

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES

JULIO 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	14
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	24
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

JULIO 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 julio de 2023 presentan un saldo de \$14.078.201.468.685, con un aumento del 0,83% por valor de \$116.400.048.822 con respecto al saldo a junio de 2023, explicada principalmente por la variación en las cuentas de efectivo y equivalente al efectivo, bienes de uso público e históricos y culturales y otros activos.

Los activos corrientes tienen un saldo a julio de 2023 por valor de \$2.634.230.421.418, correspondiente al 18,71% del total de los activos. Con respecto a junio de 2023 presentan un incremento del 2,43% por valor de \$62.553.575.455. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a julio de 2023 de \$11.443.971.047.267 correspondiente al 81,29% del total de los activos, con un aumento del 0,47% por valor de \$53.846.473.367 frente al saldo a junio de 2023.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento al 31 de julio de 2023:

Tabla 1. Composición del activo

ACTIVO	Julio 2023	Junio 2023	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.199.511.826.963	1.180.414.804.514	19.097.022.449	1,62%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	941.199.949.892	950.253.529.655	-9.053.579.763	-0,95%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	169.840.500.736	168.009.268.529	1.831.232.207	1,09%
Préstamos por cobrar	12.941.981.969	12.763.732.575	178.249.394	1,40%
Inventarios	15.201.797.234	18.028.688.973	-2.826.891.739	-15,68%
Otros activos, derechos y garantías	295.534.364.624	242.206.821.717	53.327.542.907	22,02%
Total Activo Corriente	2.634.230.421.418	2.571.676.845.963	62.553.575.455	2,43%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.820.171.327	14.820.171.327	0	0,00%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	141.507.719.665	141.507.719.665	0	0,00%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	235.647.414	239.026.271	-3.378.857	-1,41%
Préstamos por cobrar	124.093.562.789	121.730.160.756	2.363.402.033	1,94%
Propiedades, planta y equipo	947.236.763.807	970.618.620.060	-23.381.856.253	-2,41%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.076.799.960.894	3.065.616.867.328	11.183.093.566	0,36%
Activos intangibles	11.198.028.374	12.012.343.837	-814.315.463	-6,78%
Otros activos	7.128.079.192.997	7.063.579.664.656	64.499.528.341	0,91%
Total Activo No Corriente	11.443.971.047.267	11.390.124.573.900	53.846.473.367	0,47%
Total Activos	14.078.201.468.685	13.961.801.419.863	116.400.048.822	0,83%

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 31 de julio de 2023, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.199.511.826.963, el cual equivale al 45,54% de los activos corrientes, con un incremento, frente al saldo a junio de 2023 del 1,62% equivalente a \$19.097.022.449; dicha variación se explica principalmente por el incremento del 32,77% de los depósitos en cuentas corrientes por valor de \$ 9.579.369.817 y el 0,83% por valor de \$9.525.300.529 de los depósitos en cuentas de ahorros. Los recursos de liquidez del Departamento al 31 de julio de 2023 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por valor de \$ 1.160.665.787.463.

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 7,89% del total de los activos por valor de \$ 1.111.276.098.042, de los cuales \$1.111.040.450.628 corresponden a activos corrientes y \$ 235.647.414 a activos no corrientes. Estas cuentas presentan una variación negativa de 0,65% con respecto a junio de 2023 por valor de \$7.225.726.413.

Tabla 2. Cuentas por cobrar

CUENTAS POR COBRAR	JULIO 2023			JUNIO 2023			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Por transacciones sin contraprestación	941.199.949.892	235.647.414	941.435.597.306	950.253.529.655	239.026.271	950.492.555.926	-9.056.958.620
Por transacciones con contraprestación	169.840.500.736	-	169.840.500.736	168.009.268.529	0	168.009.268.529	1.831.232.207
TOTAL	1.111.040.450.628	235.647.414	1.111.276.098.042	1.118.262.798.184	239.026.271	1.118.501.824.455	-7.225.726.413

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación: presentan un saldo total de \$ 941.435.597.306 al finalizar julio de 2023 y con respecto a junio de 2023 disminuyeron en \$9.056.958.620. 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 31 de julio de 2023 estas cuentas presentan un saldo de \$ 760.851.698.542, con una disminución del 1,07% por valor de \$ 8.197.195.627, con relación a junio de 2023; esta variación obedece principalmente a la disminución de las transferencias por cobrar del Sistema General de Regalías, dado la ejecución de proyectos de inversión.
- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: la principal variación se encuentra en las cuentas por cobrar por contribuciones, con una disminución del \$ 463.447.726, pasando de \$ 99.296.698.987 en junio del 2023 a \$ 98.833.251.261 al finalizar julio 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 y Puente Iglesias Líbano. Así mismo, por la reducción de las cuentas por cobrar por sanciones de vehículos en un 0,19%, equivalente a \$258.342.553 y los intereses por impuesto de vehículos en \$109.789.855.

Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: presentan un saldo total al 31 de julio de 2023 de \$ 169.840.500.736, con un incremento del 1,09% con respecto a junio de 2023 por valor de \$ 1.831.232.207. Están conformadas principalmente por las cuentas por cobrar procedente de prestación de servicios y 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 31 de junio de 2023 estas cuentas presentan un saldo de \$44.602.155.566, con una disminución de \$ 1.081.895.925 equivalente al 2,37%, con relación a junio del 2023; dicha variación se presenta principalmente por la cuenta de otros deudores y las cuentas por cobrar en proceso de cobro coactivo.
- 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 julio de 2023 este rubro presenta una variación positiva del 1,17% con relación a junio de 2023, pasando de \$90.388.128.981 en junio de 2023, a \$ 91.447.026.413 en julio de 2023, explicada principalmente por el recaudo mensual de la cartera de cuotas partes.

- Utilidad en cuenta de participación: Corresponde a la cuenta por cobrar por el reconocimiento de la utilidad generada en el contrato en cuentas en participación con la Empresa Industrial y Comercial– Fábrica de Licores de Antioquia, a julio 31 de 2023, el valor asciende a \$39.555.023.354, presentando un incremento del 4,29% con relación a junio 30 de 2023.
- 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 31 de julio 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 0,97% del total de los activos, al finalizar julio de 2023 el saldo es de \$ 137.035.544.758, de los cuales \$ 12.941.981.969 corresponden a la porción corriente y \$ 124.093.562.789 a la no corriente.

Al 31 de julio de 2023, los préstamos por cobrar presentan un incremento del 1,89% por valor de \$2.541.651.427 con respecto a junio de 2023. Esta variación se explica principalmente por la asignación de nuevos 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 31 de julio de 2023, los inventarios presentan una disminución del 15,68% por valor de \$2.826.891.739 comparado con junio de 2023, disminución generada principalmente por la asignación de medicamentos destinados a programas especiales.

1.5. Otros activos

Estos representan el 52,73% del total de los activos. Al 31 de julio de 2023 presentan un saldo total de \$7.423.613.557.621, de los cuales \$ 295.534.364.624 corresponden a activos corrientes y \$7.128.079.192.997 corresponden a activos no corrientes. Presentan un incremento del 1,61% por valor de \$117.827.071.248 con respecto a junio 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 \$ 524.938.878.858 al 31 de julio de 2023 y en comparación con junio de 2023, estos recursos incrementaron en un 3,01% por valor de \$15.357.581.297.

Tabla 3. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	Julio 2023	Junio 2023	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Recursos entregados en administración	524.938.878.858	509.581.297.561	15.357.581.297	3,01%
Convenios con el IDEA	193.417.854.998	247.631.944.997	-54.214.089.999	-21,89%
Contratos de Mandato	122.247.746.535	74.640.524.398	47.607.222.137	63,78%
Convenios otras entidades públicas	86.494.140.417	85.849.433.453	644.706.964	0,75%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	67.715.925.904	47.961.033.122	19.754.892.782	41,19%
ADRES	28.378.884.084	26.814.034.671	1.564.849.413	5,84%
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 \$ 54.214.089.999 equivalente al 21,89%, variación que se debe principalmente por 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 los cuales una entidad (mandatario) desarrolla negocios o ejecuta actividades en nombre del Departamento de Antioquia (mandante). Estos presentan un incremento del 63,78%, respecto a junio de 2023 por valor de \$47.607.222.137, debido a la suscripción de nuevos contratos con activa, Teleantioquia y Rentan.

- A julio 31 de 2023 la fiducia de administración y pagos cuenta con un saldo de \$67.715.925.904, con un incremento del 41,19% correspondiente al \$ 19.754.892.782 respecto a junio de 2023, variación que se explica por el incremento del fondo de reserva para el cumplimiento de la deuda del Metro.

Plan de activos para beneficios a empleados: al 31 de julio de 2023 este asciende a \$6.112.305.110.992 y representa el 53,41% del total de los activos no corrientes. Presenta un incremento del 1,57% por valor de \$ 94.258.538.747 en comparación con junio 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 julio de 2023, se eliminó del valor de los Otros activos no corrientes equivalentes a \$ 7.128.079.192.997 el plan de activos para beneficios a empleados de largo plazo por valor \$ 15.736.573.167 y el plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$6.096.568.537.825, obteniendo como valor neto \$1.015.774.082.005.

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 31 de julio de 2023 el saldo de las propiedades, planta y equipo asciende a \$ 947.236.763.807, el cual equivale al 8,28% del total de los activos no corrientes. Con relación a junio de 2023, esta presenta una disminución del 2,41% por valor de \$ 23.381.856.253, la cual se explica principalmente por el reconocimiento de la enajenación a título gratuito del lote No.3 del complejo Deportivo Tulio Ospina, 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	Julio 2023	Junio 2023	VARIACIÓN	%VAR.
Terrenos	585.552.712.375	607.408.306.781	- 21.855.594.406	-3,60%
Edificaciones	297.028.644.742	297.028.644.742	-	0,00%
Maquinaria y Equipo	60.610.124.612	60.610.124.612	-	0,00%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	32.800.750.879	32.814.620.632	- 13.869.753	-0,04%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	32.472.881.002	32.472.881.002	-	0,00%
Equipos de Comunicación y Computación	32.020.712.793	31.986.997.742	33.715.051	0,11%
Equipo Médico y Científico	27.358.151.956	27.258.197.280	99.954.676	0,37%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.094.636.640	3.084.393.060	10.243.580	0,33%
Bienes de Arte y Cultura	1.722.440.000	1.722.440.000	-	0,00%
Construcciones En Curso	1.593.463.318	1.593.463.318	-	0,00%
Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	990.387.465	990.387.465	-	0,00%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	168.486.070	168.486.070	-	0,00%
Bienes Muebles en Bodega	19.761.189	61.497.298	- 41.736.109	-67,87%
Deterioro acumulado	- 669.210.809	- 669.210.809	-	0,00%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	- 127.527.178.425	- 125.912.609.133	- 1.614.569.292	1,28%
TOTAL	947.236.763.807	970.618.620.060	- 23.381.856.253	-2,41%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A julio de 2023 frente a junio de 2023, se destacan lo disminución de los terrenos con una variación del 3,60% equivalente a \$21.855.594.406, dado la enajenación a título gratuito del lote No.3 del complejo Deportivo Tulio Ospina, la disminución de la propiedad, planta y equipo no explotados del 0,04% por valor de \$13.869.753, el incremento del equipo médico científico, por valor de \$ 99.954.676 por la donación de equipos de laboratorio. De igual forma, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$ 1.614.569.292 correspondiente a una variación del 1,28% con respecto a junio de 2023, esto debido al reconocimiento del cálculo por depreciación correspondiente al mes de

