

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES

ABRIL 2023 - 2022

Visión 2040

Antioquia
corazón verde de América.
Equitativa, educada, competitiva,
sostenible, multicultural y en paz.



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
SECRETARÍA DE HACIENDA



CONTENIDO

MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO	7
MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	8
OTROS ASPECTOS	8
1. ACTIVOS	9
1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo	10
1.2. Cuentas por cobrar	10
1.3. Préstamos por cobrar	12
1.4. Inventarios	12
1.5. Otros Activos	12
1.6. Propiedad, Planta y Equipo	14
1.7. Bienes de Uso Público e histórico y culturales	15
1.8. Activos intangibles	16
2. PASIVOS	17
2.1. Préstamos por pagar	18
2.2. Cuentas por pagar	18
2.3. Beneficios a empleados	20
2.4. Provisiones	21
2.5. Otros Pasivos	22
3. PATRIMONIO	22
3.1. Resultado de Ejercicios Anteriores	23
3.2. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	23
3.3. Resultado del Ejercicio	23
4. INGRESOS	24
4.1. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación	25
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	26
4.3. Ingresos no operacionales	27
5. GASTOS	28
5.1. Gastos de Administración y Operación	29
5.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29
5.3. Transferencias y Subvenciones	30
5.4. Gasto Público Social	31

5.5. Gastos no operacionales	31
INDICADORES FINANCIEROS	32
a. Índice de liquidez y capital de trabajo	32
b. Endeudamiento	33



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES

ABRIL 2023 -2022

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 e Informes Financieros y Contables 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 la Resolución 356 de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación en la que determina que los informes financieros y contables se prepararán y presentarán en pesos colombianos y las cifras no se redondearán ni presentarán con decimales.

El Departamento de Antioquia, expresará en los encabezados de los Estados Financieros la utilización de la moneda y el periodo de presentación.

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 abril de 2023 presentan un saldo de \$14.170.716.380.686, con un aumento 2,70% con respecto a marzo de 2023 por valor de \$372.152.595.136, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a abril de 2023 por valor de \$2.895.495.053.177, correspondiente al 20,43% del total de los activos. Con respecto a marzo de 2023 presentan un incremento del 5,60% por valor de \$153.425.331.490. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a abril de 2023 de \$11.275.221.327.509 correspondiente al 79,57% del total de los activos.

Con respecto a marzo de 2023 presenta un incremento del 2,70% por valor de \$372.152.595.136, explicada principalmente por la variación en la cuenta de bienes de uso público y cultural y otros activos. En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento:

Tabla 1. Composición Activo

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 30 de abril del año 2023 comparativo con los saldos a 31 de marzo del año 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
ACTIVO	Abril 2023	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.528.180.324.023	1.273.572.566.485	254.607.757.538	19,99%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	959.190.662.511	996.047.804.887	-36.857.142.376	-3,70%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	120.959.580.638	144.280.329.371	-23.320.748.733	-16,16%
Préstamos por cobrar	14.183.201.827	13.164.573.019	1.018.628.808	7,74%
Inventarios	23.131.858.098	23.057.098.912	74.759.186	0,32%
Otros activos	249.849.426.080	291.947.349.013	-42.097.922.933	-14,42%
Total Activo Corriente	2.895.495.053.177	2.742.069.721.687	153.425.331.490	5,60%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.794.448.797	14.794.448.797	0	0,00%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	140.947.783.086	140.947.783.086	0	0,00%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	240.303.583	241.671.471	-1.367.888	-0,57%
Préstamos por cobrar	121.526.301.649	121.502.136.403	24.165.246	0,02%
Propiedades, planta y equipo	973.909.669.695	975.292.001.805	-1.382.332.110	-0,14%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.009.636.549.418	2.995.674.756.097	13.961.793.321	0,47%
Activos intangibles	12.582.153.246	12.867.057.958	-284.904.712	-2,21%
Otros activos	7.001.584.118.035	6.795.174.208.246	206.409.909.789	3,04%
Total Activo No Corriente	11.275.221.327.509	11.056.494.063.864	218.727.263.646	1,98%
Total Activos	14.170.716.380.686	13.798.563.785.550	372.152.595.136	2,70%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

Al 30 de abril de 2023, el efectivo y equivalente al efectivo presenta un saldo de \$1.528.180.324.023, el cual equivale el 52,78% de los activos corrientes. Presenta un incremento, con relación a marzo de 2023, del 19,99% equivalente a \$254.607.757.538; dicha variación se presenta principalmente, por el incremento del 17,73% de los depósitos en cuentas de ahorro por valor de \$217.365.692.134.

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 \$1.443.064.330.865.

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 7,62% del total de los activos por valor de \$1.080.390.546.732, de los cuales \$1.080.150.243.149 corresponden a los activos corriente y \$240.303.583 a los activos no corrientes. Estas cuentas presentan una variación negativa de 5,28% con respecto a marzo de 2023 por valor de \$60.179.258.997.

Tabla 2. Cuentas por Cobrar

CUENTAS POR COBRAR	ABRIL 2023			MARZO 2023			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Por transacciones sin contraprestación	959.190.662.511	240.303.583	959.430.966.094	996.047.804.887	241.671.471	996.289.476.358	-36.858.510.264
Por transacciones con contraprestación	120.959.580.638	-	120.959.580.638	144.280.329.371	0	144.280.329.371	-23.320.748.733
TOTAL	1.080.150.243.149	240.303.583	1.080.390.546.732	1.140.328.134.258	241.671.471	1.140.569.805.729	-60.179.258.997

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación: presentan un saldo total de \$959.430.966.094 a la fecha de corte y con respecto a marzo de 2023 disminuyeron en \$36.858.510.264. 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.

- Transferencias por cobrar: a abril de 2023 estas cuentas presentan un saldo de \$780.400.042.849, con una disminución del 3,39% por valor de \$27.425.470.142, con relación a marzo de 2023; esta variación obedece a una disminución del 90,84% por valor de \$67.997.877.922 en otras transferencias por cobrar del Sistema General de Regalías, participación en pensiones, por el pago de los aportes periódicos del SGP por parte del Ministerio de Hacienda.
- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: la principal variación se encuentra en las cuentas por cobrar por concepto de canon superficiario por valor de \$336.931.068. A su vez, las cuentas por cobrar de contribuciones, presentan una disminución del \$281.180.672, pasando de \$100.764.249.835 en marzo del 2023 a \$100.483.069.163 en abril de 2023, dicha variación se explica a 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 Contrato Puerto Nare, Proyecto 200 – El Limón – Anorí, San Jerónimo – Loma hermosa y Puente Iglesias Líbano. Así mismo, por la reducción de las cuentas por cobrar por sanciones de vehículos en un 0,22%, equivalente a \$307.611.475 y los intereses por impuesto de vehículo en \$99.938.385.

