



**GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA**  
República de Colombia

**ESTADOS FINANCIEROS  
CONSOLIDADOS  
TRIMESTRE I-2024**



<b>1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS .....</b>	<b>3</b>
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO .....	3
<b>2. PROCESO DE CONSOLIDACIÓN .....</b>	<b>6</b>
2.1. Aspectos Generales.....	7
2.1.1. Entidad Consolidadora.....	7
2.1.2. Cobertura .....	8
2.2. Proceso de Consolidación.....	10
2.3. Bases y políticas de Consolidación del Departamento de Antioquia. ....	11
2.3.1. Periodo cubierto por los estados financieros .....	11
2.3.2. Bases de medición.....	11
2.3.3. Moneda funcional y de presentación y redondeo.....	11
<b>3. ANÁLISIS GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS.....</b>	<b>12</b>
3.1. Estado de Situación Financiera Consolidado.....	13
3.1.1. Activos Consolidados.....	14
3.1.2. Pasivos Consolidados.....	17
3.1.3. Patrimonio Consolidado .....	20
3.1.4. Cuentas de Orden.....	26
3.2. Estado de Resultados Consolidado.....	30
3.2.1. Ingresos.....	31
3.2.2. Gastos .....	34
3.2.3. Costos de Ventas .....	37
<b>4. INFORMACIÓN GENERAL POR SECTORES.....</b>	<b>40</b>
4.1. Clasificación de las Entidades por Sectores .....	41
4.2. Análisis de gastos y costos por sector de inversión social .....	43
<b>5. OPERACIONES RECIPROCAS.....</b>	<b>45</b>
<b>INDICADORES FINANCIEROS.....</b>	<b>49</b>
5.1. Índice de Liquidez.....	50
5.2. Índices Deuda Financiera.....	51
5.3. Indicadores de resultados .....	51



## 1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

A 31 de marzo del año 2024 comparativo con los saldos a 31 de diciembre del año 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Nota	mar-24	dic-23
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>		<b>4.971.302</b>	<b>4.555.723</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	2.375.984	1.965.699
Inversiones de administración de liquidez	6	212.419	376.918
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	6	14.068	14.068
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	7	814.126	778.875
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	433.163	461.079
Otras cuentas por cobrar	7	173.243	157.523
Préstamos por cobrar	8	34.703	34.812
Inventarios	9	306.793	302.877
Activos intangibles	13	73.714	73.757
Activos por impuestos diferidos	32	60.180	44.365
Activos por impuestos corrientes	32		15.502
Otros activos	15 y 30	472.908	330.247
<b>Activo no corriente</b>		<b>8.400.115</b>	<b>9.230.399</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	5		
Inversiones de administración de liquidez	6	16.784	16.713
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	6	103.315	77.801
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	40.193	30.560
Otras cuentas por cobrar	7	27.325	610.520
Préstamos por cobrar	8	1.219.427	1.389.498
Inventarios	9	8	
Propiedades, planta y equipo	10	2.120.268	2.119.242
Bienes de uso público e históricos y culturales	11	3.406.490	3.401.827
Propiedades de Inversión	12	290.226	290.409
Activos intangibles	13	35.194	35.534
Activos biológicos	14	138.101	138.101
Activos por impuestos diferidos	32	3.197	18.991
Activos por impuestos corrientes	32		4.434
Otros activos	15 y 30	999.588	1.096.768
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>13.371.418</b>	<b>13.786.122</b>



## ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS TRIMESTRE I-2024

	Nota	mar-24	dic-23
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>		<b>2.335.794</b>	<b>2.706.296</b>
Operaciones de instituciones financieras	19	801.843	884.777
Préstamos por pagar	19	385.851	360.679
Cuentas por pagar	20	726.966	793.741
Beneficios a los empleados	21	188.512	54.732
Provisiones	22	69.389	59.258
Pasivos por impuestos diferidos	32	13.450	13.463
Otros pasivos	23 y 30	149.783	539.646
<b>Pasivo no Corriente</b>		<b>3.608.373</b>	<b>4.698.694</b>
Emisión y colocación de títulos de deuda	18	63.248	63.172
Préstamos por pagar	19	1.847.833	1.974.334
Cuentas por pagar	20	1.732	1.196
Beneficios a los empleados	21	2.780	727.134
Provisiones	22	545.751	562.275
Pasivos por impuestos diferidos	32	71.450	71.450
Otros pasivos	23 y 30	1.075.580	1.299.132
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>5.944.167</b>	<b>7.404.991</b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>7.427.251</b>	<b>6.381.131</b>
Patrimonio de las entidades de gobierno	26	5.364.023	4.498.540
Patrimonio de las empresas	26	1.588.830	1.453.634
Resultado consolidado del ejercicio	26	442.874	399.722
Participación no controladora	26	31.523	29.235
<b>TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO</b>		<b>13.371.418</b>	<b>13.786.122</b>
<b>Cuentas de orden Deudoras</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Activos contingentes	24	1.168.572	1.173.915
Deudoras de Control	25	1.970.684	1.939.312
Deudoras por el contrario	25	-3.139.256	-3.113.228
<b>Cuentas de orden Acreedoras</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Pasivos Contingentes	24	4.103.560	4.217.196
Acreedoras Fiscales	25	76.800	76.800
Acreedoras de Control	25	2.832.798	2.892.786
Acreedoras por contra	25	-7.013.158	-7.186.782



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO****A 31 de marzo del año 2024 comparativo con los saldos a 31 de marzo del año 2023****(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)**

	<b>Nota</b>	<b>mar-24</b>	<b>mar-23</b>
<b>INGRESOS</b>		<b>1.987.755</b>	<b>1.838.774</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>Nota 27</b>	<b>1.459.560</b>	<b>1.331.813</b>
Ingresos fiscales		751.961	707.612
Transferencias y subvenciones		707.599	624.200
<b>Ingresos con contraprestación</b>	<b>Nota 27</b>	<b>285.213</b>	<b>270.128</b>
Venta de bienes		84.941	84.735
Venta de servicios		200.272	185.393
<b>Otros ingresos</b>	<b>Nota 27</b>	<b>242.982</b>	<b>236.833</b>
Ingresos Financieros y ajustes por diferencia en cambio		159.030	160.780
Ganancias por baja de activos		1	5
Otros conceptos		83.951	76.049
<b>COSTOS</b>	<b>Nota 29</b>	<b>197.587</b>	<b>202.257</b>
Costo de ventas de bienes		39.816	48.333
Costo de ventas de servicios		157.772	153.924
<b>GASTOS</b>	<b>Nota 28</b>	<b>1.347.293</b>	<b>1.248.135</b>
De administración y operación		185.141	176.652
De ventas		14.516	13.351
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		81.467	62.493
Transferencias y subvenciones		192.949	111.519
Gasto público social		654.488	728.533
Actividades y servicios especializados		26.298	25.630
Comisiones, financieros y ajuste por diferencia en camb		127.526	117.431
Pérdidas por baja de activos		511	235
Otros gastos		64.399	12.291
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>442.874</b>	<b>388.382</b>
Resultado de no controladoras		-613	176
Resultado de controladora		443.487	388.205



# 2 **Proceso de Consolidación**



## 2.1. Aspectos Generales

La Contaduría General de la Nación es el ente regulador de la contabilidad en el sector público en Colombia por mandato constitucional. A partir del año 2013 con la expedición de los Modelos contables por convergencia a normas internacionales, se expide el Marco normativo para entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 y sus modificaciones, dicho Marco establece en el capítulo VI, normas para la preparación de los Estados Financieros y revelaciones numeral 2- Consolidación de Estados Financieros, parágrafo 2, establece lo siguiente:

*“Las entidades de gobierno del nivel nacional y del nivel territorial no están obligadas a preparar y presentar estados financieros consolidados. No obstante, si la presentación de dichos estados es útil y satisface necesidades de generación y análisis de información financiera consolidada, podrán prepararlos y presentarlos, siempre que se incluyan todas las entidades sobre las cuales se tenga control. Para tal efecto, se considerarán los elementos de control establecidos en la Norma de inversiones en controladas, con independencia de que las entidades controladas sean empresas o entidades de gobierno y de que no se reconozcan como inversiones en controladas”.*

De igual forma, en el Decreto 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017, el Departamento de Antioquia adoptó el manual de políticas contables del Departamento, el cual contempla el alcance en el numeral 1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS: “...El Departamento de Antioquia, podrá optar por preparar y presentar Estados Financieros Consolidados, incluyendo todas las entidades sobre las cuales tenga control, si la presentación de dichos estados es útil y satisface necesidades de generación y análisis de información financiera consolidada. Si opta por presentar Estados Financieros Consolidados, deberá aplicar la normatividad vigente y elaborar un procedimiento de consolidación que deberá publicar en el Sistema de Gestión de la Calidad.”

Adicionalmente en el Decreto 1887 del 25 de mayo de 2021 “por medio del cual se reglamenta el Modelo de Gerencia Pública del Departamento de Antioquia y se adoptan sus pilares e instancias” por medio del cual se determina el Modelo de Gerencia Pública

como una herramienta de Direccionamiento Estratégico para el fortalecimiento del ejercicio de control de tutela del Departamento de Antioquia sobre sus entidades descentralizadas por servicios, para la implementación de buenas prácticas de gerencia pública que, mediante la formulación de lineamientos estratégicos, posibilita la articulación entre los organismos del nivel central y las entidades descentralizadas que conforman el Conglomerado Público Gobernación de Antioquia.

Con el fin de dar cumplimiento al Modelo de Gobierno Corporativo el Departamento de Antioquia optó por preparar y presentar estados financieros consolidados, considerando que contribuyen a la rendición de cuentas, en la construcción de políticas públicas y las decisiones económicas, administrativas y sociales de la administración pública en beneficio de la comunidad y en el control de los recursos y se convierte en una herramienta de análisis de la situación financiera y de los resultados alcanzados por el Departamento en forma articulada con el sector descentralizado por servicios, en pro del desarrollo económico y social del territorio, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política y la ley.

El departamento de Antioquia, como entidad del nivel territorial, en el proceso de implementación de estados financieros consolidados debe dar aplicación a la norma expedida por la Contaduría General de la Nación para la presentación de estados financieros y revelaciones, según anexo a la Resolución N°533 de 2015 y sus modificaciones en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

### 2.1.1. Entidad Consolidadora

El Departamento de Antioquia es una entidad pública del orden territorial, con autonomía para la administración de los asuntos seccionales, la planificación y la promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio, en los términos establecidos por el artículo 298 de la Constitución Política de 1991, “Los departamentos tienen autonomía para la administración de los asuntos seccionales y la planificación y promoción del



desarrollo económico y social dentro de su territorio en los términos establecidos por la Constitución. Los departamentos ejercen funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la Nación y los Municipios y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las leyes”.

Su función social o cometido estatal es coadyuvar en el bienestar de la población antioqueña, garantizando condiciones de infraestructura y competitividad para el desarrollo económico y social, en todo el Departamento, bajo criterios de equidad, movilidad social y sostenibilidad ambiental, con el fin de contribuir al desarrollo del campo, como uno de los ejes centrales de política pública territorial tanto nacional como departamental.

El Departamento de Antioquia orienta su misión a cumplir con los “finés esenciales del estado” como mandato constitucional: servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos, en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo. El Departamento de Antioquia se comporta con toda fidelidad a este mandato.

El Departamento de Antioquia tiene como visión ser para el 2024 una región más próspera, productiva, competitiva, pujante y ambientalmente sostenible, a partir de la ejecución de proyectos visionarios y de la lucha frontal contra la desigualdad social, la inequidad, el desempleo, el analfabetismo, el pesimismo, el atraso, la miseria y el hambre. Todo ello concebido y desarrollado con base en la acción conjunta y articulada entre los actores públicos,

privados y sociales del departamento, los municipios y el nivel nacional, bajo el presupuesto básico de trabajar corresponsable y solidariamente en el desarrollo integral de nuestro departamento, aprovechando todas sus potencialidades, los recursos compartidos, las afinidades sociales, culturales, étnicas, la riqueza de la biodiversidad, la infraestructura con la que contamos y el privilegio de nuestra ubicación geográfica, orientado a encaminar el presente y nuestro futuro hacia la competitividad sistémica que Antioquia requiere para incidir efectiva y significativamente en la prosperidad de sus gentes y en el desarrollo del país, mediante un nuevo modelo educativo, la transformación real del campo y la igualdad de oportunidades con seguridad y justicia

## 2.1.2. Cobertura

El universo de entidades que hacen parte actualmente de los estados financieros consolidados, están conformado por 495 entidades, conformadas por el Departamento de Antioquia nivel central agregado con 466 fondos de servicios educativos y 29 entidades descentralizas.

Adicionalmente se consolidan las entidades reconocidas por el Departamento como inversión en controladas, asociadas o negocios conjuntos, no incluidas en la estructura administrativa del Departamento.