julio, 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 31 de julio de 2023 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.076.799.960.894, el cual representa el 26,89% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Dicho valor, comparado con junio de 2023, aumentó en \$ 11.183.093.566 que representa un 0,36% 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 julio de 2023 por valor de \$1.690.148.484.301, presentando un incremento, con respecto a junio de 2023 del 0,54% por valor de \$ 9.133.293.989. 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 31 de julio de 2023 presentan un saldo de \$ 11.198.028.374, los cuales se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una variación negativa del 6,78% por valor de \$814.315.463 en comparación con junio 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 31 de julio de 2023, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$ 10.896.752.778.139 y presentan un incremento del 0,78% con respecto a junio de 2023 por valor de \$ 84.522.136.980.

Los pasivos corrientes, a julio de 2023, tienen un saldo de \$ 1.547.520.136.217, correspondiente al 14,20% del total de los pasivos y comparado con junio de 2023, presentan un incremento del 7,12% por valor de \$ 102.887.827.225. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$9.349.232.641.922, que corresponde al 85,80% del total de los pasivos y con respecto a junio de 2023 presentan una disminución por valor de \$18.365.690.245 correspondiente al 0,20%.

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

Tabla 7. Composición del pasivo

PASIVOS	Julio 2023	Junio 2023	Variación \$	Variación %
Corriente				
Préstamos por pagar	353.012.432.642	357.086.504.436	-4.074.071.794	-1,14%
Cuentas por pagar	503.278.333.128	392.745.155.274	110.533.177.854	28,14%
Beneficios a los empleados	199.680.919.759	203.967.595.216	-4.286.675.457	-2,10%
Otros pasivos	491.548.450.688	490.833.054.066	715.396.622	0,15%
Total Pasivo Corriente	1.547.520.136.217	1.444.632.308.992	102.887.827.225	7,12%
No corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	63.077.315.172	63.226.133.326	-148.818.154	-0,24%
Préstamos por pagar	1.609.030.115.325	1.630.955.491.017	-21.925.375.692	-1,34%
Beneficios a los empleados	6.883.945.808.271	6.906.307.660.744	-22.361.852.473	-0,32%
Provisiones	500.315.955.237	485.582.609.179	14.733.346.058	3,03%
Otros pasivos	292.863.447.917	281.526.437.901	11.337.010.016	4,03%
Total Pasivo no Corriente	9.349.232.641.922	9.367.598.332.167	-18.365.690.245	-0,20%
Total Pasivos	10.896.752.778.139	10.812.230.641.159	84.522.136.980	0,78%

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 18,01% del total de los pasivos, a julio de 2023 la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$1.962.042.547.967, de los cuales la porción corriente equivale a \$ 353.012.432.642 y la no corriente a \$ 1.609.030.115.325, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$ 1.697.044.356.864 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$ 264.998.191.103.

Estos préstamos presentan una disminución del 1,31% por valor de \$ 25.999.447.486 en comparación con junio de 2023, la deuda interna presenta una variación negativa de 0,53% y la deuda externa una variación negativa de 6,02% dado la disminución de la TRM y los pagos realizados durante el mes de julio 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 31 de julio de 2023 estas cuentas ascienden a \$503.278.333.128 y están clasificadas como porción corriente. Estas cuentas representan el 4,62% del total de los pasivos, y presentan un incremento con relación a junio de 2023 por valor de \$110.533.177.854, correspondiente al 28,14%. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 8. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	Julio 2023	Junio 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Transferencias por pagar	166.229.021.375	154.272.055.172	11.956.966.203	7,75%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	127.110.186.692	70.492.792.126	56.617.394.566	80,32%
Recursos a favor de terceros	90.453.874.744	77.284.760.914	13.169.113.830	17,04%
Otras cuentas por pagar	75.793.454.774	46.940.599.077	28.852.855.697	61,47%
Subvenciones por pagar	42.035.340.506	42.060.059.640	- 24.719.134	-0,06%
Descuentos de nómina	1.619.197.916	1.595.620.212	23.577.704	1,48%
Impuestos al valor agregado	21.565.268	-	21.565.268	100,00%
Créditos judiciales	15.691.853	-	15.691.853	100,00%
Admon y prestación servicios de salud	-	99.268.133	- 99.268.133	-100,00%
TOTAL	503.278.333.128	392.745.155.274	110.533.177.854	28,14%

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 31 de julio de 2023 presentan un incremento del 7,75% con relación a junio de 2023, principalmente por concepto de trasferencias por pagar por el Sistema General de Regalías, las cuales presentan un incremento del 10,37% por valor de \$11.500.000.000, 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. Las entidades de Gobierno ejecutoras y beneficiarias de los valores asignados en el mes de Julio de 2023 corresponden a los Municipios de Rionegro y Támesis.