Cuentas por cobrar por transacción con contraprestación: presentan un saldo total a abril de 2023 de \$120.959.580.638, con un incremento de 16,16% con respecto a marzo de 2023 por valor de \$23.320.748.733. 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 abril de 2023 estas cuentas presentan un saldo de \$27.270.858.743, con una disminución \$37.469.850.017 2 equivalente al 57,88%, con relación a marzo del 2023; dicha variación se presenta principalmente por la cuenta por cobrar al Municipio de Medellín por el proyecto del Túnel Gilberto Echeverry Mejía.
- Cuotas partes de pensiones: estas cuentas corresponden a los derechos que tiene el Departamento por cobrar a otras entidades donde hayan laborado los pensionados con las que concurre para el pago de mesadas pensionales. Las cuotas partes pensionales se actualizan con los valores certificados por la Dirección de Compensación y Sistema Pensional. Para abril de 2023, este rubro presenta una variación negativa del 0,09% con relación a marzo de 2023, pasando de \$89.431.225.311 en marzo de 2023, a \$89.346.399.871 en abril de 2023, explicada por el recaudo mensual de la cartera de cuotas partes.

- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado al 30 de abril del año 2023 por las cuotas partes pensionales por cobrar con un saldo de \$24.343.660.681.

1.3. Préstamos por cobrar

Este grupo contempla los recursos financieros que el Departamento de Antioquia destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, por medio de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Se destacan en este grupo los préstamos a empleados, los prestamos educativos del fondo Gilberto Echeverri y FODES.

Los préstamos por cobrar representan el 0,96% del total de los activos, para abril de 2023 el saldo es de \$135.709.503.476, de los cuales \$14.183.201.827 corresponden a la porción corriente y \$121.526.301.649 a la no corriente.

A abril de 2023, los préstamos por cobrar presentan un incremento del 0,77% por valor de \$1.042.794.054 con respecto a marzo de 2023. Dicha variación se explica por el incremento en \$1.458.434.234 de los préstamos del fondo de vivienda dado la adjudicación de nuevos créditos de vivienda.

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.

Al 30 de abril de 2023, los inventarios presentan una variación del 0,32% por valor de \$74.759.186 comparado con marzo de 2023, incremento generado 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. Otros Activos

Estos representan el 51,17% del total de los activos. A abril de 2023 presenta un saldo total de \$7.251.433.544.115 de los cuales \$249.849.426.080 son activos corrientes y \$7.001.584.118.035 corresponden a no corrientes. Presentan un incremento 2,32% por valor de \$164.311.986.856 con respecto a marzo del 2023.

A continuación, se detallan las cuentas más representativas:

Recursos entregados en administración: los recursos entregados en administración, tienen su origen en la celebración de contratos o convenios con otras entidades, ya sea en administración o en encargos fiduciarios, con el propósito que se cumpla una finalidad específica y sobre los cuales el Departamento de Antioquia tiene la capacidad de definir su uso para obtener un potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros, los cuales se pueden materializar en el pago de obligaciones a cargo del Departamento o en la obtención de ingresos o financiación.

Presenta un saldo de \$427.821.579.580 al 30 de abril de 2023 y en comparación con marzo de 2023, estos recursos disminuyeron en un 8,88% por valor de \$41.670.725.280.

Tabla 3. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	Abril 2023	Marzo 2023	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Recursos entregados en administración	427.821.579.580	469.492.304.860	-41.670.725.280	-8,88%
Convenios con el IDEA	158.965.306.048	164.454.027.351	-5.488.721.303	-3,34%
Convenios otras entidades públicas	87.258.750.264	86.486.146.240	772.604.024	0,89%
Contratos de Mandato	76.584.935.506	72.424.373.551	4.160.561.955	5,74%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	44.450.263.098	45.682.264.690	-1.232.001.592	-2,70%
ADRES	33.877.997.744	73.761.166.108	-39.883.168.364	-54,07%
Corporación Gilberto Echeverri	26.458.902.537	26.458.902.537	0	0,00%
Proyectos con recursos del SGR	225.424.383	225.424.383	0	0,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A continuación, se detallan las principales variaciones:

- Los Convenios con el IDEA presentan una disminución de \$5.488.721.303 equivalente al 3,34%, 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 Contratos de Mandato corresponden a contratos mediante el cual una entidad (mandatario) desarrolla negocios o ejecuta actividades en nombre del Departamento de Antioquia (mandante). Presenta un incremento del 5,74%, respecto a marzo de 2023, debido a la suscripción de nuevos contratos.
- A abril 30 de 2023 los Recursos entregados en administración al ADRES que es la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud son de \$33.877.997.744, el cual presenta una disminución del 54,07% por valor de \$39.883.168.364 respecto a marzo de 2023, variación que se explica por el giro realizado a los municipios de Antioquia correspondiente a la liquidación mensual de los recursos de ADRES.

Plan de activos beneficios empleados: a abril de 2023 este asciende a \$6.050.674.045.923 y representan el 53,66% del total de los Activos no Corrientes. Presenta un incremento del 3,42% por valor de \$200.178.769.067 en comparación con marzo de 2023, principalmente por los rendimientos del FONPET.

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

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

Nota Aclaratoria: *de acuerdo con el Manual de Políticas Contables para efectos de presentación de los saldos en el Estado de Situación Financiera tanto en el activo (Plan de activos para beneficios a empleados largo plazo y posempleo) como en el pasivo (Beneficios a empleados), se presentará como un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido en el pasivo sea mayor al valor de los activos, o como un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos sea mayor al valor reconocido en el pasivo.*

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de abril de 2023, se eliminó del valor de los Otros Activos No Corrientes equivalentes a \$7.001.584.118.035 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$17.999.916.169 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$6.032.674.129.754 obteniendo como **valor neto \$950.910.072.112.**

1.6. 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 abril de 2023 el saldo asciende a \$973.909.669.695, el cual equivale al 8,64% del total de los activos no corrientes. Con relación a marzo de 2023, presenta una disminución del 0,14% por valor de \$1.382.332.110. El detalle de estos activos se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 4. Composición Propiedad, Planta y Equipo

