



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

NIT 890.900.286-0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

A 31 de octubre del año 2024 comparativo con los saldos a 30 de septiembre del año 2024

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ACTIVO	A octubre 2024	A septiembre 2024	PASIVO	A octubre 2024	A septiembre 2024
Activo corriente			Pasivo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.576.670	1.696.678	Préstamos por pagar	328.857	334.565
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	861.235	867.164	Cuentas por pagar	237.633	301.499
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	234.563	195.723	Beneficios a los empleados	295.725	246.986
Préstamos por cobrar	13.212	13.154	Otros pasivos	80.675	76.950
Inventarios	10.583	9.984			
Otros activos, derechos y garantías	202.405	218.339			
Total activo corriente	2.898.668	3.001.042	Total pasivo corriente	942.890	960.001
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Inversiones de administración de liquidez	14.864	14.864	Emisión y colocación de títulos de deuda	60.516	60.957
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	145.172	145.570	Préstamos por pagar	1.794.057	1.780.121
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	31	31	Beneficios a los empleados	18.114	20.228
Préstamos por cobrar	100.610	99.632	Provisiones	473.644	474.262
Propiedades, planta y equipo	924.785	926.622	Otros pasivos	1.220.910	1.164.924
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.360.506	3.361.073			
Activos intangibles	7.833	7.975	Total pasivo no corriente	3.567.242	3.500.491
Otros activos, derechos y garantías	2.159.897	2.114.746			
Total activo no corriente	6.713.697	6.670.512	Total pasivo	4.510.132	4.460.492
			PATRIMONIO	A octubre 2024	A septiembre 2024
			Patrimonio del Departamento	5.102.234	5.211.061
			Total patrimonio	5.102.234	5.211.061
TOTAL ACTIVO	9.612.365	9.671.553	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	9.612.365	9.671.553

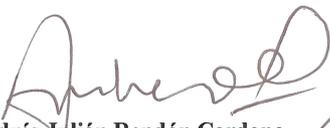
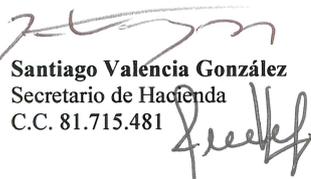
Cuentas de orden deudoras			Cuentas de orden acreedoras		
Activos contingentes	54.281	54.281	Pasivos contingentes	2.055.305	2.055.305
Deudoras de control	628.759	625.687	Acreedoras de control	2.594.539	2.538.890
Deudoras por contra (cr)	683.040	679.968	Acreedoras por contra (db)	4.649.844	4.594.195


Andrés Julián Rendón Cardona
Gobernador de Antioquia
C.C. 15.440.458


Santiago Valencia González
Secretario de Hacienda
C.C. 81.715.481


Alba Libia Loaiza Henao
Contadora General del Departamento
C.C. 43.456.383
Tarjeta Profesional N° 100275-T
Ver certificación anexa


GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia			DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre del año 2024 comparativo con el mismo periodo del año 2023 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)	
	A octubre 2024	A octubre 2023		
INGRESOS				
Ingresos de transacciones sin contraprestación				
Ingresos fiscales	2.482.412	2.365.375		
Transferencias y subvenciones	2.118.534	1.763.283		
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	103.998	409.238		
Ingresos de transacciones con contraprestación				
Venta de bienes	5.883	5.674		
Venta de servicios	115	1.075		
Ganancias por baja en cuentas de activos	5	0		
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2	1.465		
Ingresos financieros	166.370	162.696		
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	287.870	296.661		
Total ingresos	5.165.188	5.005.467		
COSTOS				
Costo de venta de bienes y de servicios	4.668	4.752		
Total costos	4.668	4.752		
GASTOS				
Gastos de administración y operación	354.552	474.870		
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	180.313	449.467		
Transferencias y subvenciones	1.148.820	1.317.583		
Gasto público social	2.241.440	2.291.719		
Pérdidas por baja en cuentas de activos	3.960	22.191		
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	6.963	4.265		
Gastos financieros	335.257	351.481		
Otros gastos	80.700	17.213		
Total gastos	4.352.005	4.928.790		
Resultado del periodo	808.515	71.925		
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;">  Andrés Julián Rendón Cardona Gobernador de Antioquia C.C. 15.440.458 </div> <div style="text-align: center;">  Santiago Valencia González Secretario de Hacienda C.C. 81.715.481 </div> <div style="text-align: center;">  Alba Libia Loaiza Henao Contadora General del Departamento C.C. 43.456.383 Tarjeta Profesional N° 100275-T Ver certificación anexa </div> </div>				
 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia				

**CERTIFICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
INDIVIDUALES DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA**

El Representante Legal, el Secretario de Hacienda y la Contadora General del Departamento de Antioquia en ejercicio de sus funciones, certifican para los Informes Financieros y Contables Individuales a octubre de 2024, que:

- a) Los hechos, transacciones y operaciones han sido realizados y reconocidos por el Departamento de Antioquia durante el período contable y los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiera SAP.
- b) La contabilidad se elaboró conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación.
- c) Se verificaron las afirmaciones contenidas en los Informes Financieros y Contables Individuales y la información presentada y revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado del periodo del Departamento de Antioquia.
- d) El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido presentado y revelado en los Informes Financieros y Contables Individuales del Departamento de Antioquia hasta la fecha de corte.
- e) Se dio cumplimiento al control interno del Departamento en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Informes Financieros y Contables libres de errores significativos.

En atención a los numerales 2 y 5.2 del Procedimiento Transversal para la Preparación, presentación y publicación de los Informes Financieros y Contables de la Contaduría General de la Nación y al Manual de Políticas Contables del Departamento, la certificación es firmada por el Representante Legal, el Secretario de Hacienda y la Contadora General del Departamento de Antioquia, como responsables de estos informes.

La presente certificación avala los Informes Financieros y Contables Individuales a octubre de 2024, para tal efecto firman:


ANDRÉS JULIÁN RENDÓN CARDONA
Gobernador de Antioquia
C.C. 15.440.458


SANTIAGO VALENCIA GONZÁLEZ
Secretario de Hacienda
C.C. 81.715.481 


ALBA LIBIA LOAIZA HENAO
Contadora General del Departamento
C.C. 43.456.383
Tarjeta Profesional N° 100275-T





NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES A OCTUBRE 2024

GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

CONTENIDO

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	1
MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO	2
MATERIALIDAD EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	2
OTROS ASPECTOS	3
1. ACTIVOS	4
1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo	5
1.2. Cuentas por cobrar	5
1.3. Préstamos por cobrar	8
1.4. Inventarios	9
1.5. Propiedades, planta y equipo	10
1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales	11
1.7. Activos intangibles	13
1.8. Otros activos, derechos y garantías	14
2. PASIVOS	18
2.1. Préstamos por pagar	19
2.2. Cuentas por pagar	20
2.3. Beneficios a los empleados	22
2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda	24
2.5. Provisiones	25
2.6. Otros pasivos	25
3. PATRIMONIO	26
3.1. Capital fiscal	27
3.2. Resultado del periodo	27
3.3. Resultado de periodos anteriores	28
3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	28
4. INGRESOS	28
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	29
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	33
5. GASTOS	34
5.1. Gastos de administración y operación	36
5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	37
5.3. Transferencias y subvenciones	38
5.4. Gasto público social	38
5.5. Gastos financieros	40
INDICADORES FINANCIEROS	40
a. Indicadores de liquidez	40
b. Indicadores de solvencia	41
c. Indicadores de endeudamiento	41



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES A OCTUBRE 2024

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.

Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo, es decir, 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, en consecuencia, 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, de acuerdo a la Política Contable 2. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores del Manual de Políticas Contables del Departamento.

Los Informes Financieros y Contables del Departamento recogen diferentes bases de medición para los elementos del activo y pasivo. Las principales 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) y valor en uso; mientras que para los pasivos son: el costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado. Esto, de acuerdo a la Normatividad que se deba aplicar en cada hecho económico relacionado.

En general, la información que soporta la preparación y presentación de los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia cumple con lo establecido en el Marco Conceptual, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, el Catálogo General de Cuentas vigente, así como lo establecido en los Procedimientos Transversales y Contables, las Guías de Aplicación y la Doctrina Contable Pública del Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, además del Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia.



MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO

Para el Departamento de Antioquia, la moneda funcional y de presentación de los Informes Financieros y Contables es el peso colombiano (COP), expresado en millones de pesos; con el fin de seguir lo establecido en la Política Contable 1. Presentación de Estados Financieros del Manual de Políticas Contables del Departamento, aprobado mediante el Decreto N° 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017 y sus modificaciones.

Lo anterior, considerando también el Procedimiento Transversal, por el cual se regula la preparación, presentación y publicación de los Informes Financieros y Contables, incorporado por la Resolución N° 356 del 30 de diciembre de 2022 y modificado por la Resolución N° 261 del 28 de agosto de 2023, expedidas por la Contaduría General de la Nación, el cual, en su numeral 4.3 Moneda de presentación y grado de redondeo establece que “la moneda de preparación y presentación de los informes financieros y contables será el peso colombiano. Por su parte, el grado de redondeo será el que defina la entidad”.

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, “Cifras expresadas en millones de pesos colombianos”.

MATERIALIDAD EN LA PREPARACIÓN Y 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 de los Informes Financieros y Contables que se esté considerando. La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en la toma de decisiones de los distintos usuarios de la información.

Para la elaboración de las Notas a los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia, la materialidad estará soportada en juicios profesionales llevados a cabo por el personal encargado de su elaboración, quien revelará cada rubro que conforma los Informes Financieros y Contables, de acuerdo con los juicios realizados. Sin embargo, se podrá tener en cuenta como un criterio de materialidad para el desglose de la información, el hecho de que la subcuenta contable (6 dígitos) supere el 1% del total del grupo contable (2 dígitos) presentado en el Informe Financiero y Contable correspondiente. Así mismo, para los rubros desglosados en sus diferentes partidas, se podrá considerar material para propósitos de revelaciones, las variaciones iguales o superiores al 10%, surgidas en la comparación de la información con el periodo objeto de comparación. 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 podrá revelar de acuerdo a los juicios profesionales realizados por el personal a cargo de su elaboración.

