



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
NIT 890.900.286-0


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 30 de septiembre del año 2024 comparativo con los saldos a 30 de junio del año 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ACTIVO	Septiembre 2024	Junio 2024	PASIVO	Septiembre 2024	Junio 2024
Activo corriente			Pasivo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.696.678	1.773.518	Préstamos por pagar	334.565	324.049
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	867.164	790.177	Cuentas por pagar	301.499	303.464
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	195.723	187.948	Beneficios a los empleados	246.986	203.873
Préstamos por cobrar	13.154	13.316	Otros pasivos	76.950	51.633
Inventarios	9.984	6.893			
Otros activos, derechos y garantías	218.339	199.138			
Total activo corriente	3.001.042	2.970.990	Total pasivo corriente	960.001	883.018
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Inversiones de administración de liquidez	14.864	14.864	Emisión y colocación de títulos de deuda	60.957	62.144
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	145.570	149.488	Préstamos por pagar	1.780.121	1.865.092
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	31	32	Beneficios a los empleados	20.228	25.930
Préstamos por cobrar	99.632	104.536	Provisiones	474.262	470.065
Propiedades, planta y equipo	926.622	886.452	Otros pasivos	1.164.924	1.081.944
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.361.073	3.373.592			
Activos intangibles	7.975	8.383	Total pasivo no corriente	3.500.491	3.505.174
Otros activos, derechos y garantías	2.114.746	1.482.729			
Total activo no corriente	6.670.512	6.020.076	Total pasivo	4.460.492	4.388.192
TOTAL ACTIVO	9.671.553	8.991.066	PATRIMONIO	Septiembre 2024	Junio 2024
			Patrimonio del Departamento	5.211.061	4.602.873
			Total patrimonio	5.211.061	4.602.873
			TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	9.671.553	8.991.066




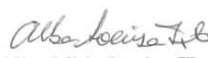

Cuentas de orden deudoras			Cuentas de orden acreedoras		
Activos contingentes	54.281	52.430	Pasivos contingentes	2.055.305	2.057.048
Deudoras de control	625.687	652.458	Acreedoras de control	2.538.890	2.503.729
Deudoras por contra (cr)	679.968	704.888	Acreedoras por contra (db)	4.594.195	4.560.776


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


Santiago Valencia González
Secretario de Hacienda
C.C. 81.715.481


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



 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia		
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre del año 2024 comparativo con el mismo periodo del año 2023 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)		
	Septiembre 2024	Septiembre 2023
INGRESOS		
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos fiscales	2.256.918	2.117.540
Transferencias y subvenciones	1.909.266	1.631.973
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	95.298	408.104
Ingresos de transacciones con contraprestación		
Venta de bienes	5.076	4.841
Venta de servicios	105	956
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2	1.465
Ingresos financieros	151.336	151.851
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	245.485	257.744
Total ingresos	4.663.491	4.574.475
COSTOS		
Costo de venta de bienes y de servicios	4.035	4.031
Total costos	4.035	4.031
GASTOS		
Gastos de administración y operación	314.063	422.199
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	163.544	201.606
Transferencias y subvenciones	997.962	1.214.138
Gasto público social	1.959.791	2.064.748
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	6.530	4.265
Gastos financieros	305.599	296.058
Otros gastos	63.374	14.676
Total gastos	3.810.870	4.239.576
Resultado del periodo	848.587	330.868
 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		


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 septiembre 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 septiembre 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 SEPTIEMBRE 2024

GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



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	19
2.1. Préstamos por pagar	20
2.2. Cuentas por pagar	20
2.3. Beneficios a los empleados	22
2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda	25
2.5. Provisiones	25
2.6. Otros pasivos	26
3. PATRIMONIO	27
3.1. Capital fiscal	27
3.2. Resultado del periodo	28
3.3. Resultado de periodos anteriores	28
3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	28
4. INGRESOS	29
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	30
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	34
5. GASTOS	35
5.1. Gastos de administración y operación	36
5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	37
5.3. Transferencias y subvenciones	38
5.4. Gasto público social	39
5.5. Gastos financieros	40
INDICADORES FINANCIEROS	41
a. Indicadores de liquidez	41
b. Indicadores de solvencia	42
c. Indicadores de endeudamiento	42



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES SEPTIEMBRE 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 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$16.126.433, con un aumento del 3,74% por valor de \$581.860 con respecto al saldo a 30 de junio de 2024, explicado principalmente por la variación en positivo de las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación; las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación; los inventarios; las propiedades, planta y equipo y los otros activos, derechos y garantías.

Los activos corrientes presentan un saldo a 30 de septiembre de 2024 por valor de \$3.001.042, correspondiente al 18,61% del total de los activos y con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 presentan un aumento del 1,01% por valor de \$30.052. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a 30 de septiembre de 2024 de \$13.125.392 correspondiente al 81,39% del total de los activos, con un aumento del 4,39% por valor de \$551.808 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 30 de septiembre de 2024 comparada con los saldos a 30 de junio de 2024:

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

ACTIVOS	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.696.678	1.773.518	-76.841	-4,33%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	867.164	790.177	76.988	9,74%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	195.723	187.948	7.775	4,14%
Préstamos por cobrar	13.154	13.316	-163	-1,22%
Inventarios	9.984	6.893	3.091	44,85%
Otros activos, derechos y garantías	218.339	199.138	19.201	9,64%
Total Activo corriente	3.001.042	2.970.990	30.052	1,01%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.864	14.864	0	0,00%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	145.570	149.488	-3.919	-2,62%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	31	32	-1	-1,72%
Préstamos por cobrar	99.632	104.536	-4.904	-4,69%
Propiedades, planta y equipo	926.622	886.452	40.170	4,53%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.361.073	3.373.592	-12.519	-0,37%
Activos intangibles	7.975	8.383	-408	-4,87%
Otros activos, derechos y garantías	8.569.626	8.036.236	533.389	6,64%
Total Activo no corriente	13.125.392	12.573.584	551.808	4,39%
Total Activos	16.126.433	15.544.573	581.860	3,74%

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 30 de septiembre de 2024:

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Cuentas de ahorros	1.676.429	1.747.346	-70.917	-4,06%
Cuentas corrientes	20.207	26.139	-5.932	-22,69%
Caja menor	42	33	9	26,13%
TOTAL	1.696.678	1.773.518	-76.840	-4,33%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 30 de septiembre de 2024, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.696.678, el cual equivale al 56,54% de los activos corrientes, con una disminución frente al saldo a 30 de junio de 2024 del 4,33% equivalente a \$76.840; dicha variación se explica principalmente por la disminución del 4,06% de los depósitos en cuentas de ahorros del Departamento por valor de \$70.917. Los recursos de liquidez del Departamento a 30 de septiembre de 2024 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorros de uso inmediato por valor de \$1.676.429, las cuales representan el 98,81% 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 30 de septiembre de 2024, estas cuentas en su componente corriente y no corriente representan el 6,59% del total de los activos por valor de \$1.062.919, de los cuales \$1.062.888 corresponden a cuentas corrientes y \$31 a no corrientes. A su vez presentan un incremento del 8,67% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$84.762.

