

h

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES

SEPTIEMBRE 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
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	12
1.4. Inventarios	13
1.5. Otros activos	13
1.6. Propiedades, planta y equipo	15
1.7. Bienes de uso público e histórico y culturales	16
1.8. Activos intangibles	18
2. PASIVOS	18
2.1. Préstamos por pagar	19
2.2. Cuentas por pagar	19
2.3. Beneficios a los empleados	20
2.4. Provisiones	22
2.5. Otros Pasivos	23
3. PATRIMONIO	23
3.1. Resultado de ejercicios anteriores	23
3.2. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	24
3.3. Resultado del ejercicio	24
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. Transferencias y subvenciones	31
5.3. Gasto público social	32
5.4. 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

SEPTIEMBRE 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 septiembre de 2023 presentan un saldo de \$14.198.846.904.260, con un incremento del 1,70% por valor de \$237.045.484.397 con respecto al saldo a junio de 2023, explicada principalmente por la variación en los bienes de uso público e históricos y culturales, los préstamos por cobrar y los otros activos.

Los activos corrientes tienen un saldo a septiembre de 2023 por valor de \$2.431.723.272.140, correspondiente al 17,13% del total de los activos. Con respecto a junio de 2023 presentan una disminución del 5,44% por valor de \$139.953.573.823. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a septiembre de 2023 de \$11.767.123.632.120 correspondiente al 82,87% del total de los activos, con un aumento del 3,31% por valor de \$376.999.058.220 frente al saldo a junio de 2023.

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

Tabla 1. Composición del activo

ACTIVO	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.044.968.901.334	1.180.414.804.514	-135.445.903.180	-11,47%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	960.532.002.396	950.253.529.655	10.278.472.741	1,08%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	155.141.461.563	168.009.268.529	-12.867.806.966	-7,66%
Préstamos por cobrar	13.513.517.397	12.763.732.575	749.784.822	5,87%
Inventarios	13.721.171.494	18.028.688.973	-4.307.517.479	-23,89%
Otros activos, derechos y garantías	243.846.217.956	242.206.821.717	1.639.396.239	0,68%
Total Activo Corriente	2.431.723.272.140	2.571.676.845.963	-139.953.573.823	-5,44%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.845.809.270	14.820.171.327	25.637.943	0,17%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	138.667.452.481	141.507.719.665	-2.840.267.184	-2,01%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	233.835.548	239.026.271	-5.190.723	-2,17%
Préstamos por cobrar	129.509.235.787	121.730.160.756	7.779.075.031	6,39%
Propiedades, planta y equipo	909.877.170.973	970.618.620.060	-60.741.449.087	-6,26%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.197.239.717.554	3.065.616.867.328	131.622.850.226	4,29%
Activos intangibles	10.656.424.824	12.012.343.837	-1.355.919.013	-11,29%
Otros activos	7.366.093.985.683	7.063.579.664.656	302.514.321.027	4,28%
Total Activo No Corriente	11.767.123.632.120	11.390.124.573.900	376.999.058.220	3,31%
Total Activos	14.198.846.904.260	13.961.801.419.863	237.045.484.397	1,70%

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 septiembre de 2023, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.044.968.901.334, el cual equivale al 42,97% de los activos corrientes, con una disminución, frente al saldo a junio de 2023 del 11,47% equivalente a \$135.445.903.180; dicha variación se explica principalmente por la disminución del 10,96% de los depósitos en cuentas de ahorro por valor de \$126.116.656.669 y el 31,91% por valor de \$9.330.699.921 de los depósitos en cuentas corrientes.

Los recursos de liquidez del Departamento al 30 de septiembre de 2023 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por valor de \$1.025.023.830.265.

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 7,86% del total de los activos por valor de \$1.115.907.299.507, de los cuales \$1.115.673.463.959 corresponden a activos corrientes y \$233.835.548 a activos no corrientes. Estas cuentas presentan una variación negativa de 0,23% con respecto a junio de 2023 por valor de \$2.594.524.948.

Tabla 2. Cuentas por cobrar

CUENTAS POR COBRAR	SEPTIEMBRE 2023			JUNIO 2023			VARIACIÓN	
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR	% VAR.
Por transacciones sin contraprestación	960.532.002.396	233.835.548	960.765.837.944	950.253.529.655	239.026.271	950.492.555.926	10.273.282.018	1,08%
Por transacciones con contraprestación	155.141.461.563	-	155.141.461.563	168.009.268.529	0	168.009.268.529	-12.867.806.966	-7,66%
TOTAL	1.115.673.463.959	233.835.548	1.115.907.299.507	1.118.262.798.184	239.026.271	1.118.501.824.455	-2.594.524.948	-0,23%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación: presentan un saldo total de \$960.765.837.944 al finalizar septiembre de 2023 y con respecto a junio de 2023 aumentaron en \$10.273.282.018. 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.

- **Impuestos, rete fuente y anticipos:** al 30 de septiembre de 2023 estas cuentas presentan un saldo de \$97.825.084.658, con un incremento del 0,62% por valor de \$600.330.086, con relación a junio de 2023; esta variación obedece principalmente al incremento del impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos, impuesto de degüello, a su vez, se presenta una disminución de las cuentas por cobrar de estampillas en proceso coactivo por el pago de la ESE Hospital Marco fidel Suarez y la Empresa de Servicios Públicos de Santa Fe de Antioquia.

- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: la principal variación se encuentra en las cuentas por cobrar por contribuciones, con una disminución del \$1.593.364.132, pasando de \$99.296.698.987 en junio del 2023 a \$97.703.334.855 al finalizar septiembre de 2023, dicha variación se explica porque 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 de Hatillo-Pradera, Puerto Nare, Puente Iglesias Líbano y Carabanchel La María. Así mismo, por la reducción de las cuentas por cobrar por sanciones de vehículos en un 0,52%, equivalente a \$709.538.944 y los intereses por impuesto de vehículos en un 1,24% equivalente a \$285.895.655.

Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: presentan un saldo total al 30 de septiembre de 2023 de \$155.141.461.563, con una disminución del 7,66% con respecto a junio de 2023 por valor de \$12.867.806.966. 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 30 de septiembre de 2023 estas cuentas presentan un saldo de \$44.545.080.628, con una disminución de \$1.138.970.863 equivalente al 2,49%, 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 septiembre de 2023 este rubro presenta una variación positiva del 2,71% con relación a junio de 2023, pasando de \$90.388.128.981 en junio de 2023, a \$92.838.299.372 en septiembre de 2023, explicada principalmente la actualización 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 septiembre 30 de 2023, el valor asciende a \$27.553.561.171 presentando una disminución del 27,35% 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 30 de septiembre 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 préstamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri y FODES.

