




GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
NIT 890.900.286-0


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AGREGADO
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)

ACTIVO	Marzo 2024	Diciembre 2023	PASIVO	Marzo 2024	Diciembre 2023
Activo corriente			Pasivo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.697.424	1.254.076	Préstamos por pagar	334.306	313.815
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	794.797	790.214	Cuentas por pagar	350.815	270.206
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	169.605	160.364	Beneficios a los empleados	137.549	69.954
Préstamos por cobrar	13.550	13.393	Otros pasivos	60.789	16.780
Inventarios	11.384	12.865			
Otros activos, derechos y garantías	249.554	228.939			
Total activo corriente	2.936.314	2.459.852	Total pasivo corriente	883.458	670.756
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Inversiones de administración de liquidez	14.864	14.842	Emisión y colocación de títulos de deuda	63.248	63.172
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	150.991	152.653	Préstamos por pagar	1.868.506	1.982.455
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	32	33	Beneficios a los empleados	45.641	703.305
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	22	22	Provisiones	473.472	483.798
Préstamos por cobrar	107.701	111.441	Otros pasivos	1.036.092	1.004.743
Propiedades, planta y equipo	927.112	932.862			
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.360.334	3.355.712			
Activos intangibles	8.810	9.178	Total pasivo no corriente	3.486.958	4.237.473
Otros activos, derechos y garantías	1.267.702	1.276.711			
Total activo no corriente	5.837.569	5.853.454	Total pasivo	4.370.416	4.908.229
			PATRIMONIO	Marzo 2024	Diciembre 2023
			Patrimonio del Departamento	4.403.466	3.405.076
			Total patrimonio	4.403.466	3.405.076
TOTAL ACTIVO	8.773.882	8.313.305	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	8.773.882	8.313.305

Cuentas de orden deudoras			Cuentas de orden acreedoras		
Activos contingentes	57.555	53.529	Pasivos contingentes	2.080.344	2.249.431
Deudoras de control	659.114	667.080	Acreedoras de control	2.479.416	2.475.092
Deudoras por contra (cr)	716.670	720.609	Acreedoras por contra (db)	4.559.760	4.724.523







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


Eugenio Prieto Soto
Secretario de Hacienda
C.C. 71.621.122


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



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia			DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS AGREGADO Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo del año 2024 comparativo con el mismo periodo del año 2023 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)					
	Marzo 2024	Marzo 2023						
INGRESOS								
Ingresos de transacciones sin contraprestación								
Ingresos fiscales	751.834	706.213						
Transferencias y subvenciones	691.064	599.776						
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	33.932	47.674						
Ingresos de transacciones con contraprestación								
Venta de bienes	1.691	1.314						
Venta de servicios	22	444						
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1	0						
Ingresos financieros	64.416	58.702						
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	39.296	20.431						
Total ingresos	1.582.256	1.434.554						
COSTOS								
Costo de venta de bienes y de servicios	1.418	1.059						
Total costos	1.418	1.059						
GASTOS								
Gastos de administración y operación	101.180	109.671						
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	54.078	43.395						
Transferencias y subvenciones	243.047	197.012						
Gasto público social	647.259	713.676						
Pérdidas por baja en cuentas de activos	4	173						
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.544	269						
Gastos financieros	109.828	99.207						
Otros gastos	10.708	3.292						
Total gastos	1.167.648	1.166.695						
Resultado del periodo	413.190	266.800						
 Andrés Julián Rendón Cardona Gobernador de Antioquia C.C. 15.440.458			 Eugenio Prieto Soto Secretario de Hacienda C.C. 71.621.122			 Alba Libia Loaiza Henao Contadora General del Departamento C.C. 43.456.383 Tarjeta Profesional N° 100275-T Ver certificación anexa		
 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia								

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

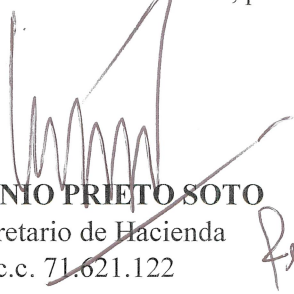

El Representante Legal, el Secretario de Hacienda y la Contadora General del Departamento de Antioquia en ejercicio de sus funciones, certifican para los Informes Financieros y Contables Agregados de marzo de 2024, que:


- a) A la fecha de corte 31 de marzo de 2024 se presentan los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia agregando la información contable de los Fondos de Servicios Educativos de la Secretaría de Educación, entidades contables públicas que deben reportar a la Contaduría General de la Nación por medio del Departamento. Lo anterior, atendiendo lo establecido en el Procedimiento Transversal para la Agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la categoría información contable pública - convergencia, a la CGN, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública - CHIP.
- b) Los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por el Departamento de Antioquia durante el período contable y los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiera SAP.
- c) La contabilidad se elaboró conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación.
- d) Se verificaron las afirmaciones contenidas en los Informes Financieros y Contables Agregados y la información presentada y revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado del periodo del Departamento de Antioquia.
- e) El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido presentado y revelado en los Informes Financieros y Contables Agregados del Departamento de Antioquia hasta la fecha de corte.
- f) Se dio cumplimiento al control interno del Departamento en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Informes Financieros y Contables libres de errores significativos.

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

La presente certificación avala los Informes Financieros y Contables Agregados de marzo de 2024, para tal efecto firman:


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



EUGENIO PRIETO SOTO
Secretario de Hacienda
c.c. 71.621.122



ALBA LIBIA LOAIZA HENAO
Contadora General del Departamento
c.c. 43.456.383
TP 100275-T





NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES AGREGADOS MARZO 2024



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

CONTENIDO

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	1
MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO	2
MATERIALIDAD EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	2
OTROS ASPECTOS	3
1. ACTIVOS	5
1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo	6
1.2. Cuentas por cobrar	6
1.3. Préstamos por cobrar	9
1.4. Inventarios	9
1.5. Propiedades, planta y equipo	9
1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales	11
1.7. Activos intangibles	12
1.8. Otros activos, derechos y garantías	13
2. PASIVOS	15
2.1. Préstamos por pagar	16
2.2. Cuentas por pagar	16
2.3. Beneficios a los empleados	18
2.4. Provisiones	20
2.5. Otros pasivos	20
3. PATRIMONIO	21
3.1. Resultado del periodo	21
3.2. Resultado de periodos anteriores	22
3.3. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	22
4. INGRESOS	22
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	23
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	26
5. GASTOS	27
5.1. Gastos de administración y operación	29
5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29
5.3. Transferencias y subvenciones	30
5.4. Gasto público social	31
5.5. Gastos financieros	32
INDICADORES FINANCIEROS	32
a. Indicadores de liquidez	32
b. Indicadores de solvencia	33
c. Indicadores de endeudamiento	33



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES AGREGADOS MARZO 2024

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia se preparan y presentan teniendo en cuenta las características cualitativas fundamentales de la información financiera de relevancia y representación fiel, entendiendo por relevancia la capacidad que tiene la información, a través de su valor predictivo, confirmatorio o ambos, de influir en las decisiones de los usuarios; y por representación fiel, la descripción del hecho económico de forma completa, neutral y libre de error significativo.

Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo, es decir, en el momento en que ocurren, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se derivan de estos, en consecuencia, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo. En el caso de las estimaciones, si las variables asociadas a las mismas se modifican producto de nueva información, el Departamento registra el cambio en las estimaciones en forma prospectiva, desde el momento en que se tenga información sobre el cambio de la estimación, de acuerdo a la Política Contable 2. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores del Manual de Políticas Contables del Departamento.

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

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



MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO

Para el Departamento de Antioquia, la moneda funcional y de presentación de los Informes Financieros y Contables es el peso colombiano (COP), expresado en millones de pesos; esto con el fin de seguir lo establecido en la Política Contable 1. Presentación de Estados Financieros del Manual de Políticas Contables del Departamento, aprobado mediante el Decreto N° 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017. Lo anterior, considerando también el Procedimiento Transversal, por el cual se regula la preparación, presentación y publicación de los Informes Financieros y Contables, incorporado por la Resolución N° 356 del 30 de diciembre de 2022 y modificado por la Resolución N° 261 del 28 de agosto de 2023, expedidas por la Contaduría General de la Nación, el cual, en su numeral 4.3 Moneda de presentación y grado de redondeo establece que “la moneda de preparación y presentación de los informes financieros y contables será el peso colombiano. Por su parte, el grado de redondeo será el que defina la entidad”.

