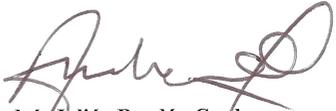
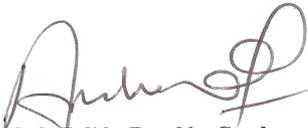


 <b>DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA</b> NIT 890.900.286-0 <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL</b> A 31 de julio del año 2024 comparativo con los saldos a 30 de junio del año 2024 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)								
<b>ACTIVO</b>	<b>Julio 2024</b>	<b>Junio 2024</b>	<b>PASIVO</b>	<b>Julio 2024</b>	<b>Junio 2024</b>			
<b>Activo corriente</b>			<b>Pasivo corriente</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.780.671	1.773.518	Préstamos por pagar	324.906	324.049			
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	796.789	790.177	Cuentas por pagar	238.436	303.464			
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	161.077	187.948	Beneficios a los empleados	183.878	203.873			
Préstamos por cobrar	13.311	13.316	Otros pasivos	51.223	51.633			
Inventarios	15.958	6.893						
Otros activos, derechos y garantías	203.948	199.138						
<b>Total activo corriente</b>	<b>2.971.755</b>	<b>2.970.990</b>	<b>Total pasivo corriente</b>	<b>798.443</b>	<b>883.018</b>			
<b>Activo no corriente</b>			<b>Pasivo no corriente</b>					
Inversiones de administración de liquidez	14.864	14.864	Emisión y colocación de títulos de deuda	61.780	62.144			
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	149.488	149.488	Préstamos por pagar	1.853.266	1.865.092			
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	31	32	Beneficios a los empleados	23.815	25.930			
Préstamos por cobrar	100.850	104.536	Provisiones	471.862	470.065			
Propiedades, planta y equipo	884.408	886.452	Otros pasivos	1.102.621	1.081.944			
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.369.490	3.373.592						
Activos intangibles	8.260	8.383	<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>3.513.344</b>	<b>3.505.174</b>			
Otros activos, derechos y garantías	1.643.548	1.482.729						
<b>Total activo no corriente</b>	<b>6.170.940</b>	<b>6.020.076</b>	<b>Total pasivo</b>	<b>4.311.787</b>	<b>4.388.192</b>			
			<b>PATRIMONIO</b>	<b>Julio 2024</b>	<b>Junio 2024</b>			
			Patrimonio del Departamento	4.830.907	4.602.873			
			<b>Total patrimonio</b>	<b>4.830.907</b>	<b>4.602.873</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>9.142.694</b>	<b>8.991.066</b>	<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>9.142.694</b>	<b>8.991.066</b>			
<b>Cuentas de orden deudoras</b>			<b>Cuentas de orden acreedoras</b>					
Activos contingentes	53.408	52.430	Pasivos contingentes	2.057.171	2.057.048			
Deudoras de control	650.388	652.458	Acreedoras de control	2.509.950	2.503.729			
Deudoras por contra (cr)	703.796	704.888	Acreedoras por contra (db)	4.567.121	4.560.776			
 <b>Andrés Julián Rendón Cardona</b> Gobernador de Antioquia C.C. 15.440.458			 <b>Santiago Valencia González</b> Secretario de Hacienda C.C. 81.715.481			 <b>Alba Libia Loiza Henao</b> Contadora General del Departamento C.C. 43.456.383 Tarjeta Profesional N° 100275-T Ver certificación anexa		
 <b>GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA</b> República de Colombia								

 <b>GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA</b> República de Colombia		
<b>DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA</b> <b>NIT 890.900.286-0</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL</b> Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de julio del año 2024 comparativo con el mismo periodo del año 2023 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)		
	Julio 2024	Julio 2023
<b>INGRESOS</b>		
<b>Ingresos de transacciones sin contraprestación</b>		
Ingresos fiscales	1.798.429	1.687.921
Transferencias y subvenciones	1.476.870	1.248.539
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	81.411	80.280
<b>Ingresos de transacciones con contraprestación</b>		
Venta de bienes	3.993	3.632
Venta de servicios	83	735
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2	1
Ingresos financieros	122.993	121.701
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	148.823	199.114
<b>Total ingresos</b>	<b>3.632.603</b>	<b>3.341.924</b>
<b>COSTOS</b>		
Costo de venta de bienes y de servicios	3.233	3.061
<b>Total costos</b>	<b>3.233</b>	<b>3.061</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos de administración y operación	252.787	305.270
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	128.608	139.060
Transferencias y subvenciones	634.558	895.211
Gasto público social	1.534.499	1.586.522
Pérdidas por baja en cuentas de activos	0	21.971
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.956	309
Gastos financieros	239.548	239.449
Otros gastos	42.770	11.481
<b>Total gastos</b>	<b>2.835.727</b>	<b>3.199.272</b>
<b>Resultado del periodo</b>	<b>793.643</b>	<b>139.590</b>
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;">   <b>Andrés Julián Rendón Cardona</b>                      Gobernador de Antioquia                      C.C. 15.440.458                 </div> <div style="text-align: center;">   <b>Santiago Valencia González</b>                      Secretario de Hacienda                      C.C. 81.715.481                 </div> <div style="text-align: center;">   <b>Alba Libia Loaiza Henao</b>                      Contadora General del Departamento                      C.C. 43.456.383                      Tarjeta Profesional N° 100275-T                      Ver certificación anexa                 </div> </div>		
 <b>GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA</b> República de Colombia		

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

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

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

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

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

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

  
**SANTIAGO VALENCIA GONZÁLEZ**  
Secretario de Hacienda  
C.C. 81.715.481 

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





# NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES JULIO 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	4
1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo	5
1.2. Cuentas por cobrar	5
1.3. Préstamos por cobrar	8
1.4. Inventarios	9
1.5. Propiedades, planta y equipo	10
1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales	11
1.7. Activos intangibles	13
1.8. Otros activos, derechos y garantías	14
2. PASIVOS	18
2.1. Préstamos por pagar	19
2.2. Cuentas por pagar	20
2.3. Beneficios a los empleados	21
2.4. Provisiones	24
2.5. Otros pasivos	24
3. PATRIMONIO	25
3.1. Capital fiscal	26
3.2. Resultado del periodo	26
3.3. Resultado de periodos anteriores	27
3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	27
4. INGRESOS	27
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	28
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	31
5. GASTOS	33
5.1. Gastos de administración y operación	34
5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	35
5.3. Transferencias y subvenciones	36
5.4. Gasto público social	36
5.5. Gastos financieros	38
INDICADORES FINANCIEROS	38
a. Indicadores de liquidez	38
b. Indicadores de solvencia	39
c. Indicadores de endeudamiento	39



## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES JULIO 2024

### BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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

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

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

En general, la información que soporta la preparación y presentación de los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia cumple con lo establecido en el Marco Conceptual, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, el Catálogo General de Cuentas vigente, así como lo establecido en los Procedimientos Transversales y Contables, las Guías de Aplicación y la Doctrina Contable Pública del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, 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 1% del total del grupo contable (2 dígitos) presentado en el Informe Financiero y Contable correspondiente. Así mismo, para los rubros desglosados en sus diferentes partidas, se podrá considerar material para propósitos de revelaciones, las variaciones iguales o superiores al 10%, surgidas en la comparación de la información con el periodo objeto de comparación. Sin embargo, si existe un rubro que por su naturaleza genere impacto en la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el control, independientemente de su cuantía, se podrá revelar de acuerdo a los juicios profesionales realizados por el personal a cargo de su elaboración.



## OTROS ASPECTOS

### Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

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

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

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

Los demás activos se clasificarán como activos no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando el Departamento de Antioquia:

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

Los demás pasivos se clasificarán como pasivos no corrientes.

