

# Situación Financiera y Resultados Consolidados Departamento de Antioquia Trimestre I de 2023



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



UNIDOS

**Antioquia**

**corazón verde de América.**

Equitativa, educada, competitiva,  
sostenible, multicultural y en paz.

<b>1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS .....</b>	<b>3</b>
<b>2. PROCESO DE CONSOLIDACIÓN .....</b>	<b>7</b>
2.1. Aspectos Generales .....	8
2.1.1. Entidad Consolidadora .....	8
2.1.2. Cobertura .....	9
2.2. Proceso de Consolidación .....	11
2.3. Bases y políticas de Consolidación del Departamento de Antioquia .....	11
2.3.1. Periodo cubierto por los estados financieros .....	11
2.3.2. Bases de medición .....	11
2.3.3. Moneda funcional y de presentación y redondeo .....	11
<b>3. ANÁLISIS GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS .....</b>	<b>12</b>
3.1. Estado de Situación Financiera Consolidado .....	13
3.1.1. Activos Consolidados .....	14
3.1.2. Pasivos Consolidados .....	17
3.1.3. Patrimonio Consolidado .....	20
3.1.4. Cuentas de Orden .....	27
3.2. Estado de Resultados Consolidado .....	30
3.2.1. Ingresos .....	31
3.2.2. Gastos .....	34
3.2.3. Costos de Ventas .....	37
<b>4. INFORMACIÓN GENERAL POR SECTORES .....</b>	<b>40</b>
4.1. Clasificación de las Entidades por Sectores SERES .....	41
4.2. Análisis de gastos y costos por sector de inversión social .....	43
<b>5. OPERACIONES RECÍPROCAS .....</b>	<b>45</b>
<b>6. INDICADORES FINANCIEROS .....</b>	<b>48</b>
6.1. Índice de Liquidez .....	49
6.2. Índice de solvencia .....	50
6.3. Índices Deuda Financiera .....	50
6.4. Indicadores de resultados .....	51



# 1 Estados Financieros Consolidados

**DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA**  
**NIT 890.900.286-0**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**A 31 de marzo del año 2023 comparativo con los saldos a 31 de diciembre del año 2022**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)**

	Nota	Marzo 2023	Diciembre 2022
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>		<b>5.093.879</b>	<b>4.962.390</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	1.885.505	2.206.732
Inversiones de administración de liquidez	6	543.742	353.571
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	6	11.647	11.646
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	7	1.024.100	1.016.679
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	387.522	459.865
Otras cuentas por cobrar	7	135.143	16.431
Préstamos por cobrar	8	221.538	77.308
Inventarios	9	335.637	324.933
Activos intangibles	13	103.137	103.968
Activos por impuestos diferidos	32	48.593	
Activos por impuestos corrientes	32	21.578	48.553
Otros activos	15 y 30	375.736	342.705
<b>Activo no corriente</b>		<b>7.855.287</b>	<b>7.653.714</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	337	337
Inversiones de administración de liquidez	6	16.733	16.692
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	6	90.055	88.290
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	15.756	19.805
Otras cuentas por cobrar	7	295.632	225.857
Préstamos por cobrar	8	1.150.788	1.185.051
Inventarios	9	179	179
Propiedades, planta y equipo	10	2.181.479	2.180.298
Bienes de uso público e históricos y culturales	11	3.041.696	3.034.661
Propiedades de Inversión	12	267.370	267.553
Activos intangibles	13	28.677	29.065
Activos biológicos	14	108.115	108.115
Activos por impuestos diferidos	32	14.637	14.725
Activos por impuestos corrientes	32	3.339	
Otros activos	15 y 30	640.495	483.086
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>12.949.166</b>	<b>12.616.104</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>		<b>2.560.981</b>	<b>2.431.724</b>
Operaciones de instituciones financieras	19	636.946	564.867
Préstamos por pagar	19	451.323	398.590
Cuentas por pagar	20	618.992	957.520
Beneficios a los empleados	21	249.849	123.048
Provisiones	22	66.558	53.199
Pasivos por impuestos diferidos	32	11.336	11.336
Otros pasivos	23 y 30	525.979	323.165

**DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA**  
**NIT 890.900.286-0**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**A 31 de marzo del año 2023 comparativo con los saldos a 31 de diciembre del año 2022**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)**

<b>Pasivo no Corriente</b>	<b>4.310.182</b>	<b>5.057.190</b>
Emisión y colocación de títulos de deuda	63.538	62.851
Préstamos por pagar	1.721.684	1.867.191
Cuentas por pagar	1.108	6.120
Beneficios a los empleados	962.261	1.670.574
Provisiones	528.525	534.077
Pasivos por impuestos diferidos	57.855	57.855
Otros pasivos	975.210	858.520
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>6.871.163</b>	<b>7.488.914</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>6.078.002</b>	<b>5.127.191</b>
Patrimonio de las entidades de gobierno	4.113.446	3.306.417
Patrimonio de las empresas	1.545.709	1.405.043
Resultado consolidado del ejercicio	388.382	380.318
Participación no controladora	30.465	35.413
<b>TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO</b>	<b>12.949.166</b>	<b>12.616.104</b>
<b>Cuentas de orden Deudoras</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Activos contingentes	1.173.411	1.186.837
Deudoras de Control	1.801.853	1.791.050
Deudoras fiscales		
Deudoras por el contrario	-2.975.263	-2.977.887
<b>Cuentas de orden Acreedoras</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Pasivos Contingentes	3.879.789	3.863.898
Bienes y derechos recibidos en garantía		
Acreedoras Fiscales	76.800	76.800
Acreedoras de Control	2.218.034	2.319.320
Acreedoras por contra	-6.174.622	-6.260.018

  
**Diana Patricia Salazar Franco**  
 Subsecretaria Financiera  
 Secretaria de Hacienda

  
**Luz Ayde Correa Aguirre**  
 Contadora General del Departamento  
 Tarjeta Profesional N° 31972-T

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

NIT 890.900.286-0

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo del año 2023 comparativo con el mismo periodo del año 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

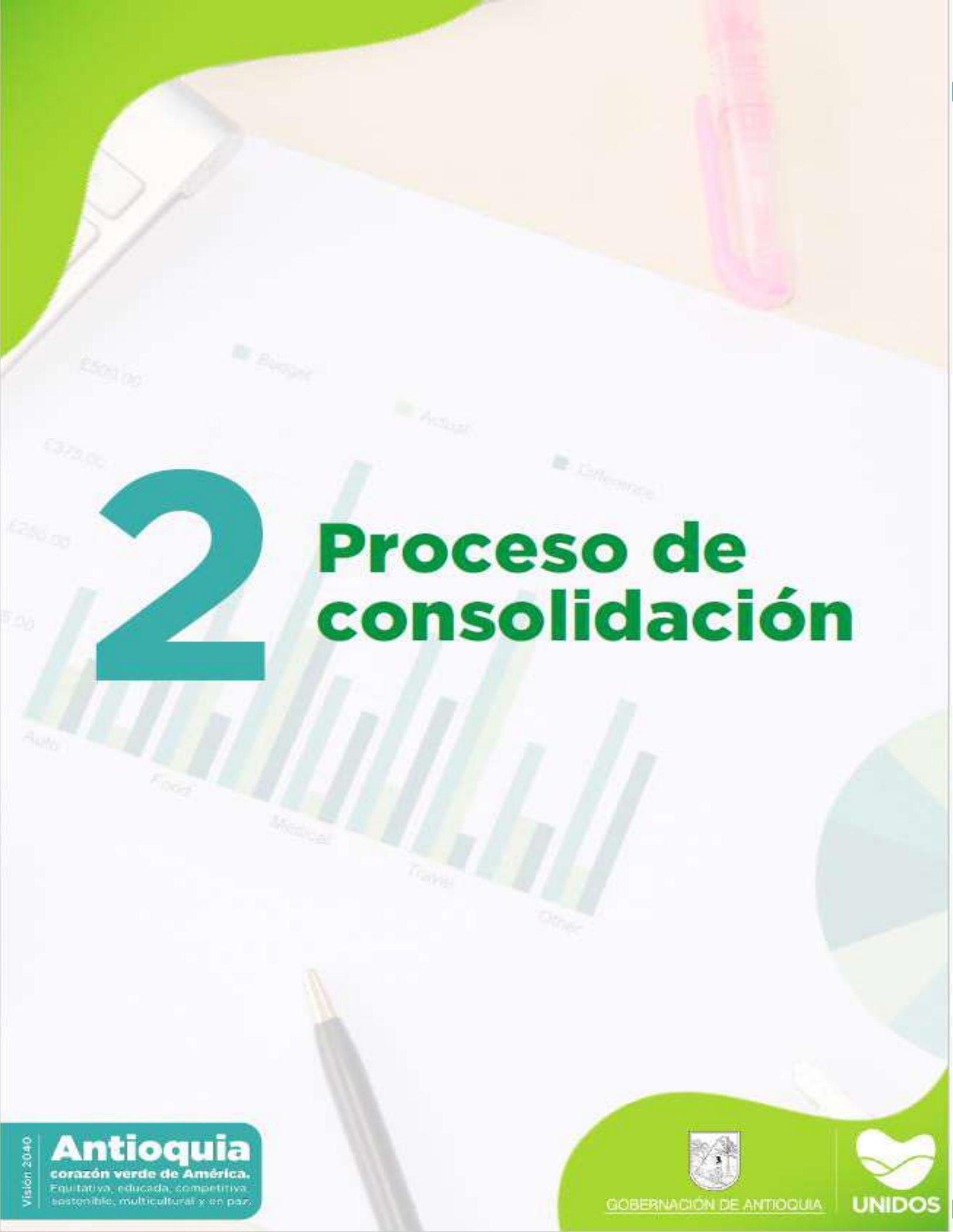
	Marzo 2023	Marzo 2022
<b>INGRESOS</b>	<b>1.838.774</b>	<b>1.572.350</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>1.331.813</b>	<b>1.241.788</b>
Ingresos fiscales	707.612	658.958
Transferencias y subvenciones	624.200	582.830
<b>Ingresos con contraprestación</b>	<b>270.128</b>	<b>210.453</b>
Venta de bienes	84.735	46.794
Venta de servicios	185.393	163.659
<b>Otros ingresos</b>	<b>236.833</b>	<b>120.109</b>
Ingresos Financieros y ajustes por diferencia en cambio	160.780	66.344
Ganancias por baja de activos	5	56
Otros conceptos	76.049	53.710
<b>COSTOS</b>	<b>202.257</b>	<b>172.450</b>
Costo de ventas de bienes	48.333	30.385
Costo de ventas de servicios	153.924	142.065
<b>GASTOS</b>	<b>1.248.135</b>	<b>1.092.316</b>
De administración y operación	176.652	141.034
De ventas	13.351	13.320
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	62.493	51.143
Transferencias y subvenciones	111.519	154.481
Gasto público social	728.533	642.398
Actividades y servicios especializados	25.630	17.119
Comisiones, financieros y ajuste por diferencia en cambio	117.431	55.388
Pérdidas por baja de activos	235	197
Otros gastos	12.291	17.237
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>388.382</b>	<b>307.584</b>
Resultado de no controladoras	176	34
Resultado de controladora	388.205	307.550

  
**Diana Patricia Salazar Franco**  
 Subsecretaria Financiera  
 Secretaria de Hacienda

  
**Luz Ayde Correa Aguirre**  
 Contadora General del Departamento  
 Tarjeta Profesional N° 31972-T

# 2

## Proceso de consolidación



## 2.1. Aspectos Generales

La Contaduría General de la Nación es el ente regulador de la contabilidad en el sector público en Colombia por mandato constitucional. A partir del año 2013 con la expedición de los Modelos contables por convergencia a normas internacionales, se expide el Marco normativo para entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 y sus modificaciones establece en el capítulo VI, normas para la preparación de los Estados Financieros y revelaciones numeral 2- Consolidación de Estados Financieros, parágrafo 2, establece lo siguiente:

*“Las entidades de gobierno del nivel nacional y del nivel territorial no están obligadas a preparar y presentar estados financieros consolidados. No obstante, si la presentación de dichos estados es útil y satisface necesidades de generación y análisis de información financiera consolidada, podrán prepararlos y presentarlos, siempre que se incluyan todas las entidades sobre las cuales se tenga control. Para tal efecto, se considerarán los elementos de control establecidos en la Norma de inversiones en controladas, con independencia de que las entidades controladas sean empresas o entidades de gobierno y de que no se reconozcan como inversiones en controladas”.*

De igual forma, en el Decreto 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017, la Gobernación de Antioquia adoptó el manual de políticas contables del Departamento, el cual contempla en el alcance del numeral 1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS: “No obstante, el Departamento de Antioquia, podrá optar por preparar y presentar Estados Financieros Consolidados, incluyendo todas las entidades sobre las cuales tenga control, si la presentación de dichos estados es útil y satisface necesidades de generación y análisis de información financiera consolidada. Si opta por presentar Estados Financieros Consolidados, deberá aplicar la normatividad vigente y elaborar un procedimiento de consolidación que deberá publicar en el sistema de gestión de la calidad.”

Los Estados financieros consolidados se presenta una visión única del patrimonio, situación financiera y resultados del Departamento con sus entidades

descentralizadas por servicios, como si se tratara de una sola entidad, contribuyendo a la toma de decisiones de gobierno corporativo.

El Departamento de Antioquia opto por preparar y presentar estados financieros consolidados, considerando que contribuyen a la rendición de cuentas, en la construcción de políticas públicas y las decisiones económicas, administrativas y sociales de la administración pública en beneficio de la comunidad y en el control de los recursos y se convierte en una herramienta de análisis de la situación financiera y de los resultados alcanzados por el Departamento en forma articulada con el sector descentralizado por servicios, en pro del desarrollo económico y social del territorio, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política y la ley.