El Departamento de Antioquia, expresará en los encabezados de los Informes Financieros y Contables la utilización de la moneda y su grado de redondeo, es decir, “en millones de pesos colombianos”.

MATERIALIDAD EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia, específico del Departamento de Antioquia, que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto de los Informes Financieros y Contables que se esté considerando. La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en la toma de decisiones de los distintos usuarios de la información.

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



OTROS ASPECTOS

Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

El Departamento de Antioquia presenta el Estado de Situación Financiera en categorías separadas entre activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos en corrientes y no corrientes.

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

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

Los demás activos se clasificarán como activos no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando el Departamento de Antioquia:

- a) Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- b) Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Informes Financieros y Contables; o
- c) No tenga derecho a aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Informes Financieros y Contables.

Los demás pasivos se clasificarán como pasivos no corrientes.

Clasificación de ingresos en transacciones sin y con contraprestación

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



Informes Financieros y Contables Agregados

El Departamento de Antioquia es una entidad agregadora de la información de los Fondos de Servicios Educativos del Departamento, la cual efectúa el proceso de agregación conforme a lo establecido en el Procedimiento Transversal de Agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría Información Contable Pública - Convergencia, a la CGN, a través del Sistema CHIP. Por consiguiente, los saldos presentados y revelados en los Informes Financieros y Contables y sus Notas, corresponden a saldos agregados, que presentan y describen de manera unificada en cada uno de los rubros la información individual del Departamento de Antioquia sumada a la información de los Fondos de Servicios Educativos del Departamento.

Para efecto de las Notas a los Informes Financieros y Contables Agregados, en la descripción que se realice sobre los saldos y variaciones de los distintos rubros que componen los Informes Financieros y Contables, se hará referencia al saldo o variación del Departamento de Antioquia como entidad responsable, sin embargo, se entenderá que esta información contempla también la información agregada de los Fondos de Servicios Educativos. En los casos en que se considere necesario por su nivel de importancia y de acuerdo a juicios profesionales realizados por el personal a cargo de la elaboración de las Notas, se podrá detallar información propia de los Fondos de Servicios Educativos haciendo referencia a estos.



1. ACTIVOS

Los activos totales del Departamento de Antioquia al 31 de marzo de 2024 presentan un saldo de \$15.411.666, con un aumento del 7,31% por valor de \$1.050.041 con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023, explicado principalmente por la variación en positivo del efectivo y equivalentes al efectivo, las cuentas por cobrar y los otros activos, derechos y garantías.

Los activos corrientes presentan un saldo al 31 de marzo de 2024 por valor de \$2.936.314, correspondiente al 19,05% del total de los activos. Con respecto al 31 de diciembre de 2023 presentan un aumento del 19,37% por valor de \$476.462. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo al 31 de marzo de 2024 de \$12.475.353 correspondiente al 80,95% del total de los activos, con un aumento del 4,82% por valor de \$573.580 respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento de Antioquia al 31 de marzo de 2024:

Tabla 1. Composición del activo

ACTIVOS	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.697.424	1.254.076	443.348	35,35%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	794.797	790.214	4.582	0,58%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	169.605	160.364	9.241	5,76%
Préstamos por cobrar	13.550	13.393	157	1,17%
Inventarios	11.384	12.865	-1.481	-11,51%
Otros activos, derechos y garantías	249.554	228.939	20.615	9,00%
Total Activo Corriente	2.936.314	2.459.852	476.462	19,37%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.864	14.842	22	0,15%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	150.991	152.653	-1.661	-1,09%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	32	33	-1	-2,60%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	22	22	0	0,00%
Préstamos por cobrar	107.701	111.441	-3.740	-3,36%
Propiedades, planta y equipo	927.112	932.862	-5.751	-0,62%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.360.334	3.355.712	4.623	0,14%
Activos intangibles	8.810	9.178	-368	-4,01%
Otros activos, derechos y garantías	7.905.486	7.325.030	580.456	7,92%
Total Activo No Corriente	12.475.353	11.901.773	573.580	4,82%
Total Activos	15.411.666	14.361.625	1.050.041	7,31%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP - Agregados los FSE

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



1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Al 31 de marzo de 2024, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.697.424, el cual equivale al 57,81% de los activos corrientes, con un aumento, frente al saldo al 31 de diciembre de 2023 del 35,35% equivalente a \$443.348; dicha variación se explica principalmente por aumentos del 33,32% de los depósitos en cuentas de ahorro del Departamento por valor de \$410.526 y del 159,54% por valor de \$32.640 de los depósitos en cuentas corrientes. Los recursos de liquidez del Departamento al 31 de marzo de 2024 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por valor de \$1.642.667.

En los depósitos en instituciones financieras existen cuentas con destinación específica correspondientes a las cuentas de ahorro de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia (SSSA), en cumplimiento con la normatividad vigente, se tienen las cuentas maestras para el manejo de los recursos para prestación de servicios educativos, salud pública, otros gastos en salud, inversión y funcionamiento, además de las otras cuentas denominadas recaudadoras que se tienen para el recaudo de impuestos y otros.

1.2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar del Departamento de Antioquia comprenden los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, originados en transacciones sin y con contraprestación. Las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otras, los impuestos y las transferencias; y las transacciones con contraprestación incluyen, entre otras, la venta de bienes y la prestación de servicios.

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

Estas cuentas en su componente corriente y no corriente representan el 6,26% del total de los activos por valor de \$964.456, de los cuales \$964.402 corresponden a activos corrientes y \$54 a activos no corrientes. A su vez presentan un incremento del 1,45% con respecto al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$13.822.

A continuación, se muestra la distribución de las cuentas por cobrar en transacciones sin y con contraprestación:



Tabla 2. Cuentas por cobrar

CUENTAS POR COBRAR	MARZO 2024			DICIEMBRE 2023			VARIACIÓN	
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VAR. \$	VAR. %
Por transacciones sin contraprestación	794.797	32	794.829	790.214	33	790.247	4.582	0,58%
Por transacciones con contraprestación	169.605	22	169.627	160.364	22	160.386	9.241	5,76%
TOTAL	964.402	54	964.456	950.578	55	950.633	13.823	1,45%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación: estas cuentas representan los derechos exigibles a favor del Departamento de Antioquia, originados a través de los ingresos de transacciones sin contraprestación, es decir, sin que se deba entregar a cambio ninguna contraprestación, o en algunos casos si se entrega alguna contraprestación el valor es menor a su valor de mercado; y están conformadas principalmente por cuentas por cobrar por concepto de impuestos, contribuciones, sanciones, tasas, transferencias, entre otras. Al 31 de marzo de 2024 presentan un saldo total de \$794.829, las cuales con respecto al 31 de diciembre de 2023 aumentaron en un 0,58% por valor de \$4.582.

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

- Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos: representan el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan. Al 31 de marzo de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$93.042, con una disminución del 13,53% por valor de \$14.558, con relación al 31 de diciembre de 2023; esta variación obedece principalmente a la disminución de las cuentas por cobrar por concepto de Sobretasa al ACPM, Estampillas e Impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos.
- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representan el valor de los derechos a favor del Departamento que se originan por conceptos tales como: las contribuciones, tasas, multas, sanciones y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros. Al 31 de marzo de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$289.759, con una disminución del 0.94% por valor de \$2.747 frente al saldo al 31 de diciembre de 2023. La variación se explica principalmente por la disminución de las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones y multas y sanciones.
- Transferencias por cobrar: representan el valor de los derechos adquiridos por el Departamento, originados en activos monetarios procedentes de transacciones sin contraprestación, que están relacionados, entre otros, con el Sistema General de Participaciones, el Sistema General de Regalías y el Sistema General de Seguridad Social en Salud. Al 31 de marzo de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$637.014 con un aumento del 3,58% por valor de \$22.035 con



relación al 31 de diciembre de 2023; esta variación obedece principalmente al aumento de las transferencias por cobrar del Sistema General de Regalías, debido a la causación de nuevos proyectos de inversión.

Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: están conformadas principalmente por las cuentas por cobrar procedentes de la venta de bienes, la prestación de servicios, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. Al 31 de marzo de 2024 presentan un saldo total de \$169.627, con un aumento del 5,76% con respecto al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$9.241.

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

- Cuotas partes de pensiones: estas cuentas corresponden a los derechos que tiene el Departamento por cobrar a otras entidades donde hayan laborado los pensionados con las que concurre para el pago de mesadas pensionales. Las cuotas partes pensionales se actualizan con los valores certificados por la Dirección de Compensación y Sistema Pensional. Al 31 de marzo de 2024 este rubro presenta una disminución del 2,50% con relación al 31 de diciembre de 2023, pasando de \$91.562 en diciembre de 2023 a \$89.275 en marzo de 2024, explicada principalmente por el recaudo realizado sobre las cuotas partes.
- Otras cuentas por cobrar: al 31 de marzo de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$84.526, con un aumento de \$15.168 equivalente al 21,87% con relación al saldo al 31 de diciembre de 2023; dicha variación se presenta principalmente por el aumento en la cuenta por cobrar por concepto de otros deudores que no tienen una clasificación específica.
- Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operaciones conjuntas: corresponde a la cuenta por cobrar por el reconocimiento de la utilidad generada en el contrato en cuentas en participación con la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia - FLA, donde al 31 de marzo de 2024 el valor asciende a \$15.454 presentando un aumento del 68,45% con relación al saldo al 31 de diciembre de 2023 por las diferencias generadas entre el reconocimiento y el recaudo realizado en los meses de enero, febrero y marzo sobre los resultados generados en el contrato de cuentas de participación con la FLA.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado al 31 de marzo de 2024 por el deterioro aplicado sobre las cuotas partes pensionales por cobrar con un saldo de \$26.733 sin variación alguna frente al saldo al 31 de diciembre de 2023.



1.3. Préstamos por cobrar

Este grupo contempla los recursos financieros que el Departamento de Antioquia destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, por medio de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Se destacan en este grupo los préstamos a empleados correspondientes al Fondo de la Vivienda y los préstamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri y FODES.

Los préstamos por cobrar representan el 0,79% del total de los activos, al 31 de marzo de 2024 el saldo es de \$121.251, de los cuales \$13.550 corresponden a la porción corriente y \$107.701 a la no corriente.

Al 31 de marzo de 2024, los préstamos por cobrar presentan una disminución del 2,87% por valor de \$3.583 con respecto al 31 de diciembre de 2023. Esta variación se explica principalmente por la disminución en las cuentas por cobrar de los préstamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri y los préstamos por cobrar del Fondo de la Vivienda.

1.4. Inventarios

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

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

Al 31 de marzo de 2024 los inventarios tienen un saldo de \$11.384, presentando una disminución del 11,51% por valor de \$1.481 comparado con el saldo al 31 de diciembre de 2023, disminución generada principalmente por la asignación de medicamentos destinados a programas especiales, donados por el Ministerio de Salud.

1.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia corresponden a los activos tangibles que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios



y para propósitos administrativos; así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos, ni distribuirlos en forma gratuita en el curso normal de la operación.

Al 31 de marzo de 2024 el saldo de las propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia asciende a \$927.112, el cual equivale al 6,02% del total de activos y al 7,43% del total de los activos no corrientes. Con relación al 31 de diciembre de 2023 este rubro presenta una disminución del 0,62% por valor de \$5.750, la cual se explica principalmente por el aumento de la depreciación acumulada con corte a marzo de 2024.

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

Tabla 3. Composición propiedades, planta y equipo

DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Terrenos	537.155	537.155	-	0,00%
Edificaciones	234.695	234.695	-	0,00%
Equipo médico y científico	94.255	94.255	-	0,00%
Maquinaria y equipo	64.678	64.678	-	0,00%
Equipos de comunicación y computación	43.777	43.663	114	0,26%
Muebles, enseres y equipo de oficina	37.991	37.991	-	0,00%
Equipos de transporte, tracción y elevación	32.464	32.464	-	0,00%
Propiedades, planta y equipo no explotados	31.194	31.194	-	0,00%
Bienes de arte y cultura	1.768	1.768	-	0,00%
Maquinaria, planta y equipo en montaje	990	990	-	0,00%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	703	703	-	0,00%
Construcciones en curso	288	288	-	0,00%
Semovientes y plantas	58	58	-	0,00%
Bienes muebles en bodega	56	45	11	24,30%
Deterioro acumulado (Cr)	- 840	- 840	-	0,00%
Dep acum propiedades, planta y equipo (Cr)	- 152.119	- 146.244	- 5.875	4,02%
TOTAL	927.112	932.862	- 5.750	-0,62%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

La depreciación acumulada presenta una variación por valor de \$5.875 correspondiente a un incremento del 4,02% con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023, esto debido al reconocimiento del cálculo por depreciación correspondiente a los meses de enero, febrero y marzo de 2024, el cual se realiza aplicando el método de depreciación lineal en función del tiempo en años que se espera usar los distintos activos de propiedades, planta y equipo en el Departamento de Antioquia.



1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales

Los bienes de uso público abarcan los activos controlados por el Departamento de Antioquia destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su uso. Además de los bienes tangibles controlados por el Departamento, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por lo tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. También incluye los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

Los principales recursos reconocidos en este rubro corresponden a la red vial (red carretera) del Departamento de Antioquia. Se incluyen las vías primarias o terciarias sobre las cuales el Departamento de Antioquia tiene control, lo que ocurre mediante acto administrativo correspondiente con la Nación o Municipio y que se ejecutan a través de la Secretaría de Infraestructura Física del Departamento.

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

Tabla 4. Componentes de la red vial

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

Fuente: Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia

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

Al 31 de marzo de 2024 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.360.334, el cual representa el 21,80% del total de los activos y el 26,94% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Dicho valor, comparado frente al saldo al 31 de diciembre de 2023, aumentó en \$4.623 que representa un 0,14% de variación. Entre los factores que incidieron en este aumento están los proyectos con la finalidad de mejorar y/o rehabilitar la red de carretera de diferentes vías del Departamento de Antioquia, entre ellas se puede nombrar toda la intervención realizada en la vía entre los municipios de Uramita y Peque.



La depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio presenta un saldo al 31 de marzo de 2024 por valor de \$1.547.285, presentando un incremento con respecto al 31 de diciembre de 2023 del 1,55% por valor de \$23.674. Mientras que la depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio – concesiones presenta un saldo al 31 de marzo de 2024 por valor de \$170.113, presentando un incremento con respecto al 31 de diciembre de 2023 del 12,69% por valor de \$19.153. Estos incrementos corresponden principalmente al reconocimiento de la depreciación de los meses de enero, febrero y marzo de 2024. La depreciación de la red vial del Departamento de Antioquia se calcula sobre su costo histórico bajo el método de línea recta.

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

Tabla 5. Vidas útiles componentes red de carreteras

COMPONENTES RED VIAL	SALDO
Terrenos	N/A
Estructura de pavimento	10-20
Estructura de drenaje	10-20
Puentes	20-50
Túneles	50-100
Estructuras de contención	10-20
Edificaciones	80-100
Componentes electromecánicos	Sin definir

Fuente: Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia

Entre otros rubros que componen este grupo se encuentran los parques recreacionales y otros activos clasificados como monumentos dentro de los bienes históricos y culturales del Departamento de Antioquia.

1.7. Activos intangibles

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

Al 31 de marzo de 2024 presentan un saldo de \$8.810, y se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una disminución del 4,01% por valor de \$368 en comparación



con el saldo al 31 de diciembre de 2023, dicha disminución obedece al reconocimiento de la amortización por los meses de enero a marzo de 2024, la cual se calcula considerando el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperado y el plazo establecido para el activo, conforme a los términos contractuales.

