



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA


NIT 890.900.286-0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AGREGADO


A 30 de junio del año 2024 comparativo con los saldos a 31 de marzo del año 2024

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)






| ACTIVO | Junio 2024 | Marzo 2024 | PASIVO | Junio 2024 | Marzo 2024 |
|--|------------------|------------------|--|-------------------|-------------------|
| Activo corriente | | | Pasivo corriente | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1.795.542 | 1.697.424 | Préstamos por pagar | 324.049 | 334.306 |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación | 790.263 | 794.797 | Cuentas por pagar | 303.969 | 350.815 |
| Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación | 187.948 | 169.605 | Beneficios a los empleados | 203.873 | 137.549 |
| Préstamos por cobrar | 13.316 | 13.550 | Otros pasivos | 51.633 | 60.789 |
| Inventarios | 6.936 | 11.384 | | | |
| Otros activos, derechos y garantías | 199.286 | 249.554 | | | |
| Total activo corriente | 2.993.290 | 2.936.314 | Total pasivo corriente | 883.524 | 883.458 |
| Activo no corriente | | | Pasivo no corriente | | |
| Inversiones de administración de liquidez | 14.864 | 14.864 | Emisión y colocación de títulos de deuda | 62.144 | 63.248 |
| Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | 149.488 | 150.991 | Préstamos por pagar | 1.865.092 | 1.868.506 |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación | 32 | 32 | Beneficios a los empleados | 25.930 | 45.641 |
| Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación | 22 | 22 | Provisiones | 470.065 | 473.472 |
| Préstamos por cobrar | 104.536 | 107.701 | Otros pasivos | 1.081.985 | 1.036.092 |
| Propiedades, planta y equipo | 931.320 | 927.112 | | | |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 3.373.592 | 3.360.334 | | | |
| Activos intangibles | 8.454 | 8.810 | | | |
| Otros activos, derechos y garantías | 1.482.730 | 1.267.702 | | | |
| Total activo no corriente | 6.065.038 | 5.837.569 | Total pasivo no corriente | 3.505.216 | 3.486.958 |
| | | | Total pasivo | 4.388.740 | 4.370.416 |
| | | | PATRIMONIO | Junio 2024 | Marzo 2024 |
| | | | Patrimonio del Departamento | 4.669.588 | 4.403.466 |
| | | | Total patrimonio | 4.669.588 | 4.403.466 |
| TOTAL ACTIVO | 9.058.328 | 8.773.882 | TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO | 9.058.328 | 8.773.882 |
| Cuentas de orden deudoras | | | Cuentas de orden acreedoras | | |
| Activos contingentes | 52.430 | 57.555 | Pasivos contingentes | 2.057.048 | 2.080.344 |
| Deudoras de control | 652.458 | 659.114 | Acreedoras de control | 2.503.729 | 2.479.416 |
| Deudoras por contra (cr) | 704.888 | 716.670 | Acreedoras por contra (db) | 4.560.776 | 4.559.760 |


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


Santiago Valencia González
Secretario de Hacienda
C.C. 81.715.481


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



|  GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia | | | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS AGREGADO Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio del año 2024 comparativo con el mismo periodo del año 2023 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos) | |
|--|------------------|------------------|--|--|
| | Junio 2024 | Junio 2023 | | |
| INGRESOS | | | | |
| Ingresos de transacciones sin contraprestación | | | | |
| Ingresos fiscales | 1.514.345 | 1.430.744 | | |
| Transferencias y subvenciones | 1.273.191 | 1.106.930 | | |
| Otros ingresos de transacciones sin contraprestación | 68.062 | 76.162 | | |
| Ingresos de transacciones con contraprestación | | | | |
| Venta de bienes | 3.494 | 3.125 | | |
| Venta de servicios | 555 | 1.027 | | |
| Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | 2 | 1 | | |
| Ingresos financieros | 108.628 | 107.271 | | |
| Otros ingresos de transacciones con contraprestación | 142.940 | 156.845 | | |
| Total ingresos | 3.111.216 | 2.882.106 | | |
| COSTOS | | | | |
| Costo de venta de bienes y de servicios | 2.992 | 2.748 | | |
| Total costos | 2.992 | 2.748 | | |
| GASTOS | | | | |
| Gastos de administración y operación | 223.374 | 257.396 | | |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 109.842 | 119.506 | | |
| Transferencias y subvenciones | 533.113 | 762.067 | | |
| Gasto público social | 1.364.315 | 1.316.352 | | |
| Pérdidas por baja en cuentas de activos | 12 | 356 | | |
| Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | 2.956 | 309 | | |
| Gastos financieros | 208.953 | 204.979 | | |
| Otros gastos | 32.712 | 7.347 | | |
| Total gastos | 2.475.277 | 2.668.312 | | |
| Resultado del periodo | 632.947 | 211.046 | | |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;">  Andrés Julián Rendón Cardona Gobernador de Antioquia C.C. 15.440.458 </div> <div style="text-align: center;">  Santiago Valencia González Secretario de Hacienda C.C. 81.715.481 </div> <div style="text-align: center;">  Alba Libia Loaiza Henao Contadora General del Departamento C.C. 43.456.383 Tarjeta Profesional N° 100275-T Ver certificación anexa </div> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia </div> | | | | |

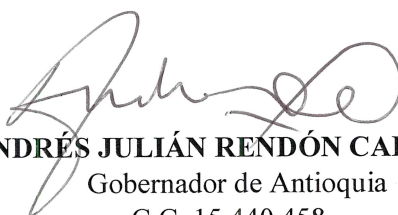
**CERTIFICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES AGREGADOS
DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA**



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 junio de 2024, que:


- a) A la fecha de corte 30 de junio 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 junio de 2024, para tal efecto firman:


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


SANTIAGO VALENCIA GONZÁLEZ
Secretario de Hacienda
C.C. 81.715.481 


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



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES AGREGADOS JUNIO 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 | 10 |
| 1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales | 12 |
| 1.7. Activos intangibles | 13 |
| 1.8. Otros activos, derechos y garantías | 14 |
| 2. PASIVOS | 18 |
| 2.1. Préstamos por pagar | 19 |
| 2.2. Cuentas por pagar | 20 |
| 2.3. Beneficios a los empleados | 21 |
| 2.4. Provisiones | 23 |
| 2.5. Otros pasivos | 24 |
| 3. PATRIMONIO | 25 |
| 3.1. Capital fiscal | 25 |
| 3.2. Resultado del periodo | 25 |
| 3.3. Resultado de periodos anteriores | 26 |
| 3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo | 26 |
| 4. INGRESOS | 26 |
| 4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación | 27 |
| 4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación | 30 |
| 5. GASTOS | 31 |
| 5.1. Gastos de administración y operación | 33 |
| 5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 34 |
| 5.3. Transferencias y subvenciones | 34 |
| 5.4. Gasto público social | 35 |
| 5.5. Gastos financieros | 36 |
| INDICADORES FINANCIEROS | 36 |
| a. Indicadores de liquidez | 36 |
| b. Indicadores de solvencia | 37 |
| c. Indicadores de endeudamiento | 37 |



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES AGREGADOS JUNIO 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. 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 Notas a los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia, la materialidad estará soportada en juicios profesionales llevados a cabo por el personal encargado de su elaboración, quien revelará cada rubro que conforma los Informes Financieros y Contables, de acuerdo con los juicios realizados. Sin embargo, se podrá tener en cuenta como un criterio de materialidad para el desglose de la información, el hecho de que la subcuenta contable (6 dígitos) supere el 10% 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 contable 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

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

Los activos totales del Departamento de Antioquia a 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$15.611.836, con un aumento del 1,30% por valor de \$200.170 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024, explicado principalmente por la variación en positivo del efectivo y equivalentes al efectivo; las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación; las propiedades, planta y equipo; los bienes de uso público e históricos y culturales y los otros activos, derechos y garantías.