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 80,32% por \$ 56.617.394.566 con respecto a junio de 2023, principalmente por la cuenta por pagar de proyectos de inversión ejecutados mediante contratos de mandato.

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 31 de julio de 2023 los recursos a favor de terceros representan un saldo de \$90.453.874.744, con un incremento del 17,04% con relación a junio de 2023, explicado por el incremento del 20% pendiente de dispersar del Impuesto de vehículos correspondiente a los municipios a que pertenezca la dirección informada por el propietario del vehículo en la declaración.

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 31 de julio de 2023 presenta un saldo de \$ 75.793.454.774, presentando un incremento del 61,47% con respecto a junio de 2023, principalmente por los aportes 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 65,01% del total de los pasivos por valor de \$ 7.083.626.728.030, de los cuales \$199.680.919.759 corresponden a los pasivos corrientes y \$ 6.883.945.808.271 a los pasivos no corrientes. Con relación a junio de 2023, presentan una disminución del 0,37% por valor de \$26.648.527.930.

Tabla 9. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	Julio 2023	Junio 2023	Variación	%
Beneficios posempleo-pensiones	6.845.771.420.432	6.868.620.794.816	-22.849.374.384	-0,33%
Beneficios corto plazo	199.680.919.759	203.967.595.216	-4.286.675.457	-2,10%
Pasivo Beneficios a empleados largo plazo	38.174.387.839	37.686.865.928	487.521.911	1,29%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	7.083.626.728.030	7.110.275.255.960	- 26.648.527.930	-0,37%

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 31 de julio de 2023, estos representan el 12,90% del pasivo corriente y tuvieron una disminución con respecto a junio de 2023 en un 2,10% por \$ 4.286.675.457, variación que se presenta por el pago de prima de servicios de los funcionarios públicos del nivel central y educación en el mes de julio de 2023.

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 \$ 38.174.387.839 a 31 de julio de 2023 y representan el 0,54% del total de los pasivos por beneficios a empleados. Presenta una variación positiva por valor de \$ 487.521.911 con respecto al 30 de junio de 2023 generada por la actualización de las 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 31 de julio de 2023 representan el 62,82% del total de los pasivos por valor de \$6.845.771.420.432, clasificado en la porción no corriente. Con respecto a junio de 2023 disminuyó en un 0,33% por valor de \$ 22.849.374.384, 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 del mes de julio 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 julio de 2023, se eliminó del valor no corriente del pasivo por beneficios a los empleados que corresponde a \$ 6.883.945.808.271 el plan de activos para beneficios a empleados de largo plazo por valor \$15.736.573.167 y el plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$6.096.568.537.825, obteniendo como valor neto \$ 771.640.697.279.

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 31 de julio de 2023, estas representan el 5,35% del pasivo no corriente por valor de \$ 500.315.955.237, presentando un incremento del 3,03% por valor de \$ 14.733.346.058 frente a junio de 2023, principalmente por la variación presentada en la provisión de litigios y demandas, la cual fue por valor de \$11.105.399.263, 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 31 de julio de 2023 representan 7,20% del total del pasivo y ascienden a \$ 784.411.898.605, de los cuales \$ 491.548.450.688 corresponden a la porción corriente y \$ 292.863.447.917 son porción no corriente. En relación con junio de 2023, presentaron un incremento del 1,56% por valor de \$ 12.052.406.638, generado principalmente por los aportes de la Concesión Aburra Oriente y Concesión Túnel de Oriente.

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 31 de julio de 2023 el patrimonio del Departamento asciende a \$ 3.181.448.690.546 y representa el 22,60% del total de los activos.

Tabla 10. Composición del patrimonio

PATRIMONIO	Julio 2023	Junio 2023	Variación \$	Variación %
Patrimonio de la entidad de Gobierno	3.041.858.426.529	2.946.664.789.621	95.193.636.908	3,23%
Excedente (Déficit) del ejercicio	139.590.264.017	202.905.989.083	-63.315.725.066	-31,20%
Total Patrimonio	3.181.448.690.546	3.149.570.778.704	31.877.911.842	1,01%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A julio de 2023 presenta una variación positiva del 1,01% con respecto a junio de 2023 por valor de \$ 31.877.911.842 generada principalmente por el incremento del rubro del patrimonio de la entidad por valor de \$ 95.193.636.908, el cual se explica a continuación:

3.1. Resultado de ejercicios anteriores

Este presenta un saldo al 31 de julio de 2023 de \$ 233.731.133.471 y una variación negativa en el patrimonio por valor de \$ 162.859.143 correspondiente al 0,07% con respecto a junio 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 julio de 2023 asciende a \$ 162.859.143.

