

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES

FEBRERO 2023 - 2022

Visión 2040

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



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
SECRETARÍA DE HACIENDA



CONTENIDO

MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO	7
MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	8
OTROS ASPECTOS	8
1. ACTIVOS	9
1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo	10
1.2. Cuentas por cobrar	10
1.3. Préstamos por cobrar	12
1.4. Inventarios	12
1.5. Otros Activos	12
1.6. Propiedad, Planta y Equipo	14
1.7. Bienes de Uso Público e histórico y culturales	15
1.8. Activos intangibles	16
2. PASIVOS	16
2.1. Préstamos por pagar	17
2.2. Cuentas por pagar	18
2.3. Beneficios a empleados	19
2.4. Provisiones	20
2.5. Otros Pasivos	21
3. PATRIMONIO	21
3.1. Resultado de Ejercicios Anteriores	22
3.2. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	22
3.3. Resultado del Ejercicio	22
4. INGRESOS	23
4.1. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación	24
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	25
4.3. Ingresos no operacionales	25
5. GASTOS	26
5.1. Gastos de Administración y Operación	27
5.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	28
5.3. Transferencias y Subvenciones	28
5.4. Gasto Público Social	29

5.5. Gastos no operacionales	29
a. Índice de liquidez y capital de trabajo	30
b. Endeudamiento	31

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES

FEBRERO 2023 -2022

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Los Estados Financieros del Departamento de Antioquia se elaboraron con base en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos Económicos definidos en el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015 y modificaciones, que es aplicable a las entidades que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Adicionalmente se observa lo establecido en el Catálogo General de Cuentas incorporado al Marco Normativo mediante la Resolución 620 de 2015 y sus diferentes modificaciones, así como los procedimientos contables, las guías de aplicación, la doctrina contable pública y la aplicación de las políticas contables aprobadas mediante el Decreto 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017.

Los Estados e Informes Financieros y Contables del Departamento recogen diferentes bases de medición para los elementos del activo y pasivo. Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo o causación según el cual “los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo”

Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización (VRN) valor en uso y valor presente para los pasivos son el costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento, valor de mercado y valor presente.

MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO

Para el caso del Departamento de Antioquia, la moneda funcional y de presentación es el peso colombiano (COP), de acuerdo a lo establecido en las políticas contables aprobadas mediante el Decreto 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017 y la Resolución 356 de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación en la que determina que los informes financieros y contables se prepararán y presentarán en pesos colombianos y las cifras no se redondearán ni presentarán con decimales.

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

MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia, específico del Departamento de Antioquia, que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero que se esté considerando. La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. El Departamento de Antioquia revelará cada rubro que conforma el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Adicionalmente, los rubros objeto de revelación, serán desglosados en sus diferentes partidas, sobre las cuales se revelará información, siempre y cuando la subcuenta contable (6 dígitos) supere el 1% del total del grupo contable (2 dígitos) presentado en el estado financiero. Así mismo, para los rubros desglosados en sus diferentes partidas, se consideran materiales para propósitos de revelaciones, las variaciones iguales o superiores al 10%, surgidas en la comparación de la información con el año anterior. Sin embargo, si existe un rubro que por su naturaleza genere impacto en la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el control, independientemente de su cuantía, se deberá revelar información sobre el mismo.

OTROS ASPECTOS

Clasificación en corrientes y no corrientes

El Departamento de Antioquia presenta en el estado de situación financiera en categorías separadas entre activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos en corrientes y no corrientes

Se clasificará como activos corrientes aquellos que el Departamento de Antioquia:

- a) Espere realizarlo o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación;
- b) Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- c) Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros;
- d) El activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Se clasificará como pasivos corrientes cuando el Departamento de Antioquia:

- a) Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- b) Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros;
- c) No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Se clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Para elaborar los informes mensuales, el Departamento de Antioquia revelará las variaciones más significativas por cada cuenta contable de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

1. ACTIVOS

Los activos totales del Departamento de Antioquia para el mes de febrero de 2023 presentan un saldo de \$13.510.462.769.978, con un aumento 1,99% con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$264.049.743.607, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a febrero de 2023 por valor de \$2.766.129.398.565, correspondiente al 20,47% del total de los activos. Con respecto a diciembre de 2022 presentan un incremento del 2,49% por valor de \$67.199.216.419. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a febrero de 2023 de \$10.744.333.371.413 correspondiente al 79,53% del total de los activos. Con respecto a diciembre de 2022 presenta un incremento del 1,87% por valor de \$196.850.527.188, explicada principalmente por la variación en la cuenta de otros activos y cuentas por cobrar. En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento:

Tabla 1. Composición Activo

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 28 de febrero del año 2023 comparativo con los saldos a 31 de diciembre del año 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
ACTIVO	Febrero 2023	Diciembre 2022	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.368.960.128.415	1.269.623.347.315	99.336.781.100	7,82%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	988.344.998.085	1.022.064.437.569	-33.719.439.484	-3,30%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	116.998.632.925	132.852.655.617	-15.854.022.692	-11,93%
Préstamos por cobrar	13.190.885.656	12.846.556.120	344.329.536	2,68%
Inventarios	17.743.098.307	21.597.180.197	-3.854.081.890	-17,85%
Otros activos	260.891.655.177	239.946.005.328	20.945.649.849	8,73%
Total Activo Corriente	2.766.129.398.565	2.698.930.182.146	67.199.216.419	2,49%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.773.481.356	14.773.481.356	0	0,00%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	141.861.081.074	141.861.081.074	0	0,00%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	243.090.469	245.207.352	-2.116.883	-0,86%
Préstamos por cobrar	120.521.489.881	117.775.700.554	2.745.789.327	2,33%
Propiedades, planta y equipo	976.962.514.330	980.025.685.534	-3.063.171.204	-0,31%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.990.886.793.543	2.988.638.751.619	2.248.041.924	0,08%
Activos intangibles	13.151.962.656	13.721.772.066	-569.809.410	-4,15%
Otros activos	6.485.932.958.104	6.290.441.164.670	195.491.793.434	3,11%
Total Activo No Corriente	10.744.333.371.413	10.547.482.844.225	196.850.527.188	1,87%
Total Activos	13.510.462.769.978	13.246.413.026.371	264.049.743.607	1,99%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

Al 28 de febrero de 2023, el efectivo y equivalente al efectivo presenta un saldo de \$1.368.960.128.415, el cual equivale el 49,49% de los activos corrientes. Presenta un incremento, con relación a diciembre de 2022, del 7,82% equivalente a \$99.336.781.100; dicha variación se presenta principalmente, por el incremento del 6,11% de los depósitos en cuentas de ahorro por valor de \$76.524.336.907,00 y el 125,41% en cuentas corriente por valor de \$22.796.258.125,00.

El efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública. Los recursos de liquidez del Departamento se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por valor de \$1.327.970.447.498.

