

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES

JUNIO 2023

Visión 2040

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



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
SECRETARÍA DE HACIENDA



CONTENIDO

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO	8
MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	8
OTROS ASPECTOS	8
1. ACTIVOS	10
1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo	10
1.2. Cuentas por cobrar	11
1.3. Préstamos por cobrar	13
1.4. Inventarios	13
1.5. Otros activos	13
1.6. Propiedades, planta y equipo	16
1.7. Bienes de uso público e histórico y culturales	17
1.8. Activos intangibles	18
2. PASIVOS	18
2.1. Préstamos por pagar	19
2.2. Cuentas por pagar	20
2.3. Beneficios a los empleados	21
2.4. Provisiones	23
2.5. Otros Pasivos	23
3. PATRIMONIO	24
3.1. Resultado de ejercicios anteriores	24
3.2. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	25
3.3. Resultado del ejercicio	25
4. INGRESOS	25
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	26
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	28
4.3. Ingresos no operacionales	28
5. GASTOS	29
5.1. Gastos de administración y operación	30
5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	31
5.3. Transferencias y subvenciones	31
5.4. Gasto público social	32



5.5. Gastos no operacionales	33
INDICADORES FINANCIEROS	34
a. Índice de liquidez y capital de trabajo	34
b. Endeudamiento	35



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES

JUNIO 2023

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia se preparan y presentan teniendo en cuenta las características cualitativas fundamentales de la información financiera de relevancia y representación fiel, entendiendo por relevancia la capacidad que tiene la información, a través de su valor predictivo, confirmatorio o ambos, de influir en las decisiones de los usuarios; y por representación fiel, la descripción del hecho económico de forma completa, neutral y libre de error significativo. Lo anterior, con base en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos definidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, establecido en la Resolución N° 533 de 2015 y modificaciones, expedidas por la Contaduría General de la Nación, el cual es aplicable al Departamento de Antioquia, por encontrarse bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública en Colombia.

Adicionalmente, se aplica lo establecido en el Catálogo General de Cuentas para las Entidades de Gobierno, incorporado al Marco Normativo mediante la Resolución N° 620 de 2015 y sus modificaciones, así como los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, la Doctrina Contable Pública y el Manual de Políticas Contables del Departamento aprobado mediante el Decreto N° 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017.

Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo, según el cual los hechos económicos se reconocen en el momento en que ocurren, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se derivan de estos, 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. En el caso de las estimaciones, si las variables asociadas a las mismas se modifican producto de nueva información, el Departamento registra el cambio en las estimaciones en forma prospectiva, desde el momento en que se tenga información sobre el cambio de la estimación.

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

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO

Para el Departamento de Antioquia, la moneda funcional y de presentación para los Informes Financieros y Contables es el peso colombiano (COP), sin ningún grado de redondeo; esto de acuerdo a lo establecido en las políticas contables aprobadas mediante el Decreto N° 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017 expedido por el Departamento y la Resolución N° 356 del 30 de diciembre 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación, "por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019", el cual, en su numeral 4.3 Moneda de presentación y grado de redondeo establece 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 Informes Financieros y Contables la utilización de la moneda y su grado de redondeo, es decir, en pesos colombianos.

MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia, específico del Departamento de Antioquia, que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero y contable 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 el Estado de Situación Financiera en categorías separadas entre activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos en corrientes y no corrientes.

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

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

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

Se clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Para elaborar los Informes Financieros y Contables, 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 al finalizar el mes de junio de 2023 presentan un saldo de \$13.961.801.419.863, con un aumento del 1,18% por valor de \$163.237.634.313 con respecto al saldo a marzo de 2023, explicada principalmente por la variación en las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación, bienes de uso público e históricos y culturales y otros activos.

Los activos corrientes tienen un saldo a junio de 2023 por valor de \$2.571.676.845.963, correspondiente al 18,42% del total de los activos. Con respecto a marzo de 2023 presentan una disminución del 6,21% por valor de \$170.392.875.723. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a junio de 2023 de \$11.390.124.573.900 correspondiente al 81,58% del total de los activos, con un aumento del 3,02% por valor de \$333.630.510.036 frente al saldo a marzo de 2023.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento al 30 de junio de 2023:

Tabla 1. Composición del activo

ACTIVO	Junio 2023	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.180.414.804.514	1.273.572.566.485	-93.157.761.971	-7,31%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	950.253.529.655	996.047.804.887	-45.794.275.232	-4,60%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	168.009.268.529	144.280.329.371	23.728.939.158	16,45%
Préstamos por cobrar	12.763.732.575	13.164.573.019	-400.840.443	-3,04%
Inventarios	18.028.688.973	23.057.098.912	-5.028.409.939	-21,81%
Otros activos, derechos y garantías	242.206.821.717	291.947.349.013	-49.740.527.296	-17,04%
Total Activo Corriente	2.571.676.845.963	2.742.069.721.687	-170.392.875.723	-6,21%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.820.171.327	14.794.448.797	25.722.530	0,17%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	141.507.719.665	140.947.783.086	559.936.579	0,40%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	239.026.271	241.671.471	-2.645.200	-1,09%
Préstamos por cobrar	121.730.160.756	121.502.136.403	228.024.352	0,19%
Propiedades, planta y equipo	970.618.620.060	975.292.001.805	-4.673.381.745	-0,48%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.065.616.867.328	2.995.674.756.097	69.942.111.231	2,33%
Activos intangibles	12.012.343.837	12.867.057.958	-854.714.121	-6,64%
Otros activos	7.063.579.664.656	6.795.174.208.246	268.405.456.410	3,95%
Total Activo No Corriente	11.390.124.573.900	11.056.494.063.864	333.630.510.036	3,02%
Total Activos	13.961.801.419.863	13.798.563.785.550	163.237.634.313	1,18%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Al 30 de junio de 2023, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.180.414.804.514, el cual equivale al 45,90% de los activos corrientes, con una disminución, frente al saldo a marzo de 2023 del 7,31% equivalente a \$93.157.761.971; dicha variación se explica principalmente por la reducción del 6,08% de los depósitos en cuentas de ahorro por valor de \$74.558.151.797. Los recursos de liquidez del Departamento al 30 de junio de 2023 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por valor de \$1.151.140.486.934.

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 educativos, 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, originados en transacciones sin y con contraprestación. Las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otras, los impuestos y las transferencias; y las transacciones con contraprestación incluyen, entre otras, la venta de bienes y la prestación de servicios.

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

Estas representan el 8,01% del total de los activos por valor de \$1.118.501.824.455, de los cuales \$1.118.262.798.184 corresponden a activos corrientes y \$239.026.271 a activos no corrientes. Estas cuentas presentan una variación negativa de 1,93% con respecto a marzo de 2023 por valor de \$22.067.981.274.