### Clasificación de ingresos en transacciones sin y con contraprestación

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



## 1. ACTIVOS

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

Los activos totales del Departamento de Antioquia a 31 de julio de 2024 presentan un saldo de \$15.662.319, con un aumento del 0,76% por valor de \$117.746 con respecto al saldo a 30 de junio de 2024, explicado principalmente por la variación en positivo del efectivo y equivalentes al efectivo; las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación; los inventarios y los otros activos, derechos y garantías.

Los activos corrientes presentan un saldo a 31 de julio de 2024 por valor de \$2.971.755, correspondiente al 18,97% del total de los activos y con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 presentan un aumento del 0,03% por valor de \$765. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a 31 de julio de 2024 de \$12.690.564 correspondiente al 81,03% del total de los activos, con un aumento del 0,93% por valor de \$116.981 con respecto al saldo a 30 de junio de 2024.

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

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

ACTIVOS	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.780.671	1.773.518	7.153	0,40%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	796.789	790.177	6.613	0,84%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	161.077	187.948	-26.871	-14,30%
Préstamos por cobrar	13.311	13.316	-6	-0,04%
Inventarios	15.958	6.893	9.066	131,53%
Otros activos, derechos y garantías	203.948	199.138	4.810	2,42%
<b>Total Activo corriente</b>	<b>2.971.755</b>	<b>2.970.989</b>	<b>765</b>	<b>0,03%</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Inversiones de administración de liquidez	14.864	14.864	0	0,00%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	149.488	149.488	0	0,00%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	31	32	0	-0,64%
Préstamos por cobrar	100.850	104.536	-3.686	-3,53%
Propiedades, planta y equipo	884.408	886.452	-2.044	-0,23%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.369.490	3.373.592	-4.103	-0,12%
Activos intangibles	8.260	8.383	-123	-1,46%
Otros activos, derechos y garantías	8.163.173	8.036.236	126.936	1,58%
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>12.690.564</b>	<b>12.573.584</b>	<b>116.981</b>	<b>0,93%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>15.662.319</b>	<b>15.544.573</b>	<b>117.746</b>	<b>0,76%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*



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

### 1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

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

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Cuentas de ahorro	1.745.394	1.747.346	-1.952	-0,11%
Cuentas corriente	35.247	26.139	9.108	34,84%
Caja menor	30	33	-3	-9,09%
<b>TOTAL</b>	<b>1.780.671</b>	<b>1.773.518</b>	<b>7.153</b>	<b>0,40%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

A 31 de julio de 2024, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.780.671, el cual equivale al 59, 92% de los activos corrientes, con un aumento frente al saldo a 30 de junio de 2024 del 0,40% equivalente a \$7.153; dicha variación se explica principalmente por aumentos del 34,84% de los depósitos en cuentas corrientes del Departamento por valor de \$ 9.108. Los recursos de liquidez del Departamento a 31 de julio de 2024 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por valor de \$ 1.745.394.

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.

A 31 de julio de 2024, estas cuentas en su componente corriente y no corriente representan el 6,12% del total de los activos por valor de \$957.898, de los cuales \$957.866 corresponden a cuentas corrientes y \$31 a no corrientes. A su vez presentan una disminución del 2,07% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$20.259.

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

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

CUENTAS POR COBRAR	JULIO 2024			JUNIO 2024			VARIACIÓN	
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VAR. \$	VAR. %
Por transacciones sin contraprestación	796.789	31	796.821	790.177	32	790.208	6.612	0,84%
Por transacciones con contraprestación	161.077	0	161.077	187.948	0	187.948	-26.871	-14,30%
<b>TOTAL</b>	<b>957.866</b>	<b>31</b>	<b>957.898</b>	<b>978.125</b>	<b>32</b>	<b>978.156</b>	<b>-20.259</b>	<b>-2,07%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

**Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación:** estas cuentas representan los derechos exigibles a favor del Departamento de Antioquia, originados a través de los ingresos de transacciones sin contraprestación, es decir, sin que se deba entregar a cambio ninguna contraprestación, o en algunos casos si se entrega alguna contraprestación el valor es menor a su valor de mercado; y están conformadas principalmente por cuentas por cobrar por concepto de impuestos, contribuciones, sanciones, tasas, transferencias, entre otras. A 31 de julio de 2024 presentan un saldo total de \$796.821, las cuales, con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 aumentaron en un 0,84% por valor de \$6.612.

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

- **Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos:** representan el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan. A 31 de julio de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$97.427, con una disminución del 2,60% por valor de \$2.602 con relación al saldo a 30 de junio de 2024; esta variación obedece principalmente a la disminución



de las cuentas por cobrar por concepto de la Sobretasa al ACPM, las Estampillas y el Impuesto sobre vehículos automotores.

- 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 31 de julio de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$ 290.755, con un aumento del 0.04% por valor de \$124 frente al saldo a 30 de junio de 2024. La variación se explica principalmente por el aumento de las cuentas por cobrar por concepto de Multas y sanciones e intereses.
- Transferencias por cobrar: representan el valor de los derechos adquiridos por el Departamento, originados en activos monetarios procedentes de transacciones sin contraprestación, que están relacionados, entre otros, con el Sistema General de Participaciones, el Sistema General de Regalías y el Sistema General de Seguridad Social en Salud. A 31 de julio de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$ 634.594 con un incremento del 1,46% por valor de \$ 9.103 con relación al saldo a 30 de junio de 2024; esta variación obedece principalmente al incremento de las transferencias por cobrar del Sistema General de Regalías y a las transferencias del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación: el valor del deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por concepto de impuestos, contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y otras cuentas por cobrar presenta un saldo a 31 de julio de 2024 por valor de \$227.357 sin variación alguna frente al saldo a 30 de junio de 2024.

**Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación**: están conformadas principalmente por las cuentas por cobrar procedentes de la venta de bienes, la prestación de servicios, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. A 31 de julio de 2024 presentan un saldo total de \$ 161.077, con una disminución del 14,30% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$26.871.

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

- Cuotas partes de pensiones: estas cuentas corresponden a los derechos que tiene el Departamento por cobrar a otras entidades donde hayan laborado los pensionados con las que concurre para el pago de mesadas pensionales. Las cuotas partes pensionales se actualizan con los valores certificados por la Dirección de Compensación y Sistema Pensional. A 31 de julio de 2024 este rubro presenta un incremento del 0,01% con relación al saldo a 30 de junio de 2024, pasando de \$89.102 en junio de 2024 a \$89.107 en julio de 2024, explicado principalmente por las cuentas por cobrar reconocidas en el mes de julio.



- Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operaciones conjuntas: corresponde a la cuenta por cobrar por el reconocimiento de la utilidad generada en el contrato en cuentas en participación con la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia - FLA, donde a 31 de julio de 2024 el valor asciende a \$ 26.086 presentando una disminución del 61,57% con relación al saldo a 30 de junio de 2024, esto por el reconocimiento del mes de julio de 2024 de los resultados generados en el contrato de cuentas de participación con la FLA y el recaudo de las cuentas por cobrar de los meses de abril, mayo y junio de 2024.
- Otras cuentas por cobrar: corresponde a cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación que no tienen una clasificación específica. A 31 de julio de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$ 63.540, con un incremento de \$14.475 equivalente al 29,50% con relación al saldo a 30 de junio de 2024; dicha variación se presenta principalmente por el registro de cuentas por cobrar originadas en el proceso de cobro coactivo.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado a 31 de julio de 2024 por el deterioro aplicado sobre las cuotas partes pensionales por cobrar con un saldo de \$26.733 sin variación alguna frente al saldo a 30 de junio de 2024.

