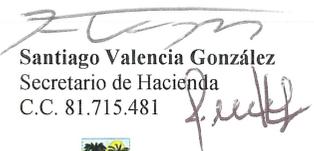
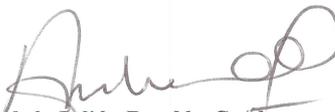


 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 31 de agosto del año 2024 comparativo con los saldos a 30 de junio del año 2024 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)								
ACTIVO	Agosto 2024	Junio 2024	PASIVO	Agosto 2024	Junio 2024			
Activo corriente			Pasivo corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.775.935	1.773.518	Préstamos por pagar	321.162	324.049			
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	816.739	790.177	Cuentas por pagar	295.692	303.464			
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	195.695	187.948	Beneficios a los empleados	214.714	203.873			
Préstamos por cobrar	13.226	13.316	Otros pasivos	51.466	51.633			
Inventarios	12.215	6.893						
Otros activos, derechos y garantías	243.326	199.138						
Total activo corriente	3.057.136	2.970.990	Total pasivo corriente	883.035	883.018			
Activo no corriente			Pasivo no corriente					
Inversiones de administración de liquidez	14.864	14.864	Emisión y colocación de títulos de deuda	61.397	62.144			
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	149.488	149.488	Préstamos por pagar	1.841.730	1.865.092			
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	31	32	Beneficios a los empleados	24.175	25.930			
Préstamos por cobrar	100.515	104.536	Provisiones	474.297	470.065			
Propiedades, planta y equipo	883.993	886.452	Otros pasivos	1.136.279	1.081.944			
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.365.675	3.373.592						
Activos intangibles	8.131	8.383	Total pasivo no corriente	3.537.878	3.505.174			
Otros activos, derechos y garantías	1.707.511	1.482.729						
Total activo no corriente	6.230.209	6.020.076	Total pasivo	4.420.913	4.388.192			
			PATRIMONIO	Agosto 2024	Junio 2024			
			Patrimonio del Departamento	4.866.433	4.602.873			
			Total patrimonio	4.866.433	4.602.873			
TOTAL ACTIVO	9.287.345	8.991.066	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	9.287.345	8.991.066			
Cuentas de orden deudoras			Cuentas de orden acreedoras					
Activos contingentes	54.281	52.430	Pasivos contingentes	2.059.739	2.057.048			
Deudoras de control	655.023	652.458	Acreedoras de control	2.547.340	2.503.729			
Deudoras por contra (cr)	709.303	704.888	Acreedoras por contra (db)	4.607.079	4.560.776			
 Andrés Julián Rendón Cardona Gobernador de Antioquia C.C. 15.440.458			 Santiago Valencia González Secretario de Hacienda C.C. 81.715.481			 Alba Libia Loaiza Henao Contadora General del Departamento C.C. 43.456.383 Tarjeta Profesional N° 100275-T Ver certificación anexa		
 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia								

 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia		
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de agosto del año 2024 comparativo con el mismo periodo del año 2023 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)		
	Agosto 2024	Agosto 2023
INGRESOS		
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos fiscales	2.013.986	1.883.882
Transferencias y subvenciones	1.642.230	1.384.723
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	91.798	392.908
Ingresos de transacciones con contraprestación		
Venta de bienes	4.528	4.293
Venta de servicios	91	843
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2	1
Ingresos financieros	137.821	134.866
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	209.578	221.728
Total ingresos	4.100.033	4.023.244
COSTOS		
Costo de venta de bienes y de servicios	3.651	3.580
Total costos	3.651	3.580
GASTOS		
Gastos de administración y operación	269.559	364.541
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	146.153	154.228
Transferencias y subvenciones	824.941	1.039.893
Gasto público social	1.734.264	1.865.599
Pérdidas por baja en cuentas de activos	7	21.887
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.956	309
Gastos financieros	266.577	267.308
Otros gastos	28.307	12.436
Total gastos	3.272.765	3.726.201
Resultado del periodo	823.617	293.462
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;">  Andrés Julián Rendón Cardona Gobernador de Antioquia C.C. 15.440.458 </div> <div style="text-align: center;">  Santiago Valencia González Secretario de Hacienda C.C. 81.715.481 </div> <div style="text-align: center;">  Alba Libia Loaiza Henao Contadora General del Departamento C.C. 43.456.383 Tarjeta Profesional N° 100275-T Ver certificación anexa </div> </div>		
 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia		

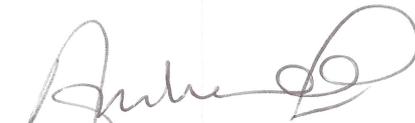
CERTIFICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

El Representante Legal, el Secretario de Hacienda y la Contadora General del Departamento de Antioquia en ejercicio de sus funciones, certifican para los Informes Financieros y Contables Individuales de agosto 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 agosto 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 AGOSTO 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	22
2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda	24
2.5. Provisiones	25
2.6. Otros pasivos	25
3. PATRIMONIO	26
3.1. Capital fiscal	27
3.2. Resultado del periodo	27
3.3. Resultado de periodos anteriores	28
3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	28
4. INGRESOS	28
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	29
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	33
5. GASTOS	34
5.1. Gastos de administración y operación	36
5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	37
5.3. Transferencias y subvenciones	37
5.4. Gasto público social	38
5.5. Gastos financieros	40
INDICADORES FINANCIEROS	40
a. Indicadores de liquidez	40
b. Indicadores de solvencia	41
c. Indicadores de endeudamiento	41



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES AGOSTO 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; con el fin de seguir lo establecido en la Política Contable 1. Presentación de Estados Financieros del Manual de Políticas Contables del Departamento, aprobado mediante el Decreto N° 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017 y sus modificaciones.

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

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

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

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

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



rendición de cuentas y el control, independientemente de su cuantía, se podrá revelar de acuerdo a los juicios profesionales realizados por el personal a cargo de su elaboración.

OTROS ASPECTOS

Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

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

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

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

Los demás activos se clasificarán como activos no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando el Departamento de Antioquia:

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

Los demás pasivos se clasificarán como pasivos no corrientes.

Clasificación de ingresos en transacciones sin y con contraprestación

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



1. ACTIVOS

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

Los activos totales del Departamento de Antioquia a 31 de agosto de 2024 presentan un saldo de \$15.775.830, con un aumento del 1,49% por valor de \$ 231.257 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; las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación; los inventarios y los otros activos, derechos y garantías.