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 31 de julio de 2023 se presenta una disminución del 4,71% con respecto a junio de 2023, generando un incremento en el patrimonio por valor de \$95.356.496.051, 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 \$ 95.356.496.051 dado la valorización en los portafolios a largo plazo.

3.3. Resultado del ejercicio

Desde el 1 de enero al 31 de julio de 2023 el Departamento de Antioquia registra un excedente en sus resultados de \$ 139.590.264.017, en donde en comparación con el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2023 presenta una variación negativa del 31,20% por valor de \$ 63.315.725.066 generada principalmente por el incremento en los gastos totales, pasando de \$2.659.248.068.154 por el periodo de enero a junio de 2023 a \$3.199.272.415.750 por el periodo de enero a julio de 2023, el cual corresponde a un incremento del 20,31% por valor \$540.024.347.596, destacando los gastos operacionales con una variación positiva por valor de \$ 479.757.527.211.

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 31 de julio de 2023 es de \$3.341.923.627.324 y presenta un incremento del 11,06% por valor de \$332.826.145.210 con respecto al mismo periodo del 2022.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan el 88% del total de los ingresos por valor de \$2.940.826.926.771, con un incremento con respecto al mismo periodo de 2022 por \$85.721.832.887 equivalente al 3,00% y por los ingresos no operacionales por \$401.096.700.553 que representan el 12%. Estos últimos con un incremento del 160,47% por valor \$247.104.312.323 con respecto al mismo periodo de 2022.

A continuación, se detallan los ingresos del Departamento comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de julio del año 2023:

Tabla 11. Composición de los ingresos

INGRESOS	Julio 2023	Julio 2022	Variación \$	Variación %
Ingresos sin contraprestación	2.936.459.923.639	2.850.273.952.151	86.185.971.488	3,02%
Ingresos fiscales	1.687.921.180.694	1.475.260.143.906	212.661.036.788	14,42%
Transferencias y subvenciones	1.248.538.742.945	1.375.013.808.245	-126.475.065.300	-9,20%
Ingresos con contraprestación	4.367.003.132	4.831.141.733	-464.138.601	-9,61%
Venta de bienes	3.631.637.530	4.304.742.099	-673.104.569	-15,64%
Venta de servicios	735.365.602	526.399.634	208.965.968	39,70%
Total Ingresos Operacionales	2.940.826.926.771	2.855.105.093.884	85.721.832.887	3,00%
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	121.700.759.408	44.858.776.474	76.841.982.934	171,30%
Otros ingresos con contraprestación	199.114.178.332	109.039.482.175	90.074.696.157	82,61%
Otros ingresos sin contraprestación	80.280.375.485	0	80.280.375.485	100,00%
Total ingresos no operacionales	401.096.700.553	153.992.388.230	247.104.312.323	160,47%
Total de Ingresos	3.341.923.627.324	3.009.097.482.114	332.826.145.210	11,06%

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 31 de julio de 2023 ascienden a \$2.936.459.923.639, los cuales, con respecto al mismo periodo del 2022 presentan un incremento del 3,02% por valor de \$86.185.971.488. 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	2.936.459.923.639	2.850.273.952.151	86.185.971.488	3,02%
Impuestos	1.433.764.693.032	1.231.867.432.208	201.897.260.824	16,39%
Sistema General de Participaciones	968.067.946.485	902.900.786.282	65.167.160.203	7,22%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	290.352.317.023	277.099.688.405	13.252.628.618	4,78%
Otras Transferencias	125.833.200.387	253.667.193.958	- 127.833.993.571	-50,39%
Sistema General de Regalías	154.637.596.073	218.445.828.005	- 63.808.231.932	-29,21%
Devoluciones y Descuentos (Db)	- 36.195.829.361	- 33.706.976.707	- 2.488.852.654	7,38%

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 31 de julio de 2023 un saldo de \$ 1.433.764.693.032 y un incremento del 16,39% por valor de \$201.897.260.824, con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente en el incremento del recaudo en el Impuesto de vehículos por \$87.429.573.764, en el Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos por \$38.374.241.268, en el Impuesto al consumo de cervezas \$9.250.323.000, apuestas y juegos \$8.149.459.501, en la sobretasa a la gasolina por \$8.067.705.000, en el Impuesto de registro por \$5.519.413.419 y una disminución en el recaudo de impuesto de lotería foráneas por \$4.456.461.413.

Adicionalmente, es importante precisar que en el rubro de estampillas se presenta un incremento por valor de \$39.702.912.139 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 31 de julio de 2023 los ingresos por concepto del SGP, presentan un saldo de \$968.067.946.485, con una variación positiva del 7,22% por valor de \$65.167.160.203 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 31 de julio de 2023, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$290.352.317.023, presentando un incremento del 4,78% por valor de \$13.252.628.618 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 \$13.506.637.028, multas y sanciones por valor de \$8.773.572.990 e intereses por valor de \$5.691.140.152 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 \$11.798.245.956.