El Departamento de Antioquia, como entidad del nivel territorial, en el proceso de implementación de estados financieros consolidados debe dar aplicación a la norma expedida por la Contaduría General de la Nación para la presentación de estados financieros y revelaciones, según anexo a la Resolución N°425 de 2019, por la cual se modifica el anexo de la Resolución N°533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

### 2.1.1. Entidad Consolidadora

El Departamento de Antioquia es una entidad pública del orden territorial, con autonomía para la administración de los asuntos seccionales, la planificación y la promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio, en los términos establecidos por el artículo 298 de la Constitución Política de 1991, “Los departamentos tienen autonomía para la administración de los asuntos seccionales y la planificación y promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio en los términos establecidos por la Constitución. Los departamentos ejercen funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la Nación y los

Municipios y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las leyes”.

Su función social o cometido estatal es coadyuvar en el bienestar de la población antioqueña, garantizando condiciones de infraestructura y competitividad para el desarrollo económico y social, en todo el Departamento, bajo criterios de equidad, movilidad social y sostenibilidad ambiental, con el fin de contribuir al desarrollo del campo, como uno de los ejes centrales de política pública territorial tanto nacional como departamental.

El Departamento de Antioquia orienta su misión a cumplir con los “finés esenciales del estado” como mandato constitucional: servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos, en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad

territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo. El Departamento de Antioquia se comporta con toda fidelidad a este mandato.

## 2.1.2.Cobertura

El universo de entidades que pueden hacer parte de los estados financieros consolidados, están conformado por 29 entidades descentralizadas, así como los fondos de servicios educativos que los agrega el Departamento, también se consolidan las entidades reconocidas por el Departamento como inversión en controladas, asociadas o negocios conjuntos, no incluidas en la estructura administrativa del Departamento.

Para el periodo contable 2023, el universo de las entidades contables públicas consolidado se encuentra relacionado en la siguiente tabla:

Tabla 1. Entidades consolidadas

MARCO NORMATIVO APLICABLE	NATURALEZA	ENTIDAD
Entidades de Gobierno	Nivel Central	Gobernación de Antioquia y Asamblea Departamental
		Fondos de servicios Educativos
	Establecimientos Públicos	Instituto para el Desarrollo De Antioquia - IDEA
		Institución Universitaria Digital de Antioquia
		Instituto Departamental de Deportes de Antioquia (INDEPORTES ANTIOQUIA)
		Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia
		Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia
		Escuela Contra la Drogadicción Luis Carlos Galán Sarmiento
		Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid
		Tecnológico de Antioquia
Entidades sin ánimo de lucro Descentralizadas Indirectas.	Corporación Gilberto Echeverri Mejía	
Empresas que no cotizan en el Mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del publico	Empresas Industriales y	Empresa de Vivienda e Infraestructura De Antioquia (VIVA)
		Lotería de Medellín
		Promotora Ferrocarril de Antioquia SAS
		Sociedad de Capital Público Departamental LTDA
		Sociedad Televisión De Antioquia Limitada (TELEANTIOQUIA)

Estados Financieros Consolidados Trimestre I de 2023

	Comerciales del Estado	VALOR + S.A.S. Empresa de Parques y Eventos de Antioquia (ACTIVA) Fábrica de Licores de Antioquia
	Empresas Sociales del Estado	Empresa Social del Estado Hospital La María Empresa Social del Estado Marco Fidel Suarez Empresa Social del Estado Hospital Carisma E.S.E Hospital San Rafael de Itagüí E.S.E Hospital Cesar Uribe Piedrahita de Caucaasia E.S.E Hospital Mental de Antioquia E.S.E. Hospital San Vicente de Paul
	Sociedad de servicios Públicos	Hidroeléctricas del Rio Arma S.A.S. E.S.P. (HIDROARMA S.A.S. E.S.P.) Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A. E.S.P (GEN+ S.A. E.S.P. O GENMAS S.A. E.S.P.)
	Sociedad de Economía Mixta	Reforestadora Integral de Antioquia S.A. (RIA S.A.) Renting de Antioquia S.A.S. (RENTAN S.A.S.)
	Empresas que cotizan en el Mercado de valores y que captan o administran ahorro del publico	Sociedad de Economía Mixta Fiduciaria Central S.A

Fuente: Elaboración propia

Grafico 1. Entidades consolidadas



Fuente: Elaboración propia

## 2.2. Proceso de Consolidación

La consolidación es un proceso de revelación extracontable que, a partir de la información contable reportada por el Departamento y sus entidades controladas, en el formulario CGN2015\_001\_saldos y movimientos\_convergencia, a través del sistema CHIP, los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos se clasifican y procesan para presentar los resultados y la situación financiera como si se tratara de una sola entidad económica.

El proceso se efectúa mediante la realización de una serie de pasos secuenciales de tal forma que, a partir de la selección de información contable de las entidades que conforman el centro de consolidación, para un periodo determinado, se concilian los saldos de las operaciones recíprocas reportadas, se determinan y registran los saldos por conciliar que sean necesarios, se reconoce la participación de los terceros en el patrimonio y en los resultados del consolidado, para determinar el saldo final de cada concepto.

## 2.3. Bases y políticas de Consolidación del Departamento de Antioquia.

Las bases y políticas de consolidación de los estados financieros en el Departamento de Antioquia están definidas en el Decreto No 2020070003641 del 30/12/2020 “Por medio del cual se adoptan las políticas para la preparación y presentación de estados financieros consolidados en el Departamento de Antioquia”

### 2.3.1.Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros consolidados comprenden el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados para el periodo contable del 1 trimestre

de 2023 comparativos de acuerdo a como lo establece la normatividad vigente.

### 2.3.2.Bases de medición

Los estados financieros consolidados del Departamento de Antioquia han sido preparados de acuerdo con los diferentes marcos normativos aplicables a cada entidad, los cuales guardan mucha similitud entre ellos. Los hechos 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 el hecho económico incide en los resultados del periodo”.

### 2.3.3.Moneda funcional y de presentación y redondeo

#### Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros consolidados se preparan y presentan utilizando la moneda de presentación del país, “pesos colombianos (COP)”

#### Redondeo de las cifras en los estados financieros consolidadas y en las notas

Las cifras que se presentan en los informes consolidados se expresan en millones de pesos sin decimales, tanto en el cuerpo de los estados financieros, como en las diferentes tablas y gráficos que se utilicen en las notas a los estados financieros. Las cifras expresadas en porcentaje se muestran con dos decimales.

# 3

## Análisis General de los Estados Financieros Consolidados

### 3.1. Estado de Situación Financiera Consolidado

El Estado de Situación Financiera Consolidado de la hacienda pública Departamental presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera del nivel central y sus entidades consolidables a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio como si se tratara de una sola entidad.

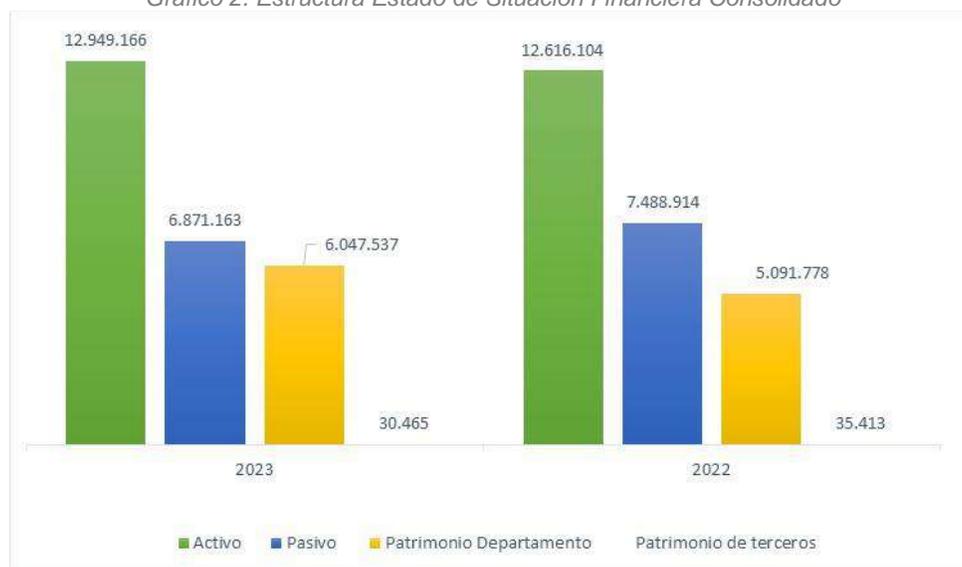
A continuación, se realiza un análisis general de los saldos consolidados obtenidos en el Estado de Situación Financiera del Departamento de Antioquia, con el propósito de describir los saldos a nivel de clase, grupos y su participación en el total.

*Tabla 2. Estado de Situación Financiera Consolidado por liquidez*

CONCEPTO	Marzo 2023	Diciembre 2022	VARIACIÓN	% VAR.
<b>Activo total</b>	<b>12.949.166</b>	<b>12.616.104</b>	<b>333.061</b>	<b>2,64%</b>
Corriente	5.093.879	4.962.390	131.489	2,65%
No corriente	7.855.287	7.653.714	201.572	2,63%
<b>Pasivo Total</b>	<b>6.871.163</b>	<b>7.488.914</b>	<b>-617.750</b>	<b>-8,25%</b>
Corriente	2.560.981	2.431.724	129.257	5,32%
No corriente	4.310.182	5.057.190	-747.008	-14,77%
<b>Patrimonio</b>	<b>6.078.002</b>	<b>5.127.191</b>	<b>950.812</b>	<b>18,54%</b>
Participación controladora	6.047.537	5.091.778	955.759	0,56%
Participación no controladora	30.465	35.413	-4.947	-13,97%
<b>Contingencias y Control</b>				
Cuentas de orden deudoras	2.975.263	2.977.887	-2.624	0,56%
Cuentas de orden acreedoras	6.174.622	6.260.018	-85.395	-1,36%

*Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP.*

*Gráfico 2. Estructura Estado de Situación Financiera Consolidado*



Fuente: Elaboración propia

### 3.1.1. Activos Consolidados

El activo incluye los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan.

Los activos consolidados para la vigencia 2023 presentan un saldo de \$19.424.329, conformado por los activos corrientes o de fácil liquidez por valor de \$5.167.747, correspondiente al 26,60% del total de los activos, mientras que los activos no corrientes tienen un saldo para el cierre de la vigencia 2023 de \$14.256.581 correspondiente al 73,40% del total de los activos.

Los activos presentan un incremento del 4,93% por valor de \$913.071 con respecto a diciembre de 2022, generado principalmente por el incremento en las cuentas por cobrar, los préstamos por cobrar, los otros activos y las inversiones de administración de liquidez.

La siguiente tabla, presenta los activos consolidados distribuidos en los diferentes conceptos o grupos de cuentas que los conforman:

Tabla 3. Composición del Activo Consolidado

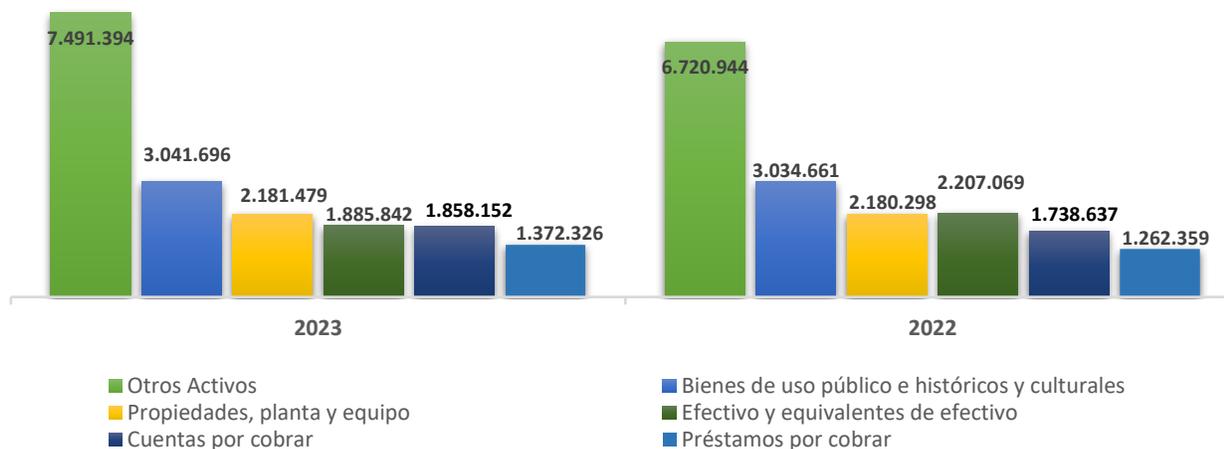
CONCEPTO	Marzo 2023	Diciembre 2022	VARIACIÓN	% VAR.
Otros Activos	7.491.394	6.720.944	770.450	11,46%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.041.696	3.034.661	7.036	0,23%
Propiedades, planta y equipo	2.181.479	2.180.298	1.181	0,05%
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.885.842	2.207.069	-321.227	-14,55%
Cuentas por cobrar	1.858.152	1.738.637	119.515	6,87%
Préstamos por cobrar	1.372.326	1.262.359	109.967	8,71%
Inversiones de administración de liquidez	560.475	370.263	190.212	51,37%
Inventarios	335.817	325.112	10.705	3,29%
Propiedades de Inversión	267.370	267.553	-184	-0,07%
Intangibles	131.814	133.033	-1.219	-0,92%
Activos Biológicos	108.115	108.115	0	0,00%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	101.702	99.936	1.766	1,77%
Activos por impuestos	88.147	63.278	24.869	39,30%
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>19.424.329</b>	<b>18.511.258</b>	<b>913.071</b>	<b>4,93%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP.