Tabla 2. Cuentas por cobrar

CUENTAS POR COBRAR	JUNIO 2023			MARZO 2023			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Por transacciones sin contraprestación	950.253.529.655	239.026.271	950.492.555.926	996.047.804.887	241.671.471	996.289.476.358	-45.796.920.432
Por transacciones con contraprestación	168.009.268.529	-	168.009.268.529	144.280.329.371	0	144.280.329.371	23.728.939.158
TOTAL	1.118.262.798.184	239.026.271	1.118.501.824.455	1.140.328.134.258	241.671.471	1.140.569.805.729	-22.067.981.274

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación: presentan un saldo total de \$950.492.555.926 al finalizar junio de 2023 y con respecto a marzo de 2023 disminuyeron en \$45.796.920.432. Estas cuentas representan los derechos exigibles, sin que se deba entregar a cambio ninguna contraprestación, o si se hace el valor es menor a su valor de mercado y están conformadas principalmente por cuentas por cobrar por concepto de impuestos, contribuciones, sanciones, tasas, transferencias, entre otras.

- Transferencias por cobrar: al 30 de junio de 2023 estas cuentas presentan un saldo de \$769.048.894.169, con una disminución del 4,80% por valor de \$38.776.618.822, con relación a marzo de 2023; esta variación obedece principalmente a la disminución de las otras transferencias por cobrar del Sistema General de Participaciones, participación en pensiones, dado el pago de los aportes periódicos del SGP por parte del Ministerio de Hacienda por valor de \$67.997.877.922.
- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: la principal variación se encuentra en las cuentas por cobrar por contribuciones, con una disminución del \$1.467.550.848, pasando de \$100.764.249.835 en marzo del 2023 a \$99.296.698.987 al finalizar junio de 2023, dicha variación se explica a 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 Contrato Puerto Nare, Puente Iglesias Líbano y la contribución Puro Cuero a puente Chapinero. Así mismo, por la reducción de las cuentas por cobrar por sanciones de vehículos en un 0,80%, equivalente a \$1.108.390.733 y los intereses por impuesto de vehículos en \$349.508.840.

Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: presentan un saldo total al 30 de junio de 2023 de \$168.009.268.529, con un incremento del 16,45% con respecto a marzo de 2023 por valor de \$23.728.939.158. Están conformadas principalmente por las cuentas por cobrar procedente de la venta de bienes, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. Las cuentas con mayor variación son:

Otras cuentas por cobrar: Al 30 de junio de 2023 estas cuentas presentan un saldo de \$45.684.051.491, con una disminución de \$19.056.657.269 equivalente al 29,44%, con relación a marzo del 2023; 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. Al finalizar junio de 2023 este rubro presenta una variación positiva del 1,07% con relación a marzo de 2023, pasando de \$89.431.225.311 en marzo de 2023, a \$90.388.128.981 en junio de 2023, explicada principalmente por el recaudo mensual de la cartera de cuotas partes.

- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado al 30 de junio 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 destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, por medio de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Se destacan en este grupo los préstamos a empleados, los prestamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri y FODES.

Los préstamos por cobrar representan el 0,96% del total de los activos, al finalizar junio de 2023 el saldo es de \$134.493.893.331, de los cuales \$12.763.732.575 corresponden a la porción corriente y \$121.730.160.756 a la no corriente.

Al 30 de junio de 2023, los préstamos por cobrar presentan una disminución del 0,13% por valor de \$172.816.091 con respecto a marzo de 2023. Esta variación se explica principalmente por los abonos mensuales realizados a los créditos.

1.4. Inventarios

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

Al 30 de junio de 2023, los inventarios presentan una disminución del 21,81% por valor de \$5.028.409.939 comparado con marzo de 2023, disminución generada principalmente por la asignación de medicamentos destinados a programas especiales.

1.5. Otros activos

Estos representan el 52,33% del total de los activos. Al 30 de junio de 2023 presentan un saldo total de \$7.305.786.486.373, de los cuales \$242.206.821.717 corresponden a activos corrientes y \$7.063.579.664.656 corresponden a activos no corrientes. Presentan un incremento del 3,09% por valor de \$218.664.929.114 con respecto a marzo del 2023.

A continuación, se detallan las cuentas más representativas:

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

Presentan un saldo de \$509.581.297.561 al 30 de junio de 2023 y en comparación con marzo de 2023, estos recursos incrementaron en un 8,54% por valor de \$40.088.992.701.

Tabla 3. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	Junio 2023	Marzo 2023	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Recursos entregados en administración	509.581.297.561	469.492.304.860	40.088.992.701	8,54%
Convenios con el IDEA	247.631.944.997	164.454.027.351	83.177.917.646	50,58%
Convenios otras entidades públicas	85.849.433.453	39.984.041.985	45.865.391.468	114,71%
Contratos de Mandato	74.640.524.398	118.926.477.806	-44.285.953.408	-37,24%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	47.961.033.122	45.682.264.690	2.278.768.432	4,99%
ADRES	26.814.034.671	73.761.166.108	-46.947.131.437	-63,65%
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 un incremento de \$83.177.917.646 equivalente al 50,58%, variación que se debe principalmente por la asignación de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverry (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso.
- Los Contratos de Mandato corresponden a contratos mediante los cuales una entidad (mandatario) desarrolla negocios o ejecuta actividades en nombre del Departamento de Antioquia (mandante). Estos presentan un incremento del 3,06%, respecto a marzo de 2023 por valor de \$2.216.150.847, debido a la suscripción de nuevos contratos.

- A junio 30 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 \$26.814.034.671, los cuales presentan una disminución del 63,65% por valor de \$46.947.131.437 respecto a marzo de 2023, variación que se explica por el giro realizado a los municipios de Antioquia correspondiente a la liquidación mensual de los recursos de ADRES.

Plan de activos para beneficios a empleados: al 30 de junio de 2023 este asciende a \$6.018.046.572.245 y representa el 52,84% del total de los activos no corrientes. Presenta un incremento del 2,86% por valor de \$167.551.295.389 en comparación con marzo de 2023, principalmente por los rendimientos del FONPET.

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de junio de 2023, se eliminó del valor de los Otros activos no corrientes equivalentes a \$7.063.579.664.656 el plan de activos para beneficios a empleados de largo plazo por valor \$17.052.945.559 y el plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$6.000.993.626.686, obteniendo como valor neto \$1.045.533.092.411.

1.6. Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia corresponden a los activos tangibles que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita en el curso normal de la operación.

Al 30 de junio de 2023 el saldo de las propiedades, planta y equipo asciende a \$970.618.620.060, el cual equivale al 8,52% del total de los activos no corrientes. Con relación a marzo de 2023, esta presenta una disminución del 0,48% por valor de \$4.673.381.745, la cual se explica principalmente por el aumento de su depreciación acumulada y el deterioro, la cual disminuye su valor.

