



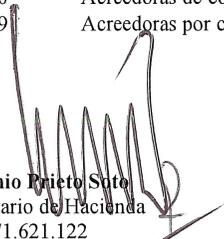
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

NIT 890.900.286-0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

A 31 de enero del año 2024 comparativo con los saldos a 31 de diciembre del año 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ACTIVO	Enero 2024	Diciembre 2023	PASIVO	Enero 2024	Diciembre 2023			
<b>Activo corriente</b>			<b>Pasivo corriente</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.434.153	1.247.827	Préstamos por pagar	325.817	313.815			
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	757.333	790.128	Cuentas por pagar	279.244	270.007			
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	155.741	160.364	Beneficios a los empleados	82.863	69.954			
Préstamos por cobrar	13.526	13.393	Otros pasivos	451.264	438.264			
Inventarios	18.064	12.822						
Otros activos, derechos y garantías	255.811	228.793						
<b>Total activo corriente</b>	<b>2.634.629</b>	<b>2.453.327</b>	<b>Total pasivo corriente</b>	<b>1.139.187</b>	<b>1.092.041</b>			
<b>Activo no corriente</b>			<b>Pasivo no corriente</b>					
Inversiones de administración de liquidez	14.842	14.842	Emisión y colocación de títulos de deuda	63.892	63.172			
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	152.653	152.653	Préstamos por pagar	1.971.191	1.982.455			
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	33	33	Beneficios a los empleados	199.666	703.305			
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	0	0	Provisiones	476.603	483.798			
Préstamos por cobrar	110.685	111.441	Otros pasivos	589.256	583.197			
Propiedades, planta y equipo	887.011	888.892						
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.356.804	3.355.712	<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>3.300.608</b>	<b>3.815.928</b>			
Activos intangibles	8.995	9.118						
Otros activos, derechos y garantías	1.283.705	1.276.710	<b>Total pasivo</b>	<b>4.439.796</b>	<b>4.907.969</b>			
<b>Total activo no corriente</b>	<b>5.814.727</b>	<b>5.809.400</b>						
			<b>PATRIMONIO</b>	<b>Enero 2024</b>	<b>Diciembre 2023</b>			
			Patrimonio del Departamento	4.009.561	3.354.758			
			<b>Total patrimonio</b>	<b>4.009.561</b>	<b>3.354.758</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8.449.356</b>	<b>8.262.727</b>	<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>8.449.356</b>	<b>8.262.727</b>			
<b>Cuentas de orden deudoras</b>			<b>Cuentas de orden acreedoras</b>					
Activos contingentes	53.775	53.529	Pasivos contingentes	2.249.684	2.249.431			
Deudoras de control	660.504	667.080	Acreedoras de control	2.481.205	2.475.092			
Deudoras por contra (cr)	714.279	720.609	Acreedoras por contra (db)	4.730.889	4.724.523			
<p>  <b>Andrés Julián Rendón Cardona</b>                      Gobernador de Antioquia                      C.C. 15.440.458</p>			<p>  <b>Eugenio Prieto Soto</b>                      Secretario de Hacienda                      C.C. 71.621.122</p>			<p>  <b>Alba Libia Loaiza Henao</b>                      Contadora General del Departamento                      C.C. 43.456.383                      Tarjeta Profesional N° 100275-T                      Ver certificación anexa</p>		
 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia								

 <b>GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA</b> República de Colombia		
<b>DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA</b> <b>NIT 890.900.286-0</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL</b> Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de enero del año 2024 comparativo con el mismo periodo del año 2023 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)		
	Enero 2024	Enero 2023
<b>INGRESOS</b>		
<b>Ingresos de transacciones sin contraprestación</b>		
Ingresos fiscales	236.456	245.653
Transferencias y subvenciones	216.177	194.402
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	12.729	1.819
<b>Ingresos de transacciones con contraprestación</b>		
Venta de bienes	573	479
Venta de servicios	0	61
Ingresos financieros	15.825	15.280
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	6.952	20.744
<b>Total ingresos</b>	<b>488.713</b>	<b>478.439</b>
<b>COSTOS</b>		
Costo de venta de bienes y de servicios	488	417
<b>Total costos</b>	<b>488</b>	<b>417</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos de administración y operación	27.231	22.440
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	17.380	11.379
Transferencias y subvenciones	30.004	28.563
Gasto público social	188.180	211.774
Gastos financieros	37.055	54.156
Otros gastos	13.167	234
<b>Total gastos</b>	<b>313.016</b>	<b>328.546</b>
<b>Resultado del periodo</b>	<b>175.209</b>	<b>149.475</b>
 <b>Andrés Julián Rendón Cardona</b> Gobernador de Antioquia C.C. 15.440.458		
 <b>Eugenio Prieto Soto</b> Secretario de Hacienda C.C. 71.621.122		
 <b>Alba Libia Loaiza Henao</b> Contadora General del Departamento C.C. 43.456.383 Tarjeta Profesional N° 100275-T Ver certificación anexa		
 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia		

Esta publicación es en atención al Procedimiento Contable Transversal del Régimen de Contabilidad Pública, por el cual se regula la Preparación, presentación y publicación de los Informes Financieros y Contables.

**CERTIFICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA**

El Representante Legal, el Secretario de Hacienda y la Contadora General del Departamento de Antioquia en ejercicio de sus funciones, certifican para los Informes Financieros y Contables Individuales de enero de 2024, que:

- a) Los hechos, transacciones y operaciones han sido realizados y reconocidos por el Departamento de Antioquia durante el período contable y los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiera SAP.
- b) La contabilidad se elaboró conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación.
- c) Se verificaron las afirmaciones contenidas en los Informes Financieros y Contables Individuales y la información presentada y revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado del periodo del Departamento de Antioquia.
- d) El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido presentado y revelado en los Informes Financieros y Contables Individuales del Departamento de Antioquia hasta la fecha de corte.
- e) Se dio cumplimiento al control interno del Departamento en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Informes Financieros y Contables libres de errores significativos.

En atención a los numerales 2 y 5.2 del Procedimiento Transversal para la Preparación, presentación y publicación de los Informes Financieros y Contables de la Contaduría General de la Nación y al Manual de Políticas Contables del Departamento, la certificación es firmada por el Representante Legal, el Secretario de Hacienda y la Contadora General del Departamento de Antioquia, como responsables de estos informes.

La presente certificación avala los Informes Financieros y Contables Individuales de enero de 2024, para tal efecto firman:

  
**ANDRÉS JULIÁN RENDÓN CARDONA**  
 Gobernador de Antioquia  
 c.c. 15.440.458

  
**EUGENIO PRIETO SOTO**  
 Secretario de Hacienda  
 c.c. 71.621.122

  
**ALBA LIBIA LOAIZA HENAO**  
 Contadora General del Departamento  
 c.c. 43.456.383  
 TP 100275-T





# NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES ENERO 2024



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA  
República de Colombia

**CONTENIDO**

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	1
MATERIALIDAD EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	2
OTROS ASPECTOS	3
1. ACTIVOS	4
1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo	5
1.2. Cuentas por cobrar	5
1.3. Préstamos por cobrar	7
1.4. Inventarios	8
1.5. Propiedades, planta y equipo	8
1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales	9
1.7. Activos intangibles	11
1.8. Otros activos, derechos y garantías	11
2. PASIVOS	13
2.1. Préstamos por pagar	14
2.2. Cuentas por pagar	14
2.3. Beneficios a los empleados	16
2.4. Provisiones	18
2.5. Otros pasivos	18
3. PATRIMONIO	18
3.1. Resultado del periodo	19
3.2. Resultado de periodos anteriores	19
3.3. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	19
4. INGRESOS	20
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	20
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	22
5. GASTOS	23
5.1. Gastos de administración y operación	23
5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	24
5.3. Transferencias y subvenciones	25
5.4. Gasto público social	25
5.5. Gastos financieros	26
INDICADORES FINANCIEROS	27
a. Índice de liquidez y capital de trabajo	27
b. Endeudamiento	27



## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES ENERO 2024

### **BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

Los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia se preparan y presentan teniendo en cuenta las características cualitativas fundamentales de la información financiera de relevancia y representación fiel, entendiendo por relevancia la capacidad que tiene la información, a través de su valor predictivo, confirmatorio o ambos, de influir en las decisiones de los usuarios; y por representación fiel, la descripción del hecho económico de forma completa, neutral y libre de error significativo.

Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo, es decir, en el momento en que ocurren, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se derivan de estos, en consecuencia, 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. En el caso de las estimaciones, si las variables asociadas a las mismas se modifican producto de nueva información, el Departamento registra el cambio en las estimaciones en forma prospectiva, desde el momento en que se tenga información sobre el cambio de la estimación, de acuerdo a la Política Contable 2. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

Los Informes Financieros y Contables del Departamento recogen diferentes bases de medición para los elementos del activo y pasivo. Las bases de medición aplicables a los activos son: el costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización (VNR), valor en uso y el valor presente; mientras que para los pasivos son: el costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento, valor de mercado y el valor presente. Esto, de acuerdo a la Normatividad que se deba aplicar en cada hecho económico relacionado.

En general, la información que soporta la preparación y presentación de los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia cumple con lo establecido en el Marco Conceptual, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, el Catálogo General de Cuentas vigente, así como lo establecido en los Procedimientos Transversales y Contables, las Guías de Aplicación y la Doctrina Contable Pública del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, además del Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia.



## MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO

Para el Departamento de Antioquia, la moneda funcional y de presentación de los Informes Financieros y Contables es el peso colombiano (COP), expresado en millones de pesos; esto con el fin de seguir lo establecido en la Política Contable 1. Presentación de Estados Financieros del Manual de Políticas Contables del Departamento aprobado mediante el Decreto N° 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017. Lo anterior, considerando también el Procedimiento Transversal, por el cual se regula la preparación, presentación y publicación de los Informes Financieros y Contables, incorporado por la Resolución N° 356 del 30 de diciembre 2022 y modificado por la Resolución N° 261 del 28 de agosto de 2023, expedidas por la Contaduría General de la Nación, el cual, en su numeral 4.3 Moneda de presentación y grado de redondeo establece que “la moneda de preparación y presentación de los informes financieros y contables será el peso colombiano. Por su parte, el grado de redondeo será el que defina la entidad”.

El Departamento de Antioquia, expresará en los encabezados de los Informes Financieros y Contables la utilización de la moneda y su grado de redondeo, es decir, “en millones de pesos colombianos”.

## MATERIALIDAD EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

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 de los Informes Financieros y Contables que se esté considerando. La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en toma de decisiones de los distintos usuarios.

Para la elaboración de las revelaciones de los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia, la materialidad estará soportada en juicios profesionales llevados a cabo por el personal encargado de su elaboración, quien revelará cada rubro que conforma los Informes Financieros y Contables, de acuerdo con los juiciosos realizados. Sin embargo, se podrá tener en cuenta como un criterio de materialidad para el desglose de la información, el hecho de que la subcuenta contable (6 dígitos) supere el 1% del total del grupo contable (2 dígitos) presentado en el Informe Financiero y Contable correspondiente. Así mismo, para los rubros desglosados en sus diferentes partidas, se podrá considerar material para propósitos de revelaciones, las variaciones iguales o superiores al 10%, surgidas en la comparación de la información con el periodo objeto de comparación. 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 podrá revelar de acuerdo a los juicios profesionales realizados por el personal a cargo de su elaboración.



## OTROS ASPECTOS

### Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

El Departamento de Antioquia presenta 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 realizar o tenga la intención de venderlos al valor de mercado o de no mercado, consumirlos o distribuirlos en forma gratuita en su ciclo normal de operación;
- b) Mantenga principalmente con fines de negociación;
- c) Espere realizar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Informes Financieros y Contables;
- d) El activo que 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 Informes Financieros y Contables.

Los demás activos se clasificarán 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 Informes Financieros y Contables; o
- c) No tenga derecho a aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Informes Financieros y Contables.

Los demás pasivos se clasificarán como pasivos no corrientes.

### Clasificación de ingresos en transacciones sin y con contraprestación

El Departamento de Antioquia presenta el Estado de Resultados separando los ingresos entre ingresos de transacciones sin contraprestación e ingresos de transacciones con contraprestación, esto atendiendo la Normatividad relacionada a los ingresos.



## 1. ACTIVOS

Los activos totales del Departamento de Antioquia al 31 de enero de 2024 presentan un saldo de \$14.978.329, con un aumento del 4,66% por valor de \$667.282 con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023, explicado principalmente por la variación en positivo del efectivo y equivalentes al efectivo, los inventarios y los otros activos, derechos y garantías.

Los activos corrientes presentan un saldo al 31 de enero de 2024 por valor de \$2.634.629, correspondiente al 17,59% del total de los activos. Con respecto al 31 de diciembre de 2023 presentan un aumento del 7,39% por valor de \$181.302. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo al 31 de enero de 2024 de \$12.343.700 correspondiente al 82,41% del total de los activos, con un aumento del 4,10% por valor de \$485.980 respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento de Antioquia al 31 de enero de 2024:

Tabla 1. Composición del activo

ACTIVO	Enero 2024	Diciembre 2023	Variación \$	Variación %
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.434.153	1.247.827	186.327	14,93%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	757.333	790.128	-32.795	-4,15%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	155.741	160.364	-4.622	-2,88%
Préstamos por cobrar	13.526	13.393	133	0,99%
Inventarios	18.064	12.822	5.242	40,88%
Otros activos, derechos y garantías	255.811	228.793	27.018	11,81%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2.634.629</b>	<b>2.453.327</b>	<b>181.302</b>	<b>7,39%</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Inversiones de administración de liquidez	14.842	14.842	0	0,00%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	152.653	152.653	0	0,00%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	33	33	0	-0,85%
Préstamos por cobrar	110.685	111.441	-756	-0,68%
Propiedades, planta y equipo	887.011	888.892	-1.881	-0,21%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.356.804	3.355.712	1.092	0,03%
Activos intangibles	8.995	9.118	-123	-1,35%
Otros activos, derechos y garantías	7.812.678	7.325.029	487.649	6,66%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>12.343.700</b>	<b>11.857.720</b>	<b>485.980</b>	<b>4,10%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>14.978.329</b>	<b>14.311.046</b>	<b>667.283</b>	<b>4,66%</b>

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A continuación, se detallan las variaciones más representativas de los activos:



### 1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo representan los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, que están disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal del Departamento de Antioquia.

Al 31 de enero de 2024, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.434.153, el cual equivale al 47,52% de los activos corrientes, con un aumento, frente al saldo al 31 de diciembre de 2023 del 14,93% equivalente a \$186.327; dicha variación se explica principalmente por aumentos del 14,11% de los depósitos en cuentas de ahorro del Departamento por valor de \$173.152 y del 62,43% por valor de \$13.164 de los depósitos en cuentas corrientes. Los recursos de liquidez del Departamento al 31 de enero de 2024 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por valor de \$1.399.892.