Los activos corrientes presentan un saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$2.993.290, correspondiente al 19,17% del total de los activos. Con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 presentan un aumento del 1,94% por valor de \$56.977. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a 30 de junio de 2024 de \$12.618.545 correspondiente al 80,83% del total de los activos, con un aumento del 1,15% por valor de \$143.193 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento de Antioquia a 30 de junio de 2024:

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

| ACTIVOS | JUNIO 2024 | MARZO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| Activo corriente | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1.795.542 | 1.697.424 | 98.118 | 5,78% |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación | 790.263 | 794.797 | -4.534 | -0,57% |
| Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación | 187.948 | 169.605 | 18.344 | 10,82% |
| Préstamos por cobrar | 13.316 | 13.550 | -234 | -1,72% |
| Inventarios | 6.936 | 11.384 | -4.449 | -39,08% |
| Otros activos, derechos y garantías | 199.286 | 249.554 | -50.269 | -20,14% |
| Total Activo Corriente | 2.993.290 | 2.936.314 | 56.977 | 1,94% |
| Activo no corriente | | | | |
| Inversiones de administración de liquidez | 14.864 | 14.864 | 0 | 0,00% |
| Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | 149.488 | 150.991 | -1.503 | -1,00% |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación | 32 | 32 | -1 | -2,16% |
| Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación | 22 | 22 | 0 | 0,00% |
| Préstamos por cobrar | 104.536 | 107.701 | -3.165 | -2,94% |
| Propiedades, planta y equipo | 931.320 | 927.112 | 4.208 | 0,45% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 3.373.592 | 3.360.334 | 13.258 | 0,39% |
| Activos intangibles | 8.454 | 8.810 | -356 | -4,04% |
| Otros activos, derechos y garantías | 8.036.237 | 7.905.486 | 130.751 | 1,65% |
| Total Activo No Corriente | 12.618.545 | 12.475.352 | 143.193 | 1,15% |
| Total Activos | 15.611.836 | 15.411.666 | 200.170 | 1,30% |

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.

A 30 de junio de 2024, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.795.542, el cual equivale al 59,99% de los activos corrientes, con un aumento, frente al saldo a 31 de marzo de 2024 del 5,78% equivalente a \$98.118; dicha variación se explica principalmente por aumentos del 7,60% de los depósitos en cuentas de ahorro del Departamento por valor de \$124.888. Los recursos de liquidez del Departamento a 30 de junio de 2024 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por valor de \$1.767.555.

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 6,27% del total de los activos por valor de \$978.264, de los cuales \$978.211 corresponden a cuentas corrientes y \$54 a no corrientes. A su vez, estas cuentas presentan un aumento del 1,43% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$13.809.



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

Tabla 2. Cuentas por cobrar (En millones de pesos colombianos)

| CUENTAS POR COBRAR | JUNIO 2024 | | | MARZO 2024 | | | VARIACIÓN | |
|--|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|---------------|--------------|
| | SALDO CTE | SALDO NO CTE | TOTAL | SALDO CTE | SALDO NO CTE | TOTAL | VAR. \$ | VAR. % |
| Por transacciones sin contraprestación | 790.263 | 32 | 790.294 | 794.797 | 32 | 794.829 | -4.534 | -0,57% |
| Por transacciones con contraprestación | 187.948 | 22 | 187.970 | 169.605 | 22 | 169.627 | 18.343 | 10,81% |
| TOTAL | 978.211 | 53 | 978.264 | 964.401 | 54 | 964.455 | 13.809 | 1,43% |

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. A 30 de junio de 2024 presentan un saldo total de \$790.294, las cuales con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 disminuyeron en un 0,57% por valor de \$4.534.

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

- Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos: representan el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan. A 30 de junio de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$100.029, con un aumento del 7,51% por valor de \$6.987 con relación al saldo a 31 de marzo de 2024; esta variación obedece principalmente al aumento de las cuentas por cobrar por concepto del Impuesto sobre vehículos automotores; la Sobretasa al ACPM; el Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares; el Impuesto de registro y el Impuesto al degüello de ganado mayor.
- 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. A 30 de junio de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$290.631, con un aumento del 0.30% por valor de \$872 frente al saldo a 31 de marzo de 2024. La variación se explica principalmente por el aumento de las cuentas por cobrar por concepto de 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. A 30 de junio de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$625.491 con una disminución del 1,81% por valor de \$11.523 con relación al saldo a 31 de marzo de 2024; esta variación obedece principalmente a la disminución de las transferencias por cobrar del Sistema General de Regalías.

Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: están conformadas principalmente por las cuentas por cobrar procedentes de la venta de bienes, la prestación de servicios, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. A 30 de junio de 2024 presentan un saldo total de \$187.970, con un aumento del 10,81% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$18.343.

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

- Cuotas partes de pensiones: estas cuentas corresponden a los derechos que tiene el Departamento por cobrar a otras entidades donde hayan laborado los pensionados con las que concurre para el pago de mesadas pensionales. Las cuotas partes pensionales se actualizan con los valores certificados por la Dirección de Compensación y Sistema Pensional. A 30 de junio de 2024 este rubro presenta una disminución del 0,19% con relación al saldo a 31 de marzo de 2024, pasando de \$89.275 en marzo de 2024 a \$89.102 en junio de 2024, explicada principalmente por el recaudo realizado sobre las cuotas partes en los meses de abril, mayo y junio.
- Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operaciones conjuntas: corresponde a la cuenta por cobrar por el reconocimiento de la utilidad generada en el contrato en cuentas en participación con la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia - FLA, donde a 30 de junio de 2024 el valor asciende a \$67.871 presentando un aumento del 339,17% con relación al saldo a 31 de marzo de 2024, esto por el reconocimiento en los meses de abril, mayo y junio de 2024 de los resultados generados en el contrato de cuentas de participación con la FLA.
- Otras cuentas por cobrar: corresponde a cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación que no tienen una clasificación específica. A 30 de junio de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$49.078, con una disminución de \$35.462 equivalente al 41,95% con relación al saldo a 31 de marzo de 2024; dicha variación se presenta principalmente por la reclasificación de una cuenta por cobrar por indexación de las vigencias 2022 y 2023 al Distrito de Medellín del Túnel del Toyo Gilberto Gaviria Echeverri.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado a 30 de junio



de 2024 principalmente por el deterioro aplicado sobre las cuotas partes pensionales por cobrar con un saldo de \$26.733 sin variación alguna frente al saldo a 31 de marzo de 2024.

1.3. Préstamos por cobrar

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

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

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

| PRÉSTAMOS POR COBRAR | JUNIO 2024 | MARZO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Créditos a empleados (Fondo de la Vivienda) | 109.058 | 113.102 | -4.044 | -3,58% |
| Educativos | 41.511 | 40.865 | 645 | 1,58% |
| Fomento y desarrollo regional | 31 | 31 | 0 | 0,00% |
| Deterioro acumulado de préstamos por cobrar | -32.747 | -32.747 | 0 | 0,00% |
| TOTAL | 117.852 | 121.251 | -3.399 | -2,80% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

A 30 de junio de 2024 los préstamos por cobrar representan el 0,76% del total de los activos, con un saldo de \$117.852, de los cuales \$13.316 corresponden a la porción corriente y \$104.536 a la porción no corriente. A 30 de junio de 2024 los préstamos por cobrar presentan una disminución del 2,80% por valor de \$3.399 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024. Esta variación se explica principalmente por la disminución en el saldo de los préstamos por cobrar del Fondo de la Vivienda del 3,58% que equivale a \$4.044.

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.

En la siguiente tabla se presenta la composición de los inventarios del Departamento de Antioquia:

Tabla 4. Inventarios (En millones de pesos colombianos)

| INVENTARIOS | JUNIO 2024 | MARZO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|------------------------------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| Materiales y suministros | 5.364 | 10.366 | -5.002 | -48,25% |
| Mercancía en existencia | 1.687 | 1.133 | 553 | 48,84% |
| Bienes producidos | 9 | 9 | 0 | 0,00% |
| Deterioro acumulado de inventarios | -124 | -124 | 0 | 0,00% |
| TOTAL | 6.936 | 11.384 | -4.449 | -39,08% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

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

A 30 de junio de 2024 los inventarios tienen un saldo de \$6.936, presentando una disminución del 39,08% por valor de \$4.449 comparado con el saldo a 31 de marzo de 2024, disminución generada principalmente por la entrega de medicamentos destinados a programas especiales, donados por el Ministerio de Salud a la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia, los cuales son consumidos en programas de salud o entregados a los centros de salud y hospitales del Departamento para su consumo.