Los activos corrientes presentan un saldo a 31 de agosto de 2024 por valor de \$3.057.136, correspondiente al 19,38% del total de los activos y con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 presentan un aumento del 2,90% por valor de \$ 86.147. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a 31 de agosto de 2024 de \$ 12.718.694 correspondiente al 80,62% del total de los activos, con un aumento del 1,15% por valor de \$ 145.111 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 agosto de 2024 comparada con los saldos a 30 de junio de 2024:

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

ACTIVOS	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.775.935	1.773.518	2.417	0,14%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	816.739	790.177	26.562	3,36%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	195.695	187.948	7.747	4,12%
Préstamos por cobrar	13.226	13.316	-91	-0,68%
Inventarios	12.215	6.893	5.323	77,22%
Otros activos, derechos y garantías	243.326	199.138	44.189	22,19%
Total Activo corriente	3.057.136	2.970.989	86.147	2,90%
Activo no corriente				
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	-1,27%
Préstamos por cobrar	100.515	104.536	-4.021	-3,85%
Propiedades, planta y equipo	883.993	886.452	-2.459	-0,28%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.365.675	3.373.592	-7.917	-0,23%
Activos intangibles	8.131	8.383	-252	-3,01%
Otros activos, derechos y garantías	8.195.997	8.036.236	159.760	1,99%
Total Activo no corriente	12.718.694	12.573.584	145.111	1,15%
Total Activos	15.775.830	15.544.573	231.257	1,49%

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 agosto de 2024:

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Cuentas de ahorros	1.749.312	1.747.346	1.966	0,11%
Cuentas corrientes	26.584	26.139	445	1,70%
Caja menor	39	33	6	17,04%
TOTAL	1.775.935	1.773.518	2.417	0,14%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de agosto de 2024, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.775.935, el cual equivale al 58,09% de los activos corrientes, con un aumento frente al saldo a 30 de junio de 2024 del 0,14% equivalente a \$2.417; dicha variación se explica principalmente por aumentos del 0,11% de los depósitos en cuentas de ahorros del Departamento por valor de \$1.966. Los recursos de liquidez del Departamento a 31 de agosto de 2024 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorros de uso inmediato por valor de \$ 1.749.312, las cuales representan el 98,50% del total de efectivo y equivalentes al efectivo del Departamento.

En los depósitos en instituciones financieras existen cuentas con destinación específica correspondientes a las cuentas de ahorro de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia (SSSA), 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 agosto de 2024, estas cuentas en su componente corriente y no corriente representan el 6,42% del total de los activos por valor de \$1.012.465, de los cuales \$1.012.434 corresponden a cuentas corrientes y \$31 a no corrientes. A su vez presentan un incremento del 3,51% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$34.309.

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

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

CUENTAS POR COBRAR	AGOSTO 2024			JUNIO 2024			VARIACIÓN	
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VAR. \$	VAR. %
Por transacciones sin contraprestación	816.739	31	816.770	790.177	32	790.208	26.562	3,36%
Por transacciones con contraprestación	195.695	0	195.695	187.948	0	187.948	7.747	4,12%
TOTAL	1.012.434	31	1.012.465	978.125	32	978.156	34.309	3,51%

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 agosto de 2024 presentan un saldo total de \$ 816.770, las cuales, con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 aumentaron en un 3,36% por valor de \$26.562.

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 agosto de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$103.004, con un incremento del 2,97% por valor de \$2.975 con relación al saldo a 30 de junio de 2024; esta variación obedece principalmente al incremento de las



cuentas por cobrar por concepto de las Estampillas, el Impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos y el Impuesto a degüello de ganado mayor.

- **Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** representan el valor de los derechos a favor del Departamento que se originan por conceptos tales como: las contribuciones, tasas, multas, sanciones y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros. A 31 de agosto de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$290.219, con una disminución del 0.14% por valor de \$412 frente al saldo a 30 de junio de 2024. La variación se explica principalmente por la disminución en las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones por valorización.
- **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 agosto de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$ 649.040 con un incremento del 3,76% por valor de \$23.548 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 agosto 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 agosto de 2024 presentan un saldo total de \$195.695, con un incremento del 4,12% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$7.747.

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 agosto de 2024 este rubro presenta un incremento del 0,18% con relación al saldo a 30 de junio de 2024, pasando de \$89.102 en junio de 2024 a \$89.266 en agosto de 2024, explicado principalmente por las cuentas por cobrar reconocidas en los meses de julio y agosto.



- 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 agosto de 2024 el valor asciende a \$ 61.658 presentando una disminución del 9,15% con relación al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$6.212, esto por el reconocimiento de los meses de julio y agosto 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 y mayo, recaudadas en el mes de julio 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 agosto de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$65.274, con un incremento de \$16.210 equivalente al 33,04% 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 agosto 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 agosto de 2024:

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

PRÉSTAMOS POR COBRAR	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Créditos a empleados (Fondo de la Vivienda)	106.782	109.058	-2.276	-2,09%
Educativos	39.675	41.511	-1.836	-4,42%
Fomento y desarrollo regional	31	31	0	0,00%
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	-32.747	-32.747	0	0,00%
TOTAL	113.741	117.852	-4.112	-3,49%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de agosto de 2024 los préstamos por cobrar representan el 0,72% del total de los activos, con un saldo de \$113.741, de los cuales \$13.226 corresponden a la porción corriente y \$100.515 a la



porción no corriente. A 31 de agosto de 2024 los préstamos por cobrar presentan una disminución del 3,49% por valor de \$4.112 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 del Fondo de la Vivienda del 2,09% que equivale a \$2.276, además, de los préstamos educativos, con una disminución del 4,42% por valor de \$1.836.

A 31 de agosto 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 agosto de 2024:

Tabla 5. Inventarios (En millones de pesos colombianos)

INVENTARIOS	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Materiales y suministros	10.744	5.364	5.380	100,30%
Mercancías en existencia	1.595	1.653	-57	-3,47%
Deterioro acumulado de inventarios	-124	-124	0	0,00%
TOTAL	12.215	6.893	5.323	77,22%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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



A 31 de agosto de 2024 los inventarios tienen un saldo de \$12.215, presentando un incremento del 77,22% por valor de \$5.323 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 agosto de 2024 el saldo de las propiedades, planta y equipo del Departamento asciende a \$883.993, el cual equivale al 5,60% del total de activos y al 6,95% del total de los activos no corrientes. Con relación al saldo a 30 de junio de 2024 este rubro presenta una disminución del 0,28% por valor de \$2.459, la cual se explica principalmente por el reconocimiento de la depreciación correspondiente a los meses de julio y agosto de 2024.

