

**ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
INDIVIDUALES DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA**

ANDRÉS JULIÁN RENDÓN CARDONA, Gobernador del Departamento de Antioquia y ALBA LIBIA LOAIZA HENAO, Contadora General del Departamento de Antioquia, en cumplimiento del Numeral 37 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, así como de las Resoluciones No 356 de 2022 y No 261 de 2023, y de conformidad con lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución No 533 de 2015 y sus modificaciones, definidas por la Contaduría General de la Nación, proceden a publicar en la página web <https://antioquia.gov.co/index.php/estados-financieros-2025> los Informes Financieros y Contables Individuales del Departamento de Antioquia a enero de 2025, integrados por el Estado de Situación Financiera Individual, el Estado de Resultados Individual y sus respectivas Notas.

Se firma en Medellín a los treinta y un (31) días del mes de marzo de 2025.



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



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

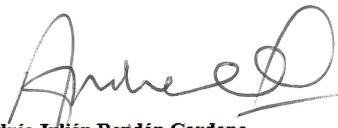
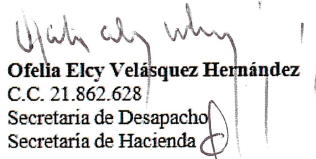
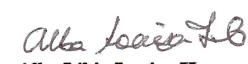




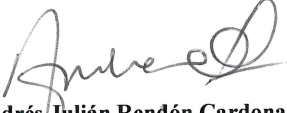
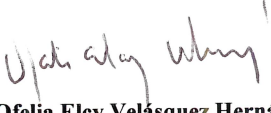




GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
NIT 890.900.286-0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 de enero del año 2025 comparativo con los saldos a 31 de diciembre del año 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

| ACTIVO | A enero 2025 | A diciembre 2024 | PASIVO | A enero 2025 | A diciembre 2024 | | | |
|--|------------------|------------------|--|---------------------|-------------------------|---|--|--|
| Activo corriente | | | Pasivo corriente | | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1.512.308 | 1.372.820 | Préstamos por pagar | 331.899 | 322.959 | | | |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación | 720.576 | 726.971 | Cuentas por pagar | 384.370 | 405.413 | | | |
| Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación | 66.239 | 71.415 | Beneficios a los empleados | 190.153 | 174.576 | | | |
| Préstamos por cobrar | 13.555 | 13.543 | Otros pasivos | 76.043 | 88.080 | | | |
| Inventarios | 11.256 | 14.248 | | | | | | |
| Otros activos, derechos y garantías | 245.130 | 189.555 | | | | | | |
| Total activo corriente | 2.569.065 | 2.388.551 | Total pasivo corriente | 982.466 | 991.028 | | | |
| Activo no corriente | | | Pasivo no corriente | | | | | |
| Inversiones de administración de liquidez | 14.900 | 14.900 | Emisión y colocación de títulos de deuda | 61.024 | 60.528 | | | |
| Inversiones en controladas, en asociadas, en negocios conjuntos y en entidades en liquidación | 148.031 | 148.031 | Préstamos por pagar | 2.026.244 | 2.049.428 | | | |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación | 17 | 17 | Beneficios a los empleados | 1.646.859 | 1.745.964 | | | |
| Préstamos por cobrar | 88.018 | 89.521 | Provisiones | 315.469 | 311.746 | | | |
| Propiedades, planta y equipo | 921.016 | 923.015 | Otros pasivos | 1.267.246 | 1.256.617 | | | |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 3.390.288 | 3.405.586 | | | | | | |
| Activos intangibles | 9.265 | 9.390 | Total pasivo no corriente | 5.316.842 | 5.424.284 | | | |
| Otros activos, derechos y garantías | 2.020.933 | 2.082.903 | | | | | | |
| Total activo no corriente | 6.592.468 | 6.673.363 | Total pasivo | 6.299.308 | 6.415.312 | | | |
| | | | PATRIMONIO | A enero 2025 | A diciembre 2024 | | | |
| | | | Patrimonio del Departamento | 2.862.225 | 2.646.602 | | | |
| | | | Total patrimonio del Departamento | 2.862.225 | 2.646.602 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 9.161.533 | 9.061.914 | TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO | 9.161.533 | 9.061.914 | | | |
| Cuentas de orden deudoras | | | Cuentas de orden acreedoras | | | | | |
| Activos contingentes | 41.590 | 44.674 | Pasivos contingentes | 2.236.811 | 2.251.221 | | | |
| Deudoras de control | 630.812 | 628.253 | Acreedoras de control | 2.779.597 | 2.813.300 | | | |
| Deudoras por contra (cr) | 672.402 | 672.927 | Acreedoras por contra (db) | 5.016.408 | 5.064.521 | | | |
| <p> Andrés Julián Rendón Cardona C.C. 15.440.458 Gobernador Departamento de Antioquia</p> | | | <p> Ofelia Elcy Velásquez Hernández C.C. 21.862.628 Secretaría de Desapacho Secretaría de Hacienda</p> | | | <p> Alba Libia Loaiza Henao C.C. 43.456.383 Contadora General del Departamento Tarjeta Profesional N° 100275-T Ver certificación anexa</p> | | |
|  GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia | | | | | | | | |

|  GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia | | | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de enero del año 2025 comparativo con el mismo periodo del año 2024 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos) | | |
|---|----------------|----------------|--|--|--|
| | A enero 2025 | A enero 2024 | | | |
| INGRESOS | | | | | |
| Ingresos de transacciones sin contraprestación | | | | | |
| Ingresos fiscales | 276.199 | 236.456 | | | |
| Transferencias y subvenciones | 163.380 | 216.177 | | | |
| Otros ingresos de transacciones sin contraprestación | 1.644 | 12.729 | | | |
| Ingresos de transacciones con contraprestación | | | | | |
| Venta de bienes | 741 | 573 | | | |
| Venta de servicios | 10 | 0 | | | |
| Ingresos financieros | 8.129 | 15.825 | | | |
| Otros ingresos de transacciones con contraprestación | 20.447 | 6.952 | | | |
| Total ingresos | 470.549 | 488.713 | | | |
| COSTOS | | | | | |
| Costo de venta de bienes y de servicios | 590 | 488 | | | |
| Total costos | 590 | 488 | | | |
| GASTOS | | | | | |
| Gastos de administración y operación | 13.791 | 27.231 | | | |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 18.925 | 17.380 | | | |
| Transferencias y subvenciones | 37.444 | 30.004 | | | |
| Gasto público social | 223.279 | 188.180 | | | |
| Gastos financieros | 34.353 | 37.055 | | | |
| Otros gastos | 29 | 13.167 | | | |
| Total gastos | 327.821 | 313.016 | | | |
| Resultado del periodo | 142.138 | 175.209 | | | |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;">  Andrés Julián Rendón Cardona C.C. 15.440.458 Gobernador Departamento de Antioquia </div> <div style="text-align: center;">  Ofelia Elcy Velásquez Hernández C.C. 21.862.628 Secretaria de Despacho Secretaría de Hacienda </div> <div style="text-align: center;">  Alba Libia Loaiza Henao C.C. 43.456.383 Contadora General del Departamento Tarjeta Profesional N° 100275-T Ver certificación anexa </div> </div> | | | | | |
|  GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia | | | | | |


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


El Representante Legal, la Secretaria de Despacho de la Secretaría de Hacienda y la Contadora General del Departamento de Antioquia en ejercicio de sus funciones, certifican para los Informes Financieros y Contables Individuales a enero de 2025, que:


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

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


La presente certificación avala los Informes Financieros y Contables Individuales a enero de 2025, para tal efecto se firma en Medellín a los treinta y un (31) días del mes de marzo de 2025.


ANDRÉS JULIÁN RENDÓN CARDONA
 CC. 15.440.458
 Gobernador
 Departamento de Antioquia


OFELIA ELCY VELÁSQUEZ HERNÁNDEZ
 CC. 21.862.628
 Secretaria de Despacho
 Secretaría de Hacienda


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





NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES A ENERO 2025



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

CONTENIDO

| | |
|---|----|
| BASES NORMATIVAS Y BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS | 1 |
| MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO | 2 |
| MATERIALIDAD EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES | 2 |
| OTROS ASPECTOS | 3 |
| 1. ACTIVOS | 4 |
| 1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo | 5 |
| 1.2. Cuentas por cobrar | 5 |
| 1.3. Préstamos por cobrar | 8 |
| 1.4. Inventarios | 9 |
| 1.5. Propiedades, planta y equipo | 10 |
| 1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales | 11 |
| 1.7. Activos intangibles | 13 |
| 1.8. Otros activos, derechos y garantías | 14 |
| 2. PASIVOS | 18 |
| 2.1. Préstamos por pagar | 19 |
| 2.2. Cuentas por pagar | 20 |
| 2.3. Beneficios a los empleados | 22 |
| 2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda | 24 |
| 2.5. Provisiones | 25 |
| 2.6. Otros pasivos | 25 |
| 3. PATRIMONIO | 27 |
| 3.1. Capital fiscal | 27 |
| 3.2. Resultado del periodo | 28 |
| 3.3. Resultado de periodos anteriores | 28 |
| 3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo | 28 |
| 4. INGRESOS | 29 |
| 4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación | 30 |
| 4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación | 33 |
| 5. GASTOS | 34 |
| 5.1. Gastos de administración y operación | 36 |
| 5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 37 |
| 5.3. Transferencias y subvenciones | 37 |
| 5.4. Gasto público social | 38 |
| 5.5. Gastos financieros | 39 |
| INDICADORES FINANCIEROS | 40 |
| a. Indicadores de liquidez | 40 |
| b. Indicadores de solvencia | 41 |
| c. Indicadores de endeudamiento | 41 |



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES A ENERO 2025

BASES NORMATIVAS Y BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia se preparan y presentan teniendo en cuenta las características cualitativas de la información financiera de propósito general, relacionadas con la representación fiel, la relevancia, la verificabilidad, la oportunidad, la comprensibilidad, la comparabilidad y las restricciones sobre la información financiera de propósito general correspondientes a la materialidad y el equilibrio entre las características cualitativas, las cuales se encuentran definidas en el Marco Conceptual del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y en el Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia.

Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo, es decir, 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, en consecuencia, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el hecho económico incide en los resultados del periodo contable. En el caso de los juicios y estimaciones, si las variables asociadas a las mismas se modifican producto de nueva información, el Departamento registra el cambio en las estimaciones en forma prospectiva, desde el momento en que se tenga información sobre el cambio de la estimación, de acuerdo a la Política Contable 2. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores del Manual de Políticas Contables del Departamento.

