



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

NIT 890.900.286-0

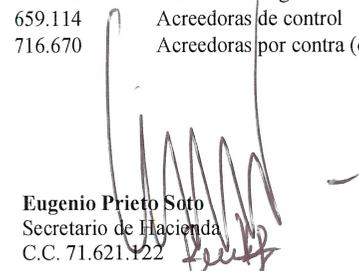
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

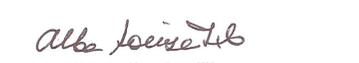
A 31 de mayo del año 2024 comparativo con los saldos a 31 de marzo del año 2024

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ACTIVO	Mayo 2024	Marzo 2024	PASIVO	Mayo 2024	Marzo 2024
Activo corriente			Pasivo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.800.456	1.691.174	Préstamos por pagar	320.660	334.306
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	768.193	794.710	Cuentas por pagar	245.853	350.616
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	181.465	169.605	Beneficios a los empleados	180.676	137.549
Préstamos por cobrar	13.310	13.550	Otros pasivos	42.372	60.789
Inventarios	10.174	11.341			
Otros activos, derechos y garantías	230.697	249.408			
Total activo corriente	3.004.295	2.929.788	Total pasivo corriente	789.562	883.259
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Inversiones de administración de liquidez	14.864	14.864	Emisión y colocación de títulos de deuda	62.525	63.248
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	150.991	150.991	Préstamos por pagar	1.907.493	1.868.506
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	32	32	Beneficios a los empleados	72.030	45.641
Préstamos por cobrar	105.208	107.701	Provisiones	461.889	473.472
Propiedades, planta y equipo	886.256	883.142	Otros pasivos	1.039.179	1.036.030
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.373.707	3.360.334			
Activos intangibles	8.504	8.749	Total pasivo no corriente	3.543.116	3.486.896
Otros activos, derechos y garantías	1.302.550	1.267.702			
Total activo no corriente	5.842.113	5.793.515	Total pasivo	4.332.678	4.370.156
			PATRIMONIO	Mayo 2024	Marzo 2024
			Patrimonio del Departamento	4.513.729	4.353.148
			Total patrimonio	4.513.729	4.353.148
TOTAL ACTIVO	8.846.407	8.723.304	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	8.846.407	8.723.304
Cuentas de orden deudoras			Cuentas de orden acreedoras		
Activos contingentes	54.361	57.555	Pasivos contingentes	2.067.379	2.080.344
Deudoras de control	657.642	659.114	Acreedoras de control	2.447.840	2.479.416
Deudoras por contra (cr)	712.003	716.670	Acreedoras por contra (db)	4.515.219	4.559.760


Andrés Julián Rendón Cardona
 Gobernador de Antioquia
 C.C. 15.440.458


Eugenio Prieto Soto
 Secretario de Hacienda
 C.C. 71.621.422


Alba Libia Loaiza Henao
 Contadora General del Departamento
 C.C. 43.456.383
 Tarjeta Profesional N° 100275-T
 Ver certificación anexa



 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia		
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo del año 2024 comparativo con el mismo periodo del año 2023 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)		
	Mayo 2024	Mayo 2023
INGRESOS		
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos fiscales	1.294.088	1.210.188
Transferencias y subvenciones	1.055.162	927.961
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	55.294	67.503
Ingresos de transacciones con contraprestación		
Venta de bienes	2.935	2.445
Venta de servicios	40	524
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1	0
Ingresos financieros	92.377	89.616
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	108.249	93.351
Total ingresos	2.608.147	2.391.587
COSTOS		
Costo de venta de bienes y de servicios	2.412	2.106
Total costos	2.412	2.106
GASTOS		
Gastos de administración y operación	173.107	195.242
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	88.952	93.737
Transferencias y subvenciones	397.671	333.784
Gasto público social	1.111.400	1.191.869
Pérdidas por baja en cuentas de activos	12	386
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.544	269
Gastos financieros	163.758	172.264
Otros gastos	17.302	5.360
Total gastos	1.953.744	1.992.910
Resultado del periodo	651.990	396.571
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;">  Andrés Julián Rendón Cardona Gobernador de Antioquia C.C. 15.440.458 </div> <div style="text-align: center;">  Eugenio Prieto Soto Secretario de Hacienda C.C. 71.621.122 </div> <div style="text-align: center;">  Alba Libia Loaiza Henao Contadora General del Departamento C.C. 43.456.383 Tarjeta Profesional N° 100275-T Ver certificación anexa </div> </div>		
 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia		

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 mayo 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 mayo 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
 Tarjeta Profesional N° 100275-T





NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES MAYO 2024



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

CONTENIDO

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	1
MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO	2
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	8
1.4. Inventarios	8
1.5. Propiedades, planta y equipo	9
1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales	10
1.7. Activos intangibles	12
1.8. Otros activos, derechos y garantías	13
2. PASIVOS	17
2.1. Préstamos por pagar	18
2.2. Cuentas por pagar	19
2.3. Beneficios a los empleados	20
2.4. Provisiones	22
2.5. Otros pasivos	23
3. PATRIMONIO	23
3.1. Capital fiscal	24
3.2. Resultado del periodo	24
3.3. Resultado de periodos anteriores	25
3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	25
4. INGRESOS	25
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	26
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	29
5. GASTOS	30
5.1. Gastos de administración y operación	32
5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	32
5.3. Transferencias y subvenciones	33
5.4. Gasto público social	34
5.5. Gastos financieros	35
INDICADORES FINANCIEROS	35
a. Indicadores de liquidez	35
b. Indicadores de solvencia	36
c. Indicadores de endeudamiento	36



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES MAYO 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 del Manual de Políticas Contables del Departamento.

Los Informes Financieros y Contables del Departamento recogen diferentes bases de medición para los elementos del activo y pasivo. Las principales 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 de 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 la toma de decisiones de los distintos usuarios de la información.

Para la elaboración de las Notas a 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 juicios 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 clasificarán 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 clasificarán 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

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por el Departamento como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Los activos totales del Departamento de Antioquia a 31 de mayo de 2024 presentan un saldo de \$15.396.176, con un aumento del 0,23% por valor de \$35.089 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024, explicado principalmente por la variación en positivo del efectivo y equivalentes al efectivo, las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación, las propiedades, planta y equipo y los bienes de uso público e históricos y culturales.

Los activos corrientes presentan un saldo a 31 de mayo de 2024 por valor de \$3.004.295, correspondiente al 19,51% del total de los activos. Con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 presentan un aumento del 2,54% por valor de \$74.507. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a 31 de mayo de 2024 de \$12.391.881 correspondiente al 80,49% del total de los activos, con una disminución del 0,32% por valor de \$39.418 respecto al saldo a 31 de marzo de 2024.

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

Tabla 1. Composición del activo (En millones de pesos colombianos)

ACTIVOS	MAYO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.800.456	1.691.174	109.282	6,46%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	768.193	794.710	-26.518	-3,34%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	181.465	169.605	11.861	6,99%
Préstamos por cobrar	13.310	13.550	-240	-1,77%
Inventarios	10.174	11.341	-1.168	-10,30%
Otros activos, derechos y garantías	230.697	249.408	-18.711	-7,50%
Total Activo Corriente	3.004.295	2.929.788	74.507	2,54%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.864	14.864	0	0,00%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	150.991	150.991	0	0,00%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	32	32	0	-1,46%
Préstamos por cobrar	105.208	107.701	-2.493	-2,32%
Propiedades, planta y equipo	886.256	883.142	3.115	0,35%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.373.707	3.360.334	13.373	0,40%
Activos intangibles	8.504	8.749	-245	-2,80%
Otros activos, derechos y garantías	7.852.319	7.905.485	-53.167	-0,67%
Total Activo No Corriente	12.391.881	12.431.299	-39.418	-0,32%
Total Activos	15.396.176	15.361.087	35.089	0,23%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



A continuación, se detallan los rubros y variaciones más representativas de los activos del Departamento:

1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

En el efectivo y equivalentes al efectivo se presentan 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.