OTROS ASPECTOS

Clasificación de activos y pasivos 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 clasificarán como activos corrientes aquellos que el Departamento de Antioquia:

- a) Espere realizar o tenga la intención de venderlos al valor 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 clasificarán como activos no corrientes.

Se clasificarán 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.

Los demás pasivos se clasificarán como pasivos no corrientes.

Clasificación de ingresos en transacciones sin y con contraprestación

El Departamento de Antioquia presenta el Estado de Resultados separando los ingresos entre ingresos de transacciones sin contraprestación e ingresos de transacciones con contraprestación, esto atendiendo la Normatividad relacionada a los ingresos.



1. ACTIVOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por el Departamento de Antioquia como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Los activos totales del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$16.040.598, con una disminución del 0,53% por valor de \$85.835 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024, explicada principalmente por la variación en negativo del efectivo y equivalentes al efectivo; las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación; las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos; las propiedades, planta y equipo; los bienes de uso público e históricos y culturales y los activos intangibles.

Los activos corrientes presentan un saldo a 31 de octubre de 2024 por valor de \$2.898.668, correspondiente al 18,07% del total de los activos y con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 presentan una disminución del 3,41% por valor de \$102.374. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a 31 de octubre de 2024 de \$13.141.930 correspondiente al 81,93% del total de los activos, con un aumento del 0,13% por valor de \$16.538 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024 comparada con los saldos a 30 de septiembre de 2024:

Tabla 1. Composición del activo (En millones de pesos colombianos)

ACTIVOS	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.576.670	1.696.678	-120.008	-7,07%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	861.235	867.164	-5.929	-0,68%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	234.563	195.723	38.840	19,84%
Préstamos por cobrar	13.212	13.154	58	0,44%
Inventarios	10.583	9.984	599	6,00%
Otros activos, derechos y garantías	202.405	218.339	-15.934	-7,30%
Total Activo corriente	2.898.668	3.001.042	-102.374	-3,41%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.864	14.864	0	0,00%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	145.172	145.570	-398	-0,27%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	31	31	0	-0,41%
Préstamos por cobrar	100.610	99.632	978	0,98%
Propiedades, planta y equipo	924.785	926.622	-1.837	-0,20%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.360.506	3.361.073	-567	-0,02%
Activos intangibles	7.833	7.975	-141	-1,77%
Otros activos, derechos y garantías	8.588.129	8.569.626	18.503	0,22%
Total Activo no corriente	13.141.930	13.125.392	16.538	0,13%
Total Activos	16.040.598	16.126.433	-85.835	-0,53%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



A continuación, se detallan los rubros y variaciones más representativas de los activos del Departamento de Antioquia:

1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

En el efectivo y equivalentes al efectivo se presentan 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. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

En la siguiente tabla se presentan las cuentas que componen el efectivo y equivalentes al efectivo del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024:

Tabla 2. Efectivo y equivalentes al efectivo (En millones de pesos colombianos)

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Cuentas de ahorros	1.556.145	1.676.429	-120.284	-7,18%
Cuentas corrientes	20.506	20.207	299	1,48%
Caja menor	19	42	-23	-54,35%
TOTAL	1.576.670	1.696.678	-120.008	-7,07%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de octubre de 2024, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.576.670, el cual equivale al 54,39% de los activos corrientes, con una disminución frente al saldo a 30 de septiembre de 2024 del 7,07% equivalente a \$120.008; dicha variación se explica principalmente por la disminución del 7,18% de los depósitos en cuentas de ahorros del Departamento por valor de \$120.284. Los recursos de liquidez del Departamento a 31 de octubre de 2024 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorros de uso inmediato por valor de \$1.556.145, las cuales representan el 98,70% del total de efectivo y equivalentes al efectivo del Departamento.

En los depósitos en instituciones financieras existen cuentas con destinación específica correspondientes a las cuentas de ahorro de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia (SSSA) y 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 recaudo de impuestos, entre 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.

A 31 de octubre de 2024, estas cuentas en su componente corriente y no corriente representan el 6,83% del total de los activos por valor de \$1.095.829, de los cuales \$1.095.798 corresponden a cuentas corrientes y \$31 a no corrientes. A su vez presentan un incremento del 3,10% con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 por valor de \$32.911.

A continuación, se muestra la distribución de las cuentas por cobrar en transacciones sin y con contraprestación del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024:

Tabla 3. Cuentas por cobrar (En millones de pesos colombianos)

Cuentas por cobrar	OCTUBRE 2024			SEPTIEMBRE 2024			VARIACIÓN	
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VAR. \$	VAR. %
Por transacciones sin contraprestación	861.235	31	861.266	867.164	31	867.195	-5.929	-0,68%
Por transacciones con contraprestación	234.563	0	234.563	195.723	0	195.723	38.840	19,84%
TOTAL	1.095.798	31	1.095.829	1.062.888	31	1.062.919	32.911	3,10%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación: estas cuentas representan los derechos exigibles a favor del Departamento de Antioquia, originados a través de los ingresos de transacciones sin contraprestación, es decir, sin que se deba entregar a cambio ninguna contraprestación, o en algunos casos si se entrega alguna contraprestación 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. A 31 de octubre de 2024 presentan un saldo total de \$861.266, las cuales, con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 disminuyeron en un 0,68% por valor de \$5.929.

A continuación, se presentan algunas de las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación más representativas o con mayor variación en el Departamento de Antioquia:

- **Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos:** representan el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan. A 31 de octubre de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$98.554, con una disminución del 7,00% por valor de \$7.419 con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024; esta variación obedece principalmente al



decremento de las cuentas por cobrar por concepto del Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, el Impuesto sobre vehículos automotores y las Estampillas.

- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representan el valor de los derechos a favor del Departamento que se originan por conceptos tales como: contribuciones, tasas, multas, sanciones y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros. A 31 de octubre de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$287.476, con una disminución del 0.52% por valor de \$1.505 frente al saldo a 30 de septiembre de 2024. La variación se explica principalmente por la disminución en las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones.
- Transferencias por cobrar: representan el valor de los derechos adquiridos por el Departamento, originados en activos monetarios procedentes de transacciones sin contraprestación, que están relacionados, entre otros, con el Sistema General de Participaciones, el Sistema General de Regalías y el Sistema General de Seguridad Social en Salud. A 31 de octubre de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$700.823 con un incremento del 0,44% por valor de \$3.053 con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024; esta variación obedece principalmente al incremento de las transferencias por cobrar del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación: el valor del deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por concepto de impuestos, contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y otras cuentas por cobrar presenta un saldo a 31 de octubre de 2024 por valor de \$227.357 sin variación alguna frente al saldo a 30 de septiembre de 2024.

Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: están conformadas principalmente por las cuentas por cobrar procedentes de la venta de bienes, la prestación de servicios, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. A 31 de octubre de 2024 presentan un saldo total de \$234.563, con un incremento del 19,84% con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 por valor de \$38.840.

A continuación, se presentan algunas de las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación más representativas o con mayor variación en el Departamento de Antioquia:

- 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. A 31 de octubre de 2024 este rubro presenta una disminución del 5,70% con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024, pasando de \$89.036 en septiembre de 2024 a \$83.957 en octubre de 2024.



- Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operaciones conjuntas: corresponde a la cuenta por cobrar por el reconocimiento de la utilidad generada en el contrato en cuentas en participación con la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia - FLA, donde a 31 de octubre de 2024 el valor asciende a \$100.953 presentando un aumento de 65,04% con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024 por valor de \$39.783.
- Otras cuentas por cobrar: corresponde a cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación que no tienen una clasificación específica. A 31 de octubre de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$69.705, con un incremento de \$4.071 equivalente al 6,20% con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024; dicha variación se presenta principalmente por el registro de cuentas por cobrar a otros deudores.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado a 31 de octubre de 2024 por el deterioro aplicado sobre las cuotas partes pensionales por cobrar con un saldo de \$26.733 sin variación alguna frente al saldo a 30 de septiembre de 2024.

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 correspondientes al Fondo de la Vivienda y los préstamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri y FODES.

En la siguiente tabla se presentan los rubros que componen los préstamos por cobrar del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024:

Tabla 4. Préstamos por cobrar (En millones de pesos colombianos)

PRÉSTAMOS POR COBRAR	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Créditos a empleados (Fondo de la Vivienda)	106.519	105.583	936	0,89%
Educativos	40.019	39.919	100	0,25%
Fomento y desarrollo regional	31	31	0	0,00%
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr)	-32.747	-32.747	0	0,00%
TOTAL	113.822	112.786	1.036	0,92%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de octubre de 2024 los préstamos por cobrar representan el 0,71% del total de los activos, con un saldo de \$113.822, de los cuales \$13.212 corresponden a la porción corriente y \$100.610 a la porción no corriente. A 31 de octubre de 2024 los préstamos por cobrar presentan un aumento del 0,92% por valor de \$1.036 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024. Esta variación se explica principalmente por el incremento en el saldo de los préstamos por cobrar del Fondo de la



Vivienda del 0,89% que equivale a \$936, además, de los préstamos educativos, con un aumento del 0,25% por valor de \$100.

A 31 de octubre de 2024, el deterioro acumulado de los préstamos por cobrar asciende a \$32.747, el cual no presenta variación alguna frente al saldo a 30 de septiembre de 2024.

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 consumirse en la prestación de servicios que generarán ingresos de transacciones con contraprestación. Así mismo, incluye los bienes recibidos en dación de pago que el Departamento de Antioquia espere vender.

También incluye los repuestos que no serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo; los materiales que se adquieran para consumirse en la prestación gratuita de los servicios de educación; y los materiales que deban incluirse como parte del costo de otros activos, tales como: propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; bienes de uso público; bienes históricos y culturales; o activos intangibles.

