



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

**ESTADOS FINANCIEROS
CONSOLIDADOS
TRIMESTRE II-2024**



1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS	3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO	3
2. PROCESO DE CONSOLIDACIÓN	6
2.1. Aspectos Generales.....	7
2.1.1. Entidad Consolidadora.....	7
2.1.2. Cobertura	8
2.2. Proceso de Consolidación.....	10
2.3. Bases y políticas de Consolidación del Departamento de Antioquia.	11
2.3.1. Periodo cubierto por los estados financieros	11
2.3.2. Bases de medición.....	11
2.3.3. Moneda funcional y de presentación y redondeo.....	11
3. ANÁLISIS GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS	12
3.1. Estado de Situación Financiera Consolidado.....	13
3.1.1. Activos Consolidados.....	14
3.1.2. Pasivos Consolidados.....	17
3.1.3. Patrimonio Consolidado	20
3.1.4. Cuentas de Orden.....	25
3.2. Estado de Resultados Consolidado.....	30
3.2.1. Ingresos.....	31
3.2.2. Gastos	34
3.2.3. Costos de Ventas	37
4. INFORMACIÓN GENERAL POR SECTORES	40
4.1. Clasificación de las Entidades por Sectores	41
4.2. Análisis de gastos y costos por sector de inversión social	43
5. OPERACIONES RECIPROCAS	45
6. INDICADORES FINANCIEROS	49
6.1. Índice de Liquidez.....	50
6.2. Índices Deuda Financiera.....	51
6.3. Indicadores de resultados	51



1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

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

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Nota	jun-24	mar-24
ACTIVO			
Activo Corriente		4.789.815	4.971.302
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	2.335.059	2.375.984
Inversiones de administración de liquidez	6	356.888	212.419
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	6	14.068	14.068
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	7	800.889	814.126
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	475.092	433.163
Otras cuentas por cobrar	7	166.049	173.243
Préstamos por cobrar	8	35.222	34.703
Inventarios	9	299.672	306.793
Propiedades de Inversión	12	4.388	
Activos intangibles	13	14	73.714
Activos por impuestos diferidos	32	25.492	60.180
Activos por impuestos corrientes	32	21.557	
Otros activos	15 y 30	255.426	472.908
Activo no corriente		9.303.021	8.400.115
Efectivo y equivalentes de efectivo	5		
Inversiones de administración de liquidez	6	16.614	16.784
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	6	104.754	103.315
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	37.149	40.193
Otras cuentas por cobrar	7	678.101	27.325
Préstamos por cobrar	8	1.191.837	1.219.427
Inventarios	9	11.759	8
Propiedades, planta y equipo	10	2.129.194	2.120.268
Bienes de uso público e históricos y culturales	11	3.419.748	3.406.490
Propiedades de Inversión	12	284.175	290.226
Activos intangibles	13	107.254	35.194
Activos biológicos	14	138.101	138.101
Activos por impuestos diferidos	32	2.456	3.197
Activos por impuestos corrientes	32	998	
Otros activos	15 y 30	1.180.882	999.588
TOTAL ACTIVOS		14.092.836	13.371.418



	Nota	jun-24	mar-24
PASIVOS			
Pasivo Corriente		2.177.627	2.335.794
Operaciones de instituciones financieras	19	682.620	801.843
Préstamos por pagar	19	382.359	385.851
Cuentas por pagar	20	757.920	726.966
Beneficios a los empleados	21	157.334	188.512
Provisiones	22	76.219	69.389
Pasivos por impuestos diferidos	32	4.072	13.450
Otros pasivos	23 y 30	117.103	149.783
Pasivo no Corriente		3.991.935	3.608.373
Emisión y colocación de títulos de deuda	18	62.144	63.248
Préstamos por pagar	19	1.843.938	1.847.833
Cuentas por pagar	20	834	1.732
Beneficios a los empleados	21	0	2.780
Provisiones	22	546.683	545.751
Pasivos por impuestos diferidos	32	43.748	71.450
Otros pasivos	23 y 30	1.494.589	1.075.580
TOTAL PASIVOS		6.169.562	5.944.167
PATRIMONIO			
		7.923.274	7.427.251
Patrimonio de las entidades de gobierno	26	5.394.901	5.364.023
Patrimonio de las empresas	26	1.730.007	1.588.830
Resultado consolidado del ejercicio	26	765.578	442.874
Participación no controladora	26	32.787	31.523
TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO		14.092.836	13.371.418
Cuentas de orden Deudoras			
		-	-
Activos contingentes	24	1.318.835	1.168.572
Deudoras de Control	25	1.986.275	1.970.684
Deudoras por el contrario	25	-3.305.110	-3.139.256
Cuentas de orden Acreedoras			
		-	-
Pasivos Contingentes	24	4.208.023	4.103.560
Acreedoras Fiscales	25	66.167	76.800
Acreedoras de Control	25	2.875.349	2.832.798
Acreedoras por contra	25	-7.149.539	-7.013.158



ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO**A 30 de junio del año 2024 comparativo con los saldos a 30 de junio del año 2023****(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)**

	Nota	jun-24	jun-23
INGRESOS		3.993.773	3.790.737
Ingresos sin contraprestación	Nota 27	2.878.629	2.625.970
Ingresos fiscales		1.522.318	1.435.370
Transferencias y subvenciones		1.356.312	1.190.600
Ingresos con contraprestación	Nota 27	645.598	658.870
Venta de bienes		251.390	235.818
Venta de servicios		394.208	423.052
Otros ingresos	Nota 27	469.546	505.897
Ingresos Financieros y ajustes por diferencia en cambio		295.057	353.749
Ganancias por baja de activos		58	80
Otros conceptos		174.431	152.068
COSTOS	Nota 29	443.043	470.952
Costo de ventas de bienes		108.598	115.415
Costo de ventas de servicios		334.446	355.537
GASTOS	Nota 28	2.785.152	2.903.687
De administración y operación		383.292	390.548
De ventas		25.864	36.400
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		153.440	167.062
Transferencias y subvenciones		438.406	637.270
Gasto público social		1.385.926	1.354.348
Actividades y servicios especializados		60.397	49.574
Comisiones, financieros y ajuste por diferencia en camb		260.596	241.841
Pérdidas por baja de activos		828	736
Otros gastos		76.403	25.908
RESULTADO DEL EJERCICIO		765.578	416.099
Resultado de no controladoras		-1.183	102
Resultado de controladora		766.762	415.997





2 **Proceso de Consolidación**



2.1. Aspectos Generales

La Contaduría General de la Nación es el ente regulador de la contabilidad en el sector público en Colombia por mandato constitucional. A partir del año 2013 con la expedición de los Modelos contables por convergencia a normas internacionales, se expide el Marco normativo para entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 y sus modificaciones, dicho Marco establece en el capítulo VI, normas para la preparación de los Estados Financieros y revelaciones numeral 2- Consolidación de Estados Financieros, parágrafo 2, establece lo siguiente:

“Las entidades de gobierno del nivel nacional y del nivel territorial no están obligadas a preparar y presentar estados financieros consolidados. No obstante, si la presentación de dichos estados es útil y satisface necesidades de generación y análisis de información financiera consolidada, podrán prepararlos y presentarlos, siempre que se incluyan todas las entidades sobre las cuales se tenga control. Para tal efecto, se considerarán los elementos de control establecidos en la Norma de inversiones en controladas, con independencia de que las entidades controladas sean empresas o entidades de gobierno y de que no se reconozcan como inversiones en controladas”.

De igual forma, en el Decreto 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017, el Departamento de Antioquia adoptó el manual de políticas contables del Departamento, el cual contempla el alcance en el numeral 1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS: “...El Departamento de Antioquia, podrá optar por preparar y presentar Estados Financieros Consolidados, incluyendo todas las entidades sobre las cuales tenga control, si la presentación de dichos estados es útil y satisface necesidades de generación y análisis de información financiera consolidada. Si opta por presentar Estados Financieros Consolidados, deberá aplicar la normatividad vigente y elaborar un procedimiento de consolidación que deberá publicar en el Sistema de Gestión de la Calidad.”

Adicionalmente en el Decreto 1887 del 25 de mayo de 2021 “por medio del cual se reglamenta el Modelo de Gerencia Pública del Departamento de Antioquia

y se adoptan sus pilares e instancias” por medio del cual se determina el Modelo de Gerencia Pública como una herramienta de Direccionamiento Estratégico para el fortalecimiento del ejercicio de control de tutela del Departamento de Antioquia sobre sus entidades descentralizadas por servicios, para la implementación de buenas prácticas de gerencia pública que, mediante la formulación de lineamientos estratégicos, posibilita la articulación entre los organismos del nivel central y las entidades descentralizadas que conforman el Conglomerado Público Gobernación de Antioquia.

Con el fin de dar cumplimiento al Modelo de Gobierno Corporativo el Departamento de Antioquia optó por preparar y presentar estados financieros consolidados, considerando que contribuyen a la rendición de cuentas, en la construcción de políticas públicas y las decisiones económicas, administrativas y sociales de la administración pública en beneficio de la comunidad y en el control de los recursos y se convierte en una herramienta de análisis de la situación financiera y de los resultados alcanzados por el Departamento en forma articulada con el sector descentralizado por servicios, en pro del desarrollo económico y social del territorio, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política y la ley.

El departamento de Antioquia, como entidad del nivel territorial, en el proceso de implementación de estados financieros consolidados debe dar aplicación a la norma expedida por la Contaduría General de la Nación para la presentación de estados financieros y revelaciones, según anexo a la Resolución N°533 de 2015 y sus modificaciones en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

2.1.1. Entidad Consolidadora

El Departamento de Antioquia es una entidad pública del orden territorial, con autonomía para la administración de los asuntos seccionales, la planificación y la promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio, en los términos



establecidos por el artículo 298 de la Constitución Política de 1991, “Los departamentos tienen autonomía para la administración de los asuntos seccionales y la planificación y promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio en los términos establecidos por la Constitución. Los departamentos ejercen funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la Nación y los Municipios y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las leyes”.

Su función social o cometido estatal es coadyuvar en el bienestar de la población antioqueña, garantizando condiciones de infraestructura y competitividad para el desarrollo económico y social, en todo el Departamento, bajo criterios de equidad, movilidad social y sostenibilidad ambiental, con el fin de contribuir al desarrollo del campo, como uno de los ejes centrales de política pública territorial tanto nacional como departamental.

El Departamento de Antioquia orienta su misión a cumplir con los “fines esenciales del estado” como mandato constitucional: servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos, en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo. El Departamento de Antioquia se comporta con toda fidelidad a este mandato.

El Departamento de Antioquia tiene como visión para el 2040 de seguir siendo líder en los procesos de planeación prospectiva, donde las comunidades, a través del diálogo y la participación, son las protagonistas de su presente y su futuro para hacer de Antioquia el corazón verde de América.

Todo ello concebido y desarrollado con base en la acción conjunta y articulada entre los actores públicos, privados y sociales del departamento, los municipios y el nivel nacional, bajo el presupuesto básico de trabajar corresponsable y solidariamente en el desarrollo integral de nuestro departamento, aprovechando todas sus potencialidades, los recursos compartidos, las afinidades sociales, culturales, étnicas, la riqueza de la biodiversidad, la infraestructura con la que contamos y el privilegio de nuestra ubicación geográfica, orientado a encaminar el presente y nuestro futuro hacia la competitividad sistémica que Antioquia requiere para incidir efectiva y significativamente en la prosperidad de sus gentes y en el desarrollo del país, mediante un nuevo modelo educativo, la transformación real del campo y la igualdad de oportunidades con seguridad y justicia

2.1.2. Cobertura

El universo de entidades que hacen parte actualmente de los estados financieros consolidados, están conformado por 495 entidades, conformadas por el Departamento de Antioquia nivel central agregado con 466 fondos de servicios educativos y 29 entidades descentralizadas.

Adicionalmente se consolidan las entidades reconocidas por el Departamento como inversión en controladas, asociadas o negocios conjuntos, no incluidas en la estructura administrativa del Departamento.