En los depósitos en instituciones financieras existen cuentas con destinación específica correspondiente a las cuentas de ahorro de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia (SSSA), en cumplimiento con la normatividad vigente, se tienen las cuentas maestras para el manejo de los recursos para prestación de servicios, salud pública, otros gastos en salud, inversión y funcionamiento, además de las otras cuentas denominadas recaudadoras que se tienen para el ingreso de impuestos y otros.

1.2. Cuentas por cobrar

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

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

Representan el 8,18% del total de los activos por valor de \$1.105.586.721.479, de los cuales \$1.105.343.631.010 corresponden a los activos corriente y \$243.090.469 a los activos no corrientes. Estas cuentas presentan una variación negativa de 4,29% con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$49.575.579.059.

Tabla 2. Cuentas por Cobrar

CUENTAS POR COBRAR	FEBRERO 2023			DICIEMBRE 2022			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Por transacciones sin contraprestación	988.344.998.085	243.090.469	988.588.088.554	1.022.064.437.569	245.207.352	1.022.309.644.921	-33.721.556.367
Por transacciones con contraprestación	116.998.632.925	-	116.998.632.925	132.852.655.617	0	132.852.655.617	-15.854.022.692
TOTAL	1.105.343.631.010	243.090.469	1.105.586.721.479	1.154.917.093.186	245.207.352	1.155.162.300.538	-49.575.579.059

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación: presentan un saldo total de \$988.588.088.554 a la fecha de corte y con respecto a diciembre de 2022 disminuyeron en \$33.721.556.367. Estas cuentas son los derechos exigibles, sin que se deba entregar a cambio ninguna contraprestación, o si lo hace el valor es menor a su valor de mercado y son suministrados únicamente por el gobierno, están conformadas por cuentas por cobrar de impuestos, contribuciones, sanciones, tasas, transferencias, entre otras.

- Transferencias por cobrar: a febrero de 2023 estas cuentas presentan un saldo de \$809.988.120.295, con una disminución del 3,54% por valor de \$29.759.086.669, con relación a diciembre de 2022; esta variación obedece a la disminución del 92,77% por valor de \$30.041.887.262 en otras transferencias.
- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: presentan una disminución del 0,77% pasando de \$298.077.530.385 en diciembre del 2022 a \$295.781.083.892 a febrero de 2023, dicha variación se explica por una reducción en las cuentas por cobrar de contribución por valorización por valor de \$1.377.549.782,00, dado que no se ha realizado la distribución de nuevos proyectos de valorización, lo que implica que no haya incremento de las cuentas por cobrar y por los abonos por parte de los contribuyentes, especialmente en el Proyecto Puente Iglesias Líbano y Puerto Nare. Así mismo, por la reducción de las cuentas por cobrar por sanciones de vehículos en un 0,40%, equivalente a \$558.779.703 y los intereses por impuesto de vehículo en \$259.977.600.

Cuentas por cobrar por transacción con contraprestación: presentan un saldo total a febrero de 2023 de \$116.998.632.925, con una disminución de 11,93% con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$15.854.022.692. Están conformadas por las cuentas por cobrar de ventas de bienes, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. Las cuentas con mayor variación son:

- Otras cuentas por cobrar: en febrero de 2023 estas cuentas presentan un saldo de \$39.095.918.344, con una disminución de \$7.313.140.924 equivalente 15,76% con relación a diciembre del 2022; dicha variación se presenta principalmente por el pago de cuentas por cobrar.
- Cuotas partes de pensiones: estas cuentas corresponden a los derechos que tiene el Departamento por cobrar a otras entidades donde hayan laborado los pensionados con las que concurre para el pago de mesadas pensionales. Las cuotas partes pensionales se actualizan con los valores certificados por la Dirección de Compensación y Sistema Pensional. Para febrero de 2023, este rubro presenta una variación negativa del 2,63% con relación al mismo periodo del año anterior, pasando de \$93.416.132.667 en diciembre de 2022, a \$90.961.379.166 en febrero de 2023, explicada por el recaudo mensual de la cartera de cuotas partes.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado al 28 de febrero del año 2023 por las cuotas partes pensionales por cobrar con un saldo de \$24.343.660.681.

1.3. Préstamos por cobrar

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

Los préstamos por cobrar representan el 0,99% del total de los activos, para febrero de 2023 el saldo es de \$133.712.375.537, de los cuales \$13.190.885.656 corresponden a la porción corriente y \$120.521.489.881 a la no corriente.

A febrero de 2023, los préstamos por cobrar presentan un incremento del 2,37% por valor de \$3.090.118.863 con respecto a diciembre de 2022. Dicha variación se explica por el incremento en \$2.661.795.199 en los préstamos del fondo de vivienda.

1.4. Inventarios

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

Al 28 de febrero de 2023, los inventarios presentan una variación negativa del 17,85% por valor de \$3.854.081.890 comparado con diciembre de 2022, disminución generada principalmente en el inventario de medicamentos.

1.5. Otros Activos

Estos representan 49,94% del total de los activos. A febrero de 2023 presenta un saldo total de \$6.746.824.613.281 de los cuales \$260.891.655.177 son activos corrientes y \$6.485.932.958.104 corresponden a no corrientes. Presentan un incremento 3,31% por valor de \$216.437.443.283 con respecto a diciembre del 2022.

A continuación, se detallan las cuentas más representativas:

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

Presenta un saldo de \$471.305.931.718 al 28 de febrero de 2023 y en comparación con diciembre de 2022, estos recursos disminuyeron en un 13,79% por valor de \$75.363.215.701,00.

Tabla 3. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	Febrero 2023	Diciembre 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Recursos entregados en administración	471.305.931.718	546.669.147.419	-75.363.215.701	-13,79%
Convenios con el IDEA	199.364.894.793	298.767.275.334	-99.402.380.541	-33,27%
Convenios otras entidades públicas	85.047.214.520	83.414.030.809	1.633.183.711	1,96%
Contratos de Mandato	62.729.150.425	65.161.504.355	-2.432.353.930	-3,73%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	51.630.895.430	41.821.016.840	9.809.878.590	23,46%
Corporación Gilberto Echeverri	26.458.902.537	26.458.902.537	0	0,00%
Proyectos con recursos del SGR	225.424.383	225.424.383	0	0,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A continuación, se detallan las principales variaciones:

- Los Convenios con el IDEA presentan una disminución de \$99.402.380.541 equivalente al 33,27%, variación que se debe principalmente a la ejecución de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverry (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso.
- 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 incremento del 1,96%, respecto a diciembre de 2022, debido al incremento de los recursos del convenio con Colciencias.
- Los Contratos de Mandato corresponden a contratos mediante el cual una entidad (mandatario) desarrolla negocios o ejecuta actividades en nombre del Departamento de Antioquia (mandante). Presenta una disminución del 3,73%, respecto a diciembre de 2022, debido a la ejecución de los contratos.

Plan de activos beneficios empleados: a febrero de 2023 este asciende a \$5.537.703.877.984 y representan el 51,54% del total de los Activos no Corrientes. Presenta un incremento del 5,05% por valor de \$266.164.005.424 en comparación con diciembre de 2022, principalmente por los recursos provisionados por el Departamento de Antioquia de acuerdo con el recaudo de los ingresos de Libre destinación.