DESCRIPCION	Abril 2023	Marzo 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Terrenos	607.408.306.781	607.408.306.781	-	0,00%
Edificaciones	297.024.510.626	297.024.510.626	-	0,00%
Maquinaria y Equipo	60.610.124.612	60.610.124.612	-	0,00%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	32.814.620.632	32.814.620.632	-	0,00%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	32.472.881.002	32.472.881.002	-	0,00%
Equipos de Comunicación y Computación	31.954.097.812	31.950.237.892	3.859.920	0,01%
Equipo Médico y Científico	27.258.197.280	27.258.197.280	-	0,00%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.080.322.572	3.074.522.572	5.800.000	0,19%
Bienes de Arte y Cultura	1.722.440.000	1.722.440.000	-	0,00%
Construcciones En Curso	1.288.863.947	1.288.863.947	-	0,00%
Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	990.387.465	990.387.465	-	0,00%
Bienes Muebles en Bodega	197.075.145	14.060.145	183.015.000	1301,66%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	168.486.070	55.259.959	113.226.111	204,90%
Deterioro acumulado	(402.102.580)	402.102.580	-	0,00%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	- 122.678.541.669	- 120.990.308.528	- 1.688.233.141	1,40%
TOTAL	973.909.669.695	975.292.001.805	- 1.382.332.110	-0,14%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

En abril de 2023, en el grupo de propiedad, planta y equipo se destaca, el incremento de los bienes en bodega del 1301,66% por valor de \$183.015.000, equipos de comedor y cocina con un incremento del 204,90% y los muebles, enseres y equipo de oficina del 0,19%, equivalente A \$5.800.000.

A abril de 2023, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$1.688.233.141 correspondiente a una variación del 1,40% con respecto a marzo de 2023, esto debido al reconocimiento del cálculo de depreciación de cada periodo aplicando el método lineal de depreciación en función del tiempo en años que se espera usar el activo.

1.7. 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 5. Componentes de la Red Vial.

COMPONENTES RED VIAL
Terrenos
Capa de rodadura de vías en pavimento en doble riego y en frío
Capa de rodadura de vías en pavimento en caliente, rígido, adoquín, entre otros
Bases y sub bases
Estructuras de drenaje
Puentes
Túneles
Estructuras de contención

Fuente: Manual de Políticas 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 abril de 2023 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.009.636.549.418 el cual representa el 26,69% frente al total de los activos no corrientes. Dicho valor, comparado con marzo de 2023, aumentó en \$13.961.793.321 que representa un 0,47%. Entre los factores que incidieron en la variación, se encuentran la realización de proyectos ejecutados 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.

La depreciación acumulada de la red vial presenta un saldo a abril de 2023 por valor de \$1.662.588.143.681, la cual presenta un incremento, con respecto a marzo de 2023, del 0,54% por valor de \$8.994.916.649. La depreciación o amortización se calcula sobre su costo histórico bajo el método de línea recta. Los rangos de vida útil para el cálculo de la depreciación son los siguientes:

Tabla 6. Vidas útiles componentes Red de carreteras

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

Fuente: Manual de Políticas Contable del Departamento

1.8. 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 abril de 2023 presentan un saldo de \$12.582.153.246, los cuales se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una variación negativa del 2,21% por valor de \$284.904.712 en comparación con marzo de 2023, dicha disminución obedece al reconocimiento de la amortización mensual de cada intangible por el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales.

2. PASIVOS

En abril de 2023, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.921.677.836.441 y presentan un incremento del 1,76% con respecto a marzo de 2023 por valor de \$188.773.057.786.

Los pasivos corrientes, a abril de 2023, tienen un saldo de \$1.405.024.865.004, correspondiente al 12,86% del total de los pasivos y comparado marzo de 2023, presentan un incremento del 11,65% por valor de \$146.630.647.087. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$9.516.652.971.437, que corresponde al 87,14% del total de los pasivos, con respecto a marzo de 2023 presenta un incremento por valor de \$42.142.410.699 correspondiente al 0,44%.

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

Tabla 7. Composición del Pasivo

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 30 de abril del año 2023 comparativo con los saldos a 31 de marzo del año 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PASIVOS	Abril 2023	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Corriente				
Préstamos por pagar	386.725.728.523	400.200.058.322	-13.474.329.799	-3,37%
Cuentas por pagar	439.556.551.968	306.343.089.212	133.213.462.756	43,49%
Beneficios a los empleados	145.663.187.529	123.571.509.287	22.091.678.242	17,88%
Otros pasivos	433.079.396.984	428.279.561.096	4.799.835.888	1,12%
Total Pasivo Corriente	1.405.024.865.004	1.258.394.217.917	146.630.647.087	11,65%
No corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	63.448.189.042	63.538.054.601	-89.865.559	-0,14%
Préstamos por pagar	1.720.698.161.178	1.680.261.682.980	40.436.478.198	2,41%
Beneficios a los empleados	6.973.696.954.860	6.997.843.008.771	-24.146.053.911	-0,35%
Provisiones	470.871.255.998	454.229.112.114	16.642.143.884	3,66%
Otros pasivos	287.938.410.359	278.638.702.272	9.299.708.087	3,34%
Total Pasivo no Corriente	9.516.652.971.437	9.474.510.560.738	42.142.410.699	0,44%
Total Pasivos	10.921.677.836.441	10.732.904.778.655	188.773.057.786	1,76%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

2.1. Préstamos por pagar

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

Representan el 19,30% del total de los pasivos, a abril de 2023 la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$2.107.423.889.701, de los cuales la porción corriente equivale a \$386.725.728.523 y la no corriente a \$1.720.698.161.178, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.791.373.364.731 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$316.050.524.970.

Estos préstamos presentan una disminución del 1,30% por valor de \$26.962.148.399 en comparación con marzo de 2023, la deuda interna presenta una variación de 1,97% y 2,37% de la deuda externa por los pagos del trimestre.

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 abril de 2023 estas cuentas ascienden a \$439.556.551.968 clasificadas como porción corriente. Estas cuentas representan el 4,02% del total de los pasivos, y presentan un incremento con relación a marzo de 2023 por valor de \$133.213.462.756, correspondiente al 43,49%. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 8. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	Abril 2023	Marzo 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Transferencias Por Pagar (1)	145.952.896.727	121.423.768.971	24.529.127.756	20,20%
Recursos a Favor de Terceros (2)	113.674.792.946	91.323.821.854	22.350.971.092	24,47%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (3)	72.928.051.861	5.098.895.282	67.829.156.579	1330,27%
Otras Cuentas Por Pagar (4)	54.893.307.971	38.533.658.427	16.359.649.544	42,46%
Subvenciones Por Pagar	47.850.977.247	47.850.977.247	-	0,00%
Descuentos De Nómina	4.081.257.773	1.771.966.822	2.309.290.951	130,32%
Créditos judiciales	148.002.604	-	148.002.604	100,00%
Admon y Prestación Servicios de Salud	27.264.839	27.264.839	-	0,00%
Impuestos, contribuciones y tasas	-	312.735.770	- 312.735.770	-100,00%
TOTAL	439.556.551.968	306.343.089.212	133.213.462.756	43,49%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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 20,20% con relación a marzo de 2023, principalmente en otras trasferencias. Las otras Transferencias presentan un incremento del 198,12% por valor de \$22.036.769.017, dado principalmente por el reconocimiento de la distribución de los recursos con destino a Aseguramiento en Salud y a Deporte por los ingresos por concepto de Impuesto al consumo de Cigarrillos y tabaco elaborado de producción nacional y origen extranjero y las cuentas por pagar por transferencias a entidades departamentales.