A continuación, se muestra la distribución de las cuentas por cobrar en transacciones sin y con contraprestación del Departamento de Antioquia a 30 de septiembre de 2024:

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

Cuentas por cobrar	SEPTIEMBRE 2024			JUNIO 2024			VARIACIÓN	
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VAR. \$	VAR. %
Por transacciones sin contraprestación	867.164	31	867.195	790.177	32	790.208	76.987	9,74%
Por transacciones con contraprestación	195.723	0	195.723	187.948	0	187.948	7.775	4,14%
TOTAL	1.062.888	31	1.062.919	978.125	32	978.156	84.762	8,67%

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 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo total de \$867.195, las cuales, con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 aumentaron en un 9,74% por valor de \$76.987.

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

- **Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos:** representan el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan. A 30 de septiembre de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$105.973, con un incremento del 5,94% por valor de \$5.944 con relación



al saldo a 30 de junio de 2024; esta variación obedece principalmente al incremento de las cuentas por cobrar por concepto del Impuesto de registro, 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 30 de septiembre de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$288.981, con una disminución del 0.57% por valor de \$1.650 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.
- Transferencias por cobrar: representan el valor de los derechos adquiridos por el Departamento, originados en activos monetarios procedentes de transacciones sin contraprestación, que están relacionados, entre otros, con el Sistema General de Participaciones, el Sistema General de Regalías y el Sistema General de Seguridad Social en Salud. A 30 de septiembre de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$697.771 con un incremento del 11,56% por valor de \$72.279 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 Participaciones para Pensiones.
- 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 30 de septiembre 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 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo total de \$195.723, con un incremento del 4,14% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$7.775.

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

- Cuotas partes de pensiones: estas cuentas corresponden a los derechos que tiene el Departamento por cobrar a otras entidades donde hayan laborado los pensionados con las que concurre para el pago de mesadas pensionales. Las cuotas partes pensionales se actualizan con los valores certificados por la Dirección de Compensación y Sistema Pensional. A 30 de septiembre de 2024 este rubro presenta una disminución del 0,07% con relación al saldo a 30 de junio de 2024, pasando de \$89.102 en junio de 2024 a \$89.036 en septiembre de 2024.



- Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operaciones conjuntas: corresponde a la cuenta por cobrar por el reconocimiento de la utilidad generada en el contrato en cuentas en participación con la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia - FLA, donde a 30 de septiembre de 2024 el valor asciende a \$61.170 presentando una disminución del 9,87% con relación al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$6.701.
- Otras cuentas por cobrar: corresponde a cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación que no tienen una clasificación específica. A 30 de septiembre de 2024 estas cuentas presentan un saldo de \$65.634, con un incremento de \$16.570 equivalente al 33,77% 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 30 de septiembre 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 30 de septiembre de 2024:

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

PRÉSTAMOS POR COBRAR	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Créditos a empleados (Fondo de la Vivienda)	105.583	109.058	-3.475	-3,19%
Educativos	39.919	41.511	-1.592	-3,83%
Fomento y desarrollo regional	31	31	0	0,00%
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr)	-32.747	-32.747	0	0,00%
TOTAL	112.786	117.852	-5.067	-4,30%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 30 de septiembre de 2024 los préstamos por cobrar representan el 0,70% del total de los activos, con un saldo de \$112.786, de los cuales \$13.154 corresponden a la porción corriente y \$99.632 a la porción no corriente. A 30 de septiembre de 2024 los préstamos por cobrar presentan una disminución del 4,30% por valor de \$5.067 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 3,19% que equivale a \$3.475, además, de los préstamos educativos, con una disminución del 3,83% por valor de \$1.592.

A 30 de septiembre 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 30 de septiembre de 2024:

Tabla 5. Inventarios (En millones de pesos colombianos)

INVENTARIOS	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Materiales y suministros	8.168	5.364	2.804	52,27%
Mercancías en existencia	1.940	1.653	288	17,40%
Deterioro acumulado de inventarios (Cr)	-124	-124	0	0,00%
TOTAL	9.984	6.893	3.091	44,85%

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 30 de septiembre de 2024 los inventarios tienen un saldo de \$9.984, presentando un incremento del 44,85% por valor de \$3.091 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 30 de septiembre de 2024 el saldo de las propiedades, planta y equipo del Departamento asciende a \$926.622, el cual equivale al 5,75% del total de activos y al 7,06% del total de los activos no corrientes. Con relación al saldo a 30 de junio de 2024 este rubro presenta un aumento del 4,53% por valor de \$40.170, el cual se explica principalmente por el reconocimiento de algunos terrenos urbanos en el proceso de saneamiento contable.

El detalle de los activos por concepto de propiedades, planta y equipo del Departamento a 30 de septiembre de 2024 se presenta en la siguiente tabla:

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

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Terrenos	575.731	537.157	38.574	7,18%
Edificaciones	241.201	236.772	4.429	1,87%
Equipo médico y científico	93.847	93.752	95	0,10%
Maquinaria y equipo	63.245	61.591	1.654	2,69%
Equipos de comunicación y computación	38.852	38.757	95	0,25%
Equipos de transporte, tracción y elevación	31.812	31.977	-165	-0,52%
Propiedades, planta y equipo no explotados	31.363	31.841	-478	-1,50%
Muebles, enseres y equipo de oficina	6.112	6.138	-26	-0,43%
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)	-157.654	-153.645	-4.009	2,61%
TOTAL	926.622	886.452	40.170	4,53%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los terrenos presentan un aumento por valor de \$38.574 equivalente al 7,18%, al igual que las edificaciones con un incremento de \$4.429 correspondiente al 1.87%; por su parte los equipos médicos y científicos tuvieron un aumento por valor de \$95 equivalente al 0,10%, de la misma manera que la maquinaria y equipo presenta un incremento por valor de \$1.654