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

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

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de febrero de 2023, se eliminó del valor de los Otros Activos No Corrientes equivalentes a \$6.485.932.958.104 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$18.631.478.367 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.519.072.399.617 obteniendo como **valor neto \$948.229.080.120**.

1.6. Propiedad, Planta y Equipo

Las Propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia corresponden a los activos tangibles que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

En febrero de 2023 el saldo asciende a \$976.962.514.330, el cual equivale al 9,09% del total de los activos no corrientes. Con relación a diciembre de 2022, presenta una disminución del 0,31% por valor de \$3.063.171.204, dada la depreciación de los meses de enero y febrero del 2023. El detalle de estos activos se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 4. Composición Propiedad, Planta y Equipo

DESCRIPCION	Febrero 2023	Diciembre 2022	VARIACIÓN	% VAR.
Terrenos	607.408.306.781	607.408.306.781	-	0,00%
Edificaciones	297.024.510.626	297.024.510.626	-	0,00%
Maquinaria y Equipo	60.610.124.612	60.610.124.612	-	0,00%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	32.814.620.632	32.814.620.632	-	0,00%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	32.472.881.002	32.472.881.002	-	0,00%
Equipos de Comunicación y Computación	31.955.769.643	31.646.309.807	309.459.836	0,98%
Equipo Médico y Científico	27.258.197.280	27.258.197.280	-	0,00%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.066.381.594	3.058.101.594	8.280.000	0,27%
Bienes de Arte y Cultura	1.722.440.000	1.722.440.000	-	0,00%
Construcciones En Curso	1.288.863.947	1.288.863.947	-	0,00%
Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	990.387.465	990.387.465	-	0,00%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	55.259.959	55.259.959	-	0,00%
Bienes Muebles en Bodega	2.403.800	-	2.403.800	100,00%
Deterioro acumulado	- 402.102.580	- 402.102.580	-	0,00%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	- 119.305.530.431	- 115.922.215.591	- 3.383.314.840	2,92%
TOTAL	976.962.514.330	980.025.685.534	- 3.063.171.204	-0,31%

Fuente: Sistema financiero ERP/SAP

En febrero de 2023, en el grupo de propiedad, planta y equipo se presenta variación con respecto a diciembre de 2022, en la depreciación acumulada, la cual presenta un incremento por valor de \$3.383.314.840 correspondiente a una variación del 2,92%, esto debido al reconocimiento del cálculo de depreciación de los meses de enero y febrero de 2023 aplicando el método lineal de depreciación en función del tiempo en años que se espera usar el activo.

Adicional, se presenta un incremento en la cuenta de equipos de comunicación y computación del 0,98% equivalente a \$309.459.836, variación que se explica principalmente por la adquisición de equipos audiovisuales para el registro de la fotografía, video y postproducción de video y diseño para la secretaria de comunicaciones, donación de sistema de videoconferencia y la adquisición de sistema de microfonía y sistema de video.

1.7. Bienes de Uso Público e histórico y culturales

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

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

Tabla 5. Componentes de la Red Vial.

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

Fuente: Manual de Políticas Contable del Departamento

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

A febrero de 2023 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$2.990.886.793.543 el cual representa el 27,84% frente al total de los activos no corrientes. Dicho valor, comparado con diciembre de 2022, aumentó en \$2.248.041.924 que representa un 0,08%. Entre los factores que incidieron en la variación, se encuentran la realización de proyectos ejecutados

con la finalidad de mejorar y/o rehabilitar la red de carretera de diferentes vías del Departamento de Antioquia, que consistieron en llevar a cabo ampliaciones, recuperaciones de bases y sub bases de la carretera, recuperación de capa de rodadura del pavimento y obras de estabilización y la depreciación acumulada de la red vial, la cual presenta un saldo a febrero de 2023 de \$1.644.648.507.741, la cual presenta un incremento, con respecto a diciembre de 2022, del 1,08% por valor de \$17.537.384.606. La depreciación o amortización se calcula sobre su costo histórico bajo el método de línea recta. Los rangos de vida útil para el cálculo de la depreciación son los siguientes:

Tabla 6. Vidas útiles componentes Red de carreteras

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

Fuente: Manual de Políticas Contable del Departamento

1.8. Activos intangibles

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

A febrero de 2023 presentan un saldo de \$13.151.962.656, los cuales se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una variación negativa del 4,15% por valor de \$569.809.410 en comparación con diciembre de 2022, dicha disminución obedece al reconocimiento de la amortización mensual de cada intangible por el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales.

2. PASIVOS

En febrero de 2023, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.860.206.573.890 y presentan una disminución del 1,33% con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$146.084.083.303.

Los pasivos corrientes, a febrero de 2023, tienen un saldo de \$1.256.837.680.793, correspondiente al 11,57% del total de los pasivos y comparado diciembre de 2022, presentan una disminución del 5,09%

por valor de \$67.414.107.969. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$9.603.368.893.097, que corresponde al 88,43% del total de los pasivos, con respecto a diciembre de 2022 presenta una disminución por valor de \$78.669.975.334 correspondiente al 0,81%.

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

Tabla 7. Composición del Pasivo

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA				
NIT 890.900.286-0				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL				
A 28 de febrero del año 2023 comparativo con los saldos a 31 de diciembre del año 2022				
(Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PASIVOS	Febrero 2023	Diciembre 2022	Variación \$	Variación %
Corriente				
Préstamos por pagar	390.231.680.520	360.825.291.525	29.406.388.995	8,15%
Cuentas por pagar	362.402.835.875	509.508.386.509	-147.105.550.634	-28,87%
Beneficios a los empleados	95.097.054.789	59.379.605.549	35.717.449.240	60,15%
Otros pasivos	409.106.109.609	394.538.505.179	14.567.604.430	3,69%
Total Pasivo Corriente	1.256.837.680.793	1.324.251.788.762	-67.414.107.969	-5,09%
No corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	63.599.847.233	62.851.290.572	748.556.661	1,19%
Préstamos por pagar	1.778.152.787.865	1.820.262.436.037	-42.109.648.172	-2,31%
Beneficios a los empleados	7.018.942.969.329	7.066.440.493.575	-47.497.524.246	-0,67%
Provisiones	484.092.496.103	449.818.610.235	34.273.885.868	7,62%
Otros pasivos	258.580.792.567	282.666.038.012	-24.085.245.445	-8,52%
Total Pasivo no Corriente	9.603.368.893.097	9.682.038.868.431	-78.669.975.334	-0,81%
Total Pasivos	10.860.206.573.890	11.006.290.657.193	-146.084.083.303	-1,33%

Fuente: Sistema financiero ERP/SAP

2.1. Préstamos por pagar

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

Representan el 19,97% del total de los pasivos, a febrero de 2023 la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$2.168.384.468.385, de los cuales la porción corriente equivale a \$390.231.680.520 y la no corriente a \$1.778.152.787.865, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.815.393.279.513 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$352.991.188.872.