El grupo de otros activos por valor de \$7.491.394 es el de mayor representación con el 38,57%, seguido del grupo de bienes de usos público e históricos y culturales por valor de \$3.041.696, con el 15,66%, del total. Le sigue la propiedad, planta y equipo con el 11,23%, el efectivo y equivalente al efectivo que corresponde al 9,71%, y las cuentas por cobrar con el 9,57%. Los demás conceptos estructurados de acuerdo con catálogo general de cuentas en conjunto representan el 15,27%.

El rubro que presenta mayor variación porcentual con respecto al último trimestre del año 2022 son las inversiones de administración de liquidez con una variación del 51,37% por valor de \$190.212. Así mismo el efectivo y equivalente de efectivo presenta la mayor variación negativa con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$321.227 correspondiente al 14,55%.

*Gráfico 3. Composición Activos*



*Fuente: Elaboración propia*

**Nota Aclaratoria:** la información suministrada en esta nota difiere del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera puesto que de conformidad con la Resolución 182 de 2017, emitida por la CGN expresa: “El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, calculo actuarial o estimación de las cesantías retroactivas, según sea el caso, el valor de mercado de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable. La emisión del valor neto de los beneficios a los empleados de largo plazo y posempleo en el Estado de la Situación Financiera no implica ningún efecto sobre los indicadores financieros del Departamento de Antioquia, dado que sólo se usa para la presentación de la información.”

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera Consolidado del mes marzo de 2023, se descontó del valor del plan de beneficios a empleados de largo plazo y el plan de beneficios Posempleo a los Otros Activos corrientes el valor de \$ 73.869 y del valor No Corriente \$ 6.401.295.

El Activo agregado al 31 de marzo de 2023 asciende a \$21.222.655 el efecto neto de eliminaciones reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación corresponde a \$1.798.326 como se detalla a continuación:

*Tabla 4. Composición del Activo Consolidado*

CONCEPTO	MARZO 2023
	Valor
<b>Activo total Agregado</b>	<b>21.222.655</b>
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-1.798.326
<b>Activo total Consolidado</b>	<b>19.424.329</b>

*Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP.*

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor representación en las diferentes cuentas que conforman el grupo del activo:

*Tabla 5. Entidades más representativas de la cuenta activo*

ENTIDADES	MARZO 2023	
	Valor	% Part.
Departamento de Antioquia	13.871.269	65,36%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	2.942.149	13,86%
Otras entidades	2.813.592	13,26%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	760.320	3,58%
Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia	474.225	2,23%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	361.099	1,70%
<b>Total Agregado</b>	<b>21.222.655</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Saldos y movimientos en convergencia CHIP*

## Departamento de Antioquia

Los activos totales del Departamento de Antioquia para el mes de marzo de 2023 presentan un saldo de \$13.871.269, de los cuales \$72.705 corresponden a Fondos de Servicios Educativos, con un aumento 4,22% con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$561.038, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a marzo de 2023 por valor de \$2.760.360, correspondiente al 19,90% del total de los activos. Con respecto a diciembre de 2022 presentan un incremento del 1,93% por valor de \$52.181. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a marzo de 2023 de \$11.110.909 correspondiente al 80,10% del total de los activos. Con respecto a diciembre de 2022 presenta un incremento del 4,80% por valor de \$508.856, explicada principalmente por la variación en la cuenta de bienes de uso público y cultural y otros activos.

## Instituto para el Desarrollo de Antioquia

Al cierre del 31 de marzo de 2023 los activos del Instituto para el Desarrollo de Antioquia IDEA, ascendieron a la suma de \$2.942.149.

Los préstamos por cobrar es la cuenta más relevante dentro de los activos del instituto, con un saldo de \$1.585.278 y un peso del 53,88% del total de los activos, y en el cual se concentra la principal fuente de recursos que percibe la entidad por los préstamos concedidos en las diferentes líneas de crédito que maneja el Instituto en el desarrollo de sus actividades principales. Seguido del efectivo y equivalente al efectivo con un saldo de \$758.691 y un peso

dentro de los activos del 26%, las cuentas de ahorro y corrientes son conciliadas dentro del proceso de cierre contable del mes de causación, los indicadores de liquidez del Instituto han estado estables, permitiendo que el IDEA presente una adecuada capacidad de respuesta frente a sus depósitos, pues el nivel de activos líquidos permite minimizar el riesgo de exigibilidad de corto plazo. Finalmente se encuentran las inversiones e instrumentos derivados con un saldo al 31 de marzo del 2023 de \$294.223 y una participación dentro de los activos del 10%.

### Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid

Para la institución, el rubro más significativo es otros activos, representada en un 65,89% del total de los activos con un saldo a 31 de marzo de 2023 de \$500.995, y siendo el plan de activos para beneficios posempleo el concepto con mayor peso, con el 96,27%. Luego se encuentra la cuenta de propiedad, planta y equipo con un saldo al 31 de marzo del 2023 de \$204.421 correspondiente al 26,89% del total de los activos, compuesto principalmente por los terrenos. Finalmente, con una participación del 5,18% se ubica el efectivo y equivalentes al efectivo con un saldo total de \$39.414, el mayor peso lo tiene el depósito en instituciones financieras el concepto de cuentas de ahorro con un saldo de \$29.195.

### 3.1.2.Pasivos Consolidados

Representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

Los pasivos consolidados para marzo de 2023 presentan un saldo consolidado de \$13.346.326 conformado por los pasivos corrientes por valor de \$2.634.850, correspondiente al 19,74% del total de los pasivos, mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$10.711.477 correspondiente al 80,26% del total de los pasivos.

Los pasivos presentan una disminución del 0,28% por valor de \$37.740 con respecto a diciembre de 2022, generada principalmente por la disminución de los rubros las cuentas por pagar y prestamos por pagar.

La siguiente tabla, presenta los pasivos consolidados distribuidos en los diferentes conceptos o grupos de cuentas que los conforman:

Tabla 6. Composición del Pasivo Consolidado

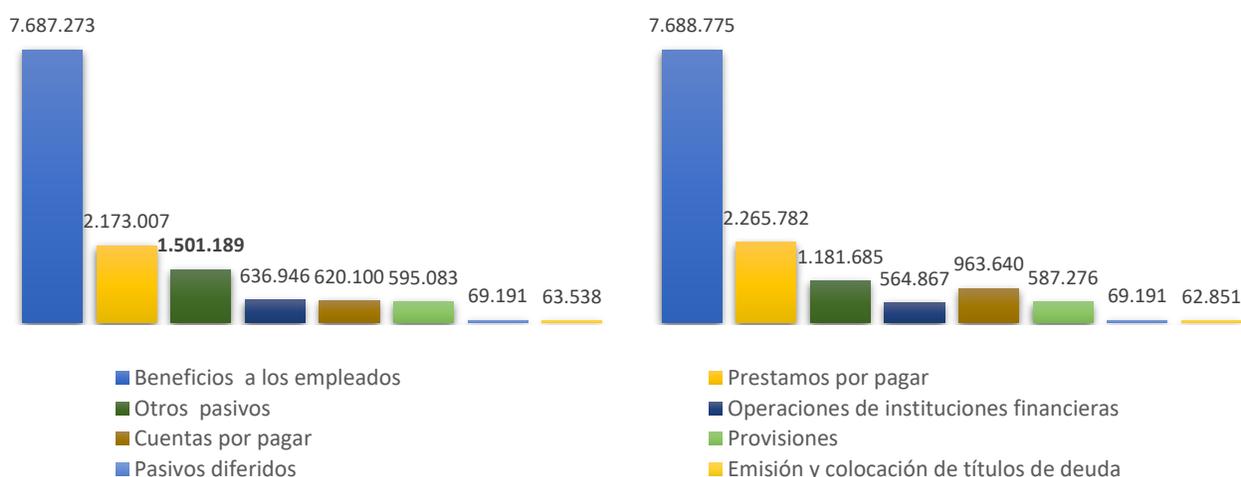
CONCEPTO	Marzo 2023	Diciembre 2022	VARIACIÓN	% VAR.
Beneficios a los empleados	7.687.273	7.688.775	-1.502	-0,02%
Prestamos por pagar	2.173.007	2.265.782	-92.775	-4,09%
Otros pasivos	1.501.189	1.181.685	319.503	27,04%
Operaciones de instituciones financieras	636.946	564.867	72.079	12,76%
Cuentas por pagar	620.100	963.640	-343.540	-35,65%
Provisiones	595.083	587.276	7.807	1,33%
Pasivos diferidos	69.191	69.191	1	0,00%
Emisión y colocación de títulos de deuda	63.538	62.851	687	1,09%
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>13.346.326</b>	<b>13.384.067</b>	<b>-37.740</b>	<b>-0,28%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El grupo de Beneficios a los empleados es el más representativo del pasivo con un saldo de \$7.687.273 para marzo de 2023, siendo el que mayor representación tiene con el 57,60%. Le siguen en su orden, préstamos por pagar por valor de \$2.173.007 y representa el 16,28%, seguido por otros pasivos con un saldo de \$1.501.189, y un peso dentro de los pasivos del 11,25%, finalmente se encuentran las cuentas correspondientes a operaciones de instituciones financieras, cuentas por pagar, provisiones, pasivos diferidos, emisión y colocación de títulos de deuda.

El rubro que presenta mayor variación positiva con respecto al último trimestre del año 2022 es los otros pasivos con una variación del 27,04% por valor de \$319.503. Así mismo las cuentas por pagar presentan la mayor variación negativa con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$343.540 correspondiente al 35,65%.

Gráfico 4. Composición pasivos



Fuente: Elaboración propia

**Nota Aclaratoria:** la información suministrada en esta nota difiere del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera puesto que de conformidad con la Resolución 182 de 2017, emitida por la CGN expresa: “El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, calculo actuarial o estimación de las cesantías retroactivas, según sea el caso, el valor de mercado de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable. La emisión del valor neto de los beneficios a los empleados de largo plazo y posempleo en el Estado de la Situación Financiera no implica ningún efecto sobre los indicadores financieros del Departamento de Antioquia, dado que sólo se usa para la presentación de la información.”

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera Consolidado del mes marzo de 2023, se descontó del valor del plan de beneficios a empleados de largo plazo y el plan de beneficios Posempleo a los beneficios a empleados el valor de \$73.869 y del valor No Corriente \$6.401.295.

El pasivo agregado al cierre de la vigencia 2023 asciende a \$14.800.799 el efecto neto de eliminaciones reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación corresponde a -\$1.454.473 como se detalla a continuación:

*Tabla 7. Composición del Pasivo Consolidado*

CONCEPTO	Marzo 2023
	Valor
<b>Pasivo Total Agregado</b>	<b>14.800.799</b>
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-1.454.473
<b>Pasivo Total Consolidado</b>	<b>13.346.326</b>

*Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP*

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforman el grupo del pasivo:

*Tabla 8. Entidades más representativas de la cuenta pasivo*

ENTIDADES	MARZO 2023	
	Valor	% Part.
Departamento de Antioquia	10.733.251	72,52%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	2.286.870	15,45%
Otras entidades	977.738	6,61%
Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia	426.981	2,88%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	375.960	2,54%
<b>Total Agregado</b>	<b>14.800.799</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP*

## Departamento de Antioquia

En marzo de 2023, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.733.251 y presentan una disminución del 2,49% con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$273.573. Los pasivos corrientes, a marzo de 2023, tienen un saldo de \$1.258.695, correspondiente al 11,73% del total de los pasivos y comparado diciembre de 2022, presentan una disminución del 4,99% por valor de \$66.089. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$9.474.555, que corresponde al 88,27% del total de los pasivos, con respecto a diciembre de 2022 presenta una disminución por valor de \$207.484 correspondiente al 2,14%.

## Instituto para el Desarrollo de Antioquia

El pasivo del IDEA presenta un saldo a marzo de 2023 por valor de \$ 2.286.870. Dentro de las cuentas más representativas del pasivo, se encuentran los depósitos y exigibilidades con un saldo al final del periodo de \$2.134.732. y una participación dentro de los gastos del 93,35%, los cuales corresponden a los recursos colocados

por las entidades y entes públicos en el IDEA, ya sea a término o a la vista, y los recursos que tiene el Instituto bajo la modalidad de administración.

Luego se encuentran las operaciones de financiamiento con un valor de \$105.355 el cual no supera el 5%, la conforman los créditos que el IDEA tiene con FINDETER y FINAGRO, por las operaciones de redescuento con sus respectivos intereses por pagar. La deuda con Findeter está compuesta por la obligación de Bonos de agua la cual está pactada a IPC más unos puntos adicionales que van desde el 0.5 al 5 con un plazo de 15 años. Otra deuda importante es la realizada para fortalecer a Savia Salud, la cual tiene un plazo de 6 años con una tasa igual a la DTF. Las demás obligaciones tienen un plazo que se encuentra entre 6 y 8 años con tasas de DTF más algunos puntos, según negociación. Finalmente, el porcentaje restante está representado en otros pasivos, beneficios a empleados y cuentas por pagar.

### Empresa de vivienda e infraestructura de Antioquia

Los pasivos totales de la Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA para el trimestre 1 de 2023 presentan un saldo de \$426.981, con una disminución del 0,12% con respecto al trimestre 4 de 2022 por valor de \$516.

Los pasivos corrientes tienen un saldo al trimestre 1 de 2023 por valor de \$12.206, correspondiente al 2,86% del total de los pasivos. Con respecto al trimestre 4 de 2022 presentan una disminución del 75,12% por valor de \$36.846. Mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo al trimestre 1 de 2023 de \$414.774 correspondiente al 97,14% del total de los pasivos. Con respecto al trimestre 4 de 2022 presenta un incremento del 9,60% por valor de \$36.330.

### 3.1.3. Patrimonio Consolidado

Representa los bienes y derechos de la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal; está conformado por los grupos de patrimonio de entidades de gobierno, patrimonio de empresas y los resultados consolidados del ejercicio. De igual forma, se presenta en forma separada la participación en el patrimonio y en los resultados, atribuibles a inversionistas no controladores y controladores.