1.8. Otros activos, derechos y garantías

Estos representan el 52,91% del total de los activos del Departamento de Antioquia. Al 31 de marzo de 2024 presentan un saldo total de \$8.155.040, de los cuales \$249.554 corresponden a activos corrientes y \$7.905.486 corresponden a activos no corrientes. Estos presentan un incremento del 7,96% por valor de \$601.072 con respecto al 31 de diciembre de 2023. Aumento explicado principalmente por la variación en el Plan de activos para beneficios posempleo, el cual aumentó en \$592.476.

A continuación, se detallan las cuentas más representativas:

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

Presentan un saldo de \$338.441 al 31 de marzo de 2024 y en comparación al 31 de diciembre de 2023, estos recursos aumentaron en un 2,97% por valor de \$9.750.

Tabla 6. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Recursos entregados en administración	338.441	328.691	9.750	2,97%
Contratos de Mandato	81.092	85.604	-4.512	-5,27%
Convenios con el IDEA	76.902	104.885	-27.983	-26,68%
Convenios otras entidades públicas	44.623	43.392	1.231	2,84%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	62.460	38.524	23.936	62,13%
ADRES	46.156	29.078	17.078	58,73%
Corporación Gilberto Echeverri	26.983	26.983	0	0,00%
Proyectos con recursos del SGR	225	225	0	0,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

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

- Los Contratos de Mandato corresponden a contratos mediante los cuales una entidad (mandatario) desarrolla negocios o ejecuta actividades en nombre del Departamento de



Antioquia (mandante). Estos presentan un saldo al 31 de marzo de 2024 por valor de \$81.092, con una disminución del 5,27%, respecto al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$4.512, debido a las ejecuciones presentadas en los meses de enero a marzo de 2024.

- Los Convenios con el IDEA presentan un saldo al 31 de marzo de 2024 por valor de \$76.902, con una disminución de \$27.983 equivalente al 26,68%, variación que se debe principalmente por la ejecución de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverry (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso, del convenio 10000696 del Banco de la Gente y del convenio 10013483 Seguridad y acceso a la justicia.
- En los recursos entregados a otras entidades públicas se encuentran varios convenios suscritos por el Departamento de Antioquia con la finalidad de aunar esfuerzos para cofinanciar proyectos presentados por algunos municipios para la ejecución de obras públicas; estos recursos presentan un saldo al 31 de marzo de 2024 por valor de \$44.623, con un aumento del 2,84% con respecto al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$1.231, debido a los recursos recaudados de loterías de Colciencias.

Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo: al 31 de marzo de 2024 este asciende a \$6.637.784 y representa el 43,21% del total de los activos y el 53,21% del total de los activos no corrientes. Presenta un incremento del 9,75% por valor de \$589.465 en comparación al 31 de diciembre de 2023, principalmente por el reconocimiento de los rendimientos del FONPET de los meses de noviembre y diciembre de 2023. El plan de activos para beneficios a los empleados está compuesto por los beneficios largo plazo y posempleo, conformado principalmente por la reserva del FONPET, la cual está representada como derechos en fideicomiso y es actualizada contablemente con la información reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público como responsable del giro de los recursos.

Nota aclaratoria: de acuerdo con la Norma de Beneficios a los empleados relacionada en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Departamento presenta el valor reconocido por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo en el Estado de Situación Financiera como un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo, o un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor reconocido como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo.

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de marzo de 2024, se eliminó del valor no corriente del pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo que asciende a \$6.683.425, lo correspondiente al plan de activos para beneficios a



empleados de largo plazo por valor \$14.388 y al plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$6.623.396, sumando un total de \$6.637.784 por planes de activos, dejando un valor neto en el pasivo por valor de \$45.641.

2. PASIVOS

Al 31 de marzo de 2024, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$11.008.200, presentando un incremento del 0,47% con respecto al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$51.651.

Los pasivos corrientes, al 31 de marzo de 2024 tienen un saldo de \$883.458, correspondiente al 8,03% del total de los pasivos, los cuales comparados con el saldo al 31 de diciembre de 2023 presentan un incremento del 31,71% por valor de \$212.702. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo al 31 de marzo de 2024 de \$10.124.742, el cual corresponde al 91,97% del total de los pasivos y con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023 presentan una disminución por valor de \$161.051 correspondiente al 1,57%.

Los componentes del pasivo se presentan en la siguiente tabla y se detallan los rubros y variaciones más representativas:

Tabla 7. Composición del pasivo

PASIVOS	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Pasivo corriente				
Préstamos por pagar	334.306	313.815	20.491	6,53%
Cuentas por pagar	350.815	270.206	80.609	29,83%
Beneficios a los empleados	137.549	69.954	67.594	96,63%
Otros pasivos	60.789	16.780	44.008	262,26%
Total Pasivo Corriente	883.458	670.756	212.702	31,71%
Pasivo no corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	63.248	63.172	76	0,12%
Préstamos por pagar	1.868.506	1.982.455	-113.949	-5,75%
Beneficios a los empleados	6.683.425	6.751.624	-68.200	-1,01%
Provisiones	473.472	483.798	-10.326	-2,13%
Otros pasivos	1.036.092	1.004.743	31.349	3,12%
Total Pasivo No Corriente	10.124.742	10.285.793	-161.051	-1,57%
Total Pasivos	11.008.200	10.956.549	51.651	0,47%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE



2.1. Préstamos por pagar

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

Estos representan el 20,01% del total de los pasivos y corresponden a la deuda pública del Departamento de Antioquia. Al 31 de marzo de 2024 presentan un saldo a costo amortizado de \$2.202.812, de los cuales la porción corriente equivale a \$334.306 y la no corriente a \$1.868.506, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.986.508 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$216.303.

Estos préstamos al 31 de marzo de 2024 presentan una disminución del 4,07% por valor de \$93.458 en comparación con el saldo al 31 de diciembre de 2023, la deuda interna presenta una disminución del 3,59%, por valor de \$73.945, y la deuda externa presenta una disminución por valor de \$19.513 que representa el 8,27% dado la valoración a costo amortizado de los préstamos durante el mes de marzo de 2024.

2.2. Cuentas por pagar

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

Al 31 de marzo de 2024 estas cuentas ascienden a \$350.815 y están clasificadas como porción corriente. Estas cuentas representan el 3,19% del total de los pasivos, y presentan un incremento con relación al saldo al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$80.609, correspondiente al 29,83%.

Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición, detallando los saldos y las variaciones más significativas:



Tabla 8. Cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Transferencias por pagar	115.419	114.764	655	0,57%
Otras cuentas por pagar	90.158	37.469	52.689	140,62%
Recursos a favor de terceros	73.655	71.435	2.220	3,11%
Subvenciones por pagar	25.089	32.165	- 7.076	-22,00%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	24.425	12.716	11.709	92,07%
Descuentos de nómina	21.988	1.252	20.736	1656,86%
Créditos judiciales	44	7	37	521,23%
Impuesto al valor agregado IVA	22	-	22	100,00%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	16	16	-	0,00%
Admon y prestación servicios de salud	-	383	- 383	-100,00%
TOTAL	350.815	270.206	80.991	29,97%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

Transferencias por pagar: son las obligaciones adquiridas por concepto de los recursos que el Departamento de Antioquia debe entregar sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladarlos, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Al 31 de marzo de 2024 presentan un saldo por valor de \$115.419, con un incremento del 0,57% por valor de \$655 con relación al 31 de diciembre de 2023, principalmente por concepto de otras transferencias por pagar.

Otras cuentas por pagar: corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en el desarrollo de sus actividades, tales como: suscripciones, viáticos y gastos de viaje, seguros, embargos judiciales, gastos legales, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, servicios financieros, aportes parafiscales, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y escuela superior de administración pública - ESAP, servicios públicos, comisiones, honorarios, servicios, aportes a sindicatos, concurrencia para el pago de pensiones, entre otros conceptos. Al 31 de marzo de 2024 presentan un saldo de \$90.158, con un aumento del 140,62% por valor de \$52.689 con respecto al 31 de diciembre de 2023, principalmente por los rubros de otros acreedores, aportes al ICBF y el SENA y especialmente el rubro de honorarios, el cual se incrementó en un 455,40% por la causación de nuevas cuentas relacionadas con honorarios.