Para el periodo contable 2024, el universo de las entidades contables públicas consolidado se encuentra relacionado en la siguiente tabla:



Tabla 1. Entidades consolidadas

MARCO NORMATIVO APLICABLE	NATURALEZA	ENTIDAD
Entidades de Gobierno	Nivel Central	Gobernación de Antioquia y Asamblea Departamental
		Fondos de servicios Educativos
	Establecimientos Públicos	Instituto para el Desarrollo De Antioquia - IDEA
		Institución Universitaria Digital de Antioquia
		Instituto Departamental de Deportes de Antioquia (INDEPORTES ANTIOQUIA)
		Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia
		Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia
		Escuela Contra la Drogadicción Luis Carlos Galán Sarmiento
		Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid
	Tecnológico de Antioquia	
	Entidades sin ánimo de lucro Descentralizadas Indirectas.	Corporación Gilberto Echeverri Mejía
Empresas que no cotizan en el Mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del publico	Empresas Industriales y Comerciales del Estado	Empresa de Vivienda e Infraestructura De Antioquia (VIVA)
		Lotería de Medellín
		Promotora Ferrocarril de Antioquia SAS
		Sociedad de Capital Público Departamental LTDA
		Sociedad Televisión De Antioquia Limitada (TELEANTIOQUIA)
		VALOR + S.A.S.
		Empresa de Parques y Eventos de Antioquia (ACTIVA)
		Renting de Antioquia S.A.S. (RENTAN S.A.S.)
		Fábrica de Licores de Antioquia
	Empresas Sociales del Estado	Empresa Social del Estado Hospital La María
		Empresa Social del Estado Marco Fidel Suarez
		Empresa Social del Estado Hospital Carisma
		E.S.E Hospital San Rafael de Itagüí
		E.S.E Hospital Cesar Uribe Piedrahita de Caucaasia
		E.S.E Hospital Mental de Antioquia
		E.S.E. Hospital San Vicente de Paul



	Sociedad de servicios Públicos	Hidroeléctricas del Rio Arma S.A.S. E.S.P. (HIDROARMA S.A.S. E.S.P.) Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A. E.S.P (GEN+ S.A. E.S.P. O GENMAS S.A. E.S.P.)
	Sociedad de Economía Mixta	Reforestadora Integral de Antioquia S.A. (RIA S.A.)
Empresas que cotizan en el Mercado de valores y que captan o administran ahorro del publico	Sociedad de Economía Mixta	Fiduciaria Central S.A

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1. Entidades consolidadas



Fuente: Elaboración propia

## 2.2. Proceso de Consolidación

La consolidación es un proceso de revelación extracontable que, a partir de la información contable reportada por el Departamento y sus entidades controladas, en el formulario CGN2015\_001\_saldos y movimientos\_convergencia, a través del sistema CHIP, los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos se clasifica y procesa para presentar los resultados y la situación financiera como si se

tratara de una sola entidad económica. El proceso se efectúa mediante la realización de una serie de pasos secuenciales de tal forma que, a partir de la selección de información contable de las entidades que conforman el centro de consolidación, para un periodo determinado, se concilian los saldos de las operaciones recíprocas reportadas, se determinan y registran los saldos por conciliar que sean necesarios, se reconoce la participación de los terceros en el patrimonio y en los resultados del



consolidado, para determinar el saldo final de cada concepto.

### **2.3. Bases y políticas de Consolidación del Departamento de Antioquia.**

Para la consolidación de estados financieros, se atenderán los siguientes lineamientos:

El proceso de consolidación de estados financieros se llevará a cabo de manera trimestral.

Para ejecutar el proceso de consolidación se incorporará la información reportada por las entidades en el sistema CHIP, de acuerdo al marco normativo que les aplique, en los formularios y fechas señaladas por la Contaduría General de la Nación.

El proceso de consolidación contable se realizará tomando los saldos finales, corriente y no corriente reportados por las entidades contables, es decir, no incluye movimientos débito y crédito.

Se incluirá los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos de la controlada en los estados financieros consolidados y se calculará las participaciones no controladoras, desde la fecha en que obtenga el control hasta la fecha en que este cese. Una participación no controladora es la porción del patrimonio de una controlada no atribuible, directa o indirectamente, a la controladora.

#### **2.3.1. Periodo cubierto por los estados financieros**

Los estados financieros consolidados comprenden el Estado de Situación Financiera y el Estado de

Resultados para el periodo contable del 1 trimestre de 2024 comparativos de acuerdo a como lo establece la normatividad vigente.

#### **2.3.2. Bases de medición**

Los estados financieros consolidados del Departamento de Antioquia han sido preparados de acuerdo con los diferentes marcos normativos aplicables a cada entidad, los cuales guardan mucha similitud entre ellos. Los hechos se reconocen bajo el principio de devengo o causación, según el cual: “los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el hecho económico incide en los resultados del periodo”.

#### **2.3.3. Moneda funcional y de presentación y redondeo**

##### **Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros consolidados se preparan y presentan utilizando la moneda de presentación del país, “pesos colombianos (COP)”

##### **Redondeo de las cifras en los estados financieros consolidados y en las notas**

Las cifras que se presentan en los informes consolidados se expresan en millones de pesos sin decimales, tanto en el cuerpo de los estados financieros, como en las diferentes tablas y gráficos que se utilicen en las notas a los estados financieros. Las cifras expresadas en porcentaje se muestran con dos decimales.



# 3

## Análisis General de los Estados Financieros Consolidados



### 3.1. Estado de Situación Financiera Consolidado

El Estado de Situación Financiera Consolidado de la hacienda pública Departamental presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera del nivel central y sus entidades consolidables a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio como si se tratara de una sola entidad.

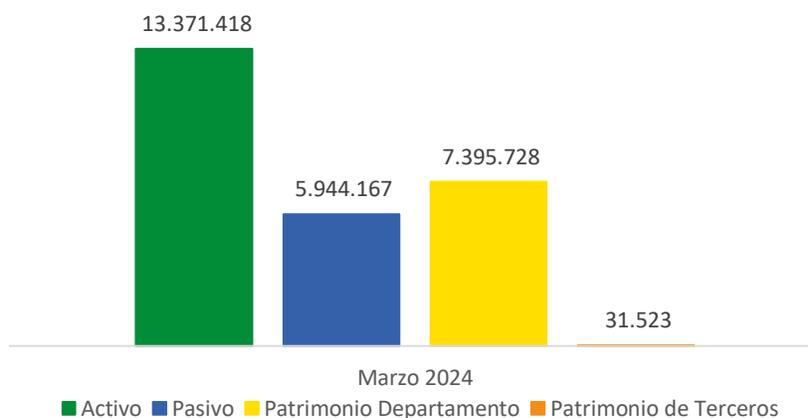
A continuación, se realiza un análisis general a partir de los saldos consolidados obtenidos en el Estado de Situación Financiera del Departamento de Antioquia, con el propósito de describir los saldos a nivel de clase, grupos y su participación en el total. A partir de allí, en el siguiente capítulo se continúa con el desarrollo de las notas específicas para cada grupo de conceptos.

Tabla 2. Estado de Situación Financiera Consolidado por liquidez

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	% VAR.
<b>Activo total</b>	<b>13.371.418</b>	<b>13.786.122</b>	<b>-414.704</b>	<b>-3,01%</b>
Corriente	4.971.302	4.555.723	415.580	9,12%
No corriente	8.400.115	9.230.399	-830.284	-9,00%
<b>Pasivo Total</b>	<b>5.944.167</b>	<b>7.404.991</b>	<b>-1.460.824</b>	<b>-19,73%</b>
Corriente	2.335.794	2.706.296	-370.503	-13,69%
No corriente	3.608.373	4.698.694	-1.090.321	-23,20%
<b>Patrimonio</b>	<b>7.427.251</b>	<b>6.381.131</b>	<b>1.046.120</b>	<b>16,39%</b>
Participación controladora	7.395.728	6.351.896	1.043.831	16,43%
Participación no controladora	31.523	29.235	2.288	7,83%
<b>Contingencias y Control</b>				
Cuentas de orden deudoras	3.139.256	3.113.228	26.029	0,84%
Cuentas de orden acreedoras	7.013.158	7.186.782	-173.624	-2,42%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP.

Gráfico 2 Estructura Estado de Situación Financiera Consolidado



Fuente: Elaboración propia



### 3.1.1. Activos Consolidados

El activo incluye los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan.

Los activos consolidados al cierre del primer trimestre de la vigencia 2024 presentan un saldo de \$20.650.501, conformado por los activos corrientes o de fácil liquidez por valor de \$5.059.016, correspondiente al 24,50% del total de los activos, mientras que los activos no corrientes tienen un saldo para el mismo periodo de \$15.591.485 correspondiente al 75,50% del total de los activos.

Los activos presentan una variación positiva del 0.85% por valor de \$175.024 con respecto a diciembre de 2023, generado principalmente por el incremento en otros activos y el efectivo y equivalentes al efectivo.

La siguiente tabla, presenta los activos consolidados distribuidos en los diferentes conceptos o grupos de cuentas que los conforman:

Tabla 3. Composición del Activo Consolidado

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Otros Activos	8.727.688	8.116.371	611.317	7,53%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.406.490	3.401.827	4.663	0,14%
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.375.984	1.965.699	410.284	20,87%
Propiedades, planta y equipo	2.120.268	2.119.242	1.026	0,05%
Cuentas por cobrar	1.488.051	2.038.557	-550.506	-27,00%
Préstamos por cobrar	1.254.129	1.424.310	-170.180	-11,95%
Inventarios	306.801	302.877	3.925	1,30%
Propiedades de Inversión	290.226	290.409	-184	-0,06%
Inversiones de administración de liquidez	229.203	393.631	-164.428	-41,77%
Activos Biológicos	138.101	138.101	0	0,00%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	117.383	91.869	25.514	27,77%
Intangibles	108.907	109.292	-384	-0,35%
Activos por impuestos	87.270	83.292	3.977	4,78%
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>20.650.501</b>	<b>20.475.477</b>	<b>175.024</b>	<b>0,85%</b>

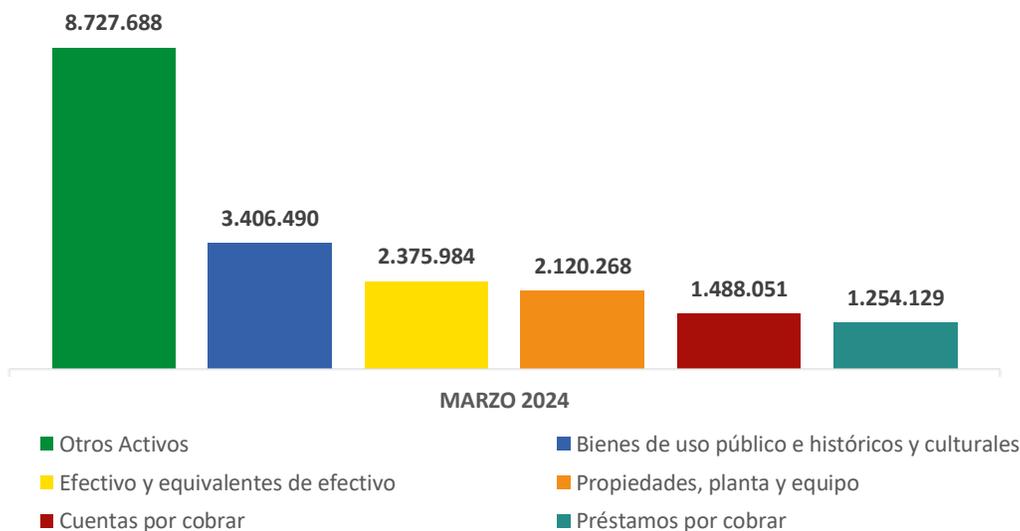
Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP.

El grupo de otros activos por valor de \$8.727.688 es el de mayor representación con el 42,26%, seguido del grupo de bienes de usos público e históricos y culturales por valor de \$3.406.490, con el 16,50%, del total. Le sigue la del efectivo y equivalentes a efectivo con el 11,51%, la propiedad planta y equipo que corresponde al 10,27%, y las cuentas por cobrar con el 7,21%. Los demás conceptos de acuerdo con catálogo general de cuentas en conjunto representan el 12,26%.



El rubro que presenta mayor variación porcentual con respecto al último trimestre del año 2023 son las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos con una variación del 27,77% por valor de \$25.514, también, el efectivo y equivalentes de efectivo cuenta con una variación del 20,87% que representa un aumento de \$410.284. Por su parte, las inversiones de administración de liquidez presentan la mayor variación negativa con respecto a diciembre de 2023 correspondiente al 41,77%, disminuyendo en la suma de \$164.428, a su vez, las cuentas por cobrar disminuyen en el 27%, por valor de \$550.506.

Gráfico 3. Composición Activos



Fuente: Elaboración propia

**Nota Aclaratoria:** la información suministrada en esta nota difiere del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera puesto que de conformidad con la Resolución 182 de 2017, emitida por la CGN expresa: “El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, calculo actuarial o estimación de las cesantías retroactivas, según sea el caso, el valor de mercado de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable. La emisión del valor neto de los beneficios a los empleados de largo plazo y posempleo en el Estado de la Situación Financiera no implica ningún efecto sobre los indicadores financieros del Departamento de Antioquia, dado que sólo se usa para la presentación de la información.”