En la siguiente tabla se presenta la composición de los inventarios del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024:

Tabla 5. Inventarios (En millones de pesos colombianos)

INVENTARIOS	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Materiales y suministros	8.785	8.168	617	7,55%
Mercancías en existencia	1.923	1.940	-18	-0,91%
Deterioro acumulado de inventarios (Cr)	-124	-124	0	0,00%
TOTAL	10.583	9.984	599	6,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El inventario del Departamento de Antioquia está compuesto principalmente por elementos de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia, relacionados con los medicamentos, el material médico quirúrgico, el material reactivo y de laboratorio, el material odontológico, entre otros materiales y suministros, destinados al uso en los programas de salud ejecutados por esta Secretaría; además de los medicamentos y recetarios oficiales destinados a la venta del Fondo Rotatorio de Estupefacientes.

A 31 de octubre de 2024 los inventarios tienen un saldo de \$10.583, presentando un incremento del 6,00% por valor de \$599 comparado con el saldo a 30 de septiembre de 2024, incremento generado principalmente por la obtención de materiales reactivos y de laboratorio, entre otros, para consumir en los programas de salud.



1.5. 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.

A 31 de octubre de 2024 el saldo de las propiedades, planta y equipo del Departamento asciende a \$924.785, el cual equivale al 5,77% del total de activos y al 7,04% del total de los activos no corrientes. Con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024 este rubro presenta una disminución del 0,20% por valor de \$1.837, el cual se explica principalmente por el reconocimiento del gasto por depreciación del mes de octubre de 2024 y la baja en bienes inservibles en el proceso de saneamiento contable.

El detalle de los activos por concepto de propiedades, planta y equipo del Departamento a 31 de octubre de 2024 se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6. Propiedades, planta y equipo (En millones de pesos colombianos)

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Terrenos	575.747	575.731	15	0,00%
Edificaciones	241.202	241.201	1	0,00%
Equipo médico y científico	94.052	93.847	206	0,22%
Maquinaria y equipo	63.243	63.245	-2	0,00%
Equipos de comunicación y computación	38.850	38.852	-1	0,00%
Equipos de transporte, tracción y elevación	31.812	31.812	0	0,00%
Propiedades, planta y equipo no explotados	31.201	31.363	-162	-0,52%
Muebles, enseres y equipo de oficina	6.104	6.112	-8	-0,14%
Bienes de arte y cultura	1.722	1.722	0	0,00%
Maquinaria, planta y equipo en montaje	990	990	0	0,00%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	177	177	0	0,00%
Bienes muebles en bodega	16	0	16	100,00%
Det. acum. propiedades, planta y equipo (Cr)	-778	-778	0	0,00%
Dep. acum. propiedades, planta y equipo (Cr)	-159.554	-157.654	-1.900	1,20%
TOTAL	924.785	926.622	-1.837	-0,20%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los terrenos presentan un aumento por valor de \$15, al igual que los equipos médicos y científicos tuvieron un incremento de \$206 equivalente al 0,22%, de la misma manera que los bienes muebles en bodega que presentaron un aumento por valor de \$16, con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024. Por otra parte, las propiedades, planta y equipo no explotados presentan una disminución



de \$162 correspondiente al 0,52%, al igual que los muebles, enseres y equipos de oficina que disminuyeron en 0,14% por valor de \$8, con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024. La variación de estos rubros se debe principalmente al alta y baja de activos en el proceso de saneamiento contable del Departamento y otros hechos económicos que se puedan presentar.

Por su parte, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$1.900 que corresponde al 1,20% con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024, esto debido al reconocimiento del cálculo por depreciación del mes de octubre de 2024, 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 en el Departamento de Antioquia.

1.6. 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) del Departamento de Antioquia. 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.

La red vial del Departamento está compuesta de la siguiente manera:

Tabla 7. Componentes de la red vial

COMPONENTES RED VIAL	
Terrenos	Túneles
Estructura de pavimento	Estructuras de contención
Estructura de drenaje	Edificaciones
Puentes	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.



A continuación, se presentan las cuentas que componen los bienes de uso público e históricos y culturales del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024:

Tabla 8. Bienes de uso público e históricos y culturales (En millones de pesos colombianos)

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	4.162.551	4.150.078	12.473	0,30%
Red de carretera	3.290.298	3.277.825	12.473	0,38%
Terrenos	872.253	872.253	0	0,00%
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES	829.101	829.101	0	0,00%
Red de carretera	776.919	776.919	0	0,00%
Terrenos	52.182	52.182	0	0,00%
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	189.630	187.753	1.877	1,00%
Parques recreacionales	189.630	187.753	1.877	1,00%
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	140	140	0	0,00%
Monumentos	140	140	0	0,00%
DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	-1.605.479	-1.596.947	-8.533	0,53%
DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES (CR)	-214.803	-208.419	-6.384	3,06%
DET. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-634	-634	0	0,00%
TOTAL	3.360.506	3.361.073	-567	-0,02%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de octubre de 2024 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.360.506, el cual representa el 20,95% del total de los activos y el 25,57% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 disminuyeron en \$567 que representa un 0,02% de variación, la cual se explica principalmente por el reconocimiento del cálculo por depreciación, el cual se realiza aplicando el método de depreciación lineal en función del tiempo en años que se espera usar los distintos bienes de uso público en el Departamento de Antioquia.

La depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio presenta un saldo a 31 de octubre de 2024 por valor de \$1.605.479, presentando un incremento con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 del 0,53% por valor de \$8.533. Mientras que la depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio – concesiones presenta un saldo a 31 de octubre de 2024 por valor de \$214.803, presentando un incremento con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 del 3,06% por valor de \$6.384. Adicionalmente, se presenta un saldo por deterioro acumulado de los bienes de uso público de \$634, sin variación alguna frente al saldo a 30 de septiembre de 2024.

Por su parte, los bienes de uso público en construcción corresponden al parque de deportes a motor, Central Park ubicado en el Municipio de Bello – Antioquia.

Los rangos de vida útil para el cálculo de la depreciación de la red de carreteras del Departamento de Antioquia son los siguientes:



Tabla 9. *Vidas útiles de los componentes de la red de carreteras (En años)*

COMPONENTES RED VIAL	VIDA ÚTIL
Terrenos	N/A
Estructura de pavimento	10-20
Estructura 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*

1.7. 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 actualmente por licencias y softwares.

A continuación, se presenta la composición de los activos intangibles del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024:

Tabla 10. *Activos intangibles (En millones de pesos colombianos)*

ACTIVOS INTANGIBLES	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Licencias	13.091	13.380	-289	-2,16%
Softwares	3.206	3.232	-26	-0,79%
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-8.464	-8.637	174	-2,01%
TOTAL	7.833	7.975	-141	-1,77%

Fuente: *sistema financiero ERP/SAP*

A 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$7.833, y se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una disminución del 1,77% por valor de \$141 en comparación con el saldo a 30 de septiembre de 2024, dicha disminución obedece principalmente a bajas por obsolescencia en el mes de octubre de 2024 y la respectiva amortización de los activos, la cual se calcula considerando el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperado y el plazo establecido para el activo, conforme a los términos contractuales.



1.8. Otros activos, derechos y garantías

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También se incluyen los recursos controlados por el Departamento de Antioquia que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

A 31 de octubre de 2024 estos representan el 54,80% del total de los activos del Departamento de Antioquia con un saldo de \$8.790.534, de los cuales \$202.405 corresponden a activos corrientes y \$8.588.129 corresponden a activos no corrientes. Estos presentan un aumento del 0,03% por valor de \$2.569 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024, aumento explicado principalmente por la variación en los bienes y servicios pagados por anticipado y los recursos entregados en administración.

A continuación, se detallan las cuentas más representativas de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia:

Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo: el plan de activos para beneficios a los 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. A 31 de octubre de 2024 este asciende a \$6.972.047 y representa el 43,47% del total de los activos del Departamento. Estos activos presentan una disminución del 0,90% por valor de \$63.639 en comparación con el saldo a 30 de septiembre de 2024.

De acuerdo con la Norma de Beneficios a los empleados relacionada en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Departamento presenta el valor reconocido por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo en el Estado de Situación Financiera como un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido como pasivo 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 como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo.

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de octubre de 2024, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$36.599 lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$18.485, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$18.114.



Por su parte, del plan de activos para beneficios posempleo que asciende a \$6.953.562, se eliminó lo correspondiente al pasivo para beneficios posempleo por valor de \$6.409.748, quedando un saldo neto en el activo por valor de \$543.814.

A continuación, se presentan los componentes del plan de activos para beneficios a los empleados del Departamento a 31 de octubre de 2024:

Tabla 11. Plan de activos para beneficios a los empleados (En millones de pesos colombianos)

PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
POSEMPLEO	6.953.562	7.025.740	-72.177	-1,03%
Derechos en fideicomiso	6.791.256	6.862.978	-71.722	-1,05%
Encargos fiduciarios	162.306	162.761	-456	-0,28%
LARGO PLAZO	18.485	9.947	8.538	85,84%
Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias	15.186	6.643	8.542	128,59%
Encargos fiduciarios	3.299	3.304	-4	-0,13%
TOTAL	6.972.047	7.035.686	-63.639	-0,90%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Derechos en fideicomiso: representa el valor de los derechos fiduciarios controlados por el Departamento, administrados a través de contratos de fiducia mercantil, donde la fiducia mercantil implica la constitución de un patrimonio autónomo al que se le transfiere la propiedad de los recursos destinados a cumplir la finalidad del negocio fiduciario, por lo que se mantendrá separado contablemente de los recursos propios del fiduciario y de aquellos pertenecientes a otros fideicomisos.