El patrimonio consolidado a marzo de 2023 presenta un saldo positivo de \$6.078.002, representa el 46,94% del total de los activos. La estructura del patrimonio por los diferentes grupos que lo conforman se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 9. Composición del Patrimonio Consolidado

CONCEPTOS	Marzo 2023	Diciembre 2022	VARIACIÓN	% VAR.
Patrimonio Entidades de Gobierno	4.113.446	3.306.417	807.029	24,41%
Patrimonio de Empresas	1.545.709	1.405.043	140.666	10,01%
Resultado Consolidado del ejercicio	388.382	380.318	8.064	2,12%
Participación no controladora	30.465	35.413	- 4.948	-13,97%
<b>Total Consolidado</b>	<b>6.078.002</b>	<b>5.127.191</b>	<b>950.811</b>	<b>18,54%</b>

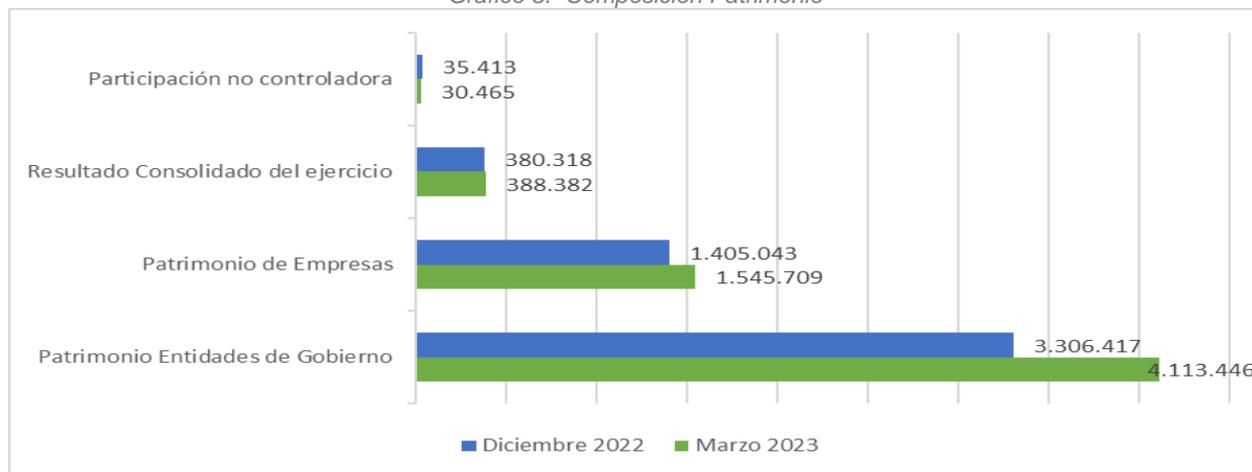
Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El patrimonio consolidado presenta una variación positiva de 18,54% con respecto a diciembre de 2022 generada principalmente en el incremento del patrimonio de las entidades de gobierno.

En el patrimonio consolidado el rubro con mayor representación es el patrimonio de las entidades de gobierno con un 67,68% del total del patrimonio, seguido por el patrimonio de las empresas correspondiente al 25,43%.

La participación no controladora asciende a \$30.465, corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen a otras entidades fuera del centro de consolidación, de los cuales el 49%, correspondiente a \$14.928 pertenece al sector privado y el 51% a entidades del sector público, de los cuales el 28,48% son entidades del nivel nacional y el 71,52% entidades del nivel territorial.

*Gráfico 5. Composición Patrimonio*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Patrimonio de las entidades de Gobierno**

El patrimonio consolidado de las entidades de gobierno para marzo de 2023 asciende a \$4.113.446, presenta un incremento del 24,41% por valor de \$807.029 con respecto a diciembre de 2022; generada principalmente por la disminución de la pérdida de los beneficios posempleo y por el incremento del resultado de ejercicio anteriores en el siguiente cuadro se detalla los principales conceptos de la composición de las cuentas que conforman el patrimonio de las entidades de gobierno:

Tabla 10. Composición del patrimonio entidades de gobierno

CONCEPTO	Marzo de 2023	Diciembre de 2022	VARIACIÓN	% VAR.
Capital fiscal	5.469.530	5.513.381	- 43.852	-0,80%
Resultado de ejercicios anteriores	263.639	34.730	228.910	659,12%
Capital de los fondos de pensiones administrados por colpensiones	245.444	246.611	- 1.167	-0,47%
Otros conceptos patrimonio de entidades de gobierno	61.628	18.193	43.434	238,74%
Ganancia o pérdida por beneficios posempleo	- 1.910.646	- 2.482.118	571.473	-23,02%
<b>Total Agregado Entidades de Gobierno</b>	<b>4.129.595</b>	<b>3.330.797</b>	<b>798.798</b>	<b>23,98%</b>
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	- 16.149	- 24.380	8.231	-33,76%
<b>Total Consolidado</b>	<b>4.113.446</b>	<b>3.306.417</b>	<b>807.029</b>	<b>24,41%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

Las entidades de gobierno con mayor participación en los conceptos del patrimonio agregado se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 11. Entidades más representativas patrimonio de las entidades de gobierno

CONCEPTO/ENTIDADES	MARZO 2023	
	VALOR	% Part.
<b>Capital fiscal</b>	<b>5.469.530</b>	<b>100,00%</b>
Departamento de Antioquia	5.219.711	95,43%
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	74.753	1,37%
Otras entidades	65.786	1,20%
Tecnológico de Antioquia	65.779	1,20%
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	43.501	0,80%
Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia	41.441	0,76%
<b>Ganancia o pérdida por beneficios posempleo</b>	<b>-1.910.646</b>	<b>100,00%</b>
Departamento de Antioquia	-2.126.092	111,28%
Otras entidades	215.446	-11,28%
<b>Otros conceptos patrimonio de entidades de gobierno</b>	<b>570.711</b>	<b>100,00%</b>
<b>Total Agregado Entidades de Gobierno</b>	<b>4.129.595</b>	

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El capital 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. El capital fiscal más representativo es del Departamento de Antioquia que representa el 95,43% del total del capital agregado de las entidades que se consolidaron.

En cuanto al rubro de ganancia o pérdida por beneficios posempleo el Departamento de Antioquia presenta un saldo negativo para el mes de marzo de 2023 por valor de \$2.126.092 generado por el reconocimiento de la actualización del cálculo actuarial y los rendimientos en el plan de activos posempleo.

## Patrimonio de las empresas

El patrimonio consolidado de las empresas asciende para marzo de 2023 a \$1.545.709, en el siguiente cuadro se detalla los principales conceptos de la composición de las cuentas que conforman el patrimonio de las empresas:

Tabla 12. Composición del patrimonio de las empresas

CONCEPTO	Marzo de 2023	Diciembre de 2022	VARIACIÓN	% VAR.
Capital suscrito y pagado, aportes sociales y capital fiscal	1.015.279	1.011.051	4.228	0,42%
Resultado de ejercicios anteriores	472.579	330.218	142.361	43,11%
Reservas	442.116	441.914	202	0,05%
Otros conceptos patrimonio empresas	3.212	3.185	27	0,86%
Ganancia o pérdida por beneficios posempleo	-29.059	-28.932	-127	0,44%
<b>Total agregado patrimonio empresas</b>	<b>1.904.127</b>	<b>1.757.436</b>	<b>146.691</b>	<b>8,35%</b>
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	- 358.418	- 352.393	-6.025	1,71%
<b>Total Consolidado</b>	<b>1.545.709</b>	<b>1.405.043</b>	<b>140.666</b>	<b>10,01%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El patrimonio consolidado presenta un incremento del 10,01% por valor de \$140.666 comparado con diciembre de 2022 generada principalmente por el rubro de resultado de ejercicios anteriores

Las empresas con mayor participación en los conceptos del patrimonio agregado se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 13. Entidades más representativas patrimonio de las empresas

CONCEPTO/ENTIDADES	MARZO 2023	
	VALOR	% Part.
<b>Capital suscrito y pagado, aportes sociales y capital fiscal</b>	<b>1.015.279</b>	<b>100,00%</b>
Fábrica de Licores y alcohóles de Antioquia	240.547	23,69%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	208.482	20,53%
Otras entidades	203.222	20,02%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	98.525	9,70%
E.S.P. Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S.	95.180	9,37%
E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A.	85.334	8,41%
Reforestadora Integral RIA	83.988	8,27%
<b>Reservas</b>	<b>442.116</b>	<b>100,00%</b>
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	393.926	89,10%
Sociedad Televisión de Antioquia Ltda.	25.214	5,70%
Lotería de Medellín	17.433	3,94%
Otras entidades	5.544	1,25%
<b>Otros conceptos patrimonio de empresas</b>	<b>446.732</b>	<b>100%</b>
<b>Total Agregado Empresas</b>	<b>1.904.127</b>	

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

La entidad más representativa en el rubro de capital es la Fábrica de licores de Antioquia con una representación de 23,69% por valor de \$240.547, seguido por la E.S.E Hospital la María con una representación del 20,53%, en su orden el Instituto para el Desarrollo de Antioquia con el 9,70%, así mismo las empresas E.S.P. Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S y la E.S.P Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A filiales del IDEA tienen una representación del 9,37% y 8,41%.

En cuanto al rubro de reserva la mayor representación la tiene el Instituto para el Desarrollo de Antioquia con el 89,10% seguido por Sociedad Televisión de Antioquia LTDA con el 5,70%.

## Resultado del ejercicio consolidado

El resultado consolidado para la marzo de 2023, asciende a \$388.382, presenta un incremento de \$8.064 con respecto a diciembre de 2022.

El efecto neto de las operaciones recíprocas en el resultado consolidado de a marzo 2023, fue por valor positivo de \$249 por ajuste realizado en el proceso de consolidación de los ingresos, gastos y costos.

Tabla 14. Composición del resultado del ejercicio consolidado

CONCEPTO	Marzo de 2023	Diciembre de 2022	VARIACIÓN	% VAR.
<b>Resultado del ejercicio agregado</b>	388.133	385.469	2.664	0,69%
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	249	-5.151	5.400	-104,83%
<b>Total Resultado Consolidado</b>	<b>388.382</b>	<b>380.318</b>	<b>8.064</b>	<b>2,12%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

A continuación, se detallan las entidades que reportaron mayor utilidad y/o pérdida durante el periodo en la siguiente tabla:

Tabla 15. Entidades más representativas en el resultado del ejercicio

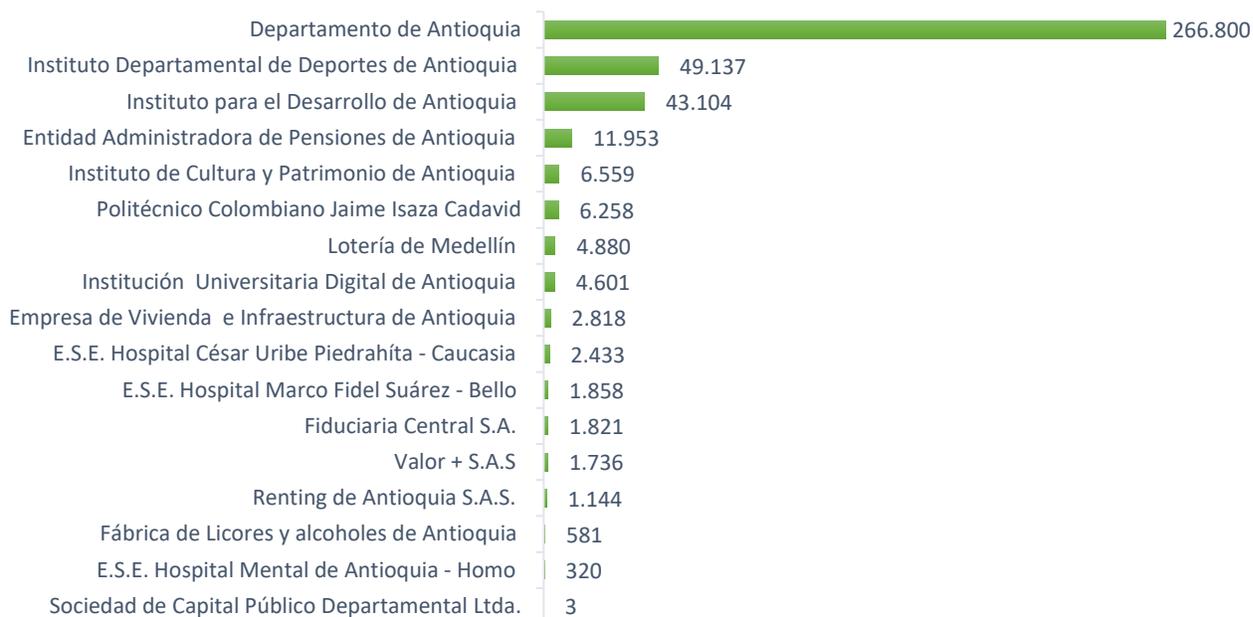
CONCEPTO/ENTIDADES	MARZO 2023	
	VALOR	% Part.
<b>Utilidad o excedente del ejercicio</b>	<b>406.006</b>	
Departamento de Antioquia	266.800	65,71%
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	49.137	12,10%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	43.104	10,62%
Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia	11.953	2,94%
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	6.559	1,62%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	6.258	1,54%
Lotería de Medellín	4.880	1,20%
Institución Universitaria Digital de Antioquia	4.601	1,13%
Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia	2.818	0,69%
E.S.E. Hospital César Uribe Piedrahita - Cauca	2.433	0,60%