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera Consolidado del mes marzo de 2024, se descontó del valor del plan de beneficios a empleados de largo plazo y el plan de beneficios Posempleo a los Otros Activos corrientes el valor de \$ 87.714 y del valor No Corriente \$ 7.191.370.

El Activo agregado al 31 de marzo de 2024 asciende a \$23.135.633 el efecto neto de eliminaciones reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación corresponde a \$2.485.132 como se detalla a continuación:



Tabla 4. Composición del Activo Consolidado

CONCEPTO	MARZO 2024
	Valor
Activo total Agregado	23.135.633
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-2.485.132
<b>Activo total Consolidado</b>	<b>20.650.501</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP.

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor representación en las diferentes cuentas que conforman el grupo del activo:

Tabla 5. Entidades más representativas de la cuenta activo

ENTIDADES	MARZO 2024	
	Valor	% Part.
Departamento de Antioquia	15.411.666	66,61%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	3.288.414	14,21%
Otras entidades	2.943.062	12,72%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	738.572	3,19%
Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia	383.459	1,66%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	370.459	1,60%
<b>Total Agregado</b>	<b>23.135.633</b>	<b>100%</b>

Fuente: Saldos y movimientos en convergencia CHIP

### Departamento de Antioquia

Los activos totales del Departamento de Antioquia para el mes de marzo de 2024 presentan un saldo de \$15.411.666, de los cuales \$50.579 corresponden a Fondos de Servicios Educativos. Aumentan frente al saldo del 31 de diciembre de 2023 en el 7,31% en un valor de \$1.050.041, variación explicada principalmente por el aumento del efectivo y equivalentes al efectivo, las cuentas por cobrar y los otros activos, derechos y garantías.

Los activos corrientes tienen un saldo a marzo de 2024 de \$2.936.314, correspondiente al 19,05% del total de los activos. Con respecto a diciembre de 2023 presentan un incremento del 19,37% por valor de \$476.462. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a marzo de 2024 de \$12.475.353 correspondiente al 80,95% del total de los activos. Con respecto a diciembre de 2023 presenta un incremento del 4,82% por valor de \$573.580, explicada principalmente por la variación en los otros activos, derechos y garantías.

### Instituto para el Desarrollo de Antioquia

Al cierre del 31 de marzo de 2024 los activos del Instituto para el Desarrollo de Antioquia IDEA, ascienden a la suma de \$3.288.414 los cuales disminuyen en el 3,82% respecto al saldo del 31 de diciembre de 2023.

Los préstamos por cobrar tienen el saldo más relevante dentro de los activos del instituto, con un valor de \$1.858.453 y una participación del 56,51% del total de los activos, y en el cual se concentra la principal fuente de recursos que percibe la entidad por los préstamos concedidos en las diferentes líneas de crédito que maneja el Instituto en el desarrollo de sus actividades principales. Seguido del efectivo y equivalente al efectivo con un saldo de \$762.760 y un peso dentro de los activos del 41,04%, las cuentas de ahorro y corrientes son conciliadas dentro del proceso de cierre contable del mes de causación. Los indicadores de liquidez del Instituto han estado estables,



permitiendo que el IDEA presente una adecuada capacidad de respuesta frente a sus depósitos, pues el nivel de activos líquidos permite minimizar el riesgo de exigibilidad de corto plazo. Finalmente, se encuentran las inversiones e instrumentos derivados con un saldo al 31 de marzo del 2024 de \$292.208 y una participación dentro de los activos del 8,89%.

### **Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid**

Los activos totales de Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid para el primer trimestre de 2024 presentan un saldo de \$738.572, para el periodo muestran una disminución del 5,70% con respecto al cuarto trimestre 2023, por valor de \$44.621. Del total de activos \$40.001 corresponden a activos corrientes con una participación del 5,42%, reflejando una disminución para el primer trimestre del año 2024 del 58,03%, por valor de \$55.308, mientras, que los activos no corrientes presentan un saldo de \$698.570, correspondiente al 94,58% del total de los activos, registrando un aumento del 1,5% por valor de \$10.686.

### **Empresa de Vivienda de Antioquia VIVA**

Los activos totales de la Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA para el primer trimestre de 2024 presentan un saldo de \$383.459 con una disminución del 4,24% con respecto al cuarto trimestre de 2023 por valor de \$16.997, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

A marzo 31 de 2024, los activos corrientes tienen un saldo de \$97.284 correspondiente al 25,37% del total de los activos. Con respecto al trimestre anterior presentan una disminución del 7,26% por valor de \$7.617. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo de \$286.174 correspondiente al 74,63% del total de los activos. Con respecto al último trimestre del 2023 presentan una disminución del 3,17% por valor de \$9.380.

Los inventarios se manejan en el activo no corriente, debido a que es un rubro que no tiene movimiento a corto plazo.

## **3.1.2. Pasivos Consolidados**

Representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

Los pasivos consolidados para marzo de 2024 presentan un saldo consolidado de \$13.223.250 conformado por los pasivos corrientes por valor de \$2.423.507, correspondiente al 18,33% del total de los pasivos, mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$10.799.743 correspondiente al 81,67% del total de los pasivos.

Los pasivos presentan una reducción del 6,18% por valor de \$871.096 con respecto a diciembre de 2023, generada principalmente por la disminución de los rubros de otros pasivos y préstamos por pagar.

La siguiente tabla, presenta los pasivos consolidados distribuidos en los diferentes conceptos o grupos de cuentas que los conforman:



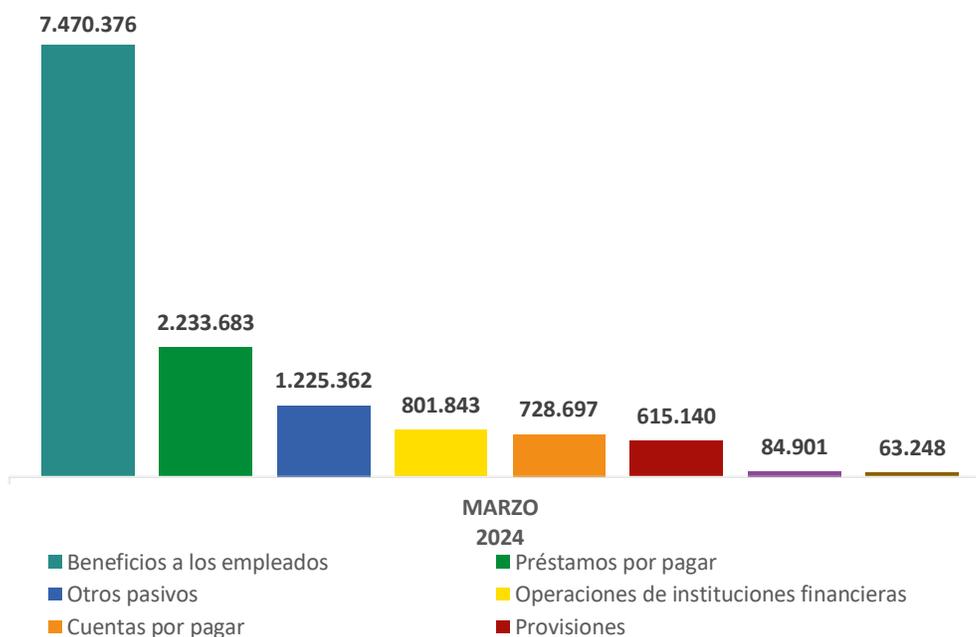
Tabla 6. Composición del Pasivo Consolidado

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Beneficios a los empleados	7.470.376	7.471.222	-846	-0,01%
Préstamos por pagar	2.233.683	2.335.013	-101.330	-4,34%
Otros pasivos	1.225.362	1.838.778	-613.416	-33,36%
Operaciones de instituciones financieras	801.843	884.777	-82.934	-9,37%
Cuentas por pagar	728.697	794.937	-66.240	-8,33%
Provisiones	615.140	621.533	-6.394	-1,03%
Pasivos diferidos	84.901	84.913	-13	-0,01%
Emisión y colocación de títulos de deuda	63.248	63.172	76	0,12%
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>13.223.250</b>	<b>14.094.346</b>	<b>-871.096</b>	<b>-6,18%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El grupo de beneficios a los empleados es el más representativo del pasivo con un valor de \$7.470.376 siendo el de mayor representatividad con el 56,49%, le siguen en su orden los préstamos por pagar con un saldo de \$2.233.683 y una participación del 16,89%, los otros pasivos, por valor de \$1.225.362 y representa el 9,27%, seguido por operaciones en instituciones financieras con un valor de \$801.843, y un peso dentro de los pasivos del 6,06%, seguido por las cuentas por pagar, con un 5,51% por valor de \$728.697, finalmente, se encuentran las cuentas correspondientes a provisiones, pasivos diferidos, emisión y colocación de títulos de deuda.

Gráfico 4. Composición pasivos



Fuente: Elaboración propia



El pasivo agregado al cierre del primer trimestre de 2024 asciende a \$15.327.539 el efecto neto de eliminaciones reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación corresponde a -\$2.104.289 como se detalla a continuación:

Tabla 7. Composición del Pasivo Consolidado

CONCEPTO	AÑO 2024
	Valor
<b>Pasivo Total Agregado</b>	<b>15.327.539</b>
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-2.104.289
<b>Pasivo Total Consolidado</b>	<b>13.223.250</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforman el grupo del pasivo:

Tabla 8. Entidades más representativas de la cuenta pasivo

ENTIDADES	MARZO 2024	
	Valor	% Part.
Departamento de Antioquia	11.008.200	71,82%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	2.481.582	16,19%
Otras entidades	1.116.815	7,29%
Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia	331.899	2,17%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	389.042	2,54%
<b>Total Agregado</b>	<b>15.327.539</b>	<b>100%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

### Departamento de Antioquia

En marzo de 2024, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$11.008.200 y presentan una disminución del 6,18% con respecto a diciembre de 2023 por valor de \$871.096. Los pasivos corrientes, a marzo de 2024, tienen un saldo de \$2.423.507 correspondiente al 18,33% del total de los pasivos y comparado diciembre de 2023, presentan una disminución del 13,26% por valor de \$370.545. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$10.799.743, que corresponde al 81,67% del total de los pasivos, con respecto a diciembre de 2023 presenta una disminución por valor de \$500.551 correspondiente al 4,43%.

### Instituto para el Desarrollo de Antioquia

El pasivo del IDEA presenta un saldo a marzo de 2023 por valor de \$ 2.481.582. Dentro de las cuentas más representativas del pasivo, se encuentran los depósitos y exigibilidades con un saldo al final del periodo de \$2.134.732. y una participación del 93,35%, los cuales corresponden a los recursos colocados por las entidades y entes públicos en el IDEA, ya sea a término o a la vista, y los recursos que tiene el Instituto bajo la modalidad de administración.

Luego se encuentran las operaciones de financiamiento con un valor de \$105.355 el cual no supera el 5%, la conforman los créditos que el IDEA tiene con FINDETER y FINAGRO, por las operaciones de redescuento con sus respectivos intereses por pagar. La deuda con Findeter está compuesta por la obligación de Bonos de agua la



cual está pactada al IPC más unos puntos adicionales que van desde el 0.5 al 5 con un plazo de 15 años. Otra deuda importante es la realizada para fortalecer a Savia Salud, la cual tiene un plazo de 6 años con una tasa igual a la DTF. Las demás obligaciones tienen un plazo que se encuentra entre 6 y 8 años con tasas de DTF más algunos puntos, según negociación. Finalmente, el porcentaje restante está representado en otros pasivos, beneficios a empleados y cuentas por pagar.

### Empresa de vivienda e infraestructura de Antioquia

Los pasivos totales de la Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA para el primer trimestre de 2024 presentan un saldo de \$331.899, con una disminución del 6,43% con respecto al último trimestre de 2023 por valor de \$22.808, conformado por los pasivos corrientes y no corrientes.

Los pasivos corrientes tienen un saldo al trimestre 1 de 2024 por valor de \$19.105, correspondiente al 5,76% del total de los pasivos. Con respecto al trimestre 4 de 2023 presentan una disminución del 20,40% por valor de \$4.897. Mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo al trimestre 1 de 2024 de \$312.794 correspondiente al 94,24% del total de los pasivos. Con respecto al trimestre 4 de 2023 presenta una disminución del 5,42% por valor de \$17.912.

### Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid

Los pasivos totales del Politécnico Jaime Isaza Cadavid para el primer trimestre de 2024 presentan un saldo de \$389.042, disminuyendo en 0,21% con respecto al cuarto trimestre del año 2023, del total de pasivos, \$63.887 son pasivos corrientes que representan el 16,42% del total de los pasivos, comparativamente al cuarto trimestre del año 2023 disminuyen en un valor de \$3.416, respecto al trimestre anterior expresan un aumento del 0,81% por un valor de \$2.616.

### 3.1.3. Patrimonio Consolidado

Representa los bienes y derechos de la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal; está conformado por los grupos de patrimonio de entidades de gobierno, patrimonio de empresas y los resultados consolidados del ejercicio. De igual forma, se presenta en forma separada la participación en el patrimonio y en los resultados, atribuibles a inversionistas no controladores y controladores.

