



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS TRIMESTRE II-2025



1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS	3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO	3
2. PROCESO DE CONSOLIDACIÓN	6
2.1. Aspectos Generales	7
2.1.1. Entidad Consolidadora	7
2.1.2. Cobertura	8
2.2. Proceso de Consolidación	10
2.3. Bases y políticas de Consolidación del Departamento de Antioquia	10
2.3.1. Periodo cubierto por los estados financieros	11
2.3.2. Bases de medición	11
2.3.3. Moneda funcional y de presentación y redondeo	11
3. ANÁLISIS GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS	12
3.1. Estado de Situación Financiera Consolidado	13
3.1.1. Activos Consolidados	14
3.1.2. Pasivos Consolidados	18
3.1.3. Patrimonio Consolidado	21
3.1.4. Cuentas de Orden	26
3.2. Estado de Resultados Consolidado	31
3.2.1 Ingresos	32
3.2.2 Gastos	36
3.2.1 Costos de Ventas	39
4. INFORMACIÓN GENERAL POR SECTORES	42
4.1. Clasificación de las Entidades por Sectores	43
4.2. Análisis de gastos y costos por sector de inversión social	44
5. OPERACIONES RECÍPROCAS	46
6. INDICADORES FINANCIEROS	50
6.1. Índice de Liquidez	51
6.2. Índices Deuda Financiera	52
6.3. Indicadores de resultados	53



1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

A 30 de junio del año 2025 comparativo con los saldos a 31 de marzo del año 2025

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Nota	jun-25	mar-25
ACTIVO			
Activo Corriente		6.561.294	4.733.473
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	2.971.562	2.460.312
Inversiones de administración de liquidez	6	324.306	292.424
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	6	28.823	28.823
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	7	1.939.764	707.733
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	542.445	504.240
Otras cuentas por cobrar	7	79.431	37.612
Préstamos por cobrar	8	103.362	128.690
Inventarios	9	267.608	243.562
Activos por impuestos diferidos	32	19.906	19.953
Activos por impuestos corrientes	32	19.917	17.786
Otros activos	15 y 30	264.170	292.338
Activo no corriente		10.202.438	9.624.144
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	0	
Inversiones de administración de liquidez	6	16.614	16.874
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	6	88.274	92.797
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	76.786	60.664
Otras cuentas por cobrar	7	994.301	850.326
Préstamos por cobrar	8	1.421.873	1.252.910
Inventarios	9	0	11.748
Propiedades, planta y equipo	10	2.207.092	2.195.793
Bienes de uso público e históricos y culturales	11	3.407.240	3.451.772
Propiedades de Inversión	12	279.538	279.929
Activos intangibles	13	113.777	112.177
Activos biológicos	14	132.056	130.859
Activos por impuestos diferidos	32	6.573	6.225
Activos por impuestos corrientes	32	1.433	
Otros activos	15 y 30	1.456.879	1.162.070
TOTAL ACTIVOS		16.763.731	14.357.618



ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS II TRIMESTRE 2025

PASIVOS			
Pasivo Corriente		2.890.712	2.730.901
Operaciones de instituciones financieras	19	857.271	758.028
Préstamos por pagar	19	415.902	368.421
Cuentas por pagar	20	825.324	1.027.185
Beneficios a los empleados	21	287.541	333.913
Provisiones	22	78.071	56.706
Pasivos por impuestos diferidos	32	13.738	13.444
Otros pasivos	23 y 30	412.865	173.204
Pasivo no Corriente		5.670.314	5.997.532
Emisión y colocación de títulos de deuda	18	58.508	60.528
Préstamos por pagar	19	1.862.862	2.029.258
Cuentas por pagar	20	6.191	1.190
Beneficios a los empleados	21	1.441.168	1.705.500
Provisiones	22	233.649	370.141
Pasivos por impuestos diferidos	32	31.447	31.463
Otros pasivos	23 y 30	2.036.488	1.799.451
TOTAL PASIVOS		8.561.025	8.728.434
PATRIMONIO		8.202.706	5.629.184
Patrimonio de las entidades de gobierno	26	4.005.693	3.100.872
Patrimonio de las empresas	26	1.674.316	1.500.100
Resultado consolidado del ejercicio	26	2.475.970	990.675
Participación no controladora	26	46.727	37.537
TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO		16.763.731	14.357.618
Cuentas de orden Deudoras		-	-
Activos contingentes	24	1.467.545	1.359.825
Deudoras de Control	25	1.755.802	1.899.600
Deudoras por el contrario	25	-3.223.347	-3.259.425
Cuentas de orden Acreedoras		-	-
Pasivos Contingentes	24	4.131.627	4.504.780
Acreedoras Fiscales	25	63.212	66.167
Acreedoras de Control	25	3.060.235	3.262.457
Acreedoras por contra	25	-7.255.074	-7.833.405



ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

A 30 de junio del año 2025 comparativo con los saldos a 30 de junio del año 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Nota	jun-25	jun-24
INGRESOS		6.014.063	3.993.773
Ingresos sin contraprestación	Nota 27	4.486.950	2.878.629
Ingresos fiscales		1.791.499	1.522.318
Transferencias y subvenciones		2.695.451	1.356.312
Ingresos con contraprestación	Nota 27	774.515	645.598
Venta de bienes		285.565	251.390
Venta de servicios		488.950	394.208
Otros ingresos	Nota 27	752.598	469.546
Ingresos Financieros y ajustes por diferencia en cambio		387.257	295.057
Ganancias por baja de activos		206	58
Otros conceptos		365.135	174.431
COSTOS	Nota 29	513.701	443.043
Costo de ventas de bienes		120.069	108.598
Costo de ventas de servicios		393.632	334.446
GASTOS	Nota 28	3.024.392	2.785.152
De administración y operación		416.788	383.292
De ventas		28.924	25.864
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		185.442	153.440
Transferencias y subvenciones		659.923	438.406
Gasto público social		1.351.678	1.385.926
Actividades y servicios especializados		55.396	60.397
Comisiones, financieros y ajuste por diferencia en cambio		304.116	260.596
Pérdidas por baja de activos		756	828
Otros gastos		21.370	76.403
RESULTADO DEL EJERCICIO		2.475.970	765.578
Resultado de no controladoras		-833	-1.183
Resultado de controladora		2.476.803	766.762



2 **Proceso de Consolidación**



2.1. Aspectos Generales

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

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

De igual forma, en el Decreto 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017, la Gobernación de Antioquia adoptó el manual de políticas contables del Departamento, el cual contempla en el alcance del numeral 1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS: “No obstante, el Departamento de Antioquia, podrá optar por preparar y presentar Estados Financieros Consolidados, incluyendo todas las entidades sobre las cuales tenga control, si la presentación de dichos estados es útil y satisface necesidades de generación y análisis de información financiera consolidada. Si opta por presentar Estados Financieros Consolidados, deberá aplicar la normatividad vigente y elaborar un procedimiento de consolidación que deberá publicar en el sistema de gestión de la calidad.”

representar una visión única del patrimonio, situación financiera y resultados del Departamento con sus entidades descentralizadas por servicios, como si se tratara de una sola entidad, contribuyendo a la toma de decisiones de gobierno corporativo.