correspondiente al 2,69%, mientras que los equipos de comunicación y computación aumentaron por valor de \$95 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 que los equipos de transporte, tracción y elevación que disminuyeron en 0,52% por valor de \$165, mientras que los muebles, enseres y equipo de oficina también presentan una disminución de \$26 que corresponde al 0,43% con 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 \$4.009 que corresponde al 2,61% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024, esto debido al reconocimiento del cálculo por depreciación correspondiente a los meses de julio, agosto y septiembre 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	Túneles
Estructura de pavimento	Estructuras de contención
Estructura de drenaje	Edificaciones
Puentes	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 30 de septiembre 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	SEPTIEMBRE 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	4.150.078	4.118.242	31.836	0,77%
Red de carretera	3.277.825	3.246.054	31.771	0,98%
Terrenos	872.253	872.188	65	0,01%
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)	-1.596.947	-1.571.745	-25.202	1,60%
DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES (CR)	-208.419	-189.265	-19.154	10,12%
DET. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-634	-634	0	0,00%
TOTAL	3.361.073	3.373.592	-12.519	-0,37%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 30 de septiembre de 2024 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.361.073, el cual representa el 20,84% del total de los activos y el 25,61% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Respecto al saldo a 30 de junio de 2024 disminuyeron en \$12.519 que representa un 0,37% de variación, la cual se explica principalmente por el reconocimiento del cálculo por depreciación correspondiente a los meses de julio, agosto y septiembre 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 30 de septiembre de 2024 por valor de \$1.596.947, presentando un incremento con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 del 1,60% por valor de \$25.202. Mientras que la depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio – concesiones presenta un saldo a 30 de septiembre de 2024 por valor de \$208.419, presentando un incremento con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 del 10,12% por valor de \$19.154. Estos incrementos corresponden principalmente al reconocimiento de la depreciación de los meses de



julio, agosto y septiembre 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	VIDA ÚTIL
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 30 de septiembre de 2024:

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

ACTIVOS INTANGIBLES	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Licencias	13.380	13.540	-160	-1,18%
Softwares	3.232	3.237	-5	-0,17%
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-8.637	-8.394	-243	2,90%
TOTAL	7.975	8.383	-408	-4,87%

Fuente: *sistema financiero ERP/SAP*

A 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$7.975, y se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una disminución del 4,87% por valor de \$408 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, agosto y septiembre 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. Además, en el mes de septiembre se dio de baja a unas suscripciones por falta de uso.

1.8. Otros activos, derechos y garantías

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

A 30 de septiembre de 2024 estos representan el 54,49% del total de los activos del Departamento de Antioquia con un saldo de \$8.787.965, de los cuales \$218.339 corresponden a activos corrientes y \$ 8.569.626 corresponden a activos no corrientes. Estos presentan un aumento del 6,71% por valor de \$552.590 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 30 de septiembre de 2024 este asciende a \$7.035.686 y representa el 43,63% del total de los activos del Departamento. Estos activos presentan un aumento del 5,35% por valor de \$357.513 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 septiembre de 2024, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$30.174 lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$9.947, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$20.228.

Por su parte, del plan de activos para beneficios posempleo que asciende a \$7.025.740, se eliminó lo correspondiente al pasivo para beneficios posempleo por valor de \$6.444.933, quedando un saldo neto en el activo por valor de \$580.807.

A continuación, se presentan los componentes del plan de activos para beneficios a los empleados del Departamento a 30 de septiembre de 2024:

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

PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
POSEMPLEO	7.025.740	6.665.630	360.110	5,40%
Derechos en fideicomiso	6.862.978	6.510.369	352.609	5,42%
Encargos fiduciarios	162.761	155.261	7.500	4,83%
LARGO PLAZO	9.947	12.543	-2.596	-20,70%
Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias	6.643	8.987	-2.344	-26,08%
Encargos fiduciarios	3.304	3.556	-252	-7,10%
TOTAL	7.035.686	6.678.173	357.513	5,35%

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	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Patrimonio autónomo SSSA	442.060	430.687	11.373	2,64%
Patrimonio autónomo Consorcio FIA	224.215	210.500	13.715	6,52%
TOTAL	666.275	641.187	25.088	3,91%

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 30 de septiembre de 2024, estos presentan un saldo de \$442.060 con un aumento por valor de \$11.373 equivalente al 2,64% 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 30 de septiembre de 2024, estos presentan un saldo de \$224.215 con un aumento por valor de \$13.715 equivalente al 6,52% frente al saldo a 30 de junio de 2024.

El total de los derechos en fideicomiso del Departamento de Antioquia tienen un saldo a 30 de septiembre de 2024 por valor de \$666.275, y representan el 7,58% del total de los otros activos, derechos y garantías. Estos presentan un aumento con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 del 3,91%, por valor de \$25.088.

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

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

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



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

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otros bienes y servicios	478.909	417.370	61.538	14,74%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.626	2.679	-1.052	-39,28%
TOTAL	480.535	420.049	60.486	14,40%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los bienes y servicios pagados por anticipado constituyen el 5,47% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia, los cuales a 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$480.535, donde \$1.626 corresponden a la porción corriente y \$478.909 a la porción no corriente. Estos presentan un incremento del 14,40% por valor de \$60.486 con relación al saldo a 30 de junio de 2024, explicado principalmente en los otros bienes y servicios pagados por anticipado.

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

A 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$476.834 y en comparación con el saldo a 30 de junio de 2024, estos recursos aumentaron en un 40,83% por valor de \$138.255, principalmente por los recursos de convenios con el IDEA, los contratos de mandato, la ADRES y los encargos fiduciarios.

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

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

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Convenios con el IDEA	239.341	119.797	119.544	99,79%
Contratos de Mandato	103.343	93.035	10.308	11,08%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración y pagos	55.072	47.291	7.781	16,45%
Convenios otras entidades públicas	29.291	35.826	-6.535	-18,24%
ADRES	29.247	21.427	7.820	36,50%
Corporación Gilberto Echeverri	20.314	20.978	-664	-3,17%
Proyectos con recursos del SGR	225	225	0	0,19%
TOTAL	476.834	338.579	138.255	40,83%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



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

- Los Convenios con el IDEA presentan un saldo a 30 de septiembre 2024 por valor de \$239.341, con un aumento de \$119.544 equivalente al 99,79% con relación al saldo a 30 de junio de 2024, 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 30 de septiembre de 2024 por valor de \$103.343, con un aumento del 11,08%, respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$10.308, 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 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$55.072, con un incremento del 16,45% por valor de \$7.781 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 30 de septiembre de 2024 por valor de \$29.291, con una disminución del 18,24% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$6.535, 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 30 de septiembre de 2024 por valor de \$29.247, los cuales presentan un aumento del 36,50% por valor de \$7.820 respecto al saldo a 30 de junio de 2024. Estos recursos son manejados en su totalidad por la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia.



2. PASIVOS

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

A 30 de septiembre de 2024, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.915.372, presentando una disminución del 0,24% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$26.328. 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 30 de septiembre de 2024 tienen un saldo de \$960.001, correspondiente al 8,79% del total de los pasivos, los cuales comparados con el saldo a 30 de junio de 2024 presentan un aumento del 8,72% por valor de \$76.983. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo a 30 de septiembre de 2024 de \$9.955.371, los cuales corresponden al 91,21% del total de los pasivos y con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 presentan una disminución por valor de \$103.311 correspondiente al 1,03%.

