del 65,51% por valor de \$72.425 con respecto al mismo periodo de 2021. La variación positiva se genera en el rubro de otras transferencias especialmente en las que van dirigidas a los Municipios y Entidades Descentralizadas a proyectos de inversión y educación, en cuanto a las subvenciones se presenta un incremento por los proyectos correspondientes a recursos del sistema general de regalías (SGR)

Tabla 29. Transferencias y subvenciones

| CONCEPTO                             | 2022           | 2021           | VALOR VARIACIÓN | % VAR.        |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b> | <b>182.986</b> | <b>110.561</b> | <b>72.425</b>   | <b>65,51%</b> |
| Otras transferencias                 | 156.873        | 100.437        | 56.436          | 56,19%        |
| Subvenciones                         | 26.114         | 10.125         | 15.989          | 157,92%       |

*Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE*

**5.4. 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 \$633.586 y presenta un incremento del 21,36% con respecto a marzo de 2021 por valor de \$111.502. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 20. Gasto Público Social

| CONCEPTO                                      | 2022           | 2021           | VALOR VARIACIÓN | % VAR.        |
|---|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| <b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>                   | <b>633.586</b> | <b>522.084</b> | <b>111.502</b>  | <b>21,36%</b> |
| Educación (3)                                 | 379.020        | 382.524        | - 3.503         | -0,92%        |
| Salud (1)                                     | 133.217        | 39.421         | 93.796          | 237,94%       |
| Desarrollo comunitario y Bienestar Social (2) | 116.304        | 91.556         | 24.748          | 27,03%        |
| Agua Potable y Saneamiento Básico             | 3.850          | 4.407          | - 557           | -12,64%       |
| Medio Ambiente                                | 1.195          | 4.177          | - 2.982         | -71,40%       |

*Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE*

1. Salud: esta cuenta presenta una variación positiva del 237,94% por valor de \$93.796, este incremento se presenta principalmente en el rubro de asignación de bienes y servicios por valor de \$91.670 correspondiente especialmente en la asignación de biológicos para el COVID19.
2. Desarrollo comunitario y bienestar social: Representa los recursos utilizados por el Departamento de Antioquia para el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población para el mes de marzo de 2022 presenta un incremento del 27,03% por valor de \$24.748 con respecto al 2021, generada principalmente en los rubros de construcción de obra pública y apoyo a operaciones militares y de la policía para la seguridad de los habitantes del Departamento.
3. Educación: este rubro presenta una pequeña variación negativa del 0,92% por valor de \$3.503, generada principalmente por la disminución de los rubros de contribuciones efectivas y sueldos y salarios de los docentes del Departamento, la cual es certificada por la Secretaría de Educación.

**5.5. Gastos no operacionales**

Presenta un saldo para marzo de 2022 por valor de \$58.386, con un incremento del 11,57% por valor de \$6.056 con respecto al mismo periodo del 2021, los rubros más significativos se detallan a continuación:

Gastos Financieros: para marzo de 2022 presenta un saldo de \$42.578 con una variación positiva del 117,68% por valor de \$23.018 con respecto al mismo periodo de 2021, esta variación corresponde principalmente al incremento en el costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación interna por valor \$20.747, debido a la adquisición de nueva deuda por parte del Departamento de Antioquia. Así como por la actualización financiera de las provisiones por valor de \$3.147

Otros gastos: presentan un saldo para marzo de 2022 de \$14.211 y disminución del 54,86% por valor de \$17.272 en comparación con el mismo periodo de 2021, la composición se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 22. Otros Gastos

| CONCEPTO                        | 2022          | 2021          | VALOR VARIACIÓN | % VAR.         |
|---------------------------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|
| <b>OTROS GASTOS</b>             | <b>14.211</b> | <b>31.483</b> | <b>- 17.273</b> | <b>-54,86%</b> |
| Devoluciones y descuentos       | 7.907         | 530           | 7.377           | 1392,71%       |
| Gastos diversos                 | 4.737         | 1.227         | 3.509           | 285,97%        |
| Comisiones                      | 1.554         | 1.586         | - 32            | -2,04%         |
| Ajuste por diferencia en cambio | 13            | 28.140        | - 28.127        | -99,96%        |

*Fuente: sistema financiero ERP SAP e información FSE*

Las variaciones más significativas corresponden al rubro de ajuste por la diferencia en cambio la cual decreció en \$28.127 correspondiente a la disminución del gasto de financiamiento externo de largo plazo por fluctuación de la TMR, así mismo por el rubro de gastos diversos correspondiente a la pérdida 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 \$2.699.

## 6. INDICADORES FINANCIEROS

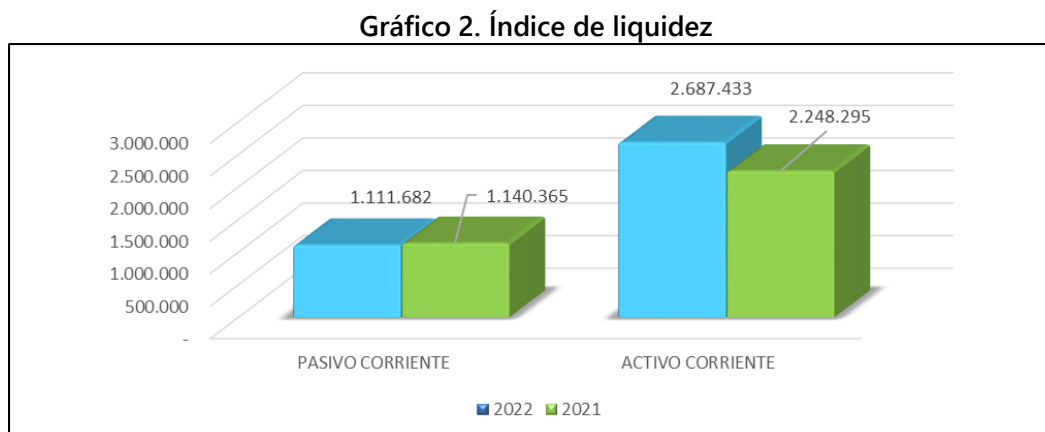
A continuación, se presenta el detalle de los indicadores financieros del mes de marzo de 2022:

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

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 \$2,42; 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 marzo de 2022,

contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.575.751 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.



*Fuente: elaboración propia*

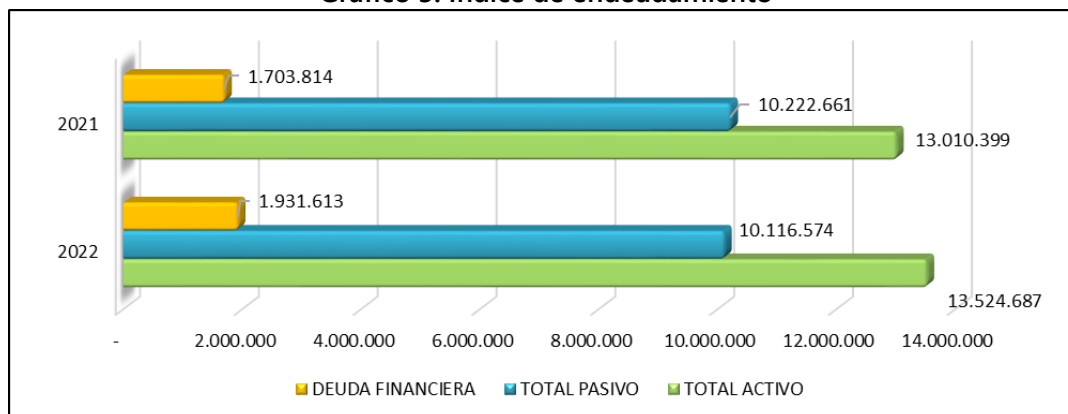
## 6.2. Endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos): en marzo de 2022 arrojó un indicador del 14,3%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,3% 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 \$5.575.344, 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 \$2.966.367 y la Propiedad, Planta y Equipo por \$1.024.479.

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 \$6.573.467

Gráfico 3. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia

Tabla 22. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

| INDICADORES DE LIQUIDEZ   |                                     |            |            |  |  |
|---|-------------------------------------|------------|------------|--|--|
| Indicador   | Fórmula Indicador                   | Marzo 2022 | Marzo 2021 | 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 | 1.575.751  | 1.107.930  | El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de marzo de 2022, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.575.751 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       | 1,29       | 1,11       |  |  |
| <b>INDICE DE LIQUIDEZ:</b> proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.                                      | ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE | 2,42       | 1,97       | 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 \$2,42; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.   | Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente, para cubrir su pasivo corriente. Valor óptimo: cercano a 1. Si es < 1, el Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo en una pérdida de rentabilidad. |
| INDICADORES DE SOLVENCIA  |                                     |            |            |  |  |
| Indicador   | Fórmula Indicador                   | Marzo 2022 | Marzo 2021 | Explicación Variación  | Nivel Óptimo   |
| <b>ENDEUDAMIENTO TOTAL:</b> parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.  | TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO         | 74,8%      | 78,6%      | El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 74,8% 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       | 1,34       | 1,27       | Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1.34 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           | 297%       | 367%       | El financiamiento con terceros equivale al 297% 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.  |



# NOTAS ESTADOS FINANCIEROS AGREGADOS MARZO 2022-2021

| INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA   |  |            |            |  |   |
|---|--|------------|------------|--|---|
| Indicador   | Fórmula Indicador                                      | Marzo 2022 | Marzo 2021 | 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                       | 14,3%      | 13,1%      | El 14,3% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,3% 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) | 0,89       | 0,99       | El Departamento cuenta con \$0,89 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. |
| <b>RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES</b>  | RESULTADO OPERACIONAL / GASTO DE INTERES               | 7,97       | 14,69      | El margen de cobertura de intereses fue de 7,97; 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                                      | Marzo 2022 | Marzo 2021 | 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                                  | 325.404    | 302.589    | El margen EBITDA se ubicó en 26,66%, 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                        | 26,66%     | 30,35%     |  | 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                            | 8,83%      | 8,11%      | Al 31 de marzo de 2022 la rentabilidad del Patrimonio es de 8,83%, 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.  |
| <b>MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS</b>   | RESULTADO NETO / VENTAS NETAS                          | 24,65%     | 22,68%     | Este margen nos indica que el resultado neto generado corresponde al 24,65% del total de ingresos operacionales del Departamento.  | Un nivel optimo es superior al 0%.  |
| <b>MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD</b>   | RESULTADO OPERACIONAL/VENTAS NETAS                     | 23,29%     | 24,42%     | El Departamento obtuvo un resultado operacional correspondiente al 23,21% del total de ingresos operacionales.   | Lo ideal es que este margen sea positivo.   |

*Fuente: elaboración propia*