### 1.3. Préstamos por cobrar

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

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

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

PRÉSTAMOS POR COBRAR	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Créditos a empleados (Fondo de la Vivienda)	107.875	109.058	-1.183	-1,08%
Educativos	39.002	41.511	-2.509	-6,04%
Fomento y desarrollo regional	31	31	0	0,00%
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	-32.747	-32.747	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>114.161</b>	<b>117.852</b>	<b>-3.692</b>	<b>-3,13%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

A 31 de julio de 2024 los préstamos por cobrar representan el 0,73% del total de los activos, con un saldo de \$114.161, de los cuales \$13.311 corresponden a la porción corriente y \$100.850 a la porción no corriente. A 31 de julio de 2024 los préstamos por cobrar presentan una disminución



del 3,13% por valor de \$3.692 con respecto al saldo a 30 de junio de 2024. Esta variación se explica principalmente por la disminución en el saldo de los préstamos por cobrar educativos del 6,04% que corresponde a \$2.509 y del Fondo de la Vivienda del 1,08% que equivale a \$1.183.

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

#### 1.4. Inventarios

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

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

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

*Tabla 5. Inventarios (En millones de pesos colombianos)*

INVENTARIOS	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Materiales y suministros	14.863	5.364	9.498	177,07%
Mercancías en existencia	1.220	1.653	-433	-26,19%
Deterioro acumulado de inventarios	-124	-124	0	-0,36%
<b>TOTAL</b>	<b>15.958</b>	<b>6.893</b>	<b>9.066</b>	<b>131,53%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

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



A 31 de julio de 2024 los inventarios tienen un saldo de \$15.958, presentando un incremento del 131,53% por valor de \$9.066 comparado con el saldo a 30 de junio de 2024, incremento generado principalmente por la obtención de medicamentos para consumir en los programas de salud.

### 1.5. Propiedades, planta y equipo

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

A 31 de julio de 2024 el saldo de las propiedades, planta y equipo del Departamento asciende a \$884.408, el cual equivale al 5,65% del total de activos y al 6,97% del total de los activos no corrientes. Con relación al saldo a 30 de junio de 2024 este rubro presenta una disminución del 0,23% por valor de \$2.044, el cual se explica principalmente por el reconocimiento de la depreciación correspondiente al mes de julio de 2024.

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

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

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Terrenos	537.157	537.157	0	0,00%
Edificaciones	236.772	236.772	0	0,00%
Equipo médico y científico	93.847	93.752	95	0,10%
Maquinaria y equipo	61.591	61.591	0	0,00%
Equipos de comunicación y computación	38.754	38.757	-3	-0,01%
Equipos de transporte, tracción y elevación	32.066	31.977	89	0,28%
Propiedades, planta y equipo no explotados	31.446	31.841	-395	-1,24%
Muebles, enseres y equipo de oficina	6.114	6.138	-24	-0,40%
Bienes de arte y cultura	1.722	1.722	0	0,00%
Maquinaria, planta y equipo en montaje	990	990	0	0,00%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	177	177	0	0,00%
Det. acum. propiedades, planta y equipo (Cr)	-778	-778	0	0,00%
Dep. acum. propiedades, planta y equipo (Cr)	-155.451	-153.645	-1.806	1,18%
<b>TOTAL</b>	<b>884.408</b>	<b>886.452</b>	<b>-2.044</b>	<b>-0,23%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*



Los Equipo médicos y científicos presentan un aumento por valor de \$95 equivalente al 0,10%, al igual que los Equipos de transporte, tracción y elevación, que presentan un aumento por valor de \$89 correspondiente al 0,28% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024. Las propiedades, planta y equipo no explotados presentan una disminución de \$395 correspondiente al 1,24% respecto al saldo a 30 de junio de 2024 y los Muebles, enseres y equipo de oficina presentan una disminución de \$24 que corresponde al 0,40% respecto al saldo a junio de 2024. La variación de estos rubros se debe principalmente al alta y baja de activos en el proceso de saneamiento contable del Departamento, además de algunas adquisiciones y otros hechos económicos que se puedan presentar. Por su parte, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$1.806 que corresponde al 1,18% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024, esto debido al reconocimiento del cálculo por depreciación correspondiente al mes de julio de 2024, el cual se realiza aplicando el método de depreciación lineal en función del tiempo en años que se espera usar los distintos activos de propiedades, planta y equipo en el Departamento de Antioquia.

### 1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales

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

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

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

*Tabla 7. Componentes de la red vial*

COMPONENTES RED VIAL
Terrenos
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 continuación, se presentan las cuentas que componen los bienes de uso público e históricos y culturales del Departamento de Antioquia a 31 de julio de 2024:

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

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN</b>	<b>187.753</b>	<b>187.753</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Parques recreacionales	187.753	187.753	0	0,00%
<b>BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO</b>	<b>4.128.830</b>	<b>4.118.242</b>	<b>10.588</b>	<b>0,26%</b>
Red de carretera	3.256.642	3.246.054	10.588	0,33%
Terrenos	872.188	872.188	0	0,00%
<b>BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES</b>	<b>829.101</b>	<b>829.101</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Red de carretera	776.919	776.919	0	0,00%
Terrenos	52.182	52.182	0	0,00%
<b>BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>140</b>	<b>140</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Monumentos	140	140	0	0,00%
<b>DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)</b>	<b>-1.580.050</b>	<b>-1.571.745</b>	<b>-8.305</b>	<b>0,53%</b>
<b>DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES (CR)</b>	<b>-195.650</b>	<b>-189.265</b>	<b>-6.385</b>	<b>3,37%</b>
<b>DET. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO (CR)</b>	<b>-634</b>	<b>-634</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.369.490</b>	<b>3.373.592</b>	<b>-4.102</b>	<b>-0,12%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

A 31 de julio de 2024 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.369.490, el cual representa el 21,51% del total de los activos y el 26,55% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Respecto al saldo a 30 de junio de 2024 disminuyeron en \$4.102 que representa un 0,12% de variación, la cual se explica principalmente por el reconocimiento del cálculo por depreciación correspondiente al mes de julio de 2024, el cual se realiza aplicando el método de depreciación lineal en función del tiempo en años que se espera usar los distintos bienes de uso público en el Departamento de Antioquia.

La depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio presenta un saldo a 31 de julio de 2024 por valor de \$ 1.580.050, presentando un incremento con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 del 0,53% por valor de \$8.305. Mientras que la depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio – concesiones presenta un saldo a 31 de julio de 2024 por valor de \$195.650, presentando un incremento con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 del 3,37% por valor de \$6.385. Estos incrementos corresponden principalmente al reconocimiento de la depreciación del mes julio de 2024. Adicionalmente, se



presenta un saldo por deterioro acumulado de los bienes de uso público de \$634, sin variación alguna frente al saldo a 30 de junio 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 9. 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

### 1.7. Activos intangibles

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

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

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

ACTIVOS INTANGIBLES	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Licencias	13.540	13.540	0	0,00%
Softwares	3.237	3.237	0	0,00%
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-8.517	-8.394	-123	1,47%
<b>TOTAL</b>	<b>8.260</b>	<b>8.383</b>	<b>-123</b>	<b>-1,47%</b>

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de julio de 2024 presentan un saldo de \$ 8.260, y se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una disminución del 1,47% por valor de \$123 en comparación



con el saldo a 30 de junio de 2024, dicha disminución obedece al reconocimiento de la amortización del mes de julio 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 31 de julio de 2024 estos representan el 53,42% del total de los activos del Departamento de Antioquia con un saldo de \$8.367.121, de los cuales \$ 203.948 corresponden a activos corrientes y \$ 8.163.173 corresponden a activos no corrientes. Estos presentan un aumento del 1,60% por valor de \$ 131.747 con respecto al saldo a 30 de junio de 2024, aumento explicado principalmente por la variación en los derechos en fideicomiso del plan de activos para beneficios posempleo y otros derechos en fideicomiso, además de los recursos entregados en administración.