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

El Departamento de Antioquia, como entidad del nivel territorial, en el proceso de implementación de estados financieros consolidados debe dar aplicación a la norma expedida por la Contaduría General de la Nación para la presentación de estados financieros y revelaciones, según anexo a la Resolución N°425 de 2019, por la cual se modifica el anexo de la Resolución N°533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

2.1.1. Entidad Consolidadora

El Departamento de Antioquia es una entidad pública del orden territorial, con autonomía para la administración de los asuntos seccionales, la planificación y la promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio, en los términos establecidos por el artículo 298 de la Constitución Política de 1991, “Los departamentos tienen autonomía para la administración de los asuntos



seccionales y la planificación y promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio en los términos establecidos por la Constitución. Los departamentos ejercen funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la Nación y los Municipios y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las leyes”.

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

El Departamento de Antioquia orienta su misión a cumplir con los “finés esenciales del estado” como mandato constitucional: servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la

participación de todos, en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad

territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo. El Departamento de Antioquia se comporta con toda fidelidad a este mandato.

2.1.2.Cobertura

El universo de entidades que pueden hacer parte de los estados financieros consolidados, están conformado por 30 entidades descentralizadas, así como los fondos de servicios educativos que los agrega el Departamento, también se consolidan las entidades reconocidas por el Departamento como inversión en controladas, asociadas o negocios conjuntos, no incluidas en la estructura administrativa del Departamento.

Para el periodo contable 2025, el universo de las entidades contables públicas consolidado se encuentra relacionado en la siguiente tabla:

Tabla 1. Entidades consolidadas

MARCO NORMATIVO APLICABLE	NATURALEZA	ENTIDAD
Entidades de Gobierno	Nivel Central	Gobernación de Antioquia y Asamblea Departamental
		Fondos de servicios Educativos
	Establecimientos Públicos	Instituto para el Desarrollo De Antioquia - IDEA
		Institución Universitaria Digital de Antioquia
		Instituto Departamental de Deportes de Antioquia (INDEPORTES ANTIOQUIA)
		Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia
		Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia
		Escuela Contra la Drogadicción Luis Carlos Galán Sarmiento
		Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid
		Tecnológico de Antioquia
	Entidades sin ánimo de lucro Descentralizadas Indirectas.	Corporación Gilberto Echeverri Mejía



MARCO NORMATIVO APLICABLE	NATURALEZA	ENTIDAD
Empresas que no cotizan en el Mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del publico	Empresas Industriales y Comerciales del Estado	Empresa de Vivienda e Infraestructura De Antioquia (VIVA)
		Lotería de Medellín
		Promotora Ferrocarril de Antioquia SAS
		Sociedad de Capital Público Departamental LTDA
		Sociedad Televisión De Antioquia Limitada (TELEANTIOQUIA)
		VALOR + S.A.S.
		IDEA + SAS
		Empresa de Parques y Eventos de Antioquia (ACTIVA)
		Renting de Antioquia S.A.S. (RENTAN S.A.S.)
		Fábrica de Licores de Antioquia
	Empresas Sociales del Estado	Empresa Social del Estado Hospital La María
		Empresa Social del Estado Marco Fidel Suarez
		Empresa Social del Estado Hospital Carisma
		E.S.E Hospital San Rafael de Itagüí
		E.S.E Hospital Cesar Uribe Piedrahita de Caucaasia
		E.S.E Hospital Mental de Antioquia
		E.S.E. Hospital San Vicente de Paul
	Sociedad de servicios Públicos	Hidroeléctricas del Rio Arma S.A.S. E.S.P. (HIDROARMA S.A.S. E.S.P.)
		Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A. E.S.P (GEN+ S.A. E.S.P. O GENMAS S.A. E.S.P.)
	Sociedad de Economía Mixta	Reforestadora Integral de Antioquia S.A. (RIA S.A.)
Empresas que cotizan en el Mercado de valores y que captan o administran ahorro del publico	Sociedad de Economía Mixta	Fiduciaria Central S.A

Fuente: Elaboración propia



Gráfico 1. Entidades consolidadas



Fuente: Elaboración propia

2.2. Proceso de Consolidación

La consolidación es un proceso de revelación extracontable que, a partir de la información contable reportada por el Departamento y sus entidades controladas, en el formulario CGN2015_001_saldos y movimientos_convergencia, a través del sistema CHIP, los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos se clasifica y procesa para presentar los resultados y la situación financiera como si se tratara de una sola entidad económica.

El proceso se efectúa mediante la realización de una serie de pasos secuenciales de tal forma que, a partir de la selección de información contable de las

entidades que conforman el centro de consolidación, para un periodo determinado, se concilian los saldos de las operaciones recíprocas reportadas, se determinan y registran los saldos por conciliar que sean necesarios, se reconoce la participación de los terceros en el patrimonio y en los resultados del consolidado, para determinar el saldo final de cada concepto.

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

Las bases y políticas de consolidación de los estados financieros en el Departamento de Antioquia están definidas en el Decreto No 2020070003641 del



30/12/2020 “Por medio del cual se adoptan las políticas para la preparación y presentación de estados financieros consolidados en el Departamento de Antioquia”

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

2.3.1. Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros consolidados comprenden el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados para el periodo contable correspondiente al segundo trimestre de 2025, comparativos de conformidad con la normatividad vigente.