Para el periodo contable 2024, el universo de las entidades contables públicas consolidado se encuentra relacionado en la siguiente tabla:



Tabla 1. Entidades consolidadas

MARCO NORMATIVO APLICABLE	NATURALEZA	ENTIDAD
Entidades de Gobierno	Nivel Central	Gobernación de Antioquia y Asamblea Departamental
		Fondos de servicios Educativos
	Establecimientos Públicos	Instituto para el Desarrollo De Antioquia - IDEA
		Institución Universitaria Digital de Antioquia
		Instituto Departamental de Deportes de Antioquia (INDEPORTES ANTIOQUIA)
		Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia
		Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia
		Escuela Contra la Drogadicción Luis Carlos Galán Sarmiento
		Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid
	Tecnológico de Antioquia	
Entidades sin ánimo de lucro Descentralizadas Indirectas.	Corporación Gilberto Echeverri Mejía	
Empresas que no cotizan en el Mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del publico	Empresas Industriales y Comerciales del Estado	Empresa de Vivienda e Infraestructura De Antioquia (VIVA)
		Lotería de Medellín
		Promotora Ferrocarril de Antioquia SAS
		Sociedad de Capital Público Departamental LTDA
		Sociedad Televisión De Antioquia Limitada (TELEANTIOQUIA)
		VALOR + S.A.S.
		Empresa de Parques y Eventos de Antioquia (ACTIVA)
		Renting de Antioquia S.A.S. (RENTAN S.A.S.)
		Fábrica de Licores de Antioquia
	Empresas Sociales del Estado	Empresa Social del Estado Hospital La María
		Empresa Social del Estado Marco Fidel Suarez
		Empresa Social del Estado Hospital Carisma
		E.S.E Hospital San Rafael de Itagüí
		E.S.E Hospital Cesar Uribe Piedrahita de Caucasia
		E.S.E Hospital Mental de Antioquia



ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS TRIMESTRE II-2024

		E.S.E. Hospital San Vicente de Paul
	Sociedad de servicios Públicos	Hidroeléctricas del Rio Arma S.A.S. E.S.P. (HIDROARMA S.A.S. E.S.P.)
		Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A. E.S.P (GEN+ S.A. E.S.P. O GENMAS S.A. E.S.P.)
	Sociedad de Economía Mixta	Reforestadora Integral de Antioquia S.A. (RIA S.A.)
Empresas que cotizan en el Mercado de valores y que captan o administran ahorro del publico	Sociedad de Economía Mixta	Fiduciaria Central S.A

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1. Entidades consolidadas



Fuente: Elaboración propia

2.2. Proceso de Consolidación

La consolidación es un proceso de revelación extracontable que, a partir de la información contable reportada por el Departamento y sus entidades controladas, en el formulario CGN2015_001_saldos y movimientos_convergencia, a través del sistema CHIP, los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos se clasifica y procesa para presentar

los resultados y la situación financiera como si se tratara de una sola entidad económica. El proceso se efectúa mediante la realización de una serie de pasos secuenciales de tal forma que, a partir de la selección de información contable de las entidades que conforman el centro de consolidación, para un periodo determinado, se concilian los saldos de las operaciones recíprocas reportadas, se determinan y registran los saldos por conciliar que sean necesarios, se reconoce la participación de los



terceros en el patrimonio y en los resultados del consolidado, para determinar el saldo final de cada concepto.

2.3. Bases y políticas de Consolidación del Departamento de Antioquia.

Para la consolidación de estados financieros, se atenderán los siguientes lineamientos:

El proceso de consolidación de estados financieros se llevará a cabo de manera trimestral.

Para ejecutar el proceso de consolidación se incorporará la información reportada por las entidades en el sistema CHIP, de acuerdo al marco normativo que les aplique, en los formularios y fechas señaladas por la Contaduría General de la Nación.

El proceso de consolidación contable se realizará tomando los saldos finales, corriente y no corriente reportados por las entidades contables, es decir, no incluye movimientos débito y crédito.

Se incluirá los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos de la controlada en los estados financieros consolidados y se calculará las participaciones no controladoras, desde la fecha en que obtenga el control hasta la fecha en que este cese. Una participación no controladora es la porción del patrimonio de una controlada no atribuible, directa o indirectamente, a la controladora.

2.3.1. Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros consolidados comprenden el Estado de Situación Financiera y el Estado de

Resultados para el periodo contable del 1 trimestre de 2024 comparativos de acuerdo a como lo establece la normatividad vigente.

2.3.2. Bases de medición

Los estados financieros consolidados del Departamento de Antioquia han sido preparados de acuerdo con los diferentes marcos normativos aplicables a cada entidad, los cuales guardan mucha similitud entre ellos. Los hechos se reconocen bajo el principio de devengo o causación, según el cual: “los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el hecho económico incide en los resultados del periodo”.

2.3.3. Moneda funcional y de presentación y redondeo

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros consolidados se preparan y presentan utilizando la moneda de presentación del país, “pesos colombianos (COP)”

Redondeo de las cifras en los estados financieros consolidados y en las notas

Las cifras que se presentan en los informes consolidados se expresan en millones de pesos sin decimales, tanto en el cuerpo de los estados financieros, como en las diferentes tablas y gráficos que se utilicen en las notas a los estados financieros. Las cifras expresadas en porcentaje se muestran con dos decimales.



3

Análisis General de los Estados Financieros Consolidados



3.1. Estado de Situación Financiera Consolidado

El Estado de Situación Financiera Consolidado de la hacienda pública Departamental presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera del nivel central y sus entidades consolidables a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio como si se tratara de una sola entidad.

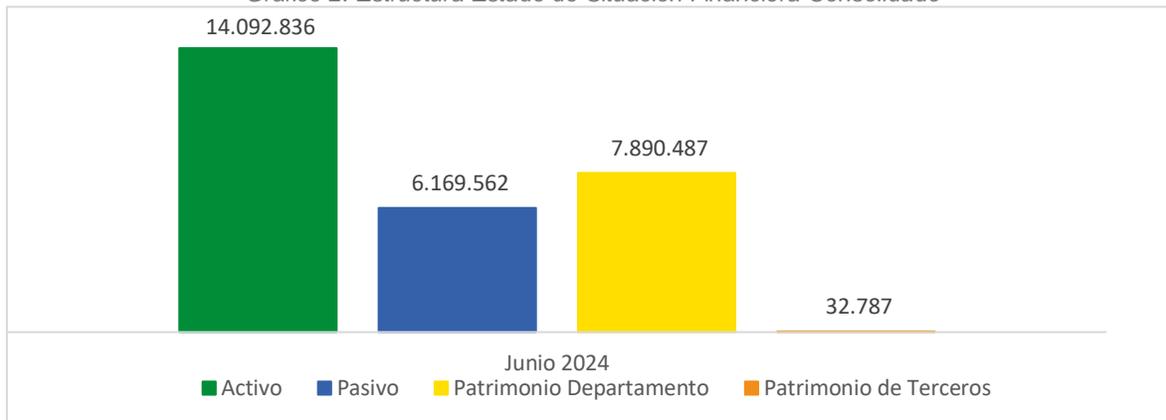
A continuación, se realiza un análisis general a partir de los saldos consolidados obtenidos en el Estado de Situación Financiera del Departamento de Antioquia, con el propósito de describir los saldos a nivel de clase, grupos y su participación en el total. A partir de allí, en el siguiente capítulo se continúa con el desarrollo de las notas específicas para cada grupo de conceptos.

Tabla 2. Estado de Situación Financiera Consolidado por liquidez

CONCEPTO	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Activo total	14.092.836	13.371.418	721.419	5,40%
Corriente	4.789.815	4.971.302	-181.488	-3,65%
No corriente	9.303.021	8.400.115	902.906	10,75%
Pasivo Total	6.169.562	5.944.167	225.396	3,79%
Corriente	2.177.627	2.335.794	-158.167	-6,77%
No corriente	3.991.935	3.608.373	383.562	10,63%
Patrimonio	7.923.274	7.427.251	496.023	6,68%
Participación controladora	7.890.487	7.395.728	494.759	6,69%
Participación no controladora	32.787	31.523	1.264	4,01%
Contingencias y Control				
Cuentas de orden deudoras	3.305.110	3.139.256	165.853	5,28%
Cuentas de orden acreedoras	7.149.539	7.013.158	136.381	1,94%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP.

Gráfico 2. Estructura Estado de Situación Financiera Consolidado



Fuente: Elaboración propia



3.1.1. Activos Consolidados

El activo incluye los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan.

Los activos consolidados al cierre del segundo trimestre de la vigencia 2024 presentan un saldo de \$21.411.832, conformado por los activos corrientes o de fácil liquidez por valor de \$4.920.622, correspondiente al 22,98% del total de los activos, mientras que los activos no corrientes tienen un saldo para el mismo periodo de \$16.491.210 correspondiente al 77,02% del total de los activos.

Los activos presentan una variación positiva del 3,69% por valor de \$761.331 con respecto a marzo de 2024, generado principalmente por el incremento en cuentas por cobrar y las inversiones de administración de liquidez.

La siguiente tabla, presenta los activos consolidados distribuidos en los diferentes conceptos o grupos de cuentas que los conforman:

Tabla 3. Composición del Activo Consolidado

CONCEPTO	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Otros Activos	8.755.304	8.751.580	3.724	0,04%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.419.748	3.406.490	13.258	0,39%
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.335.059	2.375.984	-40.925	-1,72%
Cuentas por cobrar	2.157.280	1.488.051	669.229	44,97%
Propiedades, planta y equipo	2.129.194	2.120.268	8.926	0,42%
Préstamos por cobrar	1.227.059	1.254.129	-27.071	-2,16%
Inversiones de administración de liquidez	373.502	229.203	144.299	62,96%
Inventarios	311.430	306.801	4.629	1,51%
Propiedades de Inversión	288.563	290.226	-1.663	-0,57%
Activos Biológicos	138.101	138.101	0	0,00%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	118.822	117.383	1.440	1,23%
Intangibles	107.268	108.907	-1.640	-1,51%
Activos por impuestos	50.503	63.377	-12.875	-20,31%
TOTAL CONSOLIDADO	21.411.832	20.650.501	761.331	3,69%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP.

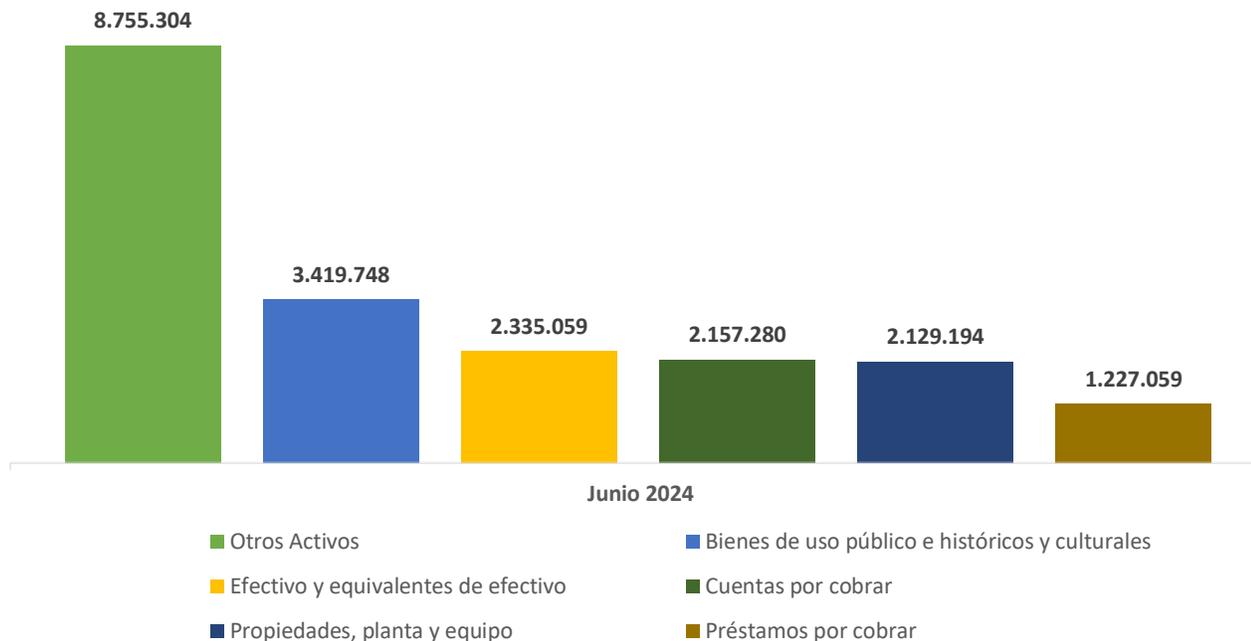
El grupo de otros activos por valor de \$8.755.304 es el de mayor representación con el 40,89%, seguido del grupo de bienes de usos público e históricos y culturales por valor de \$3.419.748, con el 15,97%, del total. Le sigue en su orden el efectivo y equivalentes a efectivo con el 10,91%, las cuentas por cobrar conforman el 10,08%, y las propiedades planta y equipo con el 9,94%. Los demás conceptos estructurados de acuerdo con catálogo general de cuentas en conjunto representan el 12,21%.

El rubro que presenta mayor variación porcentual con respecto al trimestre anterior son las inversiones de administración de liquidez con una variación del 62,96% por valor de \$144.299, también, las cuentas por cobrar presentan una variación del 44,97% aumentando en \$669.229. Por su parte, los activos por impuestos presentan



la mayor variación negativa con respecto a marzo de 2024 correspondiente al 20,31%, disminuyendo en la suma de \$12.875, a su vez, el efectivo y equivalente al efectivo disminuye en \$40.925 variando en el 1,72%.