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

**Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo:** el plan de activos para beneficios a los empleados está compuesto por los beneficios largo plazo y posempleo, conformado principalmente por la reserva del FONPET, la cual está representada como derechos en fideicomiso y es actualizada contablemente con la información reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público como responsable del giro de los recursos. A 31 de julio de 2024 este asciende a \$ 6.733.681 y representa el 42,99% del total de los activos del Departamento. Estos activos presentan un aumento del 0,83% por valor de \$ 55.507 en comparación con el saldo a 30 de junio 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 julio de 2024, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$34.765 lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$10.950, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$23.815.

Por su parte, del plan de activos para beneficios posempleo que asciende a \$ 6.722.731, se eliminó lo correspondiente al pasivo para beneficios posempleo por valor de \$6.508.675, quedando un saldo neto en el activo por valor de \$214.056.

**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 11. Derechos en fideicomiso (En millones de pesos colombianos)*

DERECHOS EN FIDEICOMISO	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Patrimonio autónomo SSSA	445.143	430.687	14.457	3,36%
Patrimonio autónomo Consorcio FIA	214.976	210.500	4.476	2,13%
<b>TOTAL</b>	<b>660.119</b>	<b>641.187</b>	<b>18.932</b>	<b>2,95%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

- Patrimonios autónomos de la SSSA – Fiduciaria Davivienda: la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia, tiene constituido un patrimonio autónomo que administra los recursos del pasivo pensional de los contratos de concurrencia reconocidos a Empresas Sociales del Estado del Departamento de Antioquia y obligaciones propias cuando tenga disponibilidad de recursos.
- 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 31 de julio de 2024 por valor de \$660.119, y representan el 7,89% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia. Estos presentan un aumento con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 del 2,95%, por valor de \$18.932.

### Bienes y servicios pagados por anticipado

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

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

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

*Tabla 12. Bienes y servicios pagados por anticipado (En millones de pesos colombianos)*

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otros bienes y servicios	417.447	417.370	77	0,02%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2.564	2.679	-114	-4,27%
<b>TOTAL</b>	<b>420.011</b>	<b>420.049</b>	<b>-38</b>	<b>-0,01%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

Los bienes y servicios pagados por anticipado constituyen el 5,02% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia, los cuales a 31 de julio de 2024 presentan un saldo de \$420.011, donde \$2.564 corresponden a la porción corriente y \$417.447 a la porción no corriente.

El porcentaje de variación del saldo de bienes y servicios pagados por anticipado presenta una disminución del 0,01% por valor de \$38 con relación al saldo a 30 de junio de 2024.

**Recursos entregados en administración:** los recursos entregados en administración tienen su origen en la celebración de contratos o convenios con otras entidades, ya sea en administración o en encargos fiduciarios, con el propósito de que se cumpla una finalidad específica y sobre los cuales el Departamento de Antioquia tiene la capacidad de definir su uso para obtener un potencial



de servicio o para generar beneficios económicos futuros, los cuales se pueden materializar en el pago de obligaciones a cargo del Departamento o en la obtención de ingresos o financiación.

A 31 de julio de 2024 presentan un saldo de \$ 401.736 y en comparación con el saldo a 30 de junio de 2024, estos recursos aumentaron en un 18,65% por valor de \$ 63.158, 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 13. Recursos entregados en administración (En millones de pesos colombianos)*

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Convenios con el IDEA	175.223	119.797	55.426	46,27%
Contratos de Mandato	98.692	93.035	5.657	6,08%
Encargos fiduciarios - Fiducia de administración y pago	55.193	47.291	7.901	16,71%
Convenios otras entidades públicas	36.463	35.826	637	1,78%
Corporación Gilberto Echeverri	20.978	20.978	0	0,00%
ADRES	14.963	21.427	-6.464	-30,17%
Proyectos con recursos del SGR	225	225	0	0,19%
<b>TOTAL</b>	<b>401.736</b>	<b>338.579</b>	<b>63.157</b>	<b>18,65%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

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

- Los Convenios con el IDEA presentan un saldo a 31 de julio 2024 por valor de \$175.223, con un aumento de \$55.426 equivalente al 46,27%, 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 31 de julio de 2024 por valor de \$98.692, con un aumento del 6,08%, respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$5.657, el cual se explica principalmente por la firma y desembolso de nuevos contratos durante el mes de julio 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 31 de julio de 2024 presentan un saldo de \$55.193, con un incremento del 16,71% por valor de \$7.901 frente al saldo a 30 de junio de 2024.

- En los recursos entregados a otras entidades públicas se encuentran varios convenios suscritos por el Departamento de Antioquia con la finalidad de aunar esfuerzos para cofinanciar proyectos presentados por algunos municipios para la ejecución de obras públicas; estos recursos presentan un saldo a 31 de julio de 2024 por valor de \$36.463, con un incremento del 1,78% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$637, debido principalmente al giro de recursos para Colciencias.
- Los recursos entregados en administración a la ADRES, que es la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud presentan un saldo a 31 de julio de 2024 por valor de \$14.963, los cuales presentan una disminución del 30,17% por valor de \$6.464 respecto al saldo a 30 de junio 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.

## 2. PASIVOS

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

A 31 de julio de 2024, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.831.412, presentando una disminución del 1,01% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$110.288. Esta variación se explica principalmente por una disminución en las cuentas por pagar, los beneficios a los empleados, los préstamos por pagar y la emisión y colocación de títulos de deuda.

Los pasivos corrientes a 31 de julio de 2024 tienen un saldo de \$798.443, correspondiente al 7,37% del total de los pasivos, los cuales comparados con el saldo a 30 de junio de 2024 presentan una disminución del 9,58% por valor de \$84.575. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo a 31 de julio de 2024 de \$10.032.969, los cuales corresponden al 92,63% del total de los pasivos y con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 presentan una disminución por valor de \$25.713 correspondiente al 0,26%.



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

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

PASIVOS	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>Pasivo corriente</b>				
Préstamos por pagar	324.906	324.049	857	0,26%
Cuentas por pagar	238.436	303.464	-65.028	-21,43%
Beneficios a los empleados	183.878	203.873	-19.995	-9,81%
Otros pasivos	51.223	51.633	-409	-0,79%
<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>798.443</b>	<b>883.018</b>	<b>-84.575</b>	<b>-9,58%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Emisión y colocación de títulos de deuda	61.780	62.144	-364	-0,59%
Préstamos por pagar	1.853.266	1.865.092	-11.826	-0,63%
Beneficios a los empleados	6.543.440	6.579.437	-35.997	-0,55%
Provisiones	471.862	470.065	1.797	0,38%
Otros pasivos	1.102.621	1.081.944	20.677	1,91%
<b>Total Pasivo no corriente</b>	<b>10.032.969</b>	<b>10.058.682</b>	<b>-25.713</b>	<b>-0,26%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>10.831.412</b>	<b>10.941.700</b>	<b>-110.288</b>	<b>-1,01%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

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

## 2.1. Préstamos por pagar

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

A continuación, se presentan los préstamos por pagar del Departamento a 31 de julio de 2024:

*Tabla 15. Préstamos por pagar (En millones de pesos colombianos)*

PRÉSTAMOS POR PAGAR	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Banca comercial	1.947.462	1.956.179	-8.717	-0,45%
Banca multilateral	230.710	232.962	-2.252	-0,97%
<b>TOTAL</b>	<b>2.178.172</b>	<b>2.189.141</b>	<b>-10.969</b>	<b>-0,50%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

Estos representan el 20,11% del total de los pasivos y corresponden a la deuda pública del Departamento de Antioquia. A 31 de julio de 2024 presentan un saldo a costo amortizado de \$2.178.172, de los cuales la porción corriente equivale a \$324.906 y la no corriente a \$1.853.266,



donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.947.462 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$230.710.