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

En general, la información que soporta la preparación y presentación de los Informes Financieros y Contables del Departamento de Antioquia cumple con lo establecido en el Marco Conceptual, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, el Catálogo General de Cuentas vigente, así como lo establecido en los Procedimientos Transversales y Contables, las Guías de Aplicación y la Doctrina Contable Pública del Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, además del Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia.



MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO

Para el Departamento de Antioquia, la moneda funcional y de presentación de los Informes Financieros y Contables es el peso colombiano (COP), expresado en millones de pesos; con el fin de seguir lo establecido en la Política Contable 1. Presentación de Estados Financieros del Manual de Políticas Contables del Departamento, aprobado mediante el Decreto N° 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017 y sus modificaciones.

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

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

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

La materialidad es un aspecto específico del Departamento de Antioquia, en donde la información financiera de propósito general es material si es razonable esperar que su omisión o expresión inadecuada influya en el cumplimiento de los objetivos de rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control. La materialidad depende de la naturaleza e importe de los hechos económicos a los que se refiere la información financiera de propósito general en las circunstancias concretas del Departamento de Antioquia.

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



embargo, si existe un rubro que por su naturaleza genere impacto en la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el control, independientemente de su cuantía, se podrá revelar de acuerdo a los juicios profesionales realizados por el personal a cargo de su elaboración.

OTROS ASPECTOS

Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

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

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

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

Los demás activos se clasificarán como activos no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando el Departamento de Antioquia:

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

Los demás pasivos se clasificarán como pasivos no corrientes.

Clasificación de ingresos en transacciones sin y con contraprestación

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



1. ACTIVOS

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

Los activos totales del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025 presentan un saldo de \$16.184.326, con un aumento del 1,08% por valor de \$172.966 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024, explicado principalmente por la variación en positivo del efectivo y equivalentes al efectivo, los préstamos por cobrar y otros activos, derechos y garantías.

Los activos corrientes presentan un saldo a 31 de enero de 2025 por valor de \$2.569.065, correspondiente al 15,87% del total de los activos y con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 presentan un aumento del 7,56% por valor de \$180.514. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a 31 de enero de 2025 de \$13.615.261 correspondiente al 84,13% del total de los activos, con una disminución del 0,06% por valor de \$7.548 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025 comparada con los saldos a 31 de diciembre de 2024:

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

| ACTIVOS | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|-------------------|-------------------|----------------|---------------|
| Activo corriente | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1.512.308 | 1.372.820 | 139.488 | 10,16% |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación | 720.576 | 726.971 | -6.395 | -0,88% |
| Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación | 66.239 | 71.415 | -5.175 | -7,25% |
| Préstamos por cobrar | 13.555 | 13.543 | 12 | 0,09% |
| Inventarios | 11.256 | 14.248 | -2.991 | -20,99% |
| Otros activos, derechos y garantías | 245.130 | 189.555 | 55.575 | 29,32% |
| Total Activo corriente | 2.569.065 | 2.388.551 | 180.514 | 7,56% |
| Activo no corriente | | | | |
| Inversiones de administración de liquidez | 14.900 | 14.900 | 0 | 0,00% |
| Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | 148.031 | 148.031 | 0 | 0,00% |
| Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación | 17 | 17 | 0 | 0,00% |
| Préstamos por cobrar | 88.018 | 89.521 | -1.503 | -1,68% |
| Propiedades, planta y equipo | 921.016 | 923.015 | -1.999 | -0,22% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 3.390.288 | 3.405.586 | -15.298 | -0,45% |
| Activos intangibles | 9.265 | 9.390 | -125 | -1,33% |
| Otros activos, derechos y garantías | 9.043.726 | 9.032.349 | 11.377 | 0,13% |
| Total Activo no corriente | 13.615.261 | 13.622.809 | -7.548 | -0,06% |
| Total Activos | 16.184.326 | 16.011.360 | 172.966 | 1,08% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



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

1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

En la siguiente tabla se presentan las cuentas que componen el efectivo y equivalentes al efectivo del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025:

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

| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| Cuentas de ahorros | 1.469.791 | 1.351.496 | 118.295 | 8,75% |
| Cuentas corrientes | 42.512 | 21.324 | 21.188 | 99,36% |
| Caja menor | 4 | 0 | 4 | 100,00% |
| TOTAL | 1.512.308 | 1.372.820 | 139.488 | 10,16% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los recursos de liquidez del Departamento a 31 de enero de 2025 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorros de uso inmediato por valor de \$1.469.791, las cuales representan el 97,19% del total de efectivo y equivalentes al efectivo del Departamento. A 31 de enero de 2025, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.512.308, el cual equivale al 58,87% de los activos corrientes, con un aumento frente al saldo a 31 de diciembre de 2025 del 10,16% equivalente a \$139.488; dicha variación se explica principalmente por el aumento del 8,75% de los depósitos en cuentas de ahorros del Departamento por valor de \$118.295.

En los depósitos en instituciones financieras existen cuentas con destinación específica correspondientes a las cuentas de ahorro de la Secretaría de Salud e Inclusión Social; y en cumplimiento con la Normatividad vigente, se tienen las cuentas maestras para el manejo de los recursos para prestación de servicios educativos, salud pública, otros gastos en salud, inversión y funcionamiento, además de las otras cuentas denominadas recaudadoras que se tienen para el recaudo de impuestos, entre otros.

1.2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar del Departamento de Antioquia comprenden los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, originados en transacciones sin y con contraprestación. Las



transacciones sin contraprestación incluyen, entre otras, los impuestos, las contribuciones, las tasas y las transferencias; y las transacciones con contraprestación incluyen, entre otras, la venta de bienes y la prestación de servicios.

Las cuentas por cobrar se miden inicial y posteriormente por el valor de la transacción. Adicionalmente, son objeto de deterioro de valor cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

A 31 de enero de 2025, estas cuentas en su componente corriente y no corriente representan el 4,86% del total de los activos por valor de \$786.832, de los cuales \$786.815 corresponden a cuentas corrientes y \$17 a no corrientes. A su vez presentan una disminución del 1,45% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$11.570.

A continuación, se muestra la distribución de las cuentas por cobrar en transacciones sin y con contraprestación del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025:

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

| Cuentas por cobrar | ENERO 2025 | | | DICIEMBRE 2024 | | | VARIACIÓN | |
|--|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| | SALDO CTE | SALDO NO CTE | TOTAL | SALDO CTE | SALDO NO CTE | TOTAL | VAR. \$ | VAR. % |
| Por transacciones sin contraprestación | 720.576 | 17 | 720.593 | 726.971 | 17 | 726.988 | -6.395 | -0,88% |
| Por transacciones con contraprestación | 66.239 | 0 | 66.239 | 71.415 | 0 | 71.415 | -5.175 | -7,25% |
| TOTAL | 786.815 | 17 | 786.832 | 798.386 | 17 | 798.403 | -11.570 | -1,45% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación: estas cuentas representan los derechos exigibles a favor del Departamento de Antioquia, originados a través de los ingresos de transacciones sin contraprestación, es decir, sin que se deba entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del activo recibido; y están conformadas principalmente por cuentas por cobrar por concepto de impuestos, contribuciones, sanciones, tasas, transferencias, entre otras. A 31 de enero de 2025 presentan un saldo total de \$720.593, las cuales, con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 disminuyeron en un 0,88% por valor de \$6.395.

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

- Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos: representan el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan. A 31 de enero de 2025 estas cuentas presentan un saldo de \$104.769, con una disminución del 0,80% por valor de \$845 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024; esta variación obedece principalmente al



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

- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representan el valor de los derechos a favor del Departamento que se originan por conceptos tales como: contribuciones, tasas, multas, sanciones y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros. A 31 de enero de 2025 estas cuentas presentan un saldo de \$286.968, con un aumento del 0.74% por valor de \$2.098 frente al saldo a 31 de diciembre de 2024. La variación se explica principalmente por el aumento en las cuentas por cobrar por concepto de multas y sanciones; las contribuciones y la Renta del monopolio de licores.
- Transferencias por cobrar: representan el valor de los derechos de cobro adquiridos por el Departamento de Antioquia, originados en activos monetarios provenientes de terceros, sin entregar nada a cambio. A 31 de enero de 2025 estas cuentas presentan un saldo de \$546.362 con una disminución del 1,37% por valor de \$7.602 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024, explicada principalmente por la disminución en las cuentas por cobrar por concepto del Sistema General de Regalías y el Sistema General de Participaciones en la participación para salud.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación: el valor del deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por concepto de impuestos, contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y otras cuentas por cobrar presenta un saldo a 31 de enero de 2025 por valor de \$219.184 sin variación alguna frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.

Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: están conformadas principalmente por las cuentas por cobrar procedentes de la venta de bienes, la prestación de servicios, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. A 31 de enero de 2025 presentan un saldo total de \$66.239 con una disminución del 7,25% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$5.175.

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

- Cuotas partes de pensiones: estas cuentas corresponden a los derechos que tiene el Departamento por cobrar a otras entidades donde hayan laborado los pensionados con las que concurre para el pago de mesadas pensionales. Las cuotas partes pensionales se actualizan con los valores certificados por la Dirección de Compensación y Sistema Pensional. A 31 de enero de 2025 este rubro presenta un aumento del 0,07% con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024, pasando de \$89.493 en diciembre de 2024 a \$89.557 en enero de 2025.
- Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operaciones conjuntas: corresponde a la cuenta por cobrar por el reconocimiento de la utilidad generada en el contrato en cuentas en



participación con la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia - FLA, donde a 31 de enero de 2025 el valor es de \$13.258 presentando un aumento de 12,89% con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$1.514.

- Otras cuentas por cobrar: corresponde a cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación que no tienen una clasificación específica. A 31 de enero de 2025 estas cuentas presentan un saldo de \$39.623, con una disminución de \$6.682 equivalente al 14,43% con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024; dicha variación se presenta principalmente por la disminución de las cuentas por cobrar a otros deudores.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado a 31 de enero de 2025 por el deterioro aplicado sobre las cuotas partes pensionales por cobrar con un saldo de \$84.258 sin variación alguna frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.

