

# INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES

MARZO 2023 - 2022

Visión 2040

**Antioquia**

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



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA  
SECRETARÍA DE HACIENDA



CONTENIDO

|  |    |
|--|----|
| <b>MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO</b>                | 7  |
| <b>MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  | 8  |
| <b>OTROS ASPECTOS</b>  | 8  |
| <b>1. ACTIVOS</b>  | 9  |
| 1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo                            | 9  |
| 1.2. Cuentas por cobrar  | 10 |
| 1.3. Préstamos por cobrar  | 12 |
| 1.4. Inventarios   | 12 |
| 1.5. Otros Activos   | 12 |
| 1.6. Propiedad, Planta y Equipo                                    | 14 |
| 1.7. Bienes de Uso Público e histórico y culturales                | 15 |
| 1.8. Activos intangibles   | 17 |
| <b>2. PASIVOS</b>  | 17 |
| 2.1. Préstamos por pagar   | 18 |
| 2.2. Cuentas por pagar   | 18 |
| 2.3. Beneficios a empleados  | 20 |
| 2.4. Provisiones   | 22 |
| <b>3. PATRIMONIO</b>   | 22 |
| 3.1. Resultado de Ejercicios Anteriores                            | 23 |
| 3.2. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados | 23 |
| 3.3. Resultado del Ejercicio                                       | 24 |
| <b>4. INGRESOS</b>   | 24 |
| 4.1. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación                | 25 |
| 4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación                | 27 |
| 4.3. Ingresos no operacionales                                     | 27 |
| <b>5. GASTOS</b>   | 28 |
| 5.1. Gastos de Administración y Operación                          | 29 |
| 5.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones       | 30 |
| 5.3. Transferencias y Subvenciones                                 | 30 |
| 5.4. Gasto Público Social  | 31 |
| 5.5. Gastos no operacionales                                       | 32 |

|  |    |
|--|----|
| <b>INDICADORES FINANCIEROS</b>             | 33 |
| a. Índice de liquidez y capital de trabajo | 33 |
| b. Endeudamiento                           | 34 |



## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES

MARZO 2023 -2022

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

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

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

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

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

### **MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO**

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

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

## MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

## OTROS ASPECTOS

### Clasificación en corrientes y no corrientes

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

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

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

Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Se clasificará como pasivos corrientes cuando el Departamento de Antioquia:

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

Se clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

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

## 1. ACTIVOS

Los activos totales del Departamento de Antioquia para el mes de marzo de 2023 presentan un saldo de \$13.798.563.785.550, con un aumento 4,17% con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$552.150.759.179, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a marzo de 2023 por valor de \$2.742.069.721.687, correspondiente al 19,87% del total de los activos. Con respecto a diciembre de 2022 presentan un incremento del 1,60% por valor de \$43.139.539.540. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a marzo de 2023 de \$11.056.494.063.864 correspondiente al 80,13% del total de los activos. Con respecto a diciembre de 2022 presenta un incremento del 4,83% por valor de \$509.011.219.639, explicada principalmente por la variación en la cuenta de bienes de uso público y cultural y otros activos. En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento:

Tabla 1. Composición Activo

| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA<br>NIT 890.900.286-0<br>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL<br>A 31 de marzo del año 2023 comparativo con los saldos a 31 de diciembre del año 2022<br>(Cifras expresadas en pesos colombianos) |                           |                           |                        |              |
|---|---------------------------|---------------------------|------------------------|--------------|
| ACTIVO  | Marzo 2023                | Diciembre 2022            | Variación \$           | Variación %  |
| <b>Activo Corriente</b>   |                           |                           |                        |              |
| Efectivo y equivalentes de efectivo   | 1.273.572.566.485         | 1.269.623.347.315         | 3.949.219.170          | 0,31%        |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación   | 996.047.804.887           | 1.022.064.437.569         | -26.016.632.682        | -2,55%       |
| Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación   | 144.280.329.371           | 132.852.655.617           | 11.427.673.754         | 8,60%        |
| Préstamos por cobrar  | 13.164.573.019            | 12.846.556.120            | 318.016.898            | 2,48%        |
| Inventarios   | 23.057.098.912            | 21.597.180.197            | 1.459.918.715          | 6,76%        |
| Otros activos   | 291.947.349.013           | 239.946.005.328           | 52.001.343.685         | 21,67%       |
| <b>Total Activo Corriente</b>   | <b>2.742.069.721.687</b>  | <b>2.698.930.182.146</b>  | <b>43.139.539.540</b>  | <b>1,60%</b> |
| <b>Activo no corriente</b>  |                           |                           |                        |              |
| Inversiones de administración de liquidez   | 14.794.448.797            | 14.773.481.356            | 20.967.441             | 0,14%        |
| Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos  | 140.947.783.086           | 141.861.081.074           | -913.297.988           | -0,64%       |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación   | 241.671.471               | 245.207.352               | -3.535.881             | -1,44%       |
| Préstamos por cobrar  | 121.502.136.403           | 117.775.700.554           | 3.726.435.850          | 3,16%        |
| Propiedades, planta y equipo  | 975.292.001.805           | 980.025.685.534           | -4.733.683.729         | -0,48%       |
| Bienes de uso público e históricos y culturales   | 2.995.674.756.097         | 2.988.638.751.619         | 7.036.004.478          | 0,24%        |
| Activos intangibles   | 12.867.057.958            | 13.721.772.066            | -854.714.108           | -6,23%       |
| Otros activos   | 6.795.174.208.246         | 6.290.441.164.670         | 504.733.043.576        | 8,02%        |
| <b>Total Activo No Corriente</b>  | <b>11.056.494.063.864</b> | <b>10.547.482.844.225</b> | <b>509.011.219.639</b> | <b>4,83%</b> |
| <b>Total Activos</b>  | <b>13.798.563.785.550</b> | <b>13.246.413.026.371</b> | <b>552.150.759.179</b> | <b>4,17%</b> |

Fuente: sistema financiero ERP

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

### 1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

Al 31 de marzo de 2023, el efectivo y equivalente al efectivo presenta un saldo de \$1.273.572.566.485, el cual equivale el 46,45% de los activos corrientes. Presenta un incremento, con relación a diciembre

de 2022, del 0,31% equivalente a \$3.949.219.170; dicha variación se presenta principalmente, por el incremento del 163,23% de los depósitos en cuentas corriente por valor de \$ 29.670.056.030.

El efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública. Los recursos de liquidez del Departamento se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por valor de \$1.225.698.638.731.

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

## 1.2. Cuentas por cobrar

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

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

Representan el 8,27% del total de los activos por valor de \$1.140.569.805.729, de los cuales \$1.140.328.134.258 corresponden a los activos corriente y \$241.671.471 a los activos no corrientes. Estas cuentas presentan una variación negativa de 1,26% con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$14.592.494.809.

Tabla 2. Cuentas por Cobrar

| CUENTAS POR COBRAR                     | MARZO 2023               |                    |                          | DICIEMBRE 2022           |                    |                          | VARIACIÓN              |
|--|--------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|------------------------|
|  | SALDO CTE                | SALDO NO CTE       | TOTAL                    | SALDO CTE                | SALDO NO CTE       | TOTAL                    | VALOR                  |
| Por transacciones sin contraprestación | 996.047.804.887          | 241.671.471        | 996.289.476.358          | 1.022.064.437.569        | 245.207.352        | 1.022.309.644.921        | -26.020.168.563        |
| Por transacciones con contraprestación | 144.280.329.371          | -                  | 144.280.329.371          | 132.852.655.617          | 0                  | 132.852.655.617          | 11.427.673.754         |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>1.140.328.134.258</b> | <b>241.671.471</b> | <b>1.140.569.805.729</b> | <b>1.154.917.093.186</b> | <b>245.207.352</b> | <b>1.155.162.300.538</b> | <b>-14.592.494.809</b> |

Fuente: sistema financiero ERP SAP

**Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación:** presentan un saldo total de \$996.289.476.358 a la fecha de corte y con respecto a diciembre de 2022 disminuyeron en \$26.020.168.563. Estas cuentas son los derechos exigibles, sin que se deba entregar a cambio ninguna contraprestación, o si lo hace el valor es menor a su valor de mercado y son suministrados únicamente por el gobierno, están conformadas por cuentas por cobrar de impuestos, contribuciones, sanciones, tasas, transferencias, entre otras.