En los depósitos en instituciones financieras existen cuentas con destinación específica correspondientes 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 educativos, salud pública, otros gastos en salud, inversión y funcionamiento, además de las otras cuentas denominadas recaudadoras que se tienen para el recaudo 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, originados en transacciones sin y con contraprestación. Las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otras, los impuestos y las transferencias; y las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación incluyen, entre otras, 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.

Estas cuentas en su componente corriente y no corriente representan el 6,10% del total de los activos por valor de \$913.107, de los cuales \$913.074 corresponden a activos corrientes y \$33 a activos no corrientes. A su vez presentan una variación negativa del 3,94% con respecto al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$37.418.

A continuación, se muestra la distribución de las cuentas por cobrar en transacciones sin y con contraprestación:



Tabla 2. Cuentas por cobrar

CUENTAS POR COBRAR	ENERO 2024			DICIEMBRE 2023			VARIACIÓN	
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR	% VAR.
Por transacciones sin contraprestación	757.333	33	757.366	790.128	33	790.161	-32.795	-4,15%
Por transacciones con contraprestación	155.741	-	155.741	160.364	0	160.364	-4.622	-2,88%
<b>TOTAL</b>	<b>913.074</b>	<b>33</b>	<b>913.107</b>	<b>950.492</b>	<b>33</b>	<b>950.525</b>	<b>-37.418</b>	<b>-3,94%</b>

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

**Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación:** presentan un saldo total de \$757.366 al 31 de enero de 2024 y con respecto al 31 de diciembre de 2023 disminuyeron en \$32.795. Estas cuentas representan los derechos exigibles a favor del Departamento de Antioquia, sin que se deba entregar a cambio ninguna contraprestación, o en algunos casos si se entrega alguna contraprestación el valor es menor a su valor de mercado; y están conformadas principalmente por cuentas por cobrar por concepto de impuestos, contribuciones, sanciones, tasas, transferencias, entre otras.

A continuación, se presentan algunas de las cuentas más representativas o con mayor variación:

- **Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos:** al 31 de enero de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$92.949, con una disminución del 13,62% por valor de \$14.651, con relación al 31 de diciembre de 2023; esta variación obedece principalmente a la disminución de la cuenta por cobrar de estampillas por recaudo y traslado a la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia de las Estampillas Pro hospital y CBA por valor de \$9.610, y una disminución en las cuentas por cobrar por concepto del impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos en \$660 y una disminución de las cuentas por cobrar por concepto de impuesto de vehículos por valor de \$116.
- **Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** al 31 de enero de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$291.827, con una disminución del 0.23% por valor de \$678 frente al saldo al 31 de diciembre de 2023. La variación se explica principalmente por la disminución de las cuentas por cobrar por concepto de contribución por valorización, intereses y multas y sanciones.
- **Transferencias por cobrar:** al 31 de enero de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$597.679 con una disminución del 2,81% por valor de \$17.300 con relación al 31 de diciembre de 2023; esta variación obedece principalmente a la disminución de las transferencias por cobrar del Sistema General de Regalías, dado la ejecución de proyectos de inversión.

**Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación:** presentan un saldo total al 31 de enero de 2024 de \$155.741, con una disminución del 2,88% con respecto al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$ 4.622. Están conformadas principalmente por las cuentas por cobrar



procedentes de prestación de servicios y la venta de bienes, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas.

A continuación, se presentan algunas de las cuentas más representativas o con mayor variación:

- 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. Al 31 de enero de 2024 este rubro presenta una variación negativa del 2,53% con relación al 31 de diciembre de 2023, pasando de \$91.562 en diciembre de 2023, a \$89.247 en enero de 2024, explicada principalmente por el recaudo realizado sobre las cuotas partes.
- Otras cuentas por cobrar: al 31 de enero de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$70.430, con un incremento de \$1.072 equivalente al 1,55% con relación al 31 de diciembre de 2023; dicha variación se presenta principalmente por la cuenta de otros deudores.
- Utilidad en cuenta de participación: corresponde a la cuenta por cobrar por el reconocimiento de la utilidad generada en el contrato en cuentas en participación con la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, donde al 31 de enero de 2024 el valor asciende a \$11.098 presentando un incremento del 20,96% con relación al 31 de diciembre de 2023 por el reconocimiento en el mes de enero de 2024 de la utilidad del mes de diciembre de 2023.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado al 31 de enero de 2024 por el deterioro aplicado sobre las cuotas partes pensionales por cobrar con un saldo de \$26.733.

### 1.3. Préstamos por cobrar

Este grupo contempla los recursos financieros que el Departamento de Antioquia destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera 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 correspondientes al Fondo de la Vivienda, los prestamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri y FODES.

Los préstamos por cobrar representan el 0,83% del total de los activos, al 31 de enero de 2024 el saldo es de \$124.212, de los cuales \$13.526 corresponden a la porción corriente y \$ 110.685 a la no corriente.



Al 31 de enero de 2024, los préstamos por cobrar presentan una disminución del 0,50% por valor de \$623 con respecto al 31 de diciembre de 2023. Esta variación se explica principalmente por la disminución en las cuentas por cobrar de los préstamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri.

#### 1.4. Inventarios

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación, distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación o transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. Así mismo, incluye los bienes recibidos en dación de pago que el Departamento espera vender.

Al 31 de enero de 2024 los inventarios tienen un saldo de \$18.064, presentando un incremento del 40,88% por valor de \$5.242 comparado con el saldo al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$12.822, aumento generado principalmente por la asignación de medicamentos destinados a programas especiales.

#### 1.5. Propiedades, 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. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos, ni distribuirlos en forma gratuita en el curso normal de la operación.

Al 31 de enero de 2024 el saldo de las propiedades, planta y equipo del Departamento asciende a \$887.011, el cual equivale al 7,42% del total de los activos no corrientes. Con relación al 31 de diciembre de 2023 este rubro presenta una disminución del 0,21% por valor de \$1.881, la cual se explica principalmente por el reconocimiento de la depreciación del mes de enero de 2024, de igual forma se presenta un incremento en los componentes de equipos de comunicación y computación y de bienes muebles en bodega.

El detalle de estos activos se presenta en la siguiente tabla:



Tabla 3. Composición propiedades, planta y equipo

DESCRIPCION	Enero 2024	Diciembre 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Terrenos	537.155	537.155	0	0,00%
Edificaciones	234.352	234.352	0	0,00%
Equipo Médico y Científico	93.686	93.686	0	0,00%
Maquinaria y Equipo	60.649	60.649	0	0,00%
Equipos de Comunicación y Computación	36.331	36.246	85	0,23%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	32.464	32.464	0	0,00%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	31.194	31.194	0	0,00%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.192	3.192	0	0,01%
Bienes de Arte y Cultura	1.722	1.722	0	0,03%
Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	990	990	0	0,04%
Construcciones En Curso	288	288	0	0,10%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	174	174	0	0,25%
Bienes Muebles en Bodega	11	-	11	0,00%
Deterioro acumulado	- 778	- 778	0	-0,03%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	- 144.420	- 142.444	- 1.976	1,39%
<b>TOTAL</b>	<b>887.011</b>	<b>888.892</b>	<b>- 1.881</b>	<b>-0,21%</b>

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El incremento del 0,23% de los equipos de comunicación y computación por valor de \$85, se debe principalmente a la adquisición de nuevos equipos de cómputo y periféricos para el Departamento de Antioquia, además del traslado de otros equipos que no se encontraban en funcionamiento y estaban clasificados en la cuenta de bienes muebles en bodega, los cuales se procedió a su respectiva activación. La depreciación acumulada presenta un variación por valor de \$1.976 correspondiente a una incremento del 1,39% con respecto al 31 de diciembre de 2023, esto debido al reconocimiento del cálculo por depreciación correspondiente al mes de enero de 2024, el cual se realiza aplicando el método de depreciación lineal en función del tiempo en años que se espera usar los distintos activos de propiedades, planta y equipo en el Departamento de Antioquia.