1.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia corresponden a los activos tangibles que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos, ni distribuirlos en forma gratuita en el curso normal de la operación.

A 30 de junio de 2024 el saldo de las propiedades, planta y equipo del Departamento asciende a \$931.320, el cual equivale al 5,97% del total de activos y al 7,38% del total de los activos no corrientes. Con relación al saldo a 31 de marzo de 2024 este rubro presenta un aumento del 0,45% por valor de \$4.208, el cual se explica principalmente por el aumento en activos tales como: los



muebles, enseres y equipo de oficina; las edificaciones; los equipos de comunicación y computación y la maquinaria y equipo.

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

Tabla 5. Composición de las propiedades, planta y equipo (En millones de pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN | JUNIO 2024 | MARZO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|----------------|----------------|--------------|--------------|
| Terrenos | 537.157 | 537.155 | 2 | 0,00% |
| Edificaciones | 237.074 | 234.695 | 2.379 | 1,01% |
| Equipo médico y científico | 94.320 | 94.255 | 65 | 0,07% |
| Maquinaria y equipo | 65.669 | 64.678 | 991 | 1,53% |
| Equipos de comunicación y computación | 46.329 | 43.777 | 2.552 | 5,83% |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 41.898 | 37.991 | 3.907 | 10,28% |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 31.977 | 32.464 | -487 | -1,50% |
| Propiedades, planta y equipo no explotados | 31.841 | 31.194 | 648 | 2,08% |
| Bienes de arte y cultura | 1.768 | 1.768 | 0 | 0,00% |
| Maquinaria, planta y equipo en montaje | 990 | 990 | 0 | 0,00% |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel | 712 | 703 | 9 | 1,30% |
| Semovientes y plantas | 58 | 58 | 0 | 0,00% |
| Construcciones en curso | 0 | 288 | -288 | -100,00% |
| Bienes muebles en bodega | 0 | 56 | -56 | -100,00% |
| Deterioro acumulado (Cr) | -840 | -840 | 0 | 0,00% |
| Depreciación acumulada (Cr) | -157.634 | -152.119 | -5.515 | 3,63% |
| TOTAL | 931.320 | 927.112 | 4.208 | 0,45% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

Los muebles, enseres y equipo de oficina presentan una variación por valor de \$3.907 correspondiente a un incremento del 10.28% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024, las edificaciones presentan un incremento de \$2.379 correspondiente al 1,01% respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 y los equipos de comunicación y computación presentan un incremento de \$2.552 que corresponde al 5,83% respecto al saldo a 31 de marzo de 2024. La variación de estos rubros se debe principalmente al alta de activos en el proceso de saneamiento contable del Departamento y la reclasificación de la cuenta de construcciones en curso. Por su parte, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$5.515 que corresponde al 3,63% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024, esto debido al reconocimiento del cálculo por depreciación correspondiente a los meses de abril, mayo y junio 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 6. 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.

A 30 de junio de 2024 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.373.592, el cual representa el 21,61% del total de los activos y el 26,74% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 aumentó en \$13.258 que representa un 0,39% 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 ellos se puede nombrar toda la intervención realizada en la vía entre los municipios de Uramita y Peque, el mejoramiento y obras complementarias de la vía la Miserenga (cruce Ruta 62) – Ebéjico - Sevilla - Heliconia - Alto el Chuscal (código 62an17) de



la Subregión Occidente del Departamento de Antioquia entre la Miserenga (cruce Ruta 62) y Ebéjico (Quebrada La Sucia), el mejoramiento de vías del grupo 2 de circuitos estratégicos del Departamento, el mejoramiento de las vías del grupo 1 de circuitos estratégicos del Departamento lote 2 nordeste, y la ejecución del proyecto central park del Municipio de Bello, parque de deportes a motor.

La depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio presenta un saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$1.571.745, presentando un incremento con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 del 1,58% por valor de \$24.460. Mientras que la depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio – concesiones presenta un saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$189.266, presentando un incremento con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 del 11.26% por valor de \$19.153. Estos incrementos corresponden principalmente al reconocimiento de la depreciación de los meses de abril, mayo y junio de 2024. La depreciación de la red vial del Departamento de Antioquia se calcula sobre su costo histórico bajo el método de línea recta. Adicionalmente, se presenta un saldo por deterioro acumulado de los bienes de uso público de \$634, sin variación alguna frente al saldo a 31 de marzo de 2024.

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

Tabla 7. Vidas útiles de los componentes de la red de carreteras (En años)

| 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.

A 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$8.454, y se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una disminución del 4,04% por valor de \$356 en comparación con el saldo a 31 de marzo de 2024, dicha disminución obedece principalmente al reconocimiento de la amortización de los meses de abril, mayo y junio 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

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

A 30 de junio de 2024 estos representan el 52,75% del total de los activos del Departamento de Antioquia con un saldo de \$8.235.523, de los cuales \$199.286 corresponden a activos corrientes y \$8.036.237 corresponden a activos no corrientes. Estos presentan un aumento del 0,99% por valor de \$80.482 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024, aumento explicado principalmente por la variación en los derechos en fideicomiso del plan de activos para beneficios posempleo, los bienes y servicios pagados por anticipado y otros derechos en fideicomiso.

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

Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo: el plan de activos para beneficios a los empleados está compuesto por los beneficios largo plazo y posempleo, conformado principalmente por la reserva del FONPET, la cual está representada como derechos en fideicomiso y es actualizada contablemente con la información reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público como responsable del giro de los recursos. A 30 de junio de 2024 este asciende a \$6.678.174 y representa el 42,78% del total de los activos del Departamento. Estos activos presentan un aumento del 0,61% por valor de \$40.391 en comparación con el saldo a 31 de marzo de 2024, principalmente por el aumento en los recursos manejados en el FONPET como parte del plan de activos para beneficios posempleo.



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 junio de 2024, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$38.474 lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$12.544, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$25.930.

Por su parte, del plan de activos para beneficios posempleo que asciende a \$6.665.630, se eliminó lo correspondiente al pasivo para beneficios posempleo por valor de \$6.540.964, quedando un saldo neto en el activo por valor de \$124.666.

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

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

Tabla 8. Derechos en fideicomiso (En millones de pesos colombianos)

| DERECHOS EN FIDEICOMISO | JUNIO 2024 | MARZO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|
| Patrimonio autónomo SSSA | 430.687 | 429.858 | 829 | 0,19% |
| Patrimonio autónomo Consorcio FIA | 210.500 | 194.328 | 16.172 | 8,32% |
| TOTAL | 641.187 | 624.186 | 17.001 | 2,72% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

- Patrimonios autónomos de la SSSA - Fiduciaria Davivienda: la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia, tiene constituido un patrimonio autónomo que administra los



recursos del pasivo pensional de los contratos de concurrencia reconocidos a Empresas Sociales del Estado del Departamento de Antioquia y obligaciones propias cuando tenga disponibilidad de recursos.

- Patrimonio autónomo Consorcio FIA – Consorcio fiduciario conformado por Fiduciaria Bancolombia, Fiduciaria Bogotá y BBVA Asset Management, el cual tiene por objeto la administración del Patrimonio autónomo FIA, constituido para el recaudo, administración, garantía y pagos en el manejo de los recursos del Programa Agua y Saneamiento para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas, para todos los departamentos y municipios que decidan vincularse como fideicomitentes, incluyendo el PDA del Departamento de Antioquia.

Los Derechos en fideicomiso presentan un saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$641.187, y representan el 7,79% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia. Estos presentan un aumento con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 del 2,72%, por valor de \$17.001.

Bienes y servicios pagados por anticipado

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

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

A continuación, se presentan los rubros que componen los bienes y servicios pagados por anticipado del Departamento a 30 de junio de 2024:

Tabla 9. Bienes y servicios pagados por anticipado (En millones de pesos colombianos)

| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | JUNIO 2024 | MARZO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|----------------|----------------|---------------|--------------|
| Otros bienes y servicios | 417.515 | 388.058 | 29.457 | 7,59% |
| Impresos y publicaciones suscripciones y afiliaciones | 2.682 | 3.022 | -340 | -11,24% |
| TOTAL | 420.197 | 391.080 | 29.117 | 7,45% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

Los bienes y servicios pagados por anticipado constituyen el 5,10% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia, los cuales a 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$420.197, donde \$2.827 corresponden a la porción corriente y \$417.370 a la porción no corriente.