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

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

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	AGOSTO 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	63.479	61.591	1.888	3,06%
Equipos de comunicación y computación	38.855	38.757	98	0,25%
Equipos de transporte, tracción y elevación	31.882	31.977	-95	-0,30%
Propiedades, planta y equipo no explotados	31.363	31.841	-478	-1,50%
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)	-157.588	-153.645	-3.943	2,57%
TOTAL	883.993	886.452	-2.459	-0,28%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los equipos médicos y científicos presentan un aumento por valor de \$95 equivalente al 0,10%, al igual que la maquinaria y equipo que presenta un incremento por valor de \$1.888 correspondiente



al 3,06%, mientras que los equipos de comunicación y computación aumentan por valor de \$98 equivalente al 0,25%, con respecto al saldo a 30 de junio de 2024. Por otra parte, las propiedades, planta y equipo no explotados presentan una disminución de \$478 correspondiente al 1,50%, al igual los muebles, enseres y equipo de oficina que presentan una disminución de \$24 que corresponde al 0,40% respecto al saldo a 30 de 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 \$3.943 que corresponde al 2,57% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024, esto debido al reconocimiento del cálculo por depreciación correspondiente a los meses de julio y agosto 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 agosto 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	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	187.753	187.753	0	0,00%
Parques recreacionales	187.753	187.753	0	0,00%
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	4.139.864	4.118.242	21.622	0,53%
Red de carretera	3.267.665	3.246.054	21.611	0,67%
Terrenos	872.199	872.188	11	0,00%
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES	829.101	829.101	0	0,00%
Red de carretera	776.919	776.919	0	0,00%
Terrenos	52.182	52.182	0	0,00%
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	140	140	0	0,00%
Monumentos	140	140	0	0,00%
DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	-1.588.515	-1.571.745	-16.770	1,07%
DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES (CR)	-202.034	-189.265	-12.769	6,75%
DET. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-634	-634	0	0,00%
TOTAL	3.365.675	3.373.592	-7.917	-0,23%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de agosto de 2024 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.365.675, el cual representa el 21,33% del total de los activos y el 26,46% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Respecto al saldo a 30 de junio de 2024 disminuyeron en \$7.917 que representa un 0,23% de variación, la cual se explica principalmente por el reconocimiento del cálculo por depreciación correspondiente a los meses de julio y agosto 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 agosto de 2024 por valor de \$1.588.515, presentando un incremento con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 del 1,07% por valor de \$16.770. Mientras que la depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio – concesiones presenta un saldo a 31 de agosto de 2024 por valor de \$202.034, presentando un incremento con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 del 6,75% por valor de \$12.769. Estos incrementos corresponden principalmente al reconocimiento de la depreciación de los meses de julio y agosto 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 agosto de 2024:

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

ACTIVOS INTANGIBLES	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Licencias	13.517	13.540	-23	-0,17%
Softwares	3.232	3.237	-5	-0,17%
Amortización acumulada de activos intangibles	-8.617	-8.394	-223	2,66%
TOTAL	8.131	8.383	-252	-3,01%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de agosto de 2024 presentan un saldo de \$8.131, y se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una disminución del 3,01% por valor de \$252 en comparación con el saldo a 30 de junio de 2024, dicha disminución obedece principalmente al reconocimiento de la amortización de los meses de julio y agosto 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 agosto de 2024 estos representan el 53,50% del total de los activos del Departamento de Antioquia con un saldo de \$8.439.323, de los cuales \$243.326 corresponden a activos corrientes y \$ 8.195.997 corresponden a activos no corrientes. Estos presentan un aumento del 2,48% por valor de \$203.949 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; otros derechos en fideicomiso; los bienes y servicios pagados por anticipado; 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 agosto de 2024 este asciende a \$6.731.703 y representa el 42,67% del total de los activos del Departamento. Estos activos presentan un aumento del 0,80% por valor de \$53.529 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 agosto de 2024, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$ 34.513 lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$10.338, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$ 24.175.

Por su parte, del plan de activos para beneficios posempleo que asciende a \$ 6.721.365, se eliminó lo correspondiente al pasivo para beneficios posempleo por valor de \$6.478.147, quedando un saldo neto en el activo por valor de \$243.218.

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

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

PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
POSEMPLEO	6.721.365	6.665.630	55.735	0,84%
Derechos en fideicomiso	6.560.367	6.510.369	49.998	0,77%
Encargos fiduciarios	160.998	155.261	5.737	3,70%
LARGO PLAZO	10.338	12.543	-2.205	-17,58%
Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias	6.968	8.987	-2.019	-22,47%
Encargos fiduciarios	3.370	3.556	-186	-5,23%
TOTAL	6.731.703	6.678.173	53.530	0,80%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

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

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

DERECHOS EN FIDEICOMISO	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Patrimonio autónomo SSSA	453.294	430.687	22.607	5,25%
Patrimonio autónomo Consorcio FIA	214.976	210.500	4.476	2,13%
TOTAL	668.270	641.187	27.082	4,22%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



- Patrimonios autónomos de la SSSA – Fiduciaria Davivienda: la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia, tiene constituido un patrimonio autónomo que administra los recursos del pasivo pensional de los contratos de concurrencia reconocidos a Empresas Sociales del Estado del Departamento de Antioquia y obligaciones propias cuando tenga disponibilidad de recursos. A 31 de agosto de 2024, estos presentan un saldo de \$453.294 con un aumento por valor de \$22.607 equivalente al 5,25% frente al saldo a 30 de junio de 2024.
- Patrimonio autónomo Consorcio FIA – Consorcio fiduciario conformado por Fiduciaria Bancolombia, Fiduciaria Bogotá y BBVA Asset Management, el cual tiene por objeto la administración del Patrimonio autónomo FIA, constituido para el recaudo, administración, garantía y pagos en el manejo de los recursos del Programa Agua y Saneamiento para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas, para todos los departamentos y municipios que decidan vincularse como fideicomitentes, incluyendo el PDA del Departamento de Antioquia. A 31 de agosto de 2024, estos presentan un saldo de \$214.976 con un aumento por valor de \$4.476 equivalente al 2,13% frente al saldo a 30 de junio de 2024.

El total de los derechos en fideicomiso del Departamento de Antioquia tienen un saldo a 31 de agosto de 2024 por valor de \$668.270, y representan el 7,92% del total de los otros activos, derechos y garantías. Estos presentan un aumento con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 del 4,22%, por valor de \$27.082.

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 agosto de 2024:

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

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otros bienes y servicios	450.538	417.370	33.168	7,95%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2.450	2.679	-229	-8,54%
TOTAL	452.988	420.049	32.939	7,84%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



Los bienes y servicios pagados por anticipado constituyen el 5,37% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia, los cuales a 31 de agosto de 2024 presentan un saldo de \$ 452.988, donde \$2.450 corresponden a la porción corriente y \$450.538 a la porción no corriente. Estos presentan un incremento del 7,84% por valor de \$32.939 con relación al saldo a 30 de junio de 2024, explicado principalmente en los otros bienes y servicios.

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 agosto de 2024 presentan un saldo de \$ 430.882 y en comparación con el saldo a 30 de junio de 2024, estos recursos aumentaron en un 27,26% por valor de \$92.303, principalmente por los recursos de convenios con el IDEA, los contratos de mandato y los encargos fiduciarios.

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

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

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Convenios con el IDEA	169.065	119.797	49.268	41,13%
Contratos de Mandato	103.019	93.035	9.984	10,73%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	86.976	47.291	39.685	83,92%
Convenios otras entidades públicas	32.347	35.826	-3.479	-9,71%
Corporación Gilberto Echeverri	20.978	20.978	0	0,00%
ADRES	18.271	21.427	-3.156	-14,73%
Proyectos con recursos del SGR	225	225	0	0,19%
TOTAL	430.882	338.579	92.303	27,26%

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 agosto 2024 por valor de \$169.065, con un aumento de \$49.268 equivalente al 41,13%, 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, el Convenio 100015564 de



electrificación y paneles, el Convenio 10000696 del Banco de la Gente y del Convenio 10013483 Seguridad y Acceso a la Justicia.