Para el caso del Departamento de Antioquia, estos derechos están conformados por recursos que la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia entrega a sociedades fiduciarias con el propósito de que éstas cumplan una finalidad específica y por los recursos destinados al manejo del Programa Agua y Saneamiento para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas, como se muestra a continuación:

Tabla 12. Derechos en fideicomiso (En millones de pesos colombianos)

DERECHOS EN FIDEICOMISO	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Patrimonio autónomo SSSA	437.668	442.060	-4.392	-0,99%
Patrimonio autónomo Consorcio FIA	224.215	224.215	0	0,00%
TOTAL	661.883	666.275	-4.392	-0,66%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

- Patrimonios autónomos de la SSSA – Fiduciaria Davivienda: la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia, tiene constituido un patrimonio autónomo que administra los recursos del pasivo pensional de los contratos de concurrencia reconocidos a Empresas Sociales



del Estado del Departamento de Antioquia y obligaciones propias cuando tenga disponibilidad de recursos. A 31 de octubre de 2024, estos presentan un saldo de \$437.668 con una disminución por valor de \$4.392 equivalente al 0,99% frente al saldo a 30 de septiembre de 2024.

- Patrimonio autónomo Consorcio FIA – Consorcio fiduciario conformado por Fiduciaria Bancolombia, Fiduciaria Bogotá y BBVA Asset Management, el cual tiene por objeto la administración del Patrimonio autónomo FIA, constituido para el recaudo, administración, garantía y pagos en el manejo de los recursos del Programa Agua y Saneamiento para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas, para todos los departamentos y municipios que decidan vincularse como fideicomitentes, incluyendo el PDA del Departamento de Antioquia. A 31 de octubre de 2024, estos presentan un saldo de \$224.215 sin variación alguna frente al saldo a 30 de septiembre de 2024.

El total de los derechos en fideicomiso del Departamento de Antioquia tienen un saldo a 31 de octubre de 2024 por valor de \$661.883, y representan el 7,53% del total de los otros activos, derechos y garantías. Estos presentan una disminución con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 del 0,66%, por valor de \$4.392.

Bienes y servicios pagados por anticipado: representan el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como: comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros.

Al final del periodo, se miden por el valor de la transacción. Además, se amortiza el valor de los bienes y servicios pagados por anticipado durante el periodo en que se reciben los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos, según el tipo de bien o servicio pagado.

A continuación, se presentan los rubros que componen los bienes y servicios pagados por anticipado del Departamento a 31 de octubre de 2024:

Tabla 13. Bienes y servicios pagados por anticipado (En millones de pesos colombianos)

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otros bienes y servicios	527.073	478.909	48.164	10,06%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.453	1.626	-173	-10,65%
TOTAL	528.526	480.535	47.991	9,99%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Constituyen el 6,01% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia, los cuales a 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$528.526, donde \$1.453 corresponden a la porción corriente y \$527.073 a la porción no corriente. Estos presentan un incremento del 9,99% por valor de \$47.991 con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024,



explicado principalmente en los otros bienes y servicios pagados por anticipado, por los proyectos del Túnel Guillermo Gaviria Echeverri y el Túnel de Oriente.

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 de 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.

A 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$503.101 y en comparación con el saldo a 30 de septiembre de 2024, estos recursos aumentaron en un 5,51% por valor de \$26.267, principalmente por los recursos de convenios con el IDEA y los encargos fiduciarios.

La siguiente tabla presenta la composición de los recursos entregados en administración del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024:

Tabla 14. Recursos entregados en administración (En millones de pesos colombianos)

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Convenios con el IDEA	279.842	239.341	40.500	16,92%
Contratos de Mandato	94.102	103.343	-9.241	-8,94%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración y pagos	56.874	55.072	1.802	3,27%
Convenios otras entidades públicas	28.011	29.291	-1.280	-4,37%
ADRES	23.732	29.247	-5.514	-18,85%
Corporación Gilberto Echeverri	20.314	20.314	0	0,00%
Proyectos con recursos del SGR	225	225	0	0,00%
TOTAL	503.101	476.834	26.267	5,51%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A continuación, se detallan los rubros o variaciones más representativas:

- Los Convenios con el IDEA presentan un saldo a 31 de octubre 2024 por valor de \$279.842, con un aumento de \$40.500 equivalente al 16,92% con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024, variación que se debe principalmente por la firma de nuevos convenios, donde el más representativo es el Convenio 100015543 que corresponde a la gestión catastral multipropósito y la ejecución de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverri (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso, el Convenio 100015564 de electrificación y paneles, el Convenio 10000696 del Banco de la Gente y del Convenio 10013483 Seguridad y Acceso a la Justicia.
- 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 saldo a 31 de octubre de 2024 por valor de \$94.102,



con una disminución del 8,94%, respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 por valor de \$9.241, la cual se explica principalmente por la liquidación de algunos contratos.

- Los encargos fiduciarios – Fiducia de administración y pagos tienen por objeto el recaudo y administración por parte de la Fiduciaria del 100% de algunas rentas, sirviendo de garantía y fuente de pago de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en virtud del acuerdo de pago nación y del contrato de empréstito; las rentas que se recaudan a través del encargo son el Impuesto sobre vehículos automotores, el Impuesto de registro y el Impuesto al consumo de cigarrillo y tabaco. A 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$56.874, con un incremento del 3,27% por valor de \$1.802 frente al saldo a 30 de septiembre de 2024.
- 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 un saldo a 31 de octubre de 2024 por valor de \$28.011, con una disminución del 4,37% con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 por valor de \$1.280, debido principalmente a la ejecución de los recursos del convenio 010-2019 Parque de Deportes a Motor del contrato 553 y 564 Central Park.
- Los recursos entregados en administración a la ADRES, que es la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud presentan un saldo a 31 de octubre de 2024 por valor de \$23.732, los cuales presentan una disminución del 18,85% por valor de \$5.514 respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024. Estos recursos son manejados en su totalidad por la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia.

2. PASIVOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes de origen legal que tiene el Departamento con terceros como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos.

A 31 de octubre de 2024, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.938.364, presentando un aumento del 0,21% con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 por valor de \$22.992. Esta variación se explica principalmente por el incremento en los pasivos por beneficios a los empleados, los préstamos por pagar y los otros pasivos.

Los pasivos corrientes a 31 de octubre de 2024 tienen un saldo de \$942.890, correspondiente al 8,62% del total de los pasivos, los cuales comparados con el saldo a 30 de septiembre de 2024 presentan una disminución del 1,78% por valor de \$17.111. Por su parte, los pasivos no corrientes



tienen un saldo a 31 de octubre de 2024 de \$9.995.474, los cuales corresponden al 91,38% del total de los pasivos y con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 presentan un aumento por valor de \$40.104 correspondiente al 0,40%.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los pasivos del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024 comparada con los saldos a 30 de septiembre de 2024:

Tabla 15. Composición del pasivo (En millones de pesos colombianos)

PASIVOS	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Pasivo corriente				
Préstamos por pagar	328.857	334.565	-5.708	-1,71%
Cuentas por pagar	237.633	301.499	-63.866	-21,18%
Beneficios a los empleados	295.725	246.986	48.738	19,73%
Otros pasivos	80.675	76.950	3.725	4,84%
Total Pasivo corriente	942.890	960.001	-17.111	-1,78%
Pasivo no corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	60.516	60.957	-441	-0,72%
Préstamos por pagar	1.794.057	1.780.121	13.936	0,78%
Beneficios a los empleados	6.446.347	6.475.107	-28.760	-0,44%
Provisiones	473.644	474.262	-617	-0,13%
Otros pasivos	1.220.910	1.164.924	55.986	4,81%
Total Pasivo no corriente	9.995.474	9.955.371	40.104	0,40%
Total Pasivos	10.938.364	10.915.372	22.992	0,21%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A continuación, se detallan los rubros y variaciones más representativas de los pasivos del Departamento de Antioquia:

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.

A continuación, se presentan los préstamos por pagar del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024 comparados con el saldo a 30 de septiembre de 2024:

Tabla 16. Préstamos por pagar (En millones de pesos colombianos)

PRÉSTAMOS POR PAGAR	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Banca comercial	1.897.473	1.902.953	-5.480	-0,29%
Banca multilateral	225.441	211.733	13.708	6,47%
TOTAL	2.122.914	2.114.686	8.228	0,39%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



Estos representan el 19,41% del total de los pasivos y corresponden a la deuda pública del Departamento de Antioquia. A 31 de octubre de 2024 presentan un saldo a costo amortizado de \$2.122.914, de los cuales la porción corriente equivale a \$328.857 y la no corriente a \$1.794.057, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.897.473 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$225.441.

A 31 de octubre de 2024 presentan un aumento del 0,39% por valor de \$8.228 en comparación con el saldo a 30 de septiembre de 2024, donde la deuda interna presenta una disminución del 0,29%, por valor de \$5.480, mientras que la deuda externa presenta un aumento por valor de \$13.708 que representa el 6,47%, dado la valoración a costo amortizado de los préstamos.

2.2. Cuentas por pagar

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

A 31 de octubre de 2024 estas cuentas ascienden a \$237.633 y están clasificadas como porción corriente, las cuales representan el 2,17% del total de los pasivos, y presentan una disminución con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024 por valor de \$63.866, correspondiente al 21,18%, representada principalmente en la disminución de las transferencias por pagar, los descuentos de nómina y las otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar del Departamento de Antioquia presentan la siguiente composición a 31 de octubre de 2024 comparadas con el saldo a 30 de septiembre de 2024:

Tabla 17. Cuentas por pagar (En millones de pesos colombianos)

CUENTAS POR PAGAR	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Transferencias por pagar	74.265	94.020	-19.755	-21,01%
Recursos a favor de terceros	69.087	65.710	3.377	5,14%
Otras cuentas por pagar	53.495	72.185	-18.690	-25,89%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	20.964	30.353	-9.389	-30,93%
Subvenciones por pagar	16.275	19.559	-3.284	-16,79%
Descuentos de nómina	3.406	19.152	-15.747	-82,22%
Créditos judiciales	141	0	141	100,00%
Administración y prestación de servicios de salud	0	496	-496	-100,00%
Impuesto al valor agregado	0	23	-23	-100,00%
TOTAL	237.633	301.499	-63.866	-21,18%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



A continuación, se detallan los rubros y variaciones más representativas de las cuentas por pagar del Departamento de Antioquia:

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. A 31 de octubre de 2024 presentan un saldo por valor de \$74.265, con una disminución del 21,01% por valor de \$19.755 con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024.