- Transferencias por cobrar: a marzo de 2023 estas cuentas presentan un saldo de \$807.825.512.991, con una disminución del 3,80% por valor de \$31.921.693.973, con relación a diciembre de 2022; esta variación obedece a una disminución del 87,94% por valor de \$28.475.442.825 en otras transferencias por pago de indexación pendiente del Municipio de Medellín, y variación del 11,21% en las cuentas por cobrar por las trasferencias del Sistema General de Regalías.
- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: la principal variación se encuentra en las cuentas de contribuciones, las cuales presentan una disminución del 12,77%, pasando de \$ 103.713.063.147 en diciembre del 2022 a \$ 100.764.249.835 a marzo de 2023, dicha variación se explica por una reducción en las cuentas por cobrar de contribución por valorización por valor de \$ 2.948.813.312, dado que no se ha realizado la distribución de nuevos proyectos de valorización, lo que implica que no haya incremento de las cuentas por cobrar y por los abonos por parte de los contribuyentes, especialmente en el Proyecto 200 – El Limón – Anorí, San Jerónimo – Loma hermosa y Puente Iglesias libano. Así mismo, por la reducción de las cuentas por cobrar por sanciones de vehículos en un 0,68% %, equivalente a \$950.267.615 y los intereses por impuesto de vehículo en \$ 411.208.398. Por otra parte, se presenta un incremento en las cuentas por cobrar por concepto de canon superficiario por valor de \$3.022.493.426.

**Cuentas por cobrar por transacción con contraprestación:** presentan un saldo total a marzo de 2023 de \$144.280.329.371, con un incremento de 8,60% con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$11.427.673.754. Están conformadas por las cuentas por cobrar de ventas de bienes, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. Las cuentas con mayor variación son:

- Otras cuentas por cobrar: en marzo de 2023 estas cuentas presentan un saldo de \$64.740.708.760, con un incremento de \$18.331.649.492 equivalente al 39,50% con relación a diciembre del 2022; dicha variación se presenta principalmente por la cuenta por cobrar al Municipio de Medellín por el proyecto del Túnel Gilberto Echeverry Mejía.
- Cuotas partes de pensiones: estas cuentas corresponden a los derechos que tiene el Departamento por cobrar a otras entidades donde hayan laborado los pensionados con las que concurre para el pago de mesadas pensionales. Las cuotas partes pensionales se actualizan con los valores certificados por la Dirección de Compensación y Sistema Pensional. Para marzo de 2023, este rubro presenta una variación negativa del 4,27% con relación al mismo periodo del año anterior, pasando de \$ 93.416.132.667 en diciembre de 2022, a \$89.431.225.311 en marzo de 2023, explicada por el recaudo mensual de la cartera de cuotas partes.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado al 31 de marzo del año 2023 por las cuotas partes pensionales por cobrar con un saldo de \$ \$24.343.660.681.

### 1.3. Préstamos por cobrar

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

Los préstamos por cobrar representan el 0,98% del total de los activos, para marzo de 2023 el saldo es de \$ 134.666.709.422, de los cuales \$ 13.164.573.019 corresponden a la porción corriente y \$121.502.136.403 a la no corriente.

A marzo de 2023, los préstamos por cobrar presentan un incremento del 3,10% por valor de \$ 4.044.452.748 con respecto a diciembre de 2022. Dicha variación se explica por el incremento en \$3.189.052.079 de los préstamos del fondo de vivienda dado la adjudicación de nuevos créditos de vivienda.

### 1.4. Inventarios

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

Al 31 de marzo de 2023, los inventarios presentan una variación del 6,76% por valor de \$1.459.918.715 comparado con diciembre de 2022, incremento generado principalmente en materiales y medicamentos destinados a programas especiales como la entrega de biológicos (vacunas) para la atención de la emergencia por COVID-19.

### 1.5. Otros Activos

Estos representan el 51,36% del total de los activos. A marzo de 2023 presenta un saldo total de \$7.087.121.557.259 de los cuales \$ 291.947.349.013 son activos corrientes y \$6.795.174.208.246 corresponden a no corrientes. Presentan un incremento 8,53% por valor de \$556.734.387.261 con respecto a diciembre del 2022.

A continuación, se detallan las cuentas más representativas:

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

Presenta un saldo de \$ 469.492.304.860 al 31 de marzo de 2023 y en comparación con diciembre de 2022, estos recursos disminuyeron en un 14,12% por valor de \$ 77.176.842.559.

Tabla 3. Recursos entregados en administración

| DESCRIPCIÓN                                    | Marzo 2023             | Diciembre 2022         | VALOR VARIACIÓN        | % VAR.         |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| <b>Recursos entregados en administración</b>   | <b>469.492.304.860</b> | <b>546.669.147.419</b> | <b>-77.176.842.559</b> | <b>-14,12%</b> |
| Convenios con el IDEA                          | 164.454.027.351        | 298.767.275.334        | -134.313.247.983       | -44,96%        |
| Contratos de Mandato                           | 118.926.477.806        | 110.853.196.300        | 8.073.281.506          | 7,28%          |
| ADRES  | 73.761.166.108         | 30.820.993.161         | 42.940.172.947         | 139,32%        |
| Encargo fiduciario - Fiducia de administración | 45.682.264.690         | 41.821.016.840         | 3.861.247.850          | 9,23%          |
| Convenios otras entidades públicas             | 39.984.041.985         | 37.722.338.864         | 2.261.703.121          | 6,00%          |
| Corporación Gilberto Echeverri                 | 26.458.902.537         | 26.458.902.537         | 0                      | 0,00%          |
| Proyectos con recursos del SGR                 | 225.424.383            | 225.424.383            | 0                      | 0,00%          |

Fuente: sistema financiero ERP SAP

A continuación, se detallan las principales variaciones:

- Los Convenios con el IDEA presentan una disminución de \$134.313.247.983 equivalente al 44,96%, variación que se debe principalmente a la ejecución de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverry (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso.
- Los Contratos de Mandato corresponden a contratos mediante el cual una entidad (mandatario) desarrolla negocios o ejecuta actividades en nombre del Departamento de Antioquia (mandante). Presenta un incremento del 7,28%, respecto a diciembre de 2022, debido a la suscripción de nuevos contratos.
- A marzo 31 de 2023 los Recursos entregados en administración al ADRES que es la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud son de \$ 73.761.166.108, el cual presenta un incremento del 139,32% por valor de \$42.940.172.947 respecto a diciembre de 2022, variación que se explica por recaudo durante el primer trimestre del año de las rentas que deben ser transferidas al ADRES según normatividad vigente.

**Plan de activos beneficios empleados:** a marzo de 2023 este asciende a \$ 5.850.495.276.856 y representan el 52,91% del total de los Activos no Corrientes. Presenta un incremento del 10,98% por valor de \$ 578.955.404.296 en comparación con diciembre de 2022, principalmente por los rendimientos del FONPET.

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

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

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de marzo de 2023, se eliminó del valor de los Otros Activos No Corrientes equivalentes a \$6.795.174.208.246 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$ 18.499.191.071 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$ 5.831.996.085.785 obteniendo como **valor neto \$ 944.678.931.390.**

## 1.6. Propiedad, Planta y Equipo

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

En marzo de 2023 el saldo asciende a \$ 975.292.001.805, el cual equivale al 8,82% del total de los activos no corrientes. Con relación a diciembre de 2022, presenta una disminución del 0,48% por valor de \$4.733.683.729, dada la depreciación del primer trimestre del 2023. El detalle de estos activos se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 4. Composición Propiedad, Planta y Equipo

| DESCRIPCION                                  | Marzo 2023             | Diciembre 2022         | VARIACIÓN              | % VAR.        |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| Terrenos                                     | 607.408.306.781        | 607.408.306.781        | -                      | 0,00%         |
| Edificaciones                                | 297.024.510.626        | 297.024.510.626        | -                      | 0,00%         |
| Maquinaria y Equipo                          | 60.610.124.612         | 60.610.124.612         | -                      | 0,00%         |
| Propiedades, Planta y Equipo No Explotados   | 32.814.620.632         | 32.814.620.632         | -                      | 0,00%         |
| Equipos de Transporte, Tracción y Elevación  | 32.472.881.002         | 32.472.881.002         | -                      | 0,00%         |
| Equipos de Comunicación y Computación        | 31.950.237.892         | 31.646.309.807         | 303.928.085            | 0,96%         |
| Equipo Médico y Científico                   | 27.258.197.280         | 27.258.197.280         | -                      | 0,00%         |
| Muebles, Enseres y Equipo de Oficina         | 3.074.522.572          | 3.058.101.594          | 16.420.978             | 0,54%         |
| Bienes de Arte y Cultura                     | 1.722.440.000          | 1.722.440.000          | -                      | 0,00%         |
| Construcciones En Curso                      | 1.288.863.947          | 1.288.863.947          | -                      | 0,00%         |
| Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje       | 990.387.465            | 990.387.465            | -                      | 0,00%         |
| Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel | 55.259.959             | 55.259.959             | -                      | 0,00%         |
| Bienes Muebles en Bodega                     | 14.060.145             | -                      | 14.060.145             | 0,00%         |
| Deterioro acumulado                          | - 402.102.580          | - 402.102.580          | -                      | 0,00%         |
| Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)       | - 120.990.308.528      | - 115.922.215.591      | - 5.068.092.937        | 4,37%         |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>975.292.001.805</b> | <b>980.025.685.534</b> | <b>- 4.733.683.729</b> | <b>-0,48%</b> |

Fuente: Sistema financiero ERP SAP

En marzo de 2023, en el grupo de propiedad, planta y equipo se destaca, el incremento de los equipos de comunicación y computación del 0,96% por valor de \$303.928.085 con respecto a diciembre de 2022, generada principalmente por la adquisición de nuevas UPS y donaciones recibidas en equipos de cómputo.