A 31 de mayo de 2024, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.800.456, el cual equivale al 59,93% de los activos corrientes, con un aumento, frente al saldo a 31 de marzo de 2024 del 6,46% equivalente a \$109.282; dicha variación se explica principalmente por aumentos del 8,37% de los depósitos en cuentas de ahorro del Departamento por valor de \$137.101. Los recursos de liquidez del Departamento a 31 de mayo de 2024 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por valor de \$1.774.367.

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 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 6,17% del total de los activos por valor de \$949.690, de los cuales \$949.658 corresponden a activos corrientes y \$32 a



activos no corrientes. A su vez presentan una disminución del 1,52% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$14.657.

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

Tabla 2. Cuentas por cobrar (En millones de pesos colombianos)

CUENTAS POR COBRAR	MAYO 2024			MARZO 2024			VARIACIÓN	
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VAR. \$	VAR. %
Por transacciones sin contraprestación	768.193	32	768.224	794.710	32	794.742	-26.518	-3,34%
Por transacciones con contraprestación	181.465	0	181.465	169.605	0	169.605	11.861	6,99%
TOTAL	949.658	32	949.690	964.315	32	964.347	-14.657	-1,52%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación: estas cuentas representan los derechos exigibles a favor del Departamento de Antioquia, originados a través de los ingresos de transacciones sin contraprestación, es decir, 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 31 de mayo de 2024 presentan un saldo total de \$768.224, las cuales con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 disminuyeron en un 3,34% por valor de \$26.518.

A continuación, se presentan algunas de las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación más representativas o con mayor variación en el Departamento de Antioquia:

- Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos: representan el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan. A 31 de mayo de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$93.805, con un aumento del 0,82% por valor de \$763 con relación al saldo a 31 de marzo de 2024; esta variación obedece principalmente al aumento de las cuentas por cobrar por concepto de Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares y el Impuesto al degüello de ganado mayor.
- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representan el valor de los derechos a favor del Departamento que se originan por conceptos tales como: las contribuciones, tasas, multas, sanciones y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros. A 31 de mayo de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$289.724, con una disminución del 0.01% por valor de \$35 frente al saldo a 31 de marzo de 2024. La variación se explica principalmente por la disminución de las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones e intereses.



- Transferencias por cobrar: representan el valor de los derechos adquiridos por el Departamento, originados en activos monetarios procedentes de transacciones sin contraprestación, que están relacionados, entre otros, con el Sistema General de Participaciones, el Sistema General de Regalías y el Sistema General de Seguridad Social en Salud. A 31 de mayo de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$610.374 con una disminución del 4,18% por valor de \$26.640 con relación al saldo a 31 de marzo de 2024; esta variación obedece principalmente a la disminución de las transferencias por cobrar del Sistema General de Regalías, y a la ejecución y legalización de los recursos que se pagan por el aplicativo SPGR Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías de los diferentes proyectos que son financiados con estos recursos.

Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: están conformadas principalmente por las cuentas por cobrar procedentes de la venta de bienes, la prestación de servicios, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. A 31 de mayo de 2024 presentan un saldo total de \$181.465, con un aumento del 6,99% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$11.861.

A continuación, se presentan algunas de las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación más representativas o con mayor variación en el Departamento de Antioquia:

- 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. A 31 de mayo de 2024 este rubro presenta una disminución del 1,01% con relación al saldo a 31 de marzo de 2024, pasando de \$89.275 en marzo de 2024 a \$88.373 en mayo de 2024, explicada principalmente por el recaudo realizado sobre las cuotas partes en los meses de abril y mayo.
- Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operaciones conjuntas: 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 - FLA, donde a 31 de mayo de 2024 el valor asciende a \$43.221 presentando un aumento del 179,67% con relación al saldo a 31 de marzo de 2024, esto por el reconocimiento de abril y mayo de 2024 de los resultados generados en el contrato de cuentas de participación con la FLA.
- Otras cuentas por cobrar: a 31 de mayo de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$69.308, con una disminución de \$15.218 equivalente al 18,00% con relación al saldo a 31 de marzo de 2024; dicha variación se presenta principalmente por la disminución en la cuenta por cobrar por concepto de otros deudores donde se destacan el recaudo por concepto de desahorro de las ESE de los Municipios de Salgar, Necoclí, Santa Fe, Pueblo Rico y San Carlos; además de los pagos por concepto de utilidad vigencia 2023 de la Lotería de Medellín del 68% para ADRES y 25% para la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia y el recaudo por concepto de pasaportes por internet, correspondiente al impuesto de timbre del mes de mayo.



- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado a 31 de mayo de 2024 por el deterioro aplicado sobre las cuotas partes pensionales por cobrar con un saldo de \$26.733 sin variación alguna frente al saldo a 31 de marzo de 2024.

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 y los prestamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri y FODES.

En la siguiente tabla se presentan los rubros que componen los préstamos por cobrar del Departamento de Antioquia:

Tabla 3. Préstamos por cobrar (En millones de pesos colombianos)

PRÉSTAMOS POR COBRAR	MAYO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Créditos a empleados (Fondo de la Vivienda)	109.932	113.102	-3.170	-2,80%
Educativos	41.302	40.865	437	1,07%
Fomento y desarrollo regional	31	31	0	0,00%
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	-32.747	-32.747	0	0,00%
TOTAL	118.518	121.251	-2.733	-2,25%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de mayo de 2024 los préstamos por cobrar representan el 0,77% del total de los activos, con un saldo de \$118.518, de los cuales \$13.310 corresponden a la porción corriente y \$105.208 a la no corriente. A 31 de mayo de 2024 los préstamos por cobrar presentan una disminución del 2,25% por valor de \$2.733 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024. Esta variación se explica principalmente por la disminución de los préstamos por cobrar del Fondo de la Vivienda del 2,80% que equivale a \$3.170.

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 consumirse en la prestación de servicios que generarán ingresos de transacciones con contraprestación. Así mismo, incluye los bienes recibidos en dación de pago que el Departamento espera vender.



También incluye los repuestos que no serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo; los materiales que se adquieran para consumirse en la prestación gratuita de los servicios de educación; y los materiales que deban incluirse como parte del costo de otros activos, tales como: propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; bienes de uso público; bienes históricos y culturales; o activos intangibles.

En la siguiente tabla se presenta la composición de los inventarios del Departamento de Antioquia:

Tabla 4. Inventarios (En millones de pesos colombianos)

INVENTARIOS	MAYO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Materiales y suministros	8.797	10.366	-1.570	-15,14%
Mercancías en existencia	1.501	1.099	402	36,57%
Deterioro acumulado de inventarios	-124	-124	0	0,00%
TOTAL	10.174	11.341	-1.168	-10,30%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El inventario del Departamento de Antioquia está compuesto principalmente por elementos de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia, relacionados con los medicamentos, el material médico quirúrgico, el material reactivo y de laboratorio, el material odontológico, entre otros materiales y suministros, destinados al uso en los programas de salud ejecutados por esta Secretaría; además de los medicamentos y recetarios oficiales destinados a la venta del Fondo Rotatorio de Estupefacientes.

A 31 de mayo de 2024 los inventarios tienen un saldo de \$10.174, presentando una disminución del 10,30% por valor de \$1.168 comparado con el saldo a 31 de marzo de 2024, disminución generada principalmente por la entrega de medicamentos destinados a programas especiales, donados por el Ministerio de Salud a la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia, los cuales son consumidos en programas de salud o entregados a los centros de salud y hospitales del Departamento para su consumo.

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.