El porcentaje de variación del saldo de bienes y servicios pagados por anticipado presenta un aumento del 7,45% por valor de \$29.117 con relación al saldo a 31 de marzo de 2024, variación que se explica principalmente por el pago de la indexación de recursos de la Concesión Aburra Oriente - Túnel de Oriente Convenio IDEA 0314.

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

A 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$338.579 y en comparación con el saldo a 31 de marzo de 2024, estos recursos aumentaron en un 0,04% por valor de \$138, principalmente por los recursos de convenios con el IDEA, contratos de mandato, encargos fiduciarios, convenios con otras entidades y el Régimen Subsidiado Administrado por la ADRES.

La siguiente tabla presenta la composición de los recursos entregados en administración del Departamento de Antioquia a 30 de junio de 2024:

Tabla 10. Recursos entregados en administración (En millones de pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN | JUNIO 2024 | MARZO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|----------------|----------------|--------------|--------------|
| Recursos entregados en administración | 338.579 | 338.441 | 138 | 0,04% |
| Convenios con el IDEA | 119.797 | 76.915 | 42.882 | 55,75% |
| Contratos de Mandato | 93.035 | 80.057 | 12.978 | 16,21% |
| Encargo fiduciario - Fiducia de administración | 47.291 | 62.460 | -15.168 | -24,29% |
| Convenios otras entidades públicas | 35.826 | 45.645 | -9.819 | -21,51% |
| ADRES | 21.427 | 46.157 | -24.730 | -53,58% |
| Corporación Gilberto Echeverri | 20.978 | 26.983 | -6.005 | -22,25% |
| 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 Convenios con el IDEA presentan un saldo a 30 de junio 2024 por valor de \$119.797, con un aumento de \$42.882 equivalente al 55,75%, variación que se debe principalmente por la firma de nuevos convenios, donde el más representativo es el Convenio 100015543 que corresponde a la gestión catastral multipropósito y la ejecución de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria 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.



- Los Contratos de Mandato corresponden a contratos mediante los cuales una entidad (mandatario) desarrolla negocios o ejecuta actividades en nombre del Departamento de Antioquia (mandante). Estos presentan un saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$93.035, con un aumento del 16,21%, respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$12.978, el cual se explica principalmente por la firma y desembolso de nuevos contratos durante los meses de abril, mayo y junio de 2024.
- Los encargos fiduciarios – Fiducia de administración y pagos tienen por objeto el recaudo y administración por parte de la Fiduciaria del 100% de algunas rentas, sirviendo de garantía y fuente de pago de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en virtud del acuerdo de pago nación y del contrato de empréstito; las rentas que se recaudan a través del encargo son el Impuesto sobre vehículos automotores, el Impuesto de registro y el Impuesto al consumo de cigarrillo y tabaco. A 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$47.291, con una disminución del 24,29% por valor de \$15.168 frente al saldo a 31 de marzo de 2024.
- Los recursos entregados en administración a la ADRES, que es la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud presentan un saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$21.427, los cuales presentan una disminución del 53,58% por valor de \$24.730 respecto al saldo a 31 de marzo de 2024, variación que se explica principalmente por el giro realizado a los municipios de Antioquia correspondiente a la liquidación mensual de los recursos de la ADRES.
- En los recursos entregados a otras entidades públicas se encuentran varios convenios suscritos por el Departamento de Antioquia con la finalidad de aunar esfuerzos para cofinanciar proyectos presentados por algunos municipios para la ejecución de obras públicas; estos recursos presentan un saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$35.826, con una disminución del 21,51% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$9.819, debido principalmente a la ejecución del convenio central park en el Municipio de Bello parque de deportes a motor.

2. PASIVOS

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

A 30 de junio 2024, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.942.247, presentando una disminución del 0,60% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$65.953. Esta variación se explica principalmente por una disminución en las cuentas por pagar,



los beneficios a los empleados, los préstamos por pagar, las provisiones, la emisión y colocación de títulos de deuda y otros pasivos.

Los pasivos corrientes a 30 de junio de 2024 tienen un saldo de \$883.524, correspondiente al 8,07% del total de los pasivos, los cuales comparados con el saldo a 31 de marzo de 2024 presentan una disminución del 0,01% por valor de \$66. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo a 30 de junio de 2024 de \$10.058.723, los cuales corresponden al 91,93% del total de los pasivos y con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 presentan una disminución por valor de \$66.019 correspondiente al 0,65%.

Los componentes del pasivo se presentan en la siguiente tabla y se detallan los rubros y variaciones más representativas a 30 de junio de 2024:

Tabla 11. Composición del pasivo (En millones de pesos colombianos)

| PASIVOS | JUNIO 2024 | MARZO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|-------------------|-------------------|----------------|---------------|
| Pasivo corriente | | | | |
| Préstamos por pagar | 324.049 | 334.306 | -10.257 | -3,07% |
| Cuentas por pagar | 303.969 | 350.815 | -46.846 | -13,35% |
| Beneficios a los empleados | 203.873 | 137.549 | 66.324 | 48,22% |
| Otros pasivos | 51.633 | 60.789 | -9.156 | -15,06% |
| Total Pasivo Corriente | 883.524 | 883.458 | 66 | 0,01% |
| Pasivo no corriente | | | | |
| Emisión y colocación de títulos de deuda | 62.144 | 63.248 | -1.104 | -1,75% |
| Préstamos por pagar | 1.865.092 | 1.868.506 | -3.414 | -0,18% |
| Beneficios a los empleados | 6.579.437 | 6.683.425 | -103.988 | -1,56% |
| Provisiones | 470.065 | 473.472 | -3.407 | -0,72% |
| Otros pasivos | 1.081.985 | 1.036.092 | 45.894 | 4,43% |
| Total Pasivo No Corriente | 10.058.723 | 10.124.742 | -66.019 | -0,65% |
| Total Pasivos | 10.942.247 | 11.008.200 | -65.953 | -0,60% |

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. A 30 de junio de 2024 presentan un saldo a costo amortizado de \$2.189.141, de los cuales la porción corriente equivale a \$324.049 y la no corriente a \$1.865.092, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.956.179 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$232.962.



Estos préstamos a 30 de junio de 2024 presentan una disminución del 0,62% por valor de \$13.670 en comparación con el saldo a 31 de marzo de 2024, la deuda interna presenta una disminución del 1,53%, por valor de \$30.330, mientras que la deuda externa presenta un aumento por valor de \$16.659 que representa el 7,70% dado la valoración a costo amortizado de los préstamos al cierre del mes de junio 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.

A 30 de junio de 2024 estas cuentas ascienden a \$303.969 y están clasificadas como porción corriente, las cuales representan el 2,78% del total de los pasivos, y presentan una disminución con relación al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$46.846, correspondiente al 13,35%.

Las cuentas por pagar del Departamento de Antioquia presentan la siguiente composición a 30 de junio de 2024:

Tabla 12. Cuentas por pagar (En millones de pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN | JUNIO 2024 | MARZO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Otras cuentas por pagar | 95.669 | 90.158 | 5.511 | 6,11% |
| Transferencias por pagar | 78.249 | 115.419 | -37.170 | -32,20% |
| Recursos a favor de terceros | 69.227 | 73.655 | -4.428 | -6,01% |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 36.357 | 24.425 | 11.932 | 48,85% |
| Subvenciones por pagar | 20.654 | 25.089 | -4.435 | -17,68% |
| Descuentos de nómina | 3.632 | 21.988 | -18.356 | -83,48% |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 179 | 16 | 163 | 1018,05% |
| Créditos judiciales | 3 | 44 | -41 | -92,81% |
| Impuesto al valor agregado IVA | 0 | 22 | -22 | -100,00% |
| TOTAL | 303.969 | 350.815 | -46.846 | -13,35% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

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. A 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$95.669, con un aumento del 6,11% por valor de \$5.511 con relación al saldo a 31 de marzo de 2024.