Estados Financieros Consolidados Trimestre 1 2023

CONCEPTO/ENTIDADES	MARZO 2023	
	VALOR	% Part.
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	1.858	0,46%
Fiduciaria Central S.A.	1.821	0,45%
Valor + S.A.S	1.736	0,43%
RENTING de Antioquia S.A.S.	1.144	0,28%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	581	0,14%
E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - Homo	320	0,08%
Sociedad de Capital Público Departamental Ltda.	3	0,00%
<b>Pérdida o déficit del ejercicio</b>	<b>17.873</b>	
E.S.E. Hospital la María - Medellín	8.700	48,68%
E.S.E. Hospital San Rafael - Itagüí	1.496	8,37%
Tecnológico de Antioquia	1.088	6,09%
Promotora Ferrocarril de Antioquia S.A.S	1.060	5,93%
Escuela Contra la Drogadicción	1.051	5,88%
Reforestadora Integral de Antioquia S.A.	983	5,50%
Empresas de Parques y Eventos de Antioquia- Activa	891	4,99%
Sociedad Televisión de Antioquia Ltda.	873	4,88%
E.S.E. Hospital Regional San Vicente de Paul - Caldas	557	3,12%
E.S.E. Centro de Rehabilitación Integral en Salud Mental de Antioquia	602	3,37%
E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A.	528	2,95%
E.S.P. Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S.	22	0,12%
Corporación Gilberto Echeverri Mejía	22	0,12%
<b>Total Agregado resultado ejercicio</b>	<b>388.133</b>	

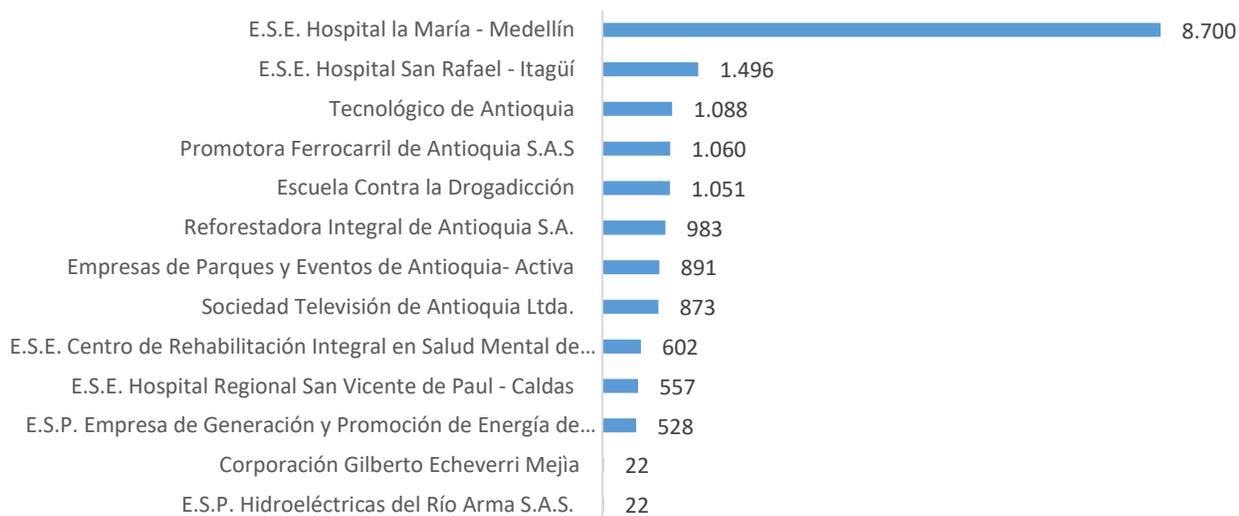
Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

Grafico 6. Utilidad o excedente del ejercicio por entidad



Fuente: Elaboración propia

Grafico 7. Pérdida o déficit del ejercicio por entidad



Fuente: Elaboración propia

La entidad más representativa en el resultado del ejercicio agregado para marzo de 2023, es el Departamento de Antioquia, la cual presenta una utilidad por valor de \$266.800 equivalente al 67,71% de la utilidad total, seguida en representación por Instituto Departamental de Deportes de Antioquia por valor \$49.137 con una participación del

12,10% del total de la utilidad. Así mismo E.S.E. Hospital la María – Medellín es la más representativa en la pérdida total por valor de \$8.700 correspondiente al 48,68%, seguida por la E.S.E. Hospital San Rafael - Itagüí por valor de \$1.496 correspondiente al 8,37% del total de la pérdida del ejercicio.

El resultado del ejercicio consolidado corresponde a una utilidad por valor de \$388.382 distribuida entre la participación de la controladora y la no controladora

*Tabla 16. Distribución del resultado del ejercicio*

<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>388.382</b>
Resultado controladora	388.766
Resultado no controladora	-384

*Fuente. Elaboración propia*

La participación no controladora en el resultado del ejercicio consolidado revela el valor que le corresponde a los inversionistas minoritarios, tanto privados como públicos que no hacen parte del consolidado, por su participación en el patrimonio de las entidades que fueron objeto de consolidación.

### 3.1.4. Cuentas de Orden

#### Activos Contingentes

Los activos contingentes registran un valor consolidado a 31 de marzo de 2023 de \$1.173.411, con respecto a la vigencia 2022 presenta una variación negativa por valor \$ 13.426 correspondiente al 1,13% del cual, la cuenta más representativa es la cuenta de garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida presenta un saldo por \$ 904.915 con un porcentaje de participación de 77,12%, seguido de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con un saldo de \$ 260.889 los cuales representan el 22,23% del total de activos contingentes.

*Tabla 17. Composición de los Activos contingentes*

<b>CONCEPTO</b>	<b>Marzo 2023</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>% VAR.</b>
Garantía Estatal en el régimen de prima media con prestación definida	904.915	914.306	-9.390	-1,03%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	260.889	263.469	-2.580	-0,98%
Otros activos contingentes	7.606	9.062	-1.456	-16,07%
<b>Total Consolidado</b>	<b>1.173.411</b>	<b>1.186.837</b>	<b>-13.426</b>	<b>-1,13%</b>

*Fuente: Saldos y movimientos en convergencia CHIP*

A continuación, se muestran las entidades más representativas del saldo agregado:

*Tabla 18. Entidades más representativas de los Activos contingentes*

ENTIDADES	MARZO 2023	
	VALOR	% Part.
Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia	904.915	77,12%
Departamento de Antioquia	105.314	8,98%
Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia	85.833	7,31%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	61.417	5,23%
Otras entidades	15.931	1,36%
<b>Total Agregado</b>	<b>1.173.411</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP*

### Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia

El saldo de los activos contingentes asciende a \$904.915 a 31 de marzo de 2023 y representa el 77,12% del total agregado. Corresponde a la garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida para los fondos de reserva de vejez y sobrevivencia.

### Departamento de Antioquia

El saldo de los activos contingentes asciende a \$105.314 a 31 de marzo de 2023 y representa el 8,98% del total agregado.

Los activos contingentes agrupan los conceptos tales como litigios y demandas, en los cuales el Departamento de Antioquia actúa como demandante, las garantías contractuales y financieras y otros activos contingentes. A la fecha, el Departamento de Antioquia no presenta garantías contractuales.

Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos corresponden al 8,28% del total de las cuentas de orden deudoras del Departamento de Antioquia y presentan un incremento del 15,81%, dicha variación se debe principalmente a la indexación mensual que se realiza a estos procesos con el IPC certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE.

### Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia

A marzo 31 de 2023 los activos contingentes finalizan en \$85.833 y tienen un porcentaje de participación del 7,31% respecto al total agregado.

Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos representan las demandas interpuestas por VIVA en contra de terceros y las pretensiones económicas producto de controversias o conflictos cuya solución no corresponde a la justicia ordinaria por \$ 79.272.

Los otros activos contingentes corresponden principalmente a reconocimiento intereses de mora y costas por recursos pendientes de reintegrar a la empresa de proyectos de inversión no ejecutados por parte de los municipios beneficiarios de los recursos a través de convenios de cofinanciación para proyectos de vivienda, por valor de \$6.561.

## Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes alcanzan un valor consolidado de \$3.879.789 a 31 de marzo de 2023, con respecto a 31 de diciembre de 2022 presenta una variación positiva del 0,41% por valor de \$15.891, generada principalmente litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

El rubro más representativo es otros pasivos contingentes que representan el 40,89%, seguido por el Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones con el 24.40%, Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por Colpensiones representan el 17,73%, y los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos el 16,98%.

En la siguiente tabla, se presenta la composición:

Tabla 19. Composición de los Pasivos contingentes

CONCEPTO	Marzo 2023	Diciembre 2022	VARIACIÓN	% VAR.
Otros pasivos contingentes	1.586.436	1.586.436	0	0,00%
Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	946.591	953.068	-6.477	-0,68%
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por colpensiones	688.007	688.007	0	0,00%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	658.755	636.387	22.368	3,51%
<b>Total Consolidado</b>	<b>3.879.789</b>	<b>3.863.898</b>	<b>15.891</b>	<b>0,41%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

A continuación, se muestran las entidades más representativas del saldo agregado:

Tabla 20. Entidades más representativas de los Pasivos contingentes

ENTIDADES	MARZO 2023	
	VALOR	% Part.
Departamento de Antioquia	2.022.473	52,13%
Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia	1.634.599	42,13%
Otras Entidades	163.171	4,21%
E.S.E. Hospital San Rafael - Itagüí	59.547	1,53%
<b>Total Agregado</b>	<b>3.879.789</b>	<b>100%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

## Departamento de Antioquia

El saldo de los pasivos contingentes finalizó en \$2.022.473 a 31 de marzo de 2023 con una participación del 52,13% respecto al total agregado. La cuenta de pasivos contingentes representa el 25,60% del total de las cuentas de orden acreedoras del Departamento de Antioquia a 31 de marzo de 2023, con un aumento del 1,15% por valor de \$22.949 frente a diciembre de 2022.

El saldo más representativo del rubro de pasivos contingentes corresponde a la actualización del pasivo pensional a cargo del Fondo de Pensiones Antioquia por valor de \$1.563.551, el cual está reconocido en los otros pasivos contingentes del Departamento de Antioquia.

Los pasivos contingentes por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos agrupan conceptos de litigios y demandas adelantados en contra del Departamento de Antioquia de los cuales se estima que su probabilidad de pérdida es posible, estos representan el 22,69% del total de pasivos contingentes. Los componentes de los pasivos contingente reconocido por litigios y demandas administrativos del nivel central a 31 de marzo de 2023 corresponden procesos administrativos, laborales, civiles y judiciales asociados a la Jurisdicción Constitucional.

Los Otros pasivos contingentes registran la información correspondiente al pasivo de los empleados afiliados al Fondo de Pensiones de Antioquia, que es una entidad administradora de pensiones de régimen de prima media con prestación definida, que cumple las funciones misionales asignadas por la normatividad aplicable en el marco del sistema pensional colombiano. Además, de la función de administrar el régimen de prima media con prestación definida, cumple con el reconocimiento de prestaciones sociales, emisión de bonos pensionales, cobro coactivo a entidades cuota partistas, entre otras.

### Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia

A 31 de marzo de 2023, el pasivo contingente registra un saldo de \$1.634.599 con una participación del 42,13% frente al total agregado. El cual corresponde al cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones de los primeros diez años por valor de \$859.509 y la otra parte la compone los bonos pensionales emitidos por los fondos de reserva de pensiones con un valor de \$ 688.007.

## 3.2. Estado de Resultados Consolidado

Representa el total de ingresos menos los gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, revelando el resultado del periodo.

A continuación, se realiza un análisis general a partir de las cifras del Estado de Resultado consolidado del Departamento de Antioquia, con el propósito de describir los saldos a nivel de clase, grupos y su participación en el total:

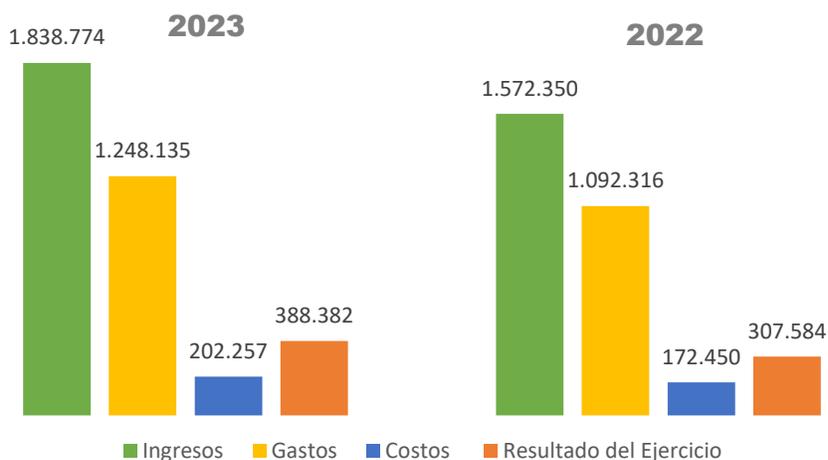
Tabla 21. Estado de Resultado Consolidado

CONCEPTOS	Marzo 2023	Marzo 2022	VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos sin contraprestación	1.331.813	1.241.788	90.025	7,25%
Ingresos con contraprestación	270.128	210.453	59.675	28,36%
Otros ingresos	236.833	120.109	116.724	97,18%
Costos de ventas	202.257	172.450	29.807	17,28%
Gastos	1.248.135	1.092.316	155.819	14,27%
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>388.382</b>	<b>307.584</b>	<b>80.798</b>	<b>26,27%</b>
Resultado no controladoras	176	34	142	417,65%
Resultado controladora	388.205	307.550	695.755	226,23%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El resultado del ejercicio consolidado de las entidades contables que conforman el Nivel Departamental, al cierre del primer trimestre del año 2023 registra un saldo de \$388.382, con un incremento del 26.27% respecto al anterior, equivalente a \$80.798. Se presenta separadamente el valor que le corresponde a la participación de no controladoras o inversionistas privados, el cual corresponde a un valor de \$176 mientras que a la parte controladora o inversionistas públicos le correspondería un valor de \$388.205.