Los préstamos por cobrar representan el 1,01% del total de los activos, al finalizar septiembre de 2023 el saldo es de \$143.022.753.184, de los cuales \$13.513.517.397 corresponden a la porción corriente y \$129.509.235.787 a la no corriente.

Al 30 de septiembre de 2023, los préstamos por cobrar presentan un incremento del 6,34% por valor de \$8.528.859.853 con respecto a junio de 2023. Esta variación se explica principalmente por la asignación de nuevos préstamos.

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 septiembre de 2023, los inventarios presentan una disminución del 23,89% por valor de \$4.307.517.479 comparado con junio de 2023, disminución generada principalmente por la asignación de medicamentos destinados a programas especiales y fortalecimiento del Programa Ampollado de Inmunizaciones en el Departamento de Antioquia.

1.5. Otros activos

Estos representan el 53,60% del total de los activos. Al 30 de septiembre de 2023 presentan un saldo total de \$7.609.940.203.639, de los cuales \$243.846.217.956 corresponden a activos corrientes y \$7.366.093.985.683 corresponden a activos no corrientes. Presentan un incremento del 4,16% por valor de \$304.153.717.266 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 \$415.051.840.376 al 30 de septiembre de 2023 y en comparación con junio de 2023, estos recursos disminuyeron en un 18,55% por valor de \$94.529.457.185

Tabla 3. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	Septiembre 2023	Junio 2023	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Recursos entregados en administración	415.051.840.376	509.581.297.561	-94.529.457.185	-18,55%
Convenios con el IDEA	128.771.583.205	247.631.944.997	-118.860.361.792	-48,00%
Contratos de Mandato	105.998.735.060	74.640.524.398	31.358.210.662	42,01%
Convenios otras entidades públicas	81.541.370.004	85.849.433.453	-4.308.063.449	-5,02%
ADRES	42.499.992.247	26.814.034.671	15.685.957.576	58,50%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	29.555.832.940	47.961.033.122	-18.405.200.182	-38,38%
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 \$118.860.361.792 equivalente al 48,00%, variación que se debe principalmente por la ejecución de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverry (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso, del convenio 10000696 del Banco de la Gente y del convenio 10000767 para la constitución de un fondo especial para la Implementación de Sistemas de Información y Tecnologías para la Seguridad, Convivencia y Acceso a la Justicia entre el Departamento de Antioquia, el Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA y 23 municipios del departamento.
- 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 42,01%, respecto a junio de 2023 por valor de \$31.358.210.662, debido a la suscripción de nuevos contratos con activa, Teleantioquia y Rentan.
- En los recursos entregados a otras entidades públicas se encuentran varios convenios suscritos por el Departamento de Antioquia con la finalidad de aunar esfuerzos para cofinanciar proyectos presentados por algunos municipios para la ejecución de obras públicas; estos recursos presentan una variación del 5,02% con respecto a junio de 2023, debido principalmente a la ejecución de los proyectos: 4600014912 Parque de la Vida en el Municipio de Carepa, 4600014913 Parque rio Concepción de la Vida y 4600014899 Plaza de Mercado del Municipio de Arboletes.

Plan de activos para beneficios a empleados: al 30 de septiembre de 2023 este asciende a \$6.279.867.935.546 y representa el 53,37% del total de los activos no corrientes. Presenta un incremento del 4,35% por valor de \$261.821.363.301 en comparación con junio de 2023, principalmente por los rendimientos del FONPET. A la fecha de corte, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público tiene publicada información completa hasta el mes de mayo de 2023.

El plan de activos para beneficios a empleados está compuesto por los beneficios largo plazo y posempleo, conformado principalmente por la reserva del FONPET, la cual está representada como derechos en fideicomiso y es actualizada contablemente con la información reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público como responsable del giro de los recursos.

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 septiembre de 2023, se eliminó del valor de los Otros activos no corrientes equivalentes a \$7.366.093.985.683 el plan de activos para beneficios a empleados de largo plazo por valor \$12.974.273.979 y el plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$6.266.893.661.567, obteniendo como valor neto \$1.086.226.050.137.

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 septiembre de 2023 el saldo de las propiedades, planta y equipo asciende a \$909.877.170.973, el cual equivale al 7,73% del total de los activos no corrientes. Con relación a junio de 2023, este rubro presenta una disminución del 6,26% por valor de \$60.741.449.087, la cual se explica principalmente por el reconocimiento de la enajenación a título gratuito del lote No.3 del complejo Deportivo Tulio Ospina, disminución de la cuenta de terrenos rurales, de edificaciones y al aumento de la depreciación acumulada y el deterioro de las propiedades, planta y equipo.

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

Tabla 4. Composición propiedades, planta y equipo

DESCRIPCION	Septiembre 2023	Junio 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Terrenos	551.368.939.284	607.408.306.781	- 56.039.367.497	-9,23%
Edificaciones	295.012.416.226	297.028.644.742	- 2.016.228.516	-0,68%
Maquinaria y Equipo	60.636.224.612	60.610.124.612	26.100.000	0,04%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	32.870.996.002	32.472.881.002	398.115.000	1,23%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	32.800.750.879	32.814.620.632	- 13.869.753	-0,04%
Equipos de Comunicación y Computación	32.136.495.971	31.986.997.742	149.498.229	0,47%
Equipo Médico y Científico	27.818.850.936	27.258.197.280	560.653.656	2,06%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.146.907.926	3.084.393.060	62.514.866	2,03%
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%
Bienes Muebles en Bodega	842.144.062	61.497.298	780.646.764	1269,40%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	171.264.181	168.486.070	2.778.111	1,65%
Deterioro acumulado	- 777.768.389	- 669.210.809	- 108.557.580	16,22%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	- 130.456.341.500	- 125.912.609.133	- 4.543.732.367	3,61%
TOTAL	909.877.170.973	970.618.620.060	- 60.741.449.087	-6,26%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A septiembre de 2023 frente a junio de 2023, se destaca la disminución de los terrenos con una variación del 9,23% equivalente a \$56.039.367.497, dado la enajenación a título gratuito del lote No.3 del complejo Deportivo Tulio Ospina y el ajuste del valor del avalúo del Lote de Terreno Finca el Ciprés en Andes, así mismo, la disminución de la propiedad, planta y equipo no explotados del 0,04% por valor de \$13.869.753 y el incremento del equipo médico científico, por valor de \$560.653.656 por la donación de equipos de laboratorio. Adicionalmente, los bienes muebles en bodega presentaron un incremento de \$780.646.764 por la compra de termocicladores para el Laboratorio Departamental de Salud Pública de la Secretaría Seccional de Salud, los cuales para el corte de septiembre 2023 no se encontraban en funcionamiento. De igual forma, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$4.543.732.367 correspondiente a una variación del 3,61% con respecto a junio de 2023, esto debido al reconocimiento del cálculo por depreciación correspondiente a los meses de julio, agosto y septiembre, 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 septiembre de 2023 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.197.239.717.554, el cual representa el 27,17% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Dicho valor, comparado con junio de 2023, aumentó en \$131.622.850.226 que representa un 4,29% 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 septiembre de 2023 por valor de \$1.667.672.829.847, presentando una disminución, con respecto a junio de 2023 del 0,79% por valor de \$13.342.360.465. 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 septiembre de 2023 presentan un saldo de \$10.656.424.824, los cuales se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una variación negativa del 11,29% por valor de \$1.355.919.013 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 30 de septiembre de 2023, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.595.629.305.434 y presentan una disminución del 2,00% con respecto a junio de 2023 por valor de \$216.601.335.725.