Transferencias por pagar: son las obligaciones adquiridas por concepto de los recursos que el Departamento de Antioquia debe entregar sin contraprestación a otras entidades de gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladarlos, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. A 30 de junio de 2024 presentan un saldo por valor de \$78.249, con una disminución del 32,20% por valor de \$37.170 con relación al saldo a 31 de marzo de 2024.

Recursos a favor de terceros: representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. A 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$69.227, con una disminución del 6,01% por valor de \$4.428 con relación al saldo a 31 de marzo de 2024; el valor más significativo es del recaudo del Impuesto sobre vehículos automotores que se distribuye a los Municipios de acuerdo con las disposiciones legales.

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. A 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$36.357, con un aumento del 48,85% por valor de \$11.932 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024, principalmente por causación de órdenes de pago en los meses de abril, mayo y junio.

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 61,99% del total de los pasivos del Departamento por valor de \$6.783.310, de los cuales \$203.873 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.579.437 a los pasivos no corrientes. Con relación al saldo a 31 de marzo de 2024, presentan una disminución del 0,55% por valor de \$37.663.

A continuación, se presenta el detalle del pasivo por beneficios a los empleados del Departamento de Antioquia con corte a 30 de junio de 2024:



Tabla 13. Beneficios a los empleados (En millones de pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN | JUNIO 2024 | MARZO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|------------------|------------------|----------------|---------------|
| Beneficios posempleo - Pensiones | 6.540.964 | 6.642.729 | -101.765 | -1,53% |
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 203.859 | 137.531 | 66.328 | 48,23% |
| Beneficios a los empleados a largo plazo | 38.473 | 40.696 | -2.223 | -5,46% |
| Otros beneficios posempleo | 15 | 18 | -3 | -16,67% |
| TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS | 6.783.310 | 6.820.973 | -37.663 | -0,55% |

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.

A 30 de junio de 2024 con un valor de \$6.540.964 representan el 59,78% del total de los pasivos y el 96,43% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento. Con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 disminuyeron en un 1,53% por valor de \$101.765.

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.

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 junio de 2024, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$38.474 lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$12.544, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$25.930.

Por su parte, del plan de activos para beneficios posempleo que asciende a \$6.665.630, se eliminó lo correspondiente al pasivo para beneficios posempleo por valor de \$6.540.964, quedando un saldo neto en el activo por valor de \$124.666.

Beneficios a los empleados a corto plazo: representan el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del



periodo contable en el que los empleados hayan prestados sus servicios, tales como: la asignación básica mensual, el subsidio de alimentación, el auxilio de transporte, las vacaciones, la prima de vacaciones, las bonificaciones, la prima de navidad, el auxilio de cesantías, los intereses sobre las cesantías, entre otros.

A 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$203.859 y representan el 1,86% del total de pasivos y el 3,01% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento, y tuvieron un incremento con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 de un 48,23% por valor de \$66.328, 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.

A 30 de junio de 2024 los pasivos por beneficios a los empleados a largo plazo ascienden a \$38.473 y representan el 0,57% del total de los pasivos por beneficios a los empleados. Además, presentan una disminución del 5,46% por valor de \$2.223 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 generada 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.

A 30 de junio de 2024 con un saldo de \$470.065, estas representan el 4,30% del total de pasivos y el 4,67% del pasivo no corriente del Departamento, presentando una disminución del 0,72% por valor de \$3.407 frente al saldo a 31 de marzo de 2024, explicada principalmente por la variación presentada en la provisión por concepto servicios y tecnologías en salud de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia. El valor más representativo de las provisiones del



Departamento de Antioquia corresponde a provisiones por concepto de litigios y demandas en contra del Departamento con un saldo a 30 de junio de 2024 de \$413.185.

Además, se presenta una provisión por concepto de una concurrencia para el pago de pensiones originada en la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia con un saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$43.010.

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 a 30 de junio de 2024 representan el 10,36% del total del pasivo y ascienden a \$1.133.618, de los cuales \$51.633 corresponden a la porción corriente y \$1.081.985 son porción no corriente. En relación con el saldo a 31 de marzo de 2024, presentaron un aumento del 3,35% por valor de \$36.738, generado principalmente en los recursos recibidos en administración y los ingresos diferidos por concesiones – concedente.

A continuación, se detallan los rubros de los otros pasivos más representativos del Departamento de Antioquia a 30 de junio de 2024:

Otros pasivos diferidos: son aquellos pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos, tales como: ganancias diferidas por transacciones de venta con arrendamiento posterior, ingresos diferidos por transferencias condicionadas, ingresos diferidos por concesiones – concedente, entre otros. A 30 de junio de 2024 estos tienen un saldo de \$683.551, con un aumento del 4,31% por valor de \$28.273 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024.

Recursos recibidos en administración: este rubro comprende el pasivo asociado a recursos recibidos en administración, correspondientes principalmente a recursos de los municipios descertificados en servicios de agua potable y saneamiento básico, recursos que se reciben de otras entidades para ser destinados a la realización de proyectos específicos y los que por Ley sean delegados al Departamento de Antioquia. A 30 de junio de 2024 tienen un saldo de \$442.109, de los cuales \$11.422 corresponde a porción corriente y \$430.687 a porción no corriente, con un aumento del 1,94% por valor de \$8.407 con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024.



3. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene el Departamento de Antioquia. El patrimonio del Departamento está constituido por el territorio, los bienes de uso público y los bienes fiscales destinados al cumplimiento de las funciones públicas, los resultados del periodo y de periodos anteriores y las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

A 30 de junio de 2024 el patrimonio del Departamento de Antioquia asciende a \$4.669.588 y representa el 29,91% del total de los activos.

Tabla 14. Composición del patrimonio (En millones de pesos colombianos)

| PATRIMONIO | JUNIO 2024 | MARZO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|------------------|------------------|----------------|--------------|
| Patrimonio del Departamento | 4.669.588 | 4.403.466 | 266.122 | 6,04% |
| Total Patrimonio del Departamento | 4.669.588 | 4.403.466 | 266.122 | 6,04% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

A 30 de junio de 2024 presenta un aumento del 6,04% con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$266.122, explicado principalmente por el resultado del periodo positivo de los meses abril, mayo y junio de 2024. A continuación, se describen los rubros más importantes que componen el patrimonio del Departamento de Antioquia:

3.1. Capital fiscal

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

A 30 de junio de 2024 el saldo del capital fiscal del Departamento de Antioquia es de \$5.219.711, sin variación alguna con respecto al saldo a 31 de marzo de 2024.

3.2. Resultado del periodo

Entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 el Departamento de Antioquia presenta un resultado del periodo positivo por valor de \$632.947, el cual comparado con el resultado del mismo periodo del año 2023 presenta un aumento del 199,91% por valor de \$421.901, explicado principalmente por el aumento de los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales ascienden a \$2.855.598, con un aumento frente al mismo periodo del año 2023 del 9,25% por valor de \$241.761, donde resalta el incremento de los ingresos por transferencias, las cuales presentan un



saldo de \$1.273.191, con un aumento frente al mismo periodo del año anterior del 15,02% por valor de \$166.261, seguidas del incremento que se presenta en los ingresos fiscales, los cuales tienen un saldo entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 de \$1.514.345, con un aumento del 5,84% por valor de \$83.601. Esto acompañado de una disminución en los gastos del 7,23% por valor de \$193.035, principalmente en los gastos de transferencias y subvenciones y los gastos de administración y operación.

3.3. Resultado de periodos anteriores

Este presenta utilidades acumuladas a 30 de junio de 2024 por valor \$95.258, con un incremento en el patrimonio respecto al saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$7.312 correspondiente al 8,31%. Esta variación obedece principalmente a los ajustes llevados a cabo en el Departamento por concepto de depuración contable y sostenible realizada en los meses de abril, mayo y junio de 2024.

3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo

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

A 30 de junio de 2024 se tiene acumulada una pérdida por beneficios posempleo que asciende a \$1.296.542, la cual comparada con el saldo a 31 de marzo de 2024 presenta una disminución del 2,93%, situación que genera un aumento en el patrimonio por valor de \$39.144. Dicha variación obedece principalmente a la actualización de los rendimientos generados por los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET, los cuales hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo del Departamento de Antioquia.