Recursos a favor de terceros: representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. Al 31 de marzo de 2024 presentan un saldo de \$73.655, con un aumento del 3,11% por valor de \$2.220 con relación al 31 de diciembre de 2023; el valor más significativo es del recaudo del Impuesto vehicular que se distribuye a los Municipios de acuerdo con las disposiciones legales.

Subvenciones por pagar: representa el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras Entidades de Gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Al 31 de marzo de 2024



presentan un saldo de \$25.089, presentando una disminución con respecto a diciembre de 2023 del 22,00%, por valor de \$7.076. Estas corresponden principalmente a las ejecuciones de las subvenciones de la redistribución que realiza el Departamento de Antioquia de los recursos del Sistema General de Regalías SGR para el proyecto de Asociación Nacional de Emprendimiento, proyecto con la Corporación Centro de Ciencia y Tecnología De Antioquia, proyectos con las universidades Eafit y la Pontificia Bolivariana y la Corporación Parque Explora.

Adquisición de bienes y servicios nacionales: representa el valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia con terceros por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos. Al 31 de marzo de 2024 presentan un saldo de \$24.425, con un aumento del 92,07% por valor de \$11.709 con respecto al 31 de diciembre de 2023, principalmente por el reconocimiento del desembolso al Consorcio Antioquia al Mar en base de la ejecución de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverry construcción Túnel del Toyo y vías de acceso (Túnel del Toyo).

2.3. Beneficios a los empleados

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

Este grupo representa el 61,96% del total de los pasivos por valor de \$6.820.973, de los cuales \$137.549 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.683.425 a los pasivos no corrientes. Con relación al saldo al 31 de diciembre de 2023, presentan una disminución del 0,01% por valor de \$605.

A continuación, se presenta el detalle del pasivo por beneficios a los empleados del Departamento:

Tabla 9. Beneficios a los empleados

DESCRIPCIÓN	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Beneficios posempleo - Pensiones	6.642.729	6.716.789	-74.061	-1,10%
Beneficios a los empleados a corto plazo	137.531	69.954	67.576	96,60%
Beneficios a los empleados a largo plazo	40.696	34.835	5.861	16,82%
Otros beneficios posempleo	18	0	18	100,00%
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.820.973	6.821.579	- 605	-0,01%

Fuente: Elaboración propia – Agregados los FSE



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

Al 31 de marzo de 2024 representan el 60,34% del total de los pasivos y el 97,39% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento, este por valor de \$6.642.729. Con respecto a diciembre de 2023 disminuyó en un 1,10% por valor de \$74.061.

La medición del pasivo pensional del Departamento se efectúa mediante un cálculo actuarial que identifica diferentes variables cualitativas y cuantitativas para estimar un valor presente de la obligación contraída.

Nota aclaratoria: de acuerdo a la Norma de Beneficios a los empleados relacionada en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Departamento presenta el valor reconocido por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo en el Estado de Situación Financiera como un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo, o un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo o beneficios a largo plazo sea mayor que el valor reconocido como pasivo por beneficios posempleo o beneficios a largo plazo.

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de marzo de 2024, se eliminó del valor no corriente del pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo que asciende a \$6.683.425, lo correspondiente al plan de activos para beneficios a empleados de largo plazo por valor \$14.388 y al plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$6.623.396, sumando un total de \$6.637.784 por planes de activos, dejando un valor neto en el pasivo por valor de \$45.641.

Beneficios a los empleados a corto plazo: representan el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestados sus servicios, tales como: la asignación básica mensual, el subsidio de alimentación, el auxilio de transporte, las vacaciones, la prima de vacaciones, las bonificaciones, la prima de navidad, el auxilio de cesantías, los intereses sobre las cesantías, entre otros.

Al 31 de marzo de 2024 presentan un saldo de \$137.531 y representan el 1,25% del total de pasivos y el 2,02% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento, y tuvieron un incremento con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023 de un 96,60% por valor de \$67.576, variación que se presenta principalmente por el reconocimiento mensual que se realiza sobre las distintas obligaciones por concepto de beneficios a los empleados a corto plazo.



Beneficios a los empleados a largo plazo: representan el valor de las obligaciones generadas por los beneficios que el Departamento haya proporcionado a sus empleados con vínculo laboral vigente, cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el cual los empleados hayan prestado sus servicios y que sean diferentes de las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, los beneficios posempleo y los beneficios por terminación del vínculo laboral. En este grupo el único tipo de obligación que el Departamento de Antioquia tiene superior a un año son las cesantías retroactivas, donde el auxilio de cesantías se encuentra en poder del empleador durante toda la vigencia de la relación laboral. Son retroactivas, por cuanto dicha prestación social se paga al servidor público con base en el último salario devengado.

Al 31 de marzo de 2024 los pasivos por beneficios a los empleados a largo plazo ascienden a \$40.696 y representan el 0,60% del total de los pasivos por beneficios a los empleados. Además, presentan un aumento del 16,82% por valor de \$5.861 con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023 generado principalmente por la actualización de las cesantías retroactivas.

2.4. Provisiones

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

Al 31 de marzo de 2024, estas representan el 4,30% del total de pasivos y el 4,68% del pasivo no corriente del Departamento, por valor de \$473.472, presentando una disminución del 2,13% por valor de \$10.326 frente al saldo al 31 de diciembre de 2023, principalmente por la variación presentada en la provisión por concepto de litigios y demandas, explicada por el cambio de probabilidad de que los procesos jurídicos sean o fueran favorables para el Departamento de Antioquia, según lo informado por la Dirección de Defensa Jurídica mediante certificado.

2.5. Otros pasivos

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con condiciones para ser incluidas en las demás partidas del pasivo. Estos están representados principalmente en los otros pasivos diferidos, los recursos recibidos en administración, los ingresos recibidos por anticipado y los depósitos recibidos en garantía.



Los otros pasivos del Departamento, al 31 de marzo de 2024 representan el 9,96% del total del pasivo y ascienden a \$1.096.880, de los cuales \$60.789 corresponden a la porción corriente y \$1.036.092 son porción no corriente. En relación con el saldo al 31 de diciembre de 2023, presentaron un incremento del 7,38% por valor de \$75.357, generado principalmente por los recursos procedentes del Sistema General de Regalías reconocidos como pasivo diferido, y por los aportes de la Concesión Aburra Oriente y Concesión Túnel de Oriente y la indexación de los intereses del convenio IDEA 0243 de 2023 Túnel Guillermo Gaviria Echeverri.

3. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene el Departamento de Antioquia. El patrimonio del Departamento está constituido por los aportes realizados para su creación, los resultados del periodo y de periodos anteriores y las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

Al 31 de marzo de 2024 el patrimonio del Departamento de Antioquia asciende a \$4.403.466 y representa el 28,34% del total de los activos.

Tabla 10. Composición del patrimonio

PATRIMONIO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Patrimonio del Departamento	4.403.466	3.405.076	998.390	29,32%
Total Patrimonio del Departamento	4.403.466	3.405.076	998.390	29,32%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

Al 31 de marzo de 2024 presenta un aumento del 29,32% con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$998.390, explicado principalmente por el traslado de los resultados de periodos anteriores, el resultado positivo del periodo de enero a marzo de 2024, y la ganancia generada en la actualización del plan de activos para beneficios posemplo.

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

3.1. Resultado del periodo

Desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 el Departamento de Antioquia presenta un resultado del periodo positivo por valor de \$413.190, el cual comparado con el resultado del mismo periodo del año 2023 presenta un aumento del 54,87% por valor de \$146.389, explicado principalmente por el aumento de los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales ascienden a \$1.476.830, con un aumento frente al mismo periodo del año 2023 por valor de \$123.167, donde



resalta el incremento de los ingresos de transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones – SGP, presentando un incremento del 33,07% frente al mismo periodo de 2023, variación generada principalmente por la causación de los giros del mes de marzo del Sistema General de Participaciones – SGP en educación. El Sistema General de Participaciones representa el 39,76% de los ingresos de transacciones sin contraprestación. Además, resalta el aumento de los ingresos fiscales por concepto principalmente del Impuesto sobre vehículos automotores, las Estampillas y el Impuesto al consumo de cervezas.