1.3. Préstamos por cobrar

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

En la siguiente tabla se presentan los rubros que componen los préstamos por cobrar del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025:

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

| PRÉSTAMOS POR COBRAR | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Créditos a empleados (Fondo de la Vivienda) | 106.749 | 108.366 | -1.617 | -1,49% |
| Educativos | 40.602 | 40.476 | 126 | 0,31% |
| Fomento y desarrollo regional | 31 | 31 | 0 | 0,00% |
| Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr) | -45.809 | -45.809 | 0 | 0,00% |
| TOTAL | 101.573 | 103.064 | -1.491 | -1,45% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de enero de 2025 los préstamos por cobrar representan el 0,63% del total de los activos, con un saldo de \$101.573, de los cuales \$13.555 corresponden a la porción corriente y \$88.018 a la porción no corriente. A 31 de enero de 2025 los préstamos por cobrar presentan una disminución del 1,45% por valor de \$1.491 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024. Esta variación se explica principalmente por la disminución en el saldo de los préstamos por cobrar del Fondo de la Vivienda del 1,49% que equivale a \$1.617.



A 31 de enero de 2025, el deterioro acumulado de los préstamos por cobrar asciende a \$45.809, el cual no presenta variación alguna frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.

1.4. Inventarios

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los activos no monetarios adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación, distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación o consumirse en la prestación de servicios que generarán ingresos de transacciones con contraprestación.

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

En la siguiente tabla se presenta la composición de los inventarios del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025:

Tabla 5. Inventarios (En millones de pesos colombianos)

| INVENTARIOS | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|---------------|----------------|---------------|----------------|
| Materiales y suministros | 6.573 | 8.974 | -2.401 | -26,75% |
| Mercancías en existencia | 5.286 | 5.876 | -590 | -10,04% |
| Deterioro acumulado de inventarios (Cr) | -603 | -603 | 0 | 0,00% |
| TOTAL | 11.256 | 14.248 | -2.991 | -20,99% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

A 31 de enero de 2025 los inventarios tienen un saldo de \$11.256, presentando una disminución del 20,99% por valor de \$2.991 en relación con el saldo a 31 de diciembre de 2024, generada principalmente por la disminución de los medicamentos clasificados como materiales y suministros.



1.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia representan los activos tangibles empleados por el Departamento para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tienen para generar ingresos producto de su arrendamiento; los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento; y los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita, en el curso normal de la operación. También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, así como los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

A 31 de enero de 2025 el saldo de las propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia asciende a \$921.016, el cual equivale al 5,69% del total de activos y al 6,76% del total de los activos no corrientes. Con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024 este rubro presenta una disminución del 0,22% por valor de \$1.999, la cual se explica principalmente por el aumento de la depreciación acumulada, correspondiente al gasto de enero de 2025.

El detalle de los activos por concepto de propiedades, planta y equipo del Departamento a 31 de enero de 2025 se presenta en la siguiente tabla:

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

| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Terrenos | 575.786 | 575.786 | 0 | 0,00% |
| Edificaciones | 241.625 | 241.625 | 0 | 0,00% |
| Equipo médico y científico | 94.661 | 94.661 | 0 | 0,00% |
| Maquinaria y equipo | 64.253 | 64.253 | 0 | 0,00% |
| Equipos de comunicación y computación | 40.293 | 40.293 | 0 | 0,00% |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 31.767 | 31.767 | 0 | 0,00% |
| Propiedades, planta y equipo no explotados | 30.900 | 30.900 | 0 | 0,00% |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 6.104 | 6.104 | 0 | 0,00% |
| Bienes de arte y cultura | 1.722 | 1.722 | 0 | 0,00% |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel | 177 | 177 | 0 | 0,00% |
| Det. acum. propiedades, planta y equipo (Cr) | -748 | -778 | 30 | -3,86% |
| Dep. acum. propiedades, planta y equipo (Cr) | -165.525 | -163.496 | -2.029 | 1,24% |
| TOTAL | 921.016 | 923.015 | -1.999 | -0,22% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de enero de 2025 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024 no se presentaron variaciones para los rubros de propiedades, planta y equipo. Por su parte, la depreciación



acumulada si presentó un incremento por valor de \$2.029 que corresponde al 1,24%, esto debido al reconocimiento del cálculo por depreciación del mes de enero de 2025, el cual se realiza aplicando el método de depreciación lineal en función del tiempo en años que se espera usar los distintos activos de propiedades, planta y equipo en el Departamento de Antioquia.

1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales

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

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

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

Tabla 7. Componentes de la red vial

| COMPONENTES RED VIAL | |
|-------------------------|------------------------------|
| Terrenos | Túneles |
| Estructura de pavimento | Estructuras de contención |
| Estructura de drenaje | Edificaciones |
| Puentes | Componentes electromecánicos |

Fuente: Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia

Los terrenos están representados por las fajas adquiridas a través de diferentes mecanismos o figuras jurídicas y sobre las que se construye la red vial controlada por el Departamento de Antioquia.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los bienes de uso público e históricos y culturales del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025:



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

| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|-------------------|-------------------|----------------|---------------|
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 4.230.889 | 4.230.889 | 0 | 0,00% |
| Red de carretera | 3.357.507 | 3.357.507 | 0 | 0,00% |
| Terrenos | 873.381 | 873.381 | 0 | 0,00% |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES | 829.101 | 829.101 | 0 | 0,00% |
| Red de carretera | 776.919 | 776.919 | 0 | 0,00% |
| Terrenos | 52.182 | 52.182 | 0 | 0,00% |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN | 189.630 | 189.630 | 0 | 0,00% |
| Parques recreacionales | 189.630 | 189.630 | 0 | 0,00% |
| BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 140 | 140 | 0 | 0,00% |
| Monumentos | 140 | 140 | 0 | 0,00% |
| DET. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO (CR) | -634 | -634 | 0 | 0,00% |
| DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES (CR) | -233.956 | -227.571 | -6.384 | 2,81% |
| DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR) | -1.624.882 | -1.615.968 | -8.914 | 0,55% |
| TOTAL | 3.390.288 | 3.405.586 | -15.298 | -0,45% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de enero de 2025 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.390.288, el cual representa el 20,95% del total de los activos y el 24,90% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 disminuyeron en \$15.298, lo que representa un 0,45% de variación, explicada principalmente por el aumento de la depreciación acumulada de la red de carreteras del Departamento de Antioquia.

El reconocimiento del cálculo por depreciación se realiza aplicando el método de depreciación lineal en función del tiempo en años que se espera usar los distintos bienes de uso público en el Departamento de Antioquia, para la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio, la depreciación acumulada presenta un saldo a 31 de enero de 2025 por valor de \$1.624.882, presentando un incremento con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 del 0,55% por valor de \$8.914. Mientras que la depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio – concesiones presenta un saldo a 31 de enero de 2025 por valor de \$233.956, presentando un incremento con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 del 2,81% por valor de \$6.384. Adicionalmente, se presenta un saldo por deterioro acumulado de los bienes de uso público de \$634, sin variación alguna frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.

Por su parte, los bienes de uso público en construcción corresponden al parque de deportes a motor, Central Park ubicado en el Municipio de Bello – Antioquia.

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



Tabla 9. Vidas útiles de los componentes de la red de carreteras (En años)

| COMPONENTES RED VIAL | VIDA ÚTIL |
|------------------------------|-------------|
| Terrenos | N/A |
| Estructura de pavimento | 10-20 |
| Estructura de drenaje | 10-20 |
| Puentes | 20-50 |
| Túneles | 50-100 |
| Estructuras de contención | 10-20 |
| Edificaciones | 80-100 |
| Componentes electromecánicos | Sin definir |

Fuente: Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia

1.7. Activos intangibles

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

A continuación, se presenta la composición de los activos intangibles del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025:

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

| ACTIVOS INTANGIBLES | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|--------------|----------------|--------------|---------------|
| Licencias | 14.454 | 14.454 | 0 | 0,00% |
| Softwares | 3.206 | 3.206 | 0 | 0,00% |
| Amortización acumulada de activos intangibles (Cr) | -8.394 | -8.269 | -125 | 1,51% |
| TOTAL | 9.265 | 9.390 | -125 | -1,33% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de enero de 2025 presentan un saldo de \$9.265, y se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una disminución del 1,33% por valor de \$125 en comparación con el saldo a 31 de diciembre de 2024, dicha disminución obedece a la respectiva amortización de los activos correspondiente al mes de enero de 2025, la cual se calcula considerando el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperado y el plazo establecido para el activo, conforme a los términos contractuales.



1.8. Otros activos, derechos y garantías

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

A 31 de enero de 2025 estos representan el 57,39% del total de los activos del Departamento de Antioquia con un saldo de \$9.288.856, de los cuales \$245.130 corresponden a activos corrientes y \$9.043.726 corresponden a activos no corrientes. Estos presentan un aumento del 0,73% por valor de \$66.952 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024, aumento explicado principalmente por la variación en el plan de activos para beneficios posempleo.

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

Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo: el plan de activos para beneficios a los empleados está compuesto por los beneficios largo plazo y posempleo, conformado principalmente por la reserva del FONPET, la cual está representada como derechos en fideicomiso y es actualizada contablemente con la información reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público como responsable del giro de los recursos. A 31 de enero de 2025 este asciende a \$7.022.793 y representa el 43,39% del total de los activos del Departamento. Estos activos presentan un aumento del 1,06% por valor de \$73.347 en comparación con el saldo a 31 de diciembre de 2024.

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de enero de 2025, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$36.561 lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$14.988, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$21.572.



Por su parte, del pasivo para beneficios posempleo que asciende a \$8.633.140, se eliminó lo correspondiente al plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$7.007.805, quedando un saldo neto en el pasivo por valor de \$1.625.335.