4. INGRESOS

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

El saldo total de ingresos entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 es de \$3.111.216, el cual presenta un incremento del 7,95% por valor de \$229.110 con respecto al mismo periodo de 2023.



El total de los ingresos está conformado por dos tipos de ingresos. Los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales representan el 91,78% del total de los ingresos por valor de \$2.855.598, y, por otro lado, los ingresos de transacciones con contraprestación por valor de \$255.618, que representan el 8,22% del total de los ingresos.

A continuación, se detallan los ingresos del Departamento de Antioquia comprendidos entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024:

Tabla 15. Composición de los ingresos (En millones de pesos colombianos)

| INGRESOS | JUNIO 2024 | JUNIO 2023 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|------------------|------------------|----------------|---------------|
| Ingresos de transacciones sin contraprestación | | | | |
| Ingresos fiscales | 1.514.345 | 1.430.744 | 83.601 | 5,84% |
| Transferencias y subvenciones | 1.273.191 | 1.106.930 | 166.261 | 15,02% |
| Otros ingresos de transacciones sin contraprestación | 68.062 | 76.162 | -8.101 | -10,64% |
| Total ingresos de transacciones sin contraprestación | 2.855.598 | 2.613.837 | 241.761 | 9,25% |
| Ingresos de transacciones con contraprestación | | | | |
| Venta de bienes | 3.494 | 3.125 | 369 | 11,81% |
| Venta de servicios | 555 | 1.027 | -472 | -45,95% |
| Ganancias por baja en cuentas de activos | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | 2 | 1 | 0 | 10,72% |
| Ingresos financieros | 108.628 | 107.271 | 1.357 | 1,27% |
| Otros ingresos de transacciones con contraprestación | 142.940 | 156.845 | -13.905 | -8,87% |
| Total ingresos de transacciones con contraprestación | 255.618 | 268.269 | -12.651 | -4,72% |
| | - | | | |
| Total Ingresos | 3.111.216 | 2.882.106 | 229.110 | 7,95% |

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 entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 ascienden a \$2.855.598, los cuales, con respecto al mismo periodo de 2023 presentan un incremento del 9,25% por valor de \$241.761.

A continuación, se detallan los conceptos y variaciones más representativas de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024:



Tabla 16. Ingresos de transacciones sin contraprestación (En millones de pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN | JUNIO 2024 | JUNIO 2023 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|------------------|------------------|----------------|--------------|
| INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | 2.855.598 | 2.613.837 | 241.761 | 9,25% |
| Impuestos | 1.337.093 | 1.225.203 | 111.890 | 9,13% |
| Sistema General de Participaciones | 1.035.575 | 813.801 | 221.774 | 27,25% |
| Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 217.133 | 241.712 | -24.579 | -10,17% |
| Otras transferencias | 125.832 | 138.492 | -12.660 | -9,14% |
| Sistema General de Regalías | 111.785 | 154.638 | -42.853 | -27,71% |
| Reversión de provisiones | 43.141 | 63.783 | -20.642 | -32,36% |
| Otros ingresos diversos | 24.898 | 12.332 | 12.566 | 101,90% |
| Reversión del deterioro del valor | 22 | 47 | -25 | -52,99% |
| Devoluciones y descuentos (db) | -39.881 | -36.171 | -3.710 | 10,26% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

Entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024, de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento los más representativos son los impuestos, los cuales constituyen el 46,82% de estos con un valor bruto de \$1.337.093, también se destaca el rubro de los ingresos por transferencias del Sistema General de Participaciones, que representan el 36,26% con un valor de \$1.035.575, además de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios que representan el 7,60% con un valor de \$217.133.

En la siguiente tabla, se discrimina la participación de cada uno de los ingresos de transacciones sin contraprestación sobre el total de estos por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024:

Tabla 17. Participación de los ingresos de transacciones sin contraprestación (En millones de pesos colombianos)

| INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | JUNIO 2024 | PARTICIPACIÓN % |
|---|------------------|-----------------|
| Impuestos | 1.337.093 | 46,82% |
| Sistema General de Participaciones | 1.035.575 | 36,26% |
| Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 217.133 | 7,60% |
| Otras transferencias | 125.832 | 4,41% |
| Sistema General de Regalías | 111.785 | 3,91% |
| Reversión de provisiones | 43.141 | 1,51% |
| Otros ingresos diversos | 24.898 | 0,87% |
| Reversión del deterioro del valor | 22 | 0,00% |
| Devoluciones y descuentos (db) | -39.881 | -1,40% |
| TOTAL | 2.855.598 | 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 entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 un saldo bruto de \$1.337.093, con un incremento del 9,13% por valor de \$111.890 con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente por el incremento del Impuesto sobre vehículos automotores, las Estampillas, el Impuesto al consumo de cervezas y la Tasa pro deporte y recreación.

El incremento por concepto del Impuesto sobre vehículos automotores, se debe a la fuerte campaña que viene realizando el Departamento sobre el recaudo y destinación de este impuesto. Por su parte, el incremento en las Estampillas, 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 CGN. Al igual que el incremento en los otros impuestos departamentales, lo cual se debe a la reclasificación en este periodo de la Tasa pro deporte y recreación al rubro de impuestos, de acuerdo a concepto contable emitido por la CGN.

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.

Entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones - SGP presentan un saldo de \$1.035.575, con un incremento del 27,25% por valor de \$221.774 frente al mismo periodo de 2023, esta variación se genera principalmente en la participación para educación.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representan 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.

Entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024, los ingresos brutos por estos conceptos ascienden a 217.133, presentando una disminución del 10,17% por valor de \$24.579 con relación al mismo periodo del año anterior. La variación se debe principalmente a la disminución generada por concepto de la Tasa pro deporte y recreación, al pasar de estar catalogada como contribuciones, tasas e ingresos no tributarios a estar clasificada en el rubro de impuestos; además del no reconocimiento del Canon superficiario ordinario de la Secretaría de Minas, debido a la



reestructuración minera en el Departamento; y una disminución en otros ingresos como: la contribución especial de seguridad, la contribución por valorización, peajes, entre otros.

A continuación, se detalla los saldos y variaciones por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios del Departamento:

Tabla 18. Ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (En millones de pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN | JUNIO 2024 | JUNIO 2023 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------|
| CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 216.597 | 237.662 | -21.065 | -8,86% |
| Renta monopolio de licores | 130.642 | 133.939 | -3.297 | -2,46% |
| Contribuciones | 25.326 | 30.036 | -4.710 | -15,68% |
| Multas y sanciones | 18.401 | 17.891 | 509 | 2,85% |
| Renta monopolio de juegos de suerte y azar | 12.061 | 11.131 | 931 | 8,36% |
| Intereses | 10.861 | 9.450 | 1.411 | 14,93% |
| Derechos de explotación no relacionados con infraestructura de transporte | 7.418 | 16.592 | -9.175 | -55,30% |
| Peajes | 6.850 | 7.383 | -532 | -7,21% |
| Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 4.260 | 4.546 | -286 | -6,29% |
| Derechos de tránsito | 571 | 519 | 52 | 10,07% |
| Formularios y especies valoradas | 447 | 437 | 11 | 2,46% |
| Antecedentes y certificaciones | 295 | 0 | 295 | 100,00% |
| Tasas | 0 | 9.789 | -9.789 | -100,00% |
| Devoluciones y descuentos (db) | -536 | -4.050 | 3.514 | -86,77% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

El rubro más importante de los ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios es la Renta del monopolio de licores del Departamento con un saldo entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 de \$130.642, con una disminución del 2,46% por valor de \$3.297 frente al mismo periodo del año anterior.

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

Los ingresos por transacciones con contraprestación por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 ascienden a \$255.618 y con respecto al mismo periodo de 2023 presentan una disminución del 4,72% por valor de \$12.651, generada principalmente en la disminución en los ingresos por concepto de ajustes por diferencia en cambio.