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

Tabla 4. Composición propiedades, planta y equipo

DESCRIPCION	Junio 2023	Marzo 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Terrenos	607.408.306.781	607.408.306.781	-	0,00%
Edificaciones	297.028.644.742	297.024.510.626	4.134.116	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	31.986.997.742	31.950.237.892	36.759.850	0,12%
Equipo Médico y Científico	27.258.197.280	27.258.197.280	-	0,00%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.084.393.060	3.074.522.572	9.870.488	0,32%
Bienes de Arte y Cultura	1.722.440.000	1.722.440.000	-	0,00%
Construcciones En Curso	1.593.463.318	1.288.863.947	304.599.371	23,63%
Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	990.387.465	990.387.465	-	0,00%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	168.486.070	55.259.959	113.226.111	204,90%
Bienes Muebles en Bodega	61.497.298	14.060.145	47.437.153	337,39%
Deterioro acumulado	- 669.210.809	- 402.102.580	- 267.108.229	66,43%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	- 125.912.609.133	- 120.990.308.528	- 4.922.300.605	4,07%
TOTAL	970.618.620.060	975.292.001.805	- 4.673.381.745	-0,48%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A junio de 2023 frente a marzo de 2023, se destacan los incrementos de los equipos de comedor, cocina, despensa y con un aumento 204,90% por valor de \$113.226.111, los bienes muebles en bodega con un incremento del 337,39%, lo cual representa un aumento en \$47.437.153, los activos en construcción con un incremento del 23,63% y los muebles, enseres y equipo de oficina con un aumento del 0,32%, equivalente a \$9.870.488. De igual forma, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$4.922.300.605 correspondiente a una variación del 4,07% con respecto a marzo de 2023, esto debido al reconocimiento del cálculo por depreciación correspondiente a los meses de abril, mayo y junio, el cual se realiza aplicando el método de depreciación lineal en función del tiempo en años que se espera usar los distintos activos de propiedades, planta y equipo.

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

Los principales recursos reconocidos en este rubro corresponden a la red vial (red carretera) 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
Estructura de pavimento
Estructuras de drenaje
Puentes
Túneles
Estructuras de contención
Edificaciones
Componentes electromecánicos

Fuente: Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia

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

Al 30 de junio de 2023 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.065.616.867.328, el cual representa el 26,91% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Dicho valor, comparado con marzo de 2023, aumentó en \$69.942.111.231 que representa un 2,33% de variación. 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 junio de 2023 por valor de \$1.681.015.190.312, presentando un incremento, con respecto a marzo de 2023 del 1,66% por valor de \$27.421.963.280. 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	Años
Terrenos	N/A
Estructura de pavimento	10 - 20
Estructuras de Drenaje	10 - 20
Puentes	20 - 50
Túneles	50 - 100
Estructuras de contención	10 - 20
Edificaciones	80 - 100
Componentes electromecánicos	Sin definir

Fuente: Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia

1.8. Activos intangibles

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

Al 30 de junio de 2023 presentan un saldo de \$12.012.343.837, los cuales se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una variación negativa del 6,64% por valor de \$854.714.121 en comparación con marzo de 2023, 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 servicio esperado y el plazo establecido, conforme a los términos contractuales.

2. PASIVOS

Al 30 de junio de 2023, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.812.230.641.159 y presentan un incremento del 0,74% con respecto a marzo de 2023 por valor de \$79.325.862.504.

Los pasivos corrientes, a junio de 2023, tienen un saldo de \$1.444.632.308.992, correspondiente al 13,36% del total de los pasivos y comparado con marzo de 2023, presentan un incremento del 14,80% por valor de \$186.238.091.075. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$9.367.598.332.167, que corresponde al 86,64% del total de los pasivos y con respecto a marzo de 2023 presentan una disminución por valor de \$106.912.228.571 correspondiente al 1,13%.

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

Tabla 7. Composición del pasivo

PASIVOS	Junio 2023	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Corriente				
Préstamos por pagar	357.086.504.436	400.200.058.322	-43.113.553.886	-10,77%
Cuentas por pagar	392.745.155.274	306.343.089.212	86.402.066.062	28,20%
Beneficios a los empleados	203.967.595.216	123.571.509.287	80.396.085.929	65,06%
Otros pasivos	490.833.054.066	428.279.561.096	62.553.492.970	14,61%
Total Pasivo Corriente	1.444.632.308.992	1.258.394.217.917	186.238.091.075	14,80%
No corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	63.226.133.326	63.538.054.601	-311.921.275	-0,49%
Préstamos por pagar	1.630.955.491.017	1.680.261.682.980	-49.306.191.963	-2,93%
Beneficios a los empleados	6.906.307.660.744	6.997.843.008.771	-91.535.348.027	-1,31%
Provisiones	485.582.609.179	454.229.112.114	31.353.497.065	6,90%
Otros pasivos	281.526.437.901	278.638.702.272	2.887.735.629	1,04%
Total Pasivo no Corriente	9.367.598.332.167	9.474.510.560.738	-106.912.228.571	-1,13%
Total Pasivos	10.812.230.641.159	10.732.904.778.655	79.325.862.504	0,74%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

2.1. Préstamos por pagar

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

Estos representan el 18,39% del total de los pasivos, a junio de 2023 la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$1.988.041.995.453, de los cuales la porción corriente equivale a \$357.086.504.436 y la no corriente a \$1.630.955.491.017, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.706.055.899.685 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$281.986.095.768.

Estos préstamos presentan una disminución del 4,44% por valor de \$92.419.745.849 en comparación con marzo de 2023, la deuda interna presenta una variación negativa de 2,88% y la deuda externa una variación negativa de 12,90% dado la disminución de la TRM y los pagos realizados durante los meses de abril, mayo y junio de 2023.

2.2. Cuentas por pagar

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

Al 30 de junio de 2023 estas cuentas ascienden a \$392.745.155.274 y están clasificadas como porción corriente. Estas cuentas representan el 3,63% del total de los pasivos, y presentan un incremento con relación a marzo de 2023 por valor de \$86.402.066.062, correspondiente al 28,20%. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 8. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	Junio 2023	Marzo 2023	VARIACIÓN	%VAR.
Transferencias por pagar	154.272.055.172	121.423.768.971	32.848.286.201	27,05%
Recursos a favor de terceros	77.284.760.914	91.323.821.854	- 14.039.060.940	-15,37%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	70.492.792.126	5.098.895.282	65.393.896.844	1282,51%
Otras cuentas por pagar	46.940.599.077	38.533.658.427	8.406.940.650	21,82%
Subvenciones por pagar	42.060.059.640	47.850.977.247	- 5.790.917.607	-12,10%
Descuentos de nómina	1.595.620.212	1.771.966.822	- 176.346.610	-9,95%
Admon y prestación servicios de salud	99.268.133	27.264.839	72.003.294	264,09%
Impuestos, contribuciones y tasas	-	312.735.770	- 312.735.770	-100,00%
TOTAL	392.745.155.274	306.343.089.212	86.402.066.062	28,20%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Transferencias por pagar: son las obligaciones adquiridas por concepto de los recursos que el Departamento de Antioquia debe entregar sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladarlos, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Al 30 de junio de 2023 presentan un incremento del 27,05% con relación a marzo de 2023, principalmente por concepto de otras transferencias, las cuales presentan un incremento del 290,31% por valor de \$32.291.868.265, dado principalmente por el reconocimiento de la distribución de los recursos con destino a Aseguramiento en Salud y a Deporte por los ingresos obtenidos por concepto de Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado de producción nacional y origen extranjero y las cuentas por pagar por transferencias a entidades departamentales.