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

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

PASIVOS	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Pasivo corriente				
Préstamos por pagar	334.565	324.049	10.516	3,25%
Cuentas por pagar	301.499	303.464	-1.964	-0,65%
Beneficios a los empleados	246.986	203.873	43.113	21,15%
Otros pasivos	76.950	51.633	25.318	49,03%
Total Pasivo corriente	960.001	883.018	76.983	8,72%
Pasivo no corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	60.957	62.144	-1.187	-1,91%
Préstamos por pagar	1.780.121	1.865.092	-84.971	-4,56%
Beneficios a los empleados	6.475.107	6.579.437	-104.330	-1,59%
Provisiones	474.262	470.065	4.197	0,89%
Otros pasivos	1.164.924	1.081.944	82.980	7,67%
Total Pasivo no corriente	9.955.371	10.058.682	-103.311	-1,03%
Total Pasivos	10.915.372	10.941.700	-26.328	-0,24%

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 30 de septiembre 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	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Banca comercial	1.902.953	1.956.179	-53.226	-2,72%
Banca multilateral	211.733	232.962	-21.229	-9,11%
TOTAL	2.114.686	2.189.141	-74.455	-3,40%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Estos representan el 19,37% del total de los pasivos y corresponden a la deuda pública del Departamento de Antioquia. A 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo a costo amortizado de \$2.114.686, de los cuales la porción corriente equivale a \$334.565 y la no corriente a \$1.780.121, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.902.953 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$211.733.

A 30 de septiembre de 2024 presentan una disminución del 3,40% por valor de \$74.455 en comparación con el saldo a 30 de junio de 2024, donde la deuda interna presenta una disminución del 2,72%, por valor de \$53.226, al igual que la deuda externa que presenta una disminución por valor de \$21.229 que representa el 9,11%, dado la valoración a costo amortizado de los préstamos y los pagos realizados en los meses de julio, agosto y septiembre de 2024.

2.2. Cuentas por pagar

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

A 30 de septiembre de 2024 estas cuentas ascienden a \$301.499 y están clasificadas como porción corriente, las cuales representan el 2,76% del total de los pasivos, y presentan una disminución con relación al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$1.965, correspondiente al 0,65%.



Las cuentas por pagar del Departamento de Antioquia presentan la siguiente composición a 30 de septiembre 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	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Transferencias por pagar	94.020	78.249	15.771	20,15%
Otras cuentas por pagar	72.185	95.502	-23.317	-24,42%
Recursos a favor de terceros	65.710	69.199	-3.489	-5,04%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	30.353	36.223	-5.870	-16,20%
Subvenciones por pagar	19.559	20.654	-1.095	-5,30%
Descuentos de nómina	19.152	3.632	15.520	427,33%
Administración y prestación de servicios de salud	496	0	496	100,00%
Impuesto al valor agregado	23	0	23	100,00%
Créditos judiciales	0	3	-3	-100,00%
TOTAL	301.499	303.464	-1.965	-0,65%

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 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo por valor de \$94.020, con un incremento del 20,15% por valor de \$15.771 con relación al saldo a 30 de junio de 2024.

Otras cuentas por pagar: corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en el desarrollo de sus actividades, tales como: suscripciones, viáticos y gastos de viaje, seguros, embargos judiciales, gastos legales, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, servicios financieros, aportes parafiscales, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y escuela superior de administración pública - ESAP, servicios públicos, comisiones, honorarios, servicios, aportes a sindicatos, concurrencia para el pago de pensiones, entre otros conceptos. A 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$72.185, con una disminución del 24,42% por valor de \$23.317 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 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$65.710, con una disminución del 5,04% por valor de \$3.489 con relación al saldo a 30 de junio de 2024. El valor más significativo corresponde al porcentaje del Impuesto sobre vehículos automotores propiedad de los municipios, además de algunos recaudos por concepto de Estampillas.



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 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$30.353, con una disminución del 16,20% por valor de \$5.870 con respecto al saldo a 30 de junio de 2024, principalmente por el pago de obligaciones causadas en los meses anteriores.

Subvenciones por pagar: representa el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico y sobre los cuales el tercero que los recibe no debe entregar nada a cambio. A 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$19.559 con una disminución del 5,30% por valor de \$1.095 con relación al saldo a 30 de junio de 2024.

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 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$19.152, con un aumento del 427,33% por valor de \$15.520 con respecto al saldo a 30 de junio de 2024. Esta variación obedece principalmente a una reclasificación de cuentas que se está realizando sobre algunos hechos económicos relacionados.

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 61,58% del total de los pasivos del Departamento por valor de \$6.722.094, de los cuales \$246.986 corresponden a los pasivos corrientes y \$6.475.107 a los pasivos no corrientes. Con relación al saldo a 30 de junio de 2024, presentan una disminución del 0,90% por valor de \$61.216.

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



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

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Beneficios posempleo - Pensiones	6.444.933	6.540.964	-96.031	-1,47%
Beneficios a los empleados a corto plazo	246.986	203.859	43.128	21,16%
Beneficios a los empleados a largo plazo	30.174	38.473	-8.299	-21,57%
Otros beneficios posempleo	0	15	-15	-100,00%
TOTAL	6.722.094	6.783.310	-61.216	-0,90%

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 30 de septiembre de 2024 con un valor de \$6.444.933 representan el 59,04% del total de los pasivos y el 95,88% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento. Con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 disminuyeron en un 1,47% por valor de \$96.031.

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. Esta medición es realizada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de PASIVOCOL.

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 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 septiembre de 2024, del plan de activos para beneficios posempleo que asciende a \$7.025.740, se eliminó lo correspondiente al pasivo para beneficios posempleo por valor de \$6.444.933, quedando un saldo neto en el activo por valor de \$580.807.

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



vacaciones, las bonificaciones, la prima de navidad, el auxilio de cesantías, los intereses sobre las cesantías, entre otros.

A 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$246.986 y representan el 2,26% del total de pasivos y el 3,67% 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 21,16% por valor de \$ 43.128, 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 30 de septiembre de 2024 los pasivos por beneficios a los empleados a largo plazo ascienden a \$30.174 y representan el 0,45% del total de los pasivos por beneficios a los empleados. Además, presentan una disminución del 21,57% por valor de \$8.299 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 septiembre de 2024, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$30.174 lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$9.947, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$20.228.