- Los Contratos de Mandato corresponden a contratos mediante los cuales una entidad (mandatario) desarrolla negocios o ejecuta actividades en nombre del Departamento de Antioquia (mandante). Estos presentan un saldo a 31 de agosto de 2024 por valor de \$103.019, con un aumento del 10,73%, respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$9.984, el cual se explica principalmente por la firma y desembolso de nuevos contratos.
- Los encargos fiduciarios – Fiducia de administración y pagos tienen por objeto el recaudo y administración por parte de la Fiduciaria del 100% de algunas rentas, sirviendo de garantía y fuente de pago de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en virtud del acuerdo de pago nación y del contrato de empréstito; las rentas que se recaudan a través del encargo son el Impuesto sobre vehículos automotores, el Impuesto de registro y el Impuesto al consumo de cigarrillo y tabaco. A 31 de agosto de 2024 presentan un saldo de \$86.976, con un incremento del 83,92% por valor de \$39.685 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 agosto de 2024 por valor de \$32.347, con una disminución del 9,71% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$3.479, debido principalmente a la ejecución de los recursos de 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 agosto de 2024 por valor de \$18.271, los cuales presentan una disminución del 14,73% por valor de \$3.156 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 agosto de 2024, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.909.398, presentando una disminución del 0,30% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$32.302. Esta variación se explica principalmente por una disminución en los pasivos por beneficios a los empleados, los préstamos por pagar, las cuentas por pagar y la emisión y colocación de títulos de deuda.

Los pasivos corrientes a 31 de agosto de 2024 tienen un saldo de \$883.035, correspondiente al 8,09% del total de los pasivos, los cuales comparados con el saldo a 30 de junio de 2024 presentan una disminución del 0,002% por valor de \$16. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo a 31 de agosto de 2024 de \$10.026.363, los cuales corresponden al 91,91% del total de los pasivos y con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 presentan una disminución por valor de \$32.318 correspondiente al 0,32%.

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

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

PASIVOS	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Pasivo corriente				
Préstamos por pagar	321.162	324.049	-2.887	-0,89%
Cuentas por pagar	295.692	303.464	-7.772	-2,56%
Beneficios a los empleados	214.714	203.873	10.841	5,32%
Otros pasivos	51.466	51.633	-167	-0,32%
Total Pasivo corriente	883.035	883.018	16	0,00%
Pasivo no corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	61.397	62.144	-747	-1,20%
Préstamos por pagar	1.841.730	1.865.092	-23.362	-1,25%
Beneficios a los empleados	6.512.661	6.579.437	-66.776	-1,01%
Provisiones	474.297	470.065	4.232	0,90%
Otros pasivos	1.136.279	1.081.944	54.335	5,02%
Total Pasivo no corriente	10.026.363	10.058.682	-32.318	-0,32%
Total Pasivos	10.909.398	10.941.700	-32.302	-0,30%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

2.1. Préstamos por pagar

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



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

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

PRÉSTAMOS POR PAGAR	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Banca comercial	1.936.143	1.956.179	-20.036	-1,02%
Banca multilateral	226.750	232.962	-6.212	-2,67%
TOTAL	2.162.892	2.189.141	-26.249	-1,20%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Estos representan el 19,83% del total de los pasivos y corresponden a la deuda pública del Departamento de Antioquia. A 31 de agosto de 2024 presentan un saldo a costo amortizado de \$2.162.892, de los cuales la porción corriente equivale a \$321.162 y la no corriente a \$1.841.730, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.936.143 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$226.750.

A 31 de agosto de 2024 presentan una disminución del 1,20% por valor de \$26.249 en comparación con el saldo a 30 de junio de 2024, donde la deuda interna presenta una disminución del 1,02%, por valor de \$20.036, al igual que la deuda externa que presenta una disminución por valor de \$6.212 que representa el 2,67% dado la valoración a costo amortizado de los préstamos y los pagos realizados en los meses de julio y agosto 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 agosto de 2024 estas cuentas ascienden a \$295.692 y están clasificadas como porción corriente, las cuales representan el 2,71% del total de los pasivos, y presentan una disminución con relación al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$7.772, correspondiente al 2,56%.

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



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

CUENTAS POR PAGAR	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Transferencias por pagar	102.013	78.249	23.763	30,37%
Recursos a favor de terceros	79.879	69.199	10.680	15,43%
Otras cuentas por pagar	56.696	95.502	-38.806	-40,63%
Subvenciones por pagar	39.214	20.654	18.560	89,86%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	10.730	36.223	-25.493	-70,38%
Descuentos de nómina	7.160	3.632	3.528	97,14%
Créditos judiciales	0	3	-3	-100,00%
TOTAL	295.692	303.464	-7.772	-2,56%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

Transferencias por pagar: son las obligaciones adquiridas por concepto de los recursos que el Departamento de Antioquia debe entregar sin contraprestación a otras entidades de gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladarlos, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. A 31 de agosto de 2024 presentan un saldo por valor de \$ 102.013, con un incremento del 30,37% por valor de \$23.763 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 agosto de 2024 presentan un saldo de \$79.879, con un incremento del 15,43% por valor de \$10.680 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 agosto de 2024 presentan un saldo de \$56.696, con una disminución del 40,63% por valor de \$38.806 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 agosto de 2024 presentan un saldo de \$10.730,



con una disminución del 70,38% por valor de \$25.493 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 agosto de 2024 presentan un saldo de \$7.160, con un aumento del 97,14% por valor de \$3.528 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 61,67% del total de los pasivos del Departamento por valor de \$6.727.375, de los cuales \$214.714 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.512.661 a los pasivos no corrientes. Con relación al saldo a 30 de junio de 2024, presentan una disminución del 0,82% por valor de \$55.935.

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

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

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Beneficios posempleo - Pensiones	6.478.147	6.540.964	-62.817	-0,96%
Beneficios a los empleados a corto plazo	214.713	203.859	10.855	5,32%
Beneficios a los empleados a largo plazo	34.514	38.473	-3.959	-10,29%
Otros beneficios posempleo	1	15	-14	-92,01%
TOTAL	6.727.375	6.783.310	-55.935	-0,82%

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 agosto de 2024 con un valor de \$6.478.147 representan el 59,38% del total de los pasivos y el 96,30% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento. Con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 disminuyeron en un 0,96% por valor de \$62.817.

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 agosto de 2024, del plan de activos para beneficios posempleo que asciende a \$6.721.365, se eliminó lo correspondiente al pasivo para beneficios posempleo por valor de \$6.478.147, quedando un saldo neto en el activo por valor de \$243.218.

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 agosto de 2024 presentan un saldo de \$214.713 y representan el 1,97% del total de pasivos y el 3,19% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento, y tuvieron un incremento con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 de un 5,32% por valor de \$ 10.855, variación que se presenta por el reconocimiento mensual y pago que se realiza mes a mes sobre las distintas obligaciones por concepto de beneficios a los empleados a corto plazo del Departamento.