3.2. Resultado de periodos anteriores

Este presenta utilidades acumuladas al 31 de marzo de 2024 de \$87.945, con una variación positiva en el patrimonio por valor de \$113.320 correspondiente al 446,58% con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2023. Esta variación obedece principalmente al traslado del resultado del periodo de la vigencia 2023, descontando algunos ajustes llevados a cabo en el Departamento por concepto de depuración contable y sostenible, los cuales afectan este rubro contable.

3.3. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo

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

Al 31 de marzo de 2024 se tiene acumulado una pérdida por beneficios posempleo que asciende a \$1.335.687, la cual comparada con el saldo al 31 de diciembre de 2023 presenta una disminución del 30,68%, situación que genera un incremento en el patrimonio por valor de \$591.177. Dicha variación obedece principalmente al reconocimiento de los rendimientos generados por los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET, los cuales hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo del Departamento de Antioquia.

4. INGRESOS

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



El saldo total de ingresos desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 es de \$1.582.256, el cual presenta un incremento del 10,30% por valor de \$147.701 con respecto al mismo periodo de 2023.

El total de los ingresos está conformado por dos tipos de ingresos. Los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales representan el 93,34% del total de los ingresos por valor de \$1.476.830. Y, por otro lado, los ingresos de transacciones con contraprestación por valor de \$105.426, que representan el 6,66% del total de los ingresos.

A continuación, se detallan los ingresos del Departamento de Antioquia comprendidos desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024:

Tabla 11. Composición de los ingresos

INGRESOS	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Ingresos de transacciones sin contraprestación				
Ingresos fiscales	751.834	706.213	45.621	6,46%
Transferencias y subvenciones	691.064	599.776	91.288	15,22%
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	33.932	47.674	-13.742	-28,83%
Total ingresos de transacciones sin contraprestación	1.476.830	1.353.663	123.167	9,10%
Ingresos de transacciones con contraprestación				
Venta de bienes	1.691	1.314	377	28,73%
Venta de servicios	22	444	-422	-95,14%
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1	0	1	100,00%
Ingresos financieros	64.416	58.702	5.714	9,73%
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	39.296	20.431	18.865	92,34%
Total ingresos de transacciones con contraprestación	105.426	80.891	24.535	30,33%
Total Ingresos	1.582.256	1.434.554	147.701	10,30%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

Los ingresos de transacciones sin contraprestación por el periodo comprendido desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 ascienden a \$1.476.830, los cuales, con respecto al mismo periodo de 2023 presentan un incremento del 9,10% por valor de \$123.167.



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

Tabla 12. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.476.830	1.353.663	123.167	9,10%
Impuestos	664.332	608.046	56.287	9,26%
Sistema General de Participaciones	587.123	441.207	145.916	33,07%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	107.975	116.443	- 8.468	-7,27%
Otras transferencias	54.718	87.387	- 32.668	-37,38%
Sistema General de Regalías	49.222	71.181	- 21.959	-30,85%
Reversión de provisiones	26.134	40.101	- 13.967	-34,83%
Otros ingresos diversos	7.777	7.553	224	2,97%
Reversión del deterioro del valor	22	21	1	4,67%
Devoluciones y descuentos (db)	- 20.474	- 18.276	- 2.198	12,03%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

Desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024, de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento los más representativos son los impuestos, los cuales constituyen el 44,98% de estos, con un valor de \$664.332, seguido de los ingresos por transferencias derivados del Sistema General de Participaciones, que representan el 39,76% con un valor de 587.123.

A continuación, se discrimina la participación de cada uno de los ingresos de transacciones sin contraprestación sobre el total de estos por el periodo comprendido desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024:

Tabla 13. Participación de Ingresos de transaccionales sin contraprestación

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	MARZO 2024	PARTICIPACIÓN %
Impuestos	664.332	44,98%
Sistema General de Participaciones	587.123	39,76%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	107.975	7,31%
Otras transferencias	54.718	3,71%
Sistema General de Regalías	49.222	3,33%
Reversión de provisiones	26.134	1,77%
Otros ingresos diversos	7.777	0,53%
Reversión del deterioro del valor	22	0,00%
Devoluciones y descuentos (db)	- 20.474	-1,39%
TOTAL	1.476.830	100%

Fuente: elaboración propia – Agregados los FSE

Impuestos: representa el valor de los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Los ingresos por impuestos se reconocen en el momento en que surge el derecho de cobro originado



con la presentación de declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

Esta cuenta presenta desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 un saldo de \$664.332, con un incremento del 9,26% por valor de \$56.287 con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente por el incremento del Impuesto sobre vehículos automotores, el Impuesto al consumo de cervezas, el Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos, el Impuesto a ganadores sorteos ordinarios, las Estampillas, el IVA de licores a productores, la Sobretasa a la gasolina y el Impuesto a degüello de ganado mayor.

El incremento más importante se genera por concepto del Impuesto sobre vehículos automotores, debido a la fuerte campaña que viene realizando el Departamento sobre el recaudo y destinación de este. Además de las estampillas, lo cual se debe principalmente al reconocimiento como ingreso de las estampillas a favor de las instituciones de educación superior, las cuales anteriormente eran reconocidas como recursos a favor de terceros, esto buscando dar cumplimiento a concepto emitido por la Contaduría General de la Nación.

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

Desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones - SGP presentan un saldo de \$587.123, con un incremento del 33,07% por valor de \$145.916 frente al mismo periodo de 2023, variación generada principalmente por la causación de las doceava del Sistema General de Participaciones – SGP. Los ingresos provenientes del Sistema General de Participaciones representan el 39,76% con respecto al total de los ingresos de transacciones sin contraprestación y el 37,11% del total de ingresos del Departamento.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representa el valor neto de los ingresos reconocidos por el Departamento de Antioquia, que se originan por conceptos tales como: contribuciones, tasas, multas, sanciones, cuotas de sostenimiento, contratos de concesión en los cuales el Departamento actúa como concedente, entre otros.

Desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$107.975, presentando una disminución del 7,27% por valor de \$8.468 con relación al mismo periodo del año anterior. La variación se debe principalmente a la disminución generada por concepto de Tarifa Pro desarrollo pasando de estar catalogada como contribuciones, tasas e ingresos no tributarios a estar clasificada como estampillas en el rubro de impuestos; el no reconocimiento del Canon



Superficiario de la Secretaría de Minas, debido a la reestructuración minera en el Departamento; además de una disminución en los ingresos por formularios y especies valoradas, contribuciones y la Renta del monopolio de licores.

En la siguiente tabla se detalla los saldos y variaciones por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios del Departamento:

Tabla 14. Ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	107.975	116.443	-8.468	-7,27%
Renta del monopolio de licores	56.157	61.140	- 4.982	-8,15%
Contribuciones	13.476	14.997	- 1.521	-10,14%
Multas y sanciones	7.448	7.274	174	2,40%
Derechos de explotación no relacionados con infraestructura de transporte	7.418	9.096	- 1.678	-18,45%
Renta del monopolio de juegos de suerte y azar	6.226	6.493	- 268	-4,12%
Tasas	5.677	4.862	815	16,76%
Intereses	4.810	3.685	1.125	30,52%
Peajes	4.049	3.625	424	11,71%
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.126	2.463	- 336	-13,66%
Derechos de tránsito	266	215	51	23,60%
Formularios y especies valoradas	197	229	- 32	-13,89%
Antecedentes y certificaciones	125	-	125	100,00%
Tarifa Pro desarrollo	-	2.365	- 2.365	-100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

Los ingresos por transacciones con contraprestación por el periodo comprendido desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 ascienden a \$105.426 y con respecto al mismo periodo de 2023 presentan un incremento del 30,33% por valor de \$24.535, generado principalmente por los otros ingresos de transacciones con contraprestación y los ingresos financieros.