Gráfico 3. Composición Activos



Fuente: Elaboración propia

Nota Aclaratoria: la información suministrada en esta nota difiere del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera puesto que de conformidad con la Resolución 182 de 2017, emitida por la CGN expresa: “El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, calculo actuarial o estimación de las cesantías retroactivas, según sea el caso, el valor de mercado de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable. La emisión del valor neto de los beneficios a los empleados de largo plazo y posempleo en el Estado de la Situación Financiera no implica ningún efecto sobre los indicadores financieros del Departamento de Antioquia, dado que sólo se usa para la presentación de la información.”

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera Consolidado del mes junio de 2024, se descontó del valor del plan de beneficios a empleados de largo plazo y el plan de beneficios Posempleo a los Otros Activos corrientes el valor de \$ 130.807 y del valor No Corriente \$ 7.188.189.

El Activo agregado al 30 de junio de 2024 asciende a \$23.568.043 el efecto neto de eliminaciones reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación corresponde a \$2.156.211 como se detalla a continuación:



Tabla 4. Composición del Activo Consolidado

CONCEPTO	JUNIO 2024
	Valor
Activo total Agregado	23.568.043
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-2.156.211
Activo total Consolidado	21.411.832

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP.

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor representación en las diferentes cuentas que conforman el grupo del activo:

Tabla 5. Entidades más representativas de la cuenta activo

ENTIDADES	JUNIO 2024	
	Valor	% Part.
Departamento de Antioquia	15.611.836	66,24%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	3.433.657	14,57%
Otras entidades	2.970.367	12,60%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	741.227	3,15%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	435.470	1,85%
E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - Homo	375.487	1,59%
Total Agregado	23.568.043	100%

Fuente: Saldos y movimientos en convergencia CHIP

Departamento de Antioquia

Los activos totales del Departamento de Antioquia a 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$15.611.836, de los cuales \$67.263 corresponden a Fondos de Servicios Educativos. Aumentan frente al saldo a 31 de marzo de 2024 en el 1,30% en un valor de \$200.170, explicado principalmente por la variación en positivo del efectivo y equivalentes al efectivo, las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación, las propiedades, planta y equipo; los bienes de uso público e históricos y culturales y los otros activos, derechos y garantías.

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

Instituto para el Desarrollo de Antioquia

Al cierre del 30 de junio de 2024 los activos del Instituto para el Desarrollo de Antioquia IDEA, ascendieron a la suma de \$3.433.657 con un aumento de 4.42% con relación al trimestre anterior donde los activos ascendieron a 3.288.414.



Los préstamos por cobrar es la cuenta más relevante dentro de los activos del instituto, con un saldo de \$1.873.179. y un peso del 54,55% del total de los activos, y en el cual se concentra la principal fuente de recursos que percibe la entidad por los préstamos concedidos en las diferentes líneas de crédito que maneja el Instituto en el desarrollo de sus actividades principales, seguido del efectivo y equivalente al efectivo con un saldo de \$887.982 y un peso dentro de los activos del 25,86%, las cuentas de ahorro y corrientes son conciliadas dentro del proceso de cierre contable del mes de causación, los indicadores de liquidez del Instituto han estado estables, permitiendo que el IDEA presente una adecuada capacidad de respuesta frente a sus depósitos, pues el nivel de activos líquidos permite minimizar el riesgo de exigibilidad de corto plazo. Finalmente se encuentran inversiones patrimoniales con un saldo al 30 de junio del 2024 de \$336.591 y una participación dentro de los activos del 9.80%.

Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia

Los activos totales de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia a el segundo trimestre de 2024 presentan un saldo de \$435.470, para la fecha del informe aumentan en el 17,55% con respecto al trimestre anterior, por valor de \$65.011. Los activos corrientes se encuentran representados en un valor de \$357.871 y corresponden al 82,18% del total de activos respecto al primer trimestre del año, reflejan un aumento del 24,69%, por valor de \$70.867, entretanto, los activos no corrientes cierran para el segundo trimestre del año con un valor de \$77.599 la cual representa el 17,02% del total de los activos, presentando una disminución de 7,02% por valor de \$5.856.

3.1.2. Pasivos Consolidados

Representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

Representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

Los pasivos consolidados a junio de 2024 presentan un saldo consolidado de \$13.488.558 conformado por los pasivos corrientes por valor de \$2.308.434, correspondiente al 17,11% del total de los pasivos, mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$11.180.124 correspondiente al 82,89% del total de los pasivos.

Los pasivos reflejan un aumento del 2,01% por valor de \$265.308 con respecto a marzo de 2024, generada principalmente por el aumento en los rubros de otros pasivos, cuentas por pagar y provisiones.

La siguiente tabla, presenta los pasivos consolidados distribuidos en los diferentes conceptos o grupos de cuentas que los conforman:



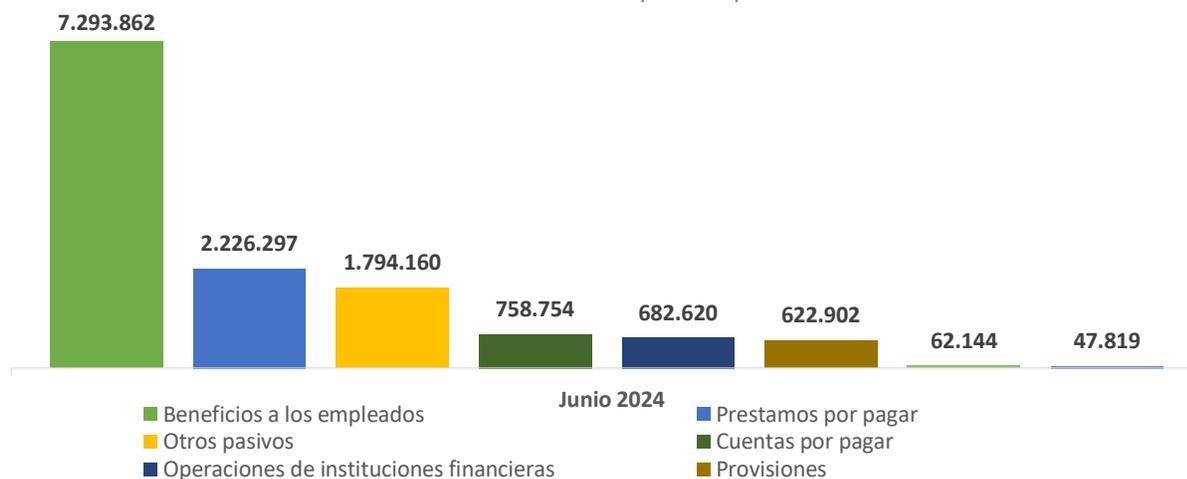
Tabla 6. Composición del Pasivo Consolidado

CONCEPTO	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Beneficios a los empleados	7.293.862	7.470.376	-176.514	-2,36%
Prestamos por pagar	2.226.297	2.233.683	-7.387	-0,33%
Otros pasivos	1.794.160	1.225.362	568.798	46,42%
Cuentas por pagar	758.754	728.697	30.056	4,12%
Operaciones de instituciones financieras	682.620	801.843	-119.223	-14,87%
Provisiones	622.902	615.140	7.762	1,26%
Emisión y colocación de títulos de deuda	62.144	63.248	-1.104	-1,75%
Pasivos diferidos	47.819	84.901	-37.081	-43,68%
TOTAL CONSOLIDADO	13.488.558	13.223.250	265.308	2,01%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El grupo de beneficios a los empleados es el más representativo del pasivo con un valor de \$7.293.862 siendo el de mayor representatividad con el 54,07%, le siguen en su orden los préstamos por pagar con un saldo de \$2.226.297 y una participación del 16,51%, los otros pasivos, por valor de \$1.794.160 y representa el 13,30%, seguido por las cuentas por pagar con un valor de \$758.754, y un peso dentro de los pasivos del 5,63%, las operaciones de instituciones financiera, con un 5,06% por valor de \$682.620, finalmente, se encuentran las cuentas correspondientes a provisiones, emisión y colocación de títulos de deuda, pasivos diferidos, que suman un total de \$732.865.

Gráfico 4. Composición pasivos



Fuente: Elaboración propia

El pasivo agregado al cierre de la vigencia 2024 asciende a \$15.264.652 el efecto neto de eliminaciones reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación corresponde a -\$1.776.093 como se detalla a continuación:



Tabla 7. Composición del Pasivo Consolidado

CONCEPTO	AÑO 2024
	Valor
Pasivo Total Agregado	15.264.652
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-1.776.093
Pasivo Total Consolidado	13.488.558

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforman el grupo del pasivo:

Tabla 8. Entidades más representativas de la cuenta pasivo

ENTIDADES	JUNIO 2024	
	Valor	% Part.
Departamento de Antioquia	10.942.247	71,68%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	2.583.748	16,93%
Otras entidades	1.090.093	7,14%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	384.773	2,52%
Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia	263.790	1,73%
Total Agregado	15.264.652	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

Departamento de Antioquia

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

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

Instituto para el Desarrollo de Antioquia

Los pasivos del Instituto al cierre del 30 de junio 2024 ascendieron a la suma de \$2.583.748 con un aumento del 4,1% con relación al trimestre anterior variación que asciende \$ 102.166. Dentro de las cuentas más representativas del pasivo se encuentran los depósitos y exigibilidades con un saldo al final del periodo de \$2.400.209. y una participación dentro del total de pasivos del 92,90%, los cuales corresponden a los recursos colocados por las entidades y entes públicos en el IDEA, ya sea a término o a la vista, y los recursos que tiene el Instituto bajo la modalidad de administración.



Luego se encuentran las operaciones de financiamiento con un valor de \$109.637 el cual no supera el 4,24%, la conforman los créditos que el IDEA tiene con FINDETER y FINAGRO, por las operaciones de redescuento con sus respectivos intereses por pagar. La deuda con Findeter está compuesta por la obligación de Bonos de agua la cual está pactada a IPC más unos puntos adicionales que van desde el 0.5 al 5 con un plazo de 15 años. Otra deuda importante es la realizada para fortalecer a Savia Salud, la cual tiene un plazo de 6 años con una tasa igual a la DTF. Las demás obligaciones tienen un plazo que se encuentra entre 6 y 8 años con tasas de DTF más algunos puntos, según negociación. Finalmente, el porcentaje restante está representado en otros pasivos, beneficios a empleados y cuentas por pagar.

Empresa de vivienda e infraestructura de Antioquia

Los pasivos totales de la Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA para el trimestre 2 de 2024 presentan un saldo de \$263.790, con una disminución del 20,52% con respecto al trimestre 1 de 2024 por valor de \$68.109, conformado por los pasivos corrientes y no corrientes.

Los pasivos corrientes tienen un saldo al trimestre 2 de 2024 por valor de \$14.363, correspondiente al 5,44% del total de los pasivos. Con respecto al trimestre anterior presentan una disminución del 24,82% por valor de \$4.742. Mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo a trimestre 2 de 2024 de \$249.427 correspondiente al 94,56% del total de los pasivos. Con respecto al trimestre 1 de 2024 presenta una disminución del 20,26% por valor de \$63.367.

3.1.3. Patrimonio Consolidado

Representa los bienes y derechos de la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal; está conformado por los grupos de patrimonio de entidades de gobierno, patrimonio de empresas y los resultados consolidados del ejercicio. De igual forma, se presenta en forma separada la participación en el patrimonio y en los resultados, atribuibles a inversionistas no controladores y controladores.

El patrimonio consolidado a junio de 2024 presenta un saldo positivo de \$7.923.274, representa el 37% del total de los activos. La estructura del patrimonio por los diferentes grupos que lo conforman se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 9. Composición del Patrimonio Consolidado

CONCEPTO	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Patrimonio Entidades de Gobierno	5.394.901	5.364.023	30.878	0,58%
Patrimonio de Empresas	1.730.007	1.588.830	141.177	8,89%
Resultado Consolidado del ejercicio	765.578	442.874	322.704	72,87%
Participación no controladora	32.787	31.523	1.264	4,01%
Total Consolidado	7.923.274	7.427.251	496.023	6,68%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

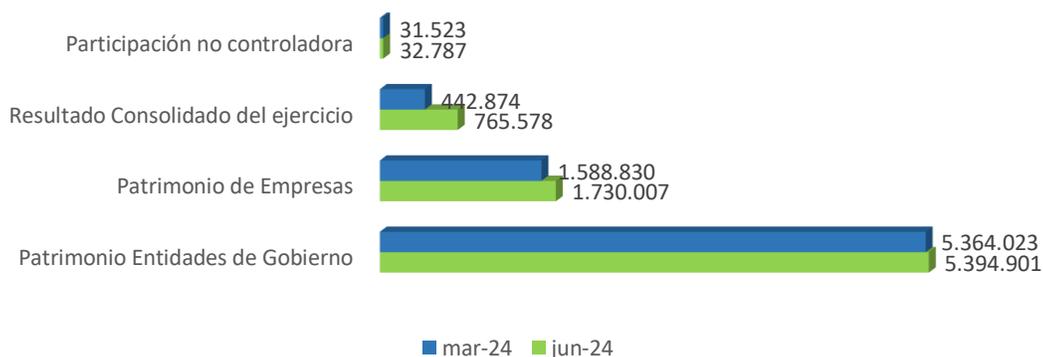
El patrimonio consolidado presenta una variación positiva de 6,68% con respecto a marzo de 2024 generada principalmente en el incremento del patrimonio de empresas y el resultado consolidado.