### 1.6. 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. Además de los bienes tangibles controlados por el Departamento, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por lo tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. También incluye los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

Los principales recursos reconocidos en este rubro corresponden a la red vial (red carretera) del Departamento de Antioquia. 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.

La red vial del Departamento está compuesta de la siguiente manera:

Tabla 4. Componentes de la red vial

COMPONENTES DE LA RED VIAL
Terrenos
Estructura de pavimento
Estructuras de drenaje
Puentes
Túneles
Estructuras de contención
Edificaciones
Componentes electromecánicos

*Fuente: Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia*

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

Al 31 de enero de 2024 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.356.804, el cual representa el 28,07% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Dicho valor, comparado frente al saldo al 31 de diciembre de 2023, aumentó en \$1.092 que representa un 0,03% de variación. Entre los factores que incidieron en este aumento, se encuentra la realización de proyectos ejecutados con la finalidad de mejorar y/o rehabilitar la red de carretera de diferentes vías del Departamento de Antioquia, los cuales 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 al 31 de enero de 2024 por valor de \$1.531.412, presentando un incremento, con respecto al 31 de diciembre de 2023 del 0,51% por valor de \$7.802, el cual corresponde principalmente al reconocimiento de la depreciación del mes de enero de 2024. La depreciación de la red vial del Departamento de Antioquia 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 5. Vidas útiles componentes red de carreteras

COMPONENTES RED VIAL	SALDO
Terrenos	N/A
Estructura de pavimento	10-20
Estructura de drenaje	10-20
Puentes	20-50
Túneles	50-100
Estructuras de contención	10-20
Edificaciones	80-100
Componentes electromecánicos	Sin definir

Fuente: Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia

Entre otros rubros que componen este grupo se encuentran los parques recreacionales y otros activos clasificados como monumentos dentro de los bienes históricos y culturales del Departamento de Antioquia.

### 1.7. Activos intangibles

Los activos intangibles son los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Departamento de Antioquia tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de doce (12) meses y no se espera venderlos, ni distribuirlos en forma gratuita en el curso normal de la operación del Departamento. Los activos intangibles del Departamento de Antioquia están conformados por licencias y softwares.

Al 31 de enero de 2024 los activos intangibles del Departamento de Antioquia presentan un saldo de \$8.995, y se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una disminución del 1,35% por valor de \$123 en comparación al 31 de diciembre de 2023, dicha disminución obedece al reconocimiento de la amortización del mes de enero de 2024, la cual se calcula considerando el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperado y el plazo establecido para el activo, conforme a los términos contractuales.

### 1.8. Otros activos, derechos y garantías

Estos representan el 53,87% del total de los activos. Al 31 de enero de 2024 presentan un saldo total de \$8.068.489, de los cuales \$255.811 corresponden a activos corrientes y \$7.812.678 corresponden a activos no corrientes. Estos presentan un incremento del 6,81% por valor de \$514.667 con respecto al 31 de diciembre de 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 de 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.

Presentan un saldo de \$349.372 al 31 de enero de 2024 y en comparación al 31 de diciembre de 2023, estos recursos aumentaron en un 6,29% por valor de \$20.681.

Tabla 6. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	Enero 2024	Diciembre 2023	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>349.372</b>	<b>328.691</b>	<b>20.681</b>	<b>6,29%</b>
Contratos de Mandato	80.605	85.604	-4.999	-5,84%
Convenios con el IDEA	93.815	104.885	-11.070	-10,55%
Convenios otras entidades públicas	44.207	43.392	815	1,88%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	47.488	38.524	8.964	23,27%
ADRES	56.049	29.078	26.971	92,75%
Corporación Gilberto Echeverri	26.983	26.983	0	0,00%
Proyectos con recursos del SGR	225	225	0	0,00%

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

A continuación, se detallan las principales variaciones:

- Los Contratos de Mandato corresponden a contratos mediante los cuales una entidad (mandatario) desarrolla negocios o ejecuta actividades en nombre del Departamento de Antioquia (mandante). Estos presentan una disminución del 5,84%, respecto al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$4.999, debido a las ejecuciones presentadas específicamente al final de la vigencia 2023.
- Los Convenios con el IDEA presentan una disminución de \$11.070 equivalente al 10,55%, variación que se debe principalmente por la ejecución de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverry (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso, del convenio 10000696 del Banco de la Gente y del convenio 10013483 Seguridad y acceso a la justicia.
- En los recursos entregados a otras entidades públicas se encuentran varios convenios suscritos por el Departamento de Antioquia con la finalidad de aunar esfuerzos para cofinanciar proyectos presentados por algunos municipios para la ejecución de obras públicas; estos recursos presentan una variación positiva del 1,88% con respecto al 31 de diciembre de 2023, debido a los recursos recaudados de loterías de Colciencias.



**Plan de activos para beneficios a empleados:** al 31 de enero de 2024 este asciende a \$6.528.972 y representa el 54,59% del total de los activos no corrientes. Presenta un incremento del 7,95% por valor de \$480.653 en comparación al 31 de diciembre de 2023, principalmente por el reconocimiento de los rendimientos del FONPET de los meses de noviembre y diciembre de 2023. El plan de activos para beneficios a empleados está compuesto por los beneficios largo plazo y posempleo, conformado principalmente por la reserva del FONPET, la cual está representada como derechos en fideicomiso y es actualizada contablemente con la información reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público como responsable del giro de los recursos.

**Nota aclaratoria** de acuerdo con la Norma de Beneficios a los empleados relacionada en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la entidad presentará el valor reconocido por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo en el Estado de Situación Financiera como un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo, o un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor reconocido como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo, es decir, los planes de activos para beneficios a los empleados, se presentan disminuyendo el pasivo por beneficios a largo plazo y posempleo, según corresponda.

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de enero de 2024, se eliminó del valor no corriente del pasivo por beneficios a los empleados que asciende a \$6.728.638, lo correspondiente al plan de activos para beneficios a empleados de largo plazo por valor \$16.477 y al plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$6.512.495, sumando un total de \$6.528.972 por planes de activos, dejando un valor neto en el pasivo por valor de \$199.666.

## 2. PASIVOS

Al 31 de enero de 2024, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.968.768, presentando un incremento del 0,11% con respecto al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$12.480.

Los pasivos corrientes, al 31 de enero de 2024, tienen un saldo de \$ 1.139.187, correspondiente al 10,39% del total de los pasivos, los cuales comparados con el saldo al 31 de diciembre de 2023 presentan un incremento del 4,32% por valor de \$47.146. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo al 31 de enero de 2024 de \$9.829.581, el cual corresponde al 89,61% del total de los pasivos y con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023 presentan una disminución por valor de \$34.666 correspondiente al 0,35%.