Estos préstamos presentan una disminución del 0,58% por valor de \$12.703.259.177 en comparación con diciembre de 2022, esta variación corresponde a la disminución en un 0,79% de la deuda interna por los pagos.

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 febrero de 2023 estas cuentas ascienden a \$362.402.835.875 clasificadas como porción corriente. Estas cuentas representan 3,34% del total de los pasivos, y presentan una disminución con relación a diciembre de 2022 por valor de \$147.105.550.634, correspondiente al 28,87%. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 8. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	Febrero 2023	Diciembre 2022	VARIACIÓN	% VAR.
Transferencias Por Pagar (1)	165.152.033.133	210.300.911.799	- 45.148.878.666	-21,47%
Recursos a Favor de Terceros (2)	79.100.999.777	73.701.862.181	5.399.137.596	7,33%
Subvenciones Por Pagar (3)	53.725.620.998	55.069.882.998	- 1.344.262.000	-2,44%
Otras Cuentas Por Pagar	50.012.589.840	43.656.459.550	6.356.130.290	14,56%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	10.378.261.444	125.669.730.148	-115.291.468.704	-91,74%
Descuentos De Nómina	3.992.730.683	468.950.452	3.523.780.231	751,42%
Créditos judiciales	40.600.000	10.390.362	30.209.638	290,75%
Admon y Prestación Servicios de Salud	-	630.199.019	- 630.199.019	-100,00%
TOTAL	362.402.835.875	509.508.386.509	-147.105.550.634	-28,87%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

1. Transferencias por pagar: son las obligaciones adquiridas por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladarlos, presenta una disminución del 21,47% con relación a diciembre de 2022, principalmente en otras trasferencias. Las otras Transferencias presentan una disminución de \$40.595.528.658 con relación a diciembre de 2022, están representadas principalmente por las transferencias de ley que se deben realizar a entidades de gobierno para su funcionamiento o para inversión; las cuales están establecidas en alguna norma o acto administrativo y las transferencias para la cofinanciación o aportes para proyectos de inversión mediante convenios interadministrativos con entidades de gobierno para el mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura física, inversión en el sector agropecuario, fortalecimiento institucional, sector vivienda entre otros en los diferentes municipios del Departamento de Antioquia que reflejan la gestión del Plan de Desarrollo.

2. Recursos a favor de terceros: los recursos a favor de terceros son dineros recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. Para el mes de febrero de 2023 estos recursos presentan un incremento del 7,33% por valor de \$5.399.137.596 con respecto a diciembre del 2022, la variación obedece principalmente al reconocimiento del 20% de impuesto de Vehículo que corresponde al Municipio en donde se encuentre matriculado el automotor.

3. Subvenciones por pagar: se reconocen cuando se generen las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras Entidades de Gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. A febrero de 2023 presenta un saldo de \$53.725.620.998, presentando una disminución con respecto a diciembre 2022 del 2,44%, por valor de \$1.344.262.000, estas corresponden a la subvención por Recursos Transferido a Empresas Públicas.

2.3. Beneficios a empleados

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

Representa el 65,51% del total de los pasivos por valor de \$7.114.040.024.118, de los cuales \$95.097.054.789 corresponden a los pasivos corrientes y \$7.018.942.969.329 a los pasivos no corrientes. Con relación a diciembre de 2022, presentan una disminución del 0,17% por valor de \$11.780.075.006.

Tabla 9. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	Febrero 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Beneficios corto plazo	95.097.054.789	59.379.605.549	35.717.449.240	60,15%
Pasivo Beneficios posempleo pensiones	7.018.942.969.329	7.066.440.493.575	-47.497.524.246	-0,67%
TOTAL RESERVA BENEFICIOS POSEMPLEO NETO	7.114.040.024.118	7.125.820.099.124	- 11.780.075.006	-0,17%

Fuente: Elaboración Propia

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

Representan el 7,57% del pasivo corriente con un incremento con respecto a diciembre de 2022 en un 60,15% por \$35.717.449.240, principalmente en los rubros de vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad y prima de servicios por pagar.

Beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo: los beneficios a largo plazo representan el valor de las obligaciones generadas por los beneficios que la entidad haya proporcionado a sus empleados con vínculo laboral vigente, cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el cual los empleados hayan prestado sus servicios y que sean diferentes de las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, los beneficios posempleo y los beneficios por terminación del vínculo laboral. Los beneficios posempleo representan el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

En febrero de 2023 representan el 64,63% del total de los pasivos por valor de \$7.018.942.969.329, clasificado en la porción no corriente. Con respecto a diciembre de 2022 disminuyó en un 0,67% por valor de \$47.497.524.246, principalmente en el rubro del cálculo actuarial de las pensiones actuales que fueron actualizadas en diciembre de 2022 con corte a diciembre 31 de 2021 según cálculo emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la herramienta y aplicativo de Pasivocol y la disminución de cuotas partes.

Las principales obligaciones que tiene el Departamento de Antioquia a largo plazo corresponden a beneficios posempleo: cálculo actuarial de pensiones actuales y de las cuotas partes pensionales y las cuotas partes pensionales del Departamento de Antioquia. Los Beneficios Posempleo a largo plazo son medidos al valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de cualquier activo no monetario destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente para asegurar que los valores reconocidos en los Estados Financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable.

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

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de febrero de 2023, se eliminó del valor no corriente de los beneficios a empleados que corresponde a \$7.018.942.969.329 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$18.631.478.367 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.519.072.399.617, obteniendo como **valor neto \$1.481.239.091.345.**

2.4. Provisiones

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

Representa el 5,04% del pasivo no corriente por valor de \$484.092.496.103, a febrero de 2023 presenta un incremento del 7,62% por valor \$34.273.885.868 frente a diciembre de 2022, principalmente por la variación en la provisión de litigios y demandas, por valor de \$34.273.885.868, explicado por el aumento en la actualización financiera de los procesos.

2.5. Otros Pasivos

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con las condiciones definidas en las demás políticas contables. Los otros pasivos representan el 6,15% del total del pasivo, a febrero de 2023 ascienden a \$667.686.902.176 de los cuales \$409.106.109.609 corresponden a la porción corriente y \$258.580.792.567 son porción no corriente. En relación con diciembre de 2022, presentaron una disminución de 1,41% por valor de \$9.517.641.015, generada principalmente en el rubro de recursos recibido en administración para la ejecución del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverry (Túnel del Toyo).

3. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal. El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

Para febrero de 2023 el patrimonio del Departamento asciende a \$2.650.256.196.088 y representa el 19,62% del total de los activos.