Los pasivos corrientes, a septiembre de 2023, tienen un saldo de \$1.538.509.598.996, correspondiente al 14,52% del total de los pasivos y comparado con junio de 2023, presentan un incremento del 6,50% por valor de \$93.877.290.004. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$9.057.119.706.438, que corresponde al 85,48% del total de los pasivos y con respecto a junio de 2023 presentan una disminución por valor de \$310.478.625.729 correspondiente al 3,31%.

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

Tabla 7. Composición del pasivo

PASIVOS	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación \$	Variación %
Corriente				
Préstamos por pagar	390.286.671.953	357.086.504.436	33.200.167.517	9,30%
Cuentas por pagar	387.807.523.609	392.745.155.274	-4.937.631.665	-1,26%
Beneficios a los empleados	267.393.253.456	203.967.595.216	63.425.658.240	31,10%
Otros pasivos	493.022.149.978	490.833.054.066	2.189.095.912	0,45%
Total Pasivo Corriente	1.538.509.598.996	1.444.632.308.992	93.877.290.004	6,50%
No corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	62.829.773.575	63.226.133.326	-396.359.751	-0,63%
Préstamos por pagar	1.547.969.096.316	1.630.955.491.017	-82.986.394.701	-5,09%
Beneficios a los empleados	6.816.413.630.842	6.906.307.660.744	-89.894.029.902	-1,30%
Provisiones	227.004.824.706	485.582.609.179	-258.577.784.473	-53,25%
Otros pasivos	402.902.380.999	281.526.437.901	121.375.943.098	43,11%
Total Pasivo no Corriente	9.057.119.706.438	9.367.598.332.167	-310.478.625.729	-3,31%
Total Pasivos	10.595.629.305.434	10.812.230.641.159	-216.601.335.725	-2,00%

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 18,29% del total de los pasivos y corresponden a la deuda pública del Departamento de Antioquia. A septiembre de 2023 presentan un saldo a costo amortizado de \$1.938.255.768.269, de los cuales la porción corriente equivale a \$390.286.671.953 y la no corriente a \$1.547.969.096.316, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.691.013.340.280 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$247.242.427.989.

Estos préstamos presentan una disminución del 2,50% por valor de \$49.786.227.184 en comparación con junio de 2023, la deuda interna presenta una variación de 0,88% y la deuda externa una variación de 12,32% dado la valoración a costo amortizado de los préstamos durante los meses de julio, agosto y septiembre de 2023 y a los pagos de deuda interna y externa.

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 septiembre de 2023 estas cuentas ascienden a \$387.807.523.609 y están clasificadas como porción corriente. Estas cuentas representan el 3,66% del total de los pasivos, y presentan una disminución con relación a junio de 2023 por valor de \$4.937.631.665, correspondiente al 1,26%. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:

Tabla 8. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	Septiembre 2023	Junio 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Transferencias por pagar	152.972.512.057	154.272.055.172	- 1.299.543.115	-0,84%
Otras cuentas por pagar	105.249.325.410	46.940.599.077	58.308.726.333	124,22%
Recursos a favor de terceros	63.866.100.340	77.284.760.914	- 13.418.660.574	-17,36%
Subvenciones por pagar	35.952.399.373	42.060.059.640	- 6.107.660.267	-14,52%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	26.183.118.831	70.492.792.126	- 44.309.673.295	-62,86%
Descuentos de nómina	3.114.990.514	1.595.620.212	1.519.370.302	95,22%
Créditos judiciales	447.285.615	-	447.285.615	100,00%
Impuestos al valor agregado	21.590.486	-	21.590.486	100,00%
Admon y prestación servicios de salud	200.983	99.268.133	- 99.067.150	-99,80%
TOTAL	387.807.523.609	392.745.155.274	- 4.937.631.665	-1,26%

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 septiembre de 2023 presentan una disminución del 0,84% con relación a junio de 2023, principalmente por concepto de otras transferencias por pagar, al igual se presenta un incremento de las transferencias por el Sistema General de Regalías del 1,68% por valor de \$1.864.753.238, el cual obedece 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, agosto y septiembre de 2023 corresponden a diferentes Municipios de Antioquia.

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 septiembre de 2023 presenta un saldo de \$105.249.325.410, presentando un incremento del 124,22% con respecto a junio de 2023, principalmente por el incremento de las cuentas por pagar por concepto los aportes patronales del magisterio que son pagados por la nación a través del Sistema General de Participaciones y no son pagados con recursos propios del Departamento y la cuenta de honorarios. Adicionalmente al corte del mes de septiembre quedó causada la cuenta por pagar al patrimonio autónomo Fondo de Inversión de Agua Potable del plan departamental de aguas que fueron cancelaron en el mes de octubre de 2023.

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 66,86% del total de los pasivos por valor de \$7.083.806.884.298, de los cuales \$267.393.253.456 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.816.413.630.842 a los pasivos no corrientes. Con relación a junio de 2023, presentan una disminución del 0,37% por valor de \$26.468.371.662.