Las transferencias por SGR, presentan un incremento de \$2.492.358.739 con relación a marzo de 2023, el cual obedece principalmente a los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías de los cuales es beneficiario el Departamento de Antioquia, pero que en el acto administrativo de aprobación del proyecto se designó como entidad ejecutora otra entidad diferente al Departamento 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 abril de 2023 estos recursos presentan un incremento del 24,47% por valor de \$22.350.971.092, con respecto a marzo del 2023, la variación obedece principalmente al reconocimiento del 20% de impuesto de vehículo que corresponde al Municipio reportado en la declaración del impuesto y los recaudos por estampillas.

3. Adquisiciones de bienes y servicios Nacionales: este rubro corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades. Presenta un incremento del 1330,27% por \$67.829.156.579 con respecto a marzo de 2023, principalmente por la cuenta por pagar de proyecto de inversión de convenios con el IDEA.

4. Otras Cuentas Por Pagar: corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia, en el desarrollo de sus actividades: suscripciones, viáticos y gastos de viaje, seguros, embargos judiciales, gastos legales, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, canon superficiario, servicios financieros, aportes parafiscales, aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y Escuela Superior de Administración Pública -ESAP, servicios públicos, comisiones, honorarios, servicios, aportes a sindicatos, concurrencia para el pago de pensiones, entre otros conceptos. A abril de 2023 presenta un saldo de \$54.893.307.971 y presentan un incremento del 42,46% principalmente en la cuenta por pagar de deducciones de nómina.

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 65,19% del total de los pasivos por valor de \$7.119.360.142.389, de los cuales \$145.663.187.529 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.973.696.954.860 a los pasivos no corrientes. Con relación a marzo de 2023, presentan una disminución del 0,03% por valor de \$2.054.375.669.

Tabla 9. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	Abril 2023	Marzo 2023	Variacion	%
Beneficios corto plazo	145.663.187.529	123.571.509.287	22.091.678.242	17,88%
Pasivo Beneficios posempleo pensiones	6.973.696.954.860	6.997.843.008.771	-24.146.053.911	-0,35%
TOTAL RESERVA BENEFICIOS POSEMPLERO NETO	7.119.360.142.389	7.121.414.518.058	- 2.054.375.669	-0,03%

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 10,37% del pasivo corriente y un incremento con respecto a marzo de 2023 en un 17,88% por \$22.091.678.242, principalmente en los rubros de vacaciones, prima de vacaciones y prima de navidad.

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 abril de 2023 representan el 63,85% del total de los pasivos por valor de \$6.973.696.954.860, clasificado en la porción no corriente. Con respecto a marzo de 2023 disminuyó en un 0,35% por valor de \$24.146.053.911, principalmente en el rubro del cálculo actuarial de las pensiones actuales que fueron actualizadas en diciembre de 2022 con corte a diciembre 31 de 2021 según cálculo emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la herramienta y aplicativo de Pasivocol y la disminución de cuotas partes.

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: *de acuerdo con el Manual de Políticas Contables para efectos de presentación de los saldos en el Estado de Situación Financiera tanto en el activo (Plan de activos para beneficios a empleados largo plazo y posempleo) como en el pasivo (Beneficios a empleados), se presentará como un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido en el pasivo sea mayor al valor de los activos, o como un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos sea mayor al valor reconocido en el pasivo.*

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de abril de 2023, se eliminó del valor no corriente de los beneficios a empleados que corresponde a \$6.973.696.954.860 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$17.999.916.169 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$6.032.674.129.754, obteniendo como **valor neto \$923.022.908.937.**

2.4. Provisiones

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

Representa el 4,95% del pasivo no corriente por valor de \$470.871.255.998, a abril de 2023 presenta un incremento del 3,66% por valor \$16.642.143.884 frente a marzo de 2023, principalmente por la variación en la provisión de litigios y demandas, por valor de \$14.662.823.356, explicado por el aumento en la actualización financiera de los procesos.

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 6,60% del total del pasivo, a abril de 2023 ascienden a \$721.017.807.343 de los cuales \$433.079.396.984 corresponden a la porción corriente y \$287.938.410.359 son porción no corriente. En relación con marzo de 2023, presentaron un incremento de 1,99% por valor de \$14.099.543.975, generada principalmente por los aportes de la concesión aburra oriente y en el aumento de los depósitos judiciales.

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 abril de 2023 el patrimonio del Departamento asciende a \$3.249.038.544.245 y representa el 22,93% del total de los activos.

Tabla 10. Composición del Patrimonio

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 30 de abril del año 2023 comparativo con los saldos a 31 de marzo del año 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PATRIMONIO	Abril 2023	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Patrimonio de la entidad de Gobierno	2.937.700.063.605	2.808.886.086.574	128.813.977.031	4,59%
Excedente (Déficit) del ejercicio	311.338.480.640	256.772.920.321	54.565.560.319	21,25%
Total Patrimonio	3.249.038.544.245	3.065.659.006.895	183.379.537.350	5,98%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Presenta una variación positiva del 5,98% con respecto a marzo de 2023 por valor de \$183.379.537.350 generada principalmente por el incremento del patrimonio de la entidad de gobierno por valor de \$128.813.977.031.

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

3.1. Resultado de Ejercicios Anteriores

Presenta un saldo a abril de 2023 de \$268.389.448.024 y un incremento en el patrimonio por valor de \$286.352.143 correspondiente al 0,11% con respecto a marzo de 2023.

Esta variación está representada por las reclasificaciones realizadas al inicio del periodo contable del año 2023 por \$187.578.437.807 correspondiente al superávit de la vigencia 2022, 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 2023. El valor neto correspondiente a ajustes en el mes de abril de 2023 asciende a \$286.352.143.

3.2. 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 abril de 2023 se presenta una disminución del 6,07% con respecto a marzo de 2023, generando un incremento en el patrimonio por valor de \$129.100.329.174, la cual se debe principalmente por el incremento en los rendimientos del plan de activos posempleo generados en el FONPET y en las cuentas de COLFONDOS por valor de \$129.100.329.174 dado la valorización en los portafolios a largo plazo.