En el patrimonio consolidado el rubro con mayor representación es el patrimonio de las entidades de gobierno con a 72,22% del total del patrimonio, seguido por el patrimonio de las empresas correspondiente al 21,39%.



La participación no controladora asciende a \$32.787, corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen a otras entidades fuera del centro de consolidación, de los cuales el 47,38%, correspondiente a \$15.534 pertenece al sector privado y el 52,62% a entidades del sector público por valor de \$17.253, de los cuales el 27,15% son entidades del nivel nacional y el 72,85% entidades del nivel territorial.

Gráfico 5. Composición Patrimonio



Fuente: Elaboración propia

Patrimonio de las entidades de Gobierno

El patrimonio consolidado de las entidades de gobierno para junio de 2024 asciende a \$5.394.901, presenta un incremento del 0,58% por valor de \$30.878 con respecto a marzo de 2024; generada principalmente por la disminución de la pérdida de los beneficios posempleo y por el incremento del resultado de ejercicio anteriores. En el siguiente cuadro se detalla los principales conceptos de la composición de las cuentas que conforman el patrimonio de las entidades de gobierno:

Tabla 10. Composición del patrimonio entidades de gobierno

CONCEPTO	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Capital fiscal	5.469.283	5.469.283	0	0,00%
Ganancia o pérdida por beneficios posempleo	-1.081.664	-1.120.893	39.229	-3,50%
Resultado de ejercicios anteriores	954.859	950.664	4.195	
Otros conceptos patrimonio de entidades de gobierno	54.173	50.813	3.360	6,61%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	16.887	16.948	-61	-0,36%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1.328	1.359	-31	-2,26%
Total Agregado Entidades de Gobierno	5.414.866	5.368.175	46.692	0,87%
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-19.965	-4.151	-15.814	380,92%
Total Consolidado	5.394.901	5.364.023	30.878	0,58%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP



Las entidades de gobierno con mayor participación en los conceptos del patrimonio agregado se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 11. Entidades más representativas patrimonio de las entidades de gobierno

CONCEPTO/ENTIDADES	JUNIO 2024	
	VALOR	% Part.
Capital fiscal	5.469.283	100,00%
Departamento de Antioquia	5.219.711	95,44%
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	74.753	1,37%
Tecnológico de Antioquia	65.779	1,20%
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	43.501	0,80%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	41.441	0,76%
Otras entidades	24.099	0,44%
Ganancia o pérdida por beneficios posempleo	-1.081.664	100%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	217.539	-20%
Tecnológico de Antioquia	-2.660	0%
Departamento de Antioquia	-1.296.542	120%
Otros conceptos patrimonio de entidades de gobierno	1.027.247	100%
Total Agregado Entidades de Gobierno	5.414.866	

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El capital de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio. El capital fiscal más representativo corresponde al Departamento de Antioquia que representa el 95,44% del total del capital agregado de las entidades que se consolidaron.

En cuanto al rubro de ganancia o pérdida por beneficios posempleo el Departamento de Antioquia presenta un saldo negativo para el mes de junio de 2024 por valor de \$1.081.664 generado por el reconocimiento de la actualización del cálculo actuarial y los rendimientos generados en el plan de activos posempleo.

Patrimonio de las empresas

El patrimonio consolidado de las empresas asciende para junio de 2024 a \$1.730.007, en el siguiente cuadro se detalla los principales conceptos de la composición de las cuentas que conforman el patrimonio de las empresas:

Tabla 12. Composición del patrimonio de las empresas

CONCEPTO	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Capital suscrito y pagado, aportes sociales y capital fiscal	949.379	949.135	244	0,03%
Reservas	548.204	534.855	13.349	2,50%
Resultado de ejercicios anteriores	507.946	541.307	-33.361	-6,16%



ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS TRIMESTRE II-2024

Ganancia o pérdida por beneficios posempleo	-28.435	-28.607	172	-0,60%
Otros conceptos patrimonio empresas	148.850	1.899	146.951	7739,16%
Total agregado patrimonio empresas	2.125.944	1.998.588	127.356	6,37%
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-395.937	-409.758	-6.025	1,71%
Total Consolidado	1.730.007	1.588.830	121.331	8,89%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El patrimonio consolidado presenta un incremento del 8,89% por valor de \$121.331 comparado con marzo de 2024 generada principalmente por el rubro “Otros conceptos patrimonio empresas”

Las empresas con mayor participación en los conceptos del patrimonio agregado se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 13. Entidades más representativas patrimonio de las empresas

CONCEPTO	VALOR	% Part.
Capital suscrito y pagado, aportes sociales y capital fiscal	919.136	100,00%
Fábrica de Licores y alcohóles de Antioquia	240.547	26,17%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	129.348	14,07%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	98.525	10,72%
E.S.P. Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S.	96.305	10,48%
E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A.	85.309	9,28%
Reforestadora Integral de Antioquia S.A.	83.988	9,14%
Otras entidades	185.114	20,14%
Reservas	548.204	100,00%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	472.622	86,21%
Sociedad Televisión de Antioquia Ltda.	28.404	5,18%
Lotería de Medellín	26.301	4,80%
Otras entidades	20.877	3,81%
Otros conceptos patrimonio de empresas	658.604	100%
Total Agregado Empresas	2.125.944	

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

Para el período a junio 30 de 2024, la entidad más representativa en el rubro de capital es la Fábrica de licores de Antioquia con una representación de 26,17% por valor de \$240.547, seguido por la E.S.E Hospital la María con una representación del 14,07%, en su orden el Instituto para el Desarrollo de Antioquia con el 10,72%, así mismo las empresas E.S.P. Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S y la E.S.P Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A filiales del IDEA tienen una representación del 10,48% y 9,28%.

En cuanto al rubro de reserva la mayor representación la tiene el Instituto para el Desarrollo de Antioquia con el 86,21%, por valor de \$472.622, seguido por Sociedad Televisión de Antioquia LTDA con el 5,18%, por valor de \$28.404.



Resultado del ejercicio consolidado

El resultado consolidado para junio de 2024 asciende a \$765.578, presenta un incremento de \$72,87% con respecto a marzo de 2024.

El efecto neto de las operaciones recíprocas en el resultado consolidado a junio 2024, fue por valor positivo de \$2.997 por ajuste realizado en el proceso de consolidación de los ingresos, gastos y costos.

Tabla 14. Composición del resultado del ejercicio consolidado

CONCEPTO	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Resultado del ejercicio agregado	762.581	439.771	322.809	73,40%
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	2.997	3.103	-105	-3,39%
Total Resultado Consolidado	765.578	442.874	322.704	72,87%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

A continuación, se detallan las entidades que reportaron mayor utilidad y/o pérdida durante el periodo en la siguiente tabla:

Tabla 15. Entidades más representativas en el resultado del ejercicio

CONCEPTO/ENTIDADES	JUNIO 2024	
	VALOR	% Part.
Utilidad o excedente del ejercicio	814.646	
Departamento de Antioquia	632.947	77,70%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	81.631	10,02%
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	14.704	1,80%
E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - Homo	11.808	1,45%
Lotería de Medellín	9.497	1,17%
Tecnológico de Antioquia	9.375	1,15%
Universidad Digital	8.415	1,03%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	7.934	0,97%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	5.525	0,68%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	5.457	0,67%
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	4.863	0,60%
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia	4.560	0,56%
Valor + S.A.S	3.769	0,46%
E.S.E. Hospital San Rafael - Itagüí	3.723	0,46%
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	3.292	0,40%
Pensiones de Antioquia - Fondo de Reserva de Invalidez	2.814	0,35%
E.S.E. Hospital Regional San Vicente de Paul - Caldas	2.318	0,28%
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	857	0,11%
Fiduciaria Central S.A.	570	0,07%
Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia	380	0,05%
Corporación Gilberto Echeverri Mejía	200	0,02%



Sociedad de Capital Público Departamental Ltda	8	
Perdida o déficit del ejercicio	-52.065	
E.S.P. Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S.	(150)	0,29%
E.S.E. Centro de Rehabilitación Integral en Salud Mental de Antioquia	(247)	0,47%
Escuela Contra la Drogadicción	(664)	1,28%
E.S.E. Hospital César Uribe Piedrahíta - Cauca	(1.212)	2,33%
E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A.	(1.342)	2,58%
Promotora Ferrocarril de Antioquia S.A.S	(1.698)	3,26%
Empresas de Parques y Eventos de Antioquia- Activa	(1.944)	3,73%
Sociedad Televisión de Antioquia Ltda.	(2.224)	4,27%
Reforestadora Integral de Antioquia S.A.	(2.411)	4,63%
Renting de Antioquia S.A.S.	(3.277)	6,29%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	(36.896)	70,87%
Total Agregado resultado ejercicio	762.581	

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

La entidad más representativa en el resultado del ejercicio agregado para junio de 2024 es el Departamento de Antioquia, la cual presenta una utilidad por valor de \$632.947 equivalente al 77,70% de la utilidad total, seguida en representación por Instituto para el Desarrollo de Antioquia de Antioquia por valor \$81.631 con una participación del 10,02% del total de la utilidad. Así mismo el Politécnico Jaime Isaza Cadavid es el más representativo en la pérdida total por valor de \$36.896 correspondiente al 70,87%, seguida por la Empresa Renting de Antioquia por valor de \$3.277 correspondiente al 6,29% del total de la pérdida del ejercicio.

El resultado del ejercicio consolidado a junio 30 de 2024 corresponde a una utilidad por valor de \$765.578 distribuida entre la participación de la controladora y la no controladora

Tabla 16. Distribución del resultado del ejercicio

CONCEPTO	JUNIO 2024	MARZO 2024
Resultado controladora	766.762	443.487
Resultado no controladora	-1.183	-613
Resultado del ejercicio	765.578	442.874

Fuente. Elaboración propia

La participación no controladora en el resultado del ejercicio consolidado revela el valor que le corresponde a los inversionistas minoritarios, tanto privados como públicos que no hacen parte del consolidado, por su participación en el patrimonio de las entidades que fueron objeto de consolidación.

3.1.4. Cuentas de Orden

Agrupar las cuentas que reflejan los hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos, afectando la estructura financiera del Departamento de Antioquia. En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones económicas y financieras que el Departamento de Antioquia realiza con terceros que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera, ni el rendimiento y son utilizadas para el registro de



información relevante para efectos de control interno de activos, control administrativo y gerencial o control de futuras situaciones financieras.

Tabla 17. Entidades más representativas de los Activos contingentes

CONCEPTO	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Deudoras	3.305.110	3.139.256	165.853	5,28%
Deudoras fiscales y de control	1.986.275	1.970.684	15.591	0,79%
Activos contingentes	1.318.835	1.168.572	150.263	12,86%
Acreedoras	7.149.539	7.013.158	136.381	1,94%
Pasivos Contingentes	4.208.023	4.103.560	104.463	2,55%
Acreedoras de Control	2.875.349	2.832.798	42.551	1,50%
Acreedoras Fiscales	66.167	76.800	-10.633	-13,84%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

Las cuentas deudoras a junio de 2024 ascienden a \$3.305.110, de las cuales las deudoras fiscales y de control representan el 60,10% y los activos contingentes el 39,90%. Las cuentas acreedoras suman \$7.149.539, siendo los pasivos contingentes la más representativa con 58,86%.

Deudoras Fiscales de Control

Tabla 18. Entidades más representativas de los Activos contingentes

Detalle	JUNIO 2024	
	VALOR	% Part.
Otras cuentas deudoras de control por contra	670.616	33,72%
Préstamos aprobados por desembolsar	473.181	23,79%
Bienes entregados a terceros	397.277	19,97%
Bienes y derechos entregados en garantía	179.778	9,04%
Bienes entregados en custodia	157.249	7,91%
Bienes y derechos retirados	82.346	4,14%
Facturación glosada en venta de servicios de salud	19.211	0,97%
Deudoras fiscales por contra (cr)	4.104	0,21%
Ejecución de proyectos de inversión	1.902	0,10%
Desembolsos bienestar universitario	1.761	0,09%
Responsabilidades en proceso	1.239	0,06%
Gastos de investigación instituciones de educación superior	223	0,01%
Total Agregado	1.988.886	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

En los activos contingentes, "Otras cuentas deudoras de control" con un saldo de \$670.616 a 30 de junio de 2024 es la más representativa y tiene una participación del 33,72% con respecto al total agregado, seguida de préstamos aprobados por desembolsar con \$473.181.