A 31 de mayo de 2024 el saldo de las propiedades, planta y equipo del Departamento asciende a \$886.256, el cual equivale al 5,76% del total de activos y al 7,15% del total de los activos no corrientes. Con relación al saldo a 31 de marzo de 2024 este rubro presenta un aumento del 0,35% por valor de \$3.115, el cual se explica principalmente por el aumento en activos tales como: los muebles, enseres y equipo de oficina, los equipos de comunicación y computación y la maquinaria y equipo.

El detalle de los activos por concepto de propiedades, planta y equipo del Departamento se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 5. Composición de las propiedades, planta y equipo (En millones de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	MAYO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Terrenos	537.157	537.155	2	0,00%
Edificaciones	234.352	234.352	0	0,00%
Equipo médico y científico	93.752	93.686	65	0,07%
Maquinaria y equipo	61.588	60.649	939	1,55%
Equipos de comunicación y computación	38.745	36.360	2.385	6,56%
Equipos de transporte, tracción y elevación	32.464	32.464	0	0,00%
Propiedades, planta y equipo no explotados	31.291	31.194	97	0,31%
Muebles, enseres y equipo de oficina	6.138	3.192	2.946	92,27%
Bienes de arte y cultura	1.722	1.722	0	0,00%
Maquinaria, planta y equipo en montaje	990	990	0	0,00%
Construcciones en curso	288	288	0	0,00%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	177	174	3	1,49%
Bienes muebles en bodega	0	11	-11	-100,00%
Deterioro acumulado (Cr)	-778	-778	0	0,00%
Dep acum propiedades, planta y equipo (Cr)	-151.630	-148.319	-3.312	2,23%
TOTAL	886.256	883.142	3.114	0,35%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los muebles, enseres y equipo de oficina presentan una variación por valor de \$2.946 correspondiente a un incremento del 92,27% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024, los equipos de comunicación y computación presentan un incremento de \$2.385 que corresponde al 6,56% respecto al saldo a marzo de 2024. La variación de ambos rubros se debe principalmente al alta de activos en el proceso de saneamiento contable del Departamento. Por su parte, la depreciación acumulada presenta una variación por valor de \$3.312 con un incremento del 2,23% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024, esto debido al reconocimiento del cálculo por depreciación correspondiente a los meses de abril y mayo 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 6. Componentes de la red vial

COMPONENTES RED VIAL
Terrenos
Estructura de pavimento
Estructura 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.

A 31 de mayo de 2024 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.373.707, el cual representa el 21,91% del total de los activos y el 27,23% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 aumentó en \$13.373 que representa un 0,40% de variación. Entre los factores que incidieron en este aumento están los proyectos con la finalidad de mejorar y/o rehabilitar la red de carretera de diferentes vías del Departamento de Antioquia, entre ellos se puede nombrar toda la intervención realizada en la vía entre los municipios de Uramita y Peque, el mejoramiento y obras complementarias de la vía la Miserenga (cruce Ruta 62) – Ebéjico - Sevilla - Heliconia - Alto el Chuscal (código 62an17) de la subregión occidente del Departamento de Antioquia entre la Miserenga (cruce Ruta 62) y Ebéjico (quebrada la sucia), el mejoramiento de vías del grupo 2 de circuitos estratégicos del Departamento,



el mejoramiento de las vías del grupo 1 de circuitos estratégicos del Departamento lote 2 nordeste, y la ejecución del proyecto central park del Municipio de Bello, parque de deportes a motor.

La depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio presenta un saldo a 31 de mayo de 2024 por valor de \$1.563.509, presentando un incremento con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 del 1,05% por valor de \$16.225. Mientras que la depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio – concesiones presenta un saldo a 31 de mayo de 2024 por valor de \$182.881, presentando un incremento con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 del 7,51% por valor de \$12.769. Estos incrementos corresponden principalmente al reconocimiento de la depreciación de los meses de abril y mayo de 2024. La depreciación de la red vial del Departamento de Antioquia se calcula sobre su costo histórico bajo el método de línea recta. Adicionalmente, se presenta un saldo por deterioro acumulado de los bienes de uso público de \$634, sin variación alguna frente al saldo a 31 de marzo de 2024.

Los rangos de vida útil para el cálculo de la depreciación de la red de carreteras del Departamento de Antioquia son los siguientes:

Tabla 7. Vidas útiles de los componentes de la red de carreteras (En años)

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 actualmente por licencias y softwares.

A 31 de mayo de 2024 presentan un saldo de \$8.504, y se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una disminución del 2,80% por valor de \$245 en comparación con el saldo a 31 de marzo de 2024, dicha disminución obedece al reconocimiento de la amortización de los meses de abril y mayo 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

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También se incluyen los recursos controlados por el Departamento de Antioquia que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

A 31 de mayo de 2024 estos representan el 52,50% del total de los activos del Departamento de Antioquia con un saldo de \$8.083.016, de los cuales \$230.697 corresponden a activos corrientes y \$7.852.319 corresponden a activos no corrientes. Estos presentan una disminución del 0,88% por valor de \$71.878 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024, disminución explicada principalmente por la variación en los derechos en fideicomiso del plan de activos para beneficios posempleo.

A continuación, se detallan las cuentas más representativas de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia:

Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo: el plan de activos para beneficios a los 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. A 31 de mayo de 2024 este asciende a \$6.549.769 y representa el 42,54% del total de los activos del Departamento. Estos activos presentan una disminución del 1,33% por valor de \$88.015 en comparación con el saldo a 31 de marzo de 2024, principalmente por la disminución en los recursos manejados en el FONPET como parte del plan de activos para beneficios posempleo.

De acuerdo con la Norma de Beneficios a los empleados relacionada en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Departamento presenta 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.

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de mayo de 2024, se eliminó del valor del pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo que asciende a \$6.621.799, lo correspondiente al plan de activos para beneficios a empleados de largo plazo por valor \$12.747 y al plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$6.537.022, sumando un total de \$6.549.769 por planes de activos, dejando un valor neto en el pasivo por valor de \$72.030.

Derechos en fideicomiso: representa el valor de los derechos fiduciarios controlados por el Departamento, administrados a través de contratos de fiducia mercantil, donde la fiducia mercantil implica la constitución de un patrimonio autónomo al que se le transfiere la propiedad de los recursos destinados a cumplir la finalidad del negocio fiduciario, por lo que se mantendrá separado contablemente de los recursos propios del fiduciario y de aquellos pertenecientes a otros fideicomisos.

Para el caso del Departamento de Antioquia, estos derechos están conformados por recursos que la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia entrega a sociedades fiduciarias con el propósito de que éstas cumplan una finalidad específica y por los recursos destinados al manejo del Programa Agua y Saneamiento para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas, como se muestra a continuación:

Tabla 8. Derechos en fideicomiso (En millones de pesos colombianos)

DERECHOS EN FIDEICOMISO	MAYO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Patrimonio autónomo SSSA	421.767	429.858	-8.091	-1,88%
Patrimonio autónomo Consorcio FIA	206.949	194.328	12.621	6,49%
TOTAL	628.717	624.186	4.530	0,73%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

- Patrimonios autónomos de la SSSA - Fiduciaria Davivienda: la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia, tiene constituido un patrimonio autónomo que administra los recursos del pasivo pensional de los contratos de concurrencia reconocidos a Empresas Sociales del Estado del Departamento de Antioquia y obligaciones propias cuando tenga disponibilidad de recursos.



- Patrimonio autónomo Consorcio FIA – Consorcio fiduciario conformado por Fiduciaria Bancolombia, Fiduciaria Bogotá y BBVA Asset Management, el cual tiene por objeto la administración del Patrimonio autónomo FIA, constituido para el recaudo, administración, garantía y pagos en el manejo de los recursos del Programa Agua y Saneamiento para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas, para todos los departamentos y municipios que decidan vincularse como fideicomitentes, incluyendo el PDA del Departamento de Antioquia.