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



Departamento de Antioquia tiene superior a un año son las cesantías retroactivas, donde el auxilio de cesantías se encuentra en poder del empleador durante toda la vigencia de la relación laboral. Son retroactivas, por cuanto dicha prestación social se paga al servidor público con base en el último salario devengado.

A 31 de agosto de 2024 los pasivos por beneficios a los empleados a largo plazo ascienden a \$34.514 y representan el 0,51% del total de los pasivos por beneficios a los empleados. Además, presentan una disminución del 10,29% por valor de \$3.959 con respecto al saldo a 30 de junio de 2024.

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de agosto de 2024, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$34.514 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 \$24.175.

2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda

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

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

A 31 de agosto de 2024 los títulos de deuda emitidos y colocados del Departamento presentan un saldo de \$61.397 con una disminución del 1,20% por valor de \$747 con respecto al saldo a 30 de junio de 2024.



2.5. Provisiones

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

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

Tabla 19. Provisiones (En millones de pesos colombianos)

PROVISIONES	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Litigios y demandas	417.169	413.185	3.984	0,96%
Provisiones diversas	43.010	43.010	0	0,00%
Servicios y tecnologías en salud	14.119	13.870	249	1,79%
TOTAL	474.297	470.065	4.232	0,90%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de agosto de 2024 con un saldo de \$474.297, estas representan el 4,35% del total de los pasivos del Departamento, presentando un incremento del 0,90% por valor de \$4.232 frente al saldo a 30 de junio de 2024, explicado principalmente por la variación presentada en las provisiones por concepto de litigios y demandas y servicios y tecnologías en salud de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia. El valor más representativo de las provisiones del Departamento de Antioquia corresponde a provisiones por concepto de litigios y demandas administrativas, civiles y laborales en contra del Departamento con un saldo a 31 de agosto de 2024 de \$417.169.

Además, cabe resaltar la 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 agosto de 2024 por valor de \$43.010, la cual se encuentra reconocida como provisiones diversas.

2.6. Otros pasivos

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



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

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

OTROS PASIVOS	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otros pasivos diferidos	727.131	683.521	43.610	6,38%
Recursos recibidos en administración	452.650	442.109	10.541	2,38%
Depósitos recibidos en garantía	4.386	4.386	0	0,00%
Ingresos recibidos por anticipado	3.577	3.561	16	0,46%
TOTAL	1.187.745	1.133.577	54.168	4,78%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los otros pasivos del Departamento a 31 de agosto de 2024 ascienden a \$1.187.745 y representan el 10,89% del total del pasivo, de los cuales \$51.466 corresponden a la porción corriente y \$1.136.279 son porción no corriente. En relación con el saldo a 30 de junio de 2024, presentaron un aumento del 4,78% por valor de \$54.168, 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 agosto de 2024 estos tienen un saldo de \$727.131, con un aumento del 6,38% por valor de \$43.610 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 descertificados en servicios de agua potable y saneamiento básico, recursos que se reciben de otras entidades para ser destinados a la realización de proyectos específicos y los que por Ley sean delegados al Departamento de Antioquia. A 31 de agosto de 2024 tienen un saldo de \$452.650, de los cuales \$11.239 corresponde a porción corriente y \$441.411 a porción no corriente, con un aumento del 2,38% por valor de \$10.541 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 agosto de 2024 el patrimonio del Departamento de Antioquia asciende a \$4.866.433, y representa el 30,85% del total de los activos.

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

PATRIMONIO	AGOSTO 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Capital fiscal	5.185.777	5.185.777	0	0,00%
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo (Pérdidas)	-1.235.266	-1.296.542	61.276	-4,73%
Resultado del periodo (Excedentes)	823.617	616.534	207.083	33,59%
Resultado de periodos anteriores (Excedentes)	74.090	78.889	-4.799	-6,08%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participación patrimonial en controladas, asociadas y negocios conjuntos (Ganancias)	18.215	18.215	0	0,00%
Total Patrimonio del Departamento	4.866.433	4.602.873	263.560	5,73%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de agosto de 2024 presenta un aumento del 5,73% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$263.560, explicado principalmente por el resultado del periodo positivo de los meses de julio y agosto 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 agosto 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 agosto de 2024 el Departamento de Antioquia presenta un resultado del periodo positivo por valor de \$ 823.617, el cual comparado con el resultado del mismo periodo del año 2023 presenta un aumento del 180,66% por valor de \$530.155, explicado principalmente por el aumento de los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales ascienden a \$3.748.013, con un aumento frente al mismo periodo del año 2023 del 2,36% por valor de \$86.501, donde resalta el incremento de los ingresos por transferencias, las cuales presentan un saldo de \$1.642.230, con un aumento frente al mismo periodo del año anterior del 18,60% por valor de \$257.507, seguidas del incremento que se presenta en los ingresos fiscales, los cuales tienen un saldo entre el 1 de enero y el 31 de agosto de 2024 de \$2.013.986, con un aumento del 6,91% por valor de \$130.104. Esto acompañado de una disminución en los gastos del 12,17% por valor de



\$453.437, 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 excedentes acumulados a 31 de agosto de 2024 por valor \$74.090, con una disminución respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$4.799 correspondiente al 6,08%. Esta variación obedece principalmente a los ajustes llevados a cabo en el Departamento por concepto de depuración contable y sostenible realizada durante los meses de julio y agosto 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 agosto de 2024 se tiene acumulada una pérdida por beneficios posempleo que asciende a \$1.235.266, la cual comparada con el saldo a 30 de junio de 2024 presenta una disminución del -4,73%, situación que genera un aumento en el patrimonio por valor de \$61.276. Dicha variación obedece principalmente a la actualización de los rendimientos generados por los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET, los cuales hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo del Departamento de Antioquia.

4. INGRESOS

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

El saldo total de los ingresos entre el 1 de enero y el 31 de agosto de 2024 es de \$4.100.033, el cual presenta un incremento del 1,91% por valor de \$76.790 con respecto al mismo periodo de 2023.

El total de los ingresos está conformado por dos tipos de ingresos. Los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales representan el 91,41% del total de los ingresos por valor de \$3.748.013, y los ingresos de transacciones con contraprestación por valor de \$352.020, que representan el 8,59% 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 agosto de 2024:

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

INGRESOS	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Ingresos de transacciones sin contraprestación				
Ingresos fiscales	2.013.986	1.883.882	130.104	6,91%
Transferencias y subvenciones	1.642.230	1.384.723	257.507	18,60%
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	91.798	392.908	-301.111	-76,64%
Total ingresos de transacciones sin contraprestación	3.748.013	3.661.513	86.501	2,36%
Ingresos de transacciones con contraprestación				
Venta de bienes	4.528	4.293	235	5,47%
Venta de servicios	91	843	-751	-89,16%
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	137.821	134.866	2.955	2,19%
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	209.578	221.728	-12.150	-5,48%
Total ingresos de transacciones con contraprestación	352.020	361.731	-9.711	-2,68%
Total Ingresos	4.100.033	4.023.244	76.790	1,91%

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 agosto de 2024 ascienden a \$3.748.013, los cuales, con respecto al mismo periodo de 2023 presentan un incremento del 2,36% por valor de \$86.501.