A 31 de julio de 2024 presentan una disminución del 0,50% por valor de \$ 10.969 en comparación con el saldo a 30 de junio de 2024, la deuda interna presenta una disminución del 0,45%, por valor de \$ 8.717, al igual que la deuda externa que presenta una disminución por valor de \$2.252 que representa el 0,97% dado la valoración a costo amortizado de los préstamos y los pagos realizados al cierre del mes de julio 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 31 de julio de 2024 estas cuentas ascienden a \$238.436 y están clasificadas como porción corriente, las cuales representan el 2,20% del total de los pasivos, y presentan una disminución con relación al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$65.028, correspondiente al 21,43%.

Las cuentas por pagar del Departamento de Antioquia presentan la siguiente composición a 31 de julio de 2024:

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

CUENTAS POR PAGAR	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Transferencias por pagar	92.921	78.249	14.671	18,75%
Recursos a favor de terceros	72.367	69.199	3.167	4,58%
Otras cuentas por pagar	45.105	95.502	-50.397	-52,77%
Subvenciones por pagar	20.654	20.654	0	0,00%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	4.484	36.223	-31.739	-87,62%
Descuentos de nómina	2.874	3.632	-758	-20,87%
Impuesto al valor agregado - IVA	24	0	24	100,00%
Administración y prestación de servicios de salud	7	0	7	100,00%
Créditos judiciales	0	3	-3	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>238.436</b>	<b>303.464</b>	<b>-65.028</b>	<b>-21,43%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

**Transferencias por pagar:** son las obligaciones adquiridas por concepto de los recursos que el Departamento de Antioquia debe entregar sin contraprestación a otras entidades de gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladarlos, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. A 31 de julio de 2024 presentan



un saldo por valor de \$ 92.921, con un incremento del 18,75% por valor de \$14.671 con relación al saldo a 30 de junio de 2024.

**Recursos a favor de terceros:** representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. A 31 de julio de 2024 presentan un saldo de \$72.367, con un incremento del 4,58% por valor de \$3.167 con relación al saldo a 30 de junio 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.

**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 31 de julio de 2024 presentan un saldo de \$45.105, con una disminución del 52,77% por valor de \$50.397 con relación al saldo a 30 de junio de 2024.

**Adquisición de bienes y servicios nacionales:** representa el valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia con terceros por concepto de adquisición de bienes y/o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y la adquisición de bienes y/o servicios para proyectos de inversión específicos. A 31 de julio de 2024 presentan un saldo de \$4.484, con una disminución del 87,62% por valor de \$31.739 con respecto al saldo a 30 de junio de 2024, principalmente por el pago de obligaciones causadas en los meses anteriores.

**Descuentos de nómina:** representa el valor de las obligaciones del Departamento originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos. A 31 de julio de 2024 presentan un saldo de \$2.874, con una disminución del 20,87% por valor de \$758 con respecto al saldo a 30 de junio de 2024.

### 2.3. Beneficios a los empleados

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



Este grupo representa el 62,11% del total de los pasivos del Departamento por valor de \$ 6.727.318, de los cuales \$183.878 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.543.440 a los pasivos no corrientes. Con relación al saldo a 30 de junio de 2024, presentan una disminución del 0,83% por valor de \$ 55.992.

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

*Tabla 17. Beneficios a los empleados (En millones de pesos colombianos)*

DESCRIPCIÓN	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Beneficios posempleo - Pensiones	6.508.675	6.540.964	-32.288	-0,49%
Beneficios a los empleados a corto plazo	183.872	203.859	-19.987	-9,80%
Beneficios a los empleados a largo plazo	34.765	38.473	-3.708	-9,64%
Otros beneficios posempleo	6	15	-9	-58,17%
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>6.727.318</b>	<b>6.783.310</b>	<b>-55.992</b>	<b>-0,83%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

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

A 31 de julio de 2024 con un valor de \$6.508.675 representan el 60,09% del total de los pasivos y el 96,75% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento. Con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 disminuyeron en un 0,49% por valor de \$32.288.

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 julio de 2024, del plan de activos para beneficios posempleo que asciende a \$6.722.731, se eliminó lo



correspondiente al pasivo para beneficios posempleo por valor de \$6.508.675, quedando un saldo neto en el activo por valor de \$214.056.

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

A 31 de julio de 2024 presentan un saldo de \$ 183.872 y representan el 1,70% del total de pasivos y el 2,73% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento, y tuvieron una disminución con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 de un 9,80% por valor de \$19.987, variación que se presenta por el reconocimiento mensual y pago 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 31 de julio de 2024 los pasivos por beneficios a los empleados a largo plazo ascienden a \$34.765 y representan el 0,52% del total de los pasivos por beneficios a los empleados. Además, presentan una disminución del 9,64% por valor de \$3.708 con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 generada principalmente por los pagos de las cesantías retroactivas.

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 julio de 2024, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$34.765 lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$10.950, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$23.815.

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

*Tabla 18. Provisiones (En millones de pesos colombianos)*

PROVISIONES	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Litigios y demandas	413.975	413.185	790	0,19%
Provisiones diversas	43.010	43.010	0	0,00%
Servicios y tecnologías en salud	14.877	13.869	1.008	7,27%
<b>TOTAL</b>	<b>471.862</b>	<b>470.064</b>	<b>1.798</b>	<b>0,38%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

A 31 de julio de 2024 con un saldo de \$ 471.862, estas representan el 4,36% del total de pasivos del Departamento, presentando un incremento del 0,38% por valor de \$1.798 frente al saldo a 30 de junio 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 y la provisión por litigios y demandas. El valor más representativo de las provisiones del Departamento de Antioquia corresponde a provisiones por concepto de litigios y demandas administrativas, civiles y laborales en contra del Departamento con un saldo a 31 de julio de 2024 de \$ 413.975.

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 31 de julio 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.

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

*Tabla 19. Otros pasivos (En millones de pesos colombianos)*

OTROS PASIVOS	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otros pasivos diferidos	689.741	683.521	6.220	0,91%
Recursos recibidos en administración	456.133	442.109	14.024	3,17%
Depósitos recibidos en garantía	4.388	4.386	2	0,05%
Ingresos recibidos por anticipado	3.583	3.561	22	0,62%
<b>TOTAL</b>	<b>1.153.845</b>	<b>1.133.577</b>	<b>20.268</b>	<b>1,79%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

Los otros pasivos del Departamento a 31 de julio de 2024 representan el 10,65% del total del pasivo y ascienden a \$ 1.153.845, de los cuales \$ 51.223 corresponden a la porción corriente y \$ 1.102.621 son porción no corriente. En relación con el saldo a 30 de junio de 2024, presentaron un aumento del 1,79% por valor de \$20.268, generado principalmente en los recursos recibidos en administración y los ingresos diferidos por concesiones – concedente.

**Otros pasivos diferidos:** son aquellos pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos, tales como: ganancias diferidas por transacciones de venta con arrendamiento posterior, ingresos diferidos por transferencias condicionadas, ingresos diferidos por concesiones – concedente, entre otros. A 31 de julio de 2024 estos tienen un saldo de \$689.741, con un aumento del 0,91% por valor de \$ 6.220 con respecto al saldo a 30 de junio de 2024.

**Recursos recibidos en administración:** este rubro comprende el pasivo asociado a recursos recibidos en administración, correspondientes principalmente a recursos de los municipios descentralizados en servicios de agua potable y saneamiento básico, recursos que se reciben de otras entidades para ser destinados a la realización de proyectos específicos y los que por Ley sean delegados al Departamento de Antioquia. A 31 de julio de 2024 tienen un saldo de \$ 456.133, de los cuales \$10.989 corresponde a porción corriente y \$ 445.143 a porción no corriente, con un aumento del 3,17% por valor de \$14.024 con respecto al saldo a 30 de junio 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 31 de julio de 2024 el patrimonio del Departamento de Antioquia asciende a \$4.830.907 representa el 30,84% del total de los activos.