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 \$8.180.317.654 y 14.795.747.556 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 31 de julio de 2023 ascienden a 4.367.003.132 con respecto al mismo periodo de 2022, presentan una variación negativa del 9,61% por valor de \$464.138.601, 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	4.367.003.132	4.831.141.733	- 464.138.601	-9,61%
Medicamentos	3.353.684.530	3.999.920.999	- 646.236.469	-16,16%
Servicios documentación e Identificación	648.525.598	522.229.634	126.295.964	24,18%
Impresos y publicaciones	277.953.000	304.821.100	- 26.868.100	-8,81%
Otros servicios	86.840.004	4.170.000	82.670.004	1982,49%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

4.3. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales por el periodo del 1 de enero al 31 de julio de 2023 ascienden a \$401.096.700.553, los cuales, con respecto al mismo periodo del 2022 presentan un incremento del 160,47% por valor de \$247.104.312.323. Los rubros más significativos se detallan a continuación:

Ingresos financieros: desde el 1 de enero al 31 de julio de 2023 presentan un saldo de \$121.700.759.408 y un incremento del 171,30% por valor de \$76.841.982.934 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 31 de julio de 2023 de \$199.114.178.332, con un incremento del 82,61% por valor de \$90.074.696.157 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 \$73.033.552.363. Adicionalmente frente a los ingresos diversos se presenta un aumento por valor de \$17.041.143.794 generado principalmente por el incremento en la utilidad en el contrato en cuentas en participación \$45.024.297.824 y una disminución por valor de \$47.531.902.311 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	123.890.126.468	106.848.982.674	17.041.143.794	15,95%
Ajuste por diferencia en cambio	75.224.051.864	2.190.499.501	73.033.552.363	3334,10%
TOTAL OTROS INGRESOS	199.114.178.332	109.039.482.175	90.074.696.157	82,61%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Otros ingresos por transacciones sin contraprestación: presentan un saldo desde el 1 de enero al 31 de julio de 2023 de \$ 80.280.375.485, con un incremento del 100% por valor de \$80.280.375.485 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	65.371.681.561	-	65.371.681.561	100,00%
Otros ingresos sin contraprestacion	14.862.003.953	-	14.862.003.953	100,00%
Reversión de pérdidas por deterioro de valor	46.689.971	-	46.689.971	100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS	80.280.375.485	-	80.280.375.485	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 31 de julio de 2023 asciende a \$3.199.272.415.750 y presenta un incremento con respecto al mismo periodo de 2022 de 24,09% por valor de \$621.048.699.058.

El total de gastos está conformado por los gastos operacionales correspondientes al 91,46% por valor de \$2.926.062.260.979, los cuales presentan un incremento de \$531.990.477.365 equivalente al 22,22% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 8,54% por \$273.210.154.771 los cuales también presentan un aumento de \$89.058.221.693 correspondiente al 48,36% comparado con el mismo periodo de 2022.

A continuación, se detallan los gastos del Departamento comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de julio del año 2023:

Tabla 16. Composición de los gastos

GASTOS	Julio 2023	Julio 2022	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	305.269.760.853	198.257.657.534	107.012.103.319	53,98%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	139.059.841.728	78.075.472.064	60.984.369.664	78,11%
Transferencias y subvenciones	895.211.112.162	611.803.678.626	283.407.433.536	46,32%
Gasto público social	1.586.521.546.236	1.505.934.975.390	80.586.570.846	5,35%
Total gastos de operación	2.926.062.260.979	2.394.071.783.614	531.990.477.365	22,22%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	21.970.966.160	322.042.581	21.648.923.579	6722,38%
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	239.449.285.343	127.838.445.083	111.610.840.260	87,31%
Otros gastos	11.480.984.398	54.622.408.896	-43.141.424.498	-78,98%
Total gastos no operacionales	273.210.154.771	184.151.933.078	89.058.221.693	48,36%
Total Gastos	3.199.272.415.750	2.578.223.716.692	621.048.699.058	24,09%

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 31 de julio de 2023 el saldo asciende a \$305.269.760.853, presentando un incremento del 53,98% con respecto al mismo periodo de 2022 por valor de \$107.012.103.319, generado principalmente en el rubro de gastos generales en el que se destacan los gastos por honorarios, organización de eventos y promoción y divulgación de información, seguido del rubro de prestaciones sociales a raíz de los ajustes efectuados a la provisión de las prestaciones sociales 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	305.269.760.853	198.257.657.534	107.012.103.319	53,98%
Generales	155.843.827.205	75.430.747.680	80.413.079.525	106,61%
Sueldos y salarios	67.437.257.396	58.532.495.148	8.904.762.248	15,21%
Prestaciones Sociales	36.284.578.006	25.743.347.636	10.541.230.370	40,95%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	22.252.473.079	18.786.899.794	3.465.573.285	18,45%
Contribuciones efectiva	16.105.709.146	13.795.668.532	2.310.040.614	16,74%
Aportes sobre la Nómina	3.250.101.200	2.835.421.300	414.679.900	14,62%
Gastos de Personal Diversos	2.971.951.585	2.226.540.809	745.410.776	33,48%
Contribuciones Imputadas	1.123.863.236	906.536.635	217.326.601	23,97%

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 31 de julio de 2023 presenta un saldo de \$139.059.841.728, aumentó en un 78,11% por \$60.984.369.664 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	139.059.841.728	78.075.472.064	60.984.369.664	78,11%
Depreciación Bienes de Uso Público	63.236.258.749	56.661.567.234	6.574.691.515	11,60%
Provisión Litigios y Demandas	44.646.487.865	2.297.133.561	42.349.354.304	1843,57%
Provisión Servicios y tecnologías en Salud	16.468.313.257	3.295.343.424	13.172.969.833	399,74%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	11.610.284.911	13.647.456.441	- 2.037.171.530	-14,93%
Amortización de Activos intangibles	1.994.332.917	2.157.138.162	- 162.805.245	-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 31 de julio de 2023 son de \$895.211.112.162, presentando un incremento del 46,32% por valor de \$283.407.433.536 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 \$117.462.816.893, en programas de salud por \$63.818.924.301 y programas de educación por \$34.332.133.627.