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 30 de septiembre 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 30 de septiembre de 2024 los títulos de deuda emitidos y colocados del Departamento presentan un saldo de \$60.957 con una disminución del 1,91% por valor de \$1.187 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 30 de septiembre de 2024:

Tabla 19. Provisiones (En millones de pesos colombianos)

PROVISIONES	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Litigios y demandas	418.992	413.185	5.807	1,41%
Provisiones diversas	43.010	43.010	0	0,00%
Servicios y tecnologías en salud	12.259	13.870	-1.611	-11,61%
TOTAL	474.262	470.065	4.197	0,89%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 30 de septiembre de 2024 con un saldo de \$474.262, estas representan el 4,34% del total de los pasivos del Departamento, presentando un incremento del 0,89% por valor de \$4.197 frente al saldo a 30 de junio de 2024, explicado principalmente por la variación presentada en las provisiones por concepto de litigios y demandas. El valor más representativo de las provisiones del Departamento de Antioquia corresponde a provisiones por concepto de litigios y demandas de carácter administrativas, civiles y laborales en contra del Departamento con un saldo a 30 de septiembre de 2024 de \$418.992.



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 30 de septiembre de 2024:

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

OTROS PASIVOS	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otros pasivos diferidos	763.993	683.521	80.472	11,77%
Recursos recibidos en administración	470.318	442.109	28.209	6,38%
Ingresos recibidos por anticipado	3.850	3.561	289	8,11%
Depósitos recibidos en garantía	3.714	4.386	-672	-15,33%
TOTAL	1.241.874	1.133.577	108.297	9,55%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los otros pasivos del Departamento a 30 de septiembre de 2024 ascienden a \$1.241.874 y representan el 11,38% del total del pasivo, de los cuales \$76.950 corresponden a la porción corriente y \$1.164.924 son porción no corriente. En relación con el saldo a 30 de junio de 2024, presentaron un aumento del 9,55% por valor de \$108.297, generado principalmente en los recursos recibidos en administración y los ingresos diferidos por concesiones – concedente.

A continuación, se presentan los otros pasivos más representativos del Departamento de Antioquia a 30 de septiembre de 2024:

Otros pasivos diferidos: son aquellos pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos, tales como: ganancias diferidas por transacciones de venta con arrendamiento posterior, ingresos diferidos por transferencias condicionadas, ingresos diferidos por concesiones – concedente, entre otros. A 30 de septiembre de 2024 estos tienen un saldo de \$763.993, con un aumento del 11,77% por valor de \$80.472 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 30 de septiembre de 2024 tienen un saldo de \$470.318,



de los cuales \$37.123 corresponde a porción corriente y \$433.195 a porción no corriente, con un aumento del 6,38% por valor de \$28.209 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, entre otros.

A 30 de septiembre de 2024 el patrimonio del Departamento de Antioquia asciende a \$5.211.061, y representa el 32,31% del total de los activos.

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

PATRIMONIO	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Capital fiscal	5.185.777	5.185.777	0	0,00%
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo (Pérdidas)	-932.999	-1.296.542	363.543	-28,04%
Resultado del periodo (Excedentes)	848.587	616.534	232.053	37,64%
Resultado de periodos anteriores (Excedentes)	91.827	78.889	12.938	16,40%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participación patrimonial en controladas, asociadas y negocios conjuntos (Ganancias)	17.869	18.215	-346	-1,90%
Total Patrimonio del Departamento	5.211.061	4.602.873	608.188	13,21%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 30 de septiembre de 2024 presenta un aumento del 13,21% con respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$608.188, explicado principalmente por el resultado del periodo positivo de los meses de julio, agosto y septiembre de 2024 y una disminución importante en la pérdida acumulada por beneficios posempleo.

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 30 de septiembre 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 30 de septiembre de 2024 el Departamento de Antioquia presenta un resultado del periodo positivo por valor de \$848.587, el cual comparado con el resultado del mismo periodo del año 2023 presenta un aumento del 156,47% por valor de \$517.1719, explicado principalmente por el aumento de los ingresos por transferencias, las cuales presentan un saldo de \$1.909.266, con un aumento frente al mismo periodo del año anterior del 16,99% por valor de \$277.293, seguidas del incremento que se presenta en los ingresos fiscales, los cuales tienen un saldo entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2024 de \$2.256.918, con un aumento del 6,58% por valor de \$139.378. Esto acompañado de una disminución en los gastos del 10,11% por valor de \$428.706, principalmente en los gastos de transferencias y subvenciones, los gastos de administración y operación y el gasto público social, entre otros.

3.3. Resultado de periodos anteriores

Este presenta excedentes acumulados a 30 de septiembre de 2024 por valor \$91.827, con un aumento respecto al saldo a 30 de junio de 2024 por valor de \$12.938 correspondiente al 16,40%. 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, agosto y septiembre de 2024.

3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo

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

A 30 de septiembre de 2024 se tiene acumulada una pérdida por beneficios posempleo que asciende a \$932.999, la cual comparada con el saldo a 30 de junio de 2024 presenta una disminución del 28,04%, situación que genera un aumento en el patrimonio por valor de \$363.543. 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 30 de septiembre de 2024 es de \$4.663.491, el cual presenta un incremento del 1,95% por valor de \$89.017 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 91,38% del total de los ingresos por valor de \$4.261.482, y los ingresos de transacciones con contraprestación por valor de \$402.010, que representan el 8,62% del total de los ingresos.

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

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

INGRESOS	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Ingresos de transacciones sin contraprestación				
Ingresos fiscales	2.256.918	2.117.540	139.378	6,58%
Transferencias y subvenciones	1.909.266	1.631.973	277.293	16,99%
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	95.298	408.104	-312.807	-76,65%
Total ingresos de transacciones sin contraprestación	4.261.482	4.157.617	103.865	2,50%
Ingresos de transacciones con contraprestación				
Venta de bienes	5.076	4.841	235	4,85%
Venta de servicios	105	956	-851	-88,99%
Ganancias por baja en cuentas de activos	5	0	5	0,00%
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2	1.465	-1.462	-99,83%
Ingresos financieros	151.336	151.851	-515	-0,34%
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	245.485	257.744	-12.259	-4,76%
Total ingresos de transacciones con contraprestación	402.010	416.858	-14.848	-3,56%
Total Ingresos	4.663.491	4.574.475	89.017	1,95%

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 30 de septiembre de 2024 ascienden a \$4.261.482, los cuales, con respecto al mismo periodo de 2023 presentan un incremento del 2,50% por valor de \$103.865.

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

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

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Impuestos	1.759.057	1.762.629	-3.572	-0,20%
Sistema General de Participaciones	1.622.864	1.281.496	341.368	26,64%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	537.909	391.326	146.583	37,46%
Sistema General de Regalías	152.441	210.476	-58.035	-27,57%
Otras transferencias	133.962	140.001	-6.040	-4,31%
Reversión de provisiones	48.855	380.958	-332.103	-87,18%
Otros ingresos diversos	46.421	27.073	19.347	71,46%
Reversión del deterioro del valor	22	72	-50	-69,66%
Devoluciones y descuentos (db)	-40.049	-36.415	-3.633	9,98%
TOTAL	4.261.482	4.157.617	103.865	2,50%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2024, de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento los más representativos son los impuestos, los cuales constituyen el 41,28% de estos, con un valor de \$1.759.057; también se destaca el rubro de los ingresos por transferencias del Sistema General de Participaciones, que representan el 38,08% con un valor de \$1.622.864; además de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios que representan el 12,62% con un valor de \$537.909.