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

Tabla 7. Composición del pasivo

PASIVOS	Enero 2024	Diciembre 2023	Variación \$	Variación %
<b>Corriente</b>				
Préstamos por pagar	325.817	313.815	12.002	3,82%
Cuentas por pagar	279.244	270.007	9.237	3,42%
Beneficios a los empleados	82.863	69.954	12.908	18,45%
Otros pasivos	451.264	438.264	12.999	2,97%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.139.187</b>	<b>1.092.041</b>	<b>47.146</b>	<b>4,32%</b>
<b>No corriente</b>				
Emisión y colocación de títulos de deuda	63.892	63.172	720	1,14%
Préstamos por pagar	1.971.191	1.982.455	-11.263	-0,57%
Beneficios a los empleados	6.728.638	6.751.624	-22.986	-0,34%
Provisiones	476.603	483.798	-7.196	-1,49%
Otros pasivos	589.256	583.197	6.059	1,04%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>9.829.581</b>	<b>9.864.247</b>	<b>-34.666</b>	<b>-0,35%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>10.968.768</b>	<b>10.956.288</b>	<b>12.480</b>	<b>0,11%</b>

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.

Estos representan el 20,94% del total de los pasivos y corresponden a la deuda pública del Departamento de Antioquia. Al 31 de enero de 2024 presentan un saldo a costo amortizado de \$2.297.008, de los cuales la porción corriente equivale a \$325.817 y la no corriente a \$1.971.191, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$2.053.699 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$243.310.

Estos préstamos al 31 de enero de 2024 presentan una disminución del 0,03% por valor de \$739 en comparación con el saldo al 31 de diciembre de 2023, la deuda interna presenta una disminución del 0,33%, por valor de \$6.755, y la deuda externa presenta un aumento por valor de \$7.494 que representa el 3,18% dado la valoración a costo amortizado de los préstamos durante el mes de enero de 2024.

## 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.



Al 31 de enero de 2024 estas cuentas ascienden a \$279.244 y están clasificadas como porción corriente. Estas cuentas representan el 2,55% del total de los pasivos, y presentan un incremento con relación al saldo al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$9.237, correspondiente al 3,42%.

Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición, detallando las variaciones más significativas:

Tabla 8. Cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN	Enero 2024	Diciembre 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Transferencias por pagar	123.711	114.764	8.947	7,80%
Recursos a favor de terceros	70.634	71.434	- 800	-1,12%
Otras cuentas por pagar	41.519	37.322	4.198	11,25%
Subvenciones por pagar	28.933	32.165	- 3.232	-10,05%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	8.943	12.681	- 3.738	-29,48%
Descuentos de nómina	4.943	1.252	3.692	294,97%
Admon y prestación servicios de salud	537	383	154	40,33%
Impuestos al valor agregado	22	0	22	100,00%
Créditos judiciales	2	7	- 5	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>279.244</b>	<b>270.007</b>	<b>9.237</b>	<b>3,42%</b>

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

**Transferencias por pagar:** son las obligaciones adquiridas por concepto de los recursos que el Departamento de Antioquia debe entregar sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladarlos, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Al 31 de enero de 2024 presentan un incremento del 7,80% con relación al 31 de diciembre de 2023, principalmente por concepto de otras transferencias por pagar, de igual forma se presenta una disminución de las transferencias por concepto de Estampilla Universidades del 13,80% por valor de \$1.305.

**Otras cuentas por pagar:** corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en el desarrollo de sus actividades, tales como: 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. Al 31 de enero de 2024 presenta un saldo de \$41.519, presentando un aumento del 11,25% con respecto al 31 de diciembre de 2023, principalmente por la cuenta otros acreedores.



### 2.3. Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Departamento de Antioquia proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente o en acuerdos contractuales. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Departamento de Antioquia.

Este grupo representa el 65,15% del total de los pasivos por valor de \$6.811.501, de los cuales \$82.863 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.728.638 a los pasivos no corrientes. Con relación al saldo al 31 de diciembre de 2023, presentan una disminución del 0,15% por valor de \$10.078.

A continuación, se presenta detalle del pasivo por beneficios a los empleados:

Tabla 9. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	Enero 2024	Diciembre 2023	Variación	% VAR.
Beneficios a los empleados posempleo	6.692.127	6.716.789	-24.662	-0,37%
Beneficios a los empleados a corto plazo	82.863	69.954	12.908	18,45%
Beneficios a los empleados a largo plazo	36.511	34.835	1.676	4,81%
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>6.811.501</b>	<b>6.821.579</b>	<b>- 10.078</b>	<b>-0,15%</b>

*Fuente: Elaboración propia*

**Beneficios a los empleados posempleo:** Son aquellos beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo. El Departamento de Antioquia tiene reconocido por esta clasificación el pasivo pensional adquirido con los funcionarios que cumplen con las condiciones normativas para tal efecto. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Departamento.

Al 31 de enero de 2024 representan el 61,01% del total de los pasivos por valor de \$6.692.727, clasificado en la porción no corriente. Con respecto a diciembre de 2023 disminuyó en un 0,37% por valor de \$24.662.

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 a la Norma de Beneficios a los empleados relacionada en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la entidad presentará el valor reconocido por beneficios



posempleo o beneficios a largo plazo en el Estado de Situación Financiera como un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo, o un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor reconocido como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo, es decir, los planes de activos para beneficios a los empleados, se presentan disminuyendo el pasivo por beneficios a largo plazo y posempleo, según corresponda.

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de enero de 2024, se eliminó del valor no corriente del pasivo por beneficios a los empleados que asciende a \$6.728.638, lo correspondiente al plan de activos para beneficios a empleados de largo plazo por valor \$16.477 y al plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$6.512.495, sumando un total de \$6.528.972 por planes de activos, dejando un valor neto en el pasivo por valor de \$199.666.

**Beneficios a los empleados a corto plazo:** se reconocen aquellos beneficios 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, el subsidio de alimentación, el auxilio de transporte, las vacaciones, la prima de vacaciones, las bonificaciones, la prima de navidad, el auxilio de cesantías, los intereses sobre las cesantías, entre otros.

Al 31 de enero de 2024, estos representan el 7,27% del pasivo corriente y tuvieron un incremento con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023 en un 18,45% por \$12.908, variación que se presenta por el reconocimiento de las obligaciones por pagar por concepto de vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y prima de navidad.

**Beneficios a los empleados a largo plazo:** el Departamento de Antioquia reconoce este tipo de beneficios cuando la obligación de pago tenga vencimiento después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios. En este grupo el único tipo de obligación que el Departamento de Antioquia tiene superior a un año son las cesantías retroactivas, donde el auxilio de cesantías se encuentra en poder del empleador durante toda la vigencia de la relación laboral. Son retroactivas, por cuanto dicha prestación social se paga al servidor público con base en el último salario devengado.

Los pasivos por beneficios a empleados a largo plazo ascienden a \$36.511 al 31 de enero de 2024 y representan el 0,54% del total de los pasivos por beneficios a empleados. Además, presentan un aumento por valor de \$1.676 con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023 generada por la actualización de las cesantías retroactivas.



## 2.4. Provisiones

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo del Departamento de Antioquia 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 principalmente las provisiones reconocidas por concepto de litigios y demandas adelantados en contra del Departamento de Antioquia, entre otras provisiones.

Al 31 de enero de 2024, estas representan el 4,85% del pasivo no corriente por valor de \$476.603, presentando una disminución del 1,49% por valor de \$7.196 frente al saldo al 31 de diciembre de 2023, principalmente por la variación presentada en la provisión por concepto de litigios y demandas, explicada por el cambio de probabilidad de que los procesos jurídicos sean o fueran favorables para el Departamento de Antioquia, según lo informado por la Dirección de Defensa Jurídica mediante certificado.

## 2.5. Otros pasivos

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con condiciones para ser incluidas en las demás partidas del pasivo.