A continuación, se presentan los componentes del plan de activos para beneficios a los empleados del Departamento a 31 de enero de 2025:

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

| PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|------------------|------------------|---------------|---------------|
| POSEMPLEO | 7.007.805 | 6.933.591 | 74.214 | 1,07% |
| Derechos en fideicomiso | 6.841.112 | 6.769.141 | 71.972 | 1,06% |
| Encargos fiduciarios | 166.692 | 164.450 | 2.242 | 1,36% |
| LARGO PLAZO | 14.988 | 15.854 | -866 | -5,46% |
| Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades | 12.270 | 13.151 | -881 | -6,70% |
| Encargos fiduciarios | 2.718 | 2.703 | 15 | 0,55% |
| TOTAL | 7.022.793 | 6.949.446 | 73.348 | 1,06% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

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

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

| DERECHOS EN FIDEICOMISO | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|----------------|----------------|--------------|--------------|
| Patrimonios autónomos - Secretaría de Salud e Inclusión Social | 444.927 | 439.825 | 5.102 | 1,16% |
| Patrimonio autónomo - Consorcio FIA | 227.861 | 226.987 | 874 | 0,39% |
| TOTAL | 672.787 | 666.812 | 5.976 | 0,90% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



- Patrimonios autónomos de la Secretaría de Salud e Inclusión Social – Fiduciaria Davivienda: la Secretaría de Salud e Inclusión Social, tiene constituido un patrimonio autónomo que administra los recursos del pasivo pensional de los contratos de concurrencia reconocidos a Empresas Sociales del Estado del Departamento de Antioquia y obligaciones propias cuando tenga disponibilidad de recursos. A 31 de enero de 2025, estos presentan un saldo de \$444.927 con un aumento por valor de \$5.102 equivalente al 1,16% frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.
- Patrimonio autónomo Consorcio FIA – Consorcio fiduciario conformado por Fiduciaria Bancolombia, Fiduciaria Bogotá y BBVA Asset Management, el cual tiene por objeto la administración del Patrimonio autónomo FIA, constituido para el recaudo, administración, garantía y pagos en el manejo de los recursos del Programa Agua y Saneamiento para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas, para todos los departamentos y municipios que decidan vincularse como fideicomitentes, incluyendo el PDA del Departamento de Antioquia. A 31 de enero de 2025, estos presentan un saldo de \$227.861 con un aumento del 0,39% por valor de \$874 frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.

El total de los derechos en fideicomiso del Departamento de Antioquia tienen un saldo a 31 de enero de 2025 por valor de \$672.787, y representan el 7,24% del total de los otros activos, derechos y garantías. Estos presentan un aumento con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 del 0,90%, por valor de \$5.976.

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

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

A continuación, se presentan los rubros que componen los bienes y servicios pagados por anticipado del Departamento a 31 de enero de 2025:

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

| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|----------------|----------------|--------------|---------------|
| Otros bienes y servicios | 545.544 | 545.544 | 0 | 0,00% |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 1.109 | 1.169 | -59 | -5,08% |
| TOTAL | 546.653 | 546.713 | -59 | -0,01% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



Constituyen el 5,89% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia, los cuales a 31 de enero de 2025 presentan un saldo de \$546.653, donde \$1.109 corresponden a la porción corriente y \$545.544 a la porción no corriente. Estos presentan una disminución del 0,01% por valor de \$59 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024, explicado principalmente por la amortización de los impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.

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

A 31 de enero de 2025 presentan un saldo de \$926.877 y en comparación con el saldo a 31 de diciembre de 2024, estos recursos disminuyeron en un 1,29% por valor de \$12.073, principalmente por los convenios con el IDEA y los convenios con otras entidades públicas.

La siguiente tabla presenta la composición de los recursos entregados en administración del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025:

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

| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Convenios con el IDEA | 640.701 | 695.518 | -54.817 | -7,88% |
| Encargo fiduciario - Fiducia de administración y pagos | 86.814 | 59.715 | 27.099 | 45,38% |
| Contratos de Mandato | 80.895 | 79.439 | 1.456 | 1,83% |
| ADRES | 57.963 | 31.687 | 26.276 | 82,93% |
| Convenios otras entidades públicas | 41.965 | 54.053 | -12.088 | -22,36% |
| Corporación Gilberto Echeverri | 18.314 | 18.314 | 0 | 0,00% |
| Proyectos con recursos del SGR | 225 | 225 | 0 | 0,00% |
| TOTAL | 926.877 | 938.951 | -12.073 | -1,29% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

- Los Convenios con el IDEA presentan un saldo a 31 de enero 2025 por valor de \$640.701, con una disminución de \$54.817 equivalente al 7,88% con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024, variación que se debe principalmente a la ejecución de recursos en los distintos convenios, donde los más representativos son: el Convenio 100015543 que corresponde a la gestión catastral multipropósito y la ejecución de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverri (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso, el Convenio 100015564 de electrificación y paneles y del Convenio 10013483 Seguridad y Acceso a la Justicia.



- Los encargos fiduciarios – Fiducias de administración y pagos, tienen por objeto el recaudo y administración por parte de la Fiduciaria del 100% de algunas rentas, sirviendo de garantía y fuente de pago de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en virtud del acuerdo de pago nación y del contrato de empréstito; las rentas que se recaudan a través del encargo son el Impuesto sobre vehículos automotores, el Impuesto de registro y el Impuesto al consumo de cigarrillo y tabaco. A 31 de enero de 2025 presentan un saldo de \$86.814, con un incremento del 45,38% por valor de \$27.099 frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.
- Los Contratos de Mandato corresponden a contratos mediante los cuales una entidad (mandatario) desarrolla negocios o ejecuta actividades en nombre del Departamento de Antioquia (mandante). Estos presentan un saldo a 31 de enero de 2025 por valor de \$80.895, con un aumento del 1,83%, respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$1.456.
- Los recursos entregados en administración a la ADRES, que es la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud presentan un saldo a 31 de enero de 2025 por valor de \$57.963, los cuales presentan un aumento del 82,93% por valor de \$26.276 respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024. Estos recursos son manejados en su totalidad por la Secretaría de Salud e Inclusión Social.
- En los recursos entregados a otras entidades públicas se encuentran varios convenios suscritos por el Departamento de Antioquia con la finalidad de aunar esfuerzos para cofinanciar proyectos presentados por algunos municipios para la ejecución de obras públicas; estos recursos presentan un saldo a 31 de enero de 2025 por valor de \$41.965, con una disminución del 22,36% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$12.088, debido principalmente a la ejecución de los recursos del convenio 4600003495 Túnel del Toyo.

2. PASIVOS

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

A 31 de enero de 2025, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$13.322.101, presentando una disminución del 0,32% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$42.657. Esta variación se explica principalmente por la disminución en el saldo de las cuentas por pagar, los otros pasivos, los préstamos por pagar y los beneficios a los empleados del Departamento.



Los pasivos corrientes a 31 de enero de 2025 tienen un saldo de \$982.466, correspondiente al 7,37% del total de los pasivos, los cuales comparados con el saldo a 31 de diciembre de 2024 presentan una disminución del 0,86% por valor de \$8.562. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo a 31 de enero de 2025 de \$12.339.635, los cuales corresponden al 92,63% del total de los pasivos y con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 presentan una disminución por valor de \$34.095 correspondiente al 0,28%.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los pasivos del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025 comparada con los saldos a 31 de diciembre de 2024:

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

| PASIVOS | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|-------------------|-------------------|----------------|---------------|
| Pasivo corriente | | | | |
| Préstamos por pagar | 331.899 | 322.959 | 8.940 | 2,77% |
| Cuentas por pagar | 384.370 | 405.413 | -21.043 | -5,19% |
| Beneficios a los empleados | 190.153 | 174.576 | 15.577 | 8,92% |
| Otros pasivos | 76.043 | 88.080 | -12.037 | -13,67% |
| Total Pasivo corriente | 982.466 | 991.028 | -8.562 | -0,86% |
| Pasivo no corriente | | | | |
| Emisión y colocación de títulos de deuda | 61.024 | 60.528 | 496 | 0,82% |
| Préstamos por pagar | 2.026.244 | 2.049.428 | -23.184 | -1,13% |
| Beneficios a los empleados | 8.669.652 | 8.695.410 | -25.758 | -0,30% |
| Provisiones | 315.469 | 311.746 | 3.723 | 1,19% |
| Otros pasivos | 1.267.246 | 1.256.617 | 10.629 | 0,85% |
| Total Pasivo no corriente | 12.339.635 | 12.373.730 | -34.095 | -0,28% |
| Total Pasivos | 13.322.101 | 13.364.758 | -42.657 | -0,32% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

2.1. Préstamos por pagar

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

A continuación, se presentan los préstamos por pagar del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025 comparados con el saldo a 31 de diciembre de 2024:



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

| PRÉSTAMOS POR PAGAR | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| Banca comercial | 2.145.900 | 2.148.928 | -3.028 | -0,14% |
| Banca multilateral | 212.243 | 223.459 | -11.216 | -5,02% |
| TOTAL | 2.358.143 | 2.372.387 | -14.244 | -0,60% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Estos representan el 17,70% del total de los pasivos y corresponden a la deuda pública del Departamento de Antioquia. A 31 de enero de 2025 presentan un saldo a costo amortizado de \$2.358.143, de los cuales la porción corriente equivale a \$331.899 y la no corriente a \$2.026.244, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$2.145.900 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$212.243.

A 31 de enero de 2025 presentan una disminución del 0,60% por valor de \$14.244 en comparación con el saldo a 31 de diciembre de 2024, donde la deuda interna presenta una disminución del 0,14%, por valor de \$3.028, igualmente que la deuda externa con una disminución por valor de \$11.216 que representa el 5,02% de variación, esto a raíz del pago o abono de los préstamos.

2.2. Cuentas por pagar

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

Las cuentas por pagar del Departamento de Antioquia presentan la siguiente composición a 31 de enero de 2025 comparadas con el saldo a 31 de diciembre de 2024:

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

| CUENTAS POR PAGAR | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 143.265 | 178.385 | -35.121 | -19,69% |
| Recursos a favor de terceros | 88.507 | 76.477 | 12.030 | 15,73% |
| Otras cuentas por pagar | 65.452 | 53.774 | 11.678 | 21,72% |
| Transferencias por pagar | 64.545 | 79.419 | -14.874 | -18,73% |
| Subvenciones por pagar | 16.548 | 13.365 | 3.183 | 23,82% |
| Descuentos de nómina | 3.708 | 1.312 | 2.396 | 182,63% |
| Administración y prestación de servicios de salud | 2.321 | 2.679 | -358 | -13,37% |
| Impuesto al valor agregado | 23 | 0 | 23 | 100,00% |
| Créditos judiciales | 2 | 2 | 0 | 0,00% |
| TOTAL | 384.370 | 405.413 | -21.043 | -5,19% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



A 31 de enero de 2025 estas cuentas ascienden a \$384.370 y están clasificadas como porción corriente, las cuales representan el 2,89% del total de los pasivos, y presentan una disminución con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$21.043, correspondiente al 5,19%, representada principalmente en la disminución de la adquisición de bienes y servicios nacionales, las transferencias por pagar y la administración y prestación de servicios de salud.