Los Muebles, enseres y equipos de oficina presentan un incremento del 0,54% equivalente a \$16.420.978, generado por la compra de nuevos muebles y enseres y la donación de mesas de trabajo.

A marzo de 2023, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$5.068.092.937 correspondiente a una variación del 4,37% con respecto a diciembre de 2022, esto debido al reconocimiento del cálculo de depreciación de cada periodo aplicando el método lineal de depreciación en función del tiempo en años que se espera usar el activo.

### 1.7. Bienes de Uso Público e histórico y culturales

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

Los principales recursos reconocidos en este rubro corresponden a la red vial (red carretera) que comprenden la red vial secundaria que une a las cabeceras municipales entre sí, o que conecta una

de ellas con una vía principal en el Departamento. Se incluyen las vías primarias o terciarias sobre las cuales el Departamento de Antioquia tiene control, lo que ocurre mediante acto administrativo correspondiente con la Nación o Municipio y que se ejecutan a través de la Secretaría de Infraestructura Física del Departamento.

Tabla 5. Componentes de la Red Vial.

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

*Fuente: Manual de Políticas Contable del Departamento*

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

A marzo de 2023 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$2.995.674.756.097 el cual representa el 27,09% frente al total de los activos no corrientes. Dicho valor, comparado con diciembre de 2022, aumentó en \$ 7.036.004.478 que representa un 0,24%. Entre los factores que incidieron en la variación, se encuentran la realización de proyectos ejecutados con la finalidad de mejorar y/o rehabilitar la red de carretera de diferentes vías del Departamento de Antioquia, que consistieron en llevar a cabo ampliaciones, recuperaciones de bases y sub bases de la carretera, recuperación de capa de rodadura del pavimento y obras de estabilización.

La depreciación acumulada de la red vial, presenta un saldo a marzo de 2023 por valor de \$1.653.593.227.032, la cual presenta un incremento, con respecto a diciembre de 2022, del 1,63% por valor de \$26.482.103.897. La depreciación o amortización se calcula sobre su costo histórico bajo el método de línea recta. Los rangos de vida útil para el cálculo de la depreciación son los siguientes:

Tabla 6. Vidas útiles componentes Red de carreteras

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

*Fuente: Manual de Políticas Contable del Departamento*

### 1.8. Activos intangibles

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

A marzo de 2023 presentan un saldo de \$12.867.057.958, los cuales se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una variación negativa del 6,23%% por valor de \$854.714.108 en comparación con diciembre de 2022, dicha disminución obedece al reconocimiento de la amortización mensual de cada intangible por el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales.

## 2. PASIVOS

En marzo de 2023, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$ 10.732.904.778.655 y presentan una disminución del 2,48% con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$273.385.878.538.

Los pasivos corrientes, a marzo de 2023, tienen un saldo de \$1.258.394.217.917, correspondiente al 11,72% del total de los pasivos y comparado diciembre de 2022, presentan una disminución del 4,97% por valor de \$65.857.570.845. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$9.474.510.560.738, que corresponde al 88,28% del total de los pasivos, con respecto a diciembre de 2022 presenta una disminución por valor de \$207.528.307.693 correspondiente al 2,14%.

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

Tabla 7. Composición del Pasivo

| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA<br>NIT 890.900.286-0<br>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL<br>A 31 de marzo del año 2023 comparativo con los saldos a 31 de diciembre del año 2022<br>(Cifras expresadas en pesos colombianos) |                           |                           |                         |               |
|---|---------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------|
| PASIVOS   | Marzo 2023                | Diciembre 2022            | Variación \$            | Variación %   |
| <b>Corriente</b>  |                           |                           |                         |               |
| Préstamos por pagar   | 400.200.058.322           | 360.825.291.525           | 39.374.766.797          | 10,91%        |
| Cuentas por pagar   | 306.343.089.212           | 509.508.386.509           | -203.165.297.297        | -39,87%       |
| Beneficios a los empleados  | 123.571.509.287           | 59.379.605.549            | 64.191.903.738          | 108,10%       |
| Otros pasivos   | 428.279.561.096           | 394.538.505.179           | 33.741.055.917          | 8,55%         |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>   | <b>1.258.394.217.917</b>  | <b>1.324.251.788.762</b>  | <b>-65.857.570.845</b>  | <b>-4,97%</b> |
| <b>No corriente</b>   |                           |                           |                         |               |
| Emisión y colocación de títulos de deuda  | 63.538.054.601            | 62.851.290.572            | 686.764.029             | 1,09%         |
| Préstamos por pagar   | 1.680.261.682.980         | 1.820.262.436.037         | -140.000.753.057        | -7,69%        |
| Beneficios a los empleados  | 6.997.843.008.771         | 7.066.440.493.575         | -68.597.484.804         | -0,97%        |
| Provisiones   | 454.229.112.114           | 449.818.610.235           | 4.410.501.879           | 0,98%         |
| Otros pasivos   | 278.638.702.272           | 282.666.038.012           | -4.027.335.740          | -1,42%        |
| <b>Total Pasivo no Corriente</b>  | <b>9.474.510.560.738</b>  | <b>9.682.038.868.431</b>  | <b>-207.528.307.693</b> | <b>-2,14%</b> |
| <b>Total Pasivos</b>  | <b>10.732.904.778.655</b> | <b>11.006.290.657.193</b> | <b>-273.385.878.538</b> | <b>-2,48%</b> |

Fuente: Sistema financiero ERP SAP

## 2.1. Préstamos por pagar

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

Representan el 19,38% del total de los pasivos, a marzo de 2023 la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$2.080.461.741.302, de los cuales la porción corriente equivale a \$ 400.200.058.322 y la no corriente a \$ 1.680.261.682.980, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.756.723.844.338 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$ 323.737.896.964.

Estos préstamos presentan una disminución del 4,61% por valor de \$100.625.986.260 en comparación con diciembre de 2022, esta variación corresponde a la disminución en un 4,00% de la deuda interna y 7,82% de la deuda externa por los pagos del trimestre.

## 2.2. Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

A marzo de 2023 estas cuentas ascienden a \$ 306.343.089.212 clasificadas como porción corriente. Estas cuentas representan el 2,85% del total de los pasivos, y presentan una disminución con relación a diciembre de 2022 por valor de \$ 203.165.297.297, correspondiente al 39,87%. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 8. Cuentas por pagar

| DESCRIPCION                                      | Marzo 2023             | Diciembre 2022         | VARIACIÓN               | % VAR.         |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|----------------|
| Transferencias Por Pagar (1)                     | 121.423.768.971        | 210.300.911.799        | - 88.877.142.828        | -42,26%        |
| Recursos a Favor de Terceros (2)                 | 91.323.821.854         | 73.701.862.181         | 17.621.959.673          | 23,91%         |
| Subvenciones Por Pagar (3)                       | 47.850.977.247         | 55.069.882.998         | - 7.218.905.751         | -13,11%        |
| Otras Cuentas Por Pagar (4)                      | 38.533.658.427         | 43.656.459.550         | - 5.122.801.123         | -11,73%        |
| Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (5) | 5.098.895.282          | 125.669.730.148        | -120.570.834.866        | -95,94%        |
| Descuentos De Nómina                             | 1.771.966.822          | 468.950.452            | 1.303.016.370           | 277,86%        |
| Impuestos, contribuciones y tasas                | 312.735.770            | -                      | 312.735.770             |                |
| Admon y Prestación Servicios de Salud            | 27.264.839             | 630.199.019            | - 602.934.180           | -95,67%        |
| Créditos judiciales                              | -                      | 10.390.362             | - 10.390.362            | -100,00%       |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>306.343.089.212</b> | <b>509.508.386.509</b> | <b>-203.165.297.297</b> | <b>-39,87%</b> |