Tabla 9. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación	%
Beneficios posempleo-pensiones	6.778.576.513.549	6.868.620.794.816	-90.044.281.267	-1,31%
Beneficios corto plazo	267.393.253.456	203.967.595.216	63.425.658.240	31,10%
Pasivo Beneficios a empleados largo plazo	37.837.117.293	37.686.865.928	150.251.365	0,40%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	7.083.806.884.298	7.110.275.255.960	- 26.468.371.662	-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 30 de septiembre de 2023, estos representan el 17,38% del pasivo corriente y tuvieron un incremento con respecto a junio de 2023 en un 31,10% por \$63.425.658.240, variación que se presenta por el reconocimiento de las obligaciones por pagar por concepto de vacaciones, prima de vacaciones, cesantías 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 ascienden a \$37.837.117.293 a 30 de septiembre de 2023 y representan el 0,53% del total de los pasivos por beneficios a empleados. Presentan una variación positiva por valor de \$150.251.365 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 30 de septiembre de 2023 representan el 63,98% del total de los pasivos por valor de \$6.778.576.513.549, clasificado en la porción no corriente. Con respecto a junio de 2023 disminuyó en un 1,31% por valor de \$90.044.281.267, 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 de los meses de julio, agosto y septiembre 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 septiembre de 2023, se eliminó del valor no corriente del pasivo por beneficios a los empleados que corresponde a \$6.816.413.630.842 el plan de activos para beneficios a empleados de largo plazo por valor \$12.974.273.979 y el plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$6.266.893.661.567, obteniendo como valor neto en el pasivo de \$536.545.695.296.

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 septiembre de 2023, estas representan el 2,51% del pasivo no corriente por valor de \$227.004.824.706, presentando una disminución del 53,25% por valor de \$258.577.784.473 frente a junio de 2023, principalmente por la variación presentada en la provisión de litigios y demandas, la cual fue de \$259.219.799.142, explicado por el cambio de probabilidad de pérdida de procesos jurídicos, según lo informado por la dirección de defensa jurídica mediante certificado, en donde algunos procesos estimados con probabilidad de pérdida posible pasaron a riesgo medio.

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 septiembre de 2023 representan 8,46% del total del pasivo y ascienden a \$895.924.530.977, de los cuales \$493.022.149.978 corresponden a la porción corriente y \$536.545.695.296 son porción no corriente. En relación con junio de 2023, presentaron un incremento del 16,00% por valor de \$123.565.039.010, 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 30 de septiembre de 2023 el patrimonio del Departamento asciende a \$3.603.217.598.826 y representa el 25,38% del total de los activos.

Tabla 10. Composición del patrimonio

PATRIMONIO	Septiembre 2023	Junio 2023	Variación \$	Variación %
Patrimonio de la entidad de Gobierno	3,272,350,058,076	2,946,664,789,621	325,685,268,455	11.05%
Excedente (Déficit) del ejercicio	330,867,540,750	202,905,989,083	127,961,551,667	63.06%
Total Patrimonio	3,603,217,598,826	3,149,570,778,704	453,646,820,122	14.40%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A septiembre de 2023 presenta una variación positiva del 14,40% con respecto a junio de 2023 por valor de \$453.646.820.122 generada principalmente por el incremento del rubro del patrimonio de la entidad por valor de \$325.685.268.455, el cual se explica a continuación:

3.1. Resultado de ejercicios anteriores

Este presenta un saldo al 30 de septiembre de 2023 de \$183.064.087.803 y una variación negativa en el patrimonio por valor de \$50.504.186.525 correspondiente al 21,62% 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.

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. A la fecha de corte, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público tiene publicada información completa hasta el mes de mayo de 2023.

Al 30 de septiembre de 2023 se tiene acumulado una pérdida por planes de beneficios a los empleados que asciende a \$1.747.813.372.018 y comparada con el trimestre anterior presenta una disminución del 13,62%, situación que genera un incremento en el patrimonio por valor de \$275.633.298.264. Dicha variación obedece principalmente al incremento en los rendimientos del plan de activos para beneficios posempleo generados en el FONPET y en las cuentas de COLFONDOS dado la valorización en los portafolios a largo plazo.

3.3. Resultado del ejercicio

Al 30 de septiembre de 2023 el Departamento de Antioquia registra un excedente en sus resultados de \$330.867.540.750, comparado con los resultados del mismo periodo del año anterior presenta una disminución del 33,43% por valor de \$166.126.844.956 generada principalmente por el incremento en los gastos totales, los cuales aumentaron un 21,37% representado en \$746.517.142.335, principalmente en incrementos en los gastos por transferencias y subvenciones y por la disminución del ingreso por transferencias y subvenciones.

Respecto al resultado operacional, el Departamento de Antioquia presenta un déficit por valor de \$151.411.537.632 debido al incremento en los gastos operacionales. Dentro de los gastos que presentan esta variación, se encuentra el grupo de **gastos por transferencias** relacionado con el gasto por inversión en proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías – SGR, el cual es mayor al ingreso por ese mismo concepto, debido a que la contabilización de los recursos del SGR se realiza de acuerdo con la Resolución 191 de 2020 de la Contaduría General de la Nación y la ejecución de los mismos siguiendo los lineamientos de la Ley 2056 de 2020 y el Decreto 1821 de 2020. La aplicación de la norma indicada genera una dinámica particular y propia de estos recursos, especialmente la del comportamiento de los ingresos y gastos, que por lo general ocurren en periodos contables diferentes, ya que el ingreso se causa en el momento en que la Nación realiza el recaudo de los recursos y el gasto de esas asignaciones se da en vigencias posteriores. Esta situación se genera porque inicialmente el proceso de viabilización y aprobación de los proyectos de inversión puede tomar mucho tiempo, igualmente no existe principio de anualidad ya que el presupuesto es bienal y el periodo contable es anual, aunado a esto el tiempo de ejecución de los proyectos puede superar el bienio, ya que cuando se dispone de apropiación suficiente con cargo al presupuesto del respectivo bienio, se podrán celebrar compromisos cuya ejecución exceda la bienalidad.

Es así, como de acuerdo a los más recientes reportes de giro de recursos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en la vigencia 2023 se están ejecutando en total 169 proyectos financiados con asignaciones del SGR para inversión, de los cuales un (1) proyecto corresponde al año 2016, seis (6) al año 2018, once (11) al año 2019, setenta y tres (73) al año 2020, cuarenta y cuatro (44) al año 2021, treinta (30) al año 2022 y cuatro (4) al año 2023; esto evidencia que la mayor parte de los

recursos de regalías ejecutados en esta vigencia fueron asignados al Departamento en vigencias anteriores, es decir, que el reconocimiento en el ingreso se dio en esas vigencias.