*Tabla 20. Composición del patrimonio (En millones de pesos colombianos)*

PATRIMONIO	JULIO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Capital fiscal	5.185.777	5.185.777	0	0,00%
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	-1.239.290	-1.296.542	57.252	-4,42%
Resultado del periodo	793.643	616.534	177.109	28,73%
Resultado de periodos anteriores	72.562	78.890	-6.328	-8,02%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participación patrimonial en controladas, asociadas y negocios conjuntos	18.215	18.215	0	0,00%
<b>Total Patrimonio del Departamento</b>	<b>4.830.907</b>	<b>4.602.874</b>	<b>228.033</b>	<b>4,95%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

A 31 de julio de 2024 presenta un aumento del 4,95% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$ 228.034, explicado principalmente por el resultado del periodo positivo del mes de julio 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 como entidad de gobierno, así como las variaciones que este tenga producto de la combinación o traslado de operaciones o de los excedentes financieros distribuidos al Departamento.

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

### 3.2. Resultado del periodo

Entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2024 el Departamento de Antioquia presenta un resultado del periodo positivo por valor de \$ 793.643, el cual comparado con el resultado del mismo periodo del año 2023 presenta un aumento del 468,55% por valor de \$ 654.053, explicado principalmente por el aumento de los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales ascienden a \$3.356.710, con un aumento frente al mismo periodo del año 2023 del 11,27% por valor de \$339.970, donde resalta el incremento de los ingresos por transferencias, las cuales presentan un saldo de \$1.476.870, con un aumento frente al mismo periodo del año anterior del 18,29% por



valor de \$ 228.331, seguidas del incremento que se presenta en los ingresos fiscales, los cuales tienen un saldo entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2024 de \$ 1.798.429, con un aumento del 6,55% por valor de \$ 110.508. Esto acompañado de una disminución en los gastos del 11,36% por valor de \$363.545, principalmente en los gastos de transferencias y subvenciones, los gastos de administración y operación y el gasto público social.

### 3.3. Resultado de periodos anteriores

Este presenta utilidades acumuladas a 31 de julio de 2024 por valor \$72.562, con una disminución en el patrimonio respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$6.328 correspondiente al 8,02%. Esta variación obedece principalmente a los ajustes llevados a cabo en el Departamento por concepto de depuración contable y sostenible realizada durante el mes de julio 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 31 de julio de 2024 se tiene acumulada una pérdida por beneficios posempleo que asciende a \$1.239.290, la cual comparada con el saldo a 30 de junio de 2024 presenta una disminución del 4,42%, situación que genera un aumento en el patrimonio por valor de \$ 57.252. 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 31 de julio de 2024 es de \$3.632.603, el cual presenta un incremento del 8,70% por valor de \$290.680 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 92,41% del total de los ingresos por valor de \$3.356.710, y los ingresos de transacciones con contraprestación por valor de \$275.894, que representan el 7,59% del total de los ingresos.

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

*Tabla 21. Composición de los ingresos (En millones de pesos colombianos)*

INGRESOS	JULIO 2024	JULIO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>Ingresos de transacciones sin contraprestación</b>				
Ingresos fiscales	1.798.429	1.687.921	110.508	6,55%
Transferencias y subvenciones	1.476.870	1.248.539	228.331	18,29%
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	81.411	80.280	1.130	1,41%
<b>Total ingresos de transacciones sin contraprestación</b>	<b>3.356.710</b>	<b>3.016.740</b>	<b>339.970</b>	<b>11,27%</b>
<b>Ingresos de transacciones con contraprestación</b>				
Venta de bienes	3.993	3.632	361	9,95%
Venta de servicios	83	735	-652	-88,67%
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	122.993	121.701	1.292	1,06%
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	148.823	199.114	-50.291	-25,26%
<b>Total ingresos de transacciones con contraprestación</b>	<b>275.894</b>	<b>325.183</b>	<b>-49.290</b>	<b>-15,16%</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>3.632.603</b>	<b>3.341.924</b>	<b>290.680</b>	<b>8,70%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

#### 4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

Los ingresos de transacciones sin contraprestación por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2024 ascienden a \$3.356.710, los cuales, con respecto al mismo periodo de 2023 presentan un incremento del 11,27% por valor de \$339.970.

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



Tabla 22. Ingresos de transacciones sin contraprestación (En millones de pesos colombianos)

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	JULIO 2024	JULIO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Impuestos	1.552.319	1.433.765	118.554	8,27%
Sistema General de Participaciones	1.225.705	968.068	257.637	26,61%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	286.098	290.352	-4.254	-1,47%
Sistema General de Regalías	126.836	154.638	-27.801	-17,98%
Otras transferencias	124.329	125.833	-1.505	-1,20%
Reversión de provisiones	45.730	65.372	-19.642	-30,05%
Otros ingresos diversos	35.659	14.862	20.797	139,93%
Reversión del deterioro del valor	22	47	-25	-52,99%
Devoluciones y descuentos (Db)	-39.988	-36.196	-3.792	10,48%
<b>TOTAL</b>	<b>3.356.710</b>	<b>3.016.740</b>	<b>339.970</b>	<b>11,27%</b>

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2024, de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento los más representativos son los impuestos, los cuales constituyen el 46,25% de estos con un valor de \$1.552.319, también se destaca el rubro de los ingresos por transferencias del Sistema General de Participaciones, que representan el 36,52% con un valor de \$1.225.705, además de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios que representan el 8,52% con un valor de \$286.098.

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

Tabla 23. Participación de los ingresos de transacciones sin contraprestación (En millones de pesos colombianos)

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	JULIO 2024	PARTICIPACIÓN %
Impuestos	1.552.319	46,25%
Sistema General de Participaciones	1.225.705	36,52%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	286.098	8,52%
Sistema General de Regalías	126.836	3,78%
Otras transferencias	124.329	3,70%
Reversión de provisiones	45.730	1,36%
Otros ingresos diversos	35.659	1,06%
Reversión del deterioro del valor	22	0,00%
Devoluciones y descuentos (Db)	-39.988	-1,19%
<b>TOTAL</b>	<b>3.356.710</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**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 31 de julio de 2024 un saldo de \$1.552.319, con un incremento del 8,27% por valor de \$118.554 con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente por el incremento del Impuesto sobre vehículos automotores, Impuesto de ganado mayor, 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 Contaduría General de la Nación. El incremento en los otros impuestos departamentales, se debe a la reclasificación en este periodo de la Tasa pro deporte y recreación desde la cuenta de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios a la cuenta de impuestos, de acuerdo a concepto contable emitido por la Contaduría.

**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 31 de julio de 2024 los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones - SGP presentan un saldo de \$1.225.705, con un incremento del 26,61% por valor de \$257.637 frente al mismo periodo de 2023, esta variación se genera principalmente en la participación para educación.

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

Entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2024, los ingresos netos por estos conceptos ascienden a \$285.470, presentando una disminución del 0,29% por valor de \$821 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 entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2024:

*Tabla 24. Ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (En millones de pesos colombianos)*

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	JULIO 2024	JULIO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Renta monopolio de licores	169.578	164.331	5.247	3,19%
Contribuciones	27.587	36.801	-9.214	-25,04%
Multas y sanciones	22.956	21.608	1.349	6,24%
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	21.949	5.215	16.734	320,89%
Renta monopolio de juegos de suerte y azar	14.874	12.975	1.899	14,64%
Intereses	13.342	10.858	2.485	22,88%
Derechos de explotación no relacionados con infraestructura de transporte	7.418	17.155	-9.737	-56,76%
Peajes	6.850	8.684	-1.834	-21,12%
Derechos de tránsito	679	653	27	4,08%
Formularios y especies valoradas	526	512	13	2,59%
Antecedentes y certificaciones	338	0	338	100,00%
Tasas	0	11.560	-11.560	-100,00%
Devoluciones y descuentos en contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (Db)	-628	-4.062	3.433	-84,53%
<b>TOTAL</b>	<b>285.470</b>	<b>286.291</b>	<b>-821</b>	<b>-0,29%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

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 31 de julio de 2024 de \$169.578, con un incremento de 3,19% por valor de \$5.247 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 31 de julio de 2024 ascienden a \$275.894 y con respecto al mismo periodo de 2023 presentan



una disminución del 15,16% por valor de \$49.290, generada principalmente por la disminución en los ingresos por concepto de ajustes por diferencia en cambio y los servicios de documentación e identificación, que pasaron a estar clasificados en otras cuentas contables.