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Transferencias por pagar:** son las obligaciones adquiridas por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladarlos, presenta una disminución del 42,26% con relación a diciembre de 2022, principalmente en otras transferencias. Las otras Transferencias SGR, presentan una disminución de \$ 14.178.932.636 con relación a diciembre de 2022, el cual obedece principalmente a los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías de los cuales es beneficiario el Departamento de Antioquia, pero que en el acto administrativo de aprobación del proyecto se designó como entidad ejecutora otra entidad diferente al Departamento entre las principales entidades de gobierno ejecutoras y beneficiarias de estos proyectos destinados principalmente para inversión en ciencia, tecnología e innovación se encuentran la Universidad de Antioquia, COLCIENCIAS, La Universidad Nacional, Universidad de Caldas, Colegio Mayor, Colegio Integrado nacional Oriente de Caldas y Escuela Superior Tecnológica de Artes.
- 2. Recursos a favor de terceros:** los recursos a favor de terceros son dineros recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. Para el mes de marzo de 2023 estos recursos presentan un incremento del 23,91% por valor de \$17.621.959.673, con respecto a diciembre del 2022, la variación obedece principalmente al reconocimiento del 20% de impuesto de Vehículo que corresponde al Municipio en donde se encuentre matriculado el automotor y los recaudos por estampillas.
- 3. Subvenciones por pagar:** se reconocen cuando se generen las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras Entidades de Gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. A marzo de 2023 presenta un saldo de \$47.850.977.247, presentando un incremento, con respecto a diciembre del 13,11%, por valor de \$7.218.905.751, estas corresponden principalmente a las transferencias de la redistribución que realiza el Departamento de Antioquia de los recursos del Sistema General de Regalías para el proyecto de Asociación Nacional de Emprendimiento, proyecto con la Corporación

Centro de Ciencia y Tecnología De Antioquia, proyectos con las universidades Eafit y la Pontificia Bolivariana y la Corporación Parque Explora.

**4. Otras Cuentas Por Pagar:** corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia, en el desarrollo de sus actividades: suscripciones, viáticos y gastos de viaje, seguros, embargos judiciales, gastos legales, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, canon superficiario, servicios financieros, aportes parafiscales, aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y Escuela Superior de Administración Pública -ESAP, servicios públicos, comisiones, honorarios, servicios, aportes a sindicatos, concurrencia para el pago de pensiones, entre otros conceptos. A marzo de 2023 presenta un saldo de \$38.533.658.427 y presentan una disminución del 11,73% principalmente en la cuenta por pagar de arrendamiento operativo y la cuenta por pagar generada en diciembre de 2022 por el contrato de cuentas en participación con la FLA.

**5. Adquisiciones de bienes y servicios Nacionales:** este rubro corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades. Presenta un incremento del 95,94% por \$120.570.834.866 con respecto a diciembre de 2022, principalmente por la cuenta por pagar de proyecto de inversión de convenios con el IDEA.

### 2.3. Beneficios a empleados

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

Representa el 66,35% del total de los pasivos por valor de \$ 7.121.414.518.058, de los cuales \$123.571.509.287 corresponden a los pasivos corrientes y \$ 6.997.843.008.771 a los pasivos no corrientes. Con relación a diciembre de 2022, presentan una disminución del 0,06% por valor de \$4.405.581.066.

Tabla 9. Beneficios a empleados

| DESCRIPCIÓN                                    | Marzo 2023               | Diciembre 2022           | Variación              | %             |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|---------------|
| Beneficios corto plazo                         | 123.571.509.287          | 59.379.605.549           | 64.191.903.738         | 108,10%       |
| Pasivo Beneficios posempleo pensiones          | 6.997.843.008.771        | 7.066.440.493.575        | -68.597.484.804        | -0,97%        |
| <b>TOTAL RESERVA BENEFICIOS POSEMPLEO NETO</b> | <b>7.121.414.518.058</b> | <b>7.125.820.099.124</b> | <b>- 4.405.581.066</b> | <b>-0,06%</b> |

Fuente: Elaboración Propia

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

Representan el 9,82% del pasivo corriente y un incremento con respecto a diciembre de 2022 en un 108,10% por \$64.191.903.738, principalmente en los rubros de vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad y prima de servicios por pagar.

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

En marzo de 2023 representan el 65,20% del total de los pasivos por valor de \$ 6.997.843.008.771, clasificado en la porción no corriente. Con respecto a diciembre de 2022 disminuyó en un 0,97% por valor de \$ 68.597.484.804, principalmente en el rubro del cálculo actuarial de las pensiones actuales que fueron actualizadas en diciembre de 2022 con corte a diciembre 31 de 2021 según cálculo emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la herramienta y aplicativo de Pasivocol y la disminución de cuotas partes.

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

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

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de marzo de 2023, se eliminó del valor no corriente de los beneficios a empleados que corresponde a 6.997.843.008.771 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$ 18.499.191.071 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.831.996.085.785, obteniendo como **valor neto \$1.147.347.731.915.**

## 2.4. Provisiones

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

Representa el 4,79% del pasivo no corriente por valor de \$454.229.112.114, a marzo de 2023 presenta un incremento del 0,98% por valor \$ 4.410.501.879 frente a diciembre de 2022, principalmente por la variación en la provisión de litigios y demandas, por valor de \$16.755.365.994, explicado por el aumento en la actualización financiera de los procesos.

## 2.5. Otros Pasivos

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con las condiciones definidas en las demás políticas contables. Los otros pasivos representan el 6,59% del total del pasivo, a marzo de 2023 ascienden a \$706.918.263.368 de los cuales \$ 428.279.561.096 corresponden a la porción corriente y \$278.638.702.272 son porción no corriente. En relación con diciembre de 2022, presentaron un incremento de 4,39% por valor de \$29.713.720.177, generada principalmente en el rubro de recursos recibido en administración para la ejecución del proyecto del Túnel del Toyo.

## 3. PATRIMONIO

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

Para marzo de 2023 el patrimonio del Departamento asciende a \$ 3.065.659.006.895 y representa el 22,22% del total de los activos.

Tabla 10. Composición del Patrimonio

| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA<br>NIT 890.900.286-0<br>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL<br>A 31 de marzo del año 2023 comparativo con los saldos a 31 de diciembre del año 2022<br>(Cifras expresadas en pesos colombianos) |                           |                           |                        |               |
|---|---------------------------|---------------------------|------------------------|---------------|
| PATRIMONIO  | Marzo 2023                | Diciembre 2022            | Variación \$           | Variación %   |
| Patrimonio de la entidad de Gobierno  | 2.808.886.086.574         | 2.052.543.931.371         | 756.342.155.203        | 36,85%        |
| Excedente (Déficit) del ejercicio   | 256.772.920.321           | 187.578.437.807           | 69.194.482.514         | 36,89%        |
| <b>Total Patrimonio</b>   | <b>3.065.659.006.895</b>  | <b>2.240.122.369.178</b>  | <b>825.536.637.717</b> | <b>36,85%</b> |
| <b>Total Pasivos más Patrimonio</b>   | <b>13.798.563.785.550</b> | <b>13.246.413.026.371</b> | <b>552.150.759.179</b> | <b>4,2%</b>   |

Fuente: sistema financiero ERP SAP

Presenta una variación positiva del 36,85% con respecto a diciembre de 2022 por valor de \$825.536.637.717 generada principalmente por el incremento del patrimonio de la entidad de gobierno por valor de \$ 756.342.155.203.

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

### 3.1. Resultado de Ejercicios Anteriores

Presenta un saldo a marzo de 2023 de \$268.103.095.881 y un incremento en el patrimonio por valor de \$ 185.514.009.008 correspondiente al 40,90% con respecto a diciembre de 2022.

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

Adicionalmente, se registró en esta cuenta la baja de bienes, derechos u obligaciones, producto de la depuración contable permanente que realiza el Departamento mediante la presentación al comité técnico de sostenibilidad de la información financiera y contable y la corrección de errores de periodos anteriores, que fueron identificados durante el periodo 2023. El valor neto correspondiente a ajustes en el 2023 asciende a \$2.064.428.799.