A continuación, se detallan los principales ingresos por concepto de transacciones con contraprestación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024:

Tabla 19. Ingresos de transacciones con contraprestación (En millones de pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN | JUNIO 2024 | JUNIO 2023 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------|
| INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN | 255.618 | 268.269 | -12.651 | -4,72% |
| Ingresos diversos | 141.990 | 102.996 | 38.994 | 37,86% |
| Financieros | 108.628 | 107.271 | 1.357 | 1,27% |
| Bienes comercializados | 3.443 | 3.039 | 404 | 13,28% |
| Ajuste por diferencia en cambio | 949 | 53.849 | -52.900 | -98,24% |
| Servicios educativos | 493 | 461 | 33 | 7,12% |
| Otros servicios | 67 | 107 | -41 | -37,99% |
| Bienes producidos | 51 | 85 | -35 | -40,66% |
| Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas | 2 | 1 | 0 | 10,72% |
| Servicios de documentación e identificación | 0 | 588 | -588 | -100,00% |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas (db) | -5 | -129 | 124 | -96,40% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

Ingresos diversos: presentan un saldo entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 por valor de \$141.990, con un incremento del 37,86% por valor de \$38.994 con respecto al mismo periodo de 2023, generado principalmente por el aumento en los ingresos por concepto de indemnizaciones, excedentes financieros y otros ingresos diversos en la utilidad de contratos en participación, entre otros. Cabe destacar 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 reconocimiento de la utilidad del contrato de cuentas en participación durante la vigencia 2024 de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia por valor de \$90.513 y unos excedentes financieros en la utilidad de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia y la Lotería de Medellín.

Financieros: entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$108.628, con un incremento del 1,27% por valor de \$1.357 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.

5. GASTOS

Corresponden a los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado



decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes o utilidades.

El saldo entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 asciende a la suma de \$2.475.277, presentando una disminución con respecto al mismo periodo de 2023 del 7,23% por valor de \$193.035, la cual esta explicada principalmente por la disminución en los gastos por concepto de transferencias y subvenciones, los gastos de administración y operación y los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

A continuación, se detallan los principales gastos del Departamento de Antioquia entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024:

Tabla 20. Composición de los gastos (En millones de pesos colombianos)

| GASTOS | JUNIO 2024 | JUNIO 2023 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|------------------|------------------|-----------------|---------------|
| Gastos de administración y operación | 223.374 | 257.396 | -34.021 | -13,22% |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 109.842 | 119.506 | -9.664 | -8,09% |
| Transferencias y subvenciones | 533.113 | 762.067 | -228.953 | -30,04% |
| Gasto público social | 1.364.315 | 1.316.352 | 47.963 | 3,64% |
| Pérdidas por baja en cuentas de activos | 12 | 356 | -345 | -96,71% |
| Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos | 2.956 | 309 | 2.647 | 857,01% |
| Gastos financieros | 208.953 | 204.979 | 3.973 | 1,94% |
| Otros gastos | 32.712 | 7.347 | 25.365 | 345,22% |
| Total Gastos | 2.475.277 | 2.668.312 | -193.035 | -7,23% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP – Agregados los FSE

El total de gastos está conformado principalmente por el gasto público social, el cual representa el 55,12% del total de los gastos del periodo, seguido de las transferencias y subvenciones que equivalen al 21,54%, los gastos de administración y operación que equivalen al 9,02%, los gastos financieros equivalentes al 8,44% y los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que equivalen al 4,44% y los demás gastos de menor cuantía.

A continuación, se discrimina la participación de cada uno de los gastos sobre el total de gastos del Departamento por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024:



Tabla 21. Participación de los gastos (En millones de pesos colombianos)

| GASTOS | JUNIO 2024 | PARTICIPACIÓN % |
|---|------------------|-----------------|
| Gasto público social | 1.364.315 | 55,12% |
| Transferencias y subvenciones | 533.113 | 21,54% |
| Gastos de administración y operación | 223.374 | 9,02% |
| Gastos financieros | 208.953 | 8,44% |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 109.842 | 4,44% |
| Otros gastos | 32.712 | 1,32% |
| Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos | 2.956 | 0,12% |
| Pérdidas por baja en cuentas de activos | 12 | 0,00% |
| Total Gastos | 2.475.277 | 100% |

Fuente: elaboración propia – Agregados los FSE

A continuación, se desarrollan los gastos más representativos del Departamento de Antioquia:

5.1. Gastos de administración y operación

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

Entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 el saldo asciende a \$223.374, presentando una disminución del 13,22% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$34.021, generada principalmente por los rubros de gastos generales con una disminución del 35,17% por valor de \$46.700, los gastos por contribuciones imputadas con una disminución del 48,53% por valor de \$490 y los gastos de personal diversos con una disminución del 17,46% por valor de \$412.

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

Tabla 22. Gastos de administración y operación (En millones de pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN | JUNIO 2024 | JUNIO 2023 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 223.374 | 257.396 | -34.021 | -13,22% |
| Generales | 86.076 | 132.776 | -46.700 | -35,17% |
| Sueldos y salarios | 64.201 | 57.372 | 6.830 | 11,90% |
| Prestaciones sociales | 34.049 | 30.023 | 4.026 | 13,41% |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 19.785 | 17.772 | 2.013 | 11,33% |
| Contribuciones efectivas | 14.014 | 13.388 | 625 | 4,67% |
| Aportes sobre la nómina | 2.784 | 2.697 | 87 | 3,22% |
| Gastos de personal diversos | 1.946 | 2.357 | -412 | -17,46% |
| Contribuciones imputadas | 520 | 1.010 | -490 | -48,53% |

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.

Entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$109.842, con una disminución del 8,09% por valor de \$9.664 con respecto al mismo periodo de 2023. Esta disminución se genera principalmente en la provisión de litigios y demandas, la provisión en servicios y tecnologías en salud y la depreciación de los bienes de uso público.

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

Tabla 23. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (En millones de pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN | JUNIO 2024 | JUNIO 2023 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 109.842 | 119.506 | -9.664 | -8,09% |
| Depreciación de bienes de uso público | 48.134 | 53.904 | -5.770 | -10,70% |
| Depreciación de bienes de uso público en servicio - concesiones | 38.306 | 0 | 38.306 | 100,00% |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | 12.047 | 10.243 | 1.804 | 17,61% |
| Provisión de servicios y tecnologías en salud | 6.762 | 12.840 | -6.078 | -47,34% |
| Provisión de litigios y demandas | 3.794 | 39.619 | -35.825 | -90,42% |
| Amortización de activos intangibles | 761 | 1.795 | -1.034 | -57,59% |
| Deterioro de inventarios | 38 | 837 | -799 | -95,46% |
| Deterioro de propiedades, planta y equipo | 0 | 267 | -267 | -100,00% |

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 entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 ascienden a \$533.113, presentando una disminución del 30,04% por valor de \$228.953 con respecto al mismo periodo de 2023. En el rubro de otras transferencias se presenta una disminución del 26,16% explicada principalmente por la disminución de las transferencias para proyectos de inversión, para programas de salud y en los bienes entregados sin contraprestación. El rubro de subvenciones presenta una disminución del 49,92% generada principalmente por las subvenciones realizadas a las distintas empresas públicas.

A continuación, se presenta la composición de los gastos por transferencias y subvenciones del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024:

Tabla 24. Transferencias y subvenciones (En millones de pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN | JUNIO 2024 | JUNIO 2023 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 533.113 | 762.067 | -228.953 | -30,04% |
| Otras transferencias | 470.667 | 637.376 | -166.709 | -26,16% |
| Subvenciones | 62.446 | 124.691 | -62.244 | -49,92% |

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 básico y agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte, y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

El saldo por gasto público social entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 es de \$1.364.315, el cual presenta un incremento del 3,64% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$47.963. Los rubros y variaciones más significativas del gasto público social del Departamento se detallan a continuación:

Tabla 25. Gasto público social (En millones de pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN | JUNIO 2024 | JUNIO 2023 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|------------------|------------------|---------------|--------------|
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 1.364.315 | 1.316.352 | 47.963 | 3,64% |
| Educación | 992.075 | 829.237 | 162.837 | 19,64% |
| Desarrollo comunitario y bienestar Social | 230.385 | 302.525 | -72.141 | -23,85% |
| Salud | 85.708 | 155.438 | -69.730 | -44,86% |
| Agua potable y saneamiento básico | 54.067 | 18.858 | 35.209 | 186,71% |
| Medio ambiente | 2.081 | 9.293 | -7.212 | -77,61% |
| Vivienda | 0 | 1.000 | -1.000 | -100,00% |

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 72,72% del total del gasto público social, presentando un aumento del 19,64% por valor de \$162.837, generado principalmente por el aumento de gastos en las asignaciones de bienes y servicios, sueldos y salarios, las contribuciones efectivas 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 entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 es el segundo más representativo del gasto público social equivalente al 16,89% del total de este, y presenta una disminución del 23,85% por valor de \$72.141 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, entre otros.