Tabla 10. Composición del Patrimonio

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 28 de febrero del año 2023 comparativo con los saldos a 31 de diciembre del año 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PATRIMONIO	Febrero 2023	Diciembre 2022	Variación \$	Variación %
Patrimonio de la entidad de Gobierno	2.502.808.206.008	2.052.543.931.371	450.264.274.637	21,94%
Excedente (Déficit) del ejercicio	147.447.990.080	187.578.437.807	-40.130.447.727	-21,39%
Total Patrimonio	2.650.256.196.088	2.240.122.369.178	410.133.826.910	18,31%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Presenta una variación positiva del 18,31% con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$410.133.826.910 generada principalmente por el incremento del patrimonio de la entidad de gobierno por valor de \$450.264.274.637.

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

3.1. Resultado de Ejercicios Anteriores

Presenta un saldo a febrero de 2023 de \$266.792.967.355 y un incremento en el patrimonio por valor de \$186.824.137.534,00 correspondiente al 41,19% con respecto a diciembre de 2022.

Esta variación está representada por las reclasificaciones realizadas al inicio del periodo contable del año 2023 por \$187.578.437.807 correspondiente al superávit de la vigencia 2022, de acuerdo a lo dispuesto en el Instructivo 001 del 24 de diciembre de 2021 expedido por la Contaduría General de la Nación.

Adicionalmente, se registró en esta cuenta la baja de bienes, derechos u obligaciones, producto de la depuración contable permanente que realiza el Departamento mediante la presentación al comité técnico de sostenibilidad de la información financiera y contable y la corrección de errores de periodos anteriores, que fueron identificados durante el periodo 2023. El valor neto correspondiente a ajustes en el 2023 asciende a \$754.300.273.

3.2. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados

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

Para febrero de 2023 se presenta una disminución del 9,77% con respecto a diciembre de 2022, generando un incremento en el patrimonio por valor de \$263.440.137.103,00, la cual se debe al incremento en los rendimientos del plan de activos posempleo generados en el FONPET y en las cuentas de COLFONDOS por valor de \$263.440.137.103, dado la valorización en los portafolios a largo plazo.

3.3. Resultado del Ejercicio

Para febrero de 2023, el Departamento de Antioquia obtuvo un excedente de \$147.447.990.080, en comparación con diciembre de 2022, presenta una variación negativa del 21,39% por valor de \$40.130.447.727. El resultado del resultado se debe principalmente al incremento en los ingresos totales pasando de \$822.370.851.465 en febrero de 2022 a \$835.487.996.527 en el mismo periodo del 2023, donde se destaca los ingresos no operacionales con una variación positiva del 46,87% por valor de \$17.046.545.258.

4. INGRESOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase surgen de transacciones con y sin contraprestación.

El saldo total de los ingresos a febrero de 2023 es de \$835.487.996.527 y presenta un incremento del 1,60% por valor de \$13.117.145.062 con respecto al mismo periodo del 2022.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 93,61% del total de los ingresos por valor de \$782.070.054.396, con una leve reducción con respecto al mismo periodo de 2022 por \$3.929.400.196 equivalente al 0,50% y por los ingresos no operacionales por \$53.417.942.131 que representan el 6,39%. Estos últimos con un incremento del 46,87% por valor \$17.046.545.258 respecto al mismo periodo de 2022.

A continuación, se detalla la composición de los ingresos:

Tabla 11. Composición ingresos

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 28 de febrero del año 2023 comparativo con el mismo periodo del año 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
	2023	2022	Variación \$	Variación %
Ingresos sin contraprestación	780.998.770.903	784.825.499.795	-3.826.728.892	-0,49%
Ingresos fiscales	438.204.301.464	445.864.878.797	-7.660.577.333	-1,72%
Transferencias y subvenciones	342.794.469.439	338.960.620.998	3.833.848.441	1,13%
Ingresos con contraprestación	1.071.283.493	1.173.954.797	-102.671.304	-8,75%
Venta de bienes	931.066.435	1.004.731.620	-73.665.185	-7,33%
Venta de servicios	140.217.058	169.223.177	-29.006.119	-17,14%
Total Ingresos Operacionales	782.070.054.396	785.999.454.592	(3.929.400.196)	-0,50%
Ganancias por baja en cuentas de activos	0	0	0	0,00%
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0	0	0	0,00%
Ingresos financieros	39.543.153.221	9.282.667.368	30.260.485.853	325,99%
Otros ingresos con contraprestación	9.333.487.313	27.088.729.505	-17.755.242.192	-65,54%
Otros ingresos sin contraprestación	4.541.301.597	0	4.541.301.597	100,00%
Total ingresos no operacionales	53.417.942.131	36.371.396.873	17.046.545.258	46,87%
Total de Ingresos	835.487.996.527	822.370.851.465	13.117.145.062	1,60%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

4.1. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

Los ingresos sin contraprestación, para al corte del mes de febrero de 2023, ascienden a \$780.998.770.903, con respecto al 2022 presentan una leve disminución del 0,49% por valor de \$3.826.728.892, las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 12. Ingresos transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	780.998.770.903	784.825.499.795	- 3.826.728.892	-0,49%
Impuestos (1)	362.991.092.516	356.201.202.178	6.789.890.338	1,91%
Sistema General de Participaciones (2)	306.383.296.704	204.740.244.959	101.643.051.745	49,64%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios (3)	84.306.880.088	99.673.455.496	- 15.366.575.408	-15,42%
Otras Transferencias	36.411.172.735	118.617.444.964	- 82.206.272.229	-69,30%
Sistema General de Regalías	-	15.602.931.075	- 15.602.931.075	-100,00%
Devoluciones y Descuentos (Db)	- 9.093.671.140	- 10.009.778.877	916.107.737	-9,15%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

1. Impuestos: representa el valor de los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Los ingresos por impuestos se reconocen en el momento en que surge el derecho de cobro originado con la presentación de declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

Esta cuenta presenta a febrero de 2023 un saldo de \$362.991.092.516 y un incremento del 1,91% por valor de \$6.789.890.338, con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente por el incremento del recaudo en el impuesto de registro por \$13.285.932.030, impuesto al consumo de cervezas \$6.841.395.000, impuesto sobre rifas, apuestas y juegos \$4.552.418.385, y una disminución en el impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos 13.475.297.781, IVA licores a productores por \$12.911.272.484, en el impuesto de vehículos por \$1.421.387.186 y en la sobretasa al ACPM por valor de \$10.297.333.860 dado que hasta el año 2021 estuvo vigente la distribución especial contenida en el artículo 8 del decreto legislativo 678 de 2020 donde el beneficiario del recaudo del 100% eran los departamentos y distritos y para el año 2022 de conformidad con la ley 2093 de 2021 a los departamentos y distritos les corresponde el 50%.

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

2. Sistema General de Participaciones: está constituido por los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política de Colombia a las entidades territoriales – departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios a su cargo, en salud, educación y los definidos en el Artículo 76 de la Ley 715 de 2001.

A febrero de 2023 presenta un saldo de \$306.383.296.704, con una variación positiva del 49,64% por valor de \$101.643.051.745, variación generada principalmente en el Sistema General de Participaciones – SGP de Educación, por mayores recursos girados por la Nación, a través del Ministerio de Educación Nacional para atender los servicios de educación preescolar, básica secundaria y media.