El patrimonio consolidado a marzo de 2024 presenta un saldo positivo de \$7.427.251, representa el 35,97% del total de los activos. La estructura del patrimonio por los diferentes grupos que lo conforman se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 9. Composición del Patrimonio Consolidado

CONCEPTOS	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Patrimonio Entidades de Gobierno	5.364.023	4.498.540	865.483	19,24%
Patrimonio de Empresas	1.588.830	1.453.634	135.196	9,30%
Resultado Consolidado del ejercicio	442.874	399.722	43.152	10,80%
Participación no controladora	31.523	29.235	2.288	7,83%
<b>Total Consolidado</b>	<b>7.427.251</b>	<b>6.381.131</b>	<b>1.046.120</b>	<b>16,39%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

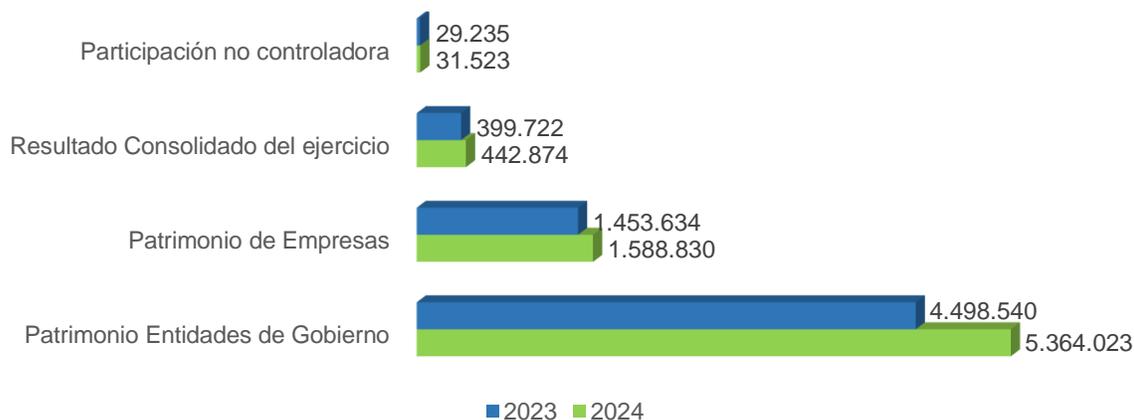
El patrimonio consolidado presenta una variación positiva de 16,39% con respecto a diciembre de 2023 generada principalmente en el incremento del patrimonio de las entidades de gobierno.



En el patrimonio consolidado el rubro con mayor representación es el patrimonio de las entidades de gobierno con a 70,50% del total del patrimonio, seguido por el patrimonio de las empresas correspondiente al 22,78%.

La participación no controladora asciende a \$31.523, corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen a otras entidades fuera del centro de consolidación, de los cuales el 49,28%, correspondiente a \$15.534 pertenece al sector privado y el 50,72% a entidades del sector público, de los cuales el 29,33% son entidades del nivel nacional y el 70,67% entidades del nivel territorial.

Gráfico 5. Composición Patrimonio



Fuente: Elaboración propia

### Patrimonio de las entidades de Gobierno

El patrimonio consolidado de las entidades de gobierno para marzo de 2024 asciende a \$5.364.023, presenta un incremento del 19,24% por valor de \$865.483 con respecto a diciembre de 2023; generada principalmente por la disminución de la pérdida de los beneficios posempleo y por el incremento del resultado de ejercicio anteriores. En el siguiente cuadro se detalla los principales conceptos de la composición de las cuentas que conforman el patrimonio de las entidades de gobierno:

Tabla 10. Composición del patrimonio entidades de gobierno

CONCEPTOS	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Capital fiscal	5.469.283	5.432.885	36.398	0,67%
Ganancia o pérdida por beneficios posempleo	-1.120.893	-1.712.069	591.177	-34,53%
Resultado de ejercicios anteriores	950.664	519.370	431.294	
Otros conceptos patrimonio de entidades de gobierno	50.813	283.392	-232.579	-82,07%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	16.948	17.066	-118	-0,69%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1.359	1.359	0	0,00%
<b>Total Agregado Entidades de Gobierno</b>	<b>5.368.175</b>	<b>4.542.002</b>	<b>826.173</b>	<b>18,19%</b>
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-4.151	-43.462	39.310	-90,45%
<b>Total Consolidado</b>	<b>5.364.023</b>	<b>4.498.540</b>	<b>865.483</b>	<b>19,24%</b>



Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

Las entidades de gobierno con mayor participación en los conceptos del patrimonio agregado se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 11. Entidades más representativas patrimonio de las entidades de gobierno

CONCEPTO/ENTIDADES	MARZO 2024	
	VALOR	% Part.
<b>Capital fiscal</b>	5.469.283	100,00%
Departamento de Antioquia	5.219.711	95,44%
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	74.753	1,37%
Tecnológico de Antioquia	65.779	1,20%
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	43.501	0,80%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	41.441	0,76%
Otras Entidades	24.099	0,44%
<b>Ganancia o pérdida por beneficios posempleo</b>	-1.120.893	<b>100%</b>
Departamento de Antioquia	-1.335.687	119%
Otras entidades	214.794	-19%
<b>Otros conceptos patrimonio de entidades de gobierno</b>	1.019.784	<b>100%</b>
<b>Total Agregado Entidades de Gobierno</b>	<b>5.368.175</b>	

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El capital de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio. El capital fiscal más representativo es del Departamento de Antioquia que representa el 95,44% del total del capital agregado de las entidades que se consolidaron.

En cuanto al rubro de ganancia o pérdida por beneficios posempleo el Departamento de Antioquia presenta un saldo negativo para el mes de marzo de 2024 por valor de \$1.335.687 generado por el reconocimiento de la actualización del cálculo actuarial y los rendimientos generados en el plan de activos posempleo.

## Patrimonio de las empresas

El patrimonio consolidado de las empresas asciende para marzo de 2024 a \$1.588.830, en el siguiente cuadro se detalla los principales conceptos de la composición de las cuentas que conforman el patrimonio de las empresas:

Tabla 12. Composición del patrimonio de las empresas

CONCEPTOS	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Capital suscrito y pagado, aportes sociales y capital fiscal	949.135	944.093	5.042	0,53%
Reservas	534.855	525.726	9.129	1,74%
Resultado de ejercicios anteriores	541.307	373.565	167.742	44,90%
Ganancia o pérdida por beneficios posempleo	-28.607	-28.607	0	0,00%
Otros conceptos patrimonio empresas	1.899	525.726	-523.827	-99,64%
<b>Total agregado patrimonio empresas</b>	<b>1.998.588</b>	<b>2.340.503</b>	<b>-341.915</b>	<b>-14,61%</b>
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-409.758	-363.092	-6.025	1,71%
<b>Total Consolidado</b>	<b>1.588.830</b>	<b>1.977.411</b>	<b>-347.940</b>	<b>-19,65%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP



El patrimonio consolidado presenta una disminución del 19,65% por valor de \$347.940 comparado con diciembre de 2023 generada principalmente por el rubro de resultado de ejercicios anteriores

Las empresas con mayor participación en los conceptos del patrimonio agregado se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 13. Entidades más representativas patrimonio de las empresas

	VALOR	% Part.
<b>Capital suscrito y pagado, aportes sociales y capital fiscal</b>	<b>949.135</b>	<b>100,00%</b>
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	240.547	25,34%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	129.348	13,63%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	98.525	10,38%
E.S.P. Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S.	96.305	10,15%
E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A.	85.309	8,99%
Reforestadora Integral de Antioquia S.A.	83.988	8,85%
Otras entidades	215.113	22,66%
<b>Reservas</b>	<b>534.855</b>	<b>100,00%</b>
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	472.622	88,36%
Sociedad Televisión de Antioquia Ltda.	28.404	5,31%
Lotería de Medellín	20.433	3,82%
Otras entidades	13.396	2,50%
<b>Otros conceptos patrimonio de empresas</b>	<b>104.840</b>	<b>100%</b>
<b>Total Agregado Empresas</b>	<b>1.588.830</b>	

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

La entidad más representativa en el rubro de capital es la Fábrica de licores de Antioquia con una representación de 25,34% por valor de \$240.547, seguido por la E.S.E Hospital la María con una representación del 13,63%, en su orden el Instituto para el Desarrollo de Antioquia con el 10,38%, así mismo las empresas E.S.P. Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S y la E.S.P Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A filiales del IDEA tienen una representación del 10,15% y 8,99%.

En cuanto al rubro de reserva la mayor representación la tiene el Instituto para el Desarrollo de Antioquia con el 88,36% seguido por Sociedad Televisión de Antioquia LTDA con el 5,31%.

## Resultado del ejercicio consolidado

El resultado consolidado para la marzo de 2024, asciende a \$442.874, presenta un incremento de \$10,80% con respecto a diciembre de 2023.

El efecto neto de las operaciones recíprocas en el resultado consolidado de a marzo 2024, fue por valor positivo de \$3.103 por ajuste realizado en el proceso de consolidación de los ingresos, gastos y costos.



ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS I TRIMESTRE 2024

Tabla 14. Composición del resultado del ejercicio consolidado

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Resultado del ejercicio agregado	439.771	396.702	43.069	10,86%
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	3.103	3.020	83	2,73%
<b>Total Resultado Consolidado</b>	<b>442.874</b>	<b>399.722</b>	<b>43.152</b>	<b>10,80%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

A continuación, se detallan las entidades que reportaron mayor utilidad y/o pérdida durante el periodo en la siguiente tabla:

Tabla 15. Entidades más representativas en el resultado del ejercicio



## ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS I TRIMESTRE 2024

CONCEPTO/ENTIDADES	MARZO 2024	
	VALOR	% Part.
<b>Utilidad o excedente del ejercicio</b>	<b>492.560</b>	
Departamento de Antioquia	413.190	83,89%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	38.554	7,83%
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	6.300	1,28%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	5.812	1,18%
Institución Universitaria Digital de Antioquia	5.331	1,08%
Lotería de Medellín	3.756	0,76%
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	2.883	0,59%
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia	2.681	0,54%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	2.118	0,43%
E.S.E. Hospital Regional San Vicente de Paul - Caldas	1.960	0,40%
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	1.925	0,39%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	1.663	0,34%
Pensiones de Antioquia - Fondo de Reserva de Invalidez	1.599	0,32%
E.S.E. Hospital San Rafael - Itagüí	1.492	0,30%
Tecnológico de Antioquia	1.027	0,21%
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	868	0,18%
Fiduciaria Central S.A.	765	0,16%
E.S.E. Centro de Rehabilitación Integral en Salud Mental de Antioquia	318	0,06%
Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia	257	0,05%
Corporación Gilberto Echeverri Mejía	60	0,01%
Sociedad de Capital Público Departamental Ltda.	4	0,00%
<b>Perdida o déficit del ejercicio</b>	<b>-52.789</b>	
E.S.P. Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S.	(76)	0,14%
E.S.E. Hospital César Uribe Piedrahíta - Cauca	(481)	0,91%
Reforestadora Integral de Antioquia S.A.	(709)	1,34%
Empresas de Parques y Eventos de Antioquia- Activa	(710)	1,34%
Escuela Contra la Drogadicción	(778)	1,47%
Promotora Ferrocarril de Antioquia S.A.S	(828)	1,57%
E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A.	(1.186)	2,25%
Sociedad Televisión de Antioquia Ltda.	(1.218)	2,31%
E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - Homo	(1.369)	2,59%
Renting de Antioquia S.A.S.	(1.614)	3,06%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	(43.820)	83,01%
<b>Total Agregado resultado ejercicio</b>	<b>439.771</b>	

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

La entidad más representativa en el resultado del ejercicio agregado para marzo de 2024, es el Departamento de Antioquia, la cual presenta una utilidad por valor de \$413.190 equivalente al 83,89% de la utilidad total, seguida en representación por Instituto Departamental de Deportes de Antioquia por valor \$38.554 con una participación del 7,83% del total de la utilidad. Así mismo el Politécnico Jaime Isaza Cadavid es el más representativo en la pérdida total por valor de \$43.820 correspondiente al 83,01%, seguida por la Empresa Renting de Antioquia por valor de \$1.614 correspondiente al 3,06% del total de la pérdida del ejercicio.

El resultado del ejercicio consolidado corresponde a una utilidad por valor de \$442.874 distribuida entre la participación de la controladora y la no controladora



Tabla 16. Distribución del resultado del ejercicio

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023
Resultado controladora	443.487	396.702
Resultado no controladora	-613	3.020
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>442.874</b>	<b>399.722</b>

Fuente. Elaboración propia

La participación no controladora en el resultado del ejercicio consolidado revela el valor que le corresponde a los inversionistas minoritarios, tanto privados como públicos que no hacen parte del consolidado, por su participación en el patrimonio de las entidades que fueron objeto de consolidación.