A continuación, se muestran las entidades más representativas del saldo agregado:



Tabla 19. Entidades más representativas de los Activos contingentes

ENTIDADES	JUNIO 2024	
	VALOR	% Part.
Departamento de Antioquia	652.458	32,81%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	542.828	27,29%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	462.852	23,27%
Otras entidades	196.062	9,86%
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	79.232	3,98%
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia	55.454	2,79%
Total Agregado	1.988.886	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

En los activos contingentes, el Departamento de Antioquia con un saldo de \$652.458 a 30 de junio de 2024 es la más representativa y tiene una participación del 32,81% con respecto al total agregado, seguida del Instituto para el desarrollo de Antioquia IDEA por valor de \$542.828.

Activos Contingentes

Los Activos contingentes son activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará sólo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del Departamento de Antioquia. El cual, debe registrar los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición.

Tabla 20. Composición de los Activos contingentes

CONCEPTO	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Garantía Estatal en el régimen de prima media con prestación definida	1.086.603	931.479	155.125	16,65%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	225.499	230.361	- 4.862	-2,11%
Otros activos contingentes	6.732	6.732	-	0,00%
Total Consolidado	1.318.835	1.168.572	150.263	12,86%

Fuente: Saldos y movimientos en convergencia CHIP

Los activos contingentes registran un valor consolidado a 30 de junio de 2024 de \$1.318.835, con respecto al período de marzo de 2024 presenta un incremento por valor \$150.263 correspondiente al 12,86% del cual, el rubro más representativo es la cuenta de garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida con un saldo por \$1.086.603 con un porcentaje de participación de 82,39%, seguido de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con un saldo de \$225.499 los cuales representan el 17,10% del total de activos contingentes.

A continuación, se muestran las entidades más representativas del saldo agregado:



Tabla 21. Entidades más representativas de los Activos contingentes

CONCEPTO	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	1.012.492	885.137	127.356	14,39%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	88.699	88.699	-	0,00%
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia	74.111	46.342	27.769	59,92%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	61.417	61.417	-	0,00%
Departamento de Antioquia	52.430	57.555	- 5.126	-8,91%
Otras Entidades	29.686	29.422	264	0,90%
Total Consolidado	1.318.835	1.168.572	150.263	12,86%

Fuente: Saldos y movimientos en convergencia CHIP

Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia (Fondo reserva de vejez)

El saldo de los activos contingentes asciende a \$1.012.492 a 30 de junio de 2024 y representa el 76,77% del total agregado. Corresponde a la garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida para los fondos de reserva de vejez y supervivencia.

Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia

A junio 30 de 2024 los activos contingentes finalizan en \$88.699 y tienen un porcentaje de participación del 6,73% respecto al total agregado.

Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos representan las demandas interpuestas por VIVA en contra de terceros y las pretensiones económicas producto de controversias o conflictos cuya solución no corresponde a la justicia ordinaria por valor de \$82.154.

Los otros activos contingentes corresponden principalmente a reconocimiento intereses de mora y costas por recursos pendientes de reintegrar a la empresa de proyectos de inversión no ejecutados por parte de los municipios beneficiarios de los recursos a través de convenios de cofinanciación para proyectos de vivienda, por valor de \$6.545.

Instituto para el Desarrollo de Antioquia IDEA

A junio 30 de 2024 los activos contingentes finalizan en \$61.417 y tienen un porcentaje de participación del 4,66% respecto al total agregado. No presentó variación respecto al período marzo de 2024.

Departamento de Antioquia

El saldo de los activos contingentes asciende a \$52.430 a 30 de junio de 2024 y representa el 3,98% del total agregado.

En el Departamento de Antioquia, los activos contingentes agrupan los conceptos tales como litigios y demandas, en los cuales el Departamento de Antioquia actúa como demandante, las garantías contractuales y financieras y otros activos contingentes. A la fecha, el Departamento de Antioquia no presenta garantías contractuales.

Pasivos contingentes

Los Pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están



enteramente bajo el control del Departamento de Antioquia, este debe registrar los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando sea posible realizar una medición.

Los pasivos contingentes alcanzan un valor consolidado de \$4.208.023 a 30 de junio de 2024, con respecto a 30 de marzo de 2024 presenta una variación positiva del 2,55% por valor de \$104.463, generada principalmente Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

El rubro más representativo es “otros pasivos contingentes” por valor de \$1.633.052 que representan el 38,81% del total, seguido por el Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones por valor de \$1.638.830 con el 27,05%, Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por Colpensiones representan el 18,09% y los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos el 16,048%.

En la siguiente tabla, se presenta la composición:

Tabla 22. Composición de los Pasivos contingentes

CONCEPTO	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Otros pasivos contingentes	1.633.052	1.633.052	-	0,00%
Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	1.138.830	982.830	156.000	15,87%
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por colpensiones	761.183	715.784	45.399	6,34%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	674.958	771.894	- 96.936	-12,56%
Total Consolidado	4.208.023	4.103.560	104.463	2,55%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

Los Otros pasivos contingentes registran la información correspondiente al pasivo de los empleados afiliados al Fondo de Pensiones de Antioquia, que es una entidad administradora de pensiones de régimen de prima media con prestación definida, que cumple las funciones misionales asignadas por la normatividad aplicable en el marco del sistema pensional colombiano. Además, de la función de administrar el régimen de prima media con prestación definida, cumple con el reconocimiento de prestaciones sociales, emisión de bonos pensionales, cobro coactivo a entidades cuota partistas, entre otras.

A continuación, se muestran las entidades más representativas del saldo agregado:

Tabla 23. Entidades más representativas de los Pasivos contingentes

CONCEPTO	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Departamento de Antioquia	2.057.048	2.080.344	- 23.297	-1,12%
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	1.773.675	1.600.921	172.755	10,79%
Otras Entidades	302.051	347.046	- 44.995	-12,97%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	75.249	75.249	-	0,00%
Total Consolidado	4.208.023	4.103.560	104.463	2,55%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

El saldo más representativo del rubro de pasivos contingentes corresponde al Departamento de Antioquia por valor de \$2.057.048.



Departamento de Antioquia

El saldo de los pasivos contingentes finalizó en \$2.057.048 a 30 de junio de 2024 con una participación del 48,88% respecto al total agregado.

Los pasivos contingentes por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos agrupan conceptos de litigios y demandas adelantados en contra del Departamento de Antioquia de los cuales se estima que su probabilidad de perdida es posible, estos representan el 21,72% del total de pasivos contingentes por valor de \$44.881, mientras que “otros pasivos contingentes” representan el 78,28% por valor de \$1.610.167. Los componentes de los pasivos contingente reconocido por litigios y demandas administrativos del nivel central a 30 de junio de 2024 corresponden procesos administrativos, laborales, civiles y judiciales asociados a la Jurisdicción Constitucional.

Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia

A 30 de junio de 2024, el pasivo contingente registra un saldo de \$1.773.675 con una participación del 42,15% frente al total agregado. Este corresponde al cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por COLPENSIONES por valor de \$1.012.492 y la otra parte que corresponde a los bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por COLPENSIONES por valor de \$761.183.

3.2. Estado de Resultados Consolidado

Representa el total de ingresos menos los gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, revelando el resultado del periodo.

A continuación, se realiza un análisis general a partir de las cifras del Estado de Resultado consolidado del Departamento de Antioquia, con el propósito de describir los saldos a nivel de clase, grupos y su participación en el total:

Tabla 24. Estado de Resultado Consolidado

CONCEPTO	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos sin contraprestación	2.878.629	2.625.970	252.659	9,62%
Ingresos con contraprestación	645.598	658.870	-13.272	-2,01%
Otros ingresos	469.546	505.897	-36.351	-7,19%
Costos de ventas	443.043	470.952	-27.909	-5,93%
Gastos	2.785.152	2.903.687	-118.535	-4,08%
Resultado del Ejercicio	765.578	416.099	349.479	83,99%
Resultado no controladoras	-1.183	102	-1.285	-1259,80%
Resultado controladora	766.762	415.997	1.182.759	284,32%

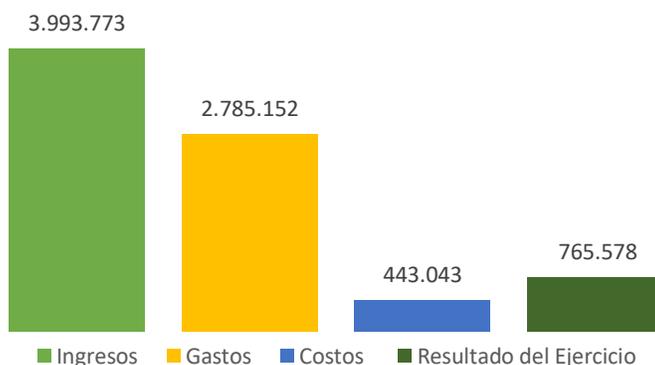
Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El resultado del ejercicio consolidado de las entidades contables que conforman el Nivel Departamental, a junio 30 de 2024, registra un saldo de \$765.578, se presenta separadamente el valor que le corresponde a la participación



de no controladoras o inversionistas privados, el cual finaliza con un valor negativo de \$1.183 mientras que a la parte controladora o inversionistas públicos le correspondería un valor de \$766.762.

Gráfico 6. Estructura Estado de Resultado Consolidado



Fuente: Elaboración propia

3.2.1. Ingresos

Al cierre de junio 2024, los ingresos consolidados ascienden a \$3.993.773, de los cuales \$2.878.629 corresponden a ingresos sin contraprestación y \$645.598 a ingresos con contraprestación. Los Ingresos Fiscales registran el mayor valor con un saldo de \$1.522.318 y corresponden al 38,12% del total. Le siguen en su orden las transferencias y subvenciones por valor de \$1.356.312 y un porcentaje del 33,96%, y los otros ingresos por \$469.546 equivalente al 11,76%.

Tabla 25. Ingresos consolidados

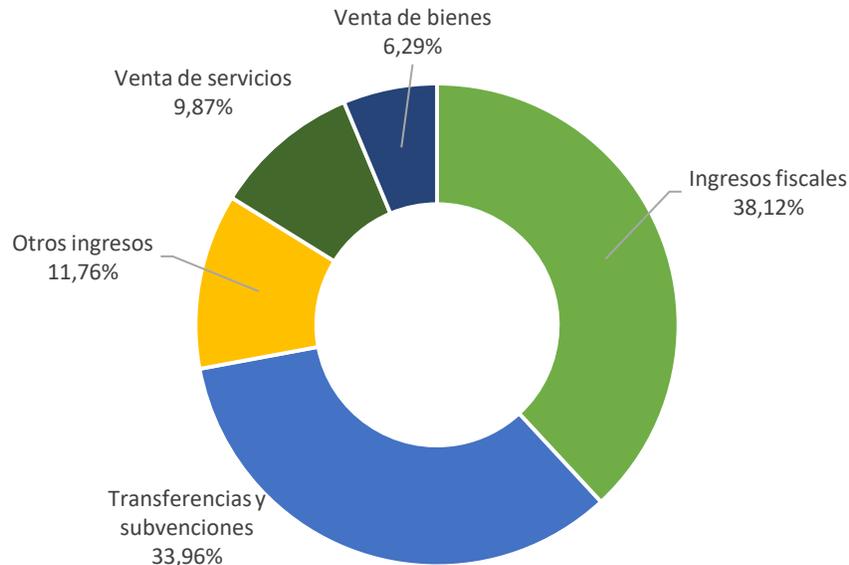
CONCEPTO	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos fiscales	1.522.318	1.435.370	86.948	6,06%
Transferencias y subvenciones	1.356.312	1.190.600	165.712	13,92%
Otros ingresos	469.546	505.897	-36.351	-7,19%
Venta de servicios	394.208	423.052	-28.844	-6,82%
Venta de bienes	251.390	235.818	15.572	6,60%
TOTAL	3.993.773	3.790.737	203.036	5,36%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

En el siguiente gráfico, se puede apreciar la participación de cada una de las subcuentas de ingresos:



Gráfico 7. Composición de los ingresos



Fuente: Elaboración propia.

A continuación, se detallan a nivel de agrupación, los principales conceptos de Ingresos a junio de 2024, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta, el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación, y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados.

Tabla 26. Composición de ingresos

CONCEPTO	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos fiscales	1.524.817	1.435.730	89.087	6,20%
Transferencias y subvenciones	1.480.655	1.361.339	119.316	8,76%
Subtotal ingresos sin contraprestación	3.005.472	2.797.069	208.403	7,45%
Venta de servicios	422.820	441.167	-18.347	-4,16%
Venta de bienes	251.390	235.818	15.572	6,60%
Subtotal ingresos con contraprestación	674.210	676.985	-2.775	-0,41%
Financieros y diferencia en cambio	346.863	404.668	-57.805	-14,28%
Otros ingresos	260.630	213.403	47.227	22,13%
Total agregado	4.287.175	4.092.125	195.050	4,77%
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-293.402	-301.388	7.986	-2,65%
Total Consolidado	3.993.773	3.790.737	203.036	5,36%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP



En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforman el grupo de ingresos:

Tabla 27. Ingresos agregados por entidad

ENTIDADES	JUNIO 2024	
	Valor	% Par
Departamento de Antioquia	3.111.216	72,57%
Otras entidades	477.105	11,13%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	251.940	5,88%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	198.778	4,64%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	94.475	2,20%
Lotería de Medellín	78.590	1,83%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	75.071	1,75%
Total Agregado	4.287.175	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

Departamento de Antioquia

A junio 30 de 2024 los ingresos finalizan en \$3.111.216 y representan el 72.57% de los ingresos de las entidades consolidadas. Del total de ingresos, \$2.855.598 corresponden a ingresos sin contraprestación y \$255.618 a ingresos con contraprestación.