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 agosto de 2024:



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

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Impuestos	1.720.049	1.588.407	131.642	8,29%
Sistema General de Participaciones	1.373.806	1.083.296	290.510	26,82%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	333.962	331.701	2.261	0,68%
Sistema General de Regalías	139.071	167.733	-28.662	-17,09%
Otras transferencias	129.353	133.694	-4.341	-3,25%
Reversión de provisiones	46.914	376.167	-329.253	-87,53%
Otros ingresos diversos	44.862	16.694	28.167	168,72%
Reversión del deterioro del valor	22	47	-25	-52,99%
Devoluciones y descuentos (db)	-40.026	-36.227	-3.799	10,49%
TOTAL	3.748.013	3.661.513	86.501	2,36%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Entre el 1 de enero y el 31 de agosto de 2024, de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento los más representativos son los impuestos, los cuales constituyen el 45,89% de estos con un valor de \$1.720.049, también se destaca el rubro de los ingresos por transferencias del Sistema General de Participaciones, que representan el 36,65% con un valor de \$1.373.806, además de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios que representan el 8,91% con un valor de \$333.962.

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 agosto de 2024:

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

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	AGOSTO 2024	PARTICIPACIÓN %
Impuestos	1.720.049	45,89%
Sistema General de Participaciones	1.373.806	36,65%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	333.962	8,91%
Sistema General de Regalías	139.071	3,71%
Otras transferencias	129.353	3,45%
Reversión de provisiones	46.914	1,25%
Otros ingresos diversos	44.862	1,20%
Reversión del deterioro del valor	22	0,00%
Devoluciones y descuentos (Db)	-40.026	-1,07%
TOTAL	3.748.013	100%

Fuente: elaboración propia

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



Impuestos: representan el valor de los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Los ingresos por impuestos se reconocen en el momento en que surge el derecho de cobro originado con la presentación de declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

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

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

IMPUESTOS	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Impuesto sobre vehiculos automotores	520.963	436.232	84.731	19,42%
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	219.835	248.339	-28.504	-11,48%
Impuesto al consumo de cervezas	204.525	188.260	16.265	8,64%
Impuesto de registro	201.173	195.486	5.687	2,91%
IVA licores a productores	154.353	150.633	3.720	2,47%
Estampillas	117.844	97.323	20.521	21,09%
Sobretasa a la gasolina	84.198	80.311	3.887	4,84%
Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos	71.328	67.754	3.574	5,27%
Impuesto a la venta de cerveza 8%	40.648	37.493	3.155	8,41%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	34.826	33.284	1.542	4,63%
Sobretasa al ACPM	32.947	26.461	6.486	24,51%
Otros impuestos departamentales	12.868	0	12.868	100,00%
Impuesto a degüello de ganado mayor	12.344	10.675	1.669	15,63%
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	7.308	7.972	-664	-8,33%
Impuesto a loterías foráneas	4.671	4.478	193	4,31%
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	220	3.705	-3.485	-94,06%
Devoluciones y descuentos en impuestos (Db)	-39.370	-32.147	-7.223	22,47%
TOTAL	1.680.681	1.556.259	124.422	7,99%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Esta cuenta presenta entre el 1 de enero y el 31 de agosto de 2024 un saldo neto de \$1.680.681, con un incremento del 7,99% por valor de \$124.422 con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente por el incremento del impuesto sobre vehículos automotores, las Estampillas, el Impuesto al consumo de cervezas, la Tasa pro deporte y recreación, el Impuesto de registro, la sobretasa al ACPM y la gasolina, el Impuesto de degüello de ganado mayor, entre otros.

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. Al igual que el incremento en los otros impuestos departamentales, el cual debe a la reclasificación 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.

El ingreso por concepto de Impuesto sobre vehículos automotores es por mucho el valor más representativo de estos ingresos, el cual equivale al 31,00% del total de los impuestos del Departamento, seguido del Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos, el Impuesto al consumo de cervezas y el impuesto de registro, con participaciones del 13,08%, 12,17% y 11,97% respectivamente.

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

Entre el 1 de enero y el 31 de agosto de 2024 los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones - SGP presentan un saldo de \$1.373.806, con un incremento del 26,82% por valor de \$290.510 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 agosto de 2024, los ingresos netos por estos conceptos ascienden a \$333.307, presentando un incremento del 1,74% por valor de \$5.686 con relación al mismo periodo del año anterior. La variación se debe principalmente al incremento en las otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, la Renta del monopolio de licores, los intereses, las multas y sanciones, la Renta del monopolio de juegos de suerte y azar, 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 agosto de 2024 comparados con el mismo periodo de 2023:



Tabla 26. Ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (En millones de pesos colombianos)

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Renta monopolio de licores	204.602	190.267	14.335	7,53%
Contribuciones	29.006	41.567	-12.561	-30,22%
Multas y sanciones	27.515	24.788	2.726	11,00%
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	24.621	5.925	18.696	315,57%
Renta monopolio de juegos de suerte y azar	16.484	14.412	2.072	14,38%
Intereses	15.609	11.952	3.657	30,59%
Derechos de explotación no relacionados con infraestructura de transporte	7.418	18.013	-10.595	-58,82%
Peajes	6.850	9.940	-3.090	-31,08%
Derechos de tránsito	773	769	4	0,49%
Formularios y especies valoradas	618	588	29	4,98%
Antecedentes y certificaciones	468	0	468	100,00%
Tasas	0	13.480	-13.480	-100,00%
Devoluciones y descuentos en contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (Db)	-655	-4.080	3.425	-83,94%
TOTAL	333.307	327.621	5.686	1,74%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El rubro más representativo de los ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios es la Renta del monopolio de licores del Departamento con un saldo entre el 1 de enero y el 31 de agosto de 2024 por valor de \$204.602 que equivale al 61,39% de estos ingresos, y presenta un incremento del 7,53% por valor de \$14.335 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 agosto de 2024 ascienden a \$352.020 y con respecto al mismo periodo de 2023 presentan una disminución del 2,68% por valor de \$9.711, 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 agosto de 2024:



Tabla 27. Ingresos de transacciones con contraprestación (En millones de pesos colombianos)

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Ingresos diversos	208.507	158.810	49.697	31,29%
Financieros	137.821	134.866	2.955	2,19%
Bienes comercializados	4.528	4.293	235	5,47%
Ajustes por diferencia en cambio	1.071	62.917	-61.847	-98,30%
Otros servicios	91	109	-18	-16,24%
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	2	1	0	10,72%
Servicios de documentación e identificación	0	734	-734	-100,00%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Ingresos diversos: presentan un saldo entre el 1 de enero y el 31 de agosto de 2024 por valor de \$208.507, con un incremento del 31,29% por valor de \$49.697 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 \$146.907 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 agosto de 2024 presentan un saldo de \$137.821, con un incremento del 2,19% por valor de \$2.955 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 agosto de 2024 asciende a la suma de \$3.272.765, presentando una disminución con respecto al mismo periodo de 2023 del 12,17% por valor de \$453.437, 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 agosto de 2024:

Tabla 28. Composición de los gastos (En millones de pesos colombianos)

GASTOS	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Gastos de administración y operación	269.559	364.541	-94.982	-26,06%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	146.153	154.228	-8.075	-5,24%
Transferencias y subvenciones	824.941	1.039.893	-214.952	-20,67%
Gasto público social	1.734.264	1.865.599	-131.336	-7,04%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	7	21.887	-21.880	-99,97%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.956	309	2.647	857,01%
Gastos financieros	266.577	267.308	-731	-0,27%
Otros gastos	28.307	12.436	15.871	127,62%
Total Gastos	3.272.765	3.726.201	-453.437	-12,17%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

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

GASTOS	AGOSTO 2024	PARTICIPACIÓN %
Gasto público social	1.734.264	52,99%
Transferencias y subvenciones	824.941	25,21%
Gastos de administración y operación	269.559	8,24%
Gastos financieros	266.577	8,15%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	146.153	4,47%
Otros gastos	28.307	0,86%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.956	0,09%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	7	0,00%
TOTAL	3.272.765	100%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El total de gastos está conformado principalmente por el gasto público social, el cual representa el 52,99% del total de los gastos del periodo, seguido de las transferencias y subvenciones que equivalen al 25,21%, los gastos de administración y operación que equivalen al 8,24%, los gastos financieros equivalentes al 8,15% y los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que equivalen al 4,47% y los demás gastos de menor cuantía.



A continuación, se detallan los grupos de gastos más representativos del Departamento de Antioquia entre el 1 de enero y el 31 de agosto 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 agosto de 2024 el saldo asciende a \$269.559, presentando una disminución del 26,06% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$94.982 generada principalmente por los rubros de gastos generales con una disminución del 40,33% por valor de \$77.717, los gastos por impuestos, contribuciones y tasas con una disminución de un 94,00% por valor de \$23.565, las contribuciones imputadas con una disminución del 43,96% por valor de \$571 y los gastos de personal diversos con una disminución del 28,12% por valor de \$1.103.

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

Tabla 30. Gastos de administración y operación (En millones de pesos colombianos)

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Generales	114.990	192.707	-77.717	-40,33%
Sueldos y salarios	84.693	77.151	7.542	9,78%
Prestaciones sociales	40.902	41.304	-402	-0,97%
Contribuciones efectivas	19.786	19.046	740	3,89%
Aportes sobre la nómina	4.135	4.041	95	2,34%
Gastos de personal diversos	2.820	3.924	-1.103	-28,12%
Impuestos, contribuciones y tasas	1.504	25.069	-23.565	-94,00%
Contribuciones imputadas	728	1.299	-571	-43,96%
TOTAL	269.559	364.541	-94.982	-26,06%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

La cuenta más representativa corresponde a los gastos generales con una participación del 42,66%, seguidos de los gastos por concepto de sueldos y salarios con una participación del 31,42% sobre el total de estos gastos.



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 agosto de 2024 presentan un saldo de \$146.153, con una disminución del 5,24% por valor de \$8.075 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 31. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (En millones de pesos colombianos)

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Depreciación de bienes de uso público	64.904	72.945	-8.041	-11,02%
Depreciación de bienes de uso público en servicio - concesiones	51.074	0	51.074	100,00%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	16.034	13.203	2.831	21,44%
Provisión de servicios y tecnologías en salud	8.761	17.923	-9.162	-51,12%
Provisión de litigios y demandas	4.346	46.676	-42.330	-90,69%
Amortización de activos intangibles	981	2.265	-1.284	-56,69%
Deterioro de inventarios	53	840	-787	-93,74%
Deterioro de propiedades, planta y equipo	0	376	-376	-100,00%
TOTAL	146.153	154.228	-8.075	-5,24%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El gasto más representativo por este concepto es por depreciación de bienes de uso público, el cual equivale al 44,41%, seguido del gasto por depreciación de bienes de uso público en servicio – concesiones que equivale al 34,95% del total de estos gastos. Posteriormente, se encuentra el gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo que representa el 10,97% del total del deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

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 agosto de 2024 ascienden a \$824.941, presentando una disminución del 20,67% por valor de \$214.952 con respecto al mismo periodo de 2023. En el rubro de otras transferencias se presenta una disminución del 21,50% explicada principalmente por la disminución de las transferencias para proyectos de inversión, para programas de salud y en los bienes entregados sin contraprestación. El rubro de subvenciones presenta una disminución del 15,92% generada principalmente por las subvenciones realizadas a las distintas empresas públicas.

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

Tabla 32. Transferencias y subvenciones (En millones de pesos colombianos)

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otras transferencias	694.592	884.854	-190.262	-21,50%
Subvenciones	130.349	155.038	-24.690	-15,92%
TOTAL	824.941	1.039.893	-214.952	-20,67%

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 agosto de 2024 es de \$1.734.264, el cual presenta una disminución del 7,04% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$131.336.

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



Tabla 33. Gasto público social (En millones de pesos colombianos)

GASTO PÚBLICO SOCIAL	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Educación	1.324.310	1.141.538	182.771	16,01%
Desarrollo comunitario y bienestar Social	237.447	489.847	-252.400	-51,53%
Salud	137.459	198.983	-61.524	-30,92%
Agua Potable y saneamiento básico	29.057	21.855	7.202	32,95%
Medio ambiente	5.991	11.108	-5.117	-46,07%
Vivienda	0	2.268	-2.268	-100,00%
TOTAL	1.734.264	1.865.599	-131.336	-7,04%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Educación: representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable. Entre el 1 de enero y el 31 de agosto de 2024, este rubro es el más representativo del gasto público social, el cual equivale al 76,36% del total de este, presentando un aumento del 16,01% por valor de \$182.771 frente al mismo periodo de 2023, generado principalmente por el aumento de gastos en las asignaciones de bienes y servicios, sueldos y salarios, las contribuciones efectivas y el componente de prestaciones sociales, en el cual se realizó una reclasificación de cuentas contables de un año a otro.

Desarrollo comunitario y bienestar social: representa los recursos utilizados por el Departamento de Antioquia para el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población. El gasto por este concepto entre el 1 de enero y el 31 de agosto de 2024 es el segundo más representativo del gasto público social equivalente al 13,69% del total de este, y presenta una disminución del 51,53% por valor de \$252.400 con respecto al mismo periodo de 2023, generada principalmente por la disminución en la construcción de obras públicas, en honorarios, atención a grupos vulnerables, desarrollo agrícola, compras, fortalecimiento empresarial, mantenimiento de vías y la asignación de bienes y servicios, entre otros.