2.3.2. Bases de medición

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

2.3.3. Moneda funcional y de presentación y redondeo

Moneda funcional y de presentación

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

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



3 Análisis General de los Estados Financieros Consolidados



3.1. Estado de Situación Financiera Consolidado

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

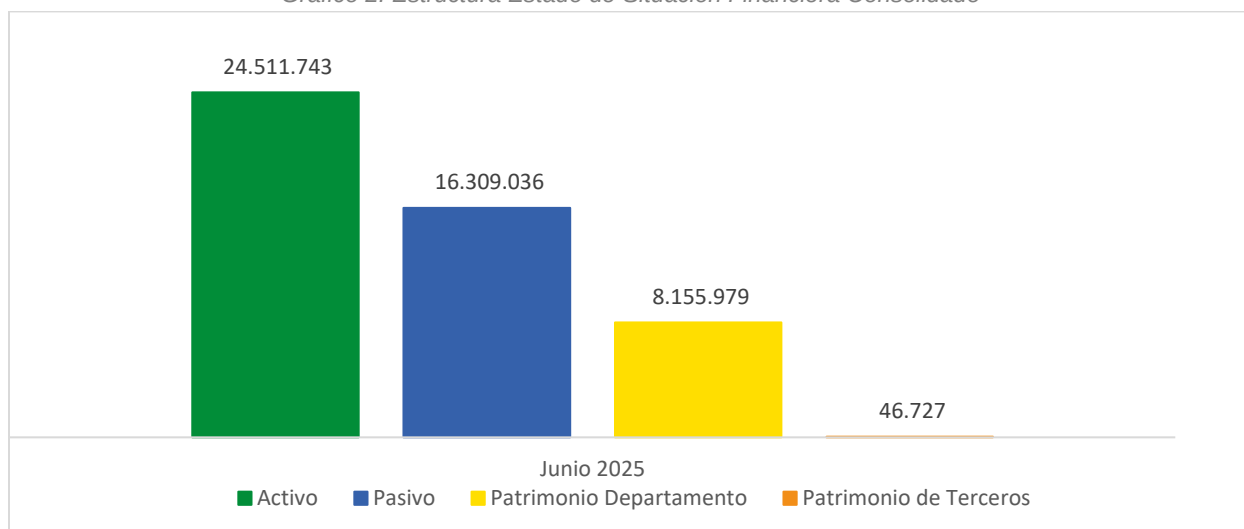
A continuación, se realiza un análisis general a partir de los saldos consolidados obtenidos del Estado de Situación Financiera del Departamento de Antioquia, con el propósito de describir los saldos a nivel de clase, grupos y su participación en el total; y a partir de allí desarrollar las notas específicas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

Tabla 2. Estado de Situación Financiera Consolidado por liquidez

CONCEPTO	Junio 2025	Marzo 2025	Variación	% VAR.
Activo total	24.511.743	23.555.957	955.786	4,06%
Corriente	6.624.473	5.910.081	714.391	12,09%
No corriente	17.887.270	17.645.876	241.394	1,37%
Pasivo Total	16.309.036	16.310.493	-1.457	-0,01%
Corriente	2.953.891	2.800.095	153.796	5,49%
No corriente	13.355.146	13.510.398	-155.252	-1,15%
Patrimonio	8.202.706	7.245.464	957.242	13,21%
Participación controladora	8.155.979	7.198.776	957.203	13,30%
Participación no controladora	46.727	46.688	39	0,08%
Contingencias y Control				
Cuentas de orden deudoras	3.223.347	3.271.854	-48.507	-1,48%
Cuentas de orden acreedoras	7.255.074	7.657.582	-402.508	-5,26%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia – CHIP

Gráfico 2. Estructura Estado de Situación Financiera Consolidado



Fuente: Elaboración propia



3.1.1. Activos Consolidados

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

Al cierre del segundo trimestre de la vigencia 2025, los activos consolidados ascienden \$24.511.743, distribuidos en Activos Corrientes o de fácil liquidez por valor de \$6.624.473, y Activos No Corrientes con un saldo de \$17.887.270 para el mismo periodo; ambos equivalentes al 27,03% y 72,97% del total de los Activos, respectivamente.

Comparados con el primer trimestre de 2025, los activos presentan un incremento del 4,06%, por valor de \$955.786, generado principalmente por el incremento absoluto en las partidas *efectivo y equivalentes al efectivo* (+\$477.297), *cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación* (+\$227.049), *otros activos* (+\$186.477) y *Otras cuentas por cobrar* (+\$86.462)

La siguiente tabla presenta la composición del activo consolidado, de acuerdo con las cuentas que los conforman y su respetivo comportamiento comparativo:

Tabla 3. Composición del Activo Consolidado

CONCEPTO	Junio 2025	Marzo 2025	Variación	% Var.
Otros activos	9.469.060	9.282.583	186.477	2,01%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.407.240	3.430.249	-23.008	-0,67%
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.971.562	2.494.265	477.297	19,14%
Propiedades, planta y equipo	2.207.092	2.219.584	-12.491	-0,56%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.939.764	1.712.716	227.049	13,26%
Préstamos por cobrar	1.525.235	1.577.539	-52.304	-3,32%
Otras cuentas por cobrar	1.073.732	987.270	86.462	8,76%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	619.231	575.668	43.563	7,57%
Inversiones de administración de liquidez	340.920	334.705	6.215	1,86%
Propiedades de Inversión	279.538	279.709	-171	-0,06%
Inventarios	267.608	251.354	16.254	6,47%
Activos biológicos	132.056	130.859	1.197	0,91%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	117.097	116.767	331	0,28%
Activos intangibles	113.777	111.221	2.556	2,30%
Activos por impuestos diferidos	26.480	26.086	394	1,51%
Activos por impuestos corrientes	21.350	25.384	-4.035	-15,89%
TOTAL CONSOLIDADO	24.511.743	23.555.957	955.786	4,06%

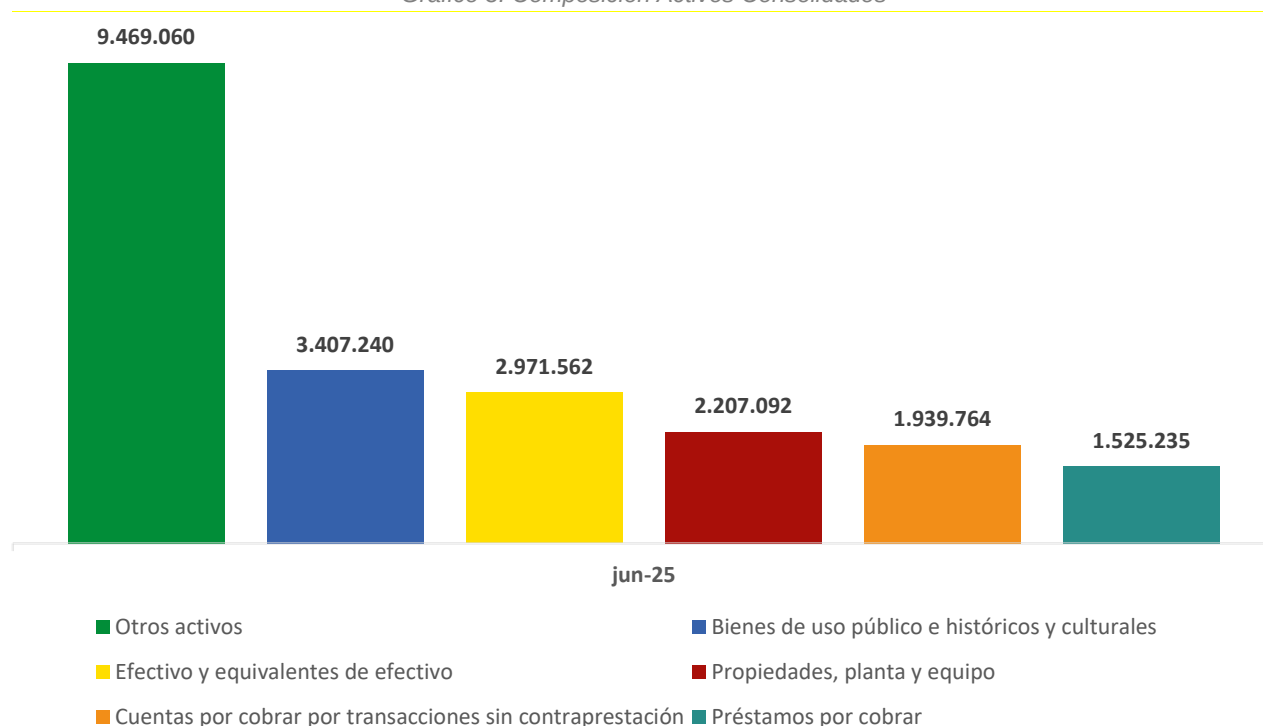
Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia - CHIP