Los Derechos en fideicomiso presentan un saldo a 31 de mayo de 2024 por valor de \$628.717, y representan el 7,78% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia. Estos presentan un aumento con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 de 0,73%, por valor de \$4.530.

Bienes y servicios pagados por anticipado

Representan el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como: comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros.

Al final del periodo, se miden por el valor de la transacción. Además, se amortiza el valor de los bienes y servicios pagados por anticipado durante el periodo en que se reciben los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos, según el tipo de bien o servicio pagado.

A continuación, se presentan los rubros que componen los bienes y servicios pagados por anticipado del Departamento a 31 de mayo de 2024:

Tabla 9. Bienes y servicios pagados por anticipado (En millones de pesos colombianos)

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	MAYO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otros bienes y servicios	391.469	387.915	3.554	0,92%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2.793	3.018	-225	-7,45%
TOTAL	394.262	390.933	3.329	0,85%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los bienes y servicios pagados por anticipado constituyen el 4,88% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia, los cuales a 31 de mayo de 2024 presentan un saldo de \$394.262, donde \$2.793 corresponden a la porción corriente y \$391.469 a la porción no corriente.

El porcentaje de variación del saldo de bienes y servicios pagados por anticipado presenta un aumento del 0,85% por valor de \$3.329 con relación al saldo a 31 de marzo de 2024, variación que se explica principalmente por el pago de la indexación de recursos de la Concesión Aburra Oriente - Túnel de Oriente Convenio IDEA 0314 por valor de \$3.554 en el mes de abril de 2024.



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.

A 31 de mayo de 2024 presentan un saldo de \$349.182 y en comparación con el saldo a 31 de marzo de 2024, estos recursos aumentaron en un 3,17% por valor de \$10.741, principalmente por los recursos de convenios con el IDEA, contratos de mandato, encargos fiduciarios, convenios con otras entidades y el Régimen Subsidiado Administrados por la ADRES.

La siguiente tabla presenta la composición de los recursos entregados en administración del Departamento de Antioquia a 31 de mayo de 2024:

Tabla 10. Recursos entregados en administración (En millones de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	MAYO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Recursos entregados en administración	349.182	338.441	10.741	3,17%
Convenios con el IDEA	112.318	76.915	35.403	46,03%
Contratos de Mandato	93.005	80.057	12.948	16,17%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	62.054	62.460	-405	-0,65%
Convenios otras entidades públicas	39.171	45.645	-6.474	-14,18%
Corporación Gilberto Echeverri	26.983	26.983	0	0,00%
ADRES	15.426	46.157	-30.731	-66,58%
Proyectos con recursos del SGR	225	225	0	0,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A continuación, se detallan los rubros o variaciones más representativas:

- Los Convenios con el IDEA presentan un saldo a 31 de mayo 2024 por valor de \$112.318, con un aumento de \$35.403 equivalente al 46,03%, variación que se debe principalmente por la firma de nuevos convenios, donde el más representativo es el Convenio 100015543 que corresponde a la gestión catastral multipropósito por valor de \$51.309 y 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.
- 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 un saldo a 31 de mayo de 2024 por valor de \$93.005,



con un aumento del 16,17%, respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$12.948, el cual se explica principalmente por la firma y desembolso de nuevos contratos durante los meses de abril y mayo de 2024.

- Los encargos fiduciarios – Fiducia de administración y pagos tienen por objeto el recaudo y administración por parte de la Fiduciaria del 100% de algunas rentas, sirviendo de garantía y fuente de pago de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en virtud del acuerdo de pago nación y del contrato de empréstito; las rentas que se recaudan a través del encargo son el Impuesto sobre vehículos automotores, el Impuesto de registro y el Impuesto al consumo de cigarrillo y tabaco.
- 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 un saldo a 31 de mayo de 2024 por valor de \$39.171, con una disminución del 14,18% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$6.474, debido principalmente a la ejecución del convenio central park en el Municipio de Bello parque de deportes a motor por valor de \$8.076.

2. PASIVOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes de origen legal que tiene el Departamento con terceros como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos.

A 31 de mayo de 2024, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.882.447, presentando una disminución del 1,14% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$125.492. Esta variación se explica principalmente por una disminución en las cuentas por pagar, los beneficios a los empleados, los otros pasivos, los préstamos por pagar, las provisiones y la emisión y colocación de títulos de deuda.

Los pasivos corrientes, a 31 de mayo de 2024 tienen un saldo de \$789.562, correspondiente al 7,26% del total de los pasivos, los cuales comparados con el saldo a 31 de marzo de 2024 presentan una disminución del 10,61% por valor de \$93.697. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo a 31 de mayo de 2024 de \$10.092.885, el cual corresponde al 92,74% del total de los pasivos y con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 presentan una disminución por valor de \$31.795 correspondiente al 0,31%.



Los componentes del pasivo se presentan en la siguiente tabla y se detallan los rubros y variaciones más representativas a 31 de mayo de 2024:

Tabla 11. Composición del pasivo (En millones de pesos colombianos)

PASIVOS	MAYO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Pasivo corriente				
Préstamos por pagar	320.660	334.306	-13.645	-4,08%
Cuentas por pagar	245.853	350.616	-104.763	-29,88%
Beneficios a los empleados	180.676	137.549	43.128	31,35%
Otros pasivos	42.372	60.789	-18.417	-30,30%
Total Pasivo Corriente	789.562	883.259	-93.697	-10,61%
Pasivo no corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	62.525	63.248	-723	-1,14%
Préstamos por pagar	1.907.493	1.868.506	38.988	2,09%
Beneficios a los empleados	6.621.799	6.683.425	-61.626	-0,92%
Provisiones	461.889	473.472	-11.583	-2,45%
Otros pasivos	1.039.179	1.036.030	3.149	0,30%
Total Pasivo No Corriente	10.092.885	10.124.680	-31.795	-0,31%
Total Pasivos	10.882.447	11.007.939	-125.492	-1,14%

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 20,47% del total de los pasivos y corresponden a la deuda pública del Departamento de Antioquia. A 31 de mayo de 2024 presentan un saldo a costo amortizado de \$2.228.153, de los cuales la porción corriente equivale a \$320.660 y la no corriente a \$1.907.493, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$2.011.532 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$216.622.

Estos préstamos a 31 de mayo de 2024 presentan un aumento del 1,15% por valor de \$25.342 en comparación con el saldo a 31 de marzo de 2024, la deuda interna presenta un aumento del 1,26%, por valor de \$25.023 principalmente por el desembolso de un pagare con Bancolombia Finagro por valor de \$37.576, mientras que la deuda externa presenta un aumento por valor de \$319 que representa el 0,15% dado la valoración a costo amortizado de los préstamos al cierre del mes de mayo 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.

A 31 de mayo de 2024 estas cuentas ascienden a \$245.853 y están clasificadas como porción corriente, las cuales representan el 2,26% del total de los pasivos, y presentan una disminución con relación al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$104.763, correspondiente al 29,88%.

Las cuentas por pagar del Departamento de Antioquia presentan la siguiente composición a 31 de mayo de 2024:

Tabla 12. Cuentas por pagar (En millones de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	MAYO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Transferencias por pagar	101.576	115.419	-13.843	-11,99%
Recursos a favor de terceros	66.859	73.654	-6.795	-9,22%
Otras cuentas por pagar	39.782	90.010	-50.229	-55,80%
Subvenciones por pagar	25.089	25.089	0	0,00%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	7.999	24.390	-16.391	-67,20%
Descuentos de nómina	3.789	21.988	-18.199	-82,77%
Admón y prestación de servicio de salud	737	0	737	100,00%
Impuesto al valor agregado IVA	23	22	1	2,63%
Créditos judiciales	0	44	-44	-100,00%
TOTAL	245.853	350.616	-104.762	-29,88%

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. A 31 de mayo de 2024 presentan un saldo por valor de \$101.576, con una disminución del 11,99% por valor de \$13.843 con relación al saldo a 31 de marzo de 2024.