Recursos a favor de terceros: representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. A 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$69.087, con un aumento del 5,14% por valor de \$3.377 con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024. El valor más significativo corresponde al porcentaje del Impuesto sobre vehículos automotores propiedad de los municipios, además de algunos recaudos por concepto de Estampillas.

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, gastos legales, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, servicios financieros, aportes parafiscales, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y escuela superior de administración pública - ESAP, servicios públicos, comisiones, honorarios, servicios, aportes a sindicatos, concurrencia para el pago de pensiones, entre otros conceptos. A 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$53.495, con una disminución del 25,89% por valor de \$18.690 con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024.

Adquisición de bienes y servicios nacionales: representa el valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia con terceros por concepto de adquisición de bienes y/o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y la adquisición de bienes y/o servicios para proyectos de inversión específicos. A 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$20.964, con una disminución del 30,93% por valor de \$9.389 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024, principalmente por el pago de obligaciones causadas en los meses anteriores.

Subvenciones por pagar: representa el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico y sobre los cuales el tercero que los recibe no debe entregar nada a cambio. A 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$16.275 con una disminución del 16,79% por valor de \$3.284 con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024.



Descuentos de nómina: representa el valor de las obligaciones del Departamento originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos. A 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$3.406, con una disminución del 82,22% por valor de \$15.747 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024.

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. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Departamento de Antioquia.

Este grupo representa el 61,64% del total de los pasivos del Departamento por valor de \$6.742.072, de los cuales \$295.725 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.446.347 a los pasivos no corrientes. Con relación al saldo a 30 de septiembre de 2024, presentan un aumento del 0,30% por valor de \$19.978.

A continuación, se presenta el detalle del pasivo por beneficios a los empleados del Departamento de Antioquia con corte a 31 de octubre de 2024:

Tabla 18. Beneficios a los empleados (En millones de pesos colombianos)

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Beneficios posempleo - Pensiones	6.409.748	6.444.933	-35.185	-0,55%
Beneficios a los empleados a corto plazo	295.725	246.986	48.738	19,73%
Beneficios a los empleados a largo plazo	36.599	30.174	6.425	21,29%
TOTAL	6.742.072	6.722.094	19.978	0,30%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Beneficios posempleo - Pensiones: representan el valor de las obligaciones pensionales a cargo del Departamento de Antioquia relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Departamento.

A 31 de octubre de 2024 con un valor de \$6.409.748 representan el 58,60% del total de los pasivos y el 95,07% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento. Con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 disminuyeron en un 0,55% por valor de \$35.185.



La medición del pasivo pensional del Departamento se efectúa mediante un cálculo actuarial que identifica diferentes variables cualitativas y cuantitativas para estimar un valor presente de la obligación contraída. Esta medición es realizada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de PASIVOCOL.

De acuerdo con la Norma de Beneficios a los empleados relacionada en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Departamento presenta el valor reconocido por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo 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 como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo.

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de octubre de 2024, del plan de activos para beneficios posempleo que asciende a \$6.953.562, se eliminó lo correspondiente al pasivo para beneficios posempleo por valor de \$6.409.748, quedando un saldo neto en el activo por valor de \$543.814.

Beneficios a los empleados a corto plazo: representan el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestados sus servicios, tales como: 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.

A 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$295.725 y representan el 2,70% del total de pasivos y el 4,39% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento, y tuvieron un incremento con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 de un 19,73% por valor de \$48.738, variación que se presenta por el reconocimiento mensual y pago que se realiza mes a mes sobre las distintas obligaciones por concepto de beneficios a los empleados a corto plazo del Departamento.

Beneficios a los empleados a largo plazo: representan el valor de las obligaciones generadas por los beneficios que el Departamento haya proporcionado a sus empleados con vínculo laboral vigente, cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el cual los empleados hayan prestado sus servicios y que sean diferentes de las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, los beneficios posempleo y los beneficios por terminación del vínculo laboral. 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.

A 31 de octubre de 2024 los pasivos por beneficios a los empleados a largo plazo ascienden a \$36.599 y representan el 0,33% del total de los pasivos y el 0,54% del total de pasivos por beneficios a los empleados. Además, presentan un aumento del 21,29% por valor de \$6.425 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024.

De acuerdo a la Norma de Beneficios a los empleados relacionada en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Departamento presenta el valor reconocido por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo 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 como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo.

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de octubre de 2024, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$36.599 lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$18.485, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$18.114.

2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los instrumentos financieros caracterizados por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título.

Los títulos de deuda del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024 están clasificados como otros bonos y títulos emitidos y colocados como parte del financiamiento interno de largo plazo, el cual representa el valor de las obligaciones originadas en la emisión y colocación de títulos de renta fija que se celebran exclusivamente con residentes y que tienen pactado un plazo de pago superior a un año.

A 31 de octubre de 2024 los títulos de deuda emitidos y colocados del Departamento presentan un saldo de \$60.516 con una disminución del 0,72% por valor de \$441 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024.



2.5. 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 adelantadas en contra del Departamento de Antioquia, entre otras provisiones.

A continuación, se presentan las cuentas que componen las provisiones del Departamento a 31 de octubre de 2024:

Tabla 19. Provisiones (En millones de pesos colombianos)

PROVISIONES	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Litigios y demandas	420.350	418.992	1.358	0,32%
Provisiones diversas	43.010	43.010	0	0,00%
Servicios y tecnologías en salud	10.284	12.259	-1.975	-16,11%
TOTAL	473.644	474.262	-617	-0,13%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de octubre de 2024 con un saldo de \$473.644, estas representan el 4,33% del total de los pasivos del Departamento, presentando una disminución del 0,13% por valor de \$617 frente al saldo a 30 de septiembre de 2024, explicada principalmente por la variación presentada en las provisiones por concepto de servicios y tecnologías en salud. El valor más representativo de las provisiones del Departamento de Antioquia corresponde a provisiones por concepto de litigios y demandas de carácter administrativas, civiles y laborales en contra del Departamento con un saldo a 31 de octubre de 2024 de \$420.350.

2.6. 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. Estos están representados principalmente en los otros pasivos diferidos, los recursos recibidos en administración, los ingresos recibidos por anticipado y los depósitos recibidos en garantía.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los otros pasivos del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024:



Tabla 20. Otros pasivos (En millones de pesos colombianos)

OTROS PASIVOS	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otros pasivos diferidos	819.642	763.993	55.649	7,28%
Recursos recibidos en administración	474.397	470.318	4.079	0,87%
Ingresos recibidos por anticipado	3.833	3.850	-17	-0,44%
Depósitos recibidos en garantía	3.713	3.714	-1	-0,02%
TOTAL	1.301.585	1.241.874	59.710	4,81%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los otros pasivos del Departamento a 31 de octubre de 2024 ascienden a \$1.301.585 y representan el 11,90% del total del pasivo, de los cuales \$80.675 corresponden a la porción corriente y \$1.220.910 son porción no corriente. En relación con el saldo a 30 de septiembre de 2024, presentaron un aumento del 4,81% por valor de \$59.710, generado principalmente en los otros pasivos diferidos y los recursos recibidos en administración.

A continuación, se presentan los otros pasivos más representativos del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2024:

Otros pasivos diferidos: son aquellos pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos, tales como: ganancias diferidas por transacciones de venta con arrendamiento posterior, ingresos diferidos por transferencias condicionadas, ingresos diferidos por concesiones – concedente, entre otros. A 31 de octubre de 2024 estos tienen un saldo de \$819.642, con un aumento del 7,28% por valor de \$55.649 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024, representados principalmente en ingresos diferidos por concesiones.

Recursos recibidos en administración: este rubro comprende el pasivo asociado a recursos recibidos en administración, correspondientes principalmente a recursos de los municipios descertificados en servicios de agua potable y saneamiento básico, recursos que se reciben de otras entidades para ser destinados a la realización de proyectos específicos y los que por Ley sean delegados al Departamento de Antioquia. A 31 de octubre de 2024 tienen un saldo de \$474.397, de los cuales \$40.865 corresponde a porción corriente y \$433.532 a porción no corriente, con un aumento del 0,87% por valor de \$4.079 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024.

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. El patrimonio del Departamento está constituido por el territorio, los bienes de uso público y los bienes fiscales destinados al cumplimiento de las funciones públicas, los resultados del periodo y de periodos



anteriores y las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio, entre otros.

A 31 de octubre de 2024 el patrimonio del Departamento de Antioquia asciende a \$5.102.234, y representa el 31,81% del total de los activos.

Tabla 21. Composición del patrimonio (En millones de pesos colombianos)

PATRIMONIO	OCTUBRE 2024	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Capital fiscal	5.185.777	5.185.777	0	0,00%
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo (Pérdidas)	-1.006.087	-932.999	-73.088	7,83%
Resultado del periodo (Excedentes)	808.515	848.587	-40.072	-4,72%
Resultado de periodos anteriores (Excedentes)	96.124	91.827	4.297	4,68%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participación patrimonial en controladas, asociadas y negocios conjuntos (Ganancias)	17.904	17.869	35	0,19%
Total Patrimonio del Departamento	5.102.234	5.211.061	-108.828	-2,09%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de octubre de 2024 presenta una disminución del 2,09% con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 por valor de \$108.828, explicada principalmente por una disminución en el resultado del periodo y un aumento en la pérdida acumulada por beneficios posempleo.

A continuación, se describen los rubros más importantes que componen el patrimonio del Departamento de Antioquia:

3.1. Capital fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación del Departamento de Antioquia como entidad de gobierno, así como las variaciones que este tenga producto de la combinación o traslado de operaciones o de los excedentes financieros distribuidos al Departamento.