3.3. Resultado del Ejercicio

Para abril de 2023, el Departamento de Antioquia obtuvo un excedente de \$311.338.480.640, en comparación con marzo de 2023, presenta una variación positiva del 21,25% por valor de \$54.565.560.319 generada principalmente por el incremento en los ingresos totales pasando de \$1.654.335.790.478 en abril de 2022 a \$1.962.241.327.589 en el mismo periodo del 2023.

Para el periodo el excedente se genera principalmente por el incremento de los ingresos totales del 18,61% por valor \$307.905.537.111, en el cual se destacan los ingresos operacionales con una variación positiva del 13,10% por valor de \$206.163.167.108.

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 abril de 2023 es de \$1.962.241.327.589 y presenta un incremento del 18,61% por valor de \$307.905.537.111 con respecto al mismo periodo del 2022.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 90,73% del total de los ingresos por valor de \$1.780.285.730.491, con un incremento con respecto al mismo periodo de 2022 por \$206.163.167.108 equivalente al 13,10% y por los ingresos no operacionales por \$181.955.597.098 que representan el 9,27%. Estos últimos con un incremento del 126,84% por valor \$101.742.370.003 respecto al mismo periodo de 2022.

A continuación, se detalla la composición de los ingresos:

Tabla 11. Composición ingresos

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de abril del año 2023 comparativo con el mismo periodo del año 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
	2023	2022	Variación \$	Variación %
Ingresos sin contraprestación	1.778.146.451.050	1.571.403.228.370	206.743.222.680	13,16%
Ingresos fiscales	1.018.104.680.249	871.792.244.047	146.312.436.202	16,78%
Transferencias y subvenciones	760.041.770.801	699.610.984.323	60.430.786.478	8,64%
Ingresos con contraprestación	2.139.279.441	2.719.335.013	(580.055.572)	-21,33%
Venta de bienes	1.765.172.889	2.473.493.334	-708.320.445	-28,64%
Venta de servicios	374.106.552	245.841.679	128.264.873	52,17%
Total Ingresos Operacionales	1.780.285.730.491	1.574.122.563.383	206.163.167.108	13,10%
Ganancias por baja en cuentas de activos	0	0	0	0,00%
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0	0	0	0,00%
Ingresos financieros	76.527.928.407	20.870.419.542	55.657.508.865	266,68%
Otros ingresos con contraprestación	50.832.643.553	59.342.807.553	-8.510.164.000	-14,34%
Otros ingresos sin contraprestación	54.595.025.138	0	54.595.025.138	100,00%
Total ingresos no operacionales	181.955.597.098	80.213.227.095	101.742.370.003	126,84%
Total de Ingresos	1.962.241.327.589	1.654.335.790.478	307.905.537.111	18,61%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

4.1. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

Los ingresos sin contraprestación, para al corte del mes de abril de 2023, ascienden a \$1.778.146.451.050, con respecto al 2022 presentan un incremento del 13,16% por valor de \$206.743.222.680, las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 12. Ingresos transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.778.146.451.050	1.571.403.228.370	206.743.222.680	13,16%
Impuestos (1)	903.257.333.690	750.427.473.541	152.829.860.149	20,37%
Sistema General de Participaciones (2)	559.435.557.301	503.369.811.935	56.065.745.366	11,14%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios (3)	149.156.661.124	154.825.103.724	- 5.668.442.600	-3,66%
Otras Transferencias	85.407.613.584	142.302.253.752	- 56.894.640.168	-39,98%
Sistema General de Regalías	115.198.599.916	53.938.918.636	61.259.681.280	113,57%
Devoluciones y Descuentos (Db)	- 34.309.314.565	- 33.460.333.218	- 848.981.347	2,54%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

- 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 a abril de 2023 un saldo de \$903.257.333.690 y un incremento del 20,37% por valor de \$152.829.860.149, con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente en el incremento del recaudo en el impuesto de vehículos por \$52.230.734.478, en el impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos por \$40.998.905.314 en el impuesto de registro por \$14.576.357.038, impuesto al consumo de cervezas 6.608.579.000, impuesto sobre rifas, apuestas y juegos \$5.871.776.687, y una disminución en el IVA licores a productores por \$1.677.249.581 y en la sobretasa al ACPM por valor de \$2.222.257.685 dado que hasta el año 2021 estuvo vigente la distribución especial contenida en el artículo 8 del decreto legislativo 678 de 2020 donde el beneficiario del recaudo del 100% eran los departamentos y distritos y para el año 2022 de conformidad con la ley 2093 de 2021 a los departamentos y distritos les corresponde el 50%.

Adicionalmente es importante precisar que en el rubro de estampillas se presenta un incremento por valor de \$21.606.483.124 generado en parte por una reclasificación del grupo de contribuciones tasas e ingresos no tributarios al grupo de estampillas en cuanto a la estampilla pro-desarrollo y pro electrificación.

- 2. Sistema General de Participaciones:** está constituido por los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política de Colombia a las entidades territoriales – departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios a su cargo, en salud, educación y los definidos en el Artículo 76 de la Ley 715 de 2001. A abril de 2023 presenta un saldo de \$559.435.557.301, con una variación positiva del 11,14% por valor de \$56.065.745.366, variación generada principalmente en el Sistema General de Participaciones – SGP de Educación, por mayores recursos girados por la Nación, a través del Ministerio de Educación Nacional para atender los servicios de educación preescolar, básica secundaria y media.
- 3. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad, que se originan por conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, contratos de concesión en los cuales la entidad actúa como concedente, entre otros. A abril de 2023, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$149.156.661.124, presentando una disminución del 3,66% por valor de \$5.668.442.600 con relación al mismo periodo del año anterior, generado principalmente por la disminución en la renta de monopolio de licores por valor de \$19.242.644.824; por otro lado, se presente un incremento en cuanto al recaudo de la contribución de seguridad en relación con el mismo periodo del año anterior por valor de \$7.956.207.296.

Adicionalmente es importante precisar que en el rubro de otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios se presenta una disminución por valor de \$4.733.999.172 generado principalmente por la reclasificación al grupo de impuestos en cuanto a la estampilla pro-desarrollo y pro-electrificación.