Gráfico 8. Estructura Estado de Resultado Consolidado



Fuente: Elaboración propia

### 3.2.1. Ingresos

Al cierre del primer trimestre de 2023, los ingresos consolidados ascienden a \$1.838.774, de los cuales \$1.331.813 corresponden a ingresos sin contraprestación y \$270.128 a ingresos con contraprestación. Con respecto a marzo de 2022 presentan una variación del 16,94% por valor de \$266.424 generado principalmente por el incremento en los otros ingresos.

Los ingresos fiscales finalizan en \$707.612 y registran la mayor participación con un 38,48%. Le siguen en su orden las transferencias y subvenciones por valor de \$624.200 y un porcentaje de 33,95%, otros ingresos por \$236.833 (12,87%). Los demás conceptos representan un porcentaje del 14,69%

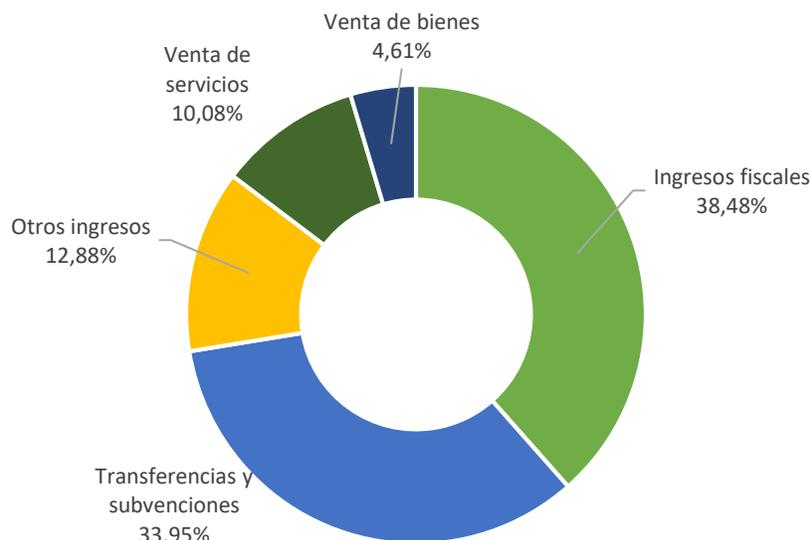
Tabla 22. Ingresos consolidados

CONCEPTOS	Marzo 2023	Marzo 2022	VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos fiscales	707.612	658.958	48.654	7,38%
Transferencias y subvenciones	624.200	582.830	41.370	7,10%
Otros ingresos	236.833	120.109	116.724	97,18%
Venta de servicios	185.393	163.659	21.734	13,28%
Venta de bienes	84.735	46.794	37.941	81,08%
<b>TOTAL</b>	<b>1.838.774</b>	<b>1.572.350</b>	<b>266.424</b>	<b>16,94%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

En el siguiente gráfico, se puede apreciar la participación de cada una de las subcuentas de ingresos:

Gráfico 9. Composición de los ingresos



Fuente: Elaboración propia.

A continuación, se detallan a nivel de agrupación, los principales conceptos de Ingresos durante el primer trimestre de 2023, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta, el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación, y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados.

Tabla 23. Composición de ingresos

CONCEPTOS	Marzo 2023	Marzo 2022	VARIACIÓN	% VAR.
Transferencias y subvenciones	723.751	613.294	110.457	18,01%
Ingresos fiscales	707.702	659.540	48.162	7,30%
<b>Subtotal ingresos sin contraprestación</b>	<b>1.431.453</b>	<b>1.272.834</b>	<b>158.619</b>	<b>12,46%</b>
Venta de servicios	199.141	167.824	31.317	18,66%
Venta de bienes	84.735	46.794	37.941	81,08%
<b>Subtotal ingresos con contraprestación</b>	<b>283.876</b>	<b>214.618</b>	<b>69.258</b>	<b>32,27%</b>
Otros ingresos	82.242	54.118	28.124	51,97%
Financieros y diferencia en cambio	183.796	73.788	110.008	149,09%
<b>Total agregado</b>	<b>1.981.367</b>	<b>1.615.358</b>	<b>366.009</b>	<b>22,66%</b>
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-142.593	-43.008	-99.585	231,55%
<b>Total Consolidado</b>	<b>1.838.774</b>	<b>1.572.350</b>	<b>266.424</b>	<b>16,94%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforman el grupo de ingresos:

*Tabla 24. Ingresos agregados por entidad*

ENTIDADES	MARZO 2023	
	Valor	% Par
Departamento de Antioquia	1.434.554	72,40%
Otras entidades	231.341	11,68%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	95.037	4,80%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	86.372	4,36%
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	60.152	3,04%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	39.427	1,99%
Lotería de Medellín	34.484	1,74%
<b>Total Agregado</b>	<b>1.981.367</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP*

## Departamento de Antioquia

Para el primer trimestre del año 2023 los ingresos finalizan en \$1.434.554 y representan el 72.40% de los ingresos de las entidades consolidadas. Del total de ingresos, \$1.305.989 corresponden a ingresos sin contraprestación, \$1.758 a ingresos con contraprestación y \$126.807 a otros ingresos.

Los ingresos más representativos en el Departamento son:

**Transferencias y subvenciones:** corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros por concepto de recursos de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros y donaciones. A marzo de 2023 los ingresos por transferencias y subvenciones se ubican en \$599.776 y representan el 41,81% del total de ingresos del Departamento de Antioquia. Se componen de la siguiente manera: Sistema general de participaciones \$441.207, otras transferencias \$87.387 y Sistema General de Regalías \$71.181.

**Ingresos fiscales:** Comprenden los recursos obtenidos a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como impuestos, multas, intereses, sanciones, estampillas, entre otros derivados del poder impositivo del Estado. Para el primer trimestre de 2023, los ingresos fiscales ascienden a \$706.213 y representan el 49.23% del total de ingresos del Departamento de Antioquia. La mayor participación de este rubro la tiene el impuesto sobre vehículos automotores con un valor de \$142.908 (20.24%), seguido del impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos con un saldo de \$100.472 (14.23%), el impuesto de registro por \$83.229 (11.79%) y la sumatoria de los demás impuestos y contribuciones con un monto de \$379.604 (53.75%)

**Otros ingresos:** Incluye los ingresos diferentes a los obtenidos en el desarrollo de la actividad principal del Departamento de Antioquia, tales como: ingresos financieros, ajuste por diferencia en cambio, ganancias por baja de activos, reversión de pérdidas por deterioro de valor, y utilidades asociadas al contrato de cuentas en participación N°2020 – CCP – 14 – 0001 suscrito entre la Fábrica de Licores – EICE y el Departamento de Antioquia. Al cierre del primer trimestre de 2023 presenta un saldo de \$126.808 y representa el 8.84% del total de los ingresos.

**Venta de bienes:** Los ingresos por venta de bienes del Departamento de Antioquia originados en transacciones con contraprestación, corresponden al valor de los ingresos causados en el desarrollo de su actividad de comercialización de bienes adquiridos en el mercado, que no han sido sometidos a ningún proceso de transformación por parte de la Entidad. A marzo de 2023 ascienden a \$1.314 y representan el 0.09% de los ingresos del Departamento. La mayor participación la tiene la venta de medicamentos por \$1.161, impresos y publicaciones \$93, y productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca \$60.

**Prestación de servicios:** Los ingresos por prestación de servicios se ubican en \$444 para el primer trimestre de 2023 y representan el 0.03% de los ingresos del Departamento. Comprende los ingresos por antecedentes y certificaciones expedidos por la SSSA (\$182), servicios educativos (\$168), carnets (\$53) y otros servicios (\$40)

### **Instituto para el Desarrollo de Antioquia**

A marzo de 2023 ascienden a \$95.037 y representan el 4.80% de los ingresos de las entidades consolidables. Los ingresos de actividades ordinarias alcanzan un valor de \$91.014, la cartera de créditos es la que tiene la mayor participación con un saldo de \$50.699, de los cuales el 85.67% corresponde a ingresos por cartera de fomento. Los ingresos no operacionales finalizan en \$2.931 y comprenden ingresos diversos tales como: \$1.613 financieros, \$881 arrendamientos y \$435 diversos.

### **Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia**

Al primer trimestre de 2023 los ingresos ascienden a \$86.372 y representan el 4.36% de los ingresos de las entidades consolidables. Comprende la venta de licores en el Departamento de Antioquia y en el resto de departamentos del país donde la FLA EICE posee permisos de introducción y/o convenios de distribución, y las ventas de exportaciones principalmente a la Unión Europea, Estados Unidos, Perú y Ecuador. Los ingresos netos de operación representan el 96.39% del total de los ingresos por \$83.255, con un incremento respecto al año 2022 de \$38.622 equivalente al 86.53% y los ingresos no operacionales se ubican en \$3.117 y representan el 3.61%. A marzo de 2023 se presentó un incremento en los ingresos por exportaciones por un mayor tipo de cambio respecto al mismo periodo del 2022.

## **3.2.2. Gastos**

Los gastos consolidados al cierre del primer trimestre de 2023 finalizan en \$1.248.135 y registran una variación del 14,27% equivalente a \$155.819 con respecto al mismo periodo del 2022 generado principalmente por el incremento en los gastos de comisiones, financieros, ajuste por diferencia en cambio y el gasto público social.

El detalle por concepto se presenta en la tabla siguiente:

**Estados Financieros Consolidados Trimestre 1 2023**

*Tabla 25. Gastos consolidados*

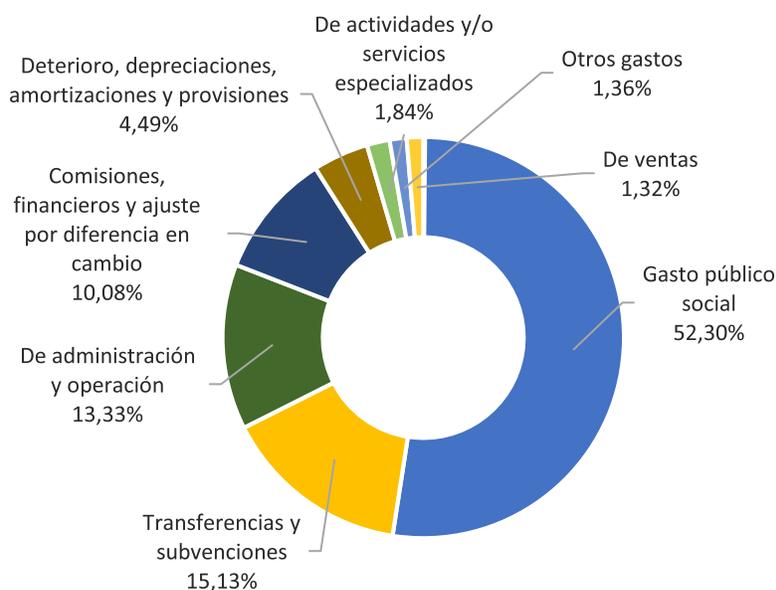
CONCEPTOS	Marzo 2023	Marzo 2022	VARIACIÓN	% VAR.
Gasto público social	728.532	642.398	86.134	13,41%
Transferencias y subvenciones	210.806	184.943	25.863	13,98%
De administración y operación	185.644	145.444	40.200	27,64%
Comisiones, financieros y ajuste por diferencia en cambio	140.445	62.943	77.502	123,13%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	62.493	51.143	11.350	22,19%
De actividades y/o servicios especializados	25.630	17.119	8.511	49,72%
Otros gastos	18.996	19.506	-510	-2,61%
De ventas	18.430	13.381	5.049	37,73%
<b>Total Agregado</b>	<b>1.390.976</b>	<b>1.136.877</b>	<b>254.099</b>	<b>22,35%</b>
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-142.841	-44.561	-98.280	220,55%
<b>Total Consolidado</b>	<b>1.248.135</b>	<b>1.092.316</b>	<b>155.819</b>	<b>14,27%</b>

*Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP*

El gasto público social asciende a \$728.532 y representa el 52.38% del total agregado. Le sigue en su orden, el gasto de transferencias y subvenciones con el 15.16% por valor de \$210.806 y los gastos de administración y operación con un saldo de \$185.644, equivalente al 13.35%. Los demás conceptos estructurados de acuerdo con el catálogo general de cuentas representan en conjunto el 19.12%.

En el siguiente gráfico, se puede apreciar la participación de cada una de las subcuentas de gastos:

*Gráfico 10. Composición de los Gastos*



*Fuente: Elaboración propia.*

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforman el grupo de gastos:

Tabla 26. Gastos agregados por entidad

ENTIDADES	MARZO 2023	
	Valor	% Par
Departamento de Antioquia	1.166.695	83,88%
Otras entidades	68.281	4,91%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	51.933	3,73%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	39.072	2,81%
Lotería de Medellín	29.605	2,13%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	24.375	1,75%
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	11.015	0,79%
<b>Total Agregado</b>	<b>1.390.976</b>	<b>100%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

## Departamento de Antioquia

A marzo de 2023 los gastos finalizan en \$1.166.695 y representan el 83.88% de los gastos de las entidades consolidadas. La mayor participación la tiene el gasto público social con un 61.17%, seguido de las Transferencias y Subvenciones con una participación del 16.89%, los gastos de Administración y Operación con un 9.4%, otros gastos 8.82% y gastos de deterioro, depreciaciones, Amortizaciones 3,72%.

**Gasto público social:** representa los recursos destinados por el Departamento de Antioquia a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación, y deporte, y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población. A marzo de 2023, el gasto público social registra un valor de \$713.676 que comprende: educación \$414.980, Salud \$136.647, Desarrollo comunitario y bienestar social \$150.462, Agua potable y saneamiento básico \$ 9.302 y Medio ambiente \$2.285

**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. Para el primer trimestre de 2023 las transferencias y subvenciones registran un valor de \$197.012, de los cuales \$189.129 corresponden a Otras transferencias y \$7.883 a Subvenciones.