Adicionalmente hay que precisar que, en esta vigencia, que corresponde al inicio de la bienalidad 2023 – 2024, no se han reconocido ingresos contables por recursos de la asignación para la Paz y para la Ciencia, Tecnología e Innovación, ya que estas fuentes corresponden a bolsas concursables¹ que implican que la entidad beneficiaria de la regalía se identifique con la aprobación del proyecto de inversión, es decir, que no es una asignación permanente que reciba el Departamento.

Otro grupo de gastos que presenta incremento es el **gasto por subvención**, cuya variación obedece principalmente al giro realizado a la red pública hospitalaria para proyectos de inversión en infraestructura, dotación, equipos biomédicos, telemedicina y unidades de salud mental de acuerdo los proyectos viabilizados a las diferentes Empresas Sociales del Estado, que fueron financiados con recursos del balance. Así mismo, se presentó disminución en el ingreso por donaciones por parte del Ministerio de Salud y Protección Social debido a la escasez de medicamentos.

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 septiembre de 2023 es de \$4.574.474.639.542 y presenta un incremento del 14,50% por valor de \$579.341.736.653 con respecto al mismo periodo del 2022.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan el 82,09% del total de los ingresos por valor de \$3.755.310.068.903, con una disminución con respecto al mismo periodo de 2022 por \$2.293.590.820 equivalente al 0,06% y por los ingresos no operacionales por \$819.164.570.639 que representan el 17,91%. Estos últimos con un incremento del 244,87% por valor \$581.635.327.473 con respecto al mismo periodo de 2022.

A continuación, se detallan los ingresos del Departamento comprendidos entre el 1 de enero y el 30 de septiembre del año 2023:

¹ Recursos de regalías distribuidos cuya entidad beneficiaria de la regalía y entidad ejecutora del proyecto de inversión se identifican con la aprobación del proyecto de inversión y, en caso de liberarse dichos recursos, son reasignados a una nueva entidad beneficiaria de la regalía y a una nueva entidad ejecutora del proyecto. Tomado del Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías, CGN.

Tabla 11. Composición de los ingresos

INGRESOS	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación \$	Variación %
Ingresos sin contraprestación	3.749.512.611.766	3.750.761.843.233	-1.249.231.467	-0,03%
Ingresos fiscales	2.117.539.585.166	1.893.727.169.526	223.812.415.640	11,82%
Transferencias y subvenciones	1.631.973.026.600	1.857.034.673.707	-225.061.647.107	-12,12%
Ingresos con contraprestación	5.797.457.137	6.841.816.490	-1.044.359.353	-15,26%
Venta de bienes	4.841.285.456	6.077.315.858	-1.236.030.402	-20,34%
Venta de servicios	956.171.681	764.500.632	191.671.049	25,07%
Total Ingresos Operacionales	3.755.310.068.903	3.757.603.659.723	(2.293.590.820)	-0,06%
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.464.834.038	131.187.267	1.333.646.771	1016,60%
Ingresos financieros	151.851.224.063	68.504.586.604	83.346.637.459	121,67%
Otros ingresos con contraprestación	257.744.459.014	168.893.469.295	88.850.989.719	52,61%
Otros ingresos sin contraprestación	408.104.053.524	0	408.104.053.524	100,00%
Total ingresos no operacionales	819.164.570.639	237.529.243.166	581.635.327.473	244,87%
Total de Ingresos	4.574.474.639.542	3.995.132.902.889	579.341.736.653	14,50%

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 septiembre de 2023 ascienden a \$3.749.512.611.766, los cuales, con respecto al mismo periodo del 2022 presentan una disminución del 0,03% por valor de \$1.249.231.467. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 12. Ingresos por transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	Septiembre 2023	Septiembre 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3.749.512.611.766	3.750.761.843.233	- 1.249.231.467	-0,03%
Impuestos	1.762.628.547.211	1.541.112.066.350	221.516.480.861	14,37%
Sistema General de Participaciones	1.281.495.806.666	1.220.453.884.026	61.041.922.640	5,00%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	391.326.170.960	386.503.520.965	4.822.649.995	1,25%
Sistema General de Regalías	210.475.729.231	315.492.370.949	- 105.016.641.718	-33,29%
Otras Transferencias	140.001.490.703	321.088.418.732	- 181.086.928.029	-56,40%
Devoluciones y Descuentos (Db)	- 36.415.133.005	- 33.888.417.789	- 2.526.715.216	7,46%

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 septiembre de 2023 un saldo de \$1.762.628.547.211 y un incremento del 14,37% por valor de \$221.516.480.861, con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente en el incremento del recaudo en el Impuesto de vehículos por \$83.401.806.903, en el Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos

por \$40.114.095.816, en el Impuesto al consumo de cervezas \$17.623.237.000, en la sobretasa a la gasolina por \$9.262.172.000, apuestas y juegos \$8.462.494.130 y una disminución en el recaudo de impuesto de lotería foráneas por \$4.240.371.716.

Adicionalmente, es importante precisar que en el rubro de estampillas se presenta un incremento por valor de \$58.915.583.914 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, para dar cumplimiento al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, a solicitud de consulta realizada por el Departamento de Antioquia.

Sistema General de Participaciones – 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 septiembre de 2023 los ingresos por concepto del SGP, presentan un saldo de \$1.281.495.806.666, con una variación positiva del 5% por valor de \$61.041.922.640 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 septiembre de 2023, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$391.326.170.960, presentando un incremento del 1,25% por valor de \$4.822.649.995 con relación al mismo periodo del año anterior, generado principalmente por un incremento en cuanto al recaudo de los siguiente rubros: contribución especial de seguridad por valor de \$13.534.601.027, intereses por valor de \$6.094.996.758, estos principalmente por la renta de vehículos, Canon superficiario y derechos de explotación por valor de \$5.710.673.198, tasa pro deporte \$4.486.223.458, y adicionalmente multas y sanciones por valor de \$4.256.145.844. Por otro lado, se presentó una disminución en la renta de monopolio de licores por valor de \$10.992.843.447.

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 \$11.162.441.297 y 19.529.495.217 respectivamente, generada principalmente por la reclasificación de la estampilla Pro electrificación rural y estampilla Pro desarrollo al grupo de impuestos para dar cumplimiento al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, a solicitud de consulta realizada por el Departamento de Antioquia.

Sistema General de Regalías – SGR: es un esquema nuevo de coordinación entre las entidades territoriales y el gobierno nacional a través del cual se determina la distribución, objetivos, fines, administración, ejecución, control, el uso eficiente y destinación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables precisando las condiciones de participación de

sus beneficiarios². Referente a los ingresos por inversión en proyectos financiados con estos recursos dicha variación se encuentra explicada en la nota del patrimonio en el apartado de resultado del ejercicio.