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 julio dichas subvenciones tuvieron un incremento de \$70.272.150.738.

Tabla 19. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	895.211.112.162	611.803.678.626	283.407.433.536	46,32%
Otras transferencias	762.909.821.965	549.774.539.167	213.135.282.798	38,77%
Subvenciones	132.301.290.197	62.029.139.459	70.272.150.738	113,29%

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 31 de julio de 2023 es de \$1.586.521.546.236 y presenta un incremento del 5,35% con respecto al mismo periodo de 2022 por valor de \$80.586.570.846. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 20. Gasto público social

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.585.521.546.236	1.505.934.975.390	79.586.570.846	5,28%
Educación	994.063.962.892	933.933.990.806	60.129.972.086	6,44%
Desarrollo comunitario y Bienestar Social	386.504.057.745	310.076.013.357	76.428.044.388	24,65%
Salud	175.067.514.937	241.564.933.461	- 66.497.418.524	-27,53%
Agua Potable y Saneamiento Básico	19.865.914.869	15.666.026.456	4.199.888.413	26,81%
Medio Ambiente	10.020.095.793	4.694.011.310	5.326.084.483	113,47%
Vivienda	1.000.000.000	-	1.000.000.000	100,00%

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 6,44% por valor de \$60.129.972.086, 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 31 de julio de 2023 presenta un incremento del 24,65% por valor de \$76.428.044.388 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 31 de julio de 2023 presenta una variación negativa del 27,53% por valor de \$66.497.418.524 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 \$108.657.010.220 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 31 de julio de 2023 por valor de \$273.210.154.771, con un incremento del 48,36% por valor de \$89.058.221.693 con respecto al mismo periodo del 2022. Los rubros más significativos se detallan a continuación:

Pérdida por baja en cuenta de los activos: desde el 1 de enero al 31 de julio de 2023 presentan un saldo de \$21.970.966.160, con un aumento del 6722,38% por valor de \$21.648.923.579 principalmente debido a la baja en cuentas efectuada por la dirección de bienes correspondiente a un bien inmueble que de conformidad con las facultades otorgadas por la Asamblea General de Antioquia fue enajenado a título gratuito al Municipio de Bello cuyo valor en libros ascendía a la suma de 21.859.417.506.

Gastos financieros: desde el 1 de enero al 31 de julio de 2023 presentan un saldo de \$239.449.285.343, con un aumento del 87,31% por valor de \$111.610.840.260 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 \$53.115.438.479, 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 \$25.740.918.543.

Otros gastos: desde el 1 de enero al 31 de julio de 2023 presentan un saldo de \$11.480.984.398 y una disminución del 78,98% por valor de \$43.141.424.498 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	11.480.984.398	54.622.408.896	- 43.141.424.498	-78,98%
Gastos diversos	7.684.245.937	11.180.110.757	- 3.495.864.820	-31,27%
Comisiones	3.778.369.944	3.117.543.122	660.826.822	21,20%
Devoluciones y descuentos	18.368.517	7.907.203.964	- 7.888.835.447	-99,77%
Ajuste por diferencia en cambio	-	32.417.551.053	- 32.417.551.053	-100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Las variaciones más significativas corresponden a la disminución en ajuste por diferencia en cambio por valor de \$32.417.551.053 y en el rubro de devoluciones y descuentos por valor de \$7.888.835.447, ya que en el periodo de enero a julio de 2022 disminuyó significativamente frente a 2022 las 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 \$3.076.285.429.