Las transferencias por pagar por el Sistema General de Regalías, presentan un incremento de \$556.417.936 con relación a marzo de 2023, el cual obedece principalmente a los proyectos financiados con recursos de este sistema, 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, la Universidad de Caldas, el Colegio Mayor, el Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas y la Escuela Superior Tecnológica de Artes.

Recursos a favor de terceros: corresponden a recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que el Departamento de Antioquia tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos. A 30 de junio de 2023 los recursos a favor de terceros representan un saldo de \$77.284.760.914, con una disminución del 15,37% con relación a marzo de 2023, explicado por la transferencia del 20% del Impuesto de vehículos a los municipios a que corresponda la dirección informada por el propietario del vehículo en la declaración.

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 y la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos. Este pasivo presenta un incremento del 1282,51% por \$65.393.896.844 con respecto a marzo de 2023, principalmente por la cuenta por pagar de proyectos de inversión de convenios.

Otras cuentas por pagar: corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia, en el desarrollo de sus actividades, tales como: suscripciones, viáticos y gastos de viaje, seguros, embargos judiciales, gastos legales, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, canon superficiario, servicios financieros, aportes parafiscales, aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y Escuela Superior de Administración Pública - ESAP, servicios públicos, comisiones, honorarios, servicios, aportes a sindicatos, concurrencia para el pago de pensiones, entre otros conceptos. Al 30 de junio de 2023 presenta un saldo de \$46.940.599.077, presentando un incremento del 21,82% con respecto a marzo de 2023, principalmente por las deducciones de nómina por pagar.

2.3. Beneficios a los empleados

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

Representan el 65,76% del total de los pasivos por valor de \$7.110.275.255.960, de los cuales \$203.967.595.216 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.906.307.660.744 a los pasivos no corrientes. Con relación a marzo de 2023, presentan una disminución del 0,16% por valor de \$11.139.262.098.

Tabla 9. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	Junio 2023	Marzo 2023	Variacion	%
Beneficios posempleo-pensiones	6.868.620.794.816	6.957.927.609.315	-89.306.814.499	-1,28%
Beneficios corto plazo	203.967.595.216	123.571.509.287	80.396.085.929	65,06%
Pasivo Beneficios a empleados largo plazo	37.686.865.928	39.915.399.456	-2.228.533.528	-5,58%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	7.110.275.255.960	7.121.414.518.058	- 11.139.262.098	-0,16%

Fuente: Elaboración Propia

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

Al 30 de junio de 2023, estos representan el 14,12% del pasivo corriente y tuvieron un incremento con respecto a marzo de 2023 en un 65,06% por \$80.396.085.929, principalmente por el reconocimiento en rubros de vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y prima de navidad.

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

Los pasivos por beneficios a empleados a largo plazo se ubican en \$37.686.865.928 a 30 de junio de 2023 y representan el 0,55% del total de los pasivos por beneficios a empleados. Presenta una variación negativa por valor de \$2.228.533.528 con respecto al 31 de marzo de 2022 generada por el retiro de los empleados con régimen de cesantías retroactivas.

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

Al 30 de junio de 2023 representan el 63,53% del total de los pasivos por valor de \$6.868.620.794.816, clasificado en la porción no corriente. Con respecto a marzo de 2023 disminuyó en un 1,28% por valor de \$89.306.814.499, principalmente en el rubro del cálculo actuarial de las pensiones actuales, dicha variación se explica por los pagos de las mesadas pensionales, bonos pensionales y cuotas partes en el mes de abril, mayo y junio de 2023.

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de junio de 2023, se eliminó del valor no corriente del pasivo por beneficios a los empleados que corresponde a \$6.906.307.660.744 el plan de activos para beneficios a empleados de largo plazo por valor \$17.052.945.559 y el plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$6.000.993.626.686, obteniendo como valor neto \$888.261.088.499.

2.4. Provisiones

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

Al 30 de junio de 2023, estas representan el 5,18% del pasivo no corriente por valor de \$485.582.609.179, presentando un incremento del 6,90% por valor de \$31.353.497.065 frente a marzo de 2023, principalmente por la variación presentada en la provisión de litigios y demandas, la cual fue por valor de \$27.671.513.957, explicado por el aumento generado a raíz de la actualización financiera de los procesos y el número de procesos de los cuales se estima que su probabilidad de pérdida es posible.

2.5. Otros Pasivos

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

Los otros pasivos del Departamento, al 30 de junio de 2023 representan 7,14% del total del pasivo y ascienden a \$772.359.491.967, de los cuales \$490.833.054.066 corresponden a la porción corriente y \$281.526.437.901 son porción no corriente. En relación con marzo de 2023, presentaron un incremento del 9,26% por valor de \$65.441.228.599, generado principalmente por los aportes de la Concesión Aburra Oriente, Concesión Túnel de Oriente y el aumento de los depósitos judiciales.

3. PATRIMONIO

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

Al 30 de junio de 2023 el patrimonio del Departamento asciende a \$3.149.570.778.704 y representa el 22,56% del total de los activos.

Tabla 10. Composición del patrimonio

PATRIMONIO	Junio 2023	Marzo 2023	Variación \$	Variación %
Patrimonio de la entidad de Gobierno	2.946.664.789.621	2.808.886.086.574	137.778.703.047	4,91%
Excedente (Déficit) del ejercicio	202.905.989.083	256.772.920.321	-53.866.931.238	-20,98%
Total Patrimonio	3.149.570.778.704	3.065.659.006.895	83.911.771.809	2,74%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A junio de 2023 presenta una variación positiva del 2,74% con respecto a marzo de 2023 por valor de \$83.911.771.809 generada principalmente por el incremento del rubro del patrimonio de la entidad por valor de \$137.778.703.047, el cual se explica a continuación:

3.1. Resultado de ejercicios anteriores

Este presenta un saldo al 30 de junio de 2023 de \$233.568.274.328 y una variación negativa en el patrimonio por valor de \$34.534.821.553 correspondiente al 12,88% con respecto a marzo de 2023.

Esta variación obedece al registro de 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 la corrección de errores de periodos anteriores, que fueron identificados durante el periodo 2023. El valor neto correspondiente a ajustes en el mes de junio de 2023 asciende a \$34.534.821.553.

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.

Al 30 de junio de 2023 se presenta una disminución del 4,83% sobre las pérdidas acumuladas con respecto a marzo de 2023, generando un incremento en el patrimonio por valor de \$102.645.258.075, la cual se debe principalmente al incremento en los rendimientos del plan de activos para beneficios posempleo generados en el FONPET y en las cuentas de COLFONDOS por valor de \$102.645.258.075 dado la valorización en los portafolios a largo plazo.