Los *otros activos*, con saldo de \$9.469.060 y una participación porcentual del 38,63%, son la partida más relevante de los Activos Consolidados, seguido de los *bienes de uso público e históricos y culturales*, con saldo de \$3.407.240 y una participación porcentual del 13,90%; e igualmente en su orden el *efectivo y equivalentes al efectivo*,



propiedad, planta y equipo y cuentas cobrar por transacciones sin contraprestación, equivalentes al 12,12%, 9,00% y 7,91% del total de Activos Consolidados, respectivamente. Los demás conceptos estructurados, de acuerdo con catálogo general de cuentas, representan en conjunto el 18,43%.

Gráfico 3. Composición Activos Consolidados



Fuente: Elaboración propia

Respecto al trimestre anterior, las partidas que experimentaron variaciones porcentuales comparativas superiores al +/- 10% son: *efectivo y equivalentes al efectivo* (+19,14%), *cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación* (+13,26%), *Activos por impuestos corrientes* (-15,89%).

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera Consolidado a junio 30 de 2025, a la partida *Otros Activos* le fueron descontados \$63.179 de la sección Corriente y \$7.684.832 de la sección No Corriente; ambos valores asociados al plan de beneficios a empleados de largo plazo y el plan de beneficios Posemplo.

Por lo demás, en términos generales, el Activo agregado al 30 de junio de 2025 asciende a \$27.273.352, y el efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación asciende a -\$2.761.609, para finalmente obtener un saldo consolidado del activo por \$24.511.743, como se detalla a continuación:



Tabla 4. Activo Consolidado Desagregado

CONCEPTO	Junio 2025
	Valor
Activo total Agregado	27.273.352
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-2.761.609
Activo total Consolidado	24.511.743

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia – CHIP

En el siguiente cuadro se presenta la composición del activo agregado, estructurado de acuerdo con las participaciones más relevantes por entidades adscritas al Conglomerado Público del Departamento de Antioquia:

Tabla 5. Composición del Activo Agregado por Entidad

ENTIDADES	Junio 2025	
	Valor	% Part.
Departamento de Antioquia	18.140.699	66,51%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	4.407.333	16,16%
Otras Entidades	3.257.230	11,94%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	561.188	2,06%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	473.370	1,74%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	433.531	1,59%
Total Agregado	27.273.352	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia - CHIP

Departamento de Antioquia

Los activos totales del Departamento de Antioquia a 30 de junio de 2025 presentan un saldo de \$18.140.699, con un aumento del 4,30% (+\$747.462) respecto al saldo al 31 de marzo de 2025; generado por las variaciones absolutas de las partidas y *efectivo y equivalentes al efectivo* (+\$279.276), *otros activos, derechos y garantías* (+\$241.627) y *cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación y con contraprestación* (+\$237.417).

Por su parte, al 30 de junio de 2025, los activos Corrientes ascienden a \$4.121.163 y los No Corrientes a \$14.019.536, equivalentes porcentualmente al 22,72% y 77,28% del total de activos, respectivamente; y comparados con las cifras presentadas a marzo 31 de 2025, los activos corrientes presentan un incremento del 14,76%, por valor de \$530.057, en tanto para los No Corrientes se observa un incremento del 1,58%, expresado en un aumento en términos absolutos por valor de \$217.405.

En su composición general, los *otros activos, derechos y garantías* son la partida más relevante de los activos del Departamento de Antioquia, con un saldo de \$9.660.060 y una participación porcentual del 53,25%, seguido de *bienes de uso público e históricos y culturales y cuentas por cobrar (con y sin contraprestación)*, con saldos de \$3.361.054 y \$2.025.454, respectivamente, que se traducen en participaciones porcentuales del 18,53% y 11,17% sobre el total de los activos; por su parte, el *efectivo y equivalentes al efectivo* reportan un saldo de \$1.816.322 y una participación porcentual del 10,01% del total. Las demás partidas que hacen parte del activo agrupan el restante 7,04% del Activo informado a junio 30 de 2025.



Porcentualmente, y en comparación con marzo 31 de 2025, las variaciones más destacadas se presentan en las partidas *inventarios* (+104,94%), *efectivo y equivalentes al efectivo* (+18,17%), *préstamos por cobrar* (+14,09%) y *cuentas por cobrar (con y sin contraprestación)* (+13,28%).

Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA

A junio 30 de 2025, los activos totales del IDEA ascienden a \$4.407.333, evidenciando un aumento de \$278.807 (+6,75%) respecto al saldo presentado a marzo 31 de 2025; que se explica principalmente por el impacto de las variaciones absolutas de la partida *efectivo y equivalentes al efectivo* (+\$294.110)

Así mismo, al 30 de junio de 2025, los activos Corrientes ascienden a \$1.375.324 y los No Corrientes a \$3.032.008, equivalentes porcentualmente al 31,21% y 68,79% del total de activos, respectivamente; y comparados con las cifras del trimestre inmediatamente anterior, los activos corrientes presentan un incremento del 25,16% (+\$276.435), en tanto para los No Corrientes se observa un incremento del 0,08%, expresado en una variación absoluta de +\$2.371.