Los ingresos más representativos en el Departamento son:

Transferencias y subvenciones: corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros por concepto de recursos de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros y donaciones. A junio 30 de 2024 los ingresos por transferencias y subvenciones se ubican en \$1.273.191 y representan el 40.92% del total de ingresos del Departamento de Antioquia. Se componen de la siguiente manera: Sistema General de Participaciones \$1.035.575, Sistema General de Regalías \$111.785 y Otras transferencias \$125.832

Ingresos fiscales: comprenden los recursos obtenidos a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como impuestos, multas, intereses, sanciones, estampillas, entre otros derivados del poder impositivo del Estado. A junio 30 de 2024, los ingresos fiscales ascienden a \$1.514.345 y representan el 48.67% del total de ingresos del Departamento de Antioquia. La mayor participación de este rubro la tiene el impuesto sobre vehículos automotores con un valor de \$404.824 (26.73%), seguido del impuesto al consumo de tabaco con un saldo de \$175.304 (11.58%), el impuesto al consumo de cerveza por \$148.432 (9.80%) y la sumatoria de los demás impuestos y contribuciones con un monto de \$785.785 (51.89%)

Otros ingresos: incluye los ingresos diferentes a los obtenidos en el desarrollo de la actividad principal del Departamento de Antioquia, tales como: ingresos financieros, ajuste por diferencia en cambio, ganancias por baja de activos, reversión de pérdidas por deterioro de valor, y utilidades asociadas al contrato de cuentas en participación N°2020 – CCP – 14 – 0001 suscrito entre la Fábrica de Licores – EICE y el Departamento de Antioquia. Al 30 de junio de 2024 presenta un saldo de \$319.631 y representa el 10.27% del total de los ingresos.

Venta de bienes: Los ingresos por venta de bienes del Departamento de Antioquia originados en transacciones con contraprestación, corresponden al valor de los ingresos causados en el desarrollo de su actividad de comercialización de bienes adquiridos en el mercado que no han sido sometidos a ningún proceso de



transformación por parte de la Entidad. A junio 30 de 2024 ascienden a \$3.495 y representan el 0.11% de los ingresos del Departamento. La mayor participación la tiene la venta de medicamentos por \$3.122 e impresos y publicaciones con \$321.

Prestación de servicios: Los ingresos por prestación de servicios se ubican en \$555 para la vigencia 2024 y representan el 0.02% de los ingresos del Departamento.

Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia

A junio 30 de 2024 los ingresos ascienden a \$251.940 y representan el 5.88% de los ingresos de las entidades consolidables. El total de ingresos está conformado por los ingresos netos de operación que representan 98.23% del total de los ingresos. El rubro de productos alimenticios, bebidas y alcoholes registra una variación positiva del 0.92% con respecto al mismo periodo del año 2023, la cual está justificada en el incremento de las ventas principalmente en Antioquia y la venta de la bebida hidratante HIDRA TAO.

Los ingresos no operacionales por \$4.467 representan el 1.77%, éstos últimos con una disminución del 29.84% por la reducción de los ingresos de rendimientos financieros y recuperaciones por reintegro.

Instituto para el Desarrollo de Antioquia

Al cierre del segundo trimestre de 2024 ascienden a \$198.778 y representan el 4.64% de los ingresos de las entidades consolidables. Los ingresos de actividades ordinarias alcanzan un valor de \$189.443, la cartera de créditos es la que tiene la mayor participación con un saldo de \$94.353, de los cuales el 91.56% corresponde a ingresos por cartera de fomento. Los ingresos no operacionales finalizan en \$9.335

3.2.2. Gastos

Los gastos consolidados a marzo de 2024 finalizan en \$1.347.293, el detalle por concepto y su participación se presentan en la tabla siguiente:

Tabla 28. Gastos consolidados

CONCEPTO	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Gasto público social	1.385.926	1.354.348	31.578	2,33%
Transferencias y subvenciones	438.406	637.270	-198.864	-31,21%
De administración y operación	383.292	390.548	-7.256	-1,86%
Comisiones, financieros y ajuste por diferencia en cambio	260.596	241.841	18.755	7,76%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	153.440	167.062	-13.622	-8,15%
Otros gastos	77.234	26.644	50.590	189,87%
De actividades y/o servicios especializados	60.397	49.574	10.823	21,83%
De ventas	25.861	36.400	-10.539	-28,95%
TOTAL	2.785.152	2.903.687	- 118.535	-4,08%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP



El gasto público social asciende a \$1.385.926 y representa el 49.76% del total. Le sigue en su orden, el gasto de transferencias y subvenciones con el 15.74% por valor de \$438.406 y los gastos de administración y operación por valor de \$383.292, equivalente al 13.76%. Los demás conceptos de acuerdo con el catálogo general de cuentas representan en conjunto el 20.74%.

En el siguiente gráfico, se puede apreciar la participación de cada una de las subcuentas de gastos:



Fuente: Elaboración propia.

La siguiente tabla muestra la composición de los gastos agregados y el monto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados.

Tabla 29. Composición de gastos

CONCEPTO	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Gasto público social	1.385.926	1.354.348	31.578	2,33%
Transferencias y subvenciones	562.809	808.395	-245.586	-30,38%
De administración y operación	407.920	409.648	-1.728	-0,42%
Comisiones, financieros y ajuste por diferencia en cambio	260.596	241.841	18.755	7,76%
Otros gastos	217.395	137.979	79.416	57,56%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	153.440	167.062	-13.622	-8,15%
De actividades y/o servicios especializados	60.397	49.574	10.823	21,83%
De ventas	33.069	36.506	-3.437	-9,41%
Total Agregado	3.081.552	3.205.353	- 123.801	-3,86%



CONCEPTO	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-296.400	-301.666	5.266	-1,75%
Total Consolidado	2.785.152	2.903.687	- 118.535	-4,08%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforman el grupo de gastos:

Tabla 30. Gastos agregados por entidad

ENTIDADES	JUNIO 2024	
	Valor	% Par
Departamento de Antioquia	2.475.277	80,33%
Otras entidades	159.042	5,16%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	141.305	4,59%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	117.147	3,80%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	78.037	2,53%
Lotería de Medellín	69.093	2,24%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	41.651	1,35%
Total Agregado	3.081.552	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

A junio 30 de 2024 los gastos finalizan en \$2.475.277 y representan el 80.33% de los gastos de las entidades consolidadas. La mayor participación la tiene el gasto público social con un 55.12%, seguido de las Transferencias y Subvenciones con una participación del 21.54%, gastos de Administración y Operación con un 9.02%, gastos financieros 8.44%, gastos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones 4.44% y los demás gastos de menor cuantía.

Gasto público social: representa los recursos destinados por el Departamento de Antioquia a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación, y deporte, y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población. A junio 30 de 2024, el gasto público social registra un valor de \$1.364.315, que comprende: educación \$992.075, Desarrollo comunitario y bienestar social \$230.385, Salud \$85.708, Agua potable y saneamiento básico \$ 54.067 y Medio ambiente \$2.081

Transferencias y subvenciones: Son los gastos causados por el Departamento de Antioquia por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales. Para la vigencia 2024 las transferencias y subvenciones registran un valor de \$533.113, de los cuales \$470.667 corresponden a Otras transferencias y \$62.446 a Subvenciones.

El rubro de otras transferencias está compuesto por: programas de salud \$195.349, programas de educación \$146.782, transferencias para proyectos de inversión \$117.895, gastos de funcionamiento \$7.699, otras transferencias \$2.577 y bienes entregados sin contraprestación \$274.

Las subvenciones representan el valor de los recursos entregados por el Departamento de Antioquia 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. A junio 30 de 2024, las subvenciones giradas a las E.S.E.S registran un valor de \$33.866 y representan el 54.23% del total de Subvenciones, seguido de los recursos para cofinanciar el sistema de transporte masivo por \$25.642, recursos de regalías transferidos a entidades de naturaleza privada que son ejecutoras de proyectos de inversión por valor de \$1.399, y otras subvenciones por \$1.188.

Gastos de administración y operación: 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 de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos. Para la vigencia 2024, se ubican en \$223.374 y representan el 9.02% del total de los gastos.

Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia

A 30 de junio de 2024, ascienden a \$141.305 y representan el 4.59% de los gastos de las entidades consolidables. Del total de gastos operacionales, los gastos de ventas representan el 56.93% y se ubican en \$30.483 para el segundo trimestre de 2024. Frente al año anterior, registran una reducción del 9.73% debido a la disminución de los gastos de publicidad en el 2024, porque no se continuó con el patrocinio de equipos de fútbol y a la fecha no se han iniciado varios contratos que al 2023 estaban en operación.

Los gastos de administración y operación finalizan en \$14.324 y presentan una disminución del 8.03% con respecto al mismo periodo del año anterior, que obedece a la reducción de los honorarios de abogados del exterior, las bonificaciones del plan de retiro concertado y la contratación de personal temporal.

El gasto por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones se ubica en \$8.731 y presenta un aumento del 16.81% explicado por el reconocimiento de litigios y demandas laborales. Los gastos no operativos cierran en \$87.768 con un incremento del 30.08%, debido a las mayores transferencias al Departamento de Antioquia.

Instituto para el Desarrollo de Antioquia

Al cierre del segundo trimestre del 2024 los gastos finalizan en \$117.147 y representan el 3.80% de los gastos de las entidades consolidables. La mayor representatividad la tienen los gastos por intereses sobre depósitos y exigibilidades por valor de \$69.100, suma que comprende los dineros cancelados por el IDEA a cada uno de los clientes a los cuales les captó recursos. De igual manera, \$5.672 corresponde a los intereses que debe pagar el IDEA por la actividad de intermediación de operaciones crediticias entre el IDEA y FINDETER. Este rubro está impactado por la negociación de Bonos de Agua y el crédito a Savia Salud, los cuales se realizaron con recursos de Findeter y con tasas pactadas en IPC.

Los gastos operacionales ascienden a \$31.365, de los cuales, \$15.497 son gastos generales, \$14.554 gastos por servicios personales, y \$1.314 provisiones y deterioro. El gasto de deterioro lo compone la probabilidad del incumplimiento de pago y exposición al riesgo del crédito de los créditos y se calcula mediante la metodología desarrollada en el Sistema de Administración de Riesgo Crediticio (SARC).

Los otros gastos ascienden a \$9.447 y se componen de: provisión de deudores por valor de \$7.846, comisiones y gastos bancarios, subvenciones \$361, Desarrollo Comunitario por valor de \$1.200 y otros gastos por valor de \$40.

3.2.3. Costos de Ventas

Los costos consolidados a junio de 2024 ascienden a \$443.043, de los cuales, los costos de ventas de servicios representan el 75.49% y los costos de ventas de bienes el 24.51%.



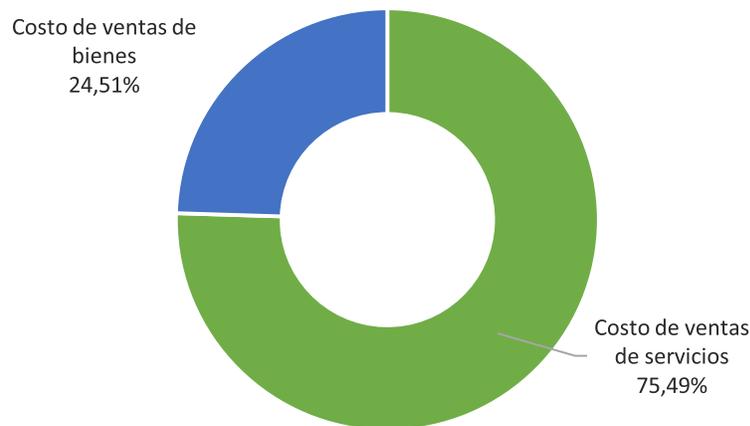
Tabla 31. Costos de ventas consolidados

CONCEPTO	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN	% VAR.
Costo de ventas de servicios	334.446	355.537	-21.091	-5,93%
Costo de ventas de bienes	108.598	115.415	-6.817	-5,91%
TOTAL	443.043	470.952	- 27.909	-5,93%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

En el siguiente gráfico, se puede apreciar la participación de cada una de las subcuentas de costos:

Gráfico 9. Composición de los costos



Fuente: Elaboración propia

En el siguiente cuadro, se detallan las entidades que presentan mayor saldo en los conceptos que conforman el grupo de costos:

Tabla 32. Costos agregados por entidad

ENTIDADES	JUNIO 2024	
	Valor	% Par
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	105.109	23,72%
Otras entidades	103.083	23,27%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	78.598	17,74%
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	61.269	13,83%
Politécnico Jaime Isaza Cadavid	33.931	7,66%
E.S.E. Hospital César Uribe Piedrahita - Caucaasia	31.421	7,09%
Tecnológico de Antioquia	29.632	6,69%
Total Agregado	443.043	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP



Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia

Al cierre del segundo trimestre de 2024 ascienden a \$105.109 y representan el 23.72% de los costos de las entidades consolidadas. Corresponde al costo de la mercancía vendida de las diferentes referencias de la FLA. Presentan una disminución frente al periodo anterior del 4.83% por valor de \$5.340, la cual está justificada en los menores costos de insumos como el alcohol, envases.