Recursos a favor de terceros: representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. A 31 de mayo de 2024 presentan un saldo de \$66.859, con una disminución del 9,22% por valor de \$6.795 con relación al saldo a 31 de marzo de 2024; el valor más significativo es del recaudo del Impuesto sobre vehículos automotores que se distribuye a los Municipios de acuerdo con las disposiciones legales.



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, 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 31 de mayo de 2024 presentan un saldo de \$39.782, con una disminución del 55,80% por valor de \$50.229 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024, principalmente por el pago del rubro de honorarios, el cual se disminuyó en un 96,69% y la legalización y pago de la deuda pública del mes de marzo que fue pagada en el mes de mayo.

Adquisición de bienes y servicios nacionales: representa el valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia con terceros por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos. A 31 de mayo de 2024 presentan un saldo de \$7.999, con una disminución del 67,20% por valor de \$16.391 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024, principalmente por pago de órdenes de pago causadas a marzo y pagadas en el mes de mayo.

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 62,51% del total de los pasivos del Departamento por valor de \$6.802.475, de los cuales \$180.676 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.621.799 a los pasivos no corrientes. Con relación al saldo a 31 de marzo de 2024, presentan una disminución del 0,27% por valor de \$18.498.

A continuación, se presenta el detalle del pasivo por beneficios a los empleados del Departamento de Antioquia con corte a 31 de mayo de 2024:



Tabla 13. Beneficios a los empleados (En millones de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	MAYO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Beneficios posempleo - Pensiones	6.582.245	6.642.729	-60.483	-0,91%
Beneficios a los empleados a corto plazo	180.676	137.531	43.146	31,37%
Beneficios a los empleados a largo plazo	39.553	40.696	-1.143	-2,81%
Otros beneficios posempleo	0	18	-18	-100,00%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	6.802.475	6.820.973	-18.498	-0,27%

Fuente: Elaboración propia

Beneficios posempleo - Pensiones: representan el valor de las obligaciones pensionales a cargo del Departamento de Antioquia relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Departamento.

A 31 de mayo de 2024 con un valor de \$6.582.245 representan el 60,48% del total de los pasivos y el 96,76% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento. Con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 disminuyeron en un 0,91% por valor de \$60.483.

La medición del pasivo pensional del Departamento se efectúa mediante un cálculo actuarial que identifica diferentes variables cualitativas y cuantitativas para estimar un valor presente de la obligación contraída.

De acuerdo a la Norma de Beneficios a los empleados relacionada en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Departamento presenta 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.

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de mayo de 2024, se eliminó del valor del pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo que asciende a \$6.621.799, lo correspondiente al plan de activos para beneficios a empleados de largo plazo por valor \$12.747 y al plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$6.537.022, sumando un total de \$6.549.769 por planes de activos, dejando un valor neto en el pasivo por valor de \$72.030.

Beneficios a los empleados a corto plazo: representan el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestados sus servicios, tales como: 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.

A 31 de mayo de 2024 presentan un saldo de \$180.676 y representan el 1,66% del total de pasivos y el 2,66% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento, y tuvieron un incremento con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 de un 31,37% por valor de \$43.146, variación que se presenta principalmente por el reconocimiento mensual que se realiza sobre las distintas obligaciones por concepto de beneficios a los empleados a corto plazo.

Beneficios a los empleados a largo plazo: representan el valor de las obligaciones generadas por los beneficios que el Departamento 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. 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.

A 31 de mayo de 2024 los pasivos por beneficios a los empleados a largo plazo ascienden a \$39.553 y representan el 0,58% del total de los pasivos por beneficios a los empleados. Además, presentan una disminución del 2,81% por valor de \$1.143 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 generada principalmente 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.

A 31 de mayo de 2024 con un saldo de \$461.889, estas representan el 4,24% del total de pasivos y el 4,58% del pasivo no corriente del Departamento, presentando una disminución del 2,45% por valor de \$11.583 frente al saldo a 31 de marzo de 2024, 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.



Las demás provisiones del Departamento de Antioquia están relacionadas con los servicios y tecnologías en salud de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia, y con una concurrencia para el pago de pensiones originada en la misma Secretaría.

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. Estos están representados principalmente en los otros pasivos diferidos, los recursos recibidos en administración, los ingresos recibidos por anticipado y los depósitos recibidos en garantía.

Los otros pasivos del Departamento, a 31 de mayo de 2024 representan el 9,94% del total del pasivo y ascienden a \$1.081.551, de los cuales \$42.372 corresponden a la porción corriente y \$1.039.179 son porción no corriente. En relación con el saldo a 31 de marzo de 2024, presentaron una disminución del 1,39% por valor de \$15.267, generada principalmente en los recursos recibidos en administración y los ingresos diferidos por transferencias condicionadas.

Otros pasivos diferidos: son aquellos pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos, tales como: ganancias diferidas por transacciones de venta con arrendamiento posterior, ingresos diferidos por transferencias condicionadas, ingresos diferidos por concesiones – concedente, entre otros. A 31 de mayo de 2024 estos tienen un saldo de \$615.462, con un aumento del 1,54% por valor de \$9.356 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024.

Recursos recibidos en administración: este rubro comprende el pasivo asociado a recursos recibidos en administración, correspondientes principalmente a recursos de los municipios descertificados en servicios de agua potable y saneamiento básico, recursos que se reciben de otras entidades para ser destinados a la realización de proyectos específicos y los que por Ley sean delegados al Departamento de Antioquia. A 31 de mayo de 2024 tienen un saldo de \$425.596, de los cuales \$3.829 corresponde a porción corriente y \$421.767 a porción no corriente, con una disminución del 1,87% por valor de \$8.106 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024.

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. El patrimonio del Departamento está constituido por los aportes realizados para su creación, los resultados del periodo y de periodos anteriores y las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.



A 31 de mayo de 2024 el patrimonio del Departamento de Antioquia asciende a \$4.513.729 y representa el 29,32% del total de los activos.

Tabla 14. Composición del patrimonio (En millones de pesos colombianos)

PATRIMONIO	MAYO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Patrimonio del Departamento	4.513.729	4.353.148	160.581	3,69%
Total Patrimonio del Departamento	4.513.729	4.353.148	160.581	3,69%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de mayo de 2024 presenta un aumento del 3,69% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$160.581, explicado principalmente por el resultado del periodo positivo de los meses abril y mayo de 2024.

A continuación, se describen los rubros más importantes que componen el patrimonio del Departamento de Antioquia:

3.1. Capital fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación del Departamento de Antioquia como entidad de gobierno, así como las variaciones que este tenga producto de la combinación o traslado de operaciones o de los excedentes financieros distribuidos al Departamento.

A 31 de mayo de 2024 el saldo del capital fiscal del Departamento de Antioquia es de \$5.185.777, sin variación alguna con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024.

3.2. Resultado del periodo

Entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 el Departamento de Antioquia presenta un resultado del periodo positivo por valor de \$651.990, el cual comparado con el resultado del mismo periodo del año 2023 presenta un aumento del 64,41% por valor de \$255.420, explicado principalmente por el aumento de los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales ascienden a \$2.404.545, con un aumento frente al mismo periodo del año 2023 por valor de \$198.894, donde resalta el incremento de los ingresos de transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones – SGP, presentando un incremento del 30,43% por valor de \$207.343 frente al mismo periodo de 2023, variación generada principalmente por el reconocimiento de las doceavas del Sistema General de Participaciones – SGP en educación, salud, agua potable y saneamiento básico y los ingresos fiscales por concepto del rubro de impuestos que presentan un incremento del 9,10% frente al mismo periodo de 2023 por un valor de \$96.336, principalmente por el Impuesto sobre vehículos automotores y Estampillas. Esto acompañado de una disminución en los gastos del



1,97% por valor de \$39.166, principalmente en los gastos de administración y operación y el gasto público social.