En su composición general, los *préstamos por cobrar* son la partida más relevante en la estructura de los activos del IDEA, con un saldo de \$1.491.117 y una participación porcentual del 33,83%, seguido de *efectivo y equivalentes al efectivo y cuentas por cobrar*, con saldos de \$1.082.302 y \$995.285, respectivamente, equivalentes a participaciones porcentuales del 24,56% y 22,58% sobre el total de los activos; así mismo *inversiones e instrumentos derivados*, con un saldo de \$504.773 y una participación relativa del 11,45% en el total. Las demás partidas agrupan una participación porcentual del restante 7,58% del activo total.

Porcentualmente, y en comparación con el trimestre anterior, los comportamientos más destacados se presentan en las partidas *efectivo y equivalentes al efectivo* (+37,31%) e *inventarios* (-25,28%).

Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid

Al 30 de junio de 2025, los activos totales del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid ascienden a \$561.188, con una variación de -1,90%, por valor de -\$10.894, respecto a las cifras disponibles al 31 de marzo de 2025, explicada fundamentalmente por el impacto de la variación absoluta de la partida *efectivo y equivalentes al efectivo* (-\$11.093). A la misma fecha de corte de la información, los activos Corrientes ascienden a \$35.199 y los No Corrientes a \$525.990, equivalentes porcentualmente al 6,27% y 93,73% del total de activos, respectivamente; y comparados con las cifras presentadas al cierre del trimestre anterior, los activos corrientes presentan una reducción del 21,92%, por valor de -\$9.880, en tanto para los No Corrientes se observa una reducción del 0,19%, expresado en una variación absoluta de -\$1.014.

Los *otros activos* son la partida más relevante del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, con un saldo de \$320.550 y una participación porcentual del 57,12% sobre el total de sus activos, del cual el valor del plan de activos para beneficios posempleo concentra el 96,02% del saldo de esta partida, con una cuantía de \$307.805. En orden de importancia se ubican seguidamente las *propiedades, planta y equipo* y *efectivo y equivalentes al efectivo*, con saldos de \$205.440 y \$24.975, respectivamente, que representan participaciones porcentuales del 36,61% y 4,45% del total de los activos de la entidad.

Porcentualmente, y en comparación con marzo 31 de 2025, los comportamientos más destacados se presentan en las partidas *cuentas por cobrar* (+51,67%) y *efectivo y equivalentes al efectivo* (-30,76%).



3.1.2. Pasivos Consolidados

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

Los pasivos consolidados al 30 de junio de 2025 ascienden a \$16.309.036, distribuidos en pasivos corrientes por valor de \$2.953.891 y no corrientes por un monto de \$13.355.146, equivalentes al 18,11% y 81,89% del total de los pasivos, respectivamente. En comparación con las cifras presentadas al 31 de marzo de 2025, los pasivos experimentan una reducción del 0,01%, por valor de -\$1.457; generado por el cruce de las variaciones más relevantes en *otros pasivos* (+\$169.204), *Cuentas por pagar* (+\$123.194), *Beneficios a los empleados* (-\$107.927), *provisiones* (-\$75.415), *préstamos por pagar* (-\$65.339) y *operaciones de instituciones financieras* (-\$43.911), principalmente.

La siguiente tabla presenta la composición del pasivo consolidado, de acuerdo con las cuentas que los conforman y su respetivo comportamiento comparativo:

Tabla 6. Composición del Pasivo Consolidado

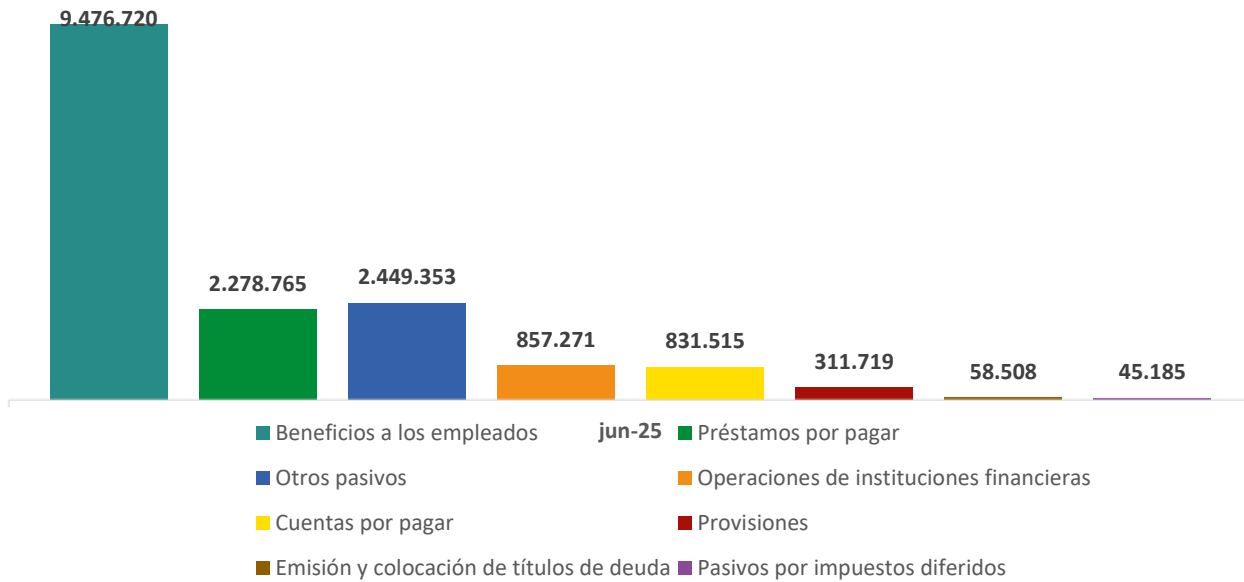
CONCEPTO	Junio 2025	Marzo 2025	Variación	% Var.
Beneficios a los empleados	9.476.720	9.584.647	-107.927	-1,13%
Otros pasivos	2.449.353	2.280.149	169.204	7,42%
Préstamos por pagar	2.278.765	2.344.104	-65.339	-2,79%
Operaciones de instituciones financieras	857.271	901.181	-43.911	-4,87%
Cuentas por pagar	831.515	708.321	123.194	17,39%
Provisiones	311.719	387.135	-75.415	-19,48%
Emisión y colocación de títulos de deuda	58.508	60.025	-1.516	-2,53%
Pasivos por impuestos diferidos	45.185	44.930	255	0,57%
TOTAL CONSOLIDADO	16.309.036	16.310.493	-1.457	-0,01%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia – CHIP

Los *beneficios a los empleados* constituyen la partida más representativa del pasivo, con un saldo de \$9.476.720 y una participación del 58,11% sobre el total, seguido en orden de representatividad por *otros pasivos*, con saldo de \$2.449.353 y *préstamos por pagar*, que ascienden a \$2.278.765, equivalentes al 15,02% y 13,97% del total de pasivos, respectivamente. Conjuntamente las demás partidas de la composición acumulan un saldo global de \$2.104.199, representando una participación porcentual del 12,90% del total de pasivos consolidados.