Otras transferencias: representa el valor de los ingresos recibidos por transferencia diferentes del SGP y SGR principalmente relacionada con programas de salud y educación. La variación del ingreso de este rubro corresponde principalmente a la disminución de transferencias de donaciones por concepto de medicamentos de la Secretaría Seccional de Salud recibidas por parte del Ministerio de Salud.

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 septiembre de 2023 ascienden a \$5.797.457.137 con respecto al mismo periodo de 2022, presentan una variación negativa del 15,26% por valor de \$1.044.359.353, 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 la disminución en el ingreso por impresos y publicaciones. La conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 13. Ingresos por transacciones con contraprestación

CONCEPTO	Septiembre 2023	Septiembre 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	5.797.457.137	6.841.816.490	- 1.044.359.353	-15,26%
Medicamentos	4.444.616.206	5.677.784.758	- 1.233.168.552	-21,72%
Servicios documentación e Identificación	832.026.677	709.487.632	122.539.045	17,27%
Impresos y publicaciones	396.669.250	399.531.100	- 2.861.850	-0,72%
Otros servicios	124.145.004	55.013.000	69.132.004	125,66%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

4.3. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023 ascienden a \$819.164.570.639, los cuales, con respecto al mismo periodo del 2022 presentan un incremento del 244,87% por valor de \$581.635.327.473. Los rubros más significativos se detallan a continuación:

Ingresos financieros: desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2023 presentan un saldo de \$151.851.224.063 y un incremento del 121,67% por valor de \$83.346.637.459 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.

² Fuente: <https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/SGR>

Otros ingresos por transacciones con contraprestación: presentan un saldo desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2023 de \$257.744.459.014, con un incremento del 52,61% por valor de \$88.850.989.719 con respecto al mismo periodo de 2022, generado principalmente por incremento en el ajuste por diferencia en cambio en las operaciones de pago de la deuda \$65.426.085.135 Adicionalmente frente a los ingresos diversos se presenta un aumento por valor de \$23.424.904.584 generado principalmente por el incremento en la utilidad en el contrato en cuentas en participación \$60.069.910.122 y una disminución por valor de \$58.112.119.490 por el cambio en el uso de la cuenta contable de recuperaciones, las cuales se clasificaban como ingresos con contraprestación y se reclasificaron como ingresos sin contraprestación.

Tabla 14. Otros ingresos con contraprestación

CONCEPTO	Septiembre 2023	Septiembre 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos Diversos	189.320.052.709	165.895.148.125	23.424.904.584	14,12%
Ajuste por diferencia en cambio	68.424.406.305	2.998.321.170	65.426.085.135	2182,09%
TOTAL OTROS INGRESOS	257.744.459.014	168.893.469.295	88.850.989.719	52,61%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Otros ingresos por transacciones sin contraprestación: presentan un saldo desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2023 de \$408.104.053.524, con un incremento del 100% por valor de \$408.104.053.524 con respecto al mismo periodo de 2022, generado principalmente por las reversiones de provisiones por valor de \$380.958.469.210, principalmente por concepto de provisiones de litigios y demandas. De acuerdo con lo informado por la Dirección de la Defensa Jurídica varios procesos que se encontraban en riesgo alto pasaron a riesgo medio, lo que genera una disminución en la pretensión reconocida, registrando en el mes de septiembre una reversión de provisiones de litigios y demandas un valor de \$4.791.553.699.

Así mismo, el incremento también se da por el cambio en el uso de la cuenta contable de recuperaciones, las cuales se clasificaban como ingresos con contraprestación y se reclasificaron a ingresos sin contraprestación.

Tabla 15. Otros ingresos sin contraprestación

CONCEPTO	Septiembre 2023	Septiembre 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Reversión de provisiones	380.958.469.210	-	380.958.469.210	100,00%
Otros ingresos sin contraprestacion	27.073.256.400	-	27.073.256.400	100,00%
Reversión de pérdidas por deterioro de valor	72.327.914	-	72.327.914	100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS	408.104.053.524	-	408.104.053.524	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 septiembre de 2023 asciende a \$4.239.576.148.366 y presenta un incremento con respecto al mismo periodo de 2022 de 21,37% por valor de \$746.517.142.335.

El total de gastos está conformado por los gastos operacionales correspondientes al 92,05% por valor de \$3.902.690.656.109, los cuales presentan un incremento de \$675.733.092.138 equivalente al 20,94% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 7,95% por valor de \$336.885.492.257 los cuales también presentan un aumento de \$70.784.050.197 correspondiente al 26,60% comparado con el mismo periodo de 2022.

A continuación, se detallan los gastos del Departamento comprendidos entre el 1 de enero y el 30 de septiembre del año 2023:

Tabla 16. Composición de los gastos

GASTOS	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	422.199.112.923	266.717.577.581	155.481.535.342	58,29%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	201.605.972.312	110.014.350.724	91.591.621.588	83,25%
Transferencias y subvenciones	1.214.137.558.527	885.151.867.182	328.985.691.345	37,17%
Gasto público social	2.064.748.012.347	1.965.073.768.484	99.674.243.863	5,07%
Total gastos de operación	3.902.690.656.109	3.226.957.563.971	675.733.092.138	20,94%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	21.886.935.084	390.054.425	21.496.880.659	5511,25%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	4.264.877.755	3.452.479.514	812.398.241	23,53%
Gastos financieros	296.057.999.756	183.505.837.377	112.552.162.379	61,33%
Otros gastos	14.675.679.662	78.753.070.744	-64.077.391.082	-81,36%
Total gastos no operacionales	336.885.492.257	266.101.442.060	70.784.050.197	26,60%
Total Gastos	4.239.576.148.366	3.493.059.006.031	746.517.142.335	21,37%

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 septiembre de 2023 el saldo asciende a \$422.199.112.923, presentando un incremento del 58,29% con respecto al mismo periodo de 2022 por valor de \$155.481.535.342, 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 sueldos y salarios y prestaciones sociales. A continuación, se detalla su composición:

Tabla 17. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	Septiembre 2023	Septiembre 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	422.199.112.923	266.717.577.581	155.481.535.342	58,29%
Generales	227.929.988.433	108.569.462.403	119.360.526.030	109,94%
Sueldos y salarios	88.449.793.025	75.552.256.375	12.897.536.650	17,07%
Prestaciones Sociales	45.162.810.481	31.988.435.952	13.174.374.529	41,18%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	27.921.359.057	23.903.486.591	4.017.872.466	16,81%
Contribuciones efectiva	21.856.665.146	18.521.235.030	3.335.430.116	18,01%
Aportes sobre la Nómina	4.601.834.400	3.957.585.900	644.248.500	16,28%
Gastos de Personal Diversos	4.756.203.771	3.043.577.842	1.712.625.929	56,27%
Contribuciones Imputadas	1.520.458.610	1.181.537.488	338.921.122	28,68%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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 septiembre de 2023 presenta un saldo de \$201.605.972.312, que aumentó en un 83,25% por \$91.591.621.588 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 depreciación de los bienes de uso público; además de la disminución en la depreciación de la propiedad planta y equipo, tal como se visualiza en la siguiente tabla:

Tabla 18. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	Septiembre 2023	Septiembre 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	201.605.972.312	110.014.350.724	91.591.621.588	83,25%
Provisión Litigios y Demandas	84.830.113.122	2.696.023.283	82.134.089.839	3046,49%
Depreciación Bienes de Uso Público	84.645.729.338	73.346.645.170	11.299.084.168	15,41%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	14.888.924.908	17.611.422.948	- 2.722.498.040	-15,46%
Provisión Servicios y tecnologías en Salud	13.482.381.131	13.568.716.596	- 86.335.465	-0,64%
Amortización de Activos intangibles	2.535.936.467	2.774.709.485	- 238.773.018	-8,61%
Deterioro de Inventarios	847.221.537	-	847.221.537	100,00%
Deterioro de Propiedades lanta y Equipo	375.665.809	-	375.665.809	100,00%
Deterioro de Inversiones	-	16.833.242	- 16.833.242	-100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5.2. 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 septiembre de 2023 son de \$1.214.137.558.527, presentando un incremento del 37,17% por valor de \$328.985.691.345 con respecto al mismo periodo de 2022, explicado principalmente por el giro realizado a la red pública hospitalaria para proyectos de inversión en infraestructura, dotación, equipos biomédicos, telemedicina y unidades de salud mental de acuerdo los proyectos viabilizados a las diferentes Empresas Sociales del Estado, que fueron financiados con recursos del balance, y a los gastos por inversión en proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías – SGR, situación que fue explicada en la nota del patrimonio en el apartado de resultado del ejercicio.

Tabla 19. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	Septiembre 2023	Septiembre 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.214.137.558.527	885.151.867.182	328.985.691.345	37,17%
Otras transferencias	1.053.051.873.457	804.140.486.820	248.911.386.637	30,95%
Subvenciones	161.085.685.070	81.011.380.362	80.074.304.708	98,84%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5.3. 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 septiembre de 2023 es de \$2.064.748.012.347 y presenta un incremento del 5,07% con respecto al mismo periodo de 2022 por valor de \$99.674.243.863. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 20. Gasto público social

CONCEPTO	Septiembre 2023	Septiembre 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTO PÚBLICO SOCIAL	2.064.748.012.347	1.965.073.768.484	99.674.243.863	5,07%
Educación	1.270.268.591.207	1.216.206.474.471	54.062.116.736	4,45%
Desarrollo comunitario y Bienestar Social	519.087.674.986	403.802.719.566	115.284.955.420	28,55%
Salud	232.308.886.476	314.760.498.935	- 82.451.612.459	-26,20%
Agua Potable y Saneamiento Básico	26.785.163.294	22.356.638.862	4.428.524.432	19,81%
Medio Ambiente	14.030.190.423	7.947.436.650	6.082.753.773	76,54%
Vivienda	2.267.505.961	-	2.267.505.961	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 4,45% por valor de \$54.062.116.736, 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 septiembre de 2023 presenta un incremento del 28,55% por valor de \$115.284.955.420 con respecto al mismo periodo de 2022, generado principalmente por aumento en los rubros de mantenimiento de vías y construcción de obra pública.

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 septiembre de 2023 presenta una variación negativa del 26,20% por valor de \$82.451.612.459 con respecto al mismo periodo de 2022, esta disminución se debe principalmente a la disminución en la cuenta de asignación de bienes y servicios por valor de \$117.742.034.663, dado que en la vigencia 2023 hubo menor asignación de biológicos para el COVID19.

5.4. 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 septiembre de 2023 por valor de \$336.885.492.257, con un incremento del 26,60% por valor de \$70.784.050.197 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 30 de septiembre de 2023 presentan un saldo de \$21.886.935.084, con un aumento del 5.511,25% por valor de \$21.496.880.659 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 30 de septiembre de 2023 presentan un saldo de \$296.057.999.756, con un aumento del 61,33% por valor de \$112.552.162.379 con respecto al mismo periodo de 2022, esta variación corresponde principalmente al incremento en el costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación interna por valor \$59.224.305.982, debido a la adquisición de nueva deuda por parte del Departamento de Antioquia, a la indexación de convenios con el IDEA por valor de 34.201.443.712 y a la actualización financiera de provisiones de litigios y demandas por valor de \$15.150.334.854.

Otros gastos: desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2023 presentan un saldo de \$14.675.679.662 y una disminución del 81,36% por valor de \$64.077.391.082 en comparación con el mismo periodo de 2022. La composición se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 21. Otros gastos

CONCEPTO	Septiembre 2023	Septiembre 2022	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
OTROS GASTOS	14.675.679.662	78.753.070.744	- 64.077.391.082	-81,36%
Comisiones	4.602.926.579	3.693.216.478	909.710.101	24,63%
Gastos diversos	10.039.556.742	14.209.678.686	- 4.170.121.944	-29,35%
Devoluciones y descuentos	32.829.457	7.907.203.964	- 7.874.374.507	-99,58%
Ajuste por diferencia en cambio	366.884	52.942.971.616	- 52.942.604.732	-100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