### 3.1.4. Cuentas de Orden

Agrupar las cuentas que reflejan los hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos, afectando la estructura financiera del Departamento de Antioquia. En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones económicas y financieras que el Departamento de Antioquia realiza con terceros que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera, ni el rendimiento y son utilizadas para el registro de información relevante para efectos de control interno de activos, control administrativo y gerencial o control de futuras situaciones financieras.

Tabla 17. Entidades más representativas de los Activos contingentes

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	% VAR.
<b>Deudoras</b>	<b>3.139.256</b>	<b>3.113.228</b>	<b>26.029</b>	<b>0,84%</b>
Deudoras fiscales y de control	1.970.684	1.939.312	31.372	1,62%
Activos contingentes	1.168.572	1.173.915	-5.343	-0,46%
<b>Acreedoras</b>	<b>7.013.158</b>	<b>7.186.782</b>	<b>-173.624</b>	<b>-2,42%</b>
Pasivos Contingentes	4.103.560	4.217.196	-113.636	-2,69%
Acreedoras de Control	2.832.798	2.892.786	-59.988	-2,07%
Acreedoras Fiscales	76.800	76.800	0	0,00%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

Las cuentas deudoras a marzo de 2024 ascienden a \$3.139.256, de las cuales las deudoras fiscales y de control representan el 62,78% y los activos contingentes el 37,22%. Las cuentas acreedoras suman \$7.013.158, siendo los pasivos contingentes la más representativa con 58,51%.

### Deudoras Fiscales de Control

A continuación, se muestran las entidades más representativas del saldo agregado:



Tabla 18. Entidades más representativas de los Activos contingentes

ENTIDADES	MARZO 2024	
	VALOR	% Part.
Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia	659.114	33,45%
Departamento de Antioquia	540.930	27,45%
Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia	462.824	23,49%
Otras entidades	229.380	11,64%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	78.436	3,98%
<b>Total Agregado</b>	<b>1.970.684</b>	<b>100%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

A continuación, se detallan las cuentas más representativas que componen la cuenta de orden deudores fiscales:

Tabla 19. Entidades más representativas de los Activos contingentes

ENTIDADES	MARZO 2024	
	VALOR	% Part.
Otras cuentas deudoras de control	661.586	33,57%
Préstamos aprobados por desembolsar	473.181	24,01%
Bienes entregados a terceros	397.277	20,16%
Bienes y derechos entregados en garantía	179.778	9,12%
Bienes entregados en custodia	156.632	7,95%
Bienes y derechos retirados	77.648	3,94%
Facturación glosada en venta de servicios de salud	17.928	0,91%
Ejecución de proyectos de inversión	1.902	0,10%
Desembolsos bienestar universitario	1.761	0,09%
Bonos, títulos y especies no colocados	1.530	0,08%
Responsabilidades en proceso	1.238	0,06%
Gastos de investigación instituciones de educación superior	223	0,01%
<b>Total Agregado</b>	<b>1.970.684</b>	<b>100%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

En los activos contingentes, la cuenta de otras cuentas deudoras de control presenta un saldo de \$661.586 a 31 de marzo de 2024, esta cuenta es la más representativa y tiene una participación del 33,57% con respecto al total agregado, seguida por la cuenta de préstamos aprobados por desembolsar por valor de \$473.181

## Activos Contingentes

Los Activos contingentes son activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará sólo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del Departamento de Antioquia. El cual, debe registrar los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición.



Tabla 20. Composición de los Activos contingentes

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Garantía Estatal en el régimen de prima media con prestación definida	931.479	943.724	- 12.245	-1,30%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	230.361	223.459	6.902	3,09%
Otros activos contingentes	6.732	6.732	-	0,00%
<b>Total Consolidado</b>	<b>1.168.572</b>	<b>1.173.915</b>	<b>- 5.343</b>	<b>-0,46%</b>

Fuente: Saldos y movimientos en convergencia CHIP

Los activos contingentes registran un valor consolidado a 31 de marzo de 2024 de \$1.168.572, con respecto a la vigencia 2023 presenta una variación negativa por valor \$5.343 correspondiente al 0,46% del cual, el rubro más representativo es la cuenta de garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida con un saldo por \$931.479 con un porcentaje de participación de 79,71%, seguido de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con un saldo de \$230.361 los cuales representan el 19,71% del total de activos contingentes.

A continuación, se muestran las entidades más representativas del saldo agregado:

Tabla 21. Entidades más representativas de los Activos contingentes

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	885.137	894.862	- 9.725	-1,09%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	88.699	88.699		0,00%
Otras Entidades	75.764	75.409	356	0,47%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	61.417	61.417	-	0,00%
Departamento de Antioquia	57.555	53.529	4.026	7,52%
<b>Total Consolidado</b>	<b>1.168.572</b>	<b>1.173.915</b>	<b>- 5.343</b>	<b>-0,46%</b>

Fuente: Saldos y movimientos en convergencia CHIP

### Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia (Fondo reserva de vejez)

El saldo de los activos contingentes a 31 de marzo de 2024 asciende a \$885.137 y representa el 75,75% del total agregado, este corresponde a la garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida para los fondos de reserva de vejez y sobrevivencia.

### Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia

A marzo 31 de 2024 los activos contingentes finalizan en \$88.699 y tienen un porcentaje de participación del 7,59% respecto al total agregado.

Está compuesto principalmente por los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, los cuales representan las demandas interpuestas por VIVA en contra de terceros y las pretensiones económicas producto de controversias o conflictos cuya solución no corresponde a la justicia ordinaria por \$79.272.

Los otros activos contingentes corresponden a reconocimiento de intereses de mora y costas por recursos pendientes de reintegrar a la empresa de proyectos de inversión no ejecutados por parte de los municipios



beneficiarios de los recursos a través de convenios de cofinanciación para proyectos de vivienda, por valor de \$6.561.

## Instituto para el Desarrollo de Antioquia IDEA

A 31 de marzo de 2024 los activos contingentes finalizan en \$61.417 y tienen un porcentaje de participación del 5,26% respecto al total agregado, la cual no presenta variación con respecto al período diciembre de 2023.

## Departamento de Antioquia

El saldo de los activos contingentes asciende a \$57.555 a 31 de marzo de 2024 y representa el 4,93% del total agregado.

En el Departamento de Antioquia, los activos contingentes agrupan los conceptos tales como litigios y demandas, en los cuales el Departamento de Antioquia actúa como demandante, las garantías contractuales y financieras y otros activos contingentes. A la fecha, el Departamento de Antioquia no presenta garantías contractuales.

Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos representan el 22,60% del total de las cuentas de orden deudoras del Departamento de Antioquia y presentan un incremento del 7,52% con respecto al período de 2023, dicha variación se debe principalmente a la indexación del período.

## Pasivos contingentes

Los Pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control del Departamento de Antioquia, este debe registrar los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando sea posible realizar una medición.

Los pasivos contingentes alcanzan un valor consolidado de \$ 4.103.560 a 31 de marzo de 2024, con respecto a 31 de diciembre de 2023 presenta una variación negativa del 2,69% por valor de \$113.636, generada principalmente Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

El rubro más representativo es los otros pasivos contingentes que representan el 39,80%, seguido por el Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones con el 23,95%, los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con una participación del 18,81% y por último los Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por Colpensiones que representan el 17,44%.

En la siguiente tabla, se presenta la composición:

Tabla 22. Composición de los Pasivos contingentes

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Otros pasivos contingentes	1.633.052	1.633.052	-	0,00%
Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	982.830	993.066	- 10.236	-1,03%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	771.894	875.294	- 103.401	-11,81%
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por colpensiones	715.784	715.784	-	0,00%
<b>Total Consolidado</b>	<b>4.103.560</b>	<b>4.217.196</b>	<b>-113.636</b>	<b>-2,69%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP



Los Otros pasivos contingentes registran la información correspondiente al pasivo de los empleados afiliados al Fondo de Pensiones de Antioquia, que es una entidad administradora de pensiones de régimen de prima media con prestación definida, que cumple las funciones misionales asignadas por la normatividad aplicable en el marco del sistema pensional colombiano. Además, de la función de administrar el régimen de prima media con prestación definida, cumple con el reconocimiento de prestaciones sociales, emisión de bonos pensionales, cobro coactivo a entidades cuota partistas, entre otras.

A continuación, se muestran las entidades más representativas del saldo agregado:

Tabla 23. Entidades más representativas de los Pasivos contingentes

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Departamento de Antioquia	2.080.344	2.249.431	- 169.087	-7,52%
Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia	1.600.921	1.610.646	- 9.725	-0,60%
Otras Entidades	344.282	10.935	333.347	3048,52%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	78.013	346.184	- 268.171	-77,46%
<b>Total Consolidado</b>	<b>4.103.560</b>	<b>4.217.196</b>	<b>- 113.636</b>	<b>-2,69%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

El saldo más representativo del rubro de pasivos contingentes corresponde al Departamento de Antioquia por valor de \$2.080.344.

### Departamento de Antioquia

El saldo de los pasivos contingentes finalizó en \$2.080.344 a 31 de marzo de 2024 con una participación del 50,70% respecto al total agregado. La cuenta de pasivos contingentes representa el 22,60% del total de las cuentas de orden acreedoras del Departamento de Antioquia a 31 de marzo de 2024, y presenta una disminución del 7,52% por valor de \$169.087 frente a diciembre de 2023.

Los pasivos contingentes por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos agrupan conceptos de litigios y demandas adelantados en contra del Departamento de Antioquia de los cuales se estima que su probabilidad de pérdida es posible, estos representan el 50,70% del total de pasivos contingentes. Los componentes de los pasivos contingente reconocido por litigios y demandas administrativos del nivel central a 31 de marzo de 2024 corresponden procesos administrativos, laborales, civiles y judiciales asociados a la Jurisdicción Constitucional.

### Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia

A 31 de marzo de 2024, el pasivo contingente registra un saldo de \$1.600.921 con una participación del 39,01% frente al total agregado, el cual corresponde al cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones de los primeros diez años por valor de \$982.830 y la otra parte que corresponde a los bonos pensionales emitidos por los fondos de reserva de pensiones por valor de \$715.784.

## 3.2. Estado de Resultados Consolidado



Representa el total de ingresos menos los gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, revelando el resultado del periodo.

A continuación, se realiza un análisis general a partir de las cifras del Estado de Resultado consolidado del Departamento de Antioquia, con el propósito de describir los saldos a nivel de clase, grupos y su participación en el total:

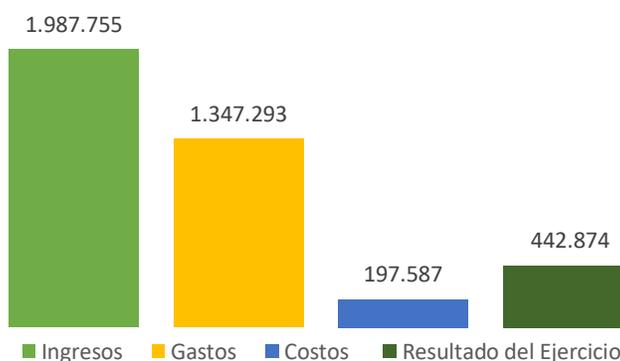
Tabla 24. Estado de Resultado Consolidado

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos sin contraprestación	1.459.560	1.331.813	127.747	9,59%
Ingresos con contraprestación	285.213	270.128	15.085	5,58%
Otros ingresos	242.982	236.833	6.149	2,60%
Costos de ventas	197.587	202.257	-4.670	-2,31%
Gastos	1.347.293	1.248.135	99.158	7,94%
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>442.874</b>	<b>388.382</b>	<b>54.492</b>	<b>14,03%</b>
Resultado no controladoras	-613	176	-789	-448,30%
Resultado controladora	443.487	38.205	481.692	1260,81%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El resultado del ejercicio consolidado de las entidades contables que conforman el Nivel Departamental, a marzo 31 de 2024, registra un saldo de \$442.874, se presenta separadamente el valor que le corresponde a la participación de no controladoras o inversionistas privados, el cual finaliza con un valor negativo de \$613 mientras que a la parte controladora o inversionistas públicos le correspondería un valor de \$443.487.

Gráfico 6. Estructura Estado de Resultado Consolidado



Fuente: Elaboración propia

### 3.2.1. Ingresos

Al cierre de marzo 2024, los ingresos consolidados ascienden a \$1.987.755, de los cuales \$1.459.560 corresponden a ingresos sin contraprestación y \$285.213 a ingresos con contraprestación. Los Ingresos Fiscales registran el mayor valor con un saldo de \$751.961 y corresponden al 37.83% del total. Le siguen en su orden las



transferencias y subvenciones por valor de \$707.599 y un porcentaje del 35.60%, y los otros ingresos por \$242.982 equivalente al 12.22%.