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

*Tabla 25. Ingresos de transacciones con contraprestación (En millones de pesos colombianos)*

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	JULIO 2024	JULIO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Ingresos diversos	147.825	123.890	23.935	19,32%
Financieros	122.993	121.701	1.292	1,06%
Bienes comercializados	3.993	3.632	361	9,95%
Ajuste por diferencia en cambio	998	75.224	-74.226	-98,67%
Otros servicios	83	87	-4	-4,04%
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	2	1	0	10,72%
Servicios de documentación e identificación	0	649	-649	-100,00%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>275.894</b>	<b>325.183</b>	<b>-49.290</b>	<b>-15,16%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

**Ingresos diversos:** presentan un saldo entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2024 por valor de \$147.825, con un incremento del 19,32% por valor de \$23.935 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 \$86.685 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 31 de julio de 2024 presentan un saldo de \$122.993, con un incremento del 1,06% por valor de \$1.292 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 31 de julio de 2024 asciende a la suma de \$2.835.727, presentando una disminución con respecto al mismo periodo de 2023 del 11,36% por valor de \$363.545, la cual esta explicada principalmente por la disminución en los gastos por concepto de transferencias y subvenciones, los gastos de administración y operación, el gasto público social, las pérdidas por baja en cuentas de activos y los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

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

*Tabla 26. Composición de los gastos (En millones de pesos colombianos)*

GASTOS	JULIO 2024	JULIO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Gastos de administración y operación	252.787	305.270	-52.483	-17,19%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	128.608	139.060	-10.452	-7,52%
Transferencias y subvenciones	634.558	895.211	-260.653	-29,12%
Gasto público social	1.534.499	1.586.522	-52.022	-3,28%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	0	21.971	-21.971	-100,00%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.956	309	2.647	857,01%
Gastos financieros	239.548	239.449	99	0,04%
Otros gastos	42.770	11.481	31.289	272,53%
<b>Total Gastos</b>	<b>2.835.727</b>	<b>3.199.272</b>	<b>-363.545</b>	<b>-11,36%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

El total de gastos está conformado principalmente por el gasto público social, el cual representa el 54,11% del total de los gastos del periodo, seguido de las transferencias y subvenciones que equivalen al 22,38%, los gastos de administración y operación que equivalen al 8,91%, los gastos financieros equivalentes al 8,45% y los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que equivalen al 4,54% 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 31 de julio de 2024:



Tabla 27. Participación de los gastos (En millones de pesos colombianos)

GASTOS	JULIO 2024	PARTICIPACIÓN %
Gasto público social	1.534.499	54,11%
Transferencias y subvenciones	634.558	22,38%
Gastos de administración y operación	252.787	8,91%
Gastos financieros	239.548	8,45%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	128.608	4,54%
Otros gastos	42.770	1,51%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.956	0,10%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>2.835.727</b>	<b>100%</b>

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

### 5.1. Gastos de administración y operación

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

Entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2024 el saldo asciende a \$252.787, presentando una disminución del 17,19% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$52.483 generada principalmente por los rubros de gastos generales con una disminución del 39,83% por valor de \$62.078, los gastos por contribuciones imputadas con una disminución del 44,44% por valor de \$499 y los gastos de personal diversos con una disminución del 23,79% por valor de \$707.

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



Tabla 28. Gastos de administración y operación (En millones de pesos colombianos)

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	JULIO 2024	JULIO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Generales	93.765	155.844	-62.078	-39,83%
Sueldos y salarios	74.800	67.437	7.362	10,92%
Prestaciones sociales	38.292	36.285	2.007	5,53%
Impuestos, contribuciones y tasas	22.829	22.252	576	2,59%
Contribuciones efectivas	16.860	16.106	754	4,68%
Aportes sobre la nómina	3.353	3.250	103	3,16%
Gastos de personal diversos	2.265	2.972	-707	-23,79%
Contribuciones imputadas	624	1.124	-499	-44,44%
<b>TOTAL</b>	<b>252.787</b>	<b>305.270</b>	<b>-52.483</b>	<b>-17,19%</b>

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

## 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 31 de julio de 2024 presentan un saldo de \$128.608, con una disminución de 7,52% por valor de \$10.452 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, el deterioro de inventarios, la amortización de activos intangibles 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 29. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (En millones de pesos colombianos)

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	JULIO 2024	JULIO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Depreciación de bienes de uso público	56.440	63.236	-6.796	-10,75%
Depreciación de bienes de uso público en servicio - concesiones	44.690	0	44.690	100,00%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	13.870	11.610	2.260	19,46%
Provisión de servicios y tecnologías en salud	8.565	16.468	-7.903	-47,99%
Provisión litigios y demandas	4.140	44.646	-40.507	-90,73%
Amortización de activos intangibles	859	1.994	-1.136	-56,95%
Deterioro de Inventarios	45	837	-792	-94,61%
Deterioro de propiedades, planta y equipo	0	267	-267	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>128.608</b>	<b>139.060</b>	<b>-10.452</b>	<b>-7,52%</b>

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



### 5.3. Transferencias y subvenciones

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

Los gastos por transferencias y subvenciones entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2024 ascienden a \$634.558, presentando una disminución del 29,12% por valor de \$260.653 con respecto al mismo periodo de 2023. En el rubro de otras transferencias se presenta una disminución del 27,08% explicada principalmente por la disminución de las transferencias para proyectos de inversión, para funcionamiento, para programas de salud y en los bienes entregados sin contraprestación. El rubro de subvenciones presenta una disminución del 40,84% generada principalmente por las subvenciones realizadas a las distintas empresas públicas.

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

*Tabla 30. Transferencias y subvenciones (En millones de pesos colombianos)*

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	JULIO 2024	JULIO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otras transferencias	556.293	762.910	-206.617	-27,08%
Subvenciones	78.265	132.301	-54.037	-40,84%
<b>TOTAL</b>	<b>634.558</b>	<b>895.211</b>	<b>-260.653</b>	<b>-29,12%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

### 5.4. Gasto público social

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



El saldo por gasto público social entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2024 es de \$1.534.499, el cual presenta una disminución del 3,28% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$52.022.

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

*Tabla 31. Gasto público social (En millones de pesos colombianos)*

GASTO PÚBLICO SOCIAL	JULIO 2024	JULIO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Educación	1.173.655	994.064	179.591	18,07%
Desarrollo comunitario y bienestar Social	219.350	386.504	-167.154	-43,25%
Salud	110.391	175.068	-64.677	-36,94%
Agua potable y saneamiento básico	26.356	19.866	6.490	32,67%
Medio ambiente	4.747	10.020	-5.273	-52,62%
Vivienda	0	1.000	-1.000	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1.534.499</b>	<b>1.586.522</b>	<b>-52.022</b>	<b>-3,28%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

**Educación:** representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable. Este rubro es el más representativo del gasto público social, el cual equivale al 76,48% del total del gasto público social, presentando un aumento del 18,07% por valor de \$179.591, 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 31 de julio de 2024 es el segundo más representativo del gasto público social equivalente al 14,29% del total de este, y presenta una disminución del 43,25% por valor de \$167.154 con respecto al mismo periodo de 2023, generada principalmente por la disminución en la construcción de obras públicas, en honorarios, atención a grupos vulnerables, desarrollo agrícola, mantenimiento de vías y la asignación de bienes y servicios, entre otros.