3.3. Resultado del ejercicio

Desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 el Departamento de Antioquia registra un excedente en sus resultados de \$202.905.989.083, en donde en comparación con el periodo del 1 de enero al 31 de marzo de 2023 presenta una variación negativa del 20,98% por valor de \$53.866.931.238 generada principalmente por el incremento en los gastos totales, pasando de \$1.165.808.695.976 por el periodo de enero a marzo de 2023 a \$2.659.248.068.154 por el periodo de enero a junio de 2023, el cual corresponde a un incremento del 128,10% por valor \$1.493.439.372.178, destacando los gastos operacionales con una variación positiva por valor de \$1.383.413.067.370.

4. INGRESOS

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

El saldo total de los ingresos desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 es de \$2.864.761.348.793 y presenta un incremento del 11,33% por valor de \$291.589.760.211 con respecto al mismo periodo del 2022.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan el 88,14% del total de los ingresos por valor de \$2.524.960.857.615, con un incremento con respecto al mismo periodo de 2022 por \$74.280.875.492 equivalente al 3,03% y por los ingresos no operacionales por \$339.800.491.178 que representan el 11,86%. Estos últimos con un incremento del 177,41% por valor \$217.308.884.719 con respecto al mismo periodo de 2022.

A continuación, en la siguiente tabla se detallan los ingresos del Departamento comprendidos entre el 1 de enero y el 30 de junio del año 2023:

Tabla 11. Composición de los ingresos

INGRESOS	Junio 2023	Junio 2022	Variación \$	Variación %
Ingresos sin contraprestación	2.521.258.252.155	2.446.537.287.820	74.720.964.335	3,05%
Ingresos fiscales	1.430.744.324.016	1.261.008.780.309	169.735.543.707	13,46%
Transferencias y subvenciones	1.090.513.928.139	1.185.528.507.511	-95.014.579.372	-8,01%
Ingresos con contraprestación	3.702.605.460	4.142.694.303	-440.088.843	-10,62%
Venta de bienes	3.039.348.506	3.712.519.842	-673.171.336	-18,13%
Venta de servicios	663.256.954	430.174.461	233.082.493	54,18%
Total Ingresos Operacionales	2.524.960.857.615	2.450.679.982.123	74.280.875.492	3,03%
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.387.328	94.129.581	-92.742.253	-98,53%
Ingresos financieros	107.214.224.511	34.377.358.045	72.836.866.466	211,87%
Otros ingresos con contraprestación	156.455.732.565	88.020.118.833	68.435.613.732	77,75%
Otros ingresos sin contraprestación	76.129.146.774	0	76.129.146.774	100,00%
Total ingresos no operacionales	339.800.491.178	122.491.606.459	217.308.884.719	177,41%
Total de Ingresos	2.864.761.348.793	2.573.171.588.582	291.589.760.211	11,33%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos por transacciones sin contraprestación del componente operacional, por el periodo comprendido desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 ascienden a \$2.521.258.252.155, los cuales, con respecto al mismo periodo del 2022 presentan un incremento del 3,05% por valor de \$74.720.964.335. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 12. Ingresos por transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.521.258.252.155	2.446.537.287.820	74.720.964.335	3,05%
Impuestos (1)	1.225.203.382.367	1.063.928.770.907	161.274.611.460	15,16%
Sistema General de Participaciones (2)	813.801.105.140	753.281.277.304	60.519.827.836	8,03%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios (3)	241.712.080.277	230.616.230.951	11.095.849.326	4,81%
Otras Transferencias	122.075.226.926	218.459.973.072	- 96.384.746.146	-44,12%
Sistema General de Regalías	154.637.596.073	213.787.257.135	- 59.149.661.062	-27,67%
Devoluciones y Descuentos (Db)	- 36.171.138.628	- 33.536.221.549	- 2.634.917.079	7,86%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

Esta cuenta presenta desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 un saldo de \$1.225.203.382.367 y un incremento del 15,16% por valor de \$161.274.611.460, con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente en el incremento del recaudo en el Impuesto de vehículos por \$65.068.818.764, en el Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos por \$30.252.606.032, en la sobretasa a la gasolina por \$7.184.721.000, en el Impuesto al consumo de cervezas \$8.127.429.000, el Impuesto sobre rifas, apuestas y juegos \$5.998.968.087, en el Impuesto de registro por \$5.178.574.333 y una disminución en el recaudo por IVA licores a productores por \$1.656.052.367 y en la Sobretasa al ACPM por valor de \$1.212.081.238, dado que hasta el año 2021 estuvo vigente la distribución especial contenida en el Artículo 8 del Decreto Legislativo N° 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 solo el 50%.

Adicionalmente, es importante precisar que en el rubro de estampillas se presenta un incremento por valor de \$34.878.788.784 generado, en parte, por una reclasificación realizada desde el grupo de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios al grupo de estampillas en cuanto a las Estampillas Pro desarrollo y Pro electrificación rural.

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

Desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 los ingresos por concepto del SGP, presentan un saldo de \$813.801.105.140, con una variación positiva del 8,03% por valor de \$60.519.827.836 frente al mismo periodo del año 2022, variación generada principalmente en el Sistema General de Participaciones 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.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representa el valor neto de los ingresos causados por el Departamento de Antioquia, que se originan por conceptos tales como: contribuciones, tasas, multas, sanciones, cuotas de sostenimiento, contratos de concesión en los cuales el Departamento actúa como concedente, entre otros. Desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$241.712.080.277, presentando un incremento del 4,81% por valor de \$11.095.849.326 con relación al mismo periodo del año anterior, generada principalmente por un incremento en cuanto al recaudo de los siguiente rubros: Contribución especial de seguridad en relación con el mismo periodo del año anterior por valor de \$12.844.090.420, multas y sanciones por valor de \$8.513.046.209 e intereses por valor de \$5.332.200.425 principalmente para ambos casos del impuesto de vehículos. Por otro lado, se presentó una disminución en la Renta de monopolio de licores por valor de \$15.286.545.366.

Adicionalmente, es importante precisar que en los rubros de Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y tarifa Pro desarrollo se presenta una disminución por valor de \$6.835.668.936 y 12.494.455.341 respectivamente generada principalmente por la reclasificación realizada desde estos grupos al grupo de Impuestos en cuanto a la estampilla Pro electrificación rural y estampilla Pro desarrollo.

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos por transacciones con contraprestación en el componente operacional, desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 ascienden a 3.702.605.460 con respecto al mismo periodo de 2022, presentan una variación negativa del 10,62% por valor de \$440.088.843, generada principalmente por la disminución en el ingreso por concepto de venta de medicamentos, actividad que corresponde a la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia y el ingreso por impresos y publicaciones. La conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 13. Ingresos por transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	3.702.605.460	4.142.694.303	- 440.088.843	-10,62%
Medicamentos	2.854.800.506	3.465.448.742	- 610.648.236	-17,62%
Servicios documentación e Identificación	588.404.950	430.174.461	158.230.489	36,78%
Impresos y publicaciones	184.548.000	247.071.100	- 62.523.100	-25,31%
Otros servicios	74.852.004	-	74.852.004	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

4.3. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2023 ascienden a \$339.800.491.178, los cuales, con respecto al mismo periodo del 2022 presentan un incremento del 177,41% por valor de \$217.308.884.719. Los rubros más significativos se detallan a continuación:

Ingresos financieros: desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 presentan un saldo de \$107.214.224.511 y un incremento del 211,87% por valor de \$72.836.866.466 con respecto al mismo periodo de 2022, generado principalmente por el incremento en los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro y los fondos fiduciarios, así como el incremento en el rendimiento efectivo de los préstamos por cobrar.