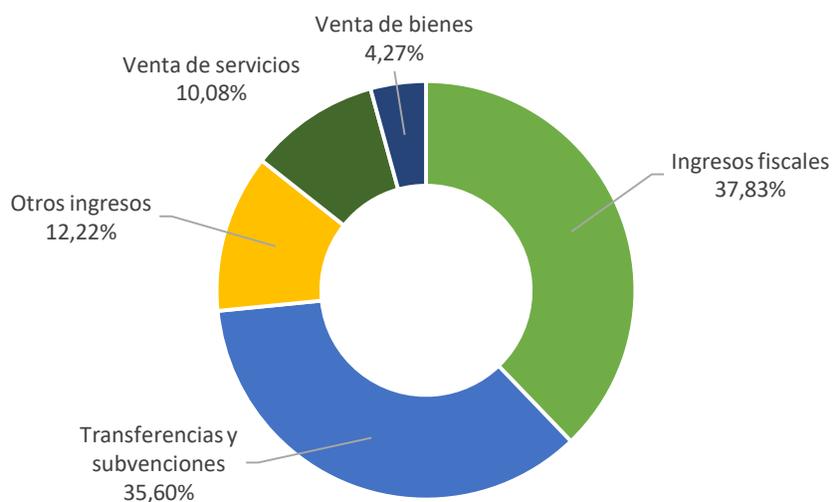
Tabla 25. Ingresos consolidados

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos fiscales	751.961	707.612	44.349	6,27%
Transferencias y subvenciones	707.599	624.200	83.399	13,36%
Otros ingresos	242.982	236.833	6.149	2,60%
Venta de servicios	200.272	185.393	14.879	8,03%
Venta de bienes	84.941	84.735	206	0,24%
<b>TOTAL</b>	<b>1.987.755</b>	<b>1.838.774</b>	<b>148.981</b>	<b>8,10%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

En el siguiente gráfico, se puede apreciar la participación de cada una de las subcuentas de ingresos:

Gráfico 7. Composición de los ingresos



Fuente: Elaboración propia.

A continuación, se detallan a nivel de agrupación, los principales conceptos de Ingresos a marzo de 2024, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta, el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación, y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados.



Tabla 26. Composición de ingresos

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Transferencias y subvenciones	769.096	723.751	45.345	6,27%
Ingresos fiscales	751.990	707.702	44.288	6,26%
<b>Subtotal ingresos sin contraprestación</b>	<b>1.521.086</b>	<b>1.431.453</b>	<b>89.633</b>	<b>6,26%</b>
Venta de servicios	204.592	199.141	5.451	2,74%
Venta de bienes	84.941	84.735	206	0,24%
<b>Subtotal ingresos con contraprestación</b>	<b>289.533</b>	<b>283.876</b>	<b>5.657</b>	<b>1,99%</b>
Financieros y diferencia en cambio	185.138	183.796	1.342	0,73%
Otros ingresos	101.766	82.242	19.524	23,74%
<b>Total agregado</b>	<b>2.097.523</b>	<b>1.981.367</b>	<b>116.156</b>	<b>5,86%</b>
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-109.768	-142.593	32.825	-23,02%
<b>Total Consolidado</b>	<b>1.987.755</b>	<b>1.838.774</b>	<b>148.981</b>	<b>8,10%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforman el grupo de ingresos:

Tabla 27. Ingresos agregados por entidad

ENTIDADES	MARZO 2024	
	Valor	% Par
Departamento de Antioquia	1.582.256	75,43%
Otras entidades	212.282	10,12%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	102.088	4,87%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	84.353	4,02%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	44.185	2,11%
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	38.058	1,81%
Lotería de Medellín	34.301	1,64%
<b>Total Agregado</b>	<b>2.097.523</b>	<b>100%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

### Departamento de Antioquia

A marzo 31 de 2024 los ingresos finalizan en \$1.582.256 y representan el 75.43% de los ingresos de las entidades consolidadas. Del total de ingresos, \$1.476.830 corresponden a ingresos sin contraprestación y \$105.426 a ingresos con contraprestación.

Los ingresos más representativos en el Departamento son:

**Transferencias y subvenciones:** corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros por concepto de recursos de otras entidades, subvenciones, condonaciones de deudas, asunción de deudas



por parte de terceros y donaciones. A marzo 31 de 2024 los ingresos por transferencias y subvenciones se ubican en \$691.064 y representan el 43.68% del total de ingresos del Departamento de Antioquia. Se componen de la siguiente manera: Sistema general de participaciones \$587.123, Otras transferencias \$54.718 y Sistema General de Regalías \$49.222

**Ingresos fiscales:** comprenden los recursos obtenidos a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como impuestos, multas, intereses, sanciones, estampillas, entre otros derivados del poder impositivo del Estado. A marzo 31 de 2024, los ingresos fiscales ascienden a \$751.834 y representan el 47.51% del total de ingresos del Departamento de Antioquia. La mayor participación de este rubro la tiene el impuesto sobre vehículos automotores con un valor de \$178.512 (23.74%), seguido del impuesto al consumo de tabaco con un saldo de \$99.385 (13.22%), el impuesto al consumo de cerveza por \$80.149 (10.66%) y la sumatoria de los demás impuestos y contribuciones con un monto de \$393.787 (52.37%)

**Otros ingresos:** incluye los ingresos diferentes a los obtenidos en el desarrollo de la actividad principal del Departamento de Antioquia, tales como: ingresos financieros, ajuste por diferencia en cambio, ganancias por baja de activos, reversión de pérdidas por deterioro de valor, y utilidades asociadas al contrato de cuentas en participación N°2020 – CCP – 14 – 0001 suscrito entre la Fábrica de Licores – EICE y el Departamento de Antioquia. Al 31 de marzo de 2024 presenta un saldo de \$17.377 y representa el 1.10% del total de los ingresos.

**Venta de bienes:** Los ingresos por venta de bienes del Departamento de Antioquia originados en transacciones con contraprestación, corresponden al valor de los ingresos causados en el desarrollo de su actividad de comercialización de bienes adquiridos en el mercado, que no han sido sometidos a ningún proceso de transformación por parte de la Entidad. A marzo 31 de 2024 ascienden a \$1.691 y representan el 0.11% de los ingresos del Departamento. La mayor participación la tiene la venta de medicamentos por \$1.524 e impresos y publicaciones con \$166.

**Prestación de servicios:** Los ingresos por prestación de servicios se ubican en \$21 para la vigencia 2024 y representan el 0.001% de los ingresos del Departamento. Comprende otros servicios de la Seccional de Salud de Antioquia.

### Instituto para el Desarrollo de Antioquia

Al cierre del primer trimestre de 2024 ascienden a \$101.088 y representan el 4.87% de los ingresos de las entidades consolidables. Los ingresos de actividades ordinarias alcanzan un valor de \$97.480, la cartera de créditos es la que tiene la mayor participación con un saldo de \$51.082, de los cuales el 92.2% corresponde a ingresos por cartera de fomento. Los ingresos no operacionales finalizan en \$4.607.

### Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia

A marzo 31 de 2024 los ingresos ascienden a \$84.353 y representan el 4.02% de los ingresos de las entidades consolidables. El total de ingresos está conformado por los ingresos netos de operación que representan 98.42% del total de los ingresos, y los ingresos no operacionales por \$1.331 representan el 1.58%, éstos últimos con una disminución del 57.28% por la reducción del monto de diferencia en cambio y rendimientos financieros.

### 3.2.2.Gastos

Los gastos consolidados a marzo de 2024 finalizan en \$1.347.293, el detalle por concepto y su participación se presentan en la tabla siguiente:



Tabla 28. Gastos consolidados

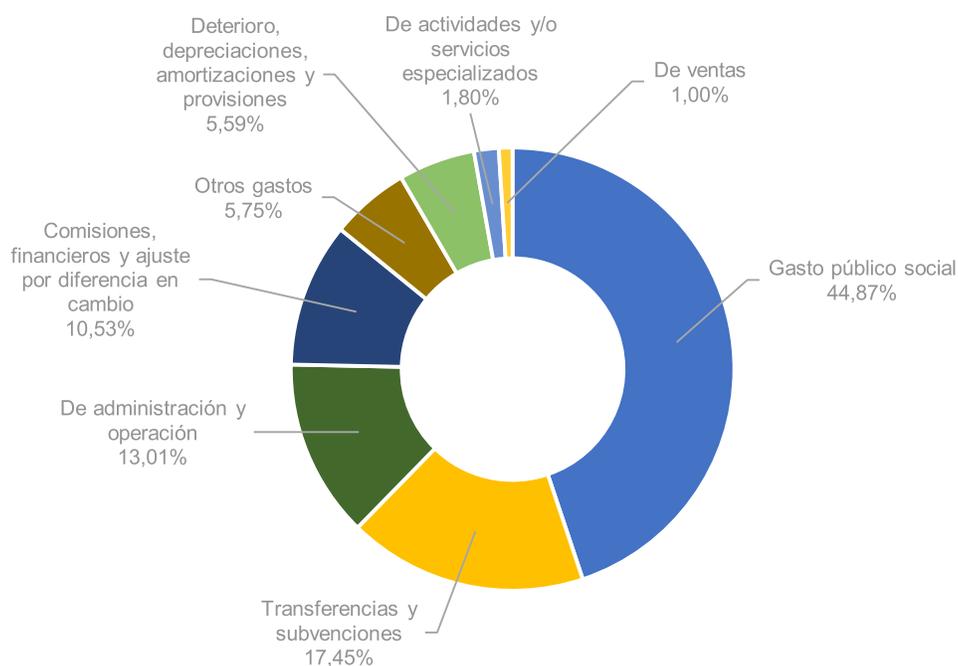
CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Gasto público social	654.488	728.533	-74.045	-10,16%
Transferencias y subvenciones	192.949	111.519	81.430	73,02%
De administración y operación	185.141	176.652	8.489	4,81%
Comisiones, financieros y ajuste por diferencia en cambio	127.526	117.431	10.095	8,60%
Otros gastos	105.724	51.507	54.217	105,26%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	81.467	62.493	18.974	30,36%
<b>TOTAL</b>	<b>1.347.293</b>	<b>1.248.135</b>	<b>99.158</b>	<b>7,94%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El gasto público social asciende a \$654.488 y representa el 44.87% del total. Le sigue en su orden, el gasto de transferencias y subvenciones con el 17.45% por valor de \$254.496 y los gastos de administración y operación por valor de \$189.796, equivalente al 13.01%. Los demás conceptos de acuerdo con el catálogo general de cuentas representan en conjunto el 24.67%.

En el siguiente gráfico, se puede apreciar la participación de cada una de las subcuentas de gastos:

Gráfico 8. Composición de los Gastos



Fuente: Elaboración propia.

La siguiente tabla muestra la composición de los gastos agregados y el monto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados.



Tabla 29. Composición de gastos

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Gasto público social	654.488	728.532	-74.044	-10,16%
Transferencias y subvenciones	254.496	210.806	43.690	20,73%
De administración y operación	189.796	185.644	4.152	2,24%
Comisiones, financieros y ajuste por diferencia en cambio	153.643	140.445	13.198	9,40%
Otros gastos	83.890	18.996	64.894	341,62%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	81.467	62.493	18.974	30,36%
De actividades y/o servicios especializados	26.298	25.630	668	2,61%
De ventas	14.527	18.430	-3.903	-21,18%
<b>Total Agregado</b>	<b>1.458.605</b>	<b>1.390.976</b>	<b>67.629</b>	<b>4,86%</b>
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-111.312	-142.841	31.529	-22,07%
<b>Total Consolidado</b>	<b>1.347.293</b>	<b>1.248.135</b>	<b>99.158</b>	<b>7,94%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforman el grupo de gastos:

Tabla 30. Gastos agregados por entidad

ENTIDADES	MARZO 2024	
	Valor	% Par
Departamento de Antioquia	1.167.648	80,05%
Otras entidades	77.573	5,32%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	63.534	4,36%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	60.339	4,14%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	44.548	3,05%
Lotería de Medellín	30.546	2,09%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	14.417	0,99%
<b>Total Agregado</b>	<b>1.458.605</b>	<b>100%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

### Departamento de Antioquia

A marzo 31 de 2024 los gastos finalizan en \$1.167.648 y representan el 80.05% de los gastos de las entidades consolidadas. La mayor participación la tiene el gasto público social con un 55.43%, seguido de las Transferencias y Subvenciones con una participación del 20.82%, los gastos financieros 9.41%, gastos de Administración y Operación con un 8.67%, gastos de deterioro, depreciaciones, Amortizaciones 4.63% y los otros gastos 1.05%

**Gasto público social:** representa los recursos destinados por el Departamento de Antioquia a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio



ambiente, recreación, y deporte, y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población. A marzo 31 de 2024, el gasto público social registra un valor de \$647.259, que comprende: educación \$532.353, Desarrollo comunitario y bienestar social \$67.725, Salud \$37.332, Agua potable y saneamiento básico \$ 8.428 y Medio ambiente \$1.422

**Transferencias y subvenciones:** Son los gastos causados por el Departamento de Antioquia por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales. Para la vigencia 2024 las transferencias y subvenciones registran un valor de \$243.047, de los cuales \$231.711 corresponden a Otras transferencias y \$11.336 a Subvenciones.

El rubro de otras transferencias está compuesto por: transferencias para proyectos de inversión \$58.767 programas de salud \$99.524, programas de educación \$71.247, otras transferencias \$1.042, gastos de funcionamiento \$994 y bienes entregados sin contraprestación \$137.