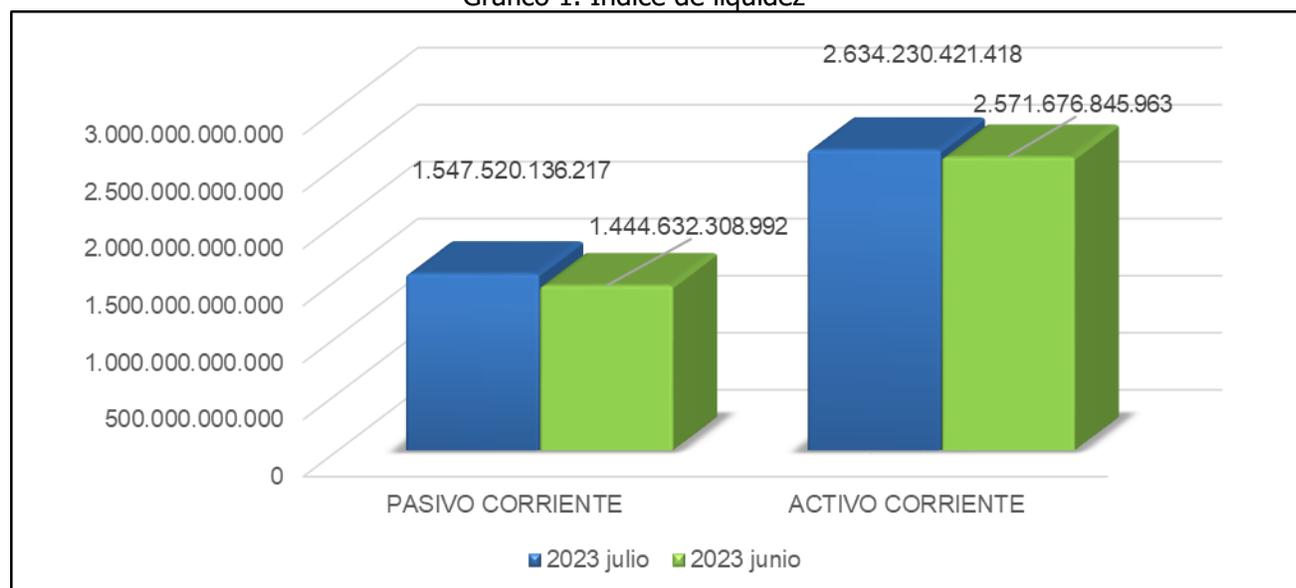
INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores de liquidez, solvencia y financieros se calculan al mes de julio de 2023 comparativo con el mes de junio 2023 y los indicadores de resultado se calculan por lo corrido desde el mes de enero al mes de julio 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 \$1,70; lo que indica que el Departamento al 31 de julio 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 31 de julio de 2023, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.086.710.285.201 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

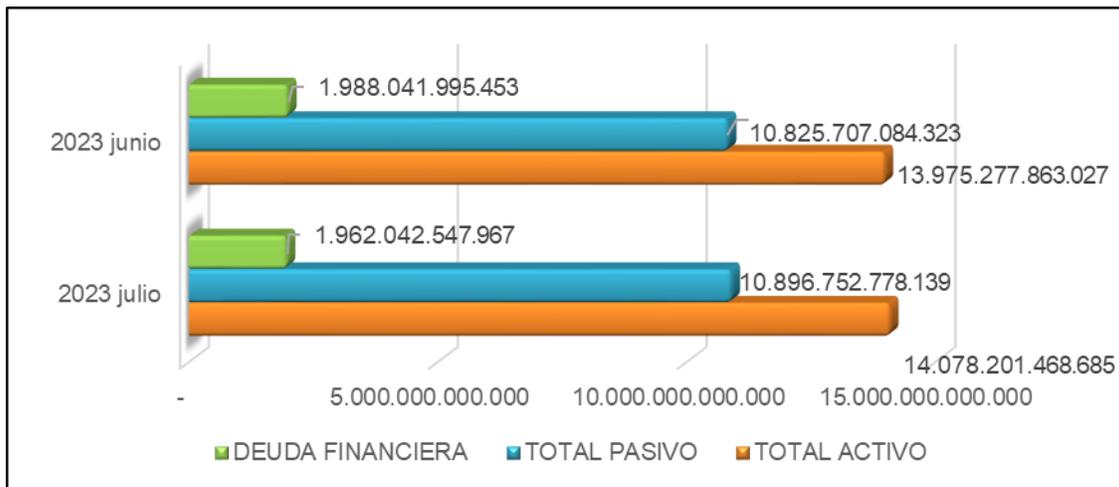
b. Endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos): al 31 de julio de 2023 arrojó un indicador del 13,9%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,9% 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 \$6.112.305.110.992, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones, así como los bienes de uso público y cultural por \$ 3.076.799.960.894 compuesto principalmente por las vías del Departamento de Antioquia y la propiedad, planta y equipo por \$ 947.236.763.807.

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 \$7.083.626.728.030.

Gráfico 2. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia

Tabla 22. Indicadores financieros

INDICADORES FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de julio del año 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Indicador	Fórmula Indicador	Julio 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	1.086.710.285.201	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 julio de 2023, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.086.710.285.201 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	0,37		Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente, para cubrir su pasivo corriente. Valor óptimo: cercano a 1. Si es < 1, el Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo en una pérdida de rentabilidad.
INDICE DE LIQUIDEZ: proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	1,70	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 \$1,70; 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	Julio 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	Julio 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	13,9%	El 13,9% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,9% 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)	0,30	El Departamento cuenta con \$0,30 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	0,08	El margen de cobertura de intereses fue de 0,08; 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	Julio 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	150.763.559.963	El margen EBITDA se ubicó en 5,13%, lo que indica que el Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda.	El EBITDA corresponde al flujo generado en la operación, es decir, la utilidad antes de intereses, depreciaciones, deterioro y amortizaciones, por lo cual un nivel óptimo corresponde a un valor superior a 0.
MARGEN EBITDA: parte de los ingresos que se convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operación y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA / INGRESOS OPERACIONALES	5,13%		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	4,39%	Al 31 de julio de 2023 la rentabilidad del Patrimonio es de 4,39%, 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	4,75%	Este margen nos indica que el resultado neto generado corresponde al 4,75% 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	0,40%	El Departamento obtuvo un resultado operacional correspondiente al 0,40% 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