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación al corte del mes de abril de 2023 ascienden a 2.139.279.441, con respecto al 2022, presentan una variación negativa de 21,33% por valor de \$580.055.572 generada principalmente por la disminución en el ingreso por medicamentos correspondiente a la SSSA y el ingreso por impresos y publicaciones. La conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 13. Ingresos transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	2.139.279.441	2.719.335.013	- 580.055.572	-21,33%
Medicamentos	1.642.517.889	2.319.449.234	- 676.931.345	-29,19%
Servicios documentación e Identificación	328.063.552	245.841.679	82.221.873	33,45%
Impresos y publicaciones	122.655.000	154.044.100	- 31.389.100	-20,38%
Otros servicios	46.043.000	-	46.043.000	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

4.3. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales al corte del mes de abril de 2023 ascienden a \$181.955.597.098, con respecto al mismo periodo del 2022 presentan un incremento del 126,84% por valor de \$101.742.370.003, los rubros más significativos se detallan a continuación:

- 1. Ingresos Financieros:** al corte del mes de abril de 2023 presenta un saldo de \$76.527.928.407 y un incremento del 266,68% por valor de \$55.657.508.865 con respecto al mismo periodo de 2022, 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 con contraprestación:** presentan un saldo al corte del mes de abril de 2023 de \$50.832.643.553. Dichos ingresos presentan una disminución del 14,34% por valor de \$8.510.164.000 con respecto al mismo periodo de la vigencia de 2022, generado principalmente por incremento en el ajuste por diferencia en cambio en las operaciones de pago de la deuda \$10.137.791.112. Adicionalmente frente a los ingresos diversos se presenta una disminución de 18.647.955.112 generado principalmente por el cambio en el uso de la cuenta contable de recuperaciones que se contabilizaban anteriormente con contraprestación y ya se contabilizan sin contraprestación.

Tabla 14. Otros ingresos con contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos Diversos	37.444.782.202	56.092.737.314	- 18.647.955.112	-33,24%
Ajuste por diferencia en cambio	13.387.861.351	3.250.070.239	10.137.791.112	311,93%
TOTAL OTROS INGRESOS	50.832.643.553	59.342.807.553	-8.510.164.000	-14,34%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

- 3. Otros ingresos sin contraprestación:** presentan un saldo al corte del mes de abril de 2023 de \$54.595.025.138. Dichos ingresos presentan un incremento del 100% por valor de \$54.595.025.138 con respecto al mismo periodo de la vigencia de 2022, generado principalmente por el registro de las reversiones de provisiones de litigios y demandas. Adicionalmente frente a los otros ingresos sin contraprestación se presenta por el cambio en el uso de la cuenta contable de recuperaciones que se contabilizaban anteriormente con contraprestación y ya se contabilizan sin contraprestación.

Tabla 15. Otros ingresos sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Reversión de provisiones	45.030.052.986	-	45.030.052.986	100,00%
Otros ingresos sin contraprestacion	9.544.004.711	-	9.544.004.711	100,00%
Reversión de pérdidas por deterioro de valor	20.967.441	-	20.967.441	100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS	54.595.025.138	-	54.595.025.138	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5. GASTOS

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

El saldo al corte del mes de abril de 2023 asciende a \$1.649.412.315.699, presenta un incremento con respecto al mismo periodo de 2022 de 23,93% por valor de \$318.491.149.619.

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al 90,76% por valor de \$1.497.067.407.769, los cuales presentan un incremento de \$253.686.725.365 equivalente al 20,40% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 9,24% por \$152.344.907.930 presentan una variación positiva de \$64.804.424.254 correspondiente 74,03% comparado con el año 2022. 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 RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de marzo y el 30 de abril del año 2023 comparativo con el mismo periodo del año 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
GASTOS	2023	2022	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	150.264.051.211	105.169.570.806	45.094.480.405	42,88%
Gasto de ventas	0	0	0	0,00%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	68.717.384.410	51.585.736.902	17.131.647.508	33,21%
Transferencias y subvenciones	258.094.156.794	253.343.466.387	4.750.690.407	1,88%
Gasto público social	1.019.991.815.354	833.281.908.309	186.709.907.045	22,41%
Total gastos de operación	1.497.067.407.769	1.243.380.682.404	253.686.725.365	20,40%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	190.026.289	39.272.090	150.754.199	383,87%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	268.844.702	1.557.196.098	-1.288.351.396	-82,74%
Gastos financieros	146.185.773.583	72.623.475.015	73.562.298.568	101,29%
Otros gastos	5.700.263.356	13.320.540.473	-7.620.277.117	-57,21%
Total gastos no operacionales	152.344.907.930	87.540.483.676	64.804.424.254	74,03%
Total Gastos	1.649.412.315.699	1.330.921.166.080	318.491.149.619	23,93%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5.1. Gastos de Administración y Operación

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos.

A abril de 2023 el saldo asciende a \$150.264.051.211, presentan incremento del 42,88% con respecto al mismo periodo de 2022 por valor de \$45.094.480.405, generada principalmente en los rubros gastos generales en el que se destacan los honorarios y promoción y divulgación de información seguido del rubro prestaciones sociales por los ajustes efectuados a la provisión de vacaciones por el incremento en la base salarial para el cálculo de las mismas, se detalla la composición a continuación:

Tabla 17. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	150.264.051.211	105.169.570.806	45.094.480.405	42,88%
Generales	64.291.370.573	36.859.132.015	27.432.238.558	74,42%
Sueldos y salarios	37.685.886.180	32.606.964.593	5.078.921.587	15,58%
Prestaciones Sociales	24.752.141.336	14.995.580.978	9.756.560.358	65,06%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	11.969.443.219	10.547.583.189	1.421.860.030	13,48%
Contribuciones efectiva	8.109.943.446	7.069.509.032	1.040.434.414	14,72%
Aportes sobre la Nómina	1.598.878.900	1.425.089.200	173.789.700	12,20%
Gastos de Personal Diversos	1.166.614.866	1.130.664.578	35.950.288	3,18%
Contribuciones Imputadas	689.772.691	535.047.221	154.725.470	28,92%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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.

Al mes de abril de 2023 presenta un saldo de \$68.717.384.410, aumentó en un 33,21% por \$17.131.647.508 con respecto al mismo periodo de 2022. Esta variación es principalmente generada por el aumento en la depreciación de bienes de uno público y la provisión de litigios y demandas; además de la disminución en la depreciación de la propiedad planta y equipo.

Tabla 18. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	68.717.384.410	51.585.736.902	17.131.647.508	33,21%
Depreciación Bienes de Uso Público	35.477.020.546	32.093.574.585	3.383.445.961	10,54%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	6.760.554.884	8.093.020.058	- 1.332.465.174	-16,46%
Provisión Servicios y tecnologías en Salud	9.257.518.923	8.653.276.112	604.242.811	6,98%
Deterioro de Inventarios	827.505.521	-	827.505.521	100,00%
Provisión Litigios y Demandas	15.255.165.716	1.480.197.025	13.774.968.691	930,62%
Amortización de Activos intangibles	1.139.618.820	1.232.572.909	- 92.954.089	-7,54%
Deterioro de Inversiones	-	33.096.213	- 33.096.213	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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 a abril de 2023 es de \$258.094.156.794, presenta un incremento del 1,88% por valor de \$4.750.690.407 con respecto al mismo periodo de 2022. En cuanto a las otras transferencias se presenta un incremento por el cambio en la metodología del reconocimiento contable y presupuestal de los recursos de cigarrillo y tabaco destinados para el deporte girados a INDEPORTES los cuales pasaron de ser contabilizados como un recaudo recibido para terceros de la vigencia 2022 y anteriores a ser reconocidos en el ingreso presupuestal y contable al igual que su reconocimiento vía gasto contable y presupuestal, sin dejar de lado que se presenta una disminución en los pagos por transferencias a programas de salud por un cambio en la cuenta contable donde se contabiliza el gasto del régimen subsidiado al grupo de gasto público social.