Otros ingresos por transacciones con contraprestación: presentan un saldo desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 de \$156.455.732.565, con un incremento del 77,75% por valor de \$68.435.613.732 con respecto al mismo periodo de 2022, generada principalmente por incremento en el ajuste por diferencia en cambio en las operaciones de pago de la deuda \$51.755.607.075. Adicionalmente frente a los ingresos diversos se presenta un aumento por valor de \$16.680.006.657 generado principalmente por el incremento en la utilidad en el contrato en cuentas en participación \$37.682.774.192 y una disminución por valor de \$39.458.627.699 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	102.606.628.410	85.926.621.753	16.680.006.657	19,41%
Ajuste por diferencia en cambio	53.849.104.155	2.093.497.080	51.755.607.075	2472,21%
TOTAL OTROS INGRESOS	156.455.732.565	88.020.118.833	68.435.613.732	77,75%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Otros ingresos por transacciones sin contraprestación: presentan un saldo desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 de \$76.129.146.774, con un incremento del 100% por valor de \$76.129.146.774 con respecto al mismo periodo de 2022, generado principalmente por el reconocimiento de las reversiones por concepto de provisiones de litigios y demandas. Esto, se debe a la reclasificación de la reversión de estas provisiones, las cuales, anteriormente estaban clasificadas como transacciones con contraprestación y ya se clasifican como transacciones sin contraprestación.

Tabla 15. Otros ingresos sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Reversión de provisiones	63.783.454.835	-	63.783.454.835	100,00%
Otros ingresos sin contraprestacion	12.299.001.968	-	12.299.001.968	100,00%
Reversión de pérdidas por deterioro de valor	46.689.971	-	46.689.971	100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS	76.129.146.774	-	76.129.146.774	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5. GASTOS

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

El saldo desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 asciende a \$2.659.248.068.154 y presenta un incremento con respecto al mismo periodo de 2022 de 21,42% por valor de \$469.196.134.829.

El total de gastos está conformado por los gastos operacionales correspondientes al 91,99% por valor de \$2.446.304.733.768, los cuales presentan un incremento de \$403.123.538.522 equivalente al 19,73% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 8,01% por \$212.943.334.386 los cuales también presentan un aumento de \$66.072.596.307 correspondiente al 44,99% comparado con el mismo periodo de 2022.

A continuación, en la siguiente tabla se detallan los gastos del Departamento comprendidos entre el 1 de enero y el 30 de junio del año 2023:

Tabla 16. Composición de los gastos

GASTOS	Junio 2023	Junio 2022	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	248.714.531.234	171.147.659.935	77.566.871.299	45,32%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	119.171.958.121	67.718.334.725	51.453.623.396	75,98%
Transferencias y subvenciones	762.066.595.970	509.999.960.681	252.066.635.289	49,42%
Gasto público social	1.316.351.648.443	1.294.315.239.905	22.036.408.538	1,70%
Total gastos de operación	2.446.304.733.768	2.043.181.195.246	403.123.538.522	19,73%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	356.365.468	319.513.380	36.852.088	11,53%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	308.918.870	1.369.036.518	-1.060.117.648	-77,44%
Gastos financieros	204.977.027.657	109.205.203.821	95.771.823.836	87,70%
Otros gastos	7.301.022.391	35.976.984.360	-28.675.961.969	-79,71%
Total gastos no operacionales	212.943.334.386	146.870.738.079	66.072.596.307	44,99%
Total Gastos	2.659.248.068.154	2.190.051.933.325	469.196.134.829	21,42%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5.1. Gastos de administración y operación

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

Desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 el saldo asciende a \$248.714.531.234, presentando un incremento del 45,32% con respecto al mismo periodo de 2022 por valor de \$77.566.871.299, generado principalmente en el rubro de gastos generales en el que se destacan los gastos por honorarios y promoción y divulgación de información, seguido del rubro de prestaciones sociales a raíz de los ajustes efectuados a la provisión de vacaciones por el incremento en la base salarial para el cálculo de las mismas. A continuación, se detalla su composición:

Tabla 17. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	248.714.531.234	171.147.659.935	77.566.871.299	45,32%
Generales	124.107.034.839	61.652.280.967	62.454.753.872	101,30%
Sueldos y salarios	57.371.759.005	50.131.275.891	7.240.483.114	14,44%
Prestaciones Sociales	30.023.274.938	26.647.166.547	3.376.108.391	12,67%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	17.762.431.503	16.157.216.838	1.605.214.665	9,93%
Contribuciones efectiva	13.388.468.046	11.496.279.532	1.892.188.514	16,46%
Aportes sobre la Nómina	2.697.186.200	2.360.760.800	336.425.400	14,25%
Gastos de Personal Diversos	2.354.529.485	1.878.478.409	476.051.076	25,34%
Contribuciones Imputadas	1.009.847.218	824.200.951	185.646.267	22,52%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

Desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 presenta un saldo de \$119.171.958.121, aumentó en un 75,98% por \$51.453.623.396 con respecto al mismo periodo de 2022. Esta variación se genera principalmente por el aumento en la provisión de litigios y demandas, seguido de la provisión servicios y tecnologías en salud y depreciación de los bienes de uso público; además de la disminución en la depreciación de la propiedad planta y equipo, tal como se logra apreciar en la siguiente tabla.

Tabla 18. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	119.171.958.121	67.718.334.725	51.453.623.396	75,98%
Depreciación Bienes de Uso Público	53.904.067.177	48.415.840.433	5.488.226.744	11,34%
Provisión Litigios y Demandas	39.619.309.876	2.286.860.364	37.332.449.512	1632,48%
Provisión Servicios y tecnologías en Salud	12.840.366.462	3.295.343.424	9.545.023.038	289,65%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	9.994.622.348	11.854.492.441	- 1.859.870.093	-15,69%
Amortización de Activos intangibles	1.709.428.229	1.848.964.821	- 139.536.592	-7,55%
Deterioro de Inventarios	837.055.800	-	837.055.800	100,00%
Deterioro de Propiedades lanta y Equipo	267.108.229	-	267.108.229	100,00%
Deterioro de Inversiones	-	16.833.242	- 16.833.242	100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5.3. Transferencias y subvenciones

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

Los gastos por transferencias y subvenciones desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 son de \$762.066.595.970, presentando un incremento del 49,42% por valor de \$252.066.635.289 con respecto al mismo periodo de 2022, explicado principalmente por la masiva contratación realizada antes del inicio de las restricciones consagradas en la ley 996 de 2005, denominada Ley de Garantías Electorales, restricción que iniciaba el 30 de junio teniendo así un incremento en los pagos por transferencias a proyectos de inversión por valor de \$104.889.723.261 y en programas de salud por \$70.352.388.681.