Gráfico 4. Composición pasivos



Fuente: Elaboración propia

El pasivo agregado al cierre del segundo trimestre de 2025 asciende a \$18.674.363 y el efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación implican la deducción de -\$2.365.327, para finalmente obtener un saldo consolidado del pasivo por \$16.309.036, como se detalla a continuación:

Tabla 7. Pasivo Consolidado Desagregado

CONCEPTO	Junio 2025
	Valor
Pasivo Total Agregado	18.674.363
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-2.365.327
Pasivo Total Consolidado	16.309.036

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia - CHIP

En el siguiente cuadro se presenta la composición del pasivo agregado, estructurado de acuerdo con las participaciones más relevantes por entidades adscritas al Conglomerado Público del Departamento de Antioquia:

Tabla 8. Composición del Pasivo Agregado por Entidad

ENTIDADES	Junio 2025	
	Valor	% Part.
Departamento de Antioquia	12.973.370	69,47%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	3.532.077	18,91%
Otras entidades	1.154.113	6,18%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	421.655	2,26%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	383.943	2,06%
Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia	209.205	1,12%
Total Agregado	18.674.363	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia – CHIP



Departamento de Antioquia

Los pasivos totales del Departamento de Antioquia a 30 de junio de 2025 ascienden a \$12.973.370, evidenciando una reducción del 1,45% (-\$191.225) respecto al saldo presentado a marzo 31 de 2025; generado principalmente por las variaciones absolutas de las partidas *beneficios a los empleados* (-\$117.160) *provisiones* (-\$76.961) y *préstamos por pagar* (-\$58.732).

Por su parte, a la misma fecha de corte, los pasivos Corrientes ascienden a \$941.679 y los No Corrientes a \$12.031.691, equivalentes porcentualmente al 7,26% y 92,74% del total de pasivos, respectivamente; y comparados con las cifras presentadas al 31 de marzo de 2025, los pasivos corrientes experimentan una reducción del 1,92%, por valor de -\$18.423, en tanto que los No Corrientes se redujeron 1,42%, expresado en una variación absoluta de -\$172.803.

En su composición general, los *beneficios a los empleados* son la partida más significativa del pasivo del Departamento de Antioquia, con un saldo de \$8.725.436 y una participación porcentual del 67,26%; seguido de *préstamos por pagar* y *otros pasivos*, con saldos de \$2.220.101 y \$1.479.275, respectivamente, que se traducen en participaciones porcentuales del 17,11% y 11,40% sobre el total de los pasivos. Las demás partidas que componen este grupo concentran el restante 4,23% de su total. Cabe destacar que el 97,10% del saldo de los *beneficios a los empleados* corresponden específicamente a los *beneficios posempleo – pensiones* (\$8.472.833).

Porcentualmente, y en comparación con el primer trimestre de 2025, los comportamientos más destacados se presentan en las partidas *cuentas por pagar* (+12,70%) y *provisiones* (-29,55%).

Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA

Los pasivos totales del IDEA a junio 30 de 2025 ascienden a \$3.532.077, con un incremento del 9,63% (+\$310.320) respecto al saldo reportado al 31 de marzo de 2025; generado principalmente por las variaciones absolutas de las partidas *operaciones de banca central e instituciones financieras* (+\$167.615), *otros pasivos* (+\$92.468) y *cuentas por pagar* (+\$49.875).

Por su parte, a la misma fecha de corte, los pasivos Corrientes ascienden a \$2.229.206 y los No Corrientes a \$1.302.871, equivalentes porcentualmente al 63,11% y 36,89% del total de los pasivos, respectivamente; y comparados con las cifras presentadas a marzo 31 de 2025, los pasivos corrientes experimentan un incremento del 26,39%, (+\$465.516), en tanto que los No Corrientes se redujeron en 10,64% (-\$155.197).

En su composición general, las *operaciones de banca central e instituciones financieras* constituyen la partida más representativa del pasivo del IDEA, con un saldo de \$1.838.446 y una participación porcentual del 52,05%; seguido de *otros pasivos*, con un saldo de \$1.456.267 y una participación porcentual del 41,23% sobre el total de los pasivos. Las demás partidas que componen este grupo concentran el restante 6,72% de su total.

Porcentualmente, y en comparación con marzo 31 de 2025, los comportamientos más relevantes se presentan en las partidas *préstamos por pagar* (+450,91%) y *provisiones* (+51,36%).

Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid

A 30 de junio de 2025, los pasivos del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid ascienden a \$421.655, lo que representa un incremento del 0,33% (+\$1.392) respecto al saldo a marzo 31 de 2025; generado principalmente



por la combinación de variaciones absolutas de las partidas *beneficios a los empleados* (+\$3.648) y *otros pasivos* (-\$2.247).

En su estructura, los pasivos Corrientes ascienden a \$22.212 y los No Corrientes a \$399.443, equivalentes porcentualmente al 5,27% y 94,73% del total de los pasivos, respectivamente; y comparados con las cifras disponibles a marzo 31 de 2025, los pasivos corrientes se incrementan en 24,45%, con una variación absoluta de +\$4.363, en tanto que los No Corrientes se reducen en 0,74%, con una variación absoluta de -\$2.971.

En su composición general, los *beneficios a los empleados* son la partida más significativa del pasivo de la entidad, con un saldo de \$401.481 y una participación porcentual del 95,22%; seguido de las demás partidas que componen este grupo, las cuales concentran el restante 4,78% del total. Cabe destacar que el 97,24% del saldo de los *beneficios a los empleados* corresponde específicamente a los *beneficios posempleo – pensiones* (\$390.403) y por si solos equivalen al 92,59% del total de pasivos del Politécnico Jaime Isaza Cadavid.

En términos porcentuales, y en comparación con marzo 31 de 2025, el comportamiento más destacado se presenta en la partida *otros pasivos* (-43,23%).