Adicionalmente, frente a las subvenciones se compone principalmente del reconocimiento correspondiente a los recursos transferidos para el transporte y pago de la deuda metro, sin embargo, con respecto al mismo periodo 2022 se evidencia una reducción por valor de \$16.143.630.850 de subvenciones de Proyectos financiados con recursos del SGR para la ciencia tecnología e innovación pues al corte no hay gasto por dicho rubro.

Tabla 19. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	258.094.156.794	253.343.466.387	4.750.690.407	1,88%
Otras transferencias	236.507.935.509	226.037.823.304	10.470.112.205	4,63%
Subvenciones	21.586.221.285	27.305.643.083	- 5.719.421.798	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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 \$1.019.991.815.354 y presenta un incremento del 22,41% con respecto a abril de 2022 por valor de \$186.709.907.045. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 20. Gasto Público Social

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.019.991.815.354	833.281.908.309	186.709.907.045	22,41%
Educación (1)	515.819.958.615	508.581.675.323	7.238.283.292	1,42%
Desarrollo comunitario y Bienestar Social (2)	231.437.934.471	161.375.549.801	70.062.384.670	43,42%
Salud (3)	260.426.639.334	155.063.100.091	105.363.539.243	67,95%
Agua Potable y Saneamiento Básico	9.594.113.035	6.040.282.314	3.553.830.721	58,84%
Medio Ambiente	2.713.169.899	2.221.300.780	491.869.119	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

- 1. Educación:** este rubro presenta una variación positiva del 1,42% por valor de \$7.238.283.292, generada principalmente en el grupo de sueldos y salarios de los docentes del Departamento influenciados por el comportamiento del IPC, el cual es certificado por la Secretaría de Educación.
- 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, al corte del mes de abril de 2023 presenta un incremento del 43,42% por valor de \$70.062.384.670 con respecto al mismo periodo de 2022, generada principalmente por aumento en los rubros de construcción de obra pública y mantenimiento de vías.
- 3. Salud:** esta cuenta presenta una variación positiva del 67,95% por valor de \$105.363.539.243, este aumento se presenta principalmente por un incremento en el gasto del régimen subsidiado (giros al ADRES), la cual tiene una variación de \$153.624.008.360 generado por el cambio de cuenta contable de transferencias y subvenciones a gasto público social, adicionalmente se presenta una disminución en la cuenta de bienes y servicios en la asignación de biológicos para el COVID19.

5.5. Gastos no operacionales

Presenta un saldo al corte del mes de abril de 2023 por valor de \$152.344.907.930 con un incremento del 74,03% por valor de \$64.804.424.254 con respecto al mismo periodo del 2022, los rubros más significativos se detallan a continuación:

Gastos Financieros: a abril de 2023 presenta un saldo de \$146.185.773.583 con una variación positiva del 101,29% por valor de \$73.562.298.568 con respecto al mismo periodo de 2022, esta variación corresponde principalmente por el incremento en el costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación interna por valor \$50.063.169.898, debido a la adquisición de nueva deuda por parte del Departamento de Antioquia y a la actualización financiera de provisiones de litigios y demandas por valor de \$19.755.139.953.

Otros gastos: presentan un saldo para abril de 2023 de \$5.700.263.356 y una disminución del 57,21% por valor de \$7.620.277.117 en comparación con el mismo periodo de 2022, la composición se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 21. Otros Gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
OTROS GASTOS	5.700.263.356	13.320.540.473	- 7.620.277.117	-57,21%
Comisiones	3.731.777.849	2.000.566.228	1.731.211.621	86,54%
Gastos diversos	1.968.485.507	3.400.153.883	- 1.431.668.376	-42,11%
Devoluciones y descuentos	-	7.907.203.964	- 7.907.203.964	-100,00%
Ajuste por diferencia en cambio	-	12.616.398	- 12.616.398	-100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Las variaciones más significativas corresponden a la disminución en el rubro de devoluciones y descuentos ya que en 2022 hubo devoluciones por contribución de valorización del proyecto san jerónimo loma hermosa por la no ejecución de este, adicionalmente por la perdida en el plan de activos a empleados por valor de 698.880.834. Es importante precisar que hubo un incremento en la comisión de recursos entregados en administración al IDEA por valor de \$1.633.655.427.

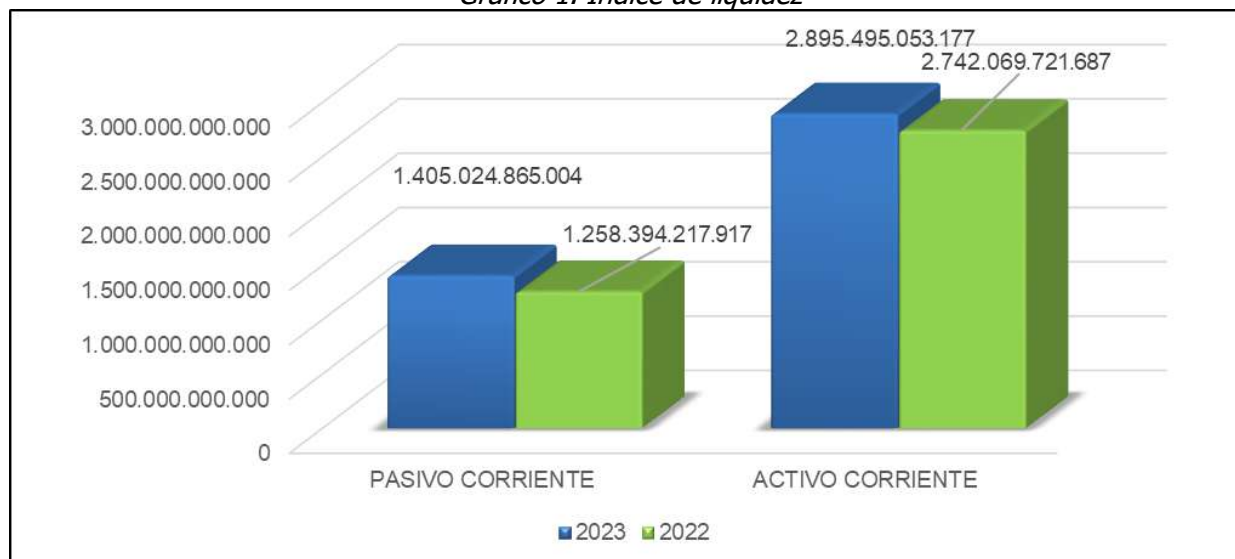
INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores de liquidez, solvencia y financieros se calculan al mes de abril de 2023 comparativo con marzo 2023 y los indicadores de resultado se calculan al mes de abril 2023 comparativo con abril 2022, esto de acuerdo con los cambios normativos para la presente vigencia.