Las subvenciones representan el valor de los recursos entregados por el Departamento de Antioquia 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. A marzo 31 de 2024, las subvenciones giradas a las E.S.E.S registran un valor de \$1.000 y representan el 8.82% del total de Subvenciones, seguido de los recursos de regalías transferidos a entidades de naturaleza privada que son ejecutoras de proyectos de inversión por valor de \$1.399, los recursos para cofinanciar el sistema de transporte masivo por \$8.122 y otras subvenciones por \$640.

**Gastos de administración y operación:** gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos. Para la vigencia 2024, se ubican en \$101.180 y representan el 8,67% del total de los gastos.

### Instituto para el Desarrollo de Antioquia

Al cierre del primer trimestre del 2024 los gastos finalizan en \$63.534 y representan el 4.36% de los gastos de las entidades consolidables. La mayor representatividad la tienen los gastos generales con un monto de \$7.948, le siguen los gastos por servicios personales con \$7.094 y las provisiones y deterioros por 487.

El gasto de deterioro lo compone la probabilidad del incumplimiento de pago y exposición al riesgo del crédito de los créditos y se calcula mediante la metodología desarrollada en el Sistema de Administración de Riesgo Crediticio (SARC).

Los otros gastos ascienden a \$9.207 y se componen de: \$297 de comisiones y gastos bancarios, subvenciones, Desarrollo Comunitario por valor de \$600, provisión de deudores por valor de \$8.307 y otros gastos por valor de \$1.6

### Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid

A 31 de marzo de 2024, ascienden a \$60.339 y representan el 4.14% de los gastos de las entidades consolidables. El total de gastos está conformado por los gastos operacionales correspondientes al 19.95% por valor de \$12.035 y los gastos no operacionales que representan el 80.05% por \$48.305. Las variaciones significativas se deben a la implementación del software de SAP.

### 3.2.3.Costos de Ventas

Los costos consolidados a marzo de 2024 ascienden a \$197.587, de los cuales, los costos de ventas de servicios representan el 79.85% y los costos de ventas de bienes el 20.15%



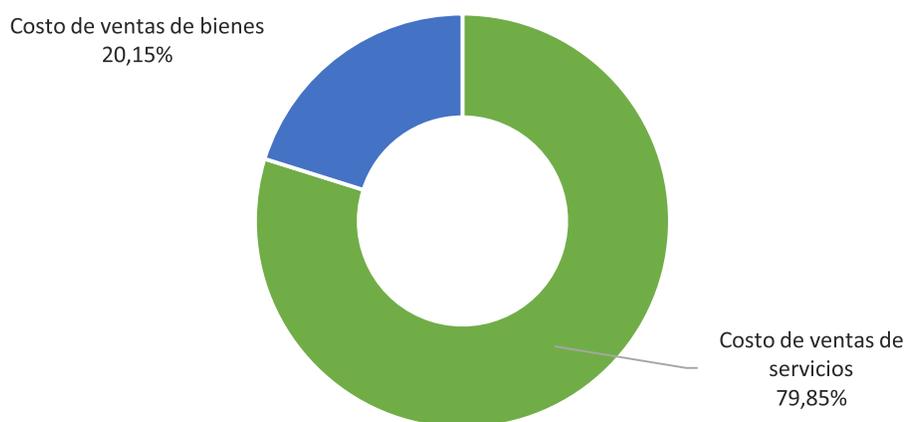
Tabla 31. Costos de ventas consolidados

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Costo de ventas de servicios	157.772	153.924	3.848	2,50%
Costo de ventas de bienes	39.816	48.333	-8.517	-17,62%
<b>TOTAL</b>	<b>197.587</b>	<b>202.257</b>	<b>- 4.670</b>	<b>-2,31%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

En el siguiente gráfico, se puede apreciar la participación de cada una de las subcuentas de costos:

Gráfico 9. Composición de los costos



Fuente: Elaboración propia

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforman el grupo de costos:

Tabla 32. Costos agregados por entidad

ENTIDADES	MARZO 2024	
	Valor	% Par
Otras entidades	47.097	23,84%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	38.235	19,35%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	38.142	19,30%
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	28.963	14,66%
E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - HOMO	15.956	8,08%
Politécnico Jaime Isaza Cadavid	14.752	7,47%
E.S.E. Hospital César Uribe Piedrahita - Caucaasia	14.442	7,31%
<b>Total Agregado</b>	<b>197.587</b>	<b>100%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP



**E.S.E. Hospital la María – Medellín**

Los costos de ventas de la E.S.E. Hospital la María – Medellín se ubican en \$38.235 al cierre de marzo 31 de 2024 y representan el 19.35% de los costos de las entidades consolidadas. La mayor participación la tienen los costos de quirófanos y salas de parto por \$8.551, seguido de los costos de hospitalización y estancia general por \$7.799, los costos de hospitalización cuidados intensivos por \$3.370 y demás costos por \$18.516

**Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia**

Al cierre del primer trimestre de 2024 ascienden a \$38.142 y representan el 19.30% de los costos de las entidades consolidadas. Corresponde al costo de la mercancía vendida de las diferentes referencias de la FLA donde se destacan con mayor volumen de ventas el aguardiente y el ron. Los principales componentes de la estructura del costo son el alcohol extra neutro, la tafia y el material de empaque.

**E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello**

A marzo 31 de 2024 los costos de la E.S.E. Hospital Marco Fidel Suarez finalizan en \$28.963 y representan el 14.66% de los costos de las entidades consolidadas. La mayor participación la tienen los costos de urgencias consulta y procedimientos por \$9.128, seguido de los costos de hospitalización y estancia general por \$9.576, los costos de quirófanos y salas de parto por \$3.053 y demás costos por \$7.206. Para la vigencia 2024 la apertura de nuevos quirófanos permitió aumentar la producción de este servicio al igual que de otros servicios conexos.



# 4. INFORMACIÓN GENERAL POR SECTORES





Tabla 33. Estados Financieros consolidados por Sectores

SECTOR	Activo	Pasivo	Patrimonio	Ingresos	Gastos	Costos
Nivel Central	13.125.157	9.049.366	3.661.058	1.475.110	1.058.959	1.418
Desarrollo Económico	3.829.167	2.627.973	1.156.820	248.668	153.380	50.915
Desarrollo Humano Integral	1.500.595	498.392	1.032.438	88.567	88.327	30.475
Seguridad Humana y Gobierno	1.076.609	563.948	507.478	144.646	26.903	112.558
Desarrollo Territorial	814.155	474.282	338.475	22.493	18.873	2.222
Desarrollo Institucional y Gobernanza	304.818	9.290	288.108	8.271	851	
<b>TOTAL</b>	<b>20.650.501</b>	<b>13.223.250</b>	<b>6.984.377</b>	<b>1.987.755</b>	<b>1.347.293</b>	<b>197.587</b>

Fuente: Elaboración propia

## Activos

Dentro de los activos, podemos observar que la mayor participación, con el 63,56% por valor de \$13.125.157 corresponde al Nivel Central el cual (integrado por la Gobernación de Antioquia y los Fondos de Servicios Educativos), seguido por el Sector de Desarrollo Económico con un 18,54% por valor de \$3.829.167 debido a la representatividad de las entidades como el IDEA y Fabrica de Licores de Antioquia, continua en su orden el Sector de Desarrollo Humano Integral con una representación del 7,27% por valor de \$1.500.595 conformado por las entidades del sector educativo, cultura y deporte y el Sector Seguridad Humana con 5,21% por valor de \$1.076.609 donde la ESE con mayor valor en los activos es E.S.E. Hospital Mental de Antioquia, conforman la mayor participación dentro del consolidado.

## Pasivos

La mayor representación del pasivo, a marzo 2024 corresponde al nivel central, con una participación del 68,44% por valor de \$9.049.366, continua en el orden Sector de Desarrollo Económico del 19,87% por valor de \$2.627.973 donde se destacan el IDEA, el sector de Seguridad Humana y Gobierno con una participación de 4,26% por valor de \$563.948 donde la E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - Homo tiene mayor participación, el sector de Desarrollo Humano Integral con una representación del 3,77% por valor de \$498.392 donde el Politécnico Jaime Isaza Cadavid tiene mayor participación en esta cuenta y el Sector de Desarrollo Territorial con el 3,59% por valor \$474.282 donde se destacan empresas como VIVA y RIA, las anteriores conforman la mayor representación del total consolidado.

## Patrimonio

La mayor participación corresponde al Nivel Central con un porcentaje de 52,42% por valor de \$3.661.058 seguido por el sector de Desarrollo Económico con un 16,56% por valor de \$1.156.820 donde destaca el patrimonio del IDEA, continua en su orden el Sector de Desarrollo Humano Integral con una representación del 14,78% por valor de \$1.032.438 donde el patrimonio del Politécnico Jaime Isaza Cadavid cuenta con mayor representación, el Sector Seguridad Humana con 7,27% por valor de \$507.478 en la cual la E.S.E. Hospital Mental de Antioquia tiene mayor representación en esta cuenta.



## Ingresos

A 31 de marzo de 2024, la mayor participación en el ingreso es del Nivel Central con un 74,21%, por valor de \$1.475.110, seguido por el sector de Desarrollo Económico con un 12,51% por valor de \$248.668 donde la entidad que genera mayores ingresos es el IDEA y la Fábrica de Licores de Antioquia FLA, continua el sector Seguridad Humana con 7,28% por valor de \$144.646 donde la ESE Hospital la María es la que genero mayores ingresos en el periodo y el Sector de Desarrollo Humano Integral con una representación del 4,46% por valor de \$88.567 donde se destaca el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, conforman la mayor participación dentro del consolidado

## Gastos

La mayor participación corresponde al Nivel Central con un porcentaje de 78,60% por valor de \$1.058.959, seguido por el Sector de Desarrollo Económico con un 11,38% por valor de \$ 153.380 donde destaca Instituto para el Desarrollo de Antioquia con mayor participación del sector, continua en su orden el sector de Desarrollo Humano Integral con una representación del 6,56% por valor de \$88.327 donde el Instituto Departamental de Deportes de Antioquia cuanta con mayor representación, el sector de Seguridad Humana con 2,00% por valor de \$26.903 en la cual la E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez tiene mayor representación en esta cuenta.

## Costos

La mayor representación de la cuenta a marzo 31 de 2024 es el sector Seguridad Humana con 56,97% por valor de \$ 112.558 en la cual la ESE Hospital la María tiene mayor representación en esta cuenta, seguido por el sector de Desarrollo Económico con un 25,77% por valor de \$50.915 donde destaca Fábrica de Licores de Antioquia FLA con mayor participación y el sector de Desarrollo Humano Integral con una representación del 15,42% por valor de \$30.475 donde el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid cuenta con mayor participación.

## 4.2. Análisis de gastos y costos por sector de inversión social

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los recursos consolidados que fueron destinados a la solución de las necesidades básicas insatisfechas y al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del Departamento de Antioquia, según las cifras reveladas en las cuentas de costo y gastos por las entidades consolidables y el nivel central del Departamento directamente relacionada con cada sector. El valor de la inversión social ascendió a \$1.073.942 que corresponde al 69,52% del total de los gastos y costos consolidados por valor de \$1.544.881.

A marzo 2024 se invirtieron \$ 641.479 en el sector educación, es decir, el 59,73% del total de los recursos destinados a gasto de inversión, así mismo se invirtieron \$175.240 en el sector salud que corresponde al 16,32%.

El sector otro está conformado por los gastos en que incurren entidades como la FLA, RIA, ACTIVA, lotería de Medellín, entre otras.