Salud: representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal y en cumplimiento del principio de complementariedad, para facilitar el acceso de la población más pobre y vulnerable a este servicio. Este rubro entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 presenta una disminución del 44,86% por valor de \$69.730 con respecto al mismo periodo de 2023, esta disminución se debe principalmente a disminuciones en los componentes de acciones de salud pública, las contribuciones imputadas, el subsidio a la oferta, asignación de bienes y servicios, los gastos generales, entre otros.

5.5. Gastos financieros

Entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$208.953, con un incremento del 1,94% por valor de \$3.973 con respecto al mismo periodo de 2023, esta variación principalmente es producto de la indexación de los convenios suscritos por del Departamento de Antioquia con el IDEA donde este es concedente de recursos para las vías de cuarta generación.

INDICADORES FINANCIEROS

a. Indicadores de liquidez

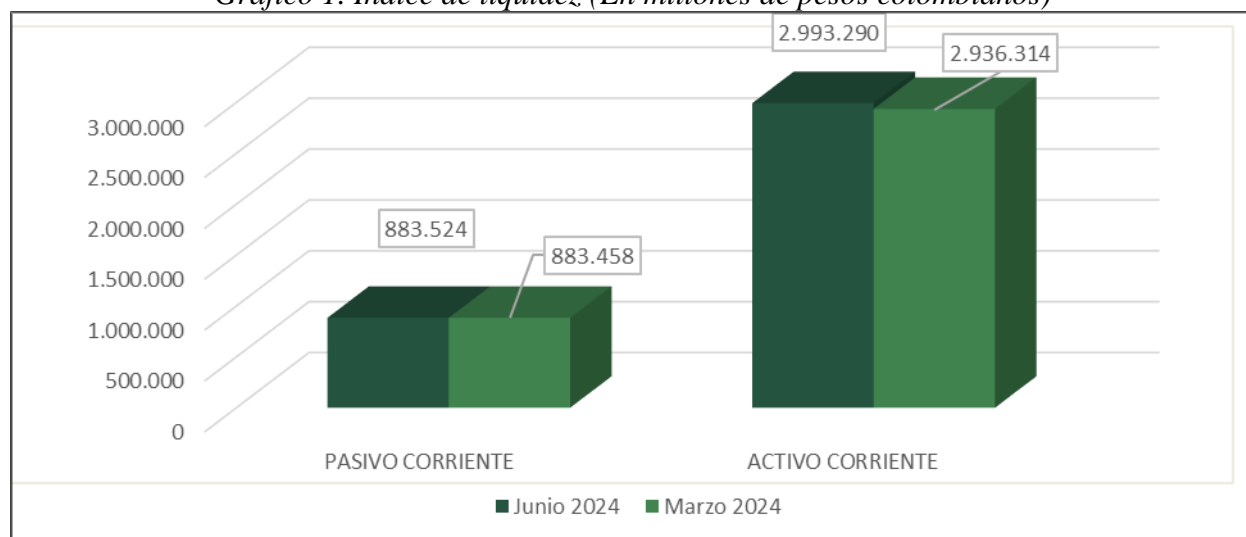
Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente): se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con las obligaciones inmediatas



– 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 \$3,39; lo que indica que el Departamento a 30 de junio de 2024 cuenta con recursos suficientes para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente): el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a 30 de junio de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.109.766, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

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



Fuente: elaboración propia – Agregados los FSE

b. Indicadores de solvencia

Endeudamiento total (Total pasivo/Total activo): a 30 de junio de 2024 arrojó un indicador del 70,09% en el nivel de endeudamiento total del Departamento, lo que muestra que del total de los activos el 70,09% están soportados por los recursos de sus acreedores.

Razón de endeudamiento (Total activo/Total pasivo): a 30 de junio de 2024 arrojó un indicador del 1,43, lo que indica que por cada \$1 que debe el Departamento, este tiene \$1,43 para cubrir estas obligaciones.

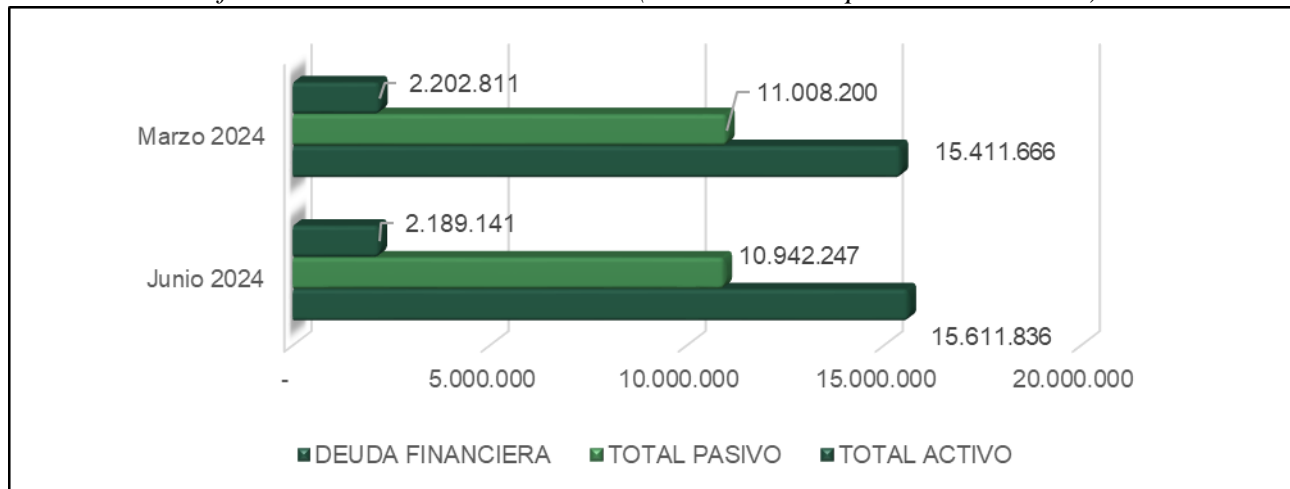
c. Indicadores de endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activo): a 30 de junio de 2024 arrojó un indicador del 14,02%, es decir que los activos del Departamento de Antioquia respaldan



su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,02% de sus activos con acreedores financieros.

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



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 del FONPET y las administradoras de pensiones; así como los bienes de uso público e históricos y culturales, donde destaca la red vial del Departamento; al igual que las propiedades, planta y equipo.

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



Tabla 26. Indicadores financieros (En millones de pesos colombianos)

INDICADORES FINANCIEROS AGREGADOS
A 30 de junio del año 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

| INDICADORES DE LIQUIDEZ | | | | |
|---|-------------------------------------|--------------|--|--|
| Indicador | Fórmula Indicador | Junio 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 | \$ 2.109,766 | El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 30 de junio de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.109,766 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal. | El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos. |
| MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable | CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS | 0,68 | | 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 | 3,39 | El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$3,39; 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 | Junio 2024 | Interpretación del Indicador | Nivel Óptimo |
| ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros. | TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO | 70,09% | El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 70,1% están respaldados por los recursos de sus acreedores. | Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores. |
| RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores. | TOTAL ACTIVO / TOTAL PASIVO | 1,43 | Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1,43 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 | 234% | El financiamiento con terceros equivale al 234% 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 | Junio 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 | 14,02% | El 14% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14% de sus activos con acreedores financieros. | Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros. |
| INDICADORES DE RESULTADO | | | | |
| Indicador | Fórmula Indicador | Junio 2024 | Interpretación del Indicador | Nivel Óptimo |
| RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable. | RESULTADO NETO / PATRIMONIO | 13,55% | Al 30 de junio de 2024 la rentabilidad del Patrimonio es de 13,55%, 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