- 3. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad, que se originan por conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, contratos de concesión en los cuales la entidad actúa como concedente, entre otros. A febrero de 2023, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$84.306.880.088, presentando una disminución del 15,42% por valor de \$15.366.575.408 con relación al mismo periodo del año anterior, generado principalmente por la disminución en la renta de monopolio de licores por valor de \$21.858.164.670, por otro lado, se presente un incremento en cuanto al recaudo de la contribución de seguridad en relación al mismo periodo del año anterior por valor de \$4.781.281.424. Adicionalmente es importante precisar que en el rubro contribuciones tasas e ingresos no tributarios se presenta una disminución por la reclasificación al grupo de impuestos en cuanto a la estampilla pro desarrollo y pro electrificación.

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación al corte del mes de febrero de 2023 ascienden a 1.071.283.493, con respecto al 2022, presentan una variación negativa de 8,75% por valor de \$102.671.304 generada principalmente por la disminución en el ingreso por medicamentos correspondiente a la SSSA y en el ingreso por certificaciones. La conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 13. Ingresos transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.071.283.493	1.173.954.797	- 102.671.304	-8,75%
Medicamentos	865.078.435	933.055.520	- 67.977.085	-7,29%
Servicios documentación e Identificación	120.660.058	169.223.177	- 48.563.119	-28,70%
Impresos y publicaciones	65.988.000	71.676.100	- 5.688.100	-7,94%
Otros servicios	19.557.000	-	19.557.000	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

4.3. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales al corte del mes de febrero de 2023 ascienden a \$53.417.942.131, con respecto al mismo periodo del 2022 presentan un incremento del 46,87% por valor de \$17.046.545.258, los rubros más significativos se detallan a continuación:

- 1. Ingresos Financieros:** al corte del mes de febrero de 2023 presenta un saldo de \$39.543.153.221 y un incremento del 325,99% por valor de \$30.260.485.853 con respecto al mismo periodo de 2022, generado principalmente por el incremento en los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro y fondos fiduciarios, así como el incremento en el rendimiento efectivo de los préstamos por cobrar.

- 2. Otros ingresos con contraprestación:** presentan un saldo al corte del mes de febrero de 2023 de \$9.333.487.313. Dichos ingresos presentan una disminución del 65,54% por valor de \$17.755.242.192 con respecto al mismo periodo de la vigencia de 2022, generado principalmente por la disminución en el ajuste por diferencia en cambio en las operaciones de pago de la deuda por \$7.570.259.063. Adicionalmente, frente a los ingresos diversos se presenta una disminución de \$10.184.983.129 por el cambio en el uso de la cuenta contable de recuperaciones que se contabilizaban anteriormente con contraprestación y ya se contabilizan sin contraprestación.

Tabla 14. Otros ingresos con contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos Diversos	8.874.303.470	19.059.286.599	- 10.184.983.129	-53,44%
Ajuste por diferencia en cambio	459.183.843	8.029.442.906	- 7.570.259.063	-94,28%
TOTAL OTROS INGRESOS	9.333.487.313	27.088.729.505	-17.755.242.192	-65,54%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

- 3. Otros ingresos sin contraprestación:** presentan un saldo al corte del mes de febrero de 2023 de \$4.541.301.597. Dichos ingresos presentan un incremento del 100% por valor de \$4.541.301.597 con respecto al mismo periodo de la vigencia de 2022, generado principalmente por el cambio en el uso de la cuenta contable de recuperaciones que se contabilizaban anteriormente con contraprestación y ya se contabilizan sin contraprestación.

Tabla 15. Otros ingresos sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Otros ingresos sin contraprestacion	4.541.301.597	-	4.541.301.597	100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS	4.541.301.597	-	4.541.301.597	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5. GASTOS

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

El saldo al corte del mes de febrero de 2023 asciende a \$687.242.999.125, presenta un incremento con respecto al mismo periodo de 2022 de 32,61% por valor de \$168.988.183.822.

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al 87,39% por valor de \$600.615.272.203, los cuales presentan un incremento de \$114.712.793.980 equivalente al 23,61% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 12,61% por \$86.627.726.922 presentan una variación positiva de \$54.275.389.842 correspondiente 167,76% comparado con el año 2022. A continuación, se detalla los rubros que presentan mayor variación en el periodo:

Tabla 16. Composición gastos

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL				
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 28 de febrero del año 2023 comparativo con el mismo periodo del año 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
GASTOS	2023	2022	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	65.851.692.261	44.249.919.669	21.601.772.592	48,82%
Gasto de ventas	-	0	0	0,00%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	22.254.518.095	28.938.837.174	-6.684.319.079	-23,10%
Transferencias y subvenciones	70.638.634.217	29.066.524.789	41.572.109.428	143,02%
Gasto público social	441.870.427.630	383.647.196.591	58.223.231.039	15,18%
Total gastos de operación	600.615.272.203	485.902.478.223	114.712.793.980	23,61%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	27.300.602	39.272.090	-11.971.488	-30,48%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	0	0	0	0,00%
Gastos financieros	84.676.978.984	24.927.332.951	59.749.646.033	239,70%
Otros gastos	1.923.447.336	7.385.732.039	-5.462.284.703	-73,96%
Total gastos no operacionales	86.627.726.922	32.352.337.080	54.275.389.842	167,76%
Total Gastos	687.242.999.125	518.254.815.303	168.988.183.822	32,61%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5.1. Gastos de Administración y Operación

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

A febrero de 2023 el saldo asciende a \$65.851.692.261, presentan incremento del 48,82% con respecto al mismo periodo de 2022 por valor de \$21.601.772.592, generada principalmente en los rubros gastos generales en el que se destacan los honorarios y promoción y divulgación de información seguido del rubro prestaciones sociales por los ajustes efectuados a la provisión de vacaciones por el incremento en la base salarial para el cálculo de las mismas, se detalla la composición a continuación:

Tabla 17. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	65.851.692.261	44.249.919.669	21.601.772.592	48,82%
Generales	26.531.319.885	11.544.594.575	14.986.725.310	129,82%
Sueldos y salarios	17.809.922.037	15.198.416.432	2.611.505.605	17,18%
Prestaciones Sociales	11.721.040.132	8.482.944.443	3.238.095.689	38,17%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	5.691.364.554	5.236.720.613	454.643.941	8,68%
Contribuciones efectiva	2.798.769.350	2.575.139.951	223.629.399	8,68%
Aportes sobre la Nómina	496.423.600	481.713.000	14.710.600	3,05%
Gastos de Personal Diversos	441.263.814	400.422.061	40.841.753	10,20%
Contribuciones Imputadas	361.588.889	329.968.594	31.620.295	9,58%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

La denominación de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Al mes de febrero de 2023 presenta un saldo de \$22.254.518.095, disminuyó en un 23,10% por valor de \$6.684.319.079 con respecto al mismo periodo de 2022. Esta variación es principalmente generada por la disminución en la provisión de servicios y tecnología en salud.