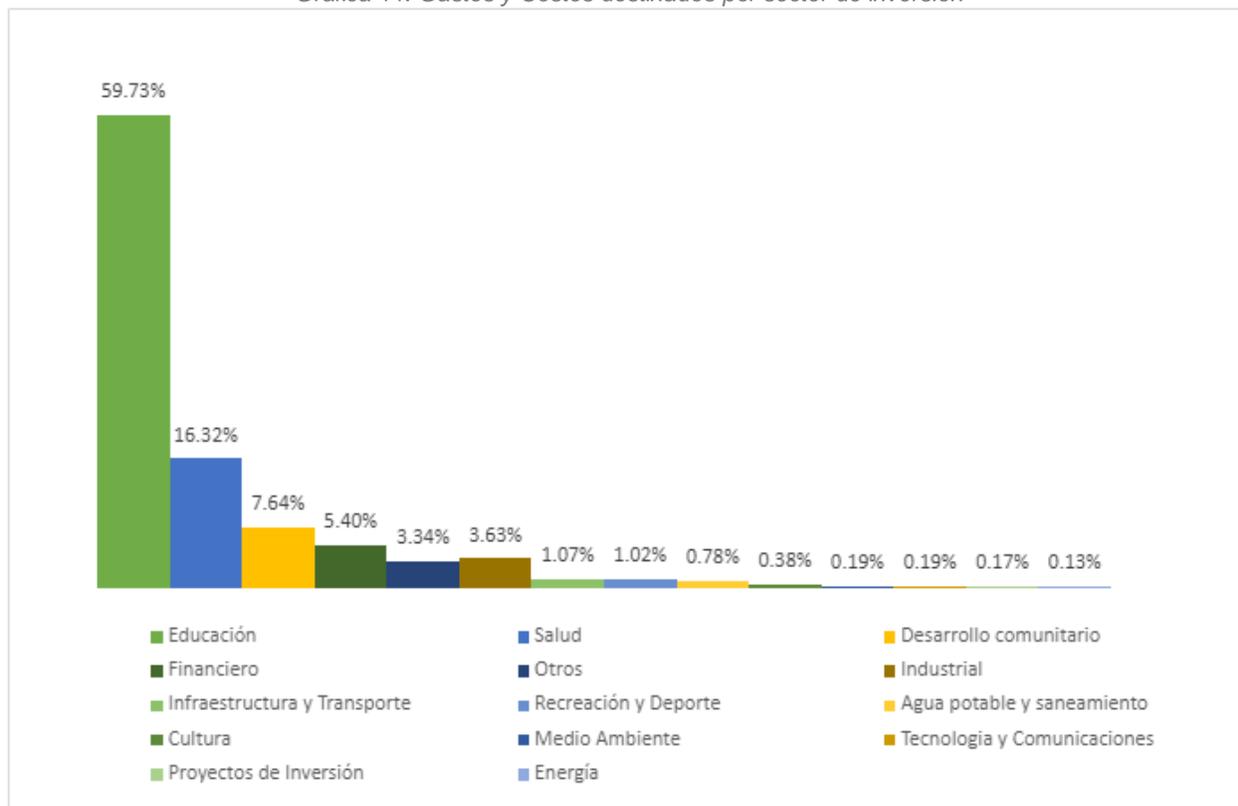


Tabla 34. Gastos y Costos destinados por sector de inversión

SECTOR	MARZO 2024	
	Valor	% Part.
Educación	641,479	59.73%
Salud	175,240	16.32%
Desarrollo comunitario	82,027	7.64%
Financiero	58,033	5.40%
Otros	35,835	3.34%
Industrial	38,963	3.63%
Infraestructura y Transporte	11,526	1.07%
Recreación y Deporte	11,005	1.02%
Agua potable y saneamiento	8,428	0.78%
Cultura	4,092	0.38%
Medio Ambiente	2,033	0.19%
Tecnología y Comunicaciones	2,040	0.19%
Proyectos de Inversión	1,837	0.17%
Energía	1,407	0.13%
<b>TOTAL</b>	<b>1,073,942</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Grafica 11. Gastos y Costos destinados por sector de inversión



Fuente: Elaboración propia



# 5 Operaciones recíprocas



Esta nota se prepara con el fin de: a) revelar el volumen y materialidad de las transacciones que se realizan entre entidades públicas del mismo nivel, bien sea reportadas por ellas o calculadas por el mismo proceso; b) presentar la representatividad de estos saldos de operaciones recíprocas frente a los saldos agregados u consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos;

La eliminación de las Operaciones Recíprocas se constituye en la fase más importante del proceso de consolidación. Consiste en depurar o deducir, a partir de la información reportada por las entidades contables públicas en el formulario CGN2015\_002\_Operaciones\_Recíprocas\_Convergencia a la CGN, o generadas en el proceso, las transacciones, hechos y operaciones económicas y financieras que se presentan entre las entidades públicas que se consolidan en el período correspondiente y que afectaron activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos recíprocamente. La intención de esta depuración o deducción es el de presentar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los Estados Financieros Consolidados.

El propósito de eliminar las Operaciones Recíprocas es evitar que se presente doble acumulación de información contable en el proceso de consolidación, cuya finalidad es presentar y revelar únicamente los derechos y obligaciones originados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al respectivo centro de consolidación y a terceros, los ingresos, gastos y costos realizados con terceros.

Para el proceso de eliminación de operaciones recíprocas entre las entidades partícipes de la consolidación, se cuenta con una matriz denominada “reglas de eliminación”, a través de la cual se asocian las cuentas de naturaleza débito y crédito que se consideran recíprocas. El proceso busca esta asociación para cada entidad reportante y realiza la eliminación del saldo reportado en las respectivas cuentas incorporadas en la matriz o regla de eliminación. Si los saldos no son coincidentes, el proceso realiza el ajuste ubicando la diferencia en un concepto de consolidación denominado “saldo por conciliar”, para conservar la estructura balanceada de la información individual.

Los saldos o diferencias de operaciones recíprocas se generan por cuanto la eliminación se ejecuta a partir del monto mayor reportado, lo cual garantiza conocer las entidades involucradas y un seguimiento a la respectiva transacción. Por ello, las diferencias reveladas en las cifras consolidadas no deben considerarse “errores del proceso de consolidación”, sino ajustes que le dan consistencia al consolidado, por cuanto los resultados globales del valor del patrimonio y del resultado del ejercicio del periodo no se altera por la existencia o no de estas diferencias.

La información sobre las reglas de eliminación y las cuentas recíprocas, se publican periódicamente en la página web de la CGN, con la actualización que sea necesaria, producto de su revisión permanente, lo cual sirve de medio de consulta y busca consistencia en los registros contables recíprocos de las entidades.

El proceso de consolidación realiza la confrontación de las operaciones recíprocas de las entidades que pertenecen al centro de consolidación, teniendo en cuenta la estructura de las reglas de eliminación y deduce o elimina los respectivos saldos reportados o generados, pero se presentan casos en los cuales no hay correspondencia entre las cifras comparadas, generándose entonces diferencias que se denominan “Saldos de operaciones recíprocas”,

Los saldos de operaciones recíprocas, de acuerdo con su origen, se clasifican en cinco categorías con el fin de identificar las causas de estos y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

- Por inconsistencias en reporte y registros contables.
- Por criterio contable y normatividad vigente.
- Por el momento del devengo o causación
- Diferencia eliminada vía proceso de consolidación



- Por el método de medición en inversiones

### Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

En la siguiente tabla se detalla las transacciones de operaciones recíprocas y la participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados financieros.

Tabla 35. Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

CONCEPTO	mar-24			
	Saldo agregado	Operaciones recíprocas	Total Consolidado	% Part en agregado
<b>Activo total</b>	<b>23.135.633</b>	<b>2.485.132</b>	<b>20.650.501</b>	<b>10,74%</b>
Corriente	6.036.879	977.863	5.059.016	16,20%
No corriente	17.098.754	1.507.268	15.591.485	8,82%
<b>Pasivo Total</b>	<b>15.327.539</b>	<b>2.104.289</b>	<b>13.223.250</b>	<b>13,73%</b>
Corriente	3.345.900	922.393	2.423.507	27,57%
No corriente	11.981.639	1.181.896	10.799.743	9,86%
<b>Patrimonio</b>	<b>7.366.763</b>	<b>382.386</b>	<b>6.984.377</b>	<b>5,19%</b>
<b>Ingresos</b>	<b>2.097.523</b>	<b>109.768</b>	<b>1.987.755</b>	<b>5,23%</b>
<b>Gastos</b>	<b>1.458.605</b>	<b>111.311</b>	<b>1.347.293</b>	<b>7,63%</b>
<b>Costos</b>	<b>197.587</b>	<b>0</b>	<b>197.587</b>	<b>0,00%</b>

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El volumen de operaciones recíprocas relacionadas con cuentas del activo total en marzo de 2024 fue de \$2.485.132 que, frente al valor del activo agregado de \$23.135.633 representa un 10,74%. Por su parte, en el pasivo las operaciones recíprocas representan el 13,73%, en los ingresos el 5,23% y los gastos 7,63%. El patrimonio recoge los efectos presentados entre el activo y el pasivo por valor de \$382.386. Así mismo, se compensa el valor de las operaciones recíprocas entre los ingresos y los costos y gastos correspondiente principalmente a la dinámica de las transferencias y las operaciones interinstitucionales en el nivel departamental.

### Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en las cifras consolidadas

Se presenta la participación de los saldos de operaciones recíprocas en los valores consolidados del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos, con el fin de establecer el peso porcentual de estos y su materialidad en el estado de situación financiera y en los resultados presentados, lo cual se revela en la siguiente tabla.



Tabla 36. Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

CONCEPTO	MARZO 2024		DICIEMBRE 2023	
	Saldo consolidado	% Part en agregado	Total Consolidado	% Part en agregado
<b>Activo total</b>	<b>20.650.501</b>	<b>100,00%</b>	<b>20.475.477</b>	<b>100,00%</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	-2.485.132	-12,03%	-133.419	-0,65%
<b>Pasivo Total</b>	<b>13.223.250</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.094.346</b>	<b>100,00%</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	-2.104.289	-15,91%	-49.608	-0,35%
<b>Patrimonio</b>	<b>5.127.191</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.381.131</b>	<b>100,00%</b>
Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (db)	-10.169	-0,20%	-36.398	-0,57%
<b>Ingresos</b>	<b>6.898.547</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.781.823</b>	<b>100,00%</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	-187.789	-2,72%	-41.178	-0,47%
<b>Gastos</b>	<b>5.554.715</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.382.101</b>	<b>100,00%</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	-26.614	-0,48%	-33.762	-0,40%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

La tabla anterior muestra el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas frente a los valores consolidados para marzo de 2024, comparativo diciembre de 2023, situación que se resume así: los saldos de operaciones recíprocas en los activos, frente al saldo consolidado representan el 12,03%; en los pasivos representan el 15,91% y el 0,20% en el patrimonio. Asimismo, los saldos de operaciones recíprocas en los ingresos consolidados representan el 2,72% y en los gastos y costos el 0,48%. Estos porcentajes muestran disminuciones en el peso porcentual del patrimonio y un incremento en los activos, pasivos, gastos e ingresos en comparación con el periodo anterior. En las cuentas de pasivos es donde se evidencia mayores saldos de operaciones recíprocas por conciliar, por lo tanto, se hace necesario realizar una mayor gestión con las entidades para la conciliación de saldos recíprocos.



# 6. INDICADORES FINANCIEROS



## 6.1. Índice de Liquidez

Tabla 37. Indicadores de liquidez

Indicadores de Liquidez			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	MARZO 2024	EXPLICACIÓN
<b>CAPITAL DE TRABAJO:</b> Recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	2.635.509	El Ente Departamental cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 30 de marzo de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.423.507 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.
<b>MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO:</b> Parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	1,33	Según el margen de capital de trabajo, el 1,33% de los ingresos del consolidado departamental son usados como capital de trabajo
<b>INDICE DE LIQUIDEZ:</b> Proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	2,09	El índice de liquidez es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,09; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Fuente: Elaboración propia

**El índice de liquidez:** consolidado es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo, cuenta con \$2,09 a 31 de marzo de 2024, lo que indica que a esta fecha se cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, lo cual muestra que se cuenta con casi dos veces el activo corriente para cubrir su pasivo corriente.

**Capital de Trabajo:** Se cuenta con capital de trabajo para cubrir las obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones, siendo mayor los activos corrientes que los pasivos corrientes al primer trimestre de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.423.507 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal. Según el margen de capital de trabajo, el 1.33% de los ingresos son usados como capital de trabajo. Se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el consolidado de las entidades cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de que el activo sea convertible en efectivo.



## 6.2. Índices Deuda Financiera

Tabla 38. Indicadores de deuda financiera

Indicadores de Deuda Financiera			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	MARZO 2024	EXPLICACIÓN VARIACIÓN
<b>ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:</b> Parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	15,01%	El 15,01% del total de activos respaldan el endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 15,01% de los activos con acreedores financieros.
<b>RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES:</b>	UTILIDAD OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	5,37	El margen de cobertura de intereses fue de 5,37, lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.

Fuente: Elaboración propia

**El Endeudamiento total:** Es de bajo riesgo toda vez que el total de activos a 31 de marzo de 2024 es de un 15,01%.

**La cobertura de intereses de las deudas financieras:** A 31 de marzo de 2024, el margen de cobertura de intereses fue de 5,37, lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.

## 6.3. Indicadores de resultados

Tabla 39. Indicadores de deuda financiera

Indicadores de resultados			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	mar-24	EXPLICACIÓN VARIACIÓN
<b>MARGEN EBITDA:</b> Parte de los ingresos que se convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operaciones y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA/Ingresos operacionales	26,38%	El margen EBITDA se ubicó en 26,38%, lo que indica que el consolidado del Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de la actividad económica, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda.
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:</b> Rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	UTILIDAD NETA/PATRIMONIO	5,96%	A 30 de marzo de 2024 la rentabilidad del Patrimonio es positiva en 5,96%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.
<b>MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS</b>	UTILIDAD NETA/VENTAS NETAS	22,28%	Este margen nos indica que el superávit neto generado corresponde al 22,28% del total de ingresos.

Fuente: Elaboración propia



**El margen de EBITDA:** fue positivo para el período a 31 de marzo de 2024, tomando como base el total de ingresos versus el total de gastos. El margen se ubicó en 26,38%, lo que indica que se obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal y los otros ingresos que generan flujos de efectivo, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda. Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirán en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%.

**El Margen de Utilidad en Ventas:** este margen nos indica que el superávit neto generado corresponde al 22,28% del total de ingresos consolidados.