Empresa de Vivienda de Antioquia – VIVA

A 30 de junio de 2025, los pasivos de VIVA ascienden a \$383.943, lo que representa un incremento del 30,29%, por una cuantía de +\$89.263, respecto al saldo a 31 de marzo de 2025; determinada fundamentalmente por las variaciones absolutas de las partidas *otros pasivos* (+\$85.204) y *cuentas por pagar* (+\$3.700). En su estructura, los pasivos Corrientes ascienden a \$16.091 y los No Corrientes a \$367.852, equivalentes porcentualmente al 4,19% y 95,81% del total de los pasivos, respectivamente; y comparados con las cifras disponibles a marzo 31 2025, los pasivos corrientes presentan un incremento del 33,74%, por valor de +\$4.059, en tanto que los No Corrientes evidencian un incremento del 30,14%, expresado en una variación absoluta de +\$85.204.

El 94,77% de los pasivos atribuibles a la entidad se encuentran concentrados en la partida *otros pasivos*, con un saldo de \$363.844, de los cuales \$260.890 corresponden a *ingresos diferidos por transferencias condicionadas* y \$96.797 a *recursos recibidos en administración*. Las demás partidas de este grupo representan el 5,23% del pasivo de VIVA.

Porcentualmente, y en comparación con marzo 31 de 2025, los comportamientos más relevantes se presentan en las partidas *cuentas por pagar* (+34,10%), *otros pasivos* (+30,58%) y *beneficios a los empleados* (+30,43%).

3.1.3. Patrimonio Consolidado

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

El patrimonio consolidado a junio de 2025 presenta un saldo positivo de \$8.202.706, representa el 33,46% del total de los activos. La estructura del patrimonio por los diferentes grupos que lo conforman se detalla en la siguiente tabla:



Tabla 9. Composición del Patrimonio Consolidado

CONCEPTO	Jun-25	Mar-25	Variación	% Var.
Patrimonio de las Entidad de Gobierno	4.015.144	3.886.253	128.891	3,32%
Patrimonio de empresas	2.111.640	2.197.131	-85.491	-3,89%
Resultado del ejercicio	2.472.205	1.560.754	911.451	58,40%
Participación no controladora	46.727	46.688	39	0,08%
Total Agregado	8.645.716	7.690.825	954.890	12,42%
Efecto neto eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	- 443.010	- 445.362	2.352	-0,53%
Total Patrimonio Consolidado	8.202.706	7.245.464	957.242	13,21%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El patrimonio consolidado presenta una variación positiva de 13,21% con respecto a marzo de 2025, generada principalmente en el incremento del resultado del ejercicio (+\$911.451) y el patrimonio de las entidades de Gobierno (+\$128.891).

En el patrimonio consolidado, la partida más representativa es *patrimonio de las entidades de gobierno* con una participación porcentual de 48,83% sobre el total del patrimonio, seguido de *resultado del ejercicio*, con una participación del 30,18%, y *patrimonio de las empresas*, equivalente al 20,41%.

La participación no controladora asciende a \$46.727 y corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen a otras entidades por fuera del centro de consolidación, de los cuales el 38,06%, correspondiente a \$17.783, pertenece al sector privado y el 61,94%, por valor de \$28.944, a entidades del sector público, de las cuales el 15,68% son entidades del nivel nacional y el 84,32% entidades del nivel territorial.

Patrimonio de las entidades de Gobierno

El patrimonio consolidado de las entidades de gobierno a junio de 2025 asciende a \$4.015.054, presenta un incremento del 3,64%, por valor de \$ 141.137, con respecto a marzo de 2025, generada principalmente por la disminución de la pérdida de los beneficios posempleo (+\$175.190). En el siguiente cuadro se detalla los principales conceptos de la composición de las cuentas que conforman el patrimonio de las entidades de gobierno:

Tabla 10. Composición del patrimonio entidades de gobierno

CONCEPTO	Jun-25	Mar-25	Variación	% Var.
Capital fiscal	5.462.833	5.462.775	58	0,00%
Ganancia o pérdida por beneficios posempleo	-3.153.879	-3.329.469	175.590	-5,27%
Resultado de ejercicios anteriores	1.676.389	1.723.349	-46.960	-2,72%
Otros conceptos patrimonio de entidades de gobierno	29.800	29.598	202	0,68%
Total Agregado Entidades de Gobierno	4.015.144	3.886.253	128.891	3,32%
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-90	-12.336	12.246	-99,27%
Total Consolidado	4.015.054	3.873.917	141.137	3,64%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

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



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

CONCEPTO/ENTIDADES	AÑO 2025	
	VALOR	% Part.
Capital fiscal	5.462.833	100,00%
Departamento de Antioquia	5.219.711	95,55%
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	74.753	1,37%
Tecnológico de Antioquia	65.779	1,20%
Otras entidades	57.803	1,06%
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	44.787	0,82%
Ganancia o pérdida por beneficios posempleo	-3.153.879	1,10%
Tecnológico de Antioquia	-3.838	0,12%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	-31.007	0,98%
Departamento de Antioquia	-3.119.033	98,90%
Otros conceptos patrimonio de entidades de gobierno	1.706.189	100,00%
Total Agregado Entidades de Gobierno	4.015.144	

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El capital de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio. El capital fiscal más representativo corresponde al Departamento de Antioquia que representa el 95,55% del total del capital agregado de las entidades que se consolidaron.

En cuanto al rubro de ganancia o pérdida por beneficios posempleo se presenta un saldo negativo para el mes de junio de 2025 por valor de -\$3.153.879 generado por el reconocimiento de la actualización del cálculo actuarial y los rendimientos generados en el plan de activos posempleo.

Patrimonio de las empresas

A junio de 2025, el patrimonio consolidado de las empresas asciende a \$2.111.640 y comparado con marzo de 2025 presenta una disminución del 23,23%, por valor de -\$506.716, generada principalmente por los *resultados de ejercicios anteriores* (-\$125.182) y el *efecto neto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación* (-\$421.225).

En el siguiente cuadro se detalla los principales conceptos de la composición de las cuentas que conforman el patrimonio de las empresas:

Tabla 12. Composición del patrimonio de las empresas

CONCEPTO	Jun-25	Mar-25	Variación	% Var.
Capital suscrito y pagado, aportes sociales y capital fiscal	1.057.590	1.056.891	699	0,07%
Reservas	729.700	691.496	38.204	5,52%
Resultado de ejercicios anteriores	351.007	476.189	-125.182	-26,29%
Ganancia o pérdida por beneficios posempleo	-29.521	-29.858	337	-1,13%



ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS II TRIMESTRE 2025

CONCEPTO	Jun-25	Mar-25	Variación	% Var.
Otros conceptos patrimonio empresas	2.864	2.413	451	18,69%
Total agregado patrimonio empresas	2.111.640	2.197.131	-85.491	-3,89%
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-437.324	-16.099	-421.225	2616,47%
Total Consolidado	1.674.316	2.181.032	-506.716	-23,23%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