Tabla 18. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	22.254.518.095	28.938.837.174	- 6.684.319.079	-23,10%
Depreciación Bienes de Uso Público	17.537.384.606	15.974.320.283	1.563.064.323	9,78%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	3.383.314.840	4.133.897.203	- 750.582.363	-18,16%
Provisión Servicios y tecnologías en Salud	-	7.191.442.497	- 7.191.442.497	-100,00%
Deterioro de Inventarios	579.346.783	-	579.346.783	100,00%
Provisión Litigios y Demandas	184.662.456	950.753.939	- 766.091.483	-80,58%
Amortización de Activos intangibles	569.809.410	688.423.252	- 118.613.842	-17,23%
Deterioro de Inversiones	-	-	-	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5.3. Transferencias y Subvenciones

Son los gastos causados por el Departamento de Antioquia por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales. Se conforma por las transferencias para proyectos de inversión, para gastos de funcionamiento, para programas de educación y cofinanciación del sistema de transporte.

El saldo a febrero de 2023 es de \$70.638.634.217, presenta un incremento del 143,02% por valor de \$41.572.109.428 con respecto al mismo periodo de 2022. En cuanto a las otras transferencias se presenta un incremento por el cambio en la metodología del reconocimiento contable y presupuestal de los recursos de cigarrillo y tabaco destinados para el deporte girados a INDEPORTES los cuales pasaron de ser contabilizados como un recaudo recibido para terceros de la vigencia 2022 y anteriores a ser reconocidos vía ingreso y gasto tanto presupuestal como contable.

Adicionalmente frente a las subvenciones se compone principalmente del reconocimiento correspondiente a los recursos transferidos para el transporte y pago de la deuda metro.

Tabla 19. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	70.638.634.217	29.066.524.789	41.572.109.428	143,02%
Otras transferencias	65.403.752.088	29.066.524.789	36.337.227.299	125,01%
Subvenciones	5.234.882.129	-	5.234.882.129	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5.4. Gasto Público Social

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por el Departamento de Antioquia a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación, y deporte, y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

El saldo a la fecha de corte es de \$441.870.427.630 y presenta un incremento del 15,18% con respecto a febrero de 2022 por valor de \$58.223.231.039. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 20. Gasto Público Social

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTO PÚBLICO SOCIAL	441.870.427.630	383.647.196.591	58.223.231.039	15,18%
Educación (1)	283.411.019.564	225.193.140.417	58.217.879.147	25,85%
Desarrollo comunitario y Bienestar Social (2)	85.017.725.447	55.284.236.496	29.733.488.951	53,78%
Salud (3)	67.342.224.102	102.606.345.979	- 35.264.121.877	-34,37%
Agua Potable y Saneamiento Básico	5.702.848.850	563.473.699	5.139.375.151	912,09%
Medio Ambiente	396.609.667	-	396.609.667	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

- 1. Educación:** este rubro presenta una variación positiva del 25,85% por valor de \$58.217.879.147, generada principalmente en el grupo de sueldos y salarios y de aportes de cesantías de los docentes del Departamento influenciados por el comportamiento del IPC, el cual es certificado por la Secretaría de Educación.
- 2. Desarrollo comunitario y bienestar social:** Representa los recursos utilizados por el Departamento de Antioquia para el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población, al corte del mes de febrero de 2023 presenta un incremento del 53,78% por valor de \$29.733.488.951 con respecto al mismo periodo de 2022, generada principalmente por aumento en los rubros de construcción de obra pública y mantenimiento de vías.
- 3. Salud:** esta cuenta presenta una variación negativa del 34,37% por valor de \$35.264.121.877, por el aumento se presenta principalmente por un incremento en el gasto del régimen subsidiado (giros al ADRES), la cual tiene una variación de \$32.670.460.752 adicionalmente se presenta una disminución en la cuenta de bienes y servicios en la asignación de biológicos para el COVID19 por valor de 72.434.502.256.

5.5. Gastos no operacionales

Presenta un saldo al corte del mes de febrero de 2023 por valor de \$86.627.726.922 con un incremento del 167,76% por valor de \$54.275.389.842 con respecto al mismo periodo del 2022, los rubros más significativos se detallan a continuación:

Gastos Financieros: a febrero de 2023 presenta un saldo de \$84.676.978.984 con una variación positiva del 239,70% por valor de \$59.749.646.033 con respecto al mismo periodo de 2022, esta variación corresponde principalmente a la actualización financiera de litigios y demandas por valor de \$31.335.072 debido al incremento de las variables económicas utilizadas para su actualización y en el costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación interna por valor \$26.973.051.681, debido a la adquisición de nueva deuda por parte del Departamento de Antioquia.

Otros gastos: presentan un saldo para febrero de 2023 de \$1.923.447.336 y una disminución del 73,96% por valor de \$5.462.284.703 en comparación con el mismo periodo de 2022, la composición se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 21. Otros Gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
OTROS GASTOS	1.923.447.336	7.385.732.039	- 5.462.284.703	-73,96%
Comisiones	1.276.706.350	1.066.509.133	210.197.217	19,71%
Gastos diversos	646.740.021	6.319.222.906	- 5.672.482.885	-89,77%
Ajuste por diferencia en cambio	965	-	965	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Las variaciones más significativas corresponden a la disminución a la pérdida en el contrato de cuentas en participación y en el plan de activos a empleados por valor de \$4.699.100.633 y \$392.180.536 respectivamente.

INDICADORES FINANCIEROS

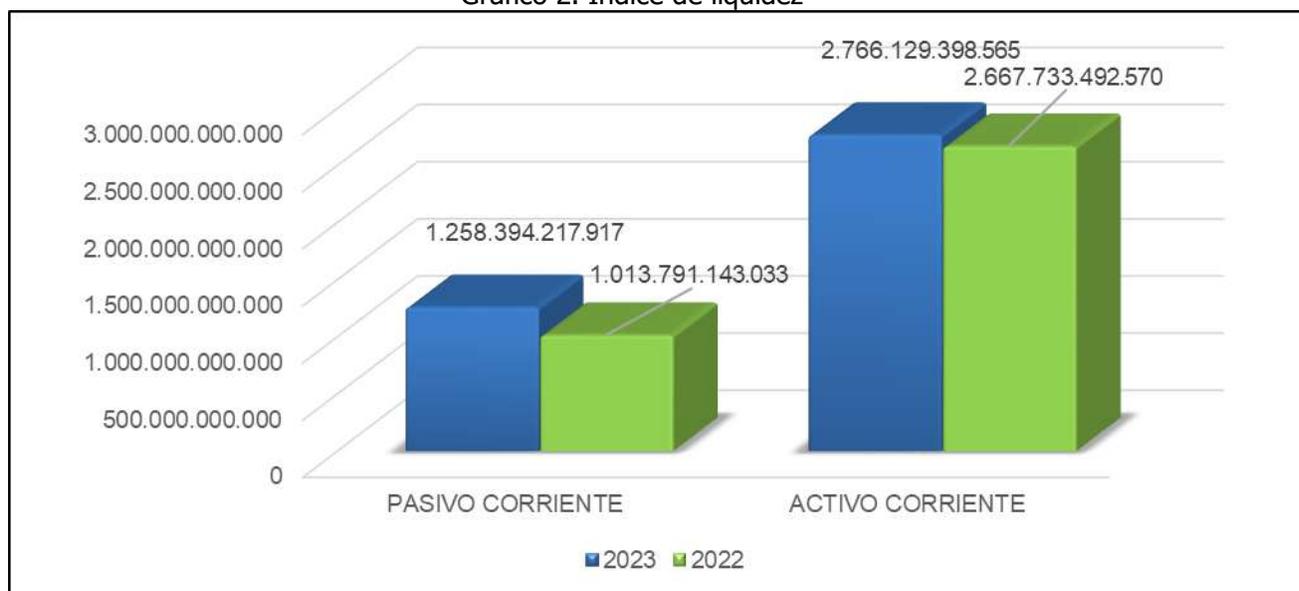
A continuación, se presenta el detalle de los indicadores financieros al mes de febrero de 2023:

a. Índice de liquidez y capital de trabajo

Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente): se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con sus obligaciones inmediatas – corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,20; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente): el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a febrero de 2023, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.509.291.717.772 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

Gráfico 2. Índice de liquidez



Fuente: elaboración propia

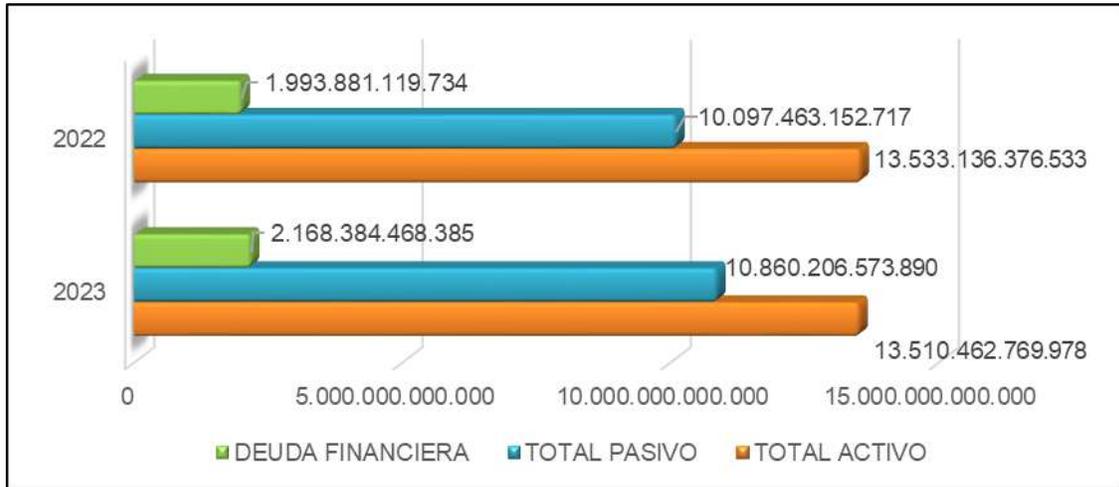
b. Endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos): a febrero de 2023 arrojó un indicador del 16%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 16% de sus activos con acreedores financieros.

Los activos más representativos del Departamento de Antioquia son de largo plazo, están compuestos por recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios por valor de \$5.537.703.877.984, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones, así como los bienes de uso público y cultural por \$2.988.638.751.619 compuesto principalmente por las vías del Departamento de Antioquia y la Propiedad, Planta y Equipo por \$980.025.685.534.

Los pasivos más representativos son de largo plazo, compuestos por beneficios a los empleados posempleo, reconocimiento del cálculo actuarial de las pensiones y cuotas partes pensionales por valor de \$7.018.942.969.329.

Gráfico 3. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia

Tabla 22. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
NIT 890.900.286-0
INDICADORES FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 28 de febrero del año 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Indicador	Fórmula Indicador	Febrero 2023	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
CAPITAL DE TRABAJO: recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	1.509.291.717.772	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 28 de febrero de 2023, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.509.291.717.772 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	1,93		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	2,20	El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,20; 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	Febrero 2023	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	80,4%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 80,4% 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	1,24	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1.24 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	410%	El financiamiento con terceros equivale al 410% del Patrimonio del Departamento.	Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan.

INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA				
Indicador	Fórmula Indicador	Febrero 2023	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	16,0%	El 16,0% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 16,0% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICE DE COBERTURA DE SERVICIO A LA DEUDA: capacidad de caja que tiene la operación de la entidad para cubrir el servicio de la deuda.	EBITDA / (Deuda financiera corriente+gastos intereses)	0,46	El Departamento cuenta con \$0,46 de su generación de valor para cubrir sus obligaciones financieras de corto plazo.	El nivel óptimo de este indicador es que sea mayor que 1, valores superiores a uno indican que el Departamento puede pagar a sus acreedores, si los valores son menores a no llega a generar suficiente efectivo para efectuar el pago de sus deudas.
RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES: mide los flujos de efectivo generados por una compañía en comparación con sus pagos de intereses	RESULTADO OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	3,70	El margen de cobertura de intereses fue de 3,70; lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.	Un nivel óptimo de este indicador es superior a 1, un valor superior a 1 significa que el Departamento cuenta con mas recursos para cubrir sus gastos por interés.
INDICADORES DE RESULTADO				
Indicador	Fórmula Indicador	Febrero 2023	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
EBITDA: flujo generado por la operación de la entidad contable pública, sin contar con los gastos financieros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y gastos de impuesto.	RESULTADO OPERACIONAL + PROVISIONES, DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIONES	202.912.292.966	El margen EBITDA se ubicó en 29,95%, lo que indica que el Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda.	El EBITDA corresponde al flujo generado en la operación, es decir, la utilidad antes de intereses, depreciaciones, deterioro y amortizaciones, por lo cual un nivel óptimo corresponde a un valor superior a 0.
MARGEN EBITDA: parte de los ingresos que se convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operación y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA / INGRESOS OPERACIONALES	25,95%		Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirán en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	5,56%	Al 28 de febrero de 2023 la rentabilidad del Patrimonio es de 5,56%, 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.
MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS: Indica el porcentaje de las ventas que se convierte en utilidades netas	RESULTADO NETO / VENTAS NETAS	18,85%	Este margen nos indica que el resultado neto generado corresponde al 18,85% del total de ingresos operacionales del Departamento.	Un nivel óptimo es superior al 0%.
MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD: Indica el porcentaje de las ventas que se convierte en utilidades operacionales	RESULTADO OPERACIONAL/VENTAS NETAS	23,10%	El Departamento obtuvo un resultado operacional correspondiente al 23,10% del total de ingresos operacionales.	Lo ideal es que este margen sea positivo.

Fuente: elaboración propia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



UNIDOS

Centro Administrativo Departamental José María Córdova (La Alpujarra)

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