3.3. Resultado de periodos anteriores

Este presenta utilidades acumuladas a 31 de mayo de 2024 por valor \$77.659, con un incremento en el patrimonio respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$6.097 correspondiente al 8,52%. Esta variación obedece principalmente a los ajustes llevados a cabo en el Departamento por concepto de depuración contable y sostenible realizada en los meses de abril y mayo de 2024 en donde se debe afectar este rubro.

3.4. 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 se reconocen en el patrimonio.

A 31 de mayo de 2024 se tiene acumulada una pérdida por beneficios posempleo que asciende a \$1.420.004, la cual comparada con el saldo a 31 de marzo de 2024 presenta un aumento del 6,31%, situación que genera una disminución en el patrimonio por valor de \$84.317. Dicha variación obedece principalmente a la actualización de los rendimientos generados por los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET, los cuales hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo del Departamento de Antioquia.

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 sin y con contraprestación.

El saldo total de ingresos entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 es de \$2.608.147, el cual presenta un incremento del 9,06% por valor de \$216.560 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 92.19% del total de los ingresos por valor de



\$2.404.545, y, por otro lado, los ingresos de transacciones con contraprestación por valor de \$203.602, que representan el 7,81% del total de los ingresos.

A continuación, se detallan los ingresos del Departamento de Antioquia comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024:

Tabla 15. Composición de los ingresos (En millones de pesos colombianos)

INGRESOS	MAYO 2024	MAYO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Ingresos de transacciones sin contraprestación				
Ingresos fiscales	1.294.088	1.210.188	83.901	6,93%
Transferencias y subvenciones	1.055.162	927.961	127.202	13,71%
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	55.294	67.503	-12.209	-18,09%
Total ingresos de transacciones sin contraprestación	2.404.545	2.205.651	198.894	9,02%
Ingresos de transacciones con contraprestación				
Venta de bienes	2.935	2.445	490	20,05%
Venta de servicios	40	524	-485	-92,46%
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	1	0	1	100,00%
Ingresos financieros	92.377	89.616	2.762	3,08%
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	108.249	93.351	14.898	15,96%
Total ingresos de transacciones con contraprestación	203.602	185.936	17.666	9,50%
Total Ingresos	2.608.147	2.391.587	216.560	9,06%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Comprende los ingresos por activos, monetarios o no monetarios, que reciba el Departamento de Antioquia sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del activo recibido. Hacen parte de los ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtiene el Departamento dada su facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios, que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. También comprende la asunción y condonación de obligaciones.

Los ingresos de transacciones sin contraprestación por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 ascienden a \$2.404.545, los cuales, con respecto al mismo periodo de 2023 presentan un incremento del 9,02% por valor de \$198.894.

A continuación, se detallan los conceptos y variaciones más representativas de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024:



Tabla 16. Ingresos de transacciones sin contraprestación (En millones de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	MAYO 2024	MAYO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.404.545	2.205.651	198.894	9,02%
Impuestos	1.155.151	1.058.816	96.336	9,10%
Sistema General de Participaciones	888.716	681.373	207.343	30,43%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	178.436	186.456	-8.020	-4,30%
Otras transferencias	100.365	114.294	-13.929	-12,19%
Sistema General de Regalías	66.081	132.294	-66.213	-50,05%
Reversión de provisiones	40.360	53.126	-12.766	-24,03%
Otros ingresos diversos	14.913	14.356	557	3,88%
Reversión del deterioro del valor	22	21	1	4,67%
Devoluciones y descuentos (db)	-39.499	-35.084	-4.415	12,58%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024, de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento los más representativos son los impuestos, los cuales constituyen el 48,04% de estos, con un valor de \$1.155.151, también se destaca el rubro de los ingresos por transferencias del Sistema General de Participaciones, que representan el 36,96% con un valor de \$888.716 y las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios que representan el 7,42% con un valor de \$178.436.

En la siguiente tabla, se discrimina la participación de cada uno de los ingresos de transacciones sin contraprestación sobre el total de estos por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024:

Tabla 17. Participación de los ingresos de transacciones sin contraprestación (En millones de pesos colombianos)

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	MAYO 2024	PARTICIPACIÓN %
Impuestos	1.155.151	48,04%
Sistema General de Participaciones	888.716	36,96%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	178.436	7,42%
Otras transferencias	100.365	4,17%
Sistema General de Regalías	66.081	2,75%
Reversión de provisiones	40.360	1,68%
Otros ingresos diversos	14.913	0,62%
Reversión del deterioro del valor	22	0,00%
Devoluciones y descuentos (db)	-39.499	-1,64%
TOTAL	2.404.545	100%

Fuente: elaboración propia

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 entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 un saldo de \$1.155.151, con un incremento del 9,10% por valor de \$96.336 con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente por el incremento del Impuesto sobre vehículos automotores, las Estampillas y el Impuesto al consumo de cervezas.

El incremento por concepto del Impuesto sobre vehículos automotores, se debe a la fuerte campaña que viene realizando el Departamento sobre el recaudo y destinación de este impuesto. Además de las Estampillas, lo 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.

Sistema General de Participaciones – SGP: está constituido por los recursos que la Nación transfiere a las entidades territoriales – departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios a su cargo, en materia de salud, educación, propósito general, agua potable y saneamiento básico y los demás que defina la Ley.

Entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones - SGP presentan un saldo de \$888.716, con un incremento del 30.43% por valor de \$207.343 frente al mismo periodo de 2023, variación generada principalmente por el reconocimiento de las doceava del Sistema General de Participaciones – SGP.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representan el valor neto de los ingresos reconocidos 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.

Entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$178.436, presentando una disminución del 4,30% por valor de \$8.020 con relación al mismo periodo del año anterior. La variación se debe principalmente a la disminución generada por concepto de la Tasa pro deporte y recreación, al pasar de estar catalogada como contribuciones, tasas e ingresos no tributarios a estar clasificada en el rubro de impuestos; además del no reconocimiento del Canon superficiario ordinario de la Secretaría de Minas, debido a la reestructuración minera en el Departamento; y una disminución en otros ingresos como: la contribución especial de seguridad, la contribución por valorización, la Renta del monopolio de juegos de suerte y azar, entre otros.



A continuación, se detalla los saldos y variaciones por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios del Departamento:

Tabla 18. Ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (En millones de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	MAYO 2024	MAYO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	178.436	186.456	-8.020	-4,30%
Renta monopolio de licores	104.148	102.165	1.983	1,94%
Contribuciones	21.899	25.257	-3.358	-13,29%
Multas y sanciones	14.686	13.609	1.077	7,91%
Renta monopolio de juegos de suerte y azar	9.504	9.786	-283	-2,89%
Intereses	9.206	7.003	2.202	31,45%
Derechos de explotación no relacionados con infraestructura de transporte	7.418	9.824	-2.406	-24,49%
Peajes	6.840	6.131	709	11,57%
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3.622	3.849	-227	-5,90%
Derechos de tránsito	483	394	89	22,68%
Formularios y especies valoradas	377	362	15	4,16%
Antecedentes y certificaciones	255	0	255	100,00%
Tasas	0	8.077	-8.077	-100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Comprende los ingresos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales originan intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos, participaciones o excedentes financieros, entre otros. Lo anterior, con independencia de que la transacción se realice a precios de mercado o a un precio menor a este.

Los ingresos por transacciones con contraprestación por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 ascienden a \$203.602 y con respecto al mismo periodo de 2023 presentan un incremento del 9,50% por valor de \$17.666, generado principalmente por los ingresos diversos.