La composición del patrimonio agregado por empresas se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 13. Entidades más representativas patrimonio de las empresas

CONCEPTO/ENTIDADES	AÑO 2025	
	VALOR	% Part.
Capital suscrito y pagado, aportes sociales y capital fiscal	1.057.590	100,00%
Otras entidades	321.067	30,36%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	240.547	22,74%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	129.348	12,23%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	98.525	9,32%
E.S.P. Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S.	97.455	9,21%
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	85.339	8,07%
E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A.	85.309	8,07%
Reservas	729.700	100,00%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	645.623	88,48%
Lotería de Medellín	35.299	4,84%
Sociedad Televisión de Antioquia Ltda.	28.404	3,89%
Otras entidades	20.373	2,79%
Otros conceptos patrimonio de empresas	324.350	100%
Total Agregado Empresas	2.111.640	

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

Para el período a junio de 2025, la entidad más representativa en el rubro de capital es la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, con una participación del 22,74% por valor de \$240.547, seguido por E.S.E. Hospital la María - Medellín e Instituto para el Desarrollo de Antioquia, con participaciones del 12,23% y 9,32%, respectivamente.

En la partida de reservas la mayor representación corresponde al Instituto para el Desarrollo de Antioquia con el 88,48%, por valor de \$645.623, seguido por la Lotería de Medellín con el 4,84%, por valor de \$35.299.

Resultado del ejercicio consolidado

El resultado consolidado para junio de 2025 asciende a \$2.475.970 y evidencia un incremento del \$58,35% con respecto a marzo de 2025. El efecto neto de las operaciones recíprocas en el resultado consolidado de junio 2025 asciende a +\$ 3.765, derivado del ajuste realizado en el proceso de consolidación de los ingresos, gastos y costos.



Tabla 14. Composición del resultado del ejercicio consolidado

CONCEPTO	Jun-25	Mar-25	Variación	% Var.
Resultado del ejercicio agregado	2.472.205	1.560.754	911.451	58,40%
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	3.765	2.875	890	30,96%
Total Resultado Consolidado	2.475.970	1.563.629	912.341	58,35%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

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

Tabla 15. Entidades más representativas en el resultado del ejercicio

CONCEPTO/ENTIDADES	AÑO 2025	
	VALOR	% Part.
Utilidad o excedente del ejercicio	2.486.231	100,00%
Departamento de Antioquia	2.236.873	89,97%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	91.730	3,69%
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	42.557	1,71%
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	24.119	0,97%
Institución Universitaria Digital de Antioquia	21.067	0,85%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	15.583	0,63%
Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia	10.964	0,44%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	10.116	0,41%
E.S.E. Hospital Regional San Vicente de Paul - Caldas	6.468	0,26%
E.S.E. Hospital César Uribe Piedrahíta - Cauca	6.323	0,25%
Valor + S.A.S	5.495	0,22%
Lotería de Medellín	3.519	0,14%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	3.100	0,12%
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	2.791	0,11%
Tecnológico de Antioquia	2.201	0,09%
Renting de Antioquia S.A.S.	1.566	0,06%
Fiduciaria Central S.A.	1.011	0,04%
E.S.E. Centro de Rehabilitación Integral en Salud Mental de Antioquia	238	0,01%
Corporación Gilberto Echeverri Mejía	187	0,01%
E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A.	179	0,01%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	131	0,01%



CONCEPTO/ENTIDADES	AÑO 2025	
	VALOR	% Part.
Sociedad de Capital Público Departamental Ltda.	12	0,00%
Pérdida del ejercicio	-14.026	100,00%
E.S.P. Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S.	-159	1,13%
Escuela Contra la Drogadicción	-533	3,80%
Sociedad Televisión de Antioquia Ltda.	-966	6,89%
E.S.E. Hospital San Rafael - Itagüí	-998	-0,04%
Promotora Ferrocarril de Antioquia S.A.S	-1.732	-0,07%
Empresas de Parques y Eventos de Antioquia- Activa	-1.990	14,19%
S.E.M. Idea + S.A.S.	-2.171	15,48%
Reforestadora Integral de Antioquia S.A.	-2.599	18,53%
E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - Homo	-2.876	20,51%
Total Agregado resultado ejercicio	2.472.205	

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

La entidad más representativa en el resultado del ejercicio agregado para junio de 2025 es el Departamento de Antioquia, con una utilidad por valor de \$2.236.873, equivalente al 89,97% de la utilidad total, seguida del Instituto para el Desarrollo de Antioquia de Antioquia por valor \$91.730, con una participación del 3,69% del total de la utilidad. Así mismo la ESE Hospital Mental de Antioquia - Homo es el más representativo en la pérdida total por valor de -\$2.876, correspondiente al 20,51%, seguido de la Reforestadora Integral de Antioquia por valor de -\$2.599, correspondiente al 18,53% del total de la pérdida del ejercicio.

El resultado del ejercicio consolidado a junio 30 de 2025 corresponde a una utilidad por valor de \$2.475.970, distribuida entre la participación de la controladora y la no controladora

Tabla 16. Distribución del resultado del ejercicio

Resultado del ejercicio	2.475.970
Resultado controladora	2.476.803
Resultado no controladora	-833

Fuente: Elaboración propia

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

3.1.4. Cuentas de Orden

Agrupar las cuentas que reflejan los hechos o circunstancias que pueden generar derechos, afectando la estructura financiera del Departamento de Antioquia. En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones económicas y financieras que el Departamento de Antioquia realiza con terceros que, por su



naturaleza, no afectan su situación financiera, ni el rendimiento y son utilizadas para el registro de información relevante para efectos de control interno de activos, control administrativo y gerencial o control de futuras situaciones financieras.

Tabla 17. Entidades más representativas de los Activos contingentes

CONCEPTO	Jun-25	Mar-25	Variación	% Var.
Deudoras	3.223.347	3.271.854	-48.507	-1,48%
Deudoras fiscales y de control	1.755.802	1.926.573	-170.771	-8,86%
Activos contingentes	1.467.545	1.345.281	122.263	9,09%
Acreedoras	7.255.074	7.657.582	-402.508	-5,26%
Pasivos Contingentes	4.131.627	4.526.021	-394.393	-8,71%
Acreedoras de Control	3.060.235	3.065.394	-5.159	-0,17%
Acreedoras Fiscales	63.212	66.167	-2.955	-4,47%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

Las cuentas deudoras a junio de 2025 ascienden a \$3.223.347, de las cuales las deudoras fiscales y de control representan el 54,47% y los activos contingentes el 45,53%. Por su parte las cuentas acreedoras ascienden a \$7.255.074, siendo los pasivos contingentes los más representativos con 56,95%