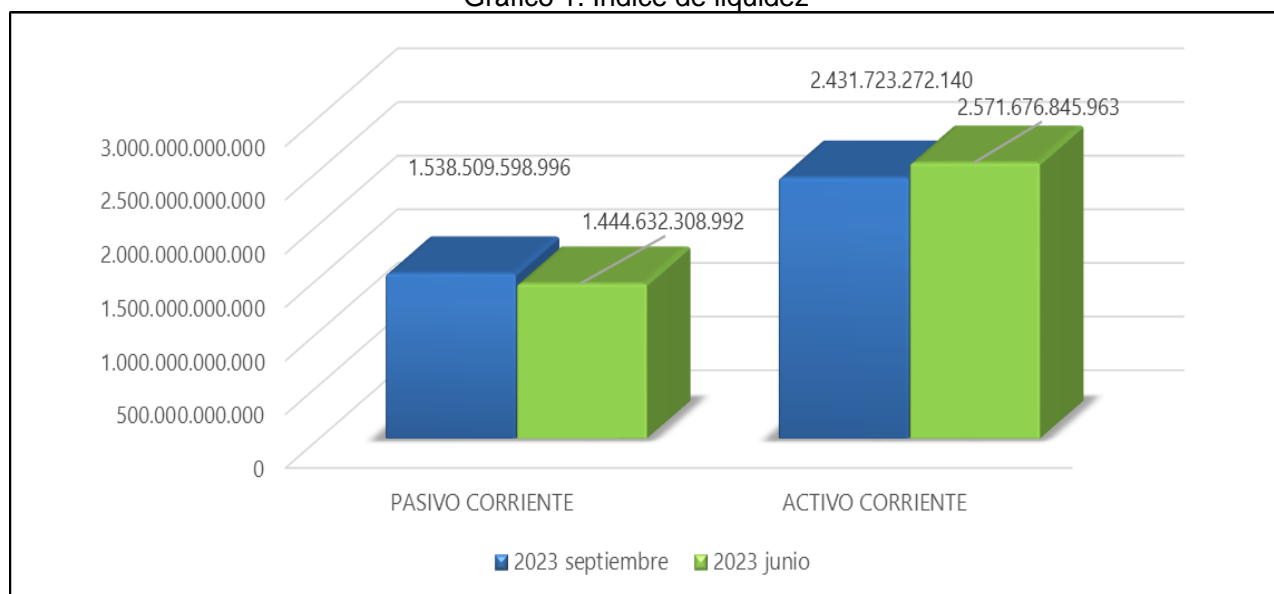
Las variaciones más significativas corresponden a la disminución en ajuste por diferencia en cambio por valor de \$52.942.604.732 y en el rubro de devoluciones y descuentos por valor de \$7.874.374.507, ya que en el periodo de enero a septiembre de 2023 disminuyó significativamente frente a 2022 las devoluciones por concepto de la contribución de valorización del Proyecto San Jerónimo Loma Hermosa, esto por la no ejecución de este proyecto. Adicionalmente, en cuanto a los otros gastos diversos en los mismos se reconocen otras devoluciones las cuales disminuyeron aproximadamente en \$4.034.785.421.

INDICADORES FINANCIEROS

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 \$1,58; lo que indica que el Departamento al 30 de septiembre 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 septiembre de 2023, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$893.213.673.144 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

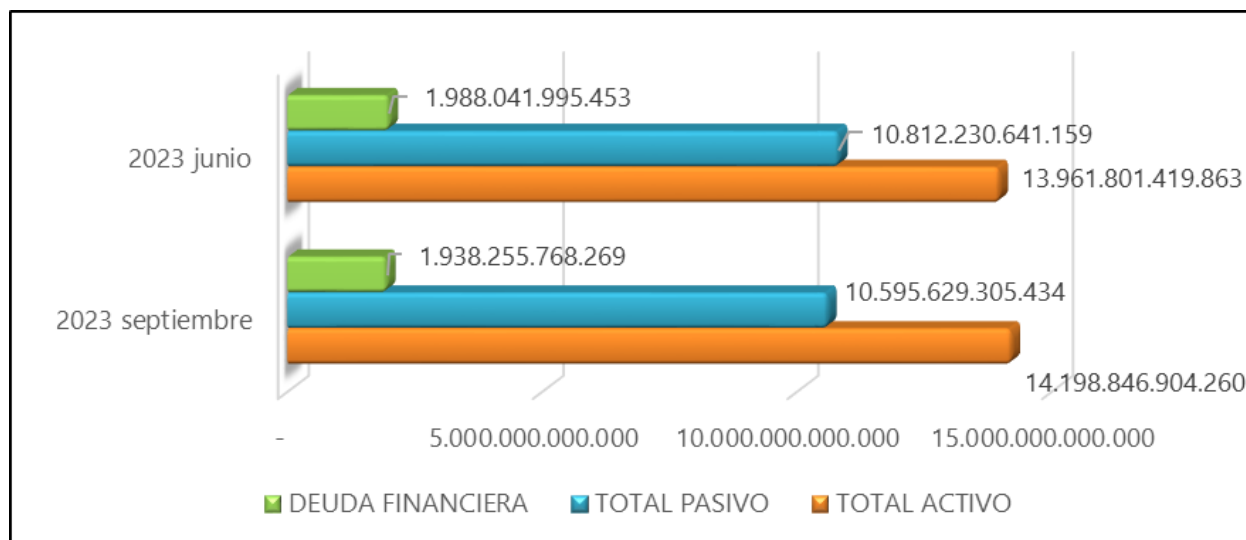
b. Endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos): al 30 de septiembre de 2023 arrojó un indicador del 13,7%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,7% 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 \$6.279.867.935.546, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones, así como los bienes de uso público y cultural por \$3.197.239.717.554 compuesto principalmente por las vías del Departamento de Antioquia y la propiedad, planta y equipo por \$909.877.170.973.

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 \$7.083.806.884.298.

Gráfico 2. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia

Tabla 22. Indicadores financieros

Al 30 de septiembre del año 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Indicador	Fórmula Indicador	Septiembre 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	\$ 893.213.673.144	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 septiembre de 2023, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$893.213.673.144 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	0,24		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	1,58	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 \$1,58; 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	Septiembre 2023	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	74,6%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 74,6% 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	1,34	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1.34 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	294%	El financiamiento con terceros equivale al 294% 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 una rentabilidad superior a los interés que se adeudan.

INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA				
Indicador	Fórmula Indicador	Septiembre 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	13,7%	El 13,7% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,7% 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)	0,09	El Departamento cuenta con un índice de 0,09 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 su servicio a la deuda, si los valores son menores a 1 quiere decir que no está generando 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	- 0,78	El margen de cobertura de intereses fue negativo en 0,78; lo que indica que no se están 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	Septiembre 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	50.194.434.680	El margen EBITDA se ubicó en 1,34%, 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 de convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operación y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA / INGRESOS OPERACIONALES	1,34%		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	9,18%	Al 30 de septiembre de 2023 la rentabilidad del Patrimonio es de 9,18%, 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	8,81%	Este margen nos indica que el resultado neto generado corresponde al 8,81% 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	-4,03%	El Departamento obtuvo un resultado negativo operacional correspondiente al 4,03% 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