Los otros pasivos del Departamento, al 31 de enero de 2024 representan el 9,49% del total del pasivo y ascienden a \$1.040.520, de los cuales \$451.352 corresponden a la porción corriente y \$589.168 son porción no corriente. En relación con el saldo al 31 de diciembre de 2023, presentaron un incremento del 1,87% por valor de \$19.058, generado principalmente por los aportes de la Concesión Aburra Oriente y Concesión Túnel de Oriente y la indexación de los intereses del convenio IDEA 0243 de 2023 Túnel Guillermo Gaviria Echeverri.

## 3. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene el Departamento de Antioquia para cumplir las funciones de cometido estatal. El patrimonio del Departamento está constituido por los aportes realizados para su creación, 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.

Al 31 de enero de 2024 el patrimonio del Departamento de Antioquia asciende a \$4.009.561 y representa el 26,77% del total de los activos.



Tabla 10. Composición del patrimonio

PATRIMONIO	Enero 2024	Diciembre 2023	Variación \$	Variación %
Patrimonio del Departamento	4.009.561	3.354.758	654.802	19,52%
<b>Total Patrimonio del Departamento</b>	<b>4.009.561</b>	<b>3.354.758</b>	<b>654.802</b>	<b>19,52%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

Al 31 de enero de 2024 presenta un aumento del 19,52% con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$654.802. A continuación, se describen los rubros más importantes que componen el patrimonio del Departamento de Antioquia:

### 3.1. Resultado del periodo

Entre el 1 y el 31 de enero de 2024 el Departamento de Antioquia registra un resultado del periodo positivo por valor de \$175.209, el cual comparado con los resultados del mismo periodo del año 2023 presenta un aumento del 17,22% por valor de \$25.734 generado principalmente por la disminución del gasto público social, el cual disminuyo en un 11,14% representado en \$23.595, además de la disminución de los gastos financieros en un 31,58% equivalente a \$17.101, principalmente por estas disminuciones en gastos se incrementa el resultado del Departamento, es de anotar que al inicio de vigencia el gasto público social aún no presenta su flujo normal de ejecución por inicio de procesos contractuales.

### 3.2. Resultado de periodos anteriores

Este presenta un saldo al 31 de enero de 2024 de \$74.796 y una variación positiva en el patrimonio por valor de \$112.795 correspondiente al 296,83% con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023. Esta variación obedece al traslado del resultado del periodo de la vigencia 2023, descontando algunos ajustes llevados a cabo en el Departamento por concepto de depuración contable y sostenible, los cuales afectan este rubro contable.

### 3.3. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo

De acuerdo con el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, expedido por la Contaduría General de la Nación, las ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo y las ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo afectan el patrimonio.

Al 31 de enero de 2024 se tiene acumulado una pérdida por planes de beneficios a los empleados que asciende a \$1.444.646, la cual comparada con el saldo al 31 de diciembre de 2023 presenta una disminución del 25,03%, situación que genera un movimiento positivo en el patrimonio por valor de \$484.218. Dicha variación obedece principalmente porque al realizar el cierre de la vigencia



2023 la información que se consulta en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público se encontraba desactualizada, razón por la cual el registro de los rendimientos generados del FONPET de los meses de noviembre y diciembre de 2023, se reconocieron en el mes de enero de 2024.

#### 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, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación del Departamento de Antioquia. Las cuentas que integran esta clase surgen de transacciones con y sin contraprestación.

El saldo total del componente de ingresos desde el 1 al 31 de enero de 2024 es de \$488.713, el cual presenta un incremento del 2,15% por valor de \$10.274 con respecto al mismo periodo de 2023.

El total de los ingresos está conformado por dos tipos de ingresos. Los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales representan el 95,22% del total de los ingresos por valor de \$465.362, con un aumento del 5,32% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$23.488. Y por otro lado, los ingresos de transacciones con contraprestación por valor de \$23.350, que representan el 4,78% del total de los ingresos, con una disminución del 36,14% por valor de \$13,214 con respecto al mismo periodo de 2023.

A continuación, se detallan los ingresos del Departamento de Antioquia comprendidos desde el 1 al 31 de enero de 2024:

Tabla 11. Composición de los ingresos

INGRESOS	Enero 2024	Enero 2023	Valor Variación	% Var.
<b>Ingresos de transacciones sin contraprestación</b>				
Ingresos fiscales	236.456	245.653	-9.197	-3,74%
Transferencias y subvenciones	216.177	194.402	21.775	11,20%
Otros ingresos sin contraprestación	12.729	1.819	10.910	100,00%
<b>Total ingresos de transacciones sin contraprestación</b>	<b>465.362</b>	<b>441.874</b>	<b>23.488</b>	<b>5,32%</b>
<b>Ingresos de transacciones con contraprestación</b>				
Venta de bienes	573	479	94	19,58%
Venta de servicios	0	61	-61	-100,00%
Ingresos financieros	15.825	15.280	546	3,57%
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	6.952	20.744	-13.792	-66,49%
<b>Total ingresos de transacciones con contraprestación</b>	<b>23.350</b>	<b>36.565</b>	<b>-13.214</b>	<b>-36,14%</b>
<b>Total de Ingresos</b>	<b>488.713</b>	<b>478.439</b>	<b>10.274</b>	<b>2,15%</b>

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

#### 4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación



Los ingresos de transacciones sin contraprestación por el periodo comprendido desde el 1 al 31 de enero de 2024 ascienden a \$465.362, los cuales, con respecto al mismo periodo de 2023 presentan un incremento del 5,32% por valor de \$23.488.

A continuación, se detallan algunos de los conceptos y variaciones más significativas:

Tabla 12. Ingresos por transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	Enero 2024	Enero 2023	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>465.362</b>	<b>441.874</b>	<b>23.488</b>	<b>5,32%</b>
Sistema General de Participaciones	195.420	168.389	27.031	16,05%
Impuestos	190.067	194.297	- 4.230	-2,18%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	49.918	55.143	- 5.224	-9,47%
Reversión de provisiones	11.736	-	11.736	100,00%
Otros ingresos diversos	994	1.819	- 826	100,00%
Sistema General de Regalías	-	-	-	0,00%
Otras Transferencias	20.757	26.013	- 5.256	-20,20%
Devoluciones y Descuentos (Db)	- 3.529	- 3.786	258	-6,81%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

**Sistema General de Participaciones – SGP:** 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 materia de salud, educación, agua potable y saneamiento básico y los definidos en el Artículo 76 de la Ley 715 de 2001.

Desde el 1 al 31 de enero de 2024 los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones - SGP presentan un saldo de \$195.420, con una variación negativa del 16,05% frente al mismo periodo de 2023, variación generada principalmente por la no causación de la primera doceava del Sistema General de Participaciones – SGP en salud y agua potable y saneamiento básico, esto se debe principalmente a que el documento de distribución de estos dos sectores para la vigencia 2024 fue emitido en el mes de febrero de 2024 y no en el mes de enero, como sucedió en el año 2023.

**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 desde el 1 al 31 de enero de 2024 un saldo de \$190.067, con una disminución del 2,18% por valor de \$4.230 con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se



genera principalmente en la disminución en el recaudo de impuestos tales como: el impuesto de registro, el impuesto al consumo, el impuesto a ganadores sorteos extraordinarios, entre otros.

Por otro lado, es importante precisar que se presenta un incremento importante por concepto de estampillas, el cual se debe principalmente al reconocimiento como ingreso de las estampillas a favor de las instituciones de educación superior, las cuales anteriormente eran reconocidas como recursos a favor de terceros, esto buscando dar cumplimiento a concepto emitido por la Contaduría General de la Nación.

**Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** representa el valor neto de los ingresos causados por el Departamento de Antioquia, que se originan por conceptos tales como: contribuciones, tasas, multas, sanciones, cuotas de sostenimiento, contratos de concesión en los cuales el Departamento actúa como concedente, entre otros.

Desde el 1 al 31 de enero de 2024, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$49.918, presentando una disminución del 9,47% por valor de \$5.224 con relación al mismo periodo del año anterior. Esta disminución se debe principalmente a la falta de reconocimiento de los ingresos generados anteriormente en la Secretaría de Minas del Departamento de Antioquia en lo relacionado a los derechos mineros, esto a raíz de los cambios presentados por el Gobierno Nacional en cuanto al manejo del sector minero en el Departamento.

#### 4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos por transacciones con contraprestación por el periodo comprendido desde el 1 al 31 de enero de 2024 ascienden a \$23.350 y con respecto al mismo periodo de 2023 presentan una variación negativa del 36,14% por valor de \$13.214, generada principalmente por la disminución en el ingreso por concepto de ajuste de diferencia en cambio.

A continuación, se detallan los ingresos por concepto de transacciones con contraprestación:

Tabla 13. Ingresos por transacciones con contraprestación

CONCEPTO	Enero 2024	Enero 2023	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>23.350</b>	<b>36.565</b>	<b>-13.214</b>	<b>-36,14%</b>
Ingresos financieros	15.825	15.280	546	3,57%
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	6.854	4.628	2.225	48,09%
Bienes Comercializados	573	479	94	19,58%
Ajuste por diferencia en cambio	98	16.116	-16.018	-99,39%
Servicio de Documentación e Identificación	-	48	-48	-100,00%
Otros Servicios	-	13	-13	-100,00%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>23.350</b>	<b>36.565</b>	<b>-13.214</b>	<b>-36,14%</b>

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



**Ingresos financieros:** Desde el 1 al 31 de enero del 2024 presentan un saldo de \$15.825 y un incremento del 3,57% por valor de \$546 con respecto al mismo periodo de 2023, generado principalmente por el incremento en los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro y los fondos fiduciarios, así como el incremento en el rendimiento efectivo de los préstamos por cobrar.

**Otros ingresos por transacciones con contraprestación:** presentan un saldo desde el 1 al 31 de enero del 2024 por valor de \$6.854, con un incremento del 48,09% por valor de \$2.225 con respecto al mismo periodo de 2023, generado principalmente por incrementos en los ingresos por concesiones, el cual incremento en un valor de \$2.004 con una variación del 348.93%; y los ingresos diversos, los cuales incrementaron en \$1.317 con una variación de 203,07% con respecto al mismo periodo de 2023.

## 5. GASTOS

Corresponden a los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos, 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 o utilidades.

El saldo desde el 1 al 31 de enero de 2024 asciende a la suma de \$313.016 y presenta una disminución con respecto al mismo periodo de 2023 del 4.73% por valor de \$15.530.

El total de gastos está conformado principalmente por los gastos público social que equivale al 60,12% del total de los gastos del periodo, los gastos financieros equivalentes al 11,84%, las transferencias y subvenciones las cuales equivalen al 9,59% y los gastos de administración y operación que equivalen al 8.70% sobre el total de los gastos.

A continuación, se detallan los principales gastos del Departamento comprendidos desde el 1 al 31 de enero de 2024:

Tabla 14. Composición de los gastos

GASTOS	Enero 2024	Enero 2023	Valor Variación	% Var.
Gastos de administración y operación	27.231	22.440	4.791	21,35%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	17.380	11.379	6.001	52,73%
Transferencias y subvenciones	30.004	28.563	1.441	5,05%
Gasto público social	188.180	211.774	-23.595	-11,14%
Gastos financieros	37.055	54.156	-17.101	-31,58%
Otros gastos	13.167	234	12.933	5526,56%
<b>Total Gastos</b>	<b>313.016</b>	<b>328.546</b>	<b>-15.530</b>	<b>-4,73%</b>

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 del Departamento de Antioquia, siempre que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

Desde el 1 al 31 de enero de 2024 el saldo asciende a \$27.231, presentando un incremento del 21,35% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$4.791, generado principalmente en el rubro de gastos generales en el que se destacan los gastos de seguros generales, comunicación, transporte y mantenimiento, servicios públicos, entre otros. A continuación, se detalla su composición:

Tabla 15. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	Enero 2024	Enero 2023	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>27.231</b>	<b>22.440</b>	<b>4.791</b>	<b>21,35%</b>
Generales	8.911	6.955	1.956	28,13%
Sueldos y salarios	9.728	7.940	1.788	22,52%
Prestaciones Sociales	5.235	4.393	842	19,16%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	3.047	2.801	246	8,78%
Contribuciones efectiva	203	219	- 15	-7,03%
Aportes sobre la Nómina	41	41	- 0	-0,72%
Gastos de Personal Diversos	2	1	1	92,36%
Contribuciones Imputadas	65	91	- 26	-28,64%

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.

Desde el 1 al 31 de enero de 2024 presenta un saldo de \$17.380, aumentando en un 52,73% por valor de \$6.001 con respecto al mismo periodo de 2023. Esta variación se genera principalmente por el aumento en la provisión de servicios y tecnología en salud, la provisión por litigios y demandas y la amortización de activos intangibles, tal como se visualiza en la siguiente tabla:



Tabla 16. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	Enero 2024	Enero 2023	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>17.380</b>	<b>11.379</b>	<b>6.001</b>	<b>52,73%</b>
Depreciación de propiedad, planta y equipo	7.802	8.749	-948	-10,83%
Provisión de servicios y tecnologías en salud	6.384	0	6.384	100,00%
Deterioro de propiedades, planta y equipo	1.977	1.693	284	16,76%
Provisión de litigios y demandas	747	0	747	100,00%
Amortización de activos intangibles	346	73	273	374,90%
Depreciación de bienes de uso público	123	285	-162	-56,78%
Deterioro de inventarios	1	579	-579	-99,89%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

### 5.3. Transferencias y subvenciones

Son los gastos reconocidos por el Departamento de Antioquia por transacciones sin contraprestación, originados por activos monetarios y no monetarios transferidos a otras entidades públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado. También incluye los gastos del Departamento relacionados con la asunción o condonación de obligaciones y los préstamos a tasas inferiores a las de mercado otorgados a terceros distintos a los empleados y otras entidades de gobierno. Se conforma por las transferencias para proyectos de inversión, para gastos de funcionamiento, para programas de educación y cofinanciación del sistema de transporte, entre otras transferencias y subvenciones.

Los gastos por transferencias y subvenciones desde el 1 al 31 de enero de 2024 son de \$30.004, presentando un incremento del 5,05% por valor de \$1.441 con respecto al mismo periodo de 2023. En el rubro de otras transferencias se presenta un incremento del 27,82 % explicado principalmente por el giro realizado a las instituciones de educación superior por concepto de las estampillas recaudadas por el Departamento para beneficio de estas entidades para su funcionamiento e inversión.

Tabla 17. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	Enero 2024	Enero 2023	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>30.004</b>	<b>28.563</b>	<b>1.441</b>	<b>5,05%</b>
Otras transferencias	29.946	23.428	6.518	27,82%
Subvenciones	58	5.135	-5.076	-98,86%

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 directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, 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, de conformidad con las disposiciones legales.

El saldo por gasto público social desde el 1 al 31 de enero de 2024 es de \$188.180, el cual presenta una disminución del 11,14% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$23.595.