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

Adquisición de bienes y servicios nacionales: representa el valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia con terceros por concepto de adquisición de bienes y/o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y la adquisición de bienes y/o servicios para proyectos de inversión específicos. A 31 de enero de 2025 presentan un saldo de \$143.265, con una disminución del 19,69% por valor de \$35.121 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024, principalmente por el pago de obligaciones causadas en los meses anteriores.

Recursos a favor de terceros: representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. A 31 de enero de 2025 presentan un saldo de \$88.507, con un aumento del 15,73% por valor de \$12.030 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024. El valor más significativo corresponde al porcentaje del Impuesto sobre vehículos automotores propiedad de los municipios, además de pagos efectuados a la DIAN y algunos recaudos por concepto de Estampillas.

Otras cuentas por pagar: corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en el desarrollo de sus actividades, tales como: suscripciones, viáticos y gastos de viaje, seguros, gastos legales, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, servicios financieros, aportes parafiscales, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y escuela superior de administración pública - ESAP, servicios públicos, comisiones, honorarios, servicios, aportes a sindicatos, concurrencia para el pago de pensiones, entre otros conceptos. A 31 de enero de 2025 presentan un saldo de \$65.452, con un aumento del 21,72% por valor de \$11.678 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024.

Transferencias por pagar: representan el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia por concepto de los activos monetarios que debe entregar a otras entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio. A 31 de enero de 2025 presentan un saldo por valor de \$64.545, con una disminución del 18,73% por valor de \$14.874 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024.

Subvenciones por pagar: representan el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia por concepto de los activos monetarios que debe entregar a terceros, distintos de sus empleados u otras entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio. A 31 de enero de 2025



presentan un saldo de \$16.548 con un aumento del 23,82% por valor de \$3.183 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024.

Descuentos de nómina: representa el valor de las obligaciones del Departamento originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos. A 31 de enero de 2025 presentan un saldo de \$3.708, con un aumento del 182,63% por valor de \$2.396 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024.

2.3. Beneficios a los empleados

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

Este grupo representa el 66,50% del total de los pasivos del Departamento por valor de \$8.859.805, de los cuales \$190.153 corresponden a los pasivos corrientes y \$8.669.652 a los pasivos no corrientes. Con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024, presentan una disminución del 0,11% por valor de \$10.181.

A continuación, se presenta el detalle del pasivo por beneficios a los empleados del Departamento de Antioquia con corte a 31 de enero de 2025:

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

| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|------------------|------------------|----------------|---------------|
| Beneficios posempleo - Pensiones | 8.633.140 | 8.659.634 | -26.494 | -0,31% |
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 190.105 | 174.523 | 15.582 | 8,93% |
| Beneficios a los empleados a largo plazo | 36.561 | 35.829 | 732 | 2,04% |
| TOTAL | 8.859.805 | 8.869.986 | -10.181 | -0,11% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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



A 31 de enero de 2025 con un valor de \$8.633.140 representan el 64,80% del total de los pasivos y el 97,44% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento. Con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 disminuyeron en un 0,31% por valor de \$26.494.

La medición del pasivo pensional del Departamento se efectúa mediante un cálculo actuarial que identifica diferentes variables cualitativas y cuantitativas para estimar un valor presente de la obligación contraída. Esta medición es realizada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de PASIVOCOL.

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de enero de 2025, del pasivo para beneficios posempleo que asciende a \$8.633.140, se eliminó lo correspondiente al plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$7.007.805, quedando un saldo neto en el pasivo por valor de \$1.625.335.

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

A 31 de enero de 2025 presentan un saldo de \$190.105 y representan el 1,43% del total de pasivos y el 2,15% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento, y tuvieron un incremento con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 de un 8,93% por valor de \$15.582, variación que se presenta por el reconocimiento mensual y pago que se realiza mes a mes sobre las distintas obligaciones por concepto de beneficios a los empleados a corto plazo del Departamento.

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



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

A 31 de enero de 2025 los pasivos por beneficios a los empleados a largo plazo ascienden a \$36.561 y representan el 0,27% del total de los pasivos y el 0,41% del total de pasivos por beneficios a los empleados. Además, presentan un aumento del 2,04% por valor de \$732 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024.

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de enero de 2025, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$36.561 lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$14.988, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$21.572.

2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda

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

Los títulos de deuda del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025 están clasificados como otros bonos y títulos emitidos y colocados como parte del financiamiento interno de largo plazo, el cual representa el valor de las obligaciones originadas en la emisión y colocación de títulos de renta fija que se celebran exclusivamente con residentes y que tienen pactado un plazo de pago superior a un año.

A 31 de enero de 2025 los títulos de deuda emitidos y colocados del Departamento presentan un saldo de \$61.024 con un aumento del 0,82% por valor de \$496 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024.



2.5. Provisiones

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

A continuación, se presentan las cuentas que componen las provisiones del Departamento a 31 de enero de 2025:

Tabla 19. Provisiones (En millones de pesos colombianos)

| PROVISIONES | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|----------------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| Litigios y demandas | 265.496 | 262.221 | 3.275 | 1,25% |
| Provisiones diversas | 43.010 | 43.010 | 0 | 0,00% |
| Servicios y tecnologías en salud | 6.963 | 6.515 | 448 | 6,88% |
| TOTAL | 315.469 | 311.746 | 3.723 | 1,19% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de enero de 2025 con un saldo de \$315.469, estas representan el 2,37% del total de los pasivos del Departamento, presentando un aumento del 1,19% por valor de \$3.723 frente al saldo a 31 de diciembre de 2024. El valor más representativo de las provisiones del Departamento de Antioquia corresponde a provisiones por concepto de litigios y demandas de carácter administrativas, civiles y laborales en contra del Departamento con un saldo a 31 de enero de 2025 de \$265.496, las cuales presentan un aumento del 1,25% por valor de \$3.275 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024.

2.6. Otros pasivos

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

A continuación, se presentan las cuentas que componen los otros pasivos del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025:



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

| OTROS PASIVOS | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--------------------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| Otros pasivos diferidos | 864.340 | 858.532 | 5.808 | 0,68% |
| Recursos recibidos en administración | 475.066 | 470.278 | 4.789 | 1,02% |
| Ingresos recibidos por anticipado | 3.884 | 12.660 | -8.776 | -69,32% |
| Depósitos recibidos en garantía | 0 | 3.228 | -3.228 | -100,00% |
| TOTAL | 1.343.290 | 1.344.697 | -1.408 | -0,10% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los otros pasivos del Departamento a 31 de enero de 2025 ascienden a \$1.343.290 y representan el 10,08% del total del pasivo, de los cuales \$76.043 corresponden a la porción corriente y \$1.267.246 son porción no corriente. En relación con el saldo a 31 de diciembre de 2024, presentaron una disminución del 0,10% por valor de \$1.408, generada principalmente en los ingresos recibidos por anticipado y los depósitos recibidos en garantías, estos últimos con una disminución del 100% a raíz de una reclasificación de cuentas contables por cambios Normativos por parte de la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se presentan los otros pasivos más representativos del Departamento de Antioquia a 31 de enero de 2025:

Otros pasivos diferidos: son aquellos pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos, tales como: ganancias diferidas por transacciones de venta con arrendamiento posterior, ingresos diferidos por transferencias condicionadas, ingresos diferidos por concesiones – concedente, entre otros. A 31 de enero de 2025 estos tienen un saldo de \$864.340, representan el 64,35% de los otros pasivos del Departamento, tienen un aumento del 0,68% por valor de \$5.802 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024, y están representados principalmente en ingresos diferidos por concesiones.

Recursos recibidos en administración: este rubro comprende el pasivo asociado a recursos recibidos en administración, correspondientes principalmente a recursos de los municipios descentralizados en servicios de agua potable y saneamiento básico, recursos que se reciben de otras entidades para ser destinados a la realización de proyectos específicos y los que por Ley sean delegados al Departamento de Antioquia. A 31 de enero de 2025 tienen un saldo de \$475.066, representan el 35,37% de los otros pasivos del Departamento, de los cuales \$39.925 corresponde a porción corriente y \$435.141 a porción no corriente, con un aumento del 1,02% por valor de \$4.789 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024.



3. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene el Departamento de Antioquia. En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el capital del Departamento; la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social; el resultado del periodo; los resultados de periodos anteriores; las reservas; y las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

A 31 de enero de 2025 el patrimonio del Departamento de Antioquia asciende a \$2.862.225, y representa el 17,69% del total de los activos.

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

| PATRIMONIO | ENERO 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|------------------|------------------|----------------|--------------|
| Capital fiscal | 5.185.777 | 5.185.777 | 0 | 0,00% |
| Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo (Pérdidas) | -3.247.505 | -3.320.497 | 72.992 | -2,20% |
| Resultado del periodo (Excedentes) | 142.138 | 622.467 | -480.329 | -77,17% |
| Resultado de periodos anteriores (Excedentes) | 764.248 | 141.288 | 622.960 | 440,92% |
| Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participación patrimonial en controladas, asociadas y negocios conjuntos (Ganancias) | 17.568 | 17.568 | 0 | 0,00% |
| Total Patrimonio del Departamento | 2.862.225 | 2.646.602 | 215.623 | 8,15% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de enero de 2025 presenta un aumento del 8,15% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$215.623, explicado principalmente por un incremento en el resultado de períodos anteriores.

A continuación, se describen los rubros más importantes que componen el patrimonio del Departamento de Antioquia:

3.1. Capital fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación del Departamento de Antioquia, así como las variaciones que el capital fiscal tenga producto de la combinación o traslado de operaciones.

A 31 de enero de 2025 el saldo del capital fiscal del Departamento de Antioquia es de \$5.185.777, sin variación alguna con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024.



3.2. Resultado del periodo

Entre el 1 de enero y el 31 de enero de 2025 el Departamento de Antioquia presenta un resultado del periodo positivo por valor de \$142.138, el cual comparado con el resultado del mismo periodo del año 2024 presenta una disminución del 18,88% por valor de \$33.072, explicada principalmente por la disminución de los ingresos por transferencias y subvenciones, las cuales presentan un saldo de \$163.380, con una disminución frente al mismo periodo del año anterior del 24,42% por valor de \$52.797, seguido de la disminución de los otros ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales tienen un saldo entre el 1 de enero y el 31 de enero de 2025 de \$1.644, con una variación de \$11.085 equivalente al 87,08%, además de una disminución que se presenta en los ingresos financieros, los cuales tienen un saldo entre el 1 de enero y el 31 de enero de 2025 de \$8.129, con una disminución del 48,63% por valor de \$7.696. Esto acompañado de un aumento en los gastos del 4,73% por valor de \$14.806, principalmente en el gasto publico social, los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones y los gastos por transferencias y subvenciones.