A 31 de octubre de 2024 el saldo del capital fiscal del Departamento de Antioquia es de \$5.185.777, sin variación alguna con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024.

3.2. Resultado del periodo

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 el Departamento de Antioquia presenta un resultado del periodo positivo por valor de \$808.515, el cual comparado con el resultado del mismo periodo del año 2023 presenta un aumento del 1024,11% por valor de \$736.590, explicado principalmente por el aumento de los ingresos por transferencias, las cuales presentan un saldo de \$2.118.534, con un aumento frente al mismo periodo del año anterior del 20,15% por valor de \$355.251, seguidas del incremento que se presenta en los ingresos fiscales, los cuales tienen un saldo entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 de \$2.482.412, con un aumento del 4,95% por valor de \$117.037.



Esto acompañado de una disminución en los gastos del 11,70% por valor de \$576.784, principalmente en los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, los gastos por transferencias y subvenciones, los gastos de administración y operación y el gasto público social, entre otros.

3.3. Resultado de periodos anteriores

Este presenta excedentes acumulados a 31 de octubre de 2024 por valor \$96.124, con un aumento respecto al saldo a 30 de septiembre de 2024 por valor de \$4.297 correspondiente al 4,68%. Esta variación obedece principalmente a los ajustes llevados a cabo en el Departamento por concepto de depuración contable permanente y sostenible.

3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo

De acuerdo con el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, expedido por la Contaduría General de la Nación, las ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo y las ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo se reconocen en el patrimonio.

A 31 de octubre de 2024 se tiene acumulada una pérdida por beneficios posempleo que asciende a \$1.006.087, la cual comparada con el saldo a 30 de septiembre de 2024 presenta un aumento del 7,83%, situación que genera una disminución en el patrimonio por valor de \$73.088. Dicha variación obedece principalmente a la actualización de los rendimientos generados por los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET, los cuales hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo del Departamento de Antioquia.

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 sin y con contraprestación.

El saldo total de los ingresos entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 es de \$5.165.188, el cual presenta un incremento del 3,19% por valor de \$159.721 con respecto al mismo periodo de 2023.



El total de los ingresos está conformado por dos tipos de ingresos. Los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales representan el 91,09% del total de los ingresos por valor de \$4.704.943, y los ingresos de transacciones con contraprestación por valor de \$460.245, que representan el 8,91% del total de los ingresos.

A continuación, se detallan los ingresos del Departamento de Antioquia comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024:

Tabla 22. Composición de los ingresos (En millones de pesos colombianos)

INGRESOS	OCTUBRE 2024	OCTUBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Ingresos de transacciones sin contraprestación				
Ingresos fiscales	2.482.412	2.365.375	117.037	4,95%
Transferencias y subvenciones	2.118.534	1.763.283	355.251	20,15%
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	103.998	409.238	-305.241	-74,59%
Total ingresos de transacciones sin contraprestación	4.704.943	4.537.896	167.047	3,68%
Ingresos de transacciones con contraprestación				
Venta de bienes	5.883	5.674	210	3,69%
Venta de servicios	115	1.075	-960	-89,31%
Ganancias por baja en cuentas de activos	5	0	5	0,00%
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2	1.465	-1.462	-99,83%
Ingresos financieros	166.370	162.696	3.674	2,26%
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	287.870	296.661	-8.791	-2,96%
Total ingresos de transacciones con contraprestación	460.245	467.571	-7.326	-1,57%
Total Ingresos	5.165.188	5.005.467	159.721	3,19%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Comprende los ingresos por activos, monetarios o no monetarios, que reciba el Departamento de Antioquia sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del activo recibido. Hacen parte de los ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtiene el Departamento dada su facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios, que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. También comprende la asunción y condonación de obligaciones.

Los ingresos de transacciones sin contraprestación por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 ascienden a \$4.704.943, los cuales, con respecto al mismo periodo de 2023 presentan un incremento del 3,68% por valor de \$167.047.

A continuación, se detallan los conceptos y variaciones más representativas de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024:



Tabla 23. Ingresos de transacciones sin contraprestación (En millones de pesos colombianos)

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	OCTUBRE 2024	OCTUBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Impuestos	1.904.594	1.932.555	-27.962	-1,45%
Sistema General de Participaciones	1.826.896	1.401.962	424.934	30,31%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	618.209	469.330	148.879	31,72%
Sistema General de Regalías	152.441	210.476	-58.035	-27,57%
Otras transferencias	139.197	150.845	-11.648	-7,72%
Otros ingresos diversos	53.905	27.846	26.059	93,58%
Reversión de provisiones	50.071	381.320	-331.249	-86,87%
Reversión del deterioro del valor	22	72	-50	-69,66%
Devoluciones y descuentos (db)	-40.391	-36.511	-3.880	10,63%
TOTAL	4.704.943	4.537.896	167.047	3,68%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024, de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento los más representativos son los impuestos, los cuales constituyen el 40,48% de estos, con un valor de \$1.904.594; también se destaca el rubro de los ingresos por transferencias del Sistema General de Participaciones, que representan el 38,83% con un valor de \$1.826.896; además de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios que representan el 13,14% con un valor de \$618.209.

En la siguiente tabla, se discrimina la participación de cada uno de los ingresos de transacciones sin contraprestación sobre el total de estos por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024:

Tabla 24. Participación de los ingresos de transacciones sin contraprestación (En millones de pesos colombianos)

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	OCTUBRE 2024	PARTICIPACIÓN %
Impuestos	1.904.594	40,48%
Sistema General de Participaciones	1.826.896	38,83%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	618.209	13,14%
Sistema General de Regalías	152.441	3,24%
Otras transferencias	139.197	2,96%
Otros ingresos diversos	53.905	1,15%
Reversión de provisiones	50.071	1,06%
Reversión del deterioro del valor	22	0,00%
Devoluciones y descuentos (db)	-40.391	-0,86%
TOTAL	4.704.943	100%

Fuente: elaboración propia

A continuación, se detallan los rubros más representativos de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento:



Impuestos: representan 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.

La siguiente tabla presenta el detalle de los ingresos por concepto de impuestos entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 del Departamento de Antioquia:

Tabla 25. Ingresos por impuestos (En millones de pesos colombianos)

IMPUESTOS	OCTUBRE 2024	OCTUBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Impuesto sobre vehiculos automotores	536.088	449.710	86.379	19,21%
Impuesto al consumo de cervezas	307.785	241.860	65.925	27,26%
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	293.288	313.252	-19.964	-6,37%
Impuesto de registro	255.577	242.646	12.930	5,33%
Estampillas	150.208	130.922	19.287	14,73%
Sobretasa a la gasolina	104.963	100.154	4.809	4,80%
Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos	86.239	82.271	3.969	4,82%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	65.798	45.630	20.168	44,20%
Sobretasa al ACPM	42.271	34.384	7.886	22,94%
IVA licores a productores	16.340	209.289	-192.949	-92,19%
Otros impuestos departamentales	16.306	-	16.306	100,00%
Impuesto a degüello de ganado mayor	15.253	13.152	2.100	15,97%
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	8.456	11.794	-3.338	-28,30%
Impuesto a loterías foráneas	5.756	5.632	123	2,19%
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	267	3.706	-3.439	-92,79%
Impuesto a la venta de cerveza 8%	0	48.154	-48.154	-100,00%
Devoluciones y descuentos en impuestos (Db)	-39.400	-32.087	-7.312	22,79%
TOTAL	1.865.194	1.900.468	-35.274	-1,86%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Esta cuenta presenta entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 un saldo neto de \$1.865.194, con una disminución del 1,86% por valor de \$35.274 con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente por la disminución del Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios y ordinarios, el Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos, el IVA de licores a productores y el Impuesto a la venta de cerveza 8%, estos dos último por reclasificación de cuentas contables.

El ingreso por concepto de Impuesto sobre vehículos automotores es el valor más representativo de estos ingresos, el cual equivale al 28,74% del total de los impuestos del Departamento, seguido el Impuesto al consumo de cervezas, Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos, y el Impuesto de registro, con participaciones del 16,50%, 15,72% y 13,70% respectivamente.



Sistema General de Participaciones – SGP: están constituidos por los recursos que la Nación transfiere a las entidades territoriales – departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios a su cargo, en materia de salud, educación, propósito general, agua potable y saneamiento básico y los demás que defina la Ley.

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones - SGP presentan un saldo de \$1.826.896, con un incremento del 30,31% por valor de \$424.934 frente al mismo periodo de 2023, esta variación se genera principalmente en la participación para educación.

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024:

Tabla 26. Ingresos del Sistema General de Participaciones (En millones de pesos colombianos)

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	OCTUBRE 2024	OCTUBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Participación para educación	1.611.481	1.219.019	392.462	32,19%
Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	94.662	84.947	9.715	11,44%
Participación para salud	73.135	59.715	13.420	22,47%
Participación para agua potable y saneamiento básico	47.619	38.282	9.337	24,39%
TOTAL	1.826.896	1.401.962	424.934	30,31%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representan los ingresos reconocidos 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.

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024, los ingresos netos por estos conceptos ascienden a \$617.218, presentando un incremento del 32,74% por valor de \$152.228 con relación al mismo periodo del año anterior. La variación se debe principalmente al incremento en la Renta del monopolio de licores, las otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, las multas y sanciones, los intereses, la Renta del monopolio de juegos de suerte y azar, entre otros. La disminución del 100% que se presenta en las tasas y los derechos de explotación no relacionados con infraestructura de transporte, corresponde a una reclasificación de cuentas contables, de acuerdo con concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, al igual que el aumento exponencial de la Renta del monopolio de licores.