A continuación, se detallan los principales ingresos por concepto de transacciones con contraprestación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024:



Tabla 19. Ingresos de transacciones con contraprestación (En millones de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	MAYO 2024	MAYO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	203.602	185.936	17.666	9,50%
Ingresos diversos	107.403	57.775	49.628	85,90%
Financieros	92.377	89.616	2.762	3,08%
Bienes comercializados	2.935	2.445	490	20,05%
Ajuste por diferencia en cambio	847	35.576	-34.730	-97,62%
Otros servicios	40	67	-28	-41,29%
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1	0	1	100,00%
Servicios de documentación e identificación	0	457	-457	-100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Ingresos diversos: presentan un saldo entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 por valor de \$107.403, con un incremento del 85,90% por valor de \$49.628 con respecto al mismo periodo de 2023, generado principalmente por el aumento en el ingreso por concepto de amortización del pasivo diferido de la entidad concedente, indemnizaciones, excedentes financieros y otros ingresos diversos en la utilidad de contratos en participación, entre otros. Cabe destacar el ingreso por valor de \$6.963 por parte de la aseguradora Seguros del Estado en cumplimiento de garantía del contrato 4600014412 de 2022 de la Secretaría de Obras Públicas, el cual tuvo declaratoria de caducidad. Además, del reconocimiento de la utilidad del contrato de cuentas en participación durante la vigencia 2024 de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia por valor de \$65.864 y unos excedentes financieros en la utilidad de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia y la Lotería de Medellín.

Financieros: entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 presentan un saldo de \$92.377 y un incremento del 3,08% por valor de \$2.762 con respecto al mismo periodo de 2023, generado principalmente por los rendimientos de los recursos entregados en administración y los intereses generados en los depósitos en instituciones financieras.

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 entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 asciende a la suma de \$1.953.744, presentando una disminución con respecto al mismo periodo de 2023 del 1,97% por valor de \$39.166, la cual



esta explicada principalmente por la disminución en los gastos por concepto del gasto público social, los gastos de administración y operación y los gastos financieros.

A continuación, se detallan los principales gastos del Departamento de Antioquia entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024:

Tabla 20. Composición de los gastos (En millones de pesos colombianos)

GASTOS	MAYO 2024	MAYO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Gastos de administración y operación	173.107	195.242	-22.136	-11,34%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	88.952	93.737	-4.786	-5,11%
Transferencias y subvenciones	397.671	333.784	63.887	19,14%
Gasto público social	1.111.400	1.191.869	-80.469	-6,75%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	12	386	-374	-96,96%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.544	269	1.275	474,33%
Gastos financieros	163.758	172.264	-8.506	-4,94%
Otros gastos	17.302	5.360	11.942	222,82%
Total Gastos	1.953.744	1.992.910	-39.166	-1,97%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El total de gastos está conformado principalmente por el gasto público social, el cual representa el 56,89% del total de los gastos del periodo; seguidos de las transferencias y subvenciones que equivalen al 20,35%; los gastos de administración y operación que equivalen al 8,86%, los gastos financieros equivalentes al 8,38% y los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que equivalen al 4,55% y los demás gastos de menor cuantía.

A continuación, se discrimina la participación de cada uno de los gastos sobre el total de gastos del Departamento por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024:

Tabla 21. Participación de los gastos (En millones de pesos colombianos)

GASTOS	MAYO 2024	PARTICIPACIÓN %
Gasto público social	1.111.400	56,89%
Transferencias y subvenciones	397.671	20,35%
Gastos de administración y operación	173.107	8,86%
Gastos financieros	163.758	8,38%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	88.952	4,55%
Otros gastos	17.302	0,89%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.544	0,08%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	12	0,00%
Total Gastos	1.953.744	100%

Fuente: elaboración propia



A continuación, se desarrollan los gastos más representativos del Departamento de Antioquia entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024:

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.

Entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 el saldo asciende a \$173.107, presentando una disminución del 1134% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$22.136, generada principalmente en los rubros de gastos generales con una disminución del 36,48% por valor de \$32.973, los gastos por contribuciones imputadas con una disminución del 49,74% por valor de \$410 y los gastos de personal diversos con una disminución del 18,70% por valor de \$328.

A continuación, se discriminan los conceptos que componen los gastos por concepto de administración y operación del Departamento de Antioquia:

Tabla 22. Gastos de administración y operación (En millones de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	MAYO 2024	MAYO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	173.107	195.242	-22.136	-11,34%
Generales	57.418	90.391	-32.973	-36,48%
Sueldos y salarios	53.474	47.501	5.973	12,57%
Prestaciones sociales	30.890	27.142	3.748	13,81%
Impuestos, contribuciones y tasas	16.013	14.771	1.242	8,41%
Contribuciones efectivas	11.262	10.748	514	4,79%
Aportes sobre la nómina	2.210	2.113	97	4,58%
Gastos de personal diversos	1.426	1.754	-328	-18,70%
Contribuciones imputadas	414	824	-410	-49,74%

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.

Entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 presentan un saldo de \$88.952, con una disminución de 5,11% por valor de \$4.786 con respecto al mismo periodo de 2023. Esta variación se genera



principalmente en la provisión de litigios y demandas, la provisión en servicios y tecnologías en salud, la depreciación de bienes de uso público en servicio, el deterioro de inventarios y la amortización de activos intangibles.

A continuación, se presentan los rubros que componen el gasto por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del Departamento de Antioquia:

Tabla 23. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (En millones de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	MAYO 2024	MAYO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	88.952	93.737	-4.786	-5,11%
Depreciación bienes de uso público	39.899	44.548	-4.649	-10,44%
Depreciación de bienes de uso público en servicio - concesiones	31.921	0	31.921	100,00%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	9.848	8.377	1.472	17,57%
Provisión de servicios y tecnologías en salud	5.535	11.178	-5.643	-50,48%
Provisión litigios y demandas	1.099	27.381	-26.282	-95,99%
Amortización de activos intangibles	613	1.425	-811	-56,94%
Deterioro de Inventarios	36	829	-793	-95,64%

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 entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 ascienden a \$397.671, presentando un incremento del 19,14% por valor de \$63.887 con respecto al mismo periodo de 2023. En el rubro de otras transferencias se presenta un incremento del 30,64% explicado principalmente por la reclasificación del régimen subsidiado girado por la ADRES a los municipios, de la cuenta de inversión a transferencias. Además, por el reconocimiento como transferencias del 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, hecho económico que para la vigencia 2023 tenía un tratamiento contable diferente. El rubro de subvenciones presenta una disminución del 46,40% generada principalmente por las subvenciones realizadas a las distintas empresas públicas.



A continuación, se presenta la composición de los gastos por transferencias y subvenciones del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024:

Tabla 24. Transferencias y subvenciones (En millones de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	MAYO 2024	MAYO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	397.671	333.784	63.887	19,14%
Otras transferencias	370.968	283.966	87.002	30,64%
Subvenciones	26.703	49.818	-23.115	-46,40%

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 básico y 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 entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 es de \$1.111.400, el cual presenta una disminución del 6,75% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$80.469.

Los rubros y variaciones más significativas del gasto público social del Departamento se detallan a continuación:

Tabla 25. Gasto público social (En millones de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	MAYO 2024	MAYO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.111.400	1.191.869	-80.469	-6,75%
Educación	851.467	635.092	216.374	34,07%
Desarrollo comunitario y bienestar social	165.633	232.153	-66.520	-28,65%
Salud	71.759	309.321	-237.563	-76,80%
Agua potable y saneamiento básico	20.675	9.594	11.081	115,50%
Medio ambiente	1.866	5.708	-3.842	-67,30%

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 es el más representativo del gasto público social, el cual equivale al 76,61% del total del gasto público social, presentando un aumento del 34,07% por valor de \$216.374, generado principalmente por el aumento de gastos en las



asignaciones de bienes y servicios, sueldos y salarios, las contribuciones efectivas y un aumento muy importante en el componente de prestaciones sociales, en el cual se realizó una reclasificación de cuentas contables de un año a otro.