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

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

Para marzo de 2023 se presenta una disminución del 21,18% con respecto a diciembre de 2022, generando un incremento en el patrimonio por valor de \$571.472.599.481, la cual se debe principalmente por la actualización de las pensiones actuales y de las cuotas partes pensionales, tomando como base el cálculo actuarial emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Así mismo, se presenta un incremento en los rendimientos del plan de activos posempleo generados en el FONPET y en las cuentas de COLFONDOS por valor de \$ 571.472.599.481 dado la valorización en los portafolios a largo plazo.

### 3.3. Resultado del Ejercicio

Para marzo de 2023, el Departamento de Antioquia obtuvo un excedente de \$256.772.920.321, en comparación con diciembre de 2022, presenta una variación positiva del 36,89% por valor de \$69.194.482.514 generada principalmente por el incremento en los ingresos totales pasando de \$1.293.191.747.092 en marzo de 2022 a \$ 1.423.640.206.212 en el mismo periodo del 2023.

Para el periodo el excedente se genera principalmente por el incremento de los ingresos totales del 10,09% por valor \$130.448.459.120, en el cual se destacan los ingresos operacionales con una variación positiva del 6,47% por valor de \$ 78.760.982.064.

## 4. INGRESOS

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

El saldo total de los ingresos a marzo de 2023 es de \$ 1.423.640.206.212 y presenta un incremento del 10,09% por valor de \$ 130.448.459.120 con respecto al mismo periodo del 2022.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 91,11% del total de los ingresos por valor de \$ 1.297.015.081.776, con un incremento con respecto al mismo periodo de 2022 por \$ 78.760.982.064 equivalente al 6,47% y por los ingresos no operacionales por \$ 126.625.124.436 que representan el 8,89%. Estos últimos con un incremento del 68,97% por valor \$ 51.687.477.056 respecto al mismo periodo de 2022.

A continuación, se detalla la composición de los ingresos:

Tabla 11. Composición ingresos

| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA<br>NIT 890.900.286-0<br>ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL<br>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<br>(Cifras expresadas en pesos colombianos) |                          |                          |                        |                |
|---|--------------------------|--------------------------|------------------------|----------------|
|   | 2023                     | 2022                     | Variación \$           | Variación %    |
| <b>Ingresos sin contraprestación</b>  | <b>1.295.495.521.997</b> | <b>1.216.089.152.515</b> | <b>79.406.369.482</b>  | <b>6,53%</b>   |
| Ingresos fiscales   | 706.213.238.665          | 650.984.330.921          | 55.228.907.744         | 8,48%          |
| Transferencias y subvenciones   | 589.282.283.332          | 565.104.821.594          | 24.177.461.738         | 4,28%          |
| <b>Ingresos con contraprestación</b>  | <b>1.519.559.779</b>     | <b>2.164.947.197</b>     | <b>(645.387.418)</b>   | <b>-29,81%</b> |
| Venta de bienes   | 1.253.685.767            | 1.927.313.034            | -673.627.267           | -34,95%        |
| Venta de servicios  | 265.874.012              | 237.634.163              | 28.239.849             | 11,88%         |
| <b>Total Ingresos Operacionales</b>   | <b>1.297.015.081.776</b> | <b>1.218.254.099.712</b> | <b>78.760.982.064</b>  | <b>6,47%</b>   |
| Ganancias por baja en cuentas de activos  | 0                        | 0                        | 0                      | 0,00%          |
| Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos   | 0                        | 0                        | 0                      | 0,00%          |
| Ingresos financieros  | 58.686.380.843           | 15.532.620.044           | 43.153.760.799         | 277,83%        |
| Otros ingresos con contraprestación   | 20.276.283.080           | 59.405.027.336           | -39.128.744.256        | -65,87%        |
| Otros ingresos sin contraprestación   | 47.662.460.513           | 0                        | 47.662.460.513         | 100,00%        |
| <b>Total ingresos no operacionales</b>  | <b>126.625.124.436</b>   | <b>74.937.647.380</b>    | <b>51.687.477.056</b>  | <b>68,97%</b>  |
| <b>Total de Ingresos</b>  | <b>1.423.640.206.212</b> | <b>1.293.191.747.092</b> | <b>130.448.459.120</b> | <b>10,09%</b>  |

Fuente: sistema financiero ERP SAP

#### 4.1. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

Los ingresos sin contraprestación, para al corte del mes de marzo de 2023, ascienden a \$1.295.495.521.997, con respecto al 2022 presentan un incremento del 6,53% por valor de \$79.406.369.482, las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 12. Ingresos transacciones sin contraprestación

| CONCEPTO  | 2023                     | 2022                     | VALOR VARIACIÓN       | % VAR.       |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------|
| <b>INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>  | <b>1.295.495.521.997</b> | <b>1.216.089.152.515</b> | <b>79.406.369.482</b> | <b>6,53%</b> |
| Impuestos (1)                                       | 608.045.674.153          | 544.210.154.007          | 63.835.520.146        | 11,73%       |
| Sistema General de Participaciones (2)              | 441.207.349.003          | 392.741.705.057          | 48.465.643.946        | 12,34%       |
| Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios (3) | 116.443.130.291          | 126.490.285.581          | - 10.047.155.290      | -7,94%       |
| Otras Transferencias                                | 76.893.618.242           | 125.308.417.901          | - 48.414.799.659      | -38,64%      |
| Sistema General de Regalías                         | 71.181.316.087           | 47.054.698.636           | 24.126.617.451        | 51,27%       |
| Devoluciones y Descuentos (Db)                      | - 18.275.565.779         | - 19.716.108.667         | 1.440.542.888         | -7,31%       |

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Impuestos:** representa el valor de los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Los ingresos por impuestos se reconocen en el momento en que surge el derecho de cobro originado con la presentación de declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme. Esta cuenta presenta a marzo de 2023 un saldo de \$ 608.045.674.153 y un incremento del 11,73% por valor de \$63.835.520.146, con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente en el incremento del recaudo impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos por \$22.498.373.997 en el impuesto de registro por \$13.322.745.503, impuesto sobre rifas, apuestas y juegos \$5.069.366.928, en el impuesto de vehículos por \$3.381.112.079 y una disminución en el IVA licores a productores por \$ 6.963.048.170 y en la sobretasa al ACPM por valor de \$2.222.257.685 dado que hasta el año 2021 estuvo vigente la distribución especial contenida en el artículo 8 del decreto legislativo 678 de 2020 donde el beneficiario del recaudo del 100% eran los departamentos y distritos y para el año 2022 de conformidad con la ley 2093 de 2021 a los departamentos y distritos les corresponde el 50%.  
Adicionalmente es importante precisar que en el rubro de estampillas se presenta un incremento por una reclasificación del grupo de contribuciones tasas e ingresos no tributarios al grupo de estampillas en cuanto a la estampilla pro desarrollo y pro electrificación.
- 2. Sistema General de Participaciones:** está constituido por los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política de Colombia a las entidades territoriales – departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios a su cargo, en salud, educación y los definidos en el Artículo 76 de la Ley 715 de 2001. A marzo de 2023 presenta un saldo de \$ 441.207.349.003, con una variación positiva del 12,34% por valor de \$48.465.643.946, variación generada principalmente en el Sistema General de Participaciones – SGP de Educación, por mayores recursos girados por la Nación, a través del Ministerio de Educación Nacional para atender los servicios de educación preescolar, básica secundaria y media.
- 3. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad, que se originan por conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, contratos de concesión en los cuales la entidad actúa como concedente, entre otros. A marzo de 2023, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$116.443.130.291, presentando una disminución del 7,94% por valor de \$10.047.155.290 con relación al mismo periodo del año anterior, generado principalmente por la disminución en la renta de monopolio de licores por valor de \$ 22.932.207.370; por otro lado, se presente un incremento en cuanto al recaudo de la contribución de seguridad en relación al mismo periodo del año anterior por valor de \$7.752.145.622. Adicionalmente es importante precisar que en el rubro contribuciones tasas e ingresos no tributarios se presenta una disminución por la reclasificación al grupo de impuestos en cuanto a la estampilla pro desarrollo y pro electrificación.