a. 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 \$2,06; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Gráfico 1. Índice de liquidez



Fuente: elaboración propia

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 abril de 2023, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.490.470.188.173 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

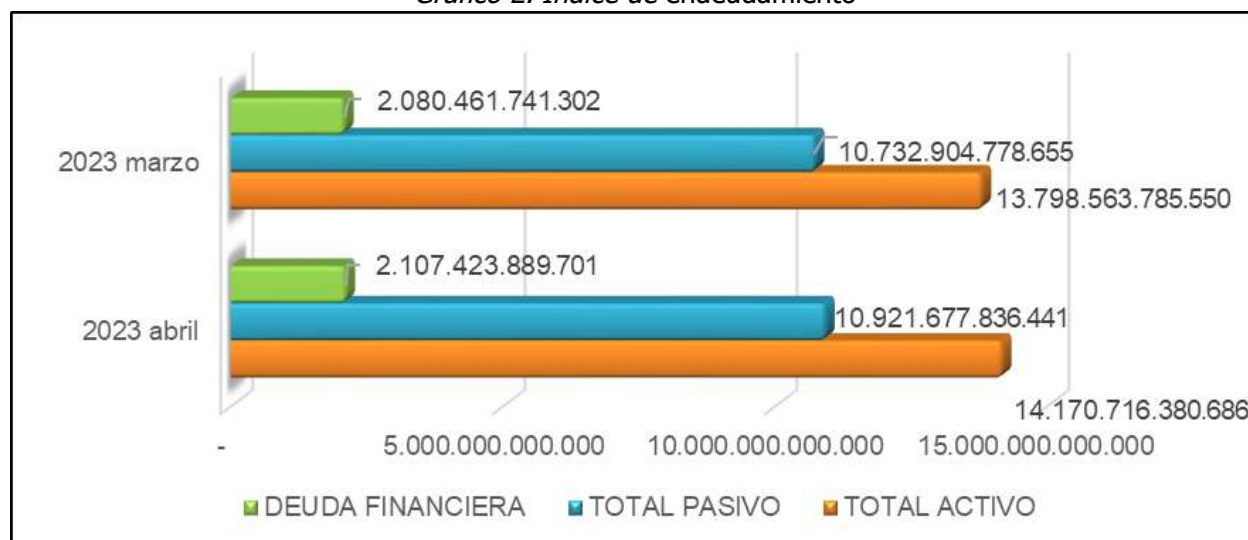
b. Endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos): a abril de 2023 arrojó un indicador del 14,9%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,9% 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 \$6.050.674.045.923, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones, así como los bienes de uso público y cultural por \$3.009.636.549.418 compuesto principalmente por las vías del Departamento de Antioquia y la Propiedad, Planta y Equipo por \$973.909.669.695.

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 \$6.973.696.954.860.

Gráfico 2. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia

Tabla 23. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
NIT 890.900.286-0
INDICADORES FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 30 de abril del año 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Indicador	Fórmula Indicador	Abril 2023	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
CAPITAL DE TRABAJO: recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	1.490.470.188.173	El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 30 de abril de 2023, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.490.470.188.173 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	0,84		
INDICE DE LIQUIDEZ: proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	2,06	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 \$2,06; 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	Abril 2023	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	77,1%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 77,1% están respaldados por los recursos de sus acreedores.	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS	1,30	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1.30 para cubrir sus obligaciones.	Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si el índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio.
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO: en donde se aprecia del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	336%	El financiamiento con terceros equivale al 336% del Patrimonio del Departamento.	Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan.

INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA				
Indicador	Fórmula Indicador	Abril 2023	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	14,9%	El 14,9% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,9% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICE DE COBERTURA DE SERVICIO A LA DEUDA: capacidad de caja que tiene la operación de la entidad para cubrir el servicio de la deuda.	EBITDA / (Deuda financiera corriente+gastos intereses)	0,72	El Departamento cuenta con \$0,72 de su generación de valor para cubrir sus obligaciones financieras de corto plazo.	El nivel optimo de este indicador es que sea mayor que 1, valores superiores a uno indican que el Departamento puede pagar a sus acreedores, si los valores son menores a no llega a generar suficiente efectivo para efectuar el pago de sus deudas.
RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES: mide los flujos de efectivo generados por una compañía en comparación con sus pagos de intereses	RESULTADO OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	2,79	El margen de cobertura de intereses fue de 2,79; 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	Abril 2023	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
EBITDA: flujo generado por la operación de la entidad contable pública, sin contar con los gastos financieros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y gastos de impuesto.	RESULTADO OPERACIONAL + PROVISIONES, DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIONES	350.445.175.882	El margen EBITDA se ubicó en 19,68%, lo que indica que el Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda.	El EBITDA corresponde al flujo generado en la operación, es decir, la utilidad antes de intereses, depreciaciones, deterioro y amortizaciones, por lo cual un nivel óptimo corresponde a un valor superior a 0.
MARGEN EBITDA: parte de los ingresos que se convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operación y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA / INGRESOS OPERACIONALES	19,68%		Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirán en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	9,58%	Al 30 de abril de 2023 la rentabilidad del Patrimonio es de 9,58%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel optimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio.
MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS: Indica el porcentaje de las ventas que se convierte en utilidades netas	RESULTADO NETO / VENTAS NETAS	17,49%	Este margen nos indica que el resultado neto generado corresponde al 17,49% del total de ingresos operacionales del Departamento.	Un nivel optimo es superior al 0%.
MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD: Indica el porcentaje de las ventas que se convierte en utilidades operacionales	RESULTADO OPERACIONAL/VENTAS NETAS	15,82%	El Departamento obtuvo un resultado operacional correspondiente al 15,82% del total de ingresos operacionales.	Lo ideal es que este margen sea positivo.

Fuente: elaboración propia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



UNIDOS

Centro Administrativo Departamental José María Córdova (La Alpujarra)

Calle 42 B No. 52 - 106 Teléfono 604 383 86 61 Medellín