Los rubros y variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 18. Gasto público social

CONCEPTO	Enero 2024	Enero 2023	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>188.180</b>	<b>211.774</b>	<b>- 23.595</b>	<b>-11,14%</b>
Educación	164.054	159.145	4.908	3,08%
Desarrollo comunitario y bienestar social	17.292	35.027	- 17.735	-50,63%
Salud	5.606	15.632	- 10.026	-64,14%
Agua potable y saneamiento básico	1.228	1.573	- 346	-21,98%
Medio ambiente	-	397	- 397	-100,00%

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

**Educación:** representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable. Este rubro presenta un aumento del 3,08% por valor de \$4.908, generado principalmente en el grupo de sueldos, salarios y prestaciones sociales de los docentes del Departamento, el cual es certificado por la Secretaría de Educación.

**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, el gasto por este concepto desde el 1 al 31 de enero de 2024 presenta una disminución del 50,63% por valor de \$17.735 con respecto al mismo periodo de 2023, generado principalmente por la disminución en construcción de obra públicas, honorarios, y la asignación de bienes y servicios.

**Salud:** representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal y en cumplimiento del principio de complementariedad, para facilitar el acceso de la población más pobre y vulnerable a este servicio. Este rubro desde el 1 al 31 de enero de 2024 presenta una disminución del 64,14% por valor de \$10.026 con respecto al mismo periodo de 2023, esta disminución se debe principalmente al subsidio a la oferta, asignación de bienes y servicios y sueldos y salarios.

## 5.5. Gastos financieros

Desde el 1 al 31 de enero de 2024 presentan un saldo de \$37.055, con una disminución del 31,58% por valor de \$17.101 con respecto al mismo periodo de 2023, esta variación corresponde principalmente a la disminución de actualización financiera de provisiones de litigios y demandas



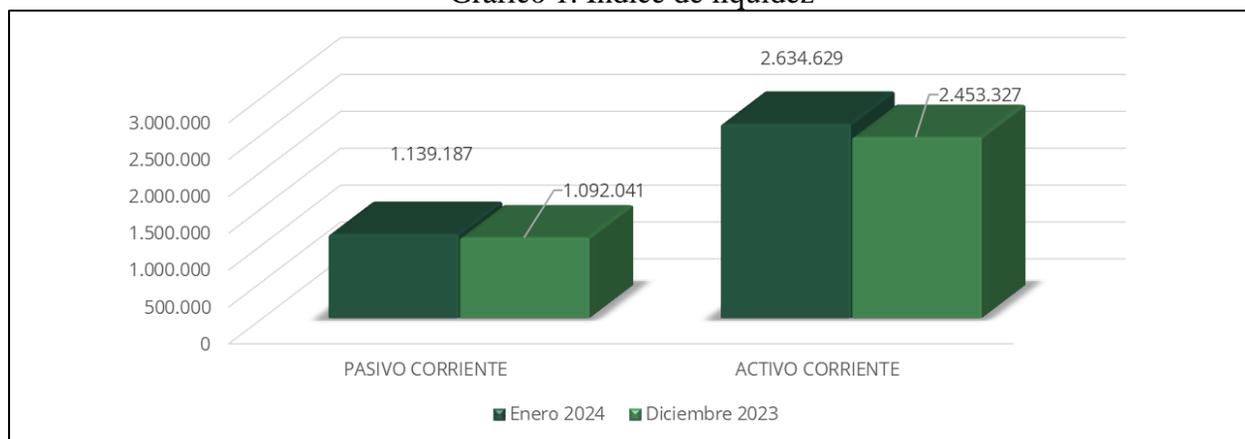
por valor de \$25.398 y a la disminución en el costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación interna por valor de \$535.

## INDICADORES FINANCIEROS

### 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 \$2,31; lo que indica que el Departamento al 31 de enero de 2024 cuenta con recursos suficientes para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Gráfico 1. Índice de liquidez



*Fuente: elaboración propia*

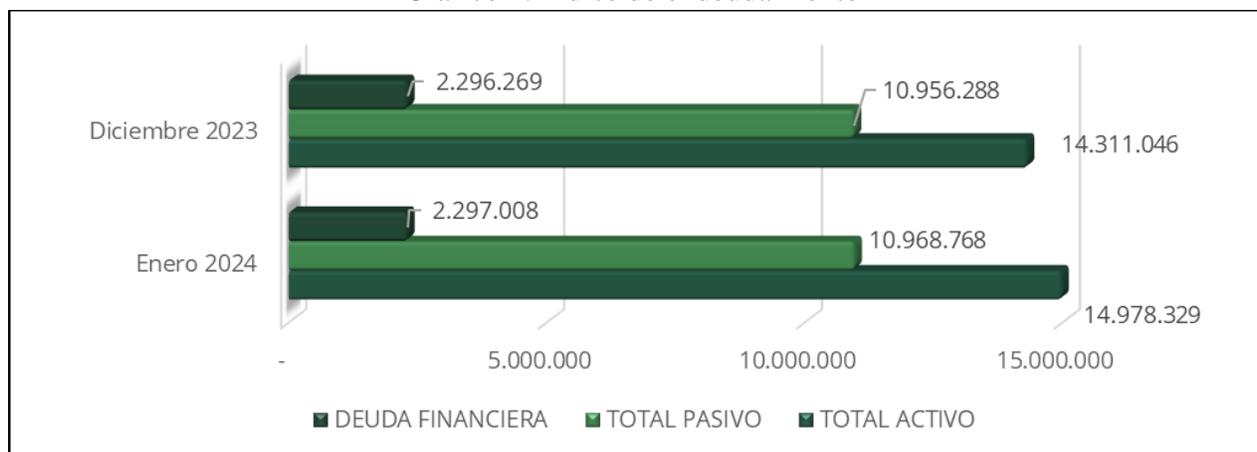
**Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente):** el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de enero de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.495.442 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

### b. Endeudamiento

**El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activo):** al 31 de enero del 2024 arrojó un indicador del 73,2%, es decir que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 15,3% de sus activos con acreedores financieros.



Gráfico 2. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia

Se observa que los activos más representativos del Departamento de Antioquia son de largo plazo, concentrando un mayor valor de estos en los Otros activos, derechos y garantías, donde destacan los recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones; así como los bienes de uso público e históricos y culturales, donde destaca la red vial del Departamento; al igual que las propiedades, planta y equipo. Sin embargo, en el corto plazo el rubro de efectivo y equivalentes al efectivo es un rubro a tener en cuenta.

De igual forma, se evidencia que los pasivos más representativos del Departamento son de largo plazo, resaltando la importancia de los beneficios a los empleados, principalmente por el tema de pensiones; los préstamos por pagar, en lo concerniente a la deuda pública del Departamento; las provisiones y los otros pasivos.



Tabla 19. Indicadores financieros

Al 31 de enero del año 2024

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Indicador	Fórmula Indicador	Enero 2024	Interpretación del Indicador	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	\$ 1.495.442	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 enero de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.495.442 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	3,22		
<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	2,31	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 \$2,31; 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	Enero 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL:</b> parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	73,2%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 73,2% 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 ACTIVO / TOTAL PASIVO	1,37	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1.37 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.	TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	274%	El financiamiento con terceros equivale al 274% 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	Enero 2024	Interpretación del Indicador	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 ACTIVO	15,3%	El 15,3% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 15,3% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICADORES DE RESULTADO				
Indicador	Fórmula Indicador	Enero 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:</b> rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	4,37%	Al 31 de enero de 2024 la rentabilidad del patrimonio es de 4,37%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel óptimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio.

Fuente: elaboración propia