#### 4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación al corte del mes de marzo de 2023 ascienden a 1.519.559.779, con respecto al 2022, presentan una variación negativa de 29,81% por valor de \$645.387.418 generada principalmente por la disminución en el ingreso por medicamentos correspondiente a la SSSA y el ingreso por certificaciones. La conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 13. Ingresos transacciones con contraprestación

| CONCEPTO   | 2023                 | 2022                 | VALOR VARIACIÓN      | % VAR.         |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| <b>INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b> | <b>1.519.559.779</b> | <b>2.164.947.197</b> | <b>- 645.387.418</b> | <b>-29,81%</b> |
| Medicamentos                                       | 1.160.943.767        | 1.819.897.934        | - 658.954.167        | -36,21%        |
| Servicios documentación e Identificación           | 235.492.012          | 237.634.163          | - 2.142.151          | -0,90%         |
| Impresos y publicaciones                           | 92.742.000           | 107.415.100          | - 14.673.100         | -13,66%        |
| Otros servicios                                    | 30.382.000           | -                    | 30.382.000           | 100,00%        |

Fuente: sistema financiero ERP SAP

#### 4.3. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales al corte del mes de marzo de 2023 ascienden a \$ 126.625.124.436, con respecto al mismo periodo del 2022 presentan un incremento del 68,97% por valor de \$51.687.477.056, los rubros más significativos se detallan a continuación:

- 1. Ingresos Financieros:** al corte del mes de marzo de 2023 presenta un saldo de \$ 58.686.380.843 y un incremento del 277,83% por valor de \$ 43.153.760.799 con respecto al mismo periodo de 2022, generado principalmente por el incremento en los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro y fondos fiduciarios, así como el incremento en el rendimiento efectivo de los préstamos por cobrar.
- 2. Otros ingresos con contraprestación:** presentan un saldo al corte del mes de marzo de 2023 de \$ 20.276.283.080. Dichos ingresos presentan una disminución del 65,87% por valor de \$ 39.128.744.256 con respecto al mismo periodo de la vigencia de 2022, generado principalmente por incremento en el ajuste por diferencia en cambio en las operaciones de pago de la deuda \$ 24.712.673.990. Adicionalmente frente a los ingresos diversos se presenta una disminución de 14.416.070.266 por el cambio en el uso de la cuenta contable de recuperaciones que se contabilizaban anteriormente con contraprestación y ya se contabilizan sin contraprestación.

Tabla 14. Otros ingresos con contraprestación

| CONCEPTO                        | 2023                  | 2022                  | VALOR VARIACIÓN        | % VAR.         |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------|
| Ingresos Diversos               | 18.960.963.839        | 33.377.034.105        | - 14.416.070.266       | -43,19%        |
| Ajuste por diferencia en cambio | 1.315.319.241         | 26.027.993.231        | - 24.712.673.990       | -94,95%        |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>     | <b>20.276.283.080</b> | <b>59.405.027.336</b> | <b>-39.128.744.256</b> | <b>-65,87%</b> |

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 3. Otros ingresos sin contraprestación:** presentan un saldo al corte del mes de marzo de 2023 de \$ 47.662.460.513. Dichos ingresos presentan un incremento del 100% por valor de \$ 47.662.460.513 con respecto al mismo periodo de la vigencia de 2022, generado principalmente por el registro de las reversiones de provisiones. Adicionalmente frente a los otros ingresos sin contraprestación se presenta por el cambio en el uso de la cuenta contable de recuperaciones que se contabilizaban anteriormente con contraprestación y ya se contabilizan sin contraprestación.

Tabla 15. Otros ingresos sin contraprestación

| CONCEPTO                            | 2023                  | 2022     | VALOR VARIACIÓN       | % VAR.         |
|-------------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------------|
| Reversión de provisiones            | 40.100.944.194        | -        | 40.100.944.194        | 100,00%        |
| Otros ingresos sin contraprestacion | 7.540.548.878         | -        | 7.540.548.878         | 100,00%        |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>         | <b>47.641.493.072</b> | <b>-</b> | <b>47.641.493.072</b> | <b>100,00%</b> |

Fuente: sistema financiero ERP SAP

## 5. GASTOS

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

El saldo al corte del mes de marzo de 2023 asciende a \$ 1.165.808.695.976, presenta un incremento con respecto al mismo periodo de 2022 de 17,44% por valor de \$173.126.827.767.

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al 91,17% por valor de \$ 1.062.891.666.398, los cuales presentan un incremento de \$128.594.476.330 equivalente al 13,76% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 8,83% por \$ 102.917.029.578 presentan una variación positiva de \$44.532.351.437 correspondiente 76,27% comparado con el año 2022. A continuación, se detalla los rubros que presentan mayor variación en el periodo:

Tabla 16. Composición gastos

| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA<br>NIT 890.900.286-0<br>ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL<br>Por el periodo comprendido entre el 1 de marzo y el 31 de marzo del año 2023 comparativo con el mismo periodo del año 2022<br>(Cifras expresadas en pesos colombianos) |                          |                        |                        |               |
|---|--------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| GASTOS  | 2023                     | 2022                   | Variación \$           | Variación %   |
| Gastos de administración y operación  | 108.927.130.578          | 76.587.000.544         | 32.340.130.034         | 42,23%        |
| Gasto de ventas   | 0                        | 0                      | 0                      | 0,00%         |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones   | 43.275.944.441           | 41.138.197.003         | 2.137.747.438          | 5,20%         |
| Transferencias y subvenciones   | 197.012.191.909          | 182.986.283.658        | 14.025.908.251         | 7,67%         |
| Gasto público social  | 713.676.399.470          | 633.585.708.863        | 80.090.690.607         | 12,64%        |
| <b>Total gastos de operación</b>  | <b>1.062.891.666.398</b> | <b>934.297.190.068</b> | <b>128.594.476.330</b> | <b>13,76%</b> |
| Pérdidas por baja en cuentas de activos   | 173.313.789              | 39.272.090             | 134.041.699            | 341,32%       |
| Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos   | 268.844.702              | 1.557.196.098          | -1.288.351.396         | -82,74%       |
| Gastos financieros  | 99.206.121.727           | 42.577.587.390         | 56.628.534.337         | 133,00%       |
| Otros gastos  | 3.268.749.360            | 14.210.622.563         | -10.941.873.203        | -77,00%       |
| <b>Total gastos no operacionales</b>  | <b>102.917.029.578</b>   | <b>58.384.678.141</b>  | <b>44.532.351.437</b>  | <b>76,27%</b> |
| <b>Total Gastos</b>   | <b>1.165.808.695.976</b> | <b>992.681.868.209</b> | <b>173.126.827.767</b> | <b>17,44%</b> |

Fuente: sistema financiero ERP

### 5.1. Gastos de Administración y Operación

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

A marzo de 2023 el saldo asciende a \$ 108.927.130.578, presentan incremento del 42,23% con respecto al mismo periodo de 2022 por valor de \$ 32.340.130.034, generada principalmente en los rubros gastos generales en el que se destacan los honorarios y promoción y divulgación de información seguido del rubro prestaciones sociales por los ajustes efectuados a la provisión de vacaciones por el incremento en la base salarial para el cálculo de las mismas, se detalla la composición a continuación:

Tabla 17. Gastos de administración y operación

| CONCEPTO                                    | 2023                   | 2022                  | VALOR VARIACIÓN       | % VAR.        |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b> | <b>108.927.130.578</b> | <b>76.587.000.544</b> | <b>32.340.130.034</b> | <b>42,23%</b> |
| Generales                                   | 43.378.339.662         | 24.110.475.762        | 19.267.863.900        | 79,91%        |
| Sueldos y salarios                          | 27.879.406.520         | 23.967.326.488        | 3.912.080.032         | 16,32%        |
| Prestaciones Sociales                       | 20.707.707.750         | 13.508.151.704        | 7.199.556.046         | 53,30%        |
| Impuestos, Contribuciones y Tasas           | 9.168.858.263          | 7.997.230.593         | 1.171.627.670         | 14,65%        |
| Contribuciones efectiva                     | 5.435.653.446          | 4.853.936.832         | 581.716.614           | 11,98%        |
| Aportes sobre la Nómina                     | 1.048.782.500          | 960.568.000           | 88.214.500            | 9,18%         |
| Gastos de Personal Diversos                 | 828.864.881            | 746.631.665           | 82.233.216            | 11,01%        |
| Contribuciones Imputadas                    | 479.517.556            | 442.679.500           | 36.838.056            | 8,32%         |

Fuente: sistema financiero ERP

## 5.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

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

Al mes de marzo de 2023 presenta un saldo de \$ 43.275.944.441, aumentó en un 5,20% por \$ 2.137.747.438 con respecto al mismo periodo de 2022. Esta variación es principalmente generada por el aumento en la depreciación de bienes de uno público y la provisión de litigios y demanda; además de la disminución en la provisión de servicios y tecnología en salud.