Por otro lado, las subvenciones se componen principalmente del reconocimiento que se hace por concepto de los recursos transferidos a empresas públicas prestadoras de servicios de salud para la mejora en equipos o infraestructura física y poder garantizar una mejor prestación de servicios de salud para el mes de junio dichas subvenciones tuvieron un incremento de \$70.352.388.681.

Tabla 19. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	762.066.595.970	509.999.960.681	252.066.635.289	49,42%
Otras transferencias	637.376.081.571	453.519.391.516	183.856.690.055	40,54%
Subvenciones	124.690.514.399	56.480.569.165	68.209.945.234	120,77%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5.4. Gasto público social

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

El saldo por gasto público social desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 es de \$1.316.351.648.443 y presenta un incremento del 1,70% con respecto al mismo periodo de 2022 por valor de \$22.036.408.538. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 20. Gasto público social

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.316.351.648.443	1.294.315.239.905	22.036.408.538	1,70%
Educación	829.237.432.513	800.436.539.947	28.800.892.566	3,60%
Desarrollo comunitario y Bienestar Social	302.525.442.814	255.257.819.724	47.267.623.090	18,52%
Salud	155.438.294.621	219.457.609.567	- 64.019.314.946	-29,17%
Vivienda	1.000.000.000	-	1.000.000.000	100,00%
Agua Potable y Saneamiento Básico	18.857.658.702	15.031.663.557	3.825.995.145	25,45%
Medio Ambiente	9.292.819.793	4.131.607.110	5.161.212.683	124,92%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Educación: representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable. Este rubro presenta una variación positiva del 3,60% por valor de \$28.800.892.566, generada principalmente en el grupo de sueldos, salarios y prestaciones sociales de los docentes del Departamento, el cual es certificado por la Secretaría de Educación.

Desarrollo comunitario y bienestar social: representa los recursos utilizados por el Departamento de Antioquia para el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población, el gasto por este concepto desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 presenta un incremento del 18,52% por valor de \$47.267.623.090 con respecto al mismo periodo de 2022, generado principalmente por aumento en los rubros de construcción de obra pública y mantenimiento de vías.

Salud: representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal y en cumplimiento del principio de complementariedad, para facilitar el acceso de la población más pobre y vulnerable a este servicio. Esta cuenta desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 presenta una variación negativa del 29,17% por valor de \$64.019.314.946 con respecto al mismo periodo de 2022, esta disminución se debe principalmente a la disminución en la cuenta de bienes y servicios por valor de \$107.644.659.006 en la asignación de biológicos para el COVID19.

5.5. Gastos no operacionales

Son los gastos que no están directamente relacionados con la operación del Departamento de Antioquia, los cuales presentan un saldo desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 por valor de \$212.943.334.386, con un incremento del 44,99% por valor de \$66.072.596.307 con respecto al mismo periodo del 2022. Los rubros más significativos se detallan a continuación:

Gastos financieros: desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 presentan un saldo de \$204.977.027.657, con un aumento del 87,70% por valor de \$95.771.823.836 con respecto al mismo periodo de 2022, esta variación corresponde principalmente por el incremento en el costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación interna por valor \$70.548.960.522, debido a la adquisición de nueva deuda por parte del Departamento de Antioquia y a la actualización financiera de provisiones de litigios y demandas por valor de \$19.777.413.851.

Otros gastos: desde el 1 de enero al 30 de junio de 2023 presentan un saldo de \$7.301.022.391 y una disminución del 79,71% por valor de \$28.675.961.969 en comparación con el mismo periodo de 2022. La composición se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 21. Otros gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
OTROS GASTOS	7.301.022.391	35.976.984.360	- 28.675.961.969	-79,71%
Gastos diversos	3.830.130.412	10.324.600.353	- 6.494.469.941	-62,90%
Comisiones	3.470.891.979	2.905.933.940	564.958.039	19,44%
Devoluciones y descuentos	-	7.907.203.964	- 7.907.203.964	-100,00%
Ajuste por diferencia en cambio	-	14.839.246.103	- 14.839.246.103	-100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Las variaciones más significativas corresponden a la disminución en ajuste por diferencia en cambio por valor de \$14.839.246.103 y en el rubro de devoluciones y descuentos por valor de \$7.907.203.964, ya que en el periodo de enero a junio de 2022 hubo devoluciones por concepto de la contribución de valorización del Proyecto San Jerónimo Loma Hermosa, esto por la no ejecución de este. Adicionalmente, en cuanto a los otros gastos diversos en los mismos se reconocen otras devoluciones las cuales disminuyeron aproximadamente en \$2.849.020.213.

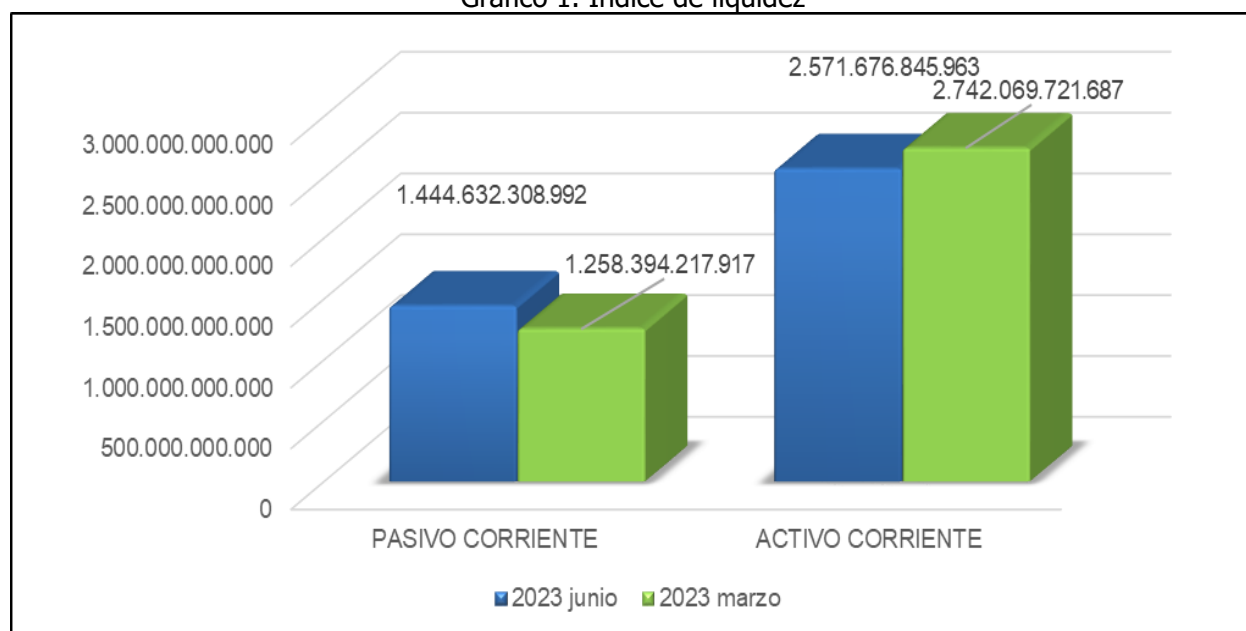
INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores de liquidez, solvencia y financieros se calculan al mes de junio de 2023 comparativo con el mes de marzo 2023 y los indicadores de resultado se calculan por lo corrido desde el mes de enero al mes de junio de 2023 comparativo con el mismo periodo de 2022, esto de acuerdo con 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 \$1,78; lo que indica que el Departamento al 30 de junio de 2023 cuenta con recursos suficientes para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Gráfico 1. Índice de liquidez