Salud: representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal y en cumplimiento del principio de complementariedad, para facilitar el acceso de la población más pobre y vulnerable a este servicio. Este rubro entre el 1 de enero y el 31 de agosto de 2024 presenta un saldo de \$137.459, con una disminución del 30,92% por valor de \$61.524 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 agosto de 2024:

Tabla 34. Gastos financieros (En millones de pesos colombianos)

GASTOS FINANCIEROS	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo	166.572	164.415	2.158	1,31%
Otros gastos financieros	64.448	30.859	33.589	108,85%
Actualización financiera de provisiones	24.331	55.247	-30.916	-55,96%
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de largo plazo	6.272	9.868	-3.596	-36,44%
Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento interno de largo plazo	4.954	6.921	-1.966	-28,41%
TOTAL	266.577	267.308	-731	-0,27%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Entre el 1 de enero y el 31 de agosto de 2024 presentan un saldo de \$266.577, con una disminución del 0,27% por valor de \$731 con respecto al mismo periodo de 2023, esta variación se debe principalmente a la variación generada en la actualización financiera de provisiones, el costo efectivo de préstamos por pagar – Financiamiento externo de largo plazo y el costo efectivo de títulos emitidos y colocados – Financiamiento interno de largo plazo.

INDICADORES FINANCIEROS

a. Indicadores de liquidez

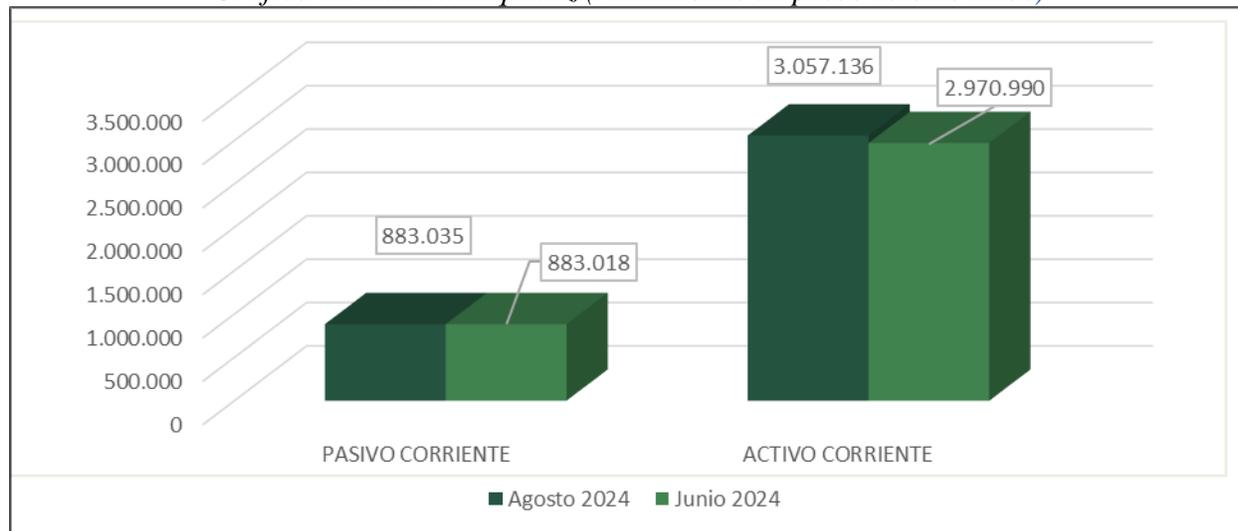
Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente): se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con las obligaciones inmediatas – corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$3,46; lo que indica que el Departamento a 31 de agosto 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 agosto



de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.174.101, 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 agosto de 2024 arrojó un indicador del 69,15% en el nivel de endeudamiento total del Departamento, lo que muestra que del total de los activos el 69,15% están soportados por los recursos de sus acreedores.

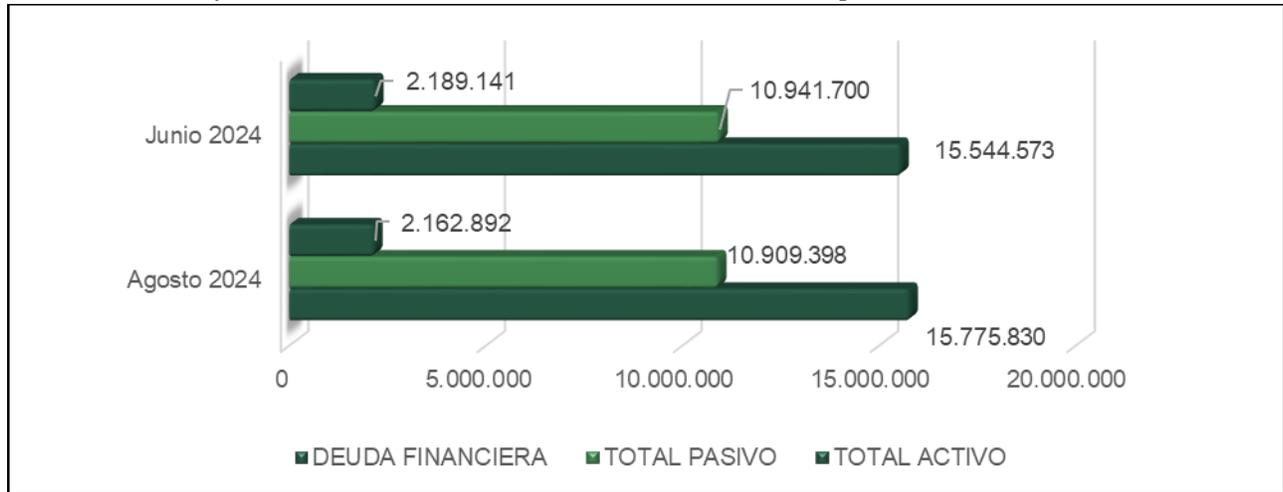
Razón de endeudamiento (Total activo/Total pasivo): a 31 de agosto de 2024 arrojó un indicador del 1,45, lo que indica que por cada \$1 que debe el Departamento, este tiene \$1,45 para cubrir estas obligaciones.

c. Indicadores de endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activo): a 31 de agosto de 2024 arrojó un indicador del 13,71%, es decir que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,71% 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 35. Indicadores financieros (En millones de pesos colombianos)

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

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Indicador	Fórmula Indicador	Agosto 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
CAPITAL DE TRABAJO: recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 2.174.101	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 agosto de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.174.101 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	0,53		Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente, para cubrir su pasivo corriente. Valor óptimo: cercano a 1. Si es < 1, el Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo en una pérdida de rentabilidad.
INDICE DE LIQUIDEZ: proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	3,46	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 \$3,46; 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	Agosto 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	69,15%	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.
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVO / TOTAL PASIVO	1,45	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.
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO: 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	Agosto 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	13,71%	El 13,7% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,7% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICADORES DE RESULTADO				
Indicador	Fórmula Indicador	Agosto 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	16,92%	Al 31 de agosto de 2024 la rentabilidad del Patrimonio es de 16,92%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel óptimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio.

fuentes: elaboración propia