Tabla 18. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

| CONCEPTO   | 2023                  | 2022                  | VALOR VARIACIÓN      | % VAR.       |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>43.275.944.441</b> | <b>41.138.197.003</b> | <b>2.137.747.438</b> | <b>5,20%</b> |
| Depreciación Bienes de Uso Público                             | 26.482.103.897        | 24.009.203.093        | 2.472.900.804        | 10,30%       |
| Depreciación Propiedad Planta y Equipo                         | 5.072.321.743         | 6.103.397.520         | - 1.031.075.777      | -16,89%      |
| Provisión Servicios y tecnologías en Salud                     | 7.278.198.395         | 8.653.276.112         | - 1.375.077.717      | -15,89%      |
| Deterioro de Inventarios                                       | 827.498.143           | -                     | 827.498.143          | 100,00%      |
| Provisión Litigios y Demandas                                  | 2.761.108.155         | 1.414.794.385         | 1.346.313.770        | 95,16%       |
| Amortización de Activos intangibles                            | 854.714.108           | 924.429.680           | - 69.715.572         | -7,54%       |
| Deterioro de Inversiones                                       | -                     | 33.096.213            | - 33.096.213         | 100,00%      |

Fuente: sistema financiero ERP SAP

## 5.3. Transferencias y Subvenciones

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

El saldo a marzo de 2023 es de \$ 197.012.191.909, presenta un incremento del 7,67% por valor de \$ 14.025.908.251 con respecto al mismo periodo de 2022. En cuanto a las otras transferencias se presenta un incremento por el cambio en la metodología del reconocimiento contable y presupuestal de los recursos de cigarrillo y tabaco destinados para el deporte girados a INDEPORTES los cuales pasaron de ser contabilizados como un recaudo recibido para terceros de la vigencia 2022 y anteriores a ser reconocidos en el ingreso presupuestal y contable al igual que su reconocimiento vía gasto contable y presupuestal.

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

Tabla 19. Transferencias y subvenciones

| CONCEPTO                             | 2023                   | 2022                   | VALOR VARIACIÓN       | % VAR.       |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------|
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b> | <b>197.012.191.909</b> | <b>182.986.283.658</b> | <b>14.025.908.251</b> | <b>7,67%</b> |
| Otras transferencias                 | 189.129.170.752        | 156.872.640.575        | 32.256.530.177        | 20,56%       |
| Subvenciones                         | 7.883.021.157          | 26.113.643.083         | - 18.230.621.926      | 100,00%      |

Fuente: sistema financiero ERP SAP

#### 5.4. Gasto Público Social

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

El saldo a la fecha de corte es de \$ 713.676.399.470 y presenta un incremento del 12,64% con respecto a marzo de 2022 por valor de \$ 80.090.690.607. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 20. Gasto Público Social

| CONCEPTO                                      | 2023                   | 2022                   | VALOR VARIACIÓN       | % VAR.        |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|---------------|
| <b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>                   | <b>713.676.399.470</b> | <b>633.585.708.863</b> | <b>80.090.690.607</b> | <b>12,64%</b> |
| Educación (1)                                 | 414.980.375.208        | 379.020.436.018        | 35.959.939.190        | 9,49%         |
| Desarrollo comunitario y Bienestar Social (2) | 150.462.384.815        | 116.303.845.692        | 34.158.539.123        | 29,37%        |
| Salud (3)                                     | 136.646.866.234        | 133.217.078.327        | 3.429.787.907         | 2,57%         |
| Agua Potable y Saneamiento Básico             | 9.301.664.429          | 3.849.760.229          | 5.451.904.200         | 141,62%       |
| Medio Ambiente                                | 2.285.108.784          | 1.194.588.597          | 1.090.520.187         | 100,00%       |

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Educación:** este rubro presenta una variación positiva del 9,49% por valor de \$ 35.959.939.190, generada principalmente en el grupo de sueldos y salarios de los docentes del Departamento influenciados por el comportamiento del IPC, el cual es certificado por la Secretaría de Educación.
- 2. Desarrollo comunitario y bienestar social:** representa los recursos utilizados por el Departamento de Antioquia para el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población, al corte del mes de marzo de 2023 presenta un incremento del 29,37% por valor de \$ 34.158.539.123 con respecto al mismo periodo de 2022, generada principalmente por aumento en los rubros de construcción de obra pública y mantenimiento de vías.
- 3. Salud:** esta cuenta presenta una variación positiva del 2,57% por valor de \$ 3.429.787.907, este aumento se presenta principalmente por un incremento en el gasto del régimen subsidiado (giros al ADRES), la cual tiene una variación de \$ 64.416.415.826 adicionalmente se presenta una disminución en la cuenta de bienes y servicios en la asignación de biológicos para el COVID19.

### 5.5. Gastos no operacionales

Presenta un saldo al corte del mes de marzo de 2023 por valor de \$ 102.917.029.578 con un incremento del 76,27% por valor de \$ 44.532.351.437 con respecto al mismo periodo del 2022, los rubros más significativos se detallan a continuación:

**Gastos Financieros:** a marzo de 2023 presenta un saldo de \$ 99.206.121.727 con una variación positiva del 133% por valor de \$ 56.628.534.337 con respecto al mismo periodo de 2022, esta variación corresponde principalmente a la actualización financiera de litigios y demandas por valor de \$29.363.276.739 y en el costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación interna por valor \$ 25.024.030.562, debido a la adquisición de nueva deuda por parte del Departamento de Antioquia.

**Otros gastos:** presentan un saldo para enero de 2023 de \$ 3.268.749.360 y una disminución del 77% por valor de \$ 10.941.873.203 en comparación con el mismo periodo de 2022, la composición se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 21. Otros Gastos

| CONCEPTO                        | 2023                 | 2022                  | VALOR VARIACIÓN        | % VAR.         |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------|
| <b>OTROS GASTOS</b>             | <b>3,268,749,360</b> | <b>14,210,622,563</b> | <b>-10,941,873,203</b> | <b>-77.00%</b> |
| Comisiones                      | 1,686,432,760        | 1,554,102,073         | 132,330,687            | 8.51%          |
| Gastos diversos                 | 1,582,316,600        | 4,736,700,128         | -3,154,383,528         | -66.59%        |
| Devoluciones y descuentos       | -                    | 7,907,203,964         | -7,907,203,964         | -100.00%       |
| Ajuste por diferencia en cambio | -                    | 12,616,398            | -12,616,398            | -100.00%       |

Fuente: sistema financiero ERP SAP

Las variaciones más significativas corresponden a la disminución en el rubro de devoluciones y descuentos ya que en 2022 hubo devoluciones por contribución de valorización del proyecto san jerónimo loma hermosa, adicionalmente por la perdida en el contrato de cuentas en participación y en el plan de activos a empleados por valor de 2.669.055.966 y 392.180.536 respectivamente.

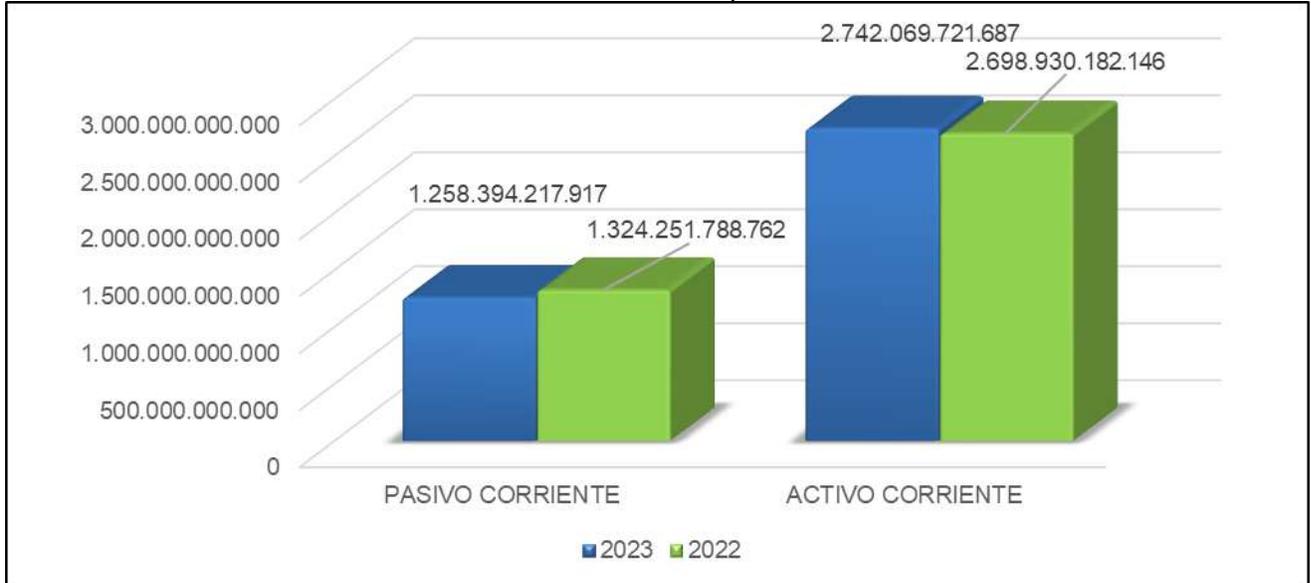
**INDICADORES FINANCIEROS**

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

**a. Índice de liquidez y capital de trabajo**

**Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente):** se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con sus obligaciones inmediatas – corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,18; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Gráfico 1. Índice de liquidez