3.3. Resultado de periodos anteriores

Representa el valor del resultado acumulado de periodos anteriores que está pendiente de ser distribuido o absorbido. A 31 de enero de 2025 se tienen utilidades acumuladas por valor de \$764.248, con un aumento respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$622.960 correspondiente al 440,92%. Esta variación obedece principalmente al resultado de la vigencia 2024, el cual fue reclasificado en el mes de enero de 2025 a la utilidad de periodos anteriores.

3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo

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

A 31 de enero de 2025 se tiene acumulada una pérdida por beneficios posempleo que asciende a \$3.247.505, la cual comparada con el saldo a 31 de diciembre de 2024 presenta una disminución del 2,20%, situación que genera un aumento en el patrimonio por valor de \$72.992. Dicha variación obedece principalmente a la actualización de los rendimientos generados por los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET, los cuales hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo del Departamento de Antioquia.



4. INGRESOS

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

El saldo total de los ingresos desde el 1 al 31 de enero de 2025 es de \$470.549, el cual presenta una disminución del 3,72% por valor de \$18.164 con respecto al mismo periodo de 2024.

El total de los ingresos está conformado por dos tipos de ingresos. Los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales representan el 93,77% del total de los ingresos por valor de \$441.222, y los ingresos de transacciones con contraprestación por valor de \$29.327, que representan el 6,23% del total de los ingresos.

A continuación, se detallan los ingresos del Departamento de Antioquia comprendidos desde el 1 al 31 de enero de 2025, comparados con el mismo periodo de 2024:

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

| INGRESOS | ENERO 2025 | ENERO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Ingresos de transacciones sin contraprestación | | | | |
| Ingresos fiscales | 276.199 | 236.456 | 39.743 | 16,81% |
| Transferencias y subvenciones | 163.380 | 216.177 | -52.797 | -24,42% |
| Otros ingresos de transacciones sin contraprestación | 1.644 | 12.729 | -11.085 | -87,08% |
| Total ingresos de transacciones sin contraprestación | 441.222 | 465.362 | -24.140 | -5,19% |
| Ingresos de transacciones con contraprestación | | | | |
| Venta de bienes | 741 | 573 | 168 | 29,29% |
| Venta de servicios | 10 | 0 | 10 | 100,00% |
| Ganancias por baja en cuentas de activos | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | 0 | 0 | 0 | 100,00% |
| Ingresos financieros | 8.129 | 15.825 | -7.696 | -48,63% |
| Otros ingresos de transacciones con contraprestación | 20.447 | 6.952 | 13.495 | 194,11% |
| Total ingresos de transacciones con contraprestación | 29.327 | 23.350 | 5.976 | 25,59% |
| Total Ingresos | 470.549 | 488.713 | -18.164 | -3,72% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

Los ingresos de transacciones sin contraprestación por el periodo comprendido desde el 1 al 31 de enero de 2025 ascienden a \$441.222, los cuales, con respecto al mismo periodo de 2024 presentan una disminución del 5,19% por valor de \$24.140.

A continuación, se detallan los conceptos y variaciones más representativas de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido desde el 1 al 31 de enero de 2025:

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

| INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | ENERO 2025 | ENERO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Impuestos | 198.228 | 190.067 | 8.161 | 4,29% |
| Sistema General de Participaciones | 162.803 | 195.420 | -32.617 | -16,69% |
| Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 89.422 | 49.918 | 39.504 | 79,14% |
| Reversión de provisiones | 1.437 | 11.736 | -10.299 | -87,75% |
| Otras transferencias | 577 | 20.757 | -20.180 | -97,22% |
| Otros ingresos diversos | 207 | 994 | -787 | -79,19% |
| Devoluciones y descuentos (db) | -11.451 | -3.529 | -7.923 | 224,52% |
| TOTAL | 441.222 | 465.362 | -24.140 | -5,19% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Desde el 1 al 31 de enero de 2025, de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento los más representativos son los impuestos, los cuales constituyen el 44,93% de estos, con un valor bruto de \$198.228; también se destaca el rubro de los ingresos por transferencias del Sistema General de Participaciones, que representan el 36,90% con un valor de \$162.803; además de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios que representan el 20,97% con un valor bruto de \$89.422.

En la siguiente tabla, se discrimina la participación de cada uno de los ingresos de transacciones sin contraprestación sobre el total de estos por el periodo comprendido desde el 1 al 31 de enero de 2025:



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

| INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | ENERO 2025 | PARTICIPACIÓN % |
|---|----------------|-----------------|
| Impuestos | 198.228 | 44,93% |
| Sistema General de Participaciones | 162.803 | 36,90% |
| Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 89.422 | 20,27% |
| Reversión de provisiones | 1.437 | 0,33% |
| Otras transferencias | 577 | 0,13% |
| Otros ingresos diversos | 207 | 0,05% |
| Devoluciones y descuentos (db) | -11.451 | -2,60% |
| TOTAL | 441.222 | 100% |

Fuente: elaboración propia

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

La siguiente tabla presenta el detalle de los ingresos por concepto de impuestos desde el 1 al 31 de enero de 2025 del Departamento de Antioquia:

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

| IMPUESTOS | ENERO 2025 | ENERO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|----------------|----------------|--------------|--------------|
| Impuesto sobre vehículos automotores | 51.619 | 34.941 | 16.679 | 47,73% |
| Impuesto al consumo de cervezas | 38.481 | 29.768 | 8.713 | 29,27% |
| Impuesto de registro | 26.932 | 22.969 | 3.964 | 17,26% |
| Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos | 23.676 | 24.111 | -435 | -1,80% |
| Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos | 16.906 | 14.442 | 2.464 | 17,06% |
| Estampillas | 15.640 | 16.877 | -1.237 | -7,33% |
| Sobretasa a la gasolina | 11.638 | 10.658 | 980 | 9,20% |
| Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares | 7.960 | 4.971 | 2.989 | 60,13% |
| Otros impuestos departamentales | 2.496 | 0 | 2.496 | 100,00% |
| Impuesto a degüello de ganado mayor | 1.667 | 1.527 | 140 | 9,14% |
| Impuesto a loterías foráneas | 844 | 858 | -14 | -1,62% |
| Impuesto a ganadores sorteos ordinarios | 362 | 391 | -29 | -7,53% |
| Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios | 6 | 0 | 6 | 100,00% |
| IVA licores a productores | 0 | 22.614 | -22.614 | -100,00% |
| Impuesto a la venta de cerveza 8% | 0 | 5.940 | -5.940 | -100,00% |
| Devoluciones y descuentos en impuestos (Db) | -5.162 | -3.521 | -1.641 | 46,61% |
| TOTAL | 193.065 | 186.545 | 6.520 | 3,50% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



Esta cuenta presenta desde el 1 al 31 de enero de 2025 un saldo neto de \$193.065 con un incremento del 3,50% por valor de \$6.520 con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente por el incremento de los ingresos por el Impuesto sobre vehículos automotores, el Impuesto al consumo de cervezas, el Impuesto de registro, el Impuesto al consumo de licores, vinos aperitivos y similares, la Tasa Pro deporte y Recreación, el Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos, entre otros.

El ingreso por concepto de Impuesto sobre vehículos automotores es el valor más representativo de estos ingresos, el cual equivale al 26,74% del total de los impuestos del Departamento, seguido del Impuesto al consumo de cervezas, el Impuesto de registro y el Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos, con participaciones del 19,93%, 13,95% y 12,26% respectivamente.

Sistema General de Participaciones – SGP: representa el valor que se origina por la recepción de activos monetarios obtenidos por el Departamento de Antioquia por concepto de las transferencias procedentes de la Nación, los cuales están orientados a financiar los servicios a su cargo, tales como los servicios de salud, educación, agua potable y saneamiento básico.

Desde el 1 al 31 de enero de 2025 los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones - SGP presentan un saldo de \$162.803, con una disminución del 16,69% por valor de \$32.617 frente al mismo periodo de 2024, esta variación se genera en la participación para educación.

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones desde el 1 al 31 de enero de 2025:

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

| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | ENERO 2025 | ENERO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Participación para educación | 162.803 | 195.420 | -32.617 | -16,69% |
| TOTAL | 162.803 | 195.420 | -32.617 | -16,69% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

Desde el 1 al 31 de enero de 2025, los ingresos netos por estos conceptos ascienden a \$83.133, presentando un incremento del 66,56% por valor de \$33.223 con relación al mismo periodo del año anterior. La variación se debe principalmente al incremento en la Renta del monopolio de licores, las multas y sanciones, los intereses y las otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, entre otros. La disminución del 100% que se presenta en las tasas, corresponde a una



reclasificación de cuentas contables, de acuerdo con concepto emitido por la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se detallan los saldos y variaciones por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios del Departamento desde el 1 al 31 de enero de 2025 comparados con el mismo periodo de 2024:

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

| CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | ENERO 2025 | ENERO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Renta monopolio de licores | 73.112 | 32.016 | 41.096 | 128,36% |
| Multas y sanciones | 6.699 | 1.751 | 4.948 | 282,60% |
| Intereses | 3.398 | 1.155 | 2.243 | 194,16% |
| Renta monopolio de juegos de suerte y azar | 3.008 | 3.290 | -283 | -8,59% |
| Contribuciones | 1.876 | 6.219 | -4.343 | -69,84% |
| Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 1.139 | 783 | 356 | 45,49% |
| Derechos de tránsito | 93 | 78 | 15 | 19,25% |
| Formularios y especies valoradas | 75 | 65 | 10 | 16,04% |
| Antecedentes y certificaciones | 22 | 45 | -24 | -52,08% |
| Tasas | 0 | 3.032 | -3.032 | -100,00% |
| Peajes | 0 | 1.484 | -1.484 | -100,00% |
| Devoluciones y descuentos en contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (Db) | -6.289 | -8 | -6.281 | 83598,49% |
| TOTAL | 83.133 | 49.911 | 33.223 | 66,56% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El rubro más representativo de los ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios es la Renta del monopolio de licores del Departamento con un saldo desde el 1 al 31 de enero de 2025 por valor de \$73.112 que equivale al 87,95% de estos ingresos, y presenta un incremento del 128,36% por valor de \$41.096 frente al mismo periodo del año anterior. Esta variación obedece principalmente a la reclasificación de algunas cuentas contables.