A continuación, se detallan los principales ingresos por concepto de transacciones con contraprestación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024:



Tabla 15. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	105.426	80.891	24.535	30,33%
Ingresos financieros	64.416	58.702	5.714	9,73%
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	38.625	19.116	19.509	102,06%
Venta de bienes comercializados	1.691	1.254	438	34,90%
Ajuste por diferencia en cambio	671	1.315	- 644	-48,96%
Otros servicios	22	30	- 9	-28,98%
Ganancias por la aplicación del Método de Participación Patrimonial de inversiones en asociadas	1	-	1	100,00%
Venta de bienes producidos	-	60	- 60	-100,00%
Venta de servicios educativos	-	239	- 239	-100,00%
Venta de servicios de documentación e identificación	-	235	- 235	-100,00%
Venta de otros servicios	-	9	- 9	-100,00%
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	-	- 71	71	-100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

Ingresos financieros: desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 presentan un saldo de \$64.416 y un incremento del 9,73% por valor de \$5.714 con respecto al mismo periodo de 2023, generado principalmente por los rendimientos de los recursos entregados en administración y los intereses generados en los depósitos en instituciones financieras.

Otros ingresos de transacciones con contraprestación: presentan un saldo desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 por valor de \$38.625, con un incremento del 102,06% por valor de \$19.509 con respecto al mismo periodo de 2023, generado principalmente por el aumento en el ingreso por concepto de amortización del pasivo diferido de la entidad concedente, indemnizaciones y otros ingresos diversos en la utilidad de contratos en participación. Cabe destacar el ingreso por valor de \$6.963 por parte de la aseguradora Seguros del Estado en cumplimiento de garantía del contrato 4600014412 de 2022 de la Secretaría de Obras Públicas, el cual tuvo declaratoria de caducidad. Además, del registro de la utilidad del contrato en cuantas de participación del mes de marzo de la Fábrica de Licores de Antioquia por valor de \$15.454.

5. GASTOS

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

El saldo desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 asciende a la suma de \$1.167.648, presentando un incremento con respecto al mismo periodo de 2023 del 0,08% por valor de \$952, el cual esta explicado principalmente por el aumento en los gastos por concepto de transferencias y



subvenciones; gastos financieros; deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones y otros gastos.

A continuación, se detallan los principales gastos del Departamento comprendidos desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024:

Tabla 16. Composición de los gastos

GASTOS	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Gastos de administración y operación	101.180	109.671	-8.491	-7,74%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	54.078	43.395	10.683	24,62%
Transferencias y subvenciones	243.047	197.012	46.035	23,37%
Gasto público social	647.259	713.676	-66.417	-9,31%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	4	173	-170	-97,85%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.544	269	1.275	474,33%
Gastos financieros	109.828	99.207	10.621	10,71%
Otros gastos	10.708	3.292	7.416	225,28%
Total Gastos	1.167.648	1.166.695	952	0,08%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

El total de gastos está conformado principalmente por el gasto público social, el cual representa el 55,43% del total de los gastos del periodo, las transferencias y subvenciones, que equivalen al 20,82%, los gastos financieros equivalentes al 9,41% y los gastos de administración y operación que equivalen al 8,67%.

A continuación, se discrimina la participación de cada uno de los gastos sobre el total de gastos del periodo, desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024:

Tabla 17. Participación de los gastos

GASTOS	MARZO 2024	PARTICIPACIÓN %
Gasto público social	647.259	55,43%
Transferencias y subvenciones	243.047	20,82%
Gastos financieros	109.828	9,41%
Gastos de administración y operación	101.180	8,67%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	54.078	4,63%
Otros gastos	10.708	0,92%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.544	0,13%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	4	0,00%
Total Gastos	1.167.648	100%

Fuente: elaboración propia – Agregados los FSE



5.1. Gastos de administración y operación

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

Desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 el saldo asciende a \$101.180, presentando una disminución del 7,74 con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$8.491, generada principalmente en los rubros de gastos generales con una disminución del 31,95% por valor de \$14.095, gastos de personal diversos con una disminución del 24,00% por valor de \$199, y los gastos por contribuciones imputadas con una disminución del 44,96% por valor de \$216.

A continuación, se discriminan los gastos por concepto de administración y operación del Departamento de Antioquia:

Tabla 18. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	101.180	109.671	- 8.491	-7,74%
Sueldos y salarios	31.490	27.879	3.610	12,95%
Generales	30.022	44.117	- 14.095	-31,95%
Prestaciones Sociales	22.202	20.708	1.495	7,22%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	9.730	9.174	556	6,06%
Contribuciones efectiva	5.749	5.436	313	5,77%
Aportes sobre la Nómina	1.093	1.049	45	4,26%
Gastos de Personal Diversos	630	829	- 199	-24,00%
Contribuciones Imputadas	264	480	- 216	-44,96%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

Desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 presentan un saldo de \$54.078, aumentando en un 24,62% por valor de \$10.683 con respecto al mismo periodo de 2023. Esta variación se genera principalmente por el aumento en la depreciación de bienes de uso público en servicio – concesiones.



A continuación, se presentan los rubros que componen el gasto por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del Departamento de Antioquia:

Tabla 19. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	54.078	43.395	10.683	24,62%
Depreciación de bienes de uso público	23.674	26.482	- 2.808	-10,60%
Depreciación de bienes de uso público en servicio - concesiones	19.153	-	19.153	100,00%
Depreciación de propiedad, planta y equipo	5.876	5.181	695	13,42%
Provisión de servicios y tecnologías en salud	4.168	7.278	- 3.110	-42,73%
Provisión de litigios y demandas	809	2.761	- 1.952	-70,71%
Amortización de activos intangibles	368	866	- 498	-57,47%
Deterioro de inventarios	31	827	- 797	-96,26%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

5.3. Transferencias y subvenciones

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

Los gastos por transferencias y subvenciones desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 ascienden a \$243.047, presentando un incremento del 23,37% por valor de \$46.035 con respecto al mismo periodo de 2023. En el rubro de otras transferencias se presenta un incremento del 22,51% explicado principalmente por la reclasificación del régimen subsidiado girado por la ADRES a los municipios, de la cuenta de inversión a transferencias. Además, por el reconocimiento como transferencias del giro realizado a las instituciones de educación superior por concepto de las estampillas recaudadas por el Departamento para beneficio de estas entidades para su funcionamiento e inversión, hecho económico que para la vigencia 2023 tenía un tratamiento diferente. El rubro de subvenciones presenta un incremento del 43,81% generado principalmente por las subvenciones realizadas a empresas públicas, las subvenciones realizadas a ejecutores del Sistema General de Regalías de naturaleza privada y por algunos bienes entregados sin contraprestación.



Tabla 20. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	243.047	197.012	46.035	23,37%
Otras transferencias	231.711	189.129	42.582	22,51%
Subvenciones	11.336	7.883	3.453	43,81%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

5.4. Gasto público social

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

El saldo por gasto público social desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 es de \$647.259, el cual presenta una disminución del 9,31% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$66.417.

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

Tabla 21. Gasto público social

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTO PÚBLICO SOCIAL	647.259	713.676	- 66.417	-9,31%
Educación	532.353	414.980	117.372	28,28%
Desarrollo comunitario y bienestar social	67.725	150.462	- 82.738	-54,99%
Salud	37.332	136.647	- 99.314	-72,68%
Agua potable y saneamiento básico	8.428	9.302	- 874	-9,40%
Medio ambiente	1.422	2.285	- 863	-37,78%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

Educación: representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable. Este rubro es el más representativo del gasto público social, el cual equivale al 82,25% del total del gasto público social, presenta un aumento del 28,28% por valor de \$117.372, generado principalmente por el aumento en las asignaciones de bienes y servicios, gastos generales y un aumento muy importante en el componente de prestaciones sociales, en el cual se realizó una reclasificación de cuentas contables de un año a otro.