El rubro de otras transferencias está compuesto por: transferencias para proyectos de inversión \$114.695, programas de educación \$65.694, bienes entregados sin contraprestación \$4.405, gastos de funcionamiento \$3.308 y otras transferencias \$1.025.

Las subvenciones representan el valor de los recursos entregados por el Departamento de Antioquia sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. A marzo de 2023, las subvenciones para cofinanciar el sistema de transporte masivo alcanzan un valor de \$7.421 y representan el 94.14% de las subvenciones, le siguen en su orden las otras subvenciones con un monto de \$362 y las subvenciones para empresas públicas por \$100.

**Gastos de administración y operación:** 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 31 de marzo de 2023 se ubican en \$109.671 y representan el 9.40% del total de los gastos.

### Instituto para el Desarrollo de Antioquia

A marzo de 2023 finalizan en \$51.933 y representan el 3.73% de los gastos de las entidades consolidables. La mayor representatividad la tienen los gastos operacionales por \$16.068, de los cuales \$6.530 comprenden servicios personales, \$7.778 gastos generales y \$1.760 provisiones y deterioro.

### Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia

Al cierre del primer trimestre de 2023 ascienden a \$39.072 y representan el 2.81% de los gastos de las entidades consolidables. Del total de gastos, \$17.391 corresponden a gastos de ventas, \$9.560 a gastos no operacionales, \$8.975 a gastos de administración y \$3.145 a gastos por depreciación, amortización y provisión.

Los gastos de administración presentan un incremento de \$4.706 respecto al mismo periodo de 2022, el cual obedece al pago por concepto de honorarios para atender el litigio en uno de los mercados del exterior donde se distribuyen los productos de la FLA.

Los gastos de ventas corresponden al pago de la contribución al Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia por \$1.934, adicionalmente incluyen gastos de publicidad y propaganda, pautas publicitarias y comunicación corporativa en los diferentes medios de comunicación a través del operador de medios.

### 3.2.3. Costos de Ventas

Los costos consolidados del primer trimestre de 2023 ascienden a \$202.257 y presentan un incremento del 17,28% con respecto al mismo periodo del 2022.

Están conformados por los costos de ventas de bienes que representan el 76,10% y los costos de ventas de servicios el 23,90%.

El detalle por concepto se presenta en la tabla siguiente:

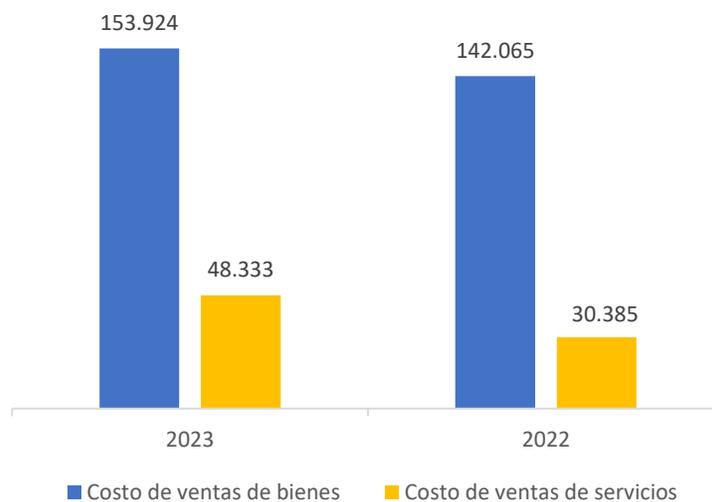
Tabla 27. Costos de ventas consolidados

CONCEPTOS	Marzo 2023	Marzo 2022	VARIACIÓN	% VAR.
Costo de ventas de bienes	153.924	142.065	11.859	8,35%
Costo de ventas de servicios	48.333	30.385	17.949	59,07%
<b>TOTAL</b>	<b>202.257</b>	<b>172.450</b>	<b>29.807</b>	<b>17,28%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

En el siguiente gráfico, se puede apreciar la composición de los costos comparativos para cada vigencia:

Gráfico 11. Composición de los costos



Fuente: Elaboración propia

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor participación en los conceptos que conforman el grupo de costos:

Tabla 28. Costos agregados por entidad

ENTIDADES	MARZO 2023	
	Valor	% Par
Otras entidades	49.064	24,26%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	46.719	23,10%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	42.555	21,04%
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	22.754	11,25%
E.S.E. Hospital César Uribe Piedrahita - Cauca	16.241	8,03%
E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - HOMO	14.790	7,31%
Tecnológico de Antioquia	10.134	5,01%
<b>Total Agregado</b>	<b>202.257</b>	<b>100%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

### Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia

El saldo total de los costos a marzo de 2023 finaliza en \$46.719 y registra una variación del 65% con respecto al mismo periodo de 2022 por valor de \$18.400. Estos mayores costos obedecen al incremento en el número de unidades vendidas, las cuales pasaron de 4.8 millones de unidades en marzo 2022 a 9.6 millones de unidades en marzo del 2023.

Igualmente, para el año 2023 algunas materias primas asociadas con el material de empaque registran un aumento por parte de los proveedores, y materias primas como el alcohol extra neutro presentan incrementos por restricciones en el mercado internacional y encarecimiento de la materia prima para los productores nacionales.

### **E.S.E. Hospital la María – Medellín**

El saldo total de los costos a marzo de 2023 asciende a \$42.555 y presenta una variación con respecto al 2022 de 22,02% por valor de \$7.679.

Se tiene un incremento generalizado de los costos, los aumentos del IPC del 13.12% y los programas que la ESE Hospital la María viene adelantando.

### **E.S.E. Hospital Marco Fidel Suarez – Bello**

Los costos de producción presentan una variación de \$5.927 con respecto al primer trimestre del año 2022, que equivale a un 35%. Los centros de costos o servicios asociados que registran el mayor incremento son: urgencias, con un 83%, Hospitalización con un 27%, UCI con un 62% y quirófanos con un 32%. Todos ellos aumentan de forma directamente proporcional al crecimiento de la producción de servicios presentada en el primer trimestre de 2023.

Sin embargo, el centro de costos de imagenología, a pesar de mostrar un crecimiento en producción al igual que los demás servicios, disminuye un 66% debido al cambio de prestador tercerizado y a la gestión de nuevas condiciones contractuales.

# 4 Información General por Sectores

UNIDOS

GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA

Visión 2040

**Antioquia**

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



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



UNIDOS

## 4.1. Clasificación de las Entidades por Sectores SERES

Para la elaboración de esta clasificación por Secretarías Sectoriales y Regionales (SERES) se toma como referencia el conglomerado público del Departamento de Antioquia modelo administrativo y gerencial que permite mejorar la calidad de vida de los antioqueños y tener mayor impacto sobre los territorios. El modelo de gerencia pública adoptado por la Gobernación de Antioquia responde a la constante necesidad de modernización del Estado, para afrontar los retos del contexto actual y acoger las mejores prácticas que hagan más eficiente su gestión y faciliten el cumplimiento del propósito superior de la Administración departamental, así mismo se creen sinergias, se mejore el relacionamiento interinstitucional, se fortalezca la generación de valor social y económico, disminuye el riesgo de corrupción y se genera confianza con los públicos de interés, a partir de ejercicios de información, comunicación pública y transparencia.

Grafico 12. Clasificación por SERES

### DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

SEGURIDAD HUMANA Y GOBIERNO	DESARROLLO HUMANO INTEGRAL	DESARROLLO TERRITORIAL	DESARROLLO ECONÓMICO	DESARROLLO INSTITUCIONAL Y GOBERNANZA
<ul style="list-style-type: none"> <li>Ese Hospital San Rafael De itagüi</li> <li>E.S.E Marco Fidel Suarez</li> <li>E.S.E Hospital César Uribe Piedrahita De Cauca</li> <li>E.S.E Hospital La María</li> <li>E.S.E Hospital Carisma</li> <li>E.S.E Hospital San Vicente De Paul</li> <li>E.S.E Hospital Mental De Antioquia</li> <li>Escuela Contra La Drogadicción Luis Carlos Galán Sarmiento</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Institución Universitaria Digital de Antioquia                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Tecnológico de Antioquia</li> </ul> </li> <li>Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid</li> <li>Corporación Gilberto Echeverri Mejía</li> <li>Instituto Departamental de Deportes de Antioquia (Indeportes Antioquia)</li> <li>Instituto De Cultura Y Patrimonio De Antioquia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia (VIVA)</li> <li>Reforestadora Integral de Antioquia S.A. (RIA S.A.)</li> <li>Promotora Ferrocarril de Antioquia SAS</li> <li>Renting de Antioquia S.A.S. Rentan S.A.S.)                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S. E.S.P. (Hidroarma S.A.S. E.S.P.)                                     <ul style="list-style-type: none"> <li>Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A. E.S.P</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA</li> <li>Lotería de Medellín</li> <li>Fábrica de Licores de Antioquia                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Activa</li> </ul> </li> <li>Fiduciaria Central A.A                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Sociedad de Capital Público Departamental Ltda</li> </ul> </li> <li>Sociedad Televisión De Antioquia Ltda                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Teleantioquia</li> <li>Valor + S.A.S.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

*Tabla 29. Estados Financieros consolidados por SERES*

<b>SERES</b>	<b>Activo</b>	<b>Pasivo</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>Ingresos</b>	<b>Gastos</b>	<b>Costos</b>
<b>Nivel Central</b>	12.240.328	9.399.404	2.840.923	1.299.106	909.666	1.058
<b>Desarrollo Económico</b>	3.468.491	2.439.662	1.028.829	238.529	179.654	58.875
<b>Desarrollo Humano Integral</b>	1.535.904	519.185	1.016.719	119.153	98.409	20.744
<b>Seguridad Humana y Gobierno</b>	1.051.830	431.685	620.145	131.329	17.450	113.878
<b>Desarrollo Territorial</b>	849.122	538.635	310.486	37.903	30.201	7.701
<b>Desarrollo Institucional y Gobernanza</b>	278.654	17.755	260.898	12.755	12.755	0
<b>TOTAL</b>	<b>19.424.329</b>	<b>13.346.326</b>	<b>6.078.002</b>	<b>1.838.774</b>	<b>1.248.135</b>	<b>202.257</b>

Fuente: Elaboración propia

## Activos

Dentro de los activos, podemos observar que la mayor participación, con el 63,02% por valor de \$12.240.328 corresponde al Nivel Central (integrado por la Gobernación de Antioquia y los Fondos de Servicios Educativos), seguido por el SERES de Desarrollo Económico Equitativo con un 17,86% por valor de \$3.468.491 debido a la representatividad de las entidades como el IDEA y Fábrica de Licores de Antioquia, continúa en su orden el SERES de Desarrollo Humano Integral con una representación del 7,91% por valor de \$1.535.904 conformado por las entidades del sector educativo, cultura y deporte y el SERES Seguridad Humana y Gobierno con 5,42% por valor de \$849.122 conformada por las Empresas Sociales del Estado y la Escuela contra la Drogadicción.

## Pasivos

La mayor representación del pasivo, al marzo de 2023 corresponde al nivel central, con una participación del 70,43% por valor de \$9.399.404, continúa en el orden SERES de Desarrollo Económico Equitativo con un 18,28% por valor de \$2.439.662 donde se destacan el IDEA, el SERES de Desarrollo Humano Integral con una representación del 3,89% por valor de \$519.185 donde el Politécnico Jaime Isaza Cadavid tiene mayor participación en esta cuenta y el SERES de Desarrollo Territorial con el 4,04% por valor \$538.635 donde se destacan empresas como VIVA.

## Patrimonio

La mayor participación corresponde al Nivel Central con un porcentaje de 46,74% por valor de \$2.840.923 seguido por el SERES de Desarrollo Económico con un 16,93% por valor de \$1.028.829 donde destaca el patrimonio del IDEA, continúa en su orden el SERES de Desarrollo Humano Integral con una representación del 16,73% por valor de \$1.016.719 donde el patrimonio del Politécnico Jaime Isaza Cadavid con mayor representación, el SERES Seguridad Humana con 10,20% por valor de \$620.145 en la cual la ESE Hospital la María tiene mayor representación en esta cuenta.

## Ingresos

Al cierre del 1 trimestre de 2023, la mayor participación en el ingreso es del Nivel Central con un 70,65% por valor de \$1.299.106 seguido por el SERES de Desarrollo Económico Equitativo con un 12,97% por valor de \$238.529 donde la entidad que genera mayores ingresos es el IDEA y la Fábrica de Licores de Antioquia FLA, continúa el SERES Seguridad Humana y Gobierno con 7,14% por valor de \$131.329 donde la ESE Hospital la María es la que generó mayores ingresos en el periodo y el SERES de Desarrollo Humano Integral con una representación del 6,48% por valor de \$119.153 donde se destaca el Instituto Departamental de Deportes de Antioquia.

## Gastos

La mayor participación corresponde al Nivel Central con un porcentaje de 79,32% por valor de \$909.666, seguido por el SERES de Desarrollo Económico con un 10,98% por valor de \$179.654 donde destaca el IDEA y la Fábrica de Licores de Antioquia FLA con mayor participación del sector, continúa en su orden el SERES de Desarrollo Humano Integral con una representación del 6,01% por valor de \$98.409 donde el Instituto Departamental de Deportes de Antioquia cuenta con mayor representación, el SERES de Desarrollo Territorial con el 2,42% por valor de \$30.201 donde se destaca principalmente la Empresa de Vivienda de Antioquia.