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



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

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	SEPTIEMBRE 2024	PARTICIPACIÓN %
Impuestos	1.759.057	41,28%
Sistema General de Participaciones	1.622.864	38,08%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	537.909	12,62%
Sistema General de Regalías	152.441	3,58%
Otras transferencias	133.962	3,14%
Reversión de provisiones	48.855	1,15%
Otros ingresos diversos	46.421	1,09%
Reversión del deterioro del valor	22	0,00%
Devoluciones y descuentos (db)	-40.049	-0,94%
TOTAL	4.261.482	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 30 de septiembre de 2024 del Departamento de Antioquia:

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

IMPUESTOS	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Impuesto sobre vehículos automotores	529.229	443.955	85.274	19,21%
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	258.005	281.395	-23.390	-8,31%
Impuesto al consumo de cervezas	232.058	214.210	17.848	8,33%
Impuesto de registro	228.153	219.249	8.904	4,06%
Estampillas	134.444	113.498	20.946	18,45%
Sobretasa a la gasolina	94.979	90.392	4.587	5,08%
Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos	79.201	74.832	4.369	5,84%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	56.635	38.761	17.875	46,12%
Impuesto a la venta de cerveza 8%	46.094	42.652	3.442	8,07%
Sobretasa al ACPM	42.271	34.384	7.886	22,94%
IVA licores a productores	16.340	179.863	-163.523	-90,92%
Otros impuestos departamentales	14.558	0	14.558	100,00%



IMPUESTOS	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Impuesto a degiello de ganado mayor	13.846	12.117	1.730	14,27%
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	7.745	8.561	-816	-9,54%
Impuesto a loterías foráneas	5.256	5.054	202	4,00%
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	243	3.706	-3.463	-93,44%
Devoluciones y descuentos en impuestos (Db)	-39.384	-32.150	-7.233	22,50%
TOTAL	1.719.673	1.730.478	-10.805	-0,62%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Esta cuenta presenta entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2024 un saldo neto de \$1.719.673, con una disminución del 0,62% por valor de \$10.805 con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente por la disminución del Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios y ordinarios, el Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos y el IVA de licores a productores, este último por reclasificación de cuentas contables.

El ingreso por concepto de Impuesto sobre vehículos automotores es el valor más representativo de estos ingresos, el cual equivale al 30,77% 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 15,00%, 13,49% y 13,27% 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 30 de septiembre de 2024 los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones - SGP presentan un saldo de \$1.622.864, con un incremento del 26,64% por valor de \$341.368 frente al mismo periodo de 2023, esta variación se genera principalmente en la participación para educación.

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2024:

Tabla 26. Ingresos del Sistema General de Participaciones (En millones de pesos colombianos)

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Participación para educación	1.419.517	1.108.352	311.165	28,07%
Participación para pensiones - FONPET	94.662	84.947	9.715	11,44%
Participación para salud	65.826	53.743	12.083	22,48%
Participación para agua potable y saneamiento básico	42.859	34.454	8.405	24,39%
TOTAL	1.622.864	1.281.496	341.368	26,64%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



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 30 de septiembre de 2024, los ingresos netos por estos conceptos ascienden a \$537.244, presentando un incremento del 38,80% por valor de \$150.183 con relación al mismo periodo del año anterior. La variación se debe principalmente al incremento en la Renta del monopolio de licores, las otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, los intereses, las multas y sanciones, la Renta del monopolio de juegos de suerte y azar, entre otros. La disminución del 100% que se presenta en las tasas, corresponde a una reclasificación de la Tasa pro deporte y recreación, de acuerdo con concepto emitido por la Contaduría General de la Nación.

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 30 de septiembre de 2024 comparados con el mismo periodo de 2023:

Tabla 27. Ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (En millones de pesos colombianos)

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Renta monopolio de licores	398.844	234.793	164.051	69,87%
Contribuciones	34.672	45.084	-10.413	-23,10%
Multas y sanciones	31.339	28.365	2.974	10,48%
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	25.530	6.741	18.789	278,74%
Renta monopolio de juegos de suerte y azar	18.321	16.793	1.529	9,10%
Intereses	17.454	13.420	4.034	30,06%
Peajes	6.850	11.126	-4.276	-38,43%
Derechos de explotación no relacionados con infraestructura de transporte	2.819	18.141	-15.323	-84,46%
Derechos de tránsito	862	867	-5	-0,52%
Formularios y especies valoradas	703	664	39	5,82%
Antecedentes y certificaciones	516	0	516	100,00%
Tasas	0	15.333	-15.333	-100,00%
Devoluciones y descuentos en contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (Db)	-665	-4.265	3.600	-84,41%
TOTAL	537.244	387.061	150.183	38,80%

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 30 de septiembre de 2024 por valor de \$398.844 que equivale al 74,24% de estos ingresos, y presenta un incremento del 69,87% por valor de \$164.051 frente al mismo periodo del año anterior. Esta variación obedece principalmente a la reclasificación de algunas cuentas contables.



4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

Los ingresos por transacciones con contraprestación por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2024 ascienden a \$402.010 y con respecto al mismo periodo de 2023 presentan una disminución del 3,56% por valor de \$14.848, generada principalmente por la disminución en los ingresos por concepto de ajustes por diferencia en cambio y las ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas.

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 30 de septiembre de 2024:

Tabla 28. Ingresos de transacciones con contraprestación (En millones de pesos colombianos)

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Ingresos diversos	244.103	189.320	54.783	28,94%
Financieros	151.336	151.851	-515	-0,34%
Bienes comercializados	5.076	4.841	235	4,85%
Ajuste por diferencia en cambio	1.382	68.424	-67.042	-97,98%
Otros servicios	105	124	-19	-15,17%
Ganancias por baja en cuentas de activos	5	0	5	100,00%
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	2	1.465	-1.462	-99,83%
Servicios de documentación e identificación	0	832	-832	-100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS	402.010	416.858	-14.848	-3,56%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Ingresos diversos: presentan un saldo entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2024 por valor de \$244.103 con un incremento del 28,94% por valor de \$54.783 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 los ingresos por indemnizaciones, una de ellas 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 \$172.504 y los excedentes financieros en la utilidad de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia y la Lotería de Medellín.