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

Los ingresos por transacciones con contraprestación por el periodo comprendido desde el 1 al 31 de enero de 2025 ascienden a \$29.327 y con respecto al mismo periodo de 2024 presentan un



incremento del 25,59% por valor de \$5.976, generado principalmente en los ingresos por concepto de ajustes por diferencia en cambio.

A continuación, se presentan los ingresos por concepto de transacciones con contraprestación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido desde el 1 al 31 de enero de 2025:

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

| INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN | ENERO 2025 | ENERO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Ajuste por diferencia en cambio | 12.193 | 98 | 12.094 | 12282,39% |
| Ingresos diversos | 8.254 | 6.854 | 1.400 | 20,43% |
| Financieros | 8.129 | 15.825 | -7.696 | -48,63% |
| Bienes comercializados | 741 | 573 | 168 | 29,29% |
| Otros servicios | 10 | 0 | 10 | 100,00% |
| TOTAL | 29.327 | 23.350 | 5.976 | 25,59% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Ajuste por diferencia en cambio: corresponde a las variaciones en el valor de las transacciones en moneda extranjera debido a las fluctuaciones en el tipo de cambio. Presentan un saldo desde el 1 al 31 de enero de 2025 por valor de \$12.193, con un aumento con relación al mismo periodo de 2024 por valor de \$12.094 equivalente al 12282,39%.

Ingresos diversos: presentan un saldo desde el 1 al 31 de enero de 2025 por valor de \$8.254 con un incremento del 20,43% por valor de \$1.400 con respecto al mismo periodo de 2024, generado principalmente por el aumento en los ingresos por concepto amortización pasivo diferido entidades concedentes.

Financieros: presentan un saldo desde el 1 al 31 de enero de 2025 de \$8.129, con una disminución del 48,63% por valor de \$7.696 con respecto al mismo periodo de 2024, generada principalmente en los intereses de los depósitos en instituciones financieras, los rendimientos de los recursos de regalías y los rendimientos de los préstamos por cobrar.

5. GASTOS

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



El saldo desde el 1 al 31 de enero de 2025 asciende a la suma de \$327.821, presentando un incremento con respecto al mismo periodo de 2024 por el 4,73% por valor de \$14.806, el cual esta explicado principalmente por el incremento del gasto público social, las transferencias y subvenciones y el gasto por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

A continuación, se detallan los principales gastos del Departamento de Antioquia desde el 1 al 31 de enero de 2025:

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

| GASTOS | ENERO 2025 | ENERO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|----------------|----------------|---------------|--------------|
| Gastos de administración y operación | 13.791 | 27.231 | -13.439 | -49,35% |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 18.925 | 17.380 | 1.545 | 8,89% |
| Transferencias y subvenciones | 37.444 | 30.004 | 7.440 | 24,80% |
| Gasto público social | 223.279 | 188.180 | 35.100 | 18,65% |
| Gastos financieros | 34.353 | 37.055 | -2.702 | -7,29% |
| Otros gastos | 29 | 13.167 | -13.138 | -99,78% |
| Total Gastos | 327.821 | 313.016 | 14.806 | 4,73% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

La siguiente tabla presenta la participación de cada uno de los gastos sobre el total de estos dentro del Departamento por el periodo comprendido desde el 1 al 31 de enero de 2025:

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

| GASTOS | ENERO 2025 | PARTICIPACIÓN % |
|---|----------------|-----------------|
| Gasto público social | 223.279 | 68,11% |
| Transferencias y subvenciones | 37.444 | 11,42% |
| Gastos financieros | 34.353 | 10,48% |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 18.925 | 5,77% |
| Gastos de administración y operación | 13.791 | 4,21% |
| Otros gastos | 29 | 0,01% |
| TOTAL | 327.821 | 100% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El total de gastos está conformado principalmente por el gasto público social, el cual representa el 68,11% del total de los gastos del periodo; seguido de las transferencias y subvenciones que equivalen al 11,42%; los gastos financieros equivalentes al 10,48%; los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que equivalen al 5,77%; los gastos de administración y operación que equivalen al 4,21% y los demás gastos de menor cuantía.

A continuación, se detallan los grupos de gastos más representativos del Departamento de Antioquia desde el 1 al 31 de enero de 2025:



5.1. Gastos de administración y operación

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

Desde el 1 al 31 de enero de 2025 el saldo asciende a \$13.791, presentando una disminución del 49,35% con respecto al mismo periodo de 2024 por valor de \$13.439 generada principalmente por los rubros de gastos generales, con una disminución del 75,69% por valor de \$6.744; los gastos por impuestos, contribuciones y tasas con una disminución del 99,98% por valor de \$3.046; las contribuciones imputadas con una disminución del 70,18% por valor de \$45, los sueldos y salarios con una disminución del 13,08% por valor de \$1.272 y las prestaciones sociales con una disminución del 45,51% por valor de \$2.382.

A continuación, se discriminan las cuentas que componen los gastos de administración y operación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido desde el 1 al 31 de enero de 2025:

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

| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | ENERO 2025 | ENERO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| Sueldos y salarios | 8.456 | 9.728 | -1.272 | -13,08% |
| Prestaciones sociales | 2.852 | 5.235 | -2.382 | -45,51% |
| Generales | 2.166 | 8.911 | -6.744 | -75,69% |
| Contribuciones efectivas | 218 | 203 | 15 | 7,19% |
| Aportes sobre la nómina | 70 | 41 | 29 | 72,17% |
| Contribuciones imputadas | 19 | 65 | -45 | -70,18% |
| Gastos de personal diversos | 9 | 2 | 7 | 406,25% |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 1 | 3.047 | -3.046 | -99,98% |
| TOTAL | 13.791 | 27.231 | -13.439 | -49,35% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

La cuenta más representativa corresponde a los sueldos y salarios los cuales tienen una participación del 61,32% sobre el total de los gastos de administración y operación; seguidos de las prestaciones sociales que representan el 20,68% y los gastos generales que representan el 15,71%. La disminución del 99,98% del gasto por impuestos, contribuciones y tasas corresponde en gran medida a la reclasificación de cuentas contables de los recursos girados a la Contraloría General de Antioquia en el ejercicio de vigilancia fiscal del Departamento.



5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

Desde el 1 al 31 de enero de 2025 presentan un saldo de \$18.925, con un incremento del 8,89% por valor de \$1.545 con respecto al mismo periodo de 2024. Este incremento se genera principalmente por la provisión en litigios y demandas y la depreciación de bienes de uso público.

A continuación, se presentan los rubros que componen el gasto por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del Departamento de Antioquia desde el 1 al 31 de enero de 2025:

Tabla 32. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (En millones de pesos colombianos)

| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | ENERO 2025 | ENERO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|---------------|---------------|--------------|--------------|
| Depreciación de bienes de uso público | 8.914 | 7.802 | 1.112 | 14,26% |
| Depreciación de bienes de uso público en servicio - concesiones | 6.384 | 6.384 | 0 | 0,00% |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | 2.029 | 1.977 | 52 | 2,62% |
| Provisión litigios y demandas | 1.025 | 346 | 679 | 196,41% |
| Provisión de servicios y tecnologías en salud | 448 | 747 | -300 | -40,08% |
| Amortización de activos intangibles | 125 | 123 | 2 | 1,66% |
| Deterioro de inventarios | 0 | 1 | -1 | -100,00% |
| TOTAL | 18.925 | 17.380 | 1.545 | 8,89% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El gasto más representativo por este concepto es por depreciación de bienes de uso público, el cual equivale al 47,10%, seguido del gasto por depreciación de bienes de uso público en servicio – concesiones que equivale al 33,73% del total de estos gastos. Por su parte, el gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo representa el 10,72% del total del deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del Departamento de Antioquia.

5.3. Transferencias y subvenciones

Son los gastos reconocidos por el Departamento de Antioquia por transacciones sin contraprestación, originados por la entrega de activos monetarios y no monetarios a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado. También incluye los gastos del Departamento relacionados con la asunción o condonación de obligaciones y los préstamos a tasas



cero o inferior a la del mercado otorgados a terceros distintos a los empleados y otras entidades de gobierno.

Los gastos por transferencias y subvenciones desde el 1 al 31 de enero de 2025 ascienden a \$37.344, presentando un incremento del 24,80% por valor de \$7.440 con respecto al mismo periodo de 2024.

A continuación, se presenta la composición de los gastos por transferencias y subvenciones del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido desde el 1 al 31 de enero de 2025:

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

| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | ENERO 2025 | ENERO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|-------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Otras transferencias | 31.501 | 29.946 | 1.556 | 5,19% |
| Subvenciones | 5.943 | 58 | 5.884 | 10078,68% |
| TOTAL | 37.444 | 30.004 | 7.440 | 24,80% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

En el rubro de otras transferencias se presenta un incremento del 5,19% explicado principalmente por el aumento de trasferencias realizadas para inversión, funcionamiento y otras transferencias. Por su parte, el rubro de subvenciones presenta un incremento del 10078,68% generado principalmente por recursos transferidos a las empresas públicas.

5.4. Gasto público social

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

El saldo por gasto público social desde el 1 al 31 de enero de 2025 es de \$223.279, el cual presenta un incremento del 18,65% con respecto al mismo periodo de 2024 por valor de \$35.100. Los rubros y variaciones más significativas del gasto público social se detallan a continuación:

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

| GASTO PÚBLICO SOCIAL | ENERO 2025 | ENERO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Educación | 144.308 | 164.054 | -19.746 | -12,04% |
| Desarrollo comunitario y bienestar Social | 71.114 | 17.292 | 53.822 | 311,25% |
| Salud | 6.613 | 5.606 | 1.006 | 17,95% |
| Agua Potable y saneamiento básico | 812 | 1.228 | -416 | -33,85% |
| Medio ambiente | 433 | 0 | 433 | 100,00% |
| TOTAL | 223.279 | 188.180 | 35.100 | 18,65% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



Educación: representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable. Desde el 1 al 31 de enero de 2025, este rubro es el más representativo del gasto público social, el cual equivale al 64,63% del total de este, presentando una disminución del 12,04% por valor de \$19.746 frente al mismo periodo de 2024, generada principalmente por la disminución en las contribuciones efectivas y las prestaciones sociales.

Desarrollo comunitario y bienestar social: representa los recursos utilizados por el Departamento de Antioquia para el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población. El gasto por este concepto desde el 1 al 31 de enero de 2025 es el segundo más representativo del gasto público social equivalente al 31,85% del total de este, y presenta un incremento del 311,25% por valor de \$53.822 con respecto al mismo periodo de 2024 generado principalmente por el incremento en la construcción de obras públicas, en honorarios, compras y la asignación de bienes y servicios, entre otros.