E.S.E. Hospital la María – Medellín

Los costos de ventas de la E.S.E. Hospital la María – Medellín se ubican en \$78.598 al cierre de junio 30 de 2024 y representan el 17.74% de los costos de las entidades consolidadas. La mayor participación la tienen los costos de quirófanos y salas de parto por \$16.950, seguido de los costos de hospitalización y estancia general por \$16.132, los costos de servicios ambulatorios y actividades de promoción y prevención por \$14.365 y demás costos por \$24.877. Para el segundo trimestre de 2024, los costos hospitalarios disminuyen el 8.37% debido a que los servicios clasificados como hospitalización y otros cuidados intensivos fueron cerrados para la actual vigencia.

E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello

A junio 30 de 2024 los costos de la E.S.E. Hospital Marco Fidel Suarez finalizan en \$61.269 y representan el 13.83% de los costos de las entidades consolidadas. La mayor participación la tienen los costos de hospitalización y estancia general por \$18.959, seguido de los costos de urgencias consulta y procedimientos por \$18.440, quirófanos y salas de parto por \$6.660 y demás costos por \$17.210. Frente a la vigencia anterior, los costos incrementaron un 27% por la apertura de nuevos quirófanos y el área de ginecobstetricia, lo cual permitió aumentar la producción de ese servicio al igual que de los servicios conexos.



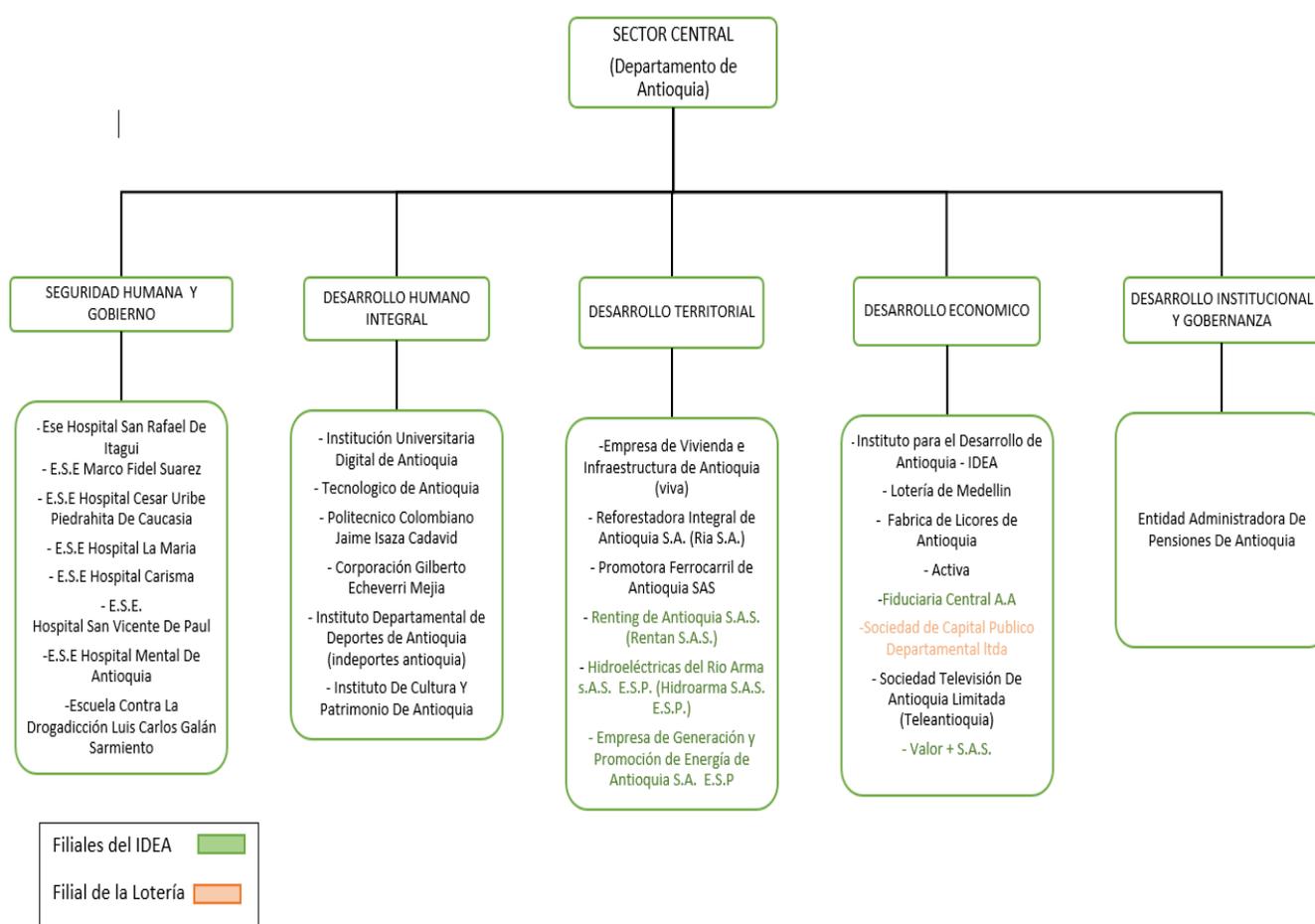
4. INFORMACIÓN GENERAL POR SECTORES



4.1. Clasificación de las Entidades por Sectores

Para la elaboración de esta clasificación por Sectores se toma como referencia el conglomerado público del Departamento de Antioquia modelo administrativo y gerencial que permite mejorar la calidad de vida de los antioqueños y tener mayor impacto sobre los territorios. El modelo de gerencia pública adoptado por la Gobernación de Antioquia responde a la constante necesidad de modernización del Estado, para afrontar los retos del contexto actual y acoger las mejores prácticas que hagan más eficiente su gestión y faciliten el cumplimiento del propósito superior de la Administración departamental, así mismo se creen sinergias, se mejore el relacionamiento interinstitucional, se fortalezca la generación de valor social y económico, disminuye el riesgo de corrupción y se genera confianza con los públicos de interés, a partir de ejercicios de información, comunicación pública y transparencia.

Gráfica 10. Clasificación por SERES



Fuente: Elaboración propia



Tabla 33. Estados Financieros consolidados por Sectores

SECTOR	Activo	Pasivo	Patrimonio	Ingresos	Gastos	Costos
Nivel Central	13.704.450	9.361.866	3.706.683	2.828.178	2.189.284	2.992
Desarrollo Económico	4.012.715	2.778.588	1.137.251	583.324	351.823	134.626
Desarrollo Humano Integral	1.524.542	491.034	1.034.419	213.783	141.477	73.218
Seguridad Humana y Gobierno	1.114.121	435.176	654.428	297.139	48.281	224.342
Desarrollo Territorial	751.156	412.675	341.901	56.886	52.441	7.865
Desarrollo Institucional y Gobernanza	304.849	9.219	283.013	14.463	1.845	
TOTAL	21.411.832	13.488.558	7.157.696	3.993.773	2.785.152	443.043

Fuente: Elaboración propia

Activos

Dentro de los activos, podemos observar que la mayor participación, con el 64,00% por valor de \$13.704.450 corresponde al Nivel Central el cual (integrado por la Gobernación de Antioquia y los Fondos de Servicios Educativos), seguido por el Sector de Desarrollo Económico con un 18,74% por valor de \$4.012.715 debido a la representatividad de las entidades como el IDEA y Fabrica de Licores de Antioquia, continua en su orden el Sector de Desarrollo Humano Integral con una representación del 7,12% por valor de \$1.524.542 conformado por las entidades del sector educativo, cultura y deporte y el Sector Seguridad Humana con 5,20% por valor de \$1.114.121 donde la ESE con mayor valor en los activos es E.S.E. Hospital Mental de Antioquia, conforman la mayor participación dentro del consolidado.

Pasivos

La mayor representación del pasivo, a junio 2024 corresponde al nivel central, con una participación del 69,41% por valor de \$9.361.866, continua en el orden Sector de Desarrollo Económico del 20,60% por valor de \$2.778.588 donde se destacan el IDEA, el sector de Seguridad Humana y Gobierno con una participación de 3,64% por valor de \$491.034 donde la E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - Homo tiene mayor participación, el sector de Desarrollo Humano Integral con una representación del 3,23% por valor de \$435.176 donde el Politécnico Jaime Isaza Cadavid tiene mayor participación en esta cuenta y el Sector de Desarrollo Territorial con el 3,06% por valor \$412.675 donde se destacan empresas como VIVA y RIA, las anteriores conforman la mayor representación del total consolidado.

Patrimonio

La mayor participación corresponde al Nivel Central con un porcentaje de 51,79% por valor de \$3.706.683 seguido por el sector de Desarrollo Económico con un 15,89% por valor de \$1.137.251 donde destaca el patrimonio del IDEA, continua en su orden el Sector de Desarrollo Humano Integral con una representación del 14,45% por valor de \$1.034.419 donde el patrimonio del Politécnico Jaime Isaza Cadavid cuenta con mayor representación, el Sector Seguridad Humana con 9,14% por valor de \$654.428 en la cual la E.S.E. Hospital Mental de Antioquia tiene mayor representación en esta cuenta.



Ingresos

A 30 de junio de 2024, la mayor participación en el ingreso es del Nivel Central con un 70,81%, por valor de \$2.828.178, seguido por el sector de Desarrollo Económico con un 14,61% por valor de \$583.324 donde la entidad que genera mayores ingresos es el IDEA y la Fábrica de Licores de Antioquia FLA, continua el sector Seguridad Humana y gobierno con 7,44% por valor de \$297.139 donde la ESE Hospital la María es la que genero mayores ingresos en el periodo y el Sector de Desarrollo Humano Integral con una representación del 5,35% por valor de \$213.783 donde se destaca el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, conforman la mayor participación dentro del consolidado

Gastos

La mayor participación corresponde al Nivel Central con un porcentaje de 78,61% por valor de \$2.189.284, seguido por el Sector de Desarrollo Económico con un 12,63% por valor de \$ 351.823 donde destaca Instituto para el Desarrollo de Antioquia con mayor participación del sector, continua en su orden el sector de Desarrollo Humano Integral con una representación del 5,08% por valor de \$141.477 donde el Instituto Departamental de Deportes de Antioquia cuanta con mayor representación, el sector de Seguridad Humana con 1,73% por valor de \$48.281 en la cual la E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez tiene mayor representación en esta cuenta.

Costos

La mayor representación de la cuenta a junio 30 de 2024 es el sector Seguridad Humana con 50,64% por valor de \$ 224.342 en la cual la ESE Hospital la María tiene mayor representación en esta cuenta, seguido por el sector de Desarrollo Económico con un 30,39% por valor de \$134.626 donde destaca Fábrica de Licores de Antioquia FLA con mayor participación y el sector de Desarrollo Humano Integral con una representación del 16,53% por valor de \$73.218 donde el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid cuenta con mayor participación.

4.2. Análisis de gastos y costos por sector de inversión social

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los recursos consolidados que fueron destinados a la solución de las necesidades básicas insatisfechas y al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del Departamento de Antioquia, según las cifras reveladas en las cuentas de costo y gastos por las entidades consolidables y el nivel central del Departamento directamente relacionada con cada sector. El valor de la inversión social ascendió a \$2.577.948 que corresponde al 79,86% del total de los gastos y costos consolidados por valor de \$ 3.228.195.

A junio 2024 se invirtieron \$ 1.258.269 en el sector educación, es decir, el 48,81% del total de los recursos destinados a gasto de inversión, así mismo se invirtieron \$375.202 en el sector salud que corresponde al 14,55%.

El sector otro está conformado por los gastos en que incurren entidades como la FLA, RIA, ACTIVA, lotería de Medellín, entre otras.