Financieros: entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$151.336, con una disminución 0,34% por valor de \$515 con respecto al mismo periodo de 2023, generada principalmente por una disminución en el rendimiento efectivo de los préstamos por cobrar, los otros intereses de mora y los rendimientos de recursos del Sistema General de Regalías.

5. GASTOS

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

El saldo entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2024 asciende a la suma de \$3.810.870, presentando una disminución con respecto al mismo periodo de 2023 del 10,11% por valor de \$428.706, la cual esta explicada principalmente por la disminución de los gastos de administración y operación, las transferencias y subvenciones, 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 30 de septiembre de 2024:

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

GASTOS	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Gastos de administración y operación	314.063	422.199	-108.136	-25,61%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	163.544	201.606	-38.062	-18,88%
Transferencias y subvenciones	997.962	1.214.138	-216.176	-17,80%
Gasto público social	1.959.791	2.064.748	-104.957	-5,08%
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	6.530	4.265	2.265	53,10%
Gastos financieros	305.599	296.058	9.541	3,22%
Otros gastos	63.374	14.676	48.699	331,83%
Total Gastos	3.810.870	4.239.576	-428.706	-10,11%

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 30 de septiembre de 2024:



Tabla 30. Participación de los gastos (En millones de pesos colombianos)

GASTOS	SEPTIEMBRE 2024	PARTICIPACIÓN %
Gasto público social	1.959.791	51,43%
Transferencias y subvenciones	997.962	26,19%
Gastos de administración y operación	314.063	8,24%
Gastos financieros	305.599	8,02%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	163.544	4,29%
Otros gastos	63.374	1,66%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	6.530	0,17%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	7	0,00%
TOTAL	3.810.870	100%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El total de gastos está conformado principalmente por el gasto público social, el cual representa el 51,43% del total de los gastos del periodo; seguido de las transferencias y subvenciones que equivalen al 26,19%; los gastos de administración y operación que equivalen al 8,24%; los gastos financieros equivalentes al 8,02% y los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que equivalen al 4,29% 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 30 de septiembre 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 30 de septiembre de 2024 el saldo asciende a \$314.063, presentando una disminución del 25,61% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$108.136 generada principalmente por los rubros de gastos generales con una disminución del 38,47% por valor de \$87.678; los gastos por impuestos, contribuciones y tasas con una disminución de un 94,46% por valor de \$26.375; las contribuciones imputadas con una disminución del 42,33% por valor de \$644 y los gastos de personal diversos con una disminución del 35,14% por valor de \$1.672.

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 30 de septiembre de 2024:



Tabla 31. Gastos de administración y operación (En millones de pesos colombianos)

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Generales	140.252	227.930	-87.678	-38,47%
Sueldos y salarios	94.721	88.450	6.271	7,09%
Prestaciones sociales	46.264	45.163	1.101	2,44%
Contribuciones efectivas	22.621	21.857	764	3,50%
Aportes sobre la nómina	4.697	4.602	95	2,07%
Gastos de personal diversos	3.085	4.756	-1.672	-35,14%
Impuestos, contribuciones y tasas	1.546	27.921	-26.375	-94,46%
Contribuciones imputadas	877	1.520	-644	-42,33%
TOTAL	314.063	422.199	-108.136	-25,61%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

La cuenta más representativa corresponde a los gastos generales (Vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, entre muchos otros), los cuales tienen una participación del 44,66% sobre el total de los gastos; seguidos de los gastos por concepto de sueldos y salarios con una participación del 30,16% y las prestaciones sociales que representan el 14,73% sobre el total de estos gastos. La variación del 94,46% del gasto por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, corresponde en gran medida a la reclasificación de cuentas contables de los recursos girados a la Contraloría General de Antioquia en el ejercicio de vigilancia fiscal del Departamento.

5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

Entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$163.544, con una disminución del 18,88% por valor de \$38.062 con respecto al mismo periodo de 2023. Esta disminución se genera principalmente en la provisión de litigios y demandas, el deterioro de inventarios, la provisión en servicios y tecnologías en salud, 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 32. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (En millones de pesos colombianos)

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Depreciación de bienes de uso público	73.336	84.646	-11.310	-13,36%
Depreciación de bienes de uso público en servicio - concesiones	57.458	0	57.458	100,00%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	18.124	14.889	3.235	21,73%
Provisión de servicios y tecnologías en salud	8.052	13.482	-5.431	-40,28%
Provisión litigios y demandas	5.394	84.830	-79.436	-93,64%
Amortización de activos intangibles	1.103	2.536	-1.433	-56,49%
Deterioro de inventarios	76	847	-772	-91,06%
Deterioro de propiedades, planta y equipo	0	376	-376	-100,00%
TOTAL	163.544	201.606	-38.062	-18,88%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El gasto más representativo por este concepto es por depreciación de bienes de uso público, el cual equivale al 44,84%, seguido del gasto por depreciación de bienes de uso público en servicio – concesiones que equivale al 35,13% del total de estos gastos. Posteriormente, se encuentra el gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo que representa el 11,08% 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 30 de septiembre de 2024 ascienden a \$997.962, presentando una disminución del 17,80% por valor de \$216.176 con respecto al mismo periodo de 2023.

En el rubro de otras transferencias se presenta una disminución del 19,90% 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 4,09% generada principalmente por las subvenciones realizadas a las distintas empresas públicas.



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

Tabla 33. Transferencias y subvenciones (En millones de pesos colombianos)

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otras transferencias	843.468	1.053.052	-209.584	-19,90%
Subvenciones	154.494	161.086	-6.591	-4,09%
TOTAL	997.962	1.214.138	-216.176	-17,80%

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 30 de septiembre de 2024 es de \$1.959.791, el cual presenta una disminución del 5,08% con respecto al mismo periodo de 2023 por valor de \$104.957.

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

Tabla 34. Gasto público social (En millones de pesos colombianos)

GASTO PÚBLICO SOCIAL	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Educación	1.471.204	1.270.269	200.935	15,82%
Desarrollo comunitario y bienestar Social	275.946	519.088	-243.141	-46,84%
Salud	166.155	232.309	-66.154	-28,48%
Agua Potable y saneamiento básico	39.797	26.785	13.012	48,58%
Medio ambiente	6.689	14.030	-7.341	-52,32%
Vivienda	0	2.268	-2.268	-100,00%
TOTAL	1.959.791	2.064.748	-104.957	-5,08%

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 30 de septiembre de 2024, este rubro es el más representativo del gasto público social, el cual equivale al 75,07% del total de este, presentando un aumento del 15,82% por valor de \$200.935 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 30 de septiembre de 2024 es el segundo más representativo del gasto público social equivalente al 14,08% del total de este, y presenta una disminución del 46,84% por valor de \$243.141 con respecto al mismo periodo de 2023, generada principalmente por la disminución en la construcción de obras públicas, en honorarios, atención a grupos vulnerables, 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 30 de septiembre de 2024 presenta un saldo de \$166.155, con una disminución del 28,48% por valor de \$66.154 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 30 de septiembre de 2024:

Tabla 35. Gastos financieros (En millones de pesos colombianos)

GASTOS FINANCIEROS	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo	184.016	184.385	-369	-0,20%
Otros gastos financieros	78.345	34.201	44.144	129,07%
Actualización financiera de provisiones	25.897	59.832	-33.935	-56,72%
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de largo plazo	11.865	9.937	1.928	19,41%
Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento interno de largo	5.476	7.703	-2.227	-28,91%
TOTAL	305.599	296.058	9.541	3,22%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



Entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$305.599, con un incremento del 3,22% por valor de \$9.541 con respecto al mismo periodo de 2023, esta variación se debe principalmente al aumento de los otros gastos financieros, los cuales están relacionados con los gastos por indexación de convenios.