Salud: representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal y en cumplimiento del principio de complementariedad, para facilitar el acceso de la población más pobre y vulnerable a este servicio. Este rubro desde el 1 al 31 de enero de 2025 presenta un saldo de \$6.613, con un incremento del 17,95% por valor de \$1.006 con respecto al mismo periodo de 2024, el cual se debe principalmente a incrementos en los componentes de sueldos y salarios, las contribuciones imputadas y la asignación de bienes y servicios, entre otros.

5.5. Gastos financieros

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

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos financieros del Departamento desde el 1 al 31 de enero de 2025:



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

| GASTOS FINANCIEROS | ENERO 2025 | ENERO 2024 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo | 18.765 | 23.122 | -4.357 | -18,84% |
| Otros gastos financieros | 10.450 | 8.691 | 1.759 | 20,23% |
| Actualización financiera de provisiones | 3.687 | 3.446 | 240 | 6,97% |
| Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de largo plazo | 956 | 1.076 | -120 | -11,15% |
| Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento interno de largo plazo | 496 | 720 | -224 | -31,11% |
| TOTAL | 34.353 | 37.055 | -2.702 | -7,29% |

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Desde el 1 al 31 de enero de 2025 presentan un saldo de \$34.353, equivalentes al 10,48% del total de gastos del Departamento, con una disminución del 7,29% por valor de \$2.702 con respecto al mismo periodo de 2024, esta variación se debe principalmente al costo efectivo de los préstamos por pagar en el financiamiento interno y externo de largo plazo y al costo efectivo de los títulos emitidos y colocados.

INDICADORES FINANCIEROS

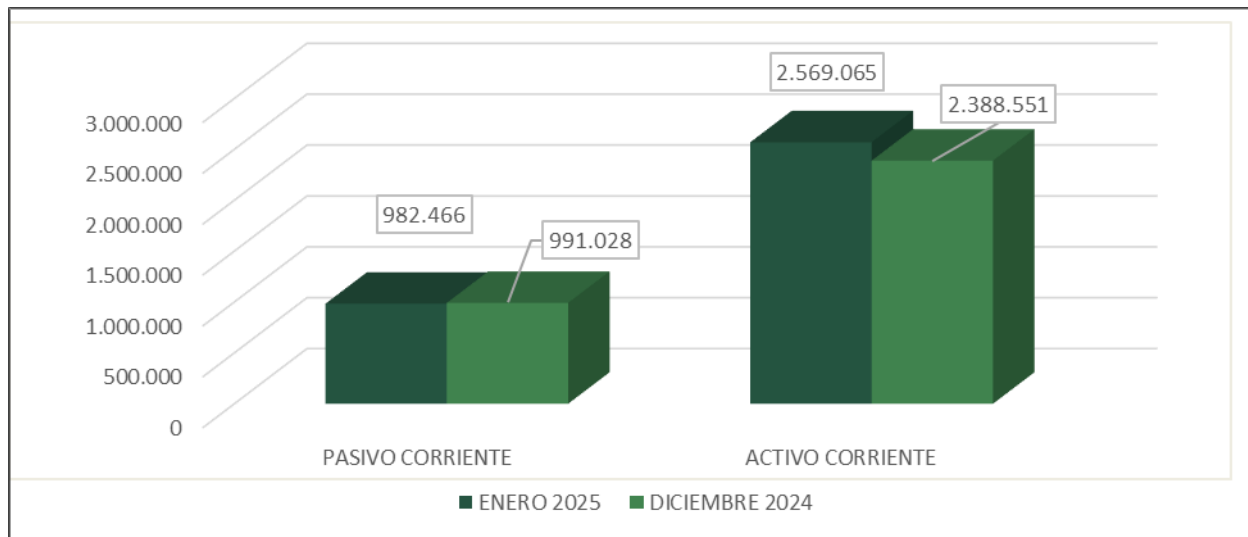
a. Indicadores de liquidez

Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente): se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con las obligaciones inmediatas – corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,61; lo que indica que el Departamento a 31 de enero de 2025 cuenta con recursos suficientes para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente): el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a 31 de enero de 2025, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.586.599, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.



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



Fuente: elaboración propia

b. Indicadores de solvencia

Endeudamiento total (Total pasivo/Total activo): es el porcentaje del total de activos del Departamento de Antioquia que ha sido financiado por los acreedores. A 31 de enero de 2025 arrojó un indicador del 82,31% en el nivel de endeudamiento total del Departamento, lo que muestra que del total de los activos el 82,31% están soportados por los recursos de sus acreedores.

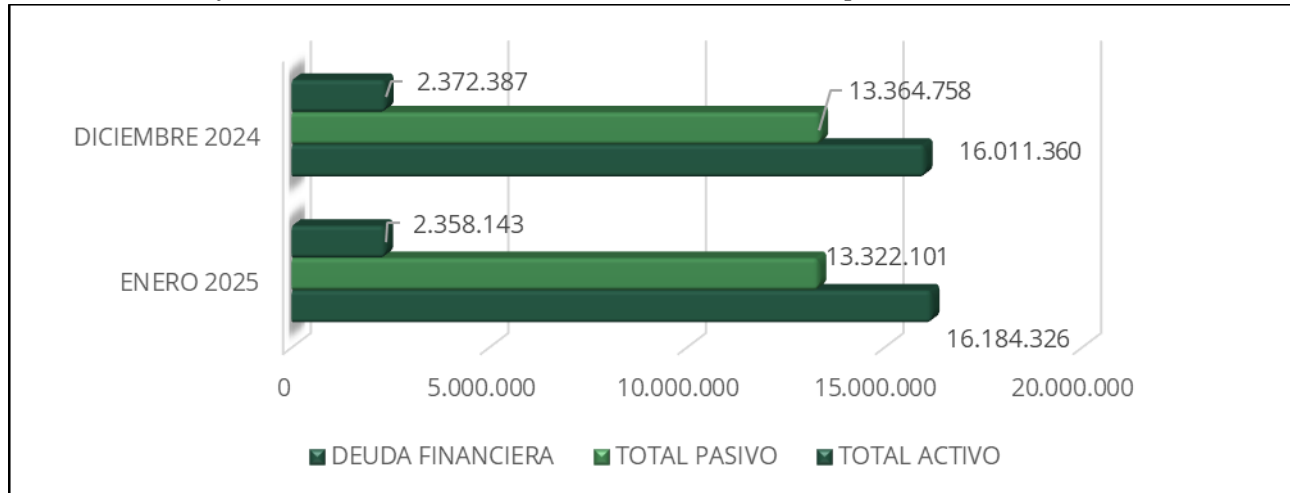
Razón de endeudamiento (Total activo/Total pasivo): indica cuánto de los activos totales tiene el Departamento de Antioquia para pagar el pasivo total. A 31 de enero de 2025 arrojó un indicador del 1,21, lo que indica que por cada \$1 que debe el Departamento, este tiene \$1,21 para cubrir estas obligaciones.

c. Indicadores de endeudamiento

Índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activo): a 31 de enero de 2025 arrojó un indicador del 14,57%, es decir que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,57% de sus activos con acreedores financieros.



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



Fuente: elaboración propia

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

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



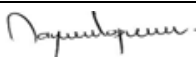

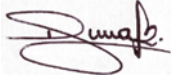



Tabla 36. Indicadores financieros (En millones de pesos colombianos)

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
 NIT 890.900.286-0
 INDICADORES FINANCIEROS INDIVIDUALES
 A 31 de enero del año 2025
 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

| INDICADORES DE LIQUEDEZ | | | | |
|---|-------------------------------------|--------------|--|---|
| Indicador | Fórmula Indicador | A enero 2025 | Interpretación del Indicador | Nivel Óptimo |
| CAPITAL DE TRABAJO: recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones | ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE | \$ 1.586.599 | El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de enero de 2025, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.586.599 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal. | El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos. |
| MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable | CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS | 3,37 | | |
| INDICE DE LIQUEDEZ: 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 | 2,61 | El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,61; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo. | Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente. para cubrir su pasivo corriente. Valor óptimo: cercano a 1. Si es < 1, el Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo en una pérdida de rentabilidad. |
| INDICADORES DE SOLVENCIA | | | | |
| Indicador | Fórmula Indicador | A enero 2025 | Interpretación del Indicador | Nivel Óptimo |
| ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros. | TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO | 82,31% | El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 82,31% están respaldados por los recursos de sus acreedores. | Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores. |
| RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores. | TOTAL ACTIVO / TOTAL PASIVO | 1,21 | Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1.21 para cubrir sus obligaciones. | Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si el índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio. |
| ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO: en donde se aprecia del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores. | PASIVO TOTAL / PATRIMONIO | 465% | El financiamiento con terceros equivale al 465% del Patrimonio del Departamento. | Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan. |



| INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA | | | | |
|--|-------------------------------------|--------------|--|--|
| Indicador | Fórmula Indicador | A enero 2025 | Interpretación del Indicador | Nivel Óptimo |
| ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública. | DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS | 14,57% | El 14,57% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,57% de sus activos con acreedores financieros. | Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros. |
| INDICADORES DE RESULTADO | | | | |
| Indicador | Fórmula Indicador | A enero 2025 | Interpretación del Indicador | Nivel Óptimo |
| RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable. | RESULTADO NETO / PATRIMONIO | 4,97% | Al 31 de enero de 2025 la rentabilidad del Patrimonio es de 4,97%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios. | Un nivel óptimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio. |

| | Nombre | Firma | Fecha |
|--|--|---|------------|
| Proyectó | Edith Nayiver Lopera Bedoya / Profesional Universitaria de la Dirección de Contabilidad. |  | 11/03/2025 |
| | Cristian Esteban Toro López / Profesional Universitario de la Dirección de Contabilidad. |  | 11/03/2025 |
| | Daniela Zora Bermúdez / Auxiliar administrativa de la Dirección de Contabilidad. |  | 18/03/2025 |
| | María Yaneth Cardona Rincón / Profesional Universitaria de la Dirección de Contabilidad. |  | 18/03/2025 |
| Revisó | Carlos Mario Echeverry Osorio / Contratista - Convenio de Fortalecimiento UDEA. |  | 31/03/2025 |
| Aprobó | Alba Libia Loaiza Henao / Contadora General del Departamento de Antioquia. |  | 31/03/2025 |
| Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y, por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma. | | | |