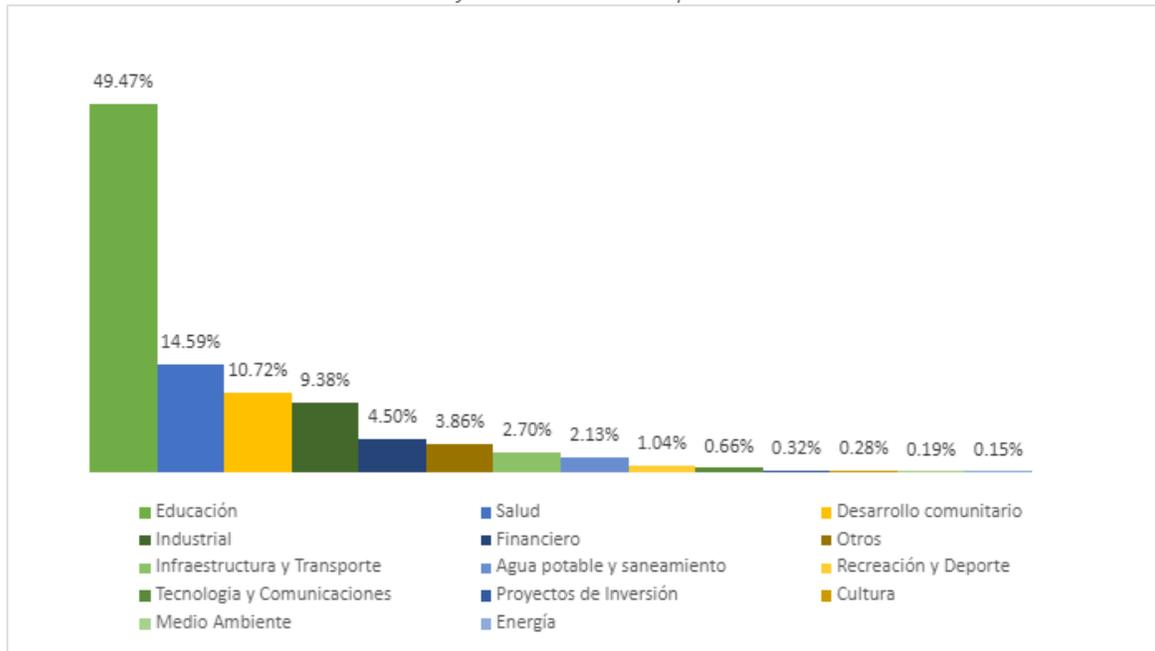


Tabla 34. Gastos y Costos destinados por sector de inversión

SECTOR	Jun-24	
	Valor	% Part.
Educación	1,253,755	49.47%
Salud	369,878	14.59%
Desarrollo comunitario	271,788	10.72%
Industrial	237,684	9.38%
Financiero	114,067	4.50%
Otros	97,787	3.86%
Infraestructura y Transporte	68,346	2.70%
Agua potable y saneamiento	54,067	2.13%
Recreación y Deporte	26,412	1.04%
Tecnología y Comunicaciones	16,784	0.66%
Proyectos de Inversión	8,000	0.32%
Cultura	7,169	0.28%
Medio Ambiente	4,831	0.19%
Energía	3,782	0.15%
TOTAL	2,534,350	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 11. Gastos y Costos destinados por sector de inversión



Fuente: Elaboración propia



5 Operaciones recíprocas



Esta nota se prepara con el fin de: a) revelar el volumen y materialidad de las transacciones que se realizan entre entidades públicas del mismo nivel, bien sea reportadas por ellas o calculadas por el mismo proceso; b) presentar la representatividad de estos saldos de operaciones recíprocas frente a los saldos agregados u consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

La eliminación de las Operaciones Recíprocas se constituye en la fase más importante del proceso de consolidación. Consiste en depurar o deducir, a partir de la información reportada por las entidades contables públicas en el formulario CGN2015_002_Operaciones_Recíprocas_Convergencia a la CGN, o generadas en el proceso, las transacciones, hechos y operaciones económicas y financieras que se presentan entre las entidades públicas que se consolidan en el período correspondiente y que afectaron activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos recíprocamente. La intención de esta depuración o deducción es el de presentar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los Estados Financieros Consolidados.

El propósito de eliminar las Operaciones Recíprocas es evitar que se presente doble acumulación de información contable en el proceso de consolidación, cuya finalidad es presentar y revelar únicamente los derechos y obligaciones originados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al respectivo centro de consolidación y a terceros, los ingresos, gastos y costos realizados con terceros.

Para el proceso de eliminación de operaciones recíprocas entre las entidades partícipes de la consolidación, se cuenta con una matriz denominada “reglas de eliminación”, a través de la cual se asocian las cuentas de naturaleza débito y crédito que se consideran recíprocas. El proceso busca esta asociación para cada entidad reportante y realiza la eliminación del saldo reportado en las respectivas cuentas incorporadas en la matriz o regla de eliminación. Si los saldos no son coincidentes, el proceso realiza el ajuste ubicando la diferencia en un concepto de consolidación denominado “saldo por conciliar”, para conservar la estructura balanceada de la información individual.

Los saldos o diferencias de operaciones recíprocas se generan por cuanto la eliminación se ejecuta a partir del monto mayor reportado, lo cual garantiza conocer las entidades involucradas y un seguimiento a la respectiva transacción. Por ello, las diferencias reveladas en las cifras consolidadas no deben considerarse “errores del proceso de consolidación”, sino ajustes que le dan consistencia al consolidado, por cuanto los resultados globales del valor del patrimonio y del resultado del ejercicio del periodo no se altera por la existencia o no de estas diferencias.

La información sobre las reglas de eliminación y las cuentas recíprocas, se publican periódicamente en la página web de la CGN, con la actualización que sea necesaria, producto de su revisión permanente, lo cual sirve de medio de consulta y busca consistencia en los registros contables recíprocos de las entidades.

El proceso de consolidación realiza la confrontación de las operaciones recíprocas de las entidades que pertenecen al centro de consolidación, teniendo en cuenta la estructura de las reglas de eliminación y deduce o elimina los respectivos saldos reportados o generados, pero se presentan casos en los cuales no hay correspondencia entre las cifras comparadas, generándose entonces diferencias que se denominan “Saldos de operaciones recíprocas”,

Los saldos de operaciones recíprocas, de acuerdo con su origen, se clasifican en cinco categorías con el fin de identificar las causas de estos y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

- Por inconsistencias en reporte y registros contables.
- Por criterio contable y normatividad vigente.
- Por el momento del devengo o causación
- Diferencia eliminada vía proceso de consolidación



- Por el método de medición en inversiones

Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

En la siguiente tabla se detalla las transacciones de operaciones recíprocas y la participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados financieros.

Tabla 35. Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

CONCEPTO	JUNIO 2024			
	Saldo agregado	Operaciones recíprocas	Total Consolidado	% Part en agregado
Activo total	23.568.043	2.156.211	21.411.832	9,15%
Corriente	6.262.926	1.342.304	4.920.622	21,43%
No corriente	17.305.118	813.907	16.491.210	4,70%
Pasivo Total	15.264.652	1.776.093	13.488.558	11,64%
Corriente	3.490.026	1.181.592	2.308.434	33,86%
No corriente	11.774.625	594.501	11.180.124	5,05%
Patrimonio	7.540.811	383.115	7.157.696	5,08%
Ingresos	4.287.176	293.403	3.993.773	6,84%
Gastos	3.081.552	296.400	2.785.152	9,62%
Costos	443.043	0	443.043	0,00%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El volumen de operaciones recíprocas relacionadas con cuentas del activo total en junio de 2024 fue de \$2.156.211 que, frente al valor del activo agregado de \$23.568.043 representa un 9,15%. Por su parte, en el pasivo las operaciones recíprocas representan el 11,64%, en los ingresos el 6,84% y los gastos 9,62%. El patrimonio recoge los efectos presentados entre el activo y el pasivo por valor de \$383.115. Así mismo, se compensa el valor de las operaciones recíprocas entre los ingresos y los costos y gastos correspondiente principalmente a la dinámica de las transferencias y las operaciones interinstitucionales en el nivel departamental.

Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en las cifras consolidadas

Se presenta la participación de los saldos de operaciones recíprocas en los valores consolidados del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos, con el fin de establecer el peso porcentual de estos y su materialidad en el estado de situación financiera y en los resultados presentados, lo cual se revela en la siguiente tabla.



Tabla 36. Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

CONCEPTO	JUNIO 2024		MARZO 2024	
	Saldo consolidado	% Part en agregado	Total Consolidado	% Part en agregado
Activo total	21.411.832	100,00%	20.650.501	100,00%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	-2.156.211	-10,07%	-2.485.132	-12,03%
Pasivo Total	13.488.558	100,00%	13.223.250	100,00%
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	-1.776.093	-13,17%	-2.104.289	-15,91%
Patrimonio	7.157.696	100,00%	5.127.191	100,00%
Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (db)	-383.115	-5,35%	-10.169	-0,20%
Ingresos	3.993.773	100,00%	6.898.547	100,00%
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	-293.403	-7,35%	-187.789	-2,72%
Gastos	2.785.152	100,00%	5.554.715	100,00%
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	-296.400	-10,64%	-26.614	-0,48%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

La tabla anterior muestra el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas frente a los valores consolidados para junio de 2024, comparativo marzo de 2024, situación que se resume así: los saldos de operaciones recíprocas en los activos, frente al saldo consolidado representan el 10,07%; en los pasivos representan el 13,17% y el 5,35% en el patrimonio. Asimismo, los saldos de operaciones recíprocas en los ingresos consolidados representan el 7,35% y en los gastos y costos el 10,64%. Estos porcentajes muestran disminuciones en el peso porcentual del activo y pasivo y un incremento en el patrimonio, gastos e ingresos en comparación con el periodo anterior. En las cuentas de activos es donde se evidencia mayores saldos de operaciones recíprocas por conciliar, por lo tanto, se hace necesario realizar una mayor gestión con las entidades para la conciliación de saldos recíprocos.



6. INDICADORES FINANCIEROS



6.1. Índice de Liquidez

Tabla 37. Indicadores de liquidez

Indicadores de Liquidez			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	JUNIO 2024	EXPLICACIÓN
CAPITAL DE TRABAJO: Recursos destinados por la entidad contable pública para la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	2.612.188	El Ente Departamental cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 30 de junio de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$.2612.188 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.
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	0,65	Según el margen de capital de trabajo, el 0,65% de los ingresos del consolidado departamental son usados como capital de trabajo
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	2,13	El índice de liquidez es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,13; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Fuente: Elaboración propia

El índice de liquidez: consolidado es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo, cuenta con \$2,13 a 30 de junio de 2024, lo que indica que a esta fecha se cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, lo cual muestra que se cuenta con casi dos veces el activo corriente para cubrir su pasivo corriente.

Capital de Trabajo: Se cuenta con capital de trabajo para cubrir las obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones, siendo mayor los activos corrientes que los pasivos corrientes al segundo trimestre de 2024, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$.2.612.188 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal. Según el margen de capital de trabajo, el 0,65% de los ingresos son usados como capital de trabajo. Se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el consolidado de las entidades cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de que el activo sea convertible en efectivo.



6.2. Índices Deuda Financiera

Tabla 38. Indicadores de deuda financiera

Indicadores de Deuda Financiera			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	JUNIO 2024	EXPLICACIÓN VARIACIÓN
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	13,88%	El 13,88% del total de activos respaldan el endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,88% de los activos con acreedores financieros.
RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES:	UTILIDAD OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	9,28	El margen de cobertura de intereses fue de 9,28, lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.

Fuente: Elaboración propia

El Endeudamiento total: Es de bajo riesgo toda vez que el total de activos a 30 de junio de 2024 es de un 13,88%.

La cobertura de intereses de las deudas financieras: A 30 de junio de 2024, el margen de cobertura de intereses fue de 9,28, lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.

6.3. Indicadores de resultados

Tabla 39. Indicadores de deuda financiera

INDICADOR	FORMULA INDICADOR	JUNIO 2024	EXPLICACIÓN VARIACIÓN
MARGEN EBITDA: Parte de los ingresos que se convierte en la caja después de cubrir el costo y gasto de las operaciones y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA/Ingresos operacionales	23,01%	El margen EBITDA se ubicó en 23,01%, lo que indica que el consolidado del Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de la actividad económica, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: Rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	UTILIDAD NETA/PATRIMONIO	9,66%	A 30 de junio de 2024 la rentabilidad del Patrimonio es positiva en 9,66%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.



MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS	UTILIDAD NETA/VENTAS NETAS	19,17%	Este margen nos indica que el superávit neto generado corresponde al 19,17% del total de ingresos.
------------------------------	----------------------------	--------	--

Fuente: Elaboración propia

El margen de EBITDA: fue positivo para el período a 30 de junio de 2024, tomando como base el total de ingresos versus el total de gastos. El margen se ubicó en 23,01%, lo que indica que se obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal y los otros ingresos que generan flujos de efectivo, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda. Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirán en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%.

El Margen de Utilidad en Ventas: este margen nos indica que el superávit neto generado para el período a junio 30 de 2024 corresponde al 19,17% del total de ingresos consolidados.

Rentabilidad del Patrimonio: La generación de rendimientos con recursos propios fue del 9,66%.