Fuente: elaboración propia

**Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente):** el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a marzo de 2023, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.483.675.503.770 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

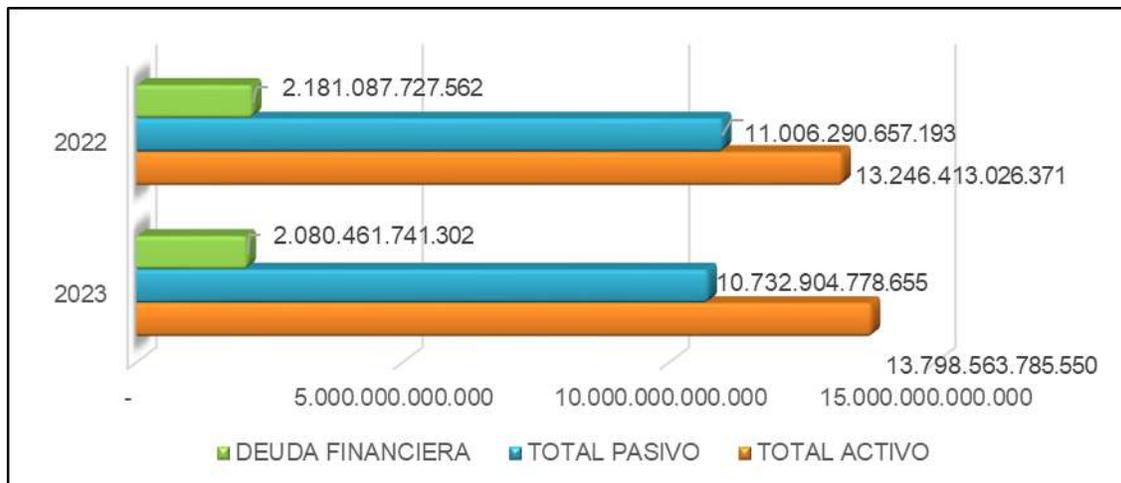
**b. Endeudamiento**

**El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos):** a marzo de 2023 arrojó un indicador del 15,1%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 15,1% de sus activos con acreedores financieros.

Los activos más representativos del Departamento de Antioquia son de largo plazo, están compuestos por recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios por valor de \$ 5.850.495.276.856, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones, así como los bienes de uso público y cultural por \$ 2.995.674.756.097 compuesto principalmente por las vías del Departamento de Antioquia y la Propiedad, Planta y Equipo por \$ 975.292.001.805.

Los pasivos más representativos son de largo plazo, compuestos por beneficios a los empleados posempleo, reconocimiento del cálculo actuarial de las pensiones y cuotas partes pensionales por valor de \$ 6.573.466.854.519.

Gráfico 2. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia

Tabla 23. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA  
 NIT 890.900.286-0  
**INDICADORES FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
 Al 31 de marzo del año 2023  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

| INDICADORES DE LIQUIDEZ   |                                     |                   |  |   |
|---|-------------------------------------|-------------------|--|---|
| Indicador   | Fórmula Indicador                   | Marzo 2023        | Interpretación del Indicador   | Nivel Óptimo  |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO:</b> recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones                                     | ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE | 1.483.675.503.770 | El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de marzo de 2023, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.483.675.503.770 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal. | El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.  |
| <b>MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO:</b> parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable   | CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS       | 1,14              |  | Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente. para cubrir su pasivo corriente.<br>Valor óptimo: cercano a 1.<br>Si es < 1, el Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes.<br>Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo en una pérdida de rentabilidad. |
| <b>INDICE DE LIQUIDEZ:</b> proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.                                      | ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE | 2,18              | El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,18; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.   |   |
| INDICADORES DE SOLVENCIA  |                                     |                   |  |   |
| Indicador   | Fórmula Indicador                   | Marzo 2023        | Interpretación del Indicador   | Nivel Óptimo  |
| <b>ENDEUDAMIENTO TOTAL:</b> parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.  | TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO         | 77,8%             | El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 77,8% están respaldados por los recursos de sus acreedores.   | Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.  |
| <b>RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO:</b> la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores. | TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS       | 1,29              | Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1.29 para cubrir sus obligaciones.  | Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si el índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio.   |
| <b>ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO:</b> en donde se aprecia del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.   | PASIVO TOTAL / PATRIMONIO           | 350%              | El financiamiento con terceros equivale al 350% del Patrimonio del Departamento.   | Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan.   |

| INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA   |   |                 |  |   |
|---|---|-----------------|--|---|
| Indicador   | Fórmula Indicador   | Marzo 2023      | Interpretación del Indicador   | Nivel Óptimo  |
| <b>ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:</b> parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública. | DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS  | 15,1%           | El 15,1% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 15,1% de sus activos con acreedores financieros.   | Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.  |
| <b>INDICE DE COBERTURA DE SERVICIO A LA DEUDA:</b> capacidad de caja que tiene la operación de la entidad para cubrir el servicio de la deuda.  | EBITDA / (Deuda financiera corriente+gastos interes)                            | 0,60            | El Departamento cuenta con \$0,60 de su generación de valor para cubrir sus obligaciones financieras de corto plazo.   | El nivel optimo de este indicador es que sea mayor que 1, valores superiores a uno indican que el Departamento puede pagar a sus acreedores, si los valores son menores a no llega a generar suficiente efectivo para efectuar el pago de sus deudas. |
| <b>RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES:</b> mide los flujos de efectivo generados por una compañía en comparación con sus pagos de intereses  | RESULTADO OPERACIONAL / GASTO DE INTERES  | 3,75            | El margen de cobertura de intereses fue de 3,75; lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.   | Un nivel optimo de este indicador es superior a 1, un valor superior a 1 significa que el Departamento cuenta con mas recursos para cubrir sus gastos por interés.  |
| INDICADORES DE RESULTADO  |   |                 |  |   |
| Indicador   | Fórmula Indicador   | Marzo 2023      | Interpretación del Indicador   | Nivel Óptimo  |
| <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.   | RESULTADO OPERACIONAL + PROVISIONES, DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIONES | 276.340.769.904 | El margen EBITDA se ubicó en 21,31%, lo que indica que el Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda. | El EBITDA corresponde al flujo generado en la operación, es decir, la utilidad antes de intereses, depreciaciones, deterioro y amortizaciones, por lo cual un nivel óptimo corresponde a un valor superior a 0.                                       |
| <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   | 21,31%          |  | Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirán en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%.  |
| <b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:</b> rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.   | RESULTADO NETO / PATRIMONIO   | 8,38%           | Al 31 de marzo de 2023 la rentabilidad del Patrimonio es de 8,38%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.   | Un nivel optimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio.  |
| <b>MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS:</b> Indica el porcentaje de las ventas que se convierte en utilidades netas  | RESULTADO NETO / VENTAS NETAS   | 19,80%          | Este margen nos indica que el resultado neto generado corresponde al 19,80% del total de ingresos operacionales del Departamento.  | Un nivel optimo es superior al 0%.  |
| <b>MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD:</b> Indica el porcentaje de las ventas que se convierte en utilidades operacionales  | RESULTADO OPERACIONAL/VENTAS NETAS  | 17,97%          | El Departamento obtuvo un resultado operacional correspondiente al 17,97% del total de ingresos operacionales.   | Lo ideal es que este margen sea positivo.   |

Fuente: elaboración propia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



**UNIDOS**

Centro Administrativo Departamental José María Córdova (La Alpujarra)

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