A continuación, se detalla los saldos y variaciones por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios del Departamento entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 comparados con el mismo periodo de 2023:



Tabla 27. Ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (En millones de pesos colombianos)

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	OCTUBRE 2024	OCTUBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Renta monopolio de licores	470.822	278.236	192.586	69,22%
Contribuciones	37.331	58.577	-21.246	-36,27%
Multas y sanciones	35.267	31.670	3.597	11,36%
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	26.381	13.234	13.147	99,35%
Renta monopolio de juegos de suerte y azar	19.804	19.124	680	3,55%
Intereses	19.403	15.313	4.090	26,71%
Peajes	6.850	12.403	-5.552	-44,77%
Derechos de tránsito	953	941	12	1,23%
Formularios y especies valoradas	792	740	52	6,96%
Antecedentes y certificaciones	605	0	605	100,00%
Tasas	0	20.167	-20.167	-100,00%
Derechos de explotación no relacionados con infraestructura de transporte	0	18.925	-18.925	-100,00%
Devoluciones y descuentos en contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (Db)	-992	-4.340	3.348	-77,15%
TOTAL	617.218	464.990	152.228	32,74%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El rubro más representativo de los ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios es la Renta del monopolio de licores del Departamento con un saldo entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 por valor de \$470.822 que equivale al 76,28% de estos ingresos, y presenta un incremento del 69,22% por valor de \$192.586 frente al mismo periodo del año anterior. Esta variación obedece principalmente a la reclasificación de algunas cuentas contables.

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Comprende los ingresos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales originan intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos, participaciones o excedentes financieros, entre otros. Lo anterior, con independencia de que la transacción se realice a precios de mercado o a un precio menor a este.

Los ingresos por transacciones con contraprestación por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 ascienden a \$460.245 y con respecto al mismo periodo de 2023 presentan una disminución del 1,57% por valor de \$7.326, generada principalmente por la disminución en los ingresos por concepto de ajustes por diferencia en cambio y las ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas.

A continuación, se presentan los ingresos por concepto de transacciones con contraprestación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024:



Tabla 28. Ingresos de transacciones con contraprestación (En millones de pesos colombianos)

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	OCTUBRE 2024	OCTUBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Ingresos diversos	286.460	231.687	54.773	23,64%
Financieros	166.370	162.696	3.674	2,26%
Bienes comercializados	5.883	5.674	210	3,69%
Ajuste por diferencia en cambio	1.410	64.974	-63.565	-97,83%
Otros servicios	115	146	-31	-21,13%
Ganancias por baja en cuentas de activos	5	0	5	100,00%
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	2	1.465	-1.462	-99,83%
Servicios de documentación e identificación	0	929	-929	-100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS	460.245	467.571	-7.326	-1,57%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Ingresos diversos: presentan un saldo entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 por valor de \$286.460 con un incremento del 23.64% por valor de \$54.773 con respecto al mismo periodo de 2023, generado principalmente por el aumento en los ingresos por concepto de indemnizaciones, excedentes financieros y otros ingresos diversos en la utilidad de contratos en participación, entre otros. Cabe destacar los ingresos por indemnizaciones, una de ellas por parte de la aseguradora Seguros del Estado en cumplimiento de garantía del contrato 4600014412 de 2022 de la Secretaría de Obras Públicas, el cual tuvo declaratoria de caducidad. Además, del reconocimiento de la utilidad del contrato de cuentas en participación durante la vigencia 2024 de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia por valor de \$212.287 y los excedentes financieros en la utilidad de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia y la Lotería de Medellín.

Financieros: entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$166.370, con un incremento del 2,26% por valor de \$3.674 con respecto al mismo periodo de 2023, generado principalmente por los intereses de los depósitos en instituciones financieras y los rendimientos de los recursos entregados en administración.

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 entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 asciende a la suma de \$4.352.005, presentando una disminución con respecto al mismo periodo de 2023 del 11,70% por valor de \$576.784, la cual esta explicada principalmente por la disminución de los gastos de administración



y operación, las transferencias y subvenciones, el gasto público social, las pérdidas por baja en cuentas de activos y los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

A continuación, se detallan los principales gastos del Departamento de Antioquia entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024:

Tabla 29. Composición de los gastos (En millones de pesos colombianos)

GASTOS	OCTUBRE 2024	OCTUBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Gastos de administración y operación	354.552	474.870	-120.318	-25,34%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	180.313	449.467	-269.154	-59,88%
Transferencias y subvenciones	1.148.820	1.317.583	-168.763	-12,81%
Gasto público social	2.241.440	2.291.719	-50.280	-2,19%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	3.960	22.191	-18.231	-82,16%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	6.963	4.265	2.698	63,26%
Gastos financieros	335.257	351.481	-16.224	-4,62%
Otros gastos	80.700	17.213	63.487	368,83%
Total Gastos	4.352.005	4.928.790	-576.784	-11,70%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

La siguiente tabla presenta la participación de cada uno de los gastos sobre el total de gastos del Departamento por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024:

Tabla 30. Participación de los gastos (En millones de pesos colombianos)

GASTOS	OCTUBRE 2024	PARTICIPACIÓN %
Gasto público social	2.241.440	51,50%
Transferencias y subvenciones	1.148.820	26,40%
Gastos de administración y operación	354.552	8,15%
Gastos financieros	335.257	7,70%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	180.313	4,14%
Otros gastos	80.700	1,85%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	6.963	0,16%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	3.960	0,09%
TOTAL	4.352.005	100%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El total de gastos está conformado principalmente por el gasto público social, el cual representa el 51,50% del total de los gastos del periodo; seguido de las transferencias y subvenciones que equivalen al 26,40%; los gastos de administración y operación que equivalen al 8,15%; los gastos financieros equivalentes al 7,70% y los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que equivalen al 4,14% y los demás gastos de menor cuantía.



A continuación, se detallan los grupos de gastos más representativos del Departamento de Antioquia entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024:

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.

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 el saldo asciende a \$354.552, presentando una disminución del 25,34% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$120.318 generada principalmente por los rubros de gastos generales con una disminución del 37,66% por valor de \$97.280; los gastos por impuestos, contribuciones y tasas con una disminución de un 94,97% por valor de \$29.190; las contribuciones imputadas con una disminución del 43,91% por valor de \$781 y los gastos de personal diversos con una disminución del 32,95% por valor de \$1.771.

A continuación, se discriminan las cuentas que componen los gastos de administración y operación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024:

Tabla 31. Gastos de administración y operación (En millones de pesos colombianos)

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	OCTUBRE 2024	OCTUBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Generales	161.063	258.343	-97.280	-37,66%
Sueldos y salarios	105.390	98.676	6.715	6,80%
Prestaciones sociales	51.165	50.102	1.063	2,12%
Contribuciones efectivas	25.500	24.667	833	3,38%
Aportes sobre la nómina	5.284	5.191	93	1,79%
Gastos de personal diversos	3.605	5.376	-1.771	-32,95%
Impuestos, contribuciones y tasas	1.546	30.736	-29.190	-94,97%
Contribuciones imputadas	998	1.779	-781	-43,91%
TOTAL	354.552	474.870	-120.318	-25,34%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

La cuenta más representativa corresponde a los gastos generales (Vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, entre muchos otros), los cuales tienen una participación del 45,43% sobre el total de los gastos; seguidos de los gastos por concepto de sueldos y salarios con una participación del 29,72% y las prestaciones sociales que representan el 14,43% sobre el total de estos gastos. La variación del 94,47% del gasto por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, corresponde en gran medida a la reclasificación



de cuentas contables de los recursos girados a la Contraloría General de Antioquia en el ejercicio de vigilancia fiscal del Departamento.

5.2. 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.

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$180.313, con una disminución del 59,88% por valor de \$59,88 con respecto al mismo periodo de 2023. Esta disminución se genera principalmente en la provisión de litigios y demandas, la depreciación de los bienes de uso público, la provisión en servicios y tecnologías en salud y la amortización de los activos intangibles.

A continuación, se presentan los rubros que componen el gasto por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del Departamento de Antioquia entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024:

Tabla 32. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (En millones de pesos colombianos)

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	OCTUBRE 2024	OCTUBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Depreciación de bienes de uso público	81.869	95.311	-13.443	-14,10%
Depreciación de bienes de uso público en servicio - concesiones	63.843	0	63.843	100,00%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	20.171	16.436	3.735	22,72%
Provisión de servicios y tecnologías en salud	6.891	14.127	-7.236	-51,22%
Provisión litigios y demandas	6.199	319.559	-313.360	-98,06%
Amortización de activos intangibles	1.220	2.807	-1.586	-56,52%
Deterioro de inventarios	121	851	-731	-85,82%
Deterioro de propiedades, planta y equipo	0	376	-376	-100,00%
TOTAL	180.313	449.467	-269.154	-59,88%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El gasto más representativo por este concepto es por depreciación de bienes de uso público, el cual equivale al 45,40%, seguido del gasto por depreciación de bienes de uso público en servicio – concesiones que equivale al 35,41% del total de estos gastos. Por su parte, el gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo representa el 11,19% del total del deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del Departamento de Antioquia.



5.3. Transferencias y subvenciones

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

Los gastos por transferencias y subvenciones entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 ascienden a \$1.148.820, presentando una disminución del 12,81% por valor de \$168.763 con respecto al mismo periodo de 2023.

En el rubro de otras transferencias se presenta una disminución del 13,79% explicada principalmente por la disminución de las transferencias para proyectos de inversión, para programas de salud y en los bienes entregados sin contraprestación. El rubro de subvenciones presenta una disminución del 6,27% generada principalmente por las subvenciones realizadas a las distintas empresas públicas.

A continuación, se presenta la composición de los gastos por transferencias y subvenciones del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024:

Tabla 33. Transferencias y subvenciones (En millones de pesos colombianos)

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	OCTUBRE 2024	OCTUBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otras transferencias	988.361	1.146.396	-158.035	-13,79%
Subvenciones	160.459	171.188	-10.729	-6,27%
TOTAL	1.148.820	1.317.583	-168.763	-12,81%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

5.4. Gasto público social

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por el Departamento de Antioquia directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento básico y 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 entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 es de \$2.241.440, el cual presenta una disminución del 2,19% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$50.280.