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 entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 es el segundo más representativo del gasto público social equivalente al 14,90% del total de este, y presenta una disminución del 28,65% por valor de \$66.520 con respecto al mismo periodo de 2023, generada principalmente por la disminución en la construcción de obras públicas, en honorarios, atención a grupos vulnerables y la asignación de bienes y servicios, entre otros.

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 entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 presenta una disminución del 76,80% por valor de \$237.563 con respecto al mismo periodo de 2023, esta disminución se debe principalmente a hechos económicos relacionados con el régimen subsidiado que fueron reclasificados al rubro de transferencias, además de disminuciones en los componentes de acciones de salud pública, contribuciones imputadas, subsidio a la oferta, asignación de bienes y servicios, sueldos y salarios, contribuciones imputadas, entre otros.

5.5. Gastos financieros

Entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2024 presentan un saldo de \$163.758, con una disminución del 4,94% por valor de \$8.506 con respecto al mismo periodo de 2023, esta variación corresponde principalmente a la disminución de los gastos por actualización financiera de provisiones y la disminución en el costo efectivo de préstamos por pagar por el financiamiento interno de largo plazo.

INDICADORES FINANCIEROS

a. Indicadores de liquidez

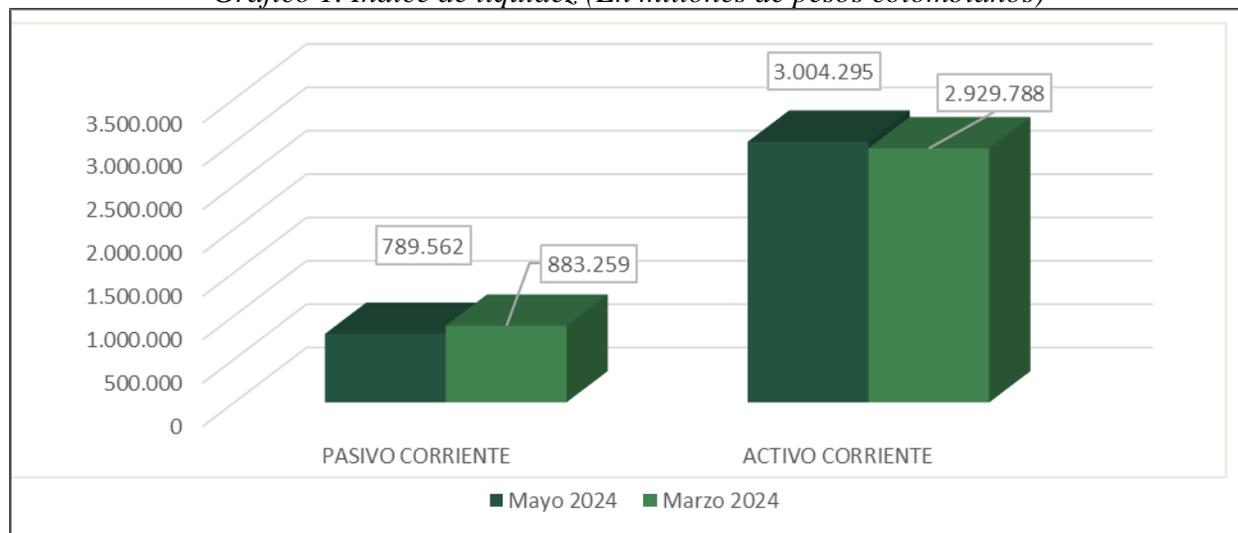
Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente): se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con las obligaciones inmediatas – corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$3,81; lo que indica que el



Departamento a 31 de mayo de 2024 cuenta con recursos suficientes para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente): el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a 31 de mayo de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.214.733, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

Gráfico 1. Índice de liquidez (En millones de pesos colombianos)



Fuente: elaboración propia

b. Indicadores de solvencia

Endeudamiento total (Total pasivo/Total activo): a 31 de mayo de 2024 arrojó un indicador del 70,68% en el nivel de endeudamiento total del Departamento, lo que muestra que del total de los activos el 70,68% están soportados por los recursos de sus acreedores.

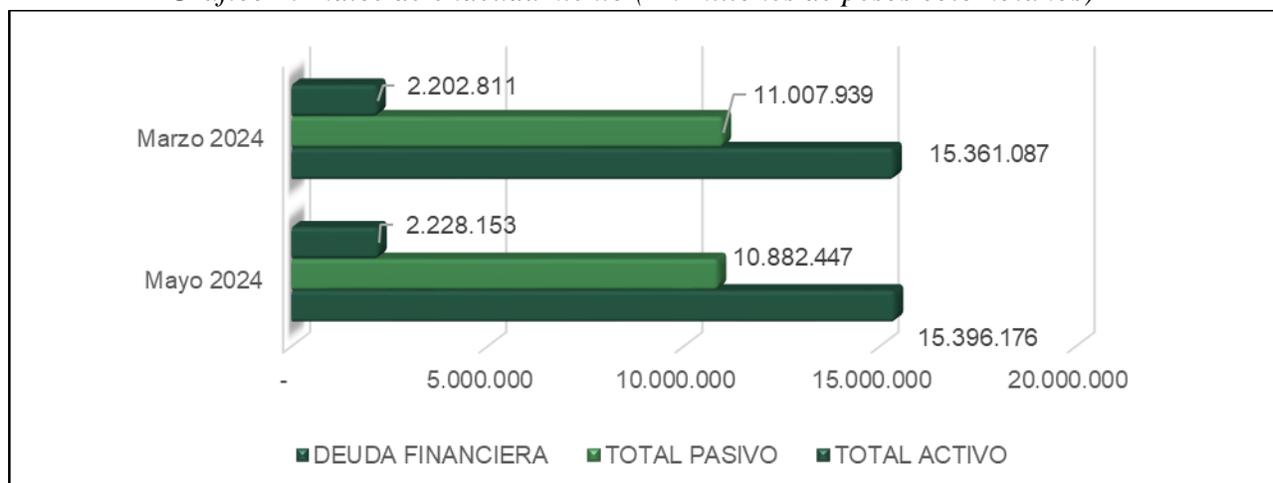
Razón de endeudamiento (Total activo/Total pasivo): a 31 de mayo de 2024 arrojó un indicador del 1,41, lo que indica que por cada \$1 que debe el Departamento, este tiene \$1,41 para cubrir estas obligaciones.

c. Indicadores de endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activo): a 31 de mayo de 2024 arrojó un indicador del 14,47%, es decir que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,47% de sus activos con acreedores financieros.



Gráfico 2. Índice de endeudamiento (En millones de pesos colombianos)



Fuente: elaboración propia

Se observa que los activos más representativos del Departamento de Antioquia son los activos no corrientes, 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 del 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.

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 componente de pensiones; los préstamos por pagar, en lo concerniente a la deuda pública del Departamento; las provisiones y los otros pasivos.



Tabla 26. Indicadores financieros (En millones de pesos colombianos)

INDICADORES FINANCIEROS INDIVIDUALES
A 31 de mayo del año 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Indicador	Fórmula Indicador	Mayo 2024	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	\$ 2.214.733	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 mayo de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.214.733 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	0,85		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.
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	3,81	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 \$3,81; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.	
INDICADORES DE SOLVENCIA				
Indicador	Fórmula Indicador	Mayo 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	70,68%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 70,7% 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	1,41	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1,41 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	241%	El financiamiento con terceros equivale al 241% 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 una rentabilidad superior a los interés que se adeudan.
INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA				
Indicador	Fórmula Indicador	Mayo 2024	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	14,47%	El 14,47% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,47% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICADORES DE RESULTADO				
Indicador	Fórmula Indicador	Mayo 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	14,44%	Al 31 de mayo de 2024 la rentabilidad del Patrimonio es de 14,44%, 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.

fuelle: elaboración propia