## Costos

Al cierre del trimestre 1 de 2023 la mayor participación de esta cuenta es el SERES Seguridad Humana y Gobierno con 56,30% por valor de \$113.878 en la cual la ESE Hospital la María tiene mayor representación en esta cuenta, seguido por el SERES de Desarrollo Económico Equitativo con un 29,11% por valor de \$58.875 donde destaca Fábrica de Licores de Antioquia FLA con mayor participación y el SERES de Desarrollo Humano Integral con una representación del 10,26% por valor de \$20.744 donde el Tecnológico de Antioquia cuenta con mayor participación.

## 4.2. Análisis de gastos y costos por sector de inversión social

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los recursos consolidados que fueron destinados a la solución de las necesidades básicas insatisfechas y al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del Departamento de Antioquia, según las cifras reveladas en las cuentas de costo y gastos por las entidades consolidables y el nivel central del Departamento directamente relacionada con cada sector. El valor de la inversión social ascendió a \$1.241.169 que corresponde al 85,57% del total de los gastos y costos consolidados por valor de \$1.450.392.

A marzo de 2023 se invirtieron \$491.884 en el sector educación, es decir, el 39,63% del total de los recursos destinados a gasto de inversión, así mismo \$330.973 en el sector salud que corresponde al 26,67%

El sector otros está conformado por los gastos en que incurren entidades como la entidad Administradora de Pensiones de Antioquia, ACTIVA, Lotería de Medellín, Valor +, entre otras entidades.

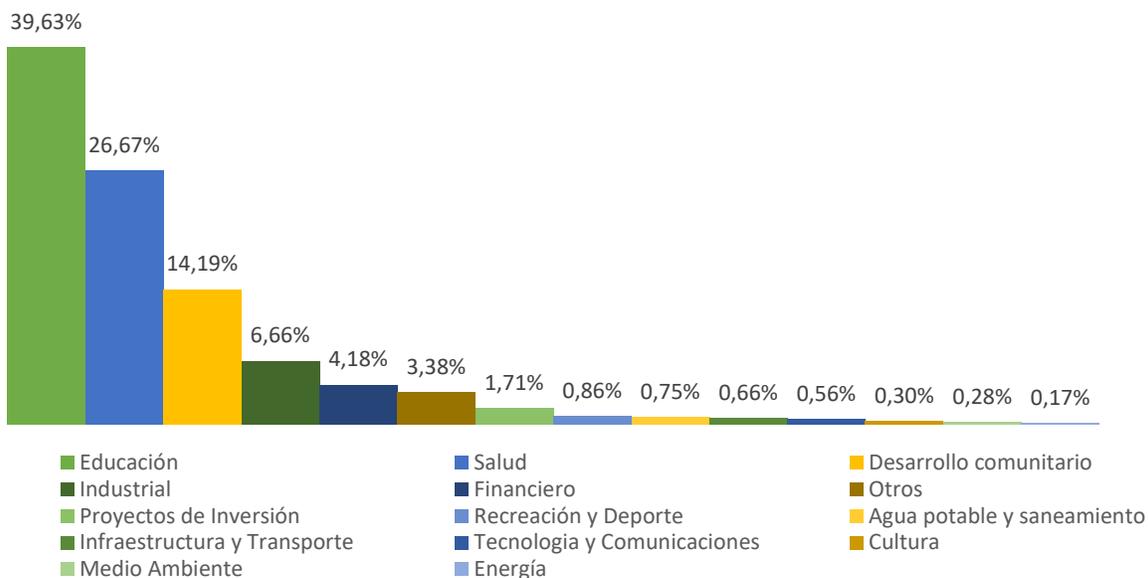
**Estados Financieros Consolidados Trimestre 1 2023**

*Tabla 30. Gastos y Costos destinados por sector de inversión*

SECTOR	MARZO 2023	
	Valor	% Part.
Educación	491.884	39,63%
Salud	330.973	26,67%
Desarrollo comunitario	176.137	14,19%
Industrial	82.646	6,66%
Financiero	51.854	4,18%
Otros	41.951	3,38%
Proyectos de Inversión	21.264	1,71%
Recreación y Deporte	10.666	0,86%
Agua potable y saneamiento	9.302	0,75%
Infraestructura y Transporte	8.181	0,66%
Tecnología y Comunicaciones	6.939	0,56%
Cultura	3.778	0,30%
Medio Ambiente	3.472	0,28%
Energía	2.122	0,17%
<b>TOTAL</b>	<b>1.241.169</b>	<b>100,00%</b>

*Fuente: Elaboración propia*

*Grafico 13. Gastos y Costos destinados por sector de inversión*



*Fuente: Elaboración propia*

# 5 Operaciones Recíprocas

Esta nota se prepara con el fin de: a) revelar el volumen y materialidad de las transacciones que se realizan entre entidades públicas del mismo nivel, bien sea reportadas por ellas o calculadas por el mismo proceso; b) presentar la representatividad de estos saldos de operaciones recíprocas frente a los saldos agregados u consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

La eliminación de las Operaciones Recíprocas se constituye en la fase más importante del proceso de consolidación. Consiste en depurar o deducir, a partir de la información reportada por las entidades contables públicas en el formulario CGN2015\_002\_Operaciones\_Recíprocas\_Convergencia a la CGN, o generadas en el proceso, las transacciones, hechos y operaciones económicas y financieras que se presentan entre las entidades públicas que se consolidan en el período correspondiente y que afectaron activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos recíprocamente. La intención de esta depuración o deducción es el de presentar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los Estados Financieros Consolidados.

El propósito de eliminar las Operaciones Recíprocas es evitar que se presente doble acumulación de información contable en el proceso de consolidación, cuya finalidad es presentar y revelar únicamente los derechos y obligaciones originados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al respectivo centro de consolidación y a terceros, los ingresos, gastos y costos realizados con terceros.

Para el proceso de eliminación de operaciones recíprocas entre las entidades partícipes de la consolidación, se cuenta con una matriz denominada “reglas de eliminación”, a través de la cual se asocian las cuentas de naturaleza débito y crédito que se consideran recíprocas. El proceso busca esta asociación para cada entidad reportante y realiza la eliminación del saldo reportado en las respectivas cuentas incorporadas en la matriz o regla de eliminación. Si los saldos no son coincidentes, el proceso realiza el ajuste ubicando la diferencia en un concepto de consolidación denominado “saldo por conciliar”, para conservar la estructura balanceada de la información individual.

Los saldos o diferencias de operaciones recíprocas se generan por cuanto la eliminación se ejecuta a partir del monto mayor reportado, lo cual garantiza conocer las entidades involucradas y un seguimiento a la respectiva transacción. Por ello, las diferencias reveladas en las cifras consolidadas no deben considerarse “errores del proceso de consolidación”, sino ajustes que le dan consistencia al consolidado, por cuanto los resultados globales del valor del patrimonio y del resultado del ejercicio del periodo no se altera por la existencia o no de estas diferencias.

La información sobre las reglas de eliminación y las cuentas recíprocas, se publican periódicamente en la página web de la CGN, con la actualización que sea necesaria, producto de su revisión permanente, lo cual sirve de medio de consulta y busca consistencia en los registros contables recíprocos de las entidades.

El proceso de consolidación realiza la confrontación de las operaciones recíprocas de las entidades que pertenecen al centro de consolidación, teniendo en cuenta la estructura de las reglas de eliminación y deduce o elimina los respectivos saldos reportados o generados, pero se presentan casos en los cuales no hay correspondencia entre las cifras comparadas, generándose entonces diferencias que se denominan “Saldos de operaciones recíprocas”,

Los saldos de operaciones recíprocas, de acuerdo con su origen, se clasifican en cinco categorías con el fin de identificar las causas de estos y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

- Por inconsistencias en reporte y registros contables.
- Por criterio contable y normatividad vigente.

- Por el momento del devengo o causación
- Diferencia eliminada vía proceso de consolidación
- Por el método de medición en inversiones

### Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

En la siguiente tabla se detalla las transacciones de operaciones recíprocas y la participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados financieros.

Tabla 31. Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

CONCEPTO	MARZO 2023			
	Saldo agregado	Operaciones recíprocas	Total Consolidado	% Part en agregado
<b>Activo total</b>	<b>21.222.655</b>	<b>1.798.325</b>	<b>19.424.330</b>	<b>8,47%</b>
Corriente	5.989.860	822.112	5.167.748	13,73%
No corriente	15.232.795	976.213	14.256.582	6,41%
<b>Pasivo Total</b>	<b>14.800.799</b>	<b>1.454.473</b>	<b>13.346.326</b>	<b>9,83%</b>
Corriente	3.460.163	825.313	2.634.850	23,85%
No corriente	11.340.636	629.160	10.711.476	5,55%
<b>Patrimonio</b>	<b>6.422.103</b>	<b>344.101</b>	<b>6.078.002</b>	<b>5,36%</b>
<b>Ingresos</b>	<b>1.981.367</b>	<b>142.593</b>	<b>1.838.774</b>	<b>7,20%</b>
<b>Gastos</b>	<b>1.390.976</b>	<b>142.841</b>	<b>1.248.135</b>	<b>10,27%</b>
<b>Costos</b>	<b>202.257</b>	<b>0</b>	<b>202.257</b>	<b>0,00%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El volumen de operaciones recíprocas relacionadas con cuentas del activo total en marzo de 2023 es de \$1.798.325 que, frente al valor del activo agregado de \$21.222.655 representa un 8,47 %. Por su parte, en el pasivo las operaciones recíprocas representan el 9,83%, en los ingresos el 7,20% y los gastos 10,27%. El patrimonio recoge los efectos presentados entre el activo y el pasivo por valor de \$344.101. Así mismo, se compensa el valor de las operaciones recíprocas entre los ingresos y los costos y gastos correspondiente principalmente a la dinámica de las transferencias y las operaciones interinstitucionales en el nivel departamental.

# 6

## Indicadores Financieros



## 6.1. Índice de Liquidez

Tabla 32. Indicadores de liquidez

Indicadores de Liquidez			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	Marzo 2023	Diciembre 2022
<b>CAPITAL DE TRABAJO:</b> Recursos destinados por la entidad contable pública para la operación y contribuir sus con obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	2.532.898	2.530.666
<b>MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO:</b> Parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	1,38	1,61
<b>INDICE DE LIQUIDEZ:</b> Proporción de activos corriente en relación con los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	1,99	2,04

Fuente: Elaboración propia

**Capital de Trabajo:** El departamento de Antioquia y sus entidades consolidadas cuentan con capital de trabajo para cubrir las obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones, siendo mayor los activos corrientes que los pasivos corrientes a marzo de 2023, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.532.898 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

**Margen de capital de trabajo:** Según el margen de capital de trabajo el 1,38 de los ingresos son requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la Entidad. Se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Ente Departamental cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de que el activo sea convertible en efectivo.

**El índice de liquidez:** por cada \$1 que necesita el Departamento y sus entidades consolidables para cumplir con sus obligaciones de corto plazo, cuenta con \$1,99 a marzo de 2023, lo que indica que a esta fecha se cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, lo cual muestra que se cuenta con casi dos veces el activo corriente para cubrir su pasivo corriente.

## 6.2. Índice de solvencia

Tabla 33. Indicadores de solvencia

Indicadores de Solvencia			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	Marzo 2023	Diciembre 2022
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL:</b> Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	53,06%	59,36%
<b>RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO:</b> La Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS	1,46	1,38
<b>ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO:</b> En donde se aprecia que, del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	2,20	2,61

Fuente: Elaboración propia

**Endeudamiento total:** El Departamento y las entidades consolidables muestran un nivel de endeudamiento es un poco alto dado que del total de los activos el 53,06% están respaldados por los recursos de sus acreedores.

**Razón de Endeudamiento:** Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Por cada \$1 que posee el departamento y las entidades consolidables, cuenta con \$1,46 para cubrir sus obligaciones. 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:** Este indicador nos permite determinar que el patrimonio de la entidad está comprometido con los acreedores en 2,20 veces

## 6.3. Índices Deuda Financiera

Tabla 34. Indicadores de deuda financiera

Indicadores de Deuda Financiera			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	Marzo 2023	Diciembre 2022
<b>ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:</b> Parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	11,19%	12,2%
<b>RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES</b>	UTILIDAD OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	4,71	3,35

Fuente: Elaboración propia

**El endeudamiento total:** Es de bajo riesgo toda vez que el 11,19% de activos marzo de 2023 está financiado el endeudamiento financiero

**La cobertura de intereses de las deudas financieras:** A marzo de 2023, el margen de cobertura de intereses fue de 4,71, lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.

## 6.4. Indicadores de resultados

Tabla 35. Indicadores de deuda financiera

Indicadores de resultados			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	Marzo 2023	Marzo 2022
<b>EBITDA:</b> Flujo generado por la operación de la entidad contable pública, sin contar con los gastos financieros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y gastos de impuesto.	EXCEDENTE (Déficit) Operacional	453.973	414.114
<b>MARGEN EBITDA:</b> Parte de los ingresos que de convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operación y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA/INGRESOS OPERACIONALES	24,69%	28,52%
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:</b> Rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	UTILIDAD NETA/PATRIMONIO	6,39%	6,00%
<b>MARGEN DE UTILIDAD EN INGRESOS</b>	UTILIDAD NETA/VENTAS NETAS	21,12%	19,56%

Fuente: Elaboración propia

**Margen de EBITDA:** Fue positivo en 2023, tomando como base el total de ingresos versus el total de gastos. El margen se ubicó en 35,48%, lo que indica que se obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal y los otros ingresos que generan flujos de efectivo, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda. Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirán en la caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%.

**Rentabilidad del patrimonio:** A marzo de 2023 la rentabilidad del Patrimonio es positiva en 6,39%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.

**Margen de Utilidad en Ingresos:** Este margen nos indica que el superávit neto generado corresponde al 143,78% del total de ingresos consolidados.



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



**UNIDOS**

Centro Administrativo Departamental José María Córdova (La Alpujarra)

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