Los rubros y variaciones más significativas del gasto público social del Departamento se detallan a continuación:

Tabla 34. Gasto público social (En millones de pesos colombianos)

GASTO PÚBLICO SOCIAL	OCTUBRE 2024	OCTUBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Educación	1.671.544	1.405.597	265.948	18,92%
Desarrollo comunitario y bienestar Social	324.350	566.859	-242.509	-42,78%
Salud	193.786	258.070	-64.284	-24,91%
Agua Potable y saneamiento básico	42.439	42.177	262	0,62%
Medio ambiente	9.321	16.750	-7.428	-44,35%
Vivienda	0	2.268	-2.268	-100,00%
TOTAL	2.241.440	2.291.719	-50.280	-2,19%

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. Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024, este rubro es el más representativo del gasto público social, el cual equivale al 74,57% del total de este, presentando un aumento del 18,92% por valor de \$265.948 frente al mismo periodo de 2023, generado principalmente por el aumento de gastos en las asignaciones de bienes y servicios, sueldos y salarios, las contribuciones efectivas y el componente de prestaciones sociales, en el cual se realizó una reclasificación de cuentas contables de un año a otro.

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 entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 es el segundo más representativo del gasto público social equivalente al 14,47% del total de este, y presenta una disminución del 42,78% por valor de \$242.509 con respecto al mismo periodo de 2023, generada principalmente por la disminución en la construcción de obras públicas, en honorarios, atención a grupos vulnerables, desarrollo agrícola, compras, fortalecimiento empresarial, mantenimiento de vías y la asignación de bienes y servicios, entre otros.

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. Este rubro entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 presenta un saldo de \$193.786, con una disminución del 24,91% por valor de \$64.284 con respecto al mismo periodo de 2023, esta disminución se debe principalmente a disminuciones en los componentes de acciones de salud pública, las



contribuciones imputadas, el subsidio a la oferta, asignación de bienes y servicios, los gastos generales, entre otros.

5.5. Gastos financieros

Representa el valor de los gastos en los que incurre el Departamento de Antioquia que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros; así como el valor de los gastos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo en los pasivos no financieros.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos financieros entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024:

Tabla 35. Gastos financieros (En millones de pesos colombianos)

GASTOS FINANCIEROS	OCTUBRE 2024	OCTUBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo	201.419	204.841	-3.421	-1,67%
Otros gastos financieros	88.229	36.043	52.186	144,79%
Actualización financiera de provisiones	26.852	90.868	-64.016	-70,45%
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de largo plazo	12.761	11.240	1.521	13,53%
Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento interno de largo plazo	5.996	8.489	-2.492	-29,36%
TOTAL	335.257	351.481	-16.224	-4,62%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2024 presentan un saldo de \$335.257, con una disminución del 4,62% por valor de \$16.224 con respecto al mismo periodo de 2023, esta variación se debe principalmente a la actualización financiera de provisiones.

INDICADORES FINANCIEROS

a. Indicadores de liquidez

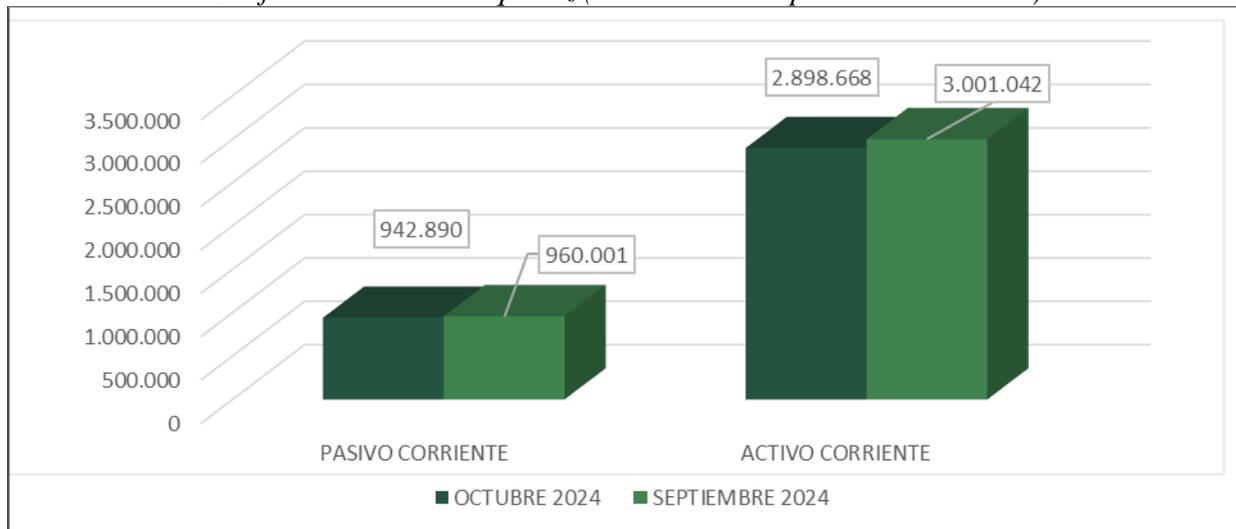
Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente): se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con las obligaciones inmediatas – corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$3,07; lo que indica que el Departamento a 31 de octubre de 2024 cuenta con recursos suficientes para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente): el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones



de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a 31 de octubre de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.955.778, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

Gráfico 1. Índice de liquidez (En millones de pesos colombianos)



Fuente: elaboración propia

b. Indicadores de solvencia

Endeudamiento total (Total pasivo/Total activo): a 31 de octubre de 2024 arrojó un indicador del 68,19% en el nivel de endeudamiento total del Departamento, lo que muestra que del total de los activos el 68,19% están soportados por los recursos de sus acreedores.

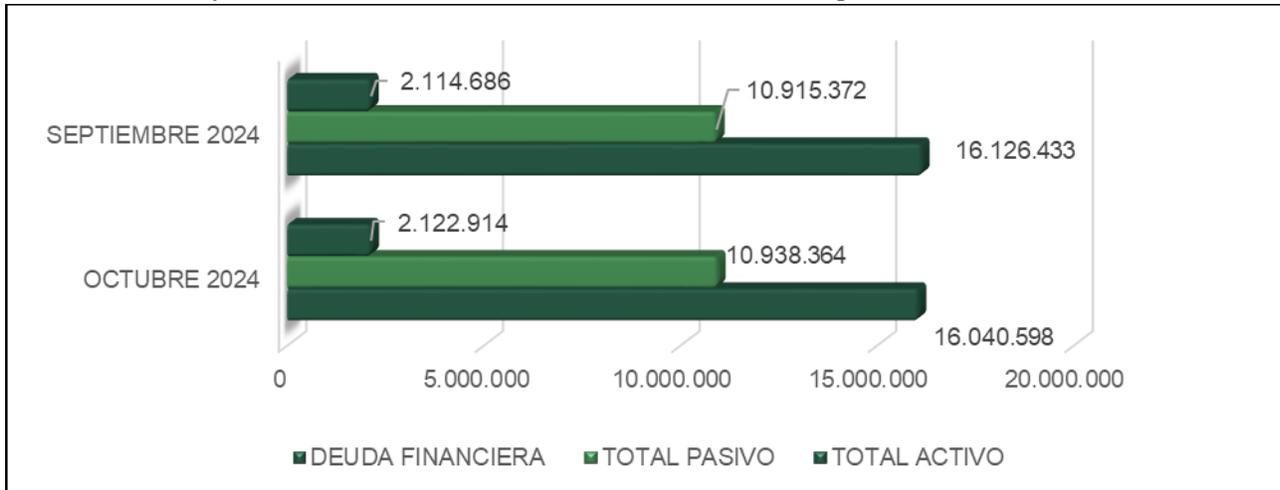
Razón de endeudamiento (Total activo/Total pasivo): a 31 de octubre de 2024 arrojó un indicador del 1,47, lo que indica que por cada \$1 que debe el Departamento, este tiene \$1,47 para cubrir estas obligaciones.

c. Indicadores de endeudamiento

Índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activo): a 31 de octubre de 2024 arrojó un indicador del 13,23%, es decir que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,23% de sus activos con acreedores financieros.



Gráfico 2. Índice de endeudamiento (En millones de pesos colombianos)



Fuente: elaboración propia

Se observa que los activos más representativos del Departamento de Antioquia son los activos no corrientes, concentrando un mayor valor de estos en los otros activos, derechos y garantías, donde destacan los recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios, principalmente por los recursos del FONPET y las administradoras de pensiones; así como los bienes de uso público e históricos y culturales, donde destaca la red vial del Departamento; al igual que las propiedades, planta y equipo.

De igual forma, se evidencia que los pasivos más representativos del Departamento son de largo plazo, resaltando la importancia de los beneficios a los empleados, principalmente por el componente de pensiones; los préstamos por pagar, en lo concerniente a la deuda pública del Departamento; las provisiones y los otros pasivos.



Tabla 36. Indicadores financieros (En millones de pesos colombianos)

INDICADORES FINANCIEROS INDIVIDUALES
A 31 de octubre del año 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Indicador	Fórmula Indicador	Octubre 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
CAPITAL DE TRABAJO: recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 1.955.778	El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de octubre de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.955.778 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	0,38		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	3,07	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 \$3,07; 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	Octubre 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	68,19%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 68,19% 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 ACTIVO / TOTAL PASIVO	1,47	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1,47 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	214%	El financiamiento con terceros equivale al 214% del Patrimonio del Departamento.	Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan.
INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA				
Indicador	Fórmula Indicador	Octubre 2024	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	13,23%	El 13,23% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,23% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICADORES DE RESULTADO				
Indicador	Fórmula Indicador	Octubre 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	15,85%	Al 31 de octubre de 2024 la rentabilidad del Patrimonio es de 15,85%, 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.

fuentes: elaboración propia