Desarrollo comunitario y bienestar social: representa los recursos utilizados por el Departamento de Antioquia para el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población. El gasto por este concepto desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 es el segundo más representativo del gasto público social equivalente al 10,46% del total de este, y presenta una disminución del 54,99% por valor de \$82.738 con respecto al mismo periodo de 2023, generada principalmente por la disminución en la construcción de obras públicas, en honorarios, atención a grupos vulnerables y la asignación de bienes y servicios.

Salud: representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal y en cumplimiento del principio de complementariedad, para facilitar el acceso de la población más pobre y vulnerable a este servicio. Este rubro desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 presenta una disminución del 72,68% por valor de \$99.314 con respecto al mismo periodo de 2023, esta disminución se debe principalmente a hechos económicos relacionados con el régimen subsidiado que fueron clasificados al rubro de transferencias, además de disminuciones en los componentes de acciones de salud pública, subsidio a la oferta, asignación de bienes y servicios, sueldos y salarios, entre otros.

5.5. Gastos financieros

Desde el 1 de enero al 31 de marzo de 2024 presenta un saldo de \$109.828, con un incremento del 10,71% por valor de \$10.621 con respecto al mismo periodo de 2023, esta variación corresponde principalmente a otros gastos financieros generados por la indexación de intereses de convenios, los cuales se vienen reconociendo como costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo.

INDICADORES FINANCIEROS

a. Indicadores de liquidez

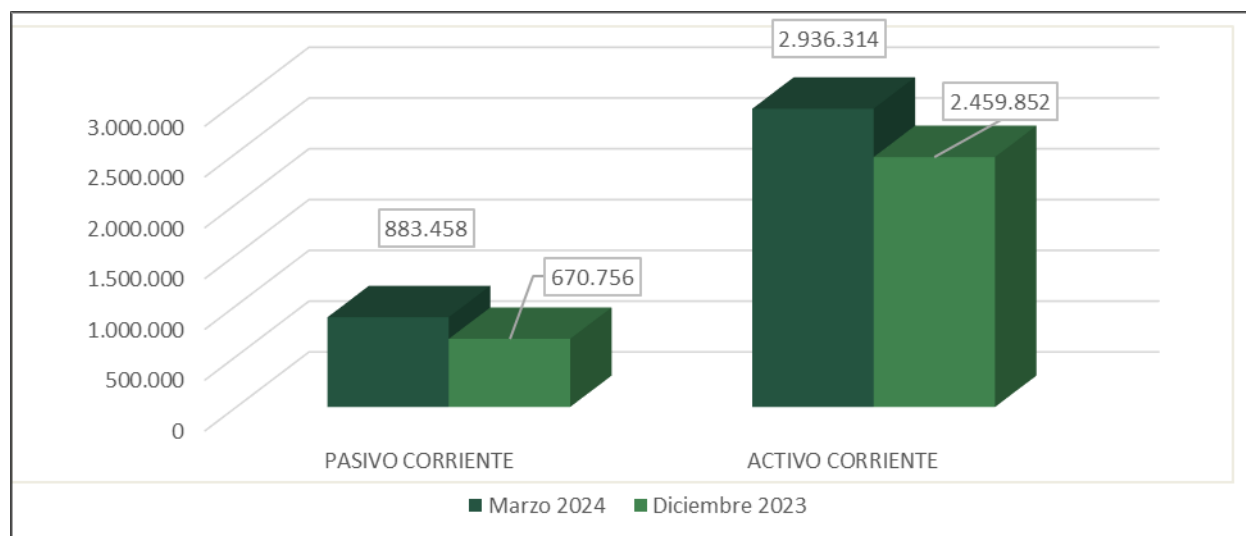
Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente): se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con las obligaciones inmediatas – corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$3,32; lo que indica que el Departamento al 31 de marzo de 2024 cuenta con recursos suficientes para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente): el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de marzo



de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.052.85, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

Gráfico 1. Índice de liquidez



Fuente: elaboración propia

b. Indicadores de solvencia

Endeudamiento total (Total pasivo/Total activo): al 31 de marzo de 2024 arrojó un indicador del 71,4% en el nivel de endeudamiento total del Departamento, lo que muestra que del total de los activos el 71,4% están soportados por los recursos de sus acreedores.

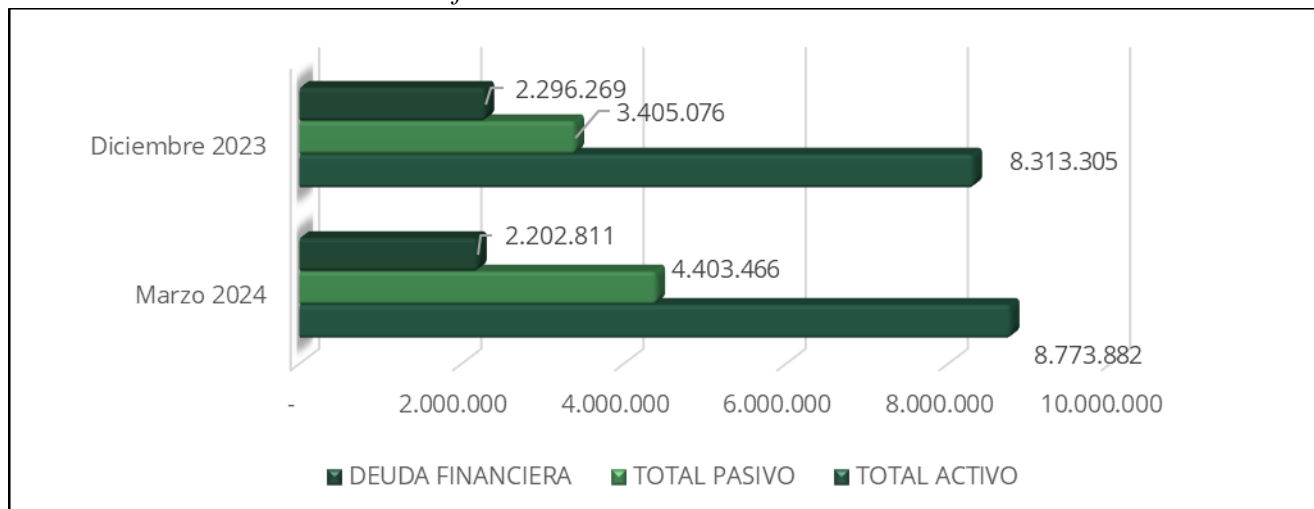
Razón de endeudamiento (Total activo/Total pasivo): al 31 de marzo de 2024 arrojó un indicador del 1,40, lo que indica que por cada \$1 que debe el Departamento, este tiene \$1,40 para cubrir estas obligaciones.

c. Indicadores de endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activo): al 31 de marzo de 2024 arrojó un indicador del 14,3%, es decir que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,3% de sus activos con acreedores financieros.



Gráfico 2. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia – Agregados los FSE

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

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



Tabla 22. Indicadores financieros

INDICADORES FINANCIEROS AGREGADOS
Al 31 de marzo del año 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Indicador	Fórmula Indicador	Marzo 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
CAPITAL DE TRABAJO: recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 2.052.855	El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de marzo de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.052.855 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	1,30		Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente. para cubrir su pasivo corriente. Valor óptimo: cercano a 1. Si es < 1, el Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo en una pérdida de rentabilidad.
INDICE DE LIQUIDEZ: proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	3,32	El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$3,32; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.	
INDICADORES DE SOLVENCIA				
Indicador	Fórmula Indicador	Marzo 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	71,4%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 71,4% están respaldados por los recursos de sus acreedores.	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS	1,40	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1,40 para cubrir sus obligaciones.	Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si el índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio.
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO: en donde se aprecia del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	250%	El financiamiento con terceros equivale al 250% del Patrimonio del Departamento.	Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan.
INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA				
Indicador	Fórmula Indicador	Marzo 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	14,3%	El 14,3% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,3% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICADORES DE RESULTADO				
Indicador	Fórmula Indicador	Marzo 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	9,38%	Al 31 de marzo de 2024 la rentabilidad del Patrimonio es de 9,38%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel óptimo es superior a 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio.

fuentes: elaboración propia – Agregados los FSE