**Salud:** representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal y en cumplimiento del principio de complementariedad, para facilitar el acceso de la población más pobre y vulnerable a este servicio. Este rubro entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2024 presenta un saldo de \$110.391, con una disminución del 36,94% por valor de \$64.677 con respecto al mismo periodo de 2023, esta disminución se debe



principalmente a disminuciones en los componentes de acciones de salud pública, las contribuciones imputadas, el subsidio a la oferta, asignación de bienes y servicios, los gastos generales, entre otros.

### 5.5. Gastos financieros

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

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

*Tabla 32. Gastos financieros (En millones de pesos colombianos)*

GASTOS FINANCIEROS	JULIO 2024	JULIO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo	146.190	143.744	2.446	1,70%
Otros gastos financieros	60.058	26.466	33.592	126,93%
Actualización financiera de provisiones	21.088	54.754	-33.666	-61,49%
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de largo plazo	7.836	8.465	-629	-7,43%
Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento interno de largo plazo	4.376	6.019	-1.643	-27,30%
<b>TOTAL</b>	<b>239.548</b>	<b>239.448</b>	<b>100</b>	<b>0,04%</b>

*Fuente: sistema financiero ERP/SAP*

Entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2024 presentan un saldo de \$239.548, con un incremento del 0,04% por valor de \$100 con respecto al mismo periodo de 2023, esta variación se debe principalmente a la variación generada en los otros gastos financieros.

## INDICADORES FINANCIEROS

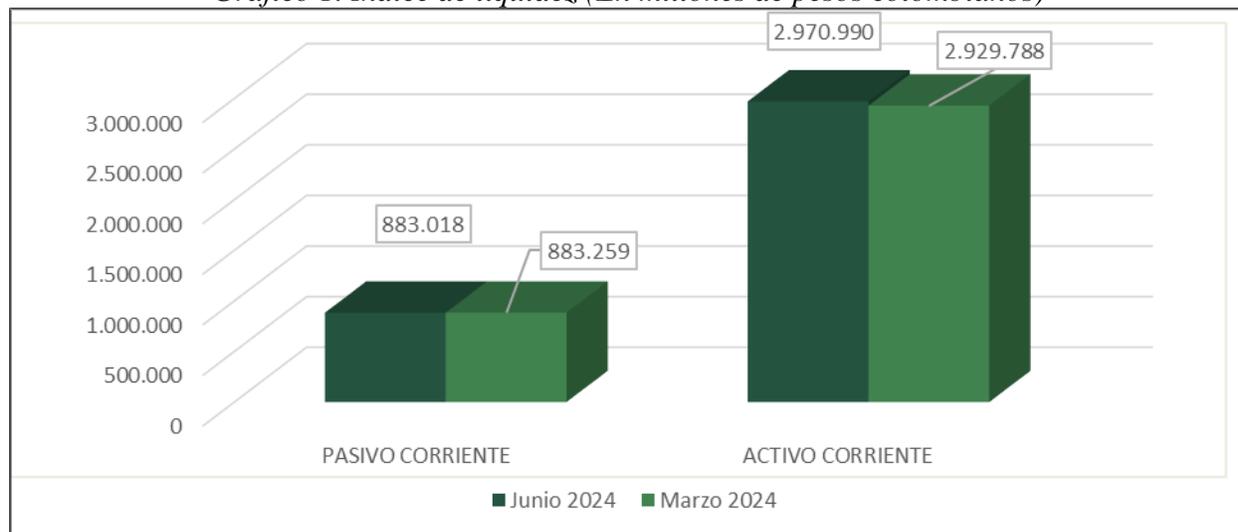
### a. Indicadores de liquidez

**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 \$3,72; lo que indica que el Departamento a 31 de julio de 2024 cuenta con recursos suficientes para cumplir las obligaciones de corto plazo.



**Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente):** el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a 31 de julio de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.173.312, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

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



Fuente: elaboración propia

### b. Indicadores de solvencia

**Endeudamiento total (Total pasivo/Total activo):** a 31 de julio de 2024 arrojó un indicador del 69,16% en el nivel de endeudamiento total del Departamento, lo que muestra que del total de los activos el 69,16% están soportados por los recursos de sus acreedores.

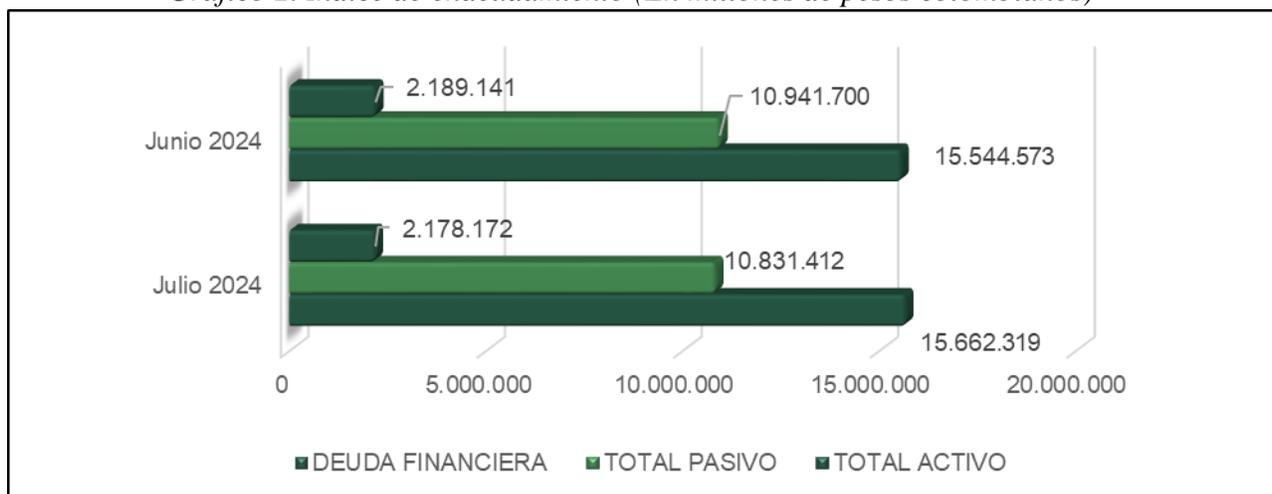
**Razón de endeudamiento (Total activo/Total pasivo):** a 31 de julio de 2024 arrojó un indicador del 1,45, lo que indica que por cada \$1 que debe el Departamento, este tiene \$1,45 para cubrir estas obligaciones.

### c. Indicadores de endeudamiento

**El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activo):** a 31 de julio de 2024 arrojó un indicador del 13,91%, es decir que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,91% de sus activos con acreedores financieros.



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



Fuente: elaboración propia

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

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



Tabla 33. Indicadores financieros (En millones de pesos colombianos)

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

INDICADORES DE LIQUEDEZ				
Indicador	Fórmula Indicador	Julio 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
<b>CAPITAL DE TRABAJO:</b> recursos destinados por la entidad contable pública a la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 2.173.312	El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de julio de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.173.312 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.
<b>MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO:</b> parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	0,60		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.
<b>INDICE DE LIQUEDEZ:</b> proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	3,72	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 \$3,72; 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	Julio 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL:</b> parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	69,16%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 69,2% están respaldados por los recursos de sus acreedores.	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.
<b>RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO:</b> la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS	1,45	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1,45 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.
<b>ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO:</b> en donde se aprecia del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	224%	El financiamiento con terceros equivale al 224% 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	Julio 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
<b>ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:</b> parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	13,91%	El 13,9% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,9% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICADORES DE RESULTADO				
Indicador	Fórmula Indicador	Julio 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:</b> rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	16,43%	Al 31 de julio de 2024 la rentabilidad del Patrimonio es de 16,43%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel óptimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio.

fuerce: elaboración propia