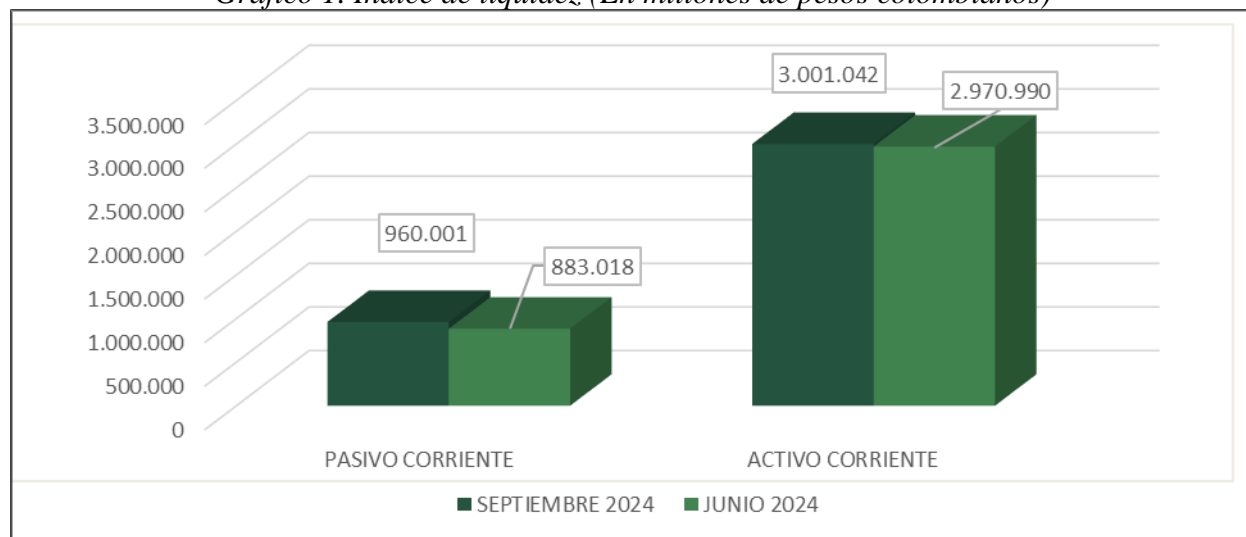
INDICADORES FINANCIEROS

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 \$3,13; lo que indica que el Departamento a 30 de septiembre de 2024 cuenta con recursos suficientes para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente): el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a 30 de septiembre de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.041.040, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

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



Fuente: elaboración propia



b. Indicadores de solvencia

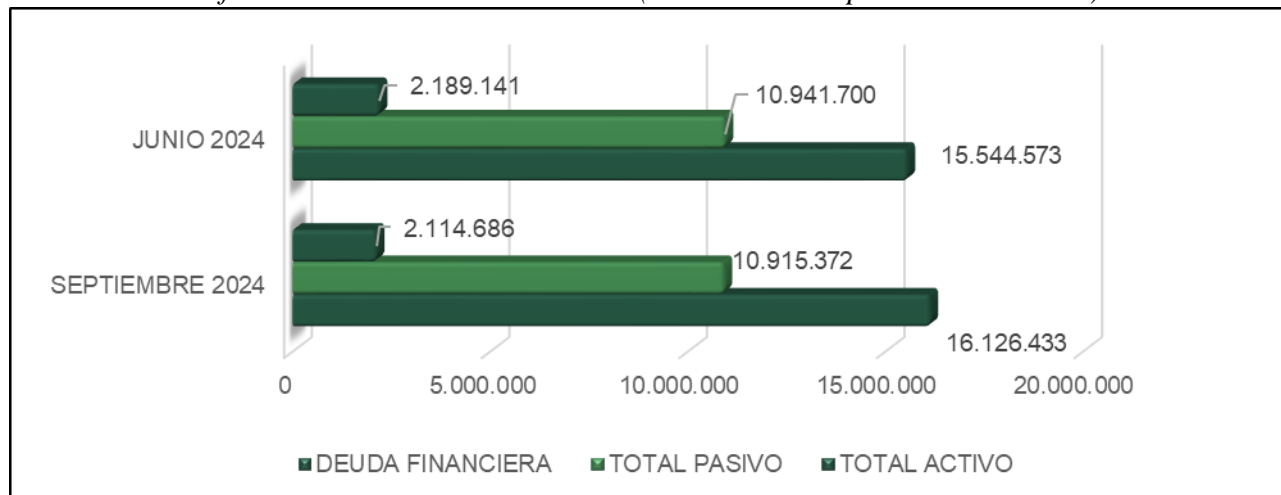
Endeudamiento total (Total pasivo/Total activo): a 30 de septiembre de 2024 arrojó un indicador del 67,69% en el nivel de endeudamiento total del Departamento, lo que muestra que del total de los activos el 67,69% están soportados por los recursos de sus acreedores.

Razón de endeudamiento (Total activo/Total pasivo): a 30 de septiembre de 2024 arrojó un indicador del 1,48, lo que indica que por cada \$1 que debe el Departamento, este tiene \$1,48 para cubrir estas obligaciones.

c. Indicadores de endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activo): a 30 de septiembre de 2024 arrojó un indicador del 13,11%, es decir que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,11% 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 36. Indicadores financieros (En millones de pesos colombianos)

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

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Indicador	Fórmula Indicador	Septiembre 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	\$ 2.041.040	El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 30 de septiembre de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.041.040 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	0,44		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	3,13	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 \$3,13; 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	Septiembre 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	67,69%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 67,7% 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	1,48	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1,48 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	209%	El financiamiento con terceros equivale al 209% 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	Septiembre 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	13,11%	El 13,1% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,1% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICADORES DE RESULTADO				
Indicador	Fórmula Indicador	Septiembre 2024	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	16,28%	Al 30 de septiembre de 2024 la rentabilidad del Patrimonio es de 16,28%, 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