Fuente: elaboración propia

Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente): el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 30 de junio de 2023, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.127.044.536.971 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

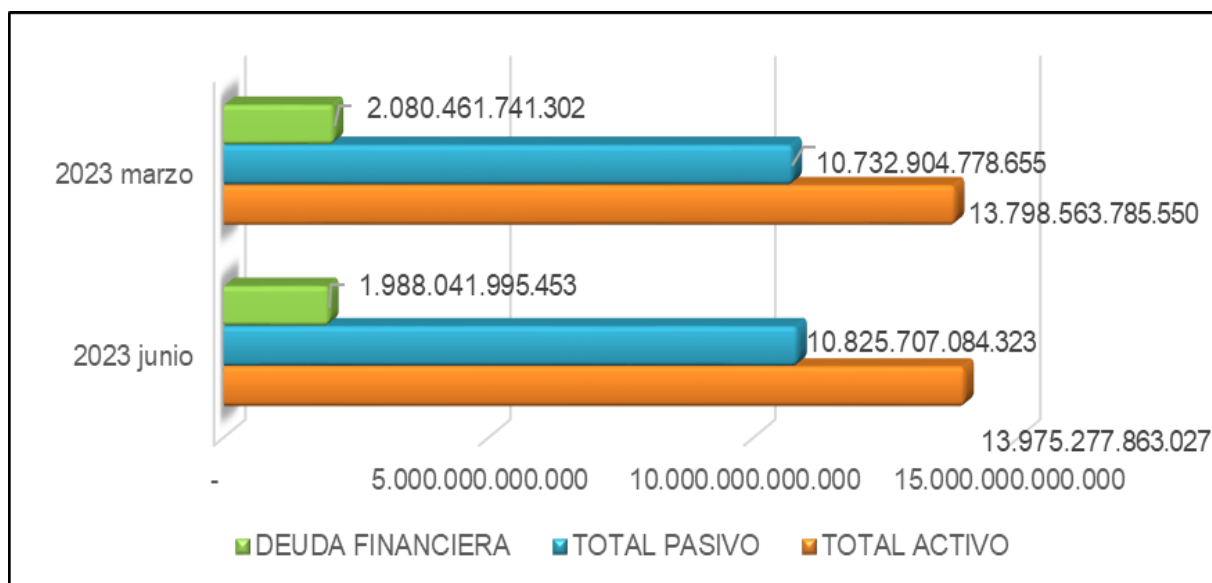
b. Endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos): al 30 de junio de 2023 arrojó un indicador del 14,2%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,2% 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 \$6.018.046.572.245, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones, así como los bienes de uso público y cultural por \$3.065.616.867.328 compuesto principalmente por las vías del Departamento de Antioquia y la propiedad, planta y equipo por \$970.618.620.060.

Los pasivos más representativos del Departamento son de largo plazo, compuestos por beneficios a los empleados posempleo y el reconocimiento del cálculo actuarial de las pensiones y cuotas partes pensionales por valor de \$7.110.275.255.960.

Gráfico 2. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia

Tabla 23. Indicadores financieros

INDICADORES FINANCIEROS INDIVIDUALES
 Al 30 de junio del año 2023
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Indicador	Fórmula Indicador	Junio 2023	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
CAPITAL DE TRABAJO: recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	1.127.044.536.971	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 30 de junio de 2023, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.127.044.536.971 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	0,45		
INDICE DE LIQUIDEZ: proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	1,78	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 \$1,78; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.	Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente. para cubrir su pasivo corriente. Valor óptimo: cercano a 1. Si es < 1, el Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo en una pérdida de rentabilidad.
INDICADORES DE SOLVENCIA				
Indicador	Fórmula Indicador	Junio 2023	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	77,4%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 77,4% están respaldados por los recursos de sus acreedores.	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS	1,29	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.
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO: en donde se aprecia del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	343%	El financiamiento con terceros equivale al 343% 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	Junio 2023	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	14,2%	El 14,2% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,2% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICE DE COBERTURA DE SERVICIO A LA DEUDA: capacidad de caja que tiene la operación de la entidad para cubrir el servicio de la deuda.	EBITDA / (Deuda financiera corriente+gastos intereses)	0,40	El Departamento cuenta con \$0,40 de su generación de valor para cubrir sus obligaciones financieras de corto plazo.	El nivel óptimo de este indicador es que sea mayor que 1, valores superiores a uno indican que el Departamento puede pagar a sus acreedores, si los valores son menores a no llega a generar suficiente efectivo para efectuar el pago de sus deudas.
RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES: mide los flujos de efectivo generados por una compañía en comparación con sus pagos de intereses	RESULTADO OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	0,58	El margen de cobertura de intereses fue de 0,58; lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.	Un nivel óptimo de este indicador es superior a 1, un valor superior a 1 significa que el Departamento cuenta con mas recursos para cubrir sus gastos por interés.
INDICADORES DE RESULTADO				
Indicador	Fórmula Indicador	Junio 2023	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
EBITDA: flujo generado por la operación de la entidad contable pública, sin contar con los gastos financieros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y gastos de impuesto.	RESULTADO OPERACIONAL + PROVISIONES, DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIONES	195.220.790.412	El margen EBITDA se ubicó en 7,73%, lo que indica que el Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda.	El EBITDA corresponde al flujo generado en la operación, es decir, la utilidad antes de intereses, depreciaciones, deterioro y amortizaciones, por lo cual un nivel óptimo corresponde a un valor superior a 0.
MARGEN EBITDA: parte de los ingresos que se convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operaciones y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA / INGRESOS OPERACIONALES	7,73%		Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirán en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	6,44%	Al 30 de junio de 2023 la rentabilidad del Patrimonio es de 6,44%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel óptimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio.
MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS: Indica el porcentaje de las ventas que se convierte en utilidades netas	RESULTADO NETO / VENTAS NETAS	8,04%	Este margen nos indica que el resultado neto generado corresponde al 8,04% del total de ingresos operacionales del Departamento.	Un nivel óptimo es superior al 0%.
MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD: Indica el porcentaje de las ventas que se convierte en utilidades operacionales	RESULTADO OPERACIONAL/VENTAS NETAS	3,01%	El Departamento obtuvo un resultado operacional correspondiente al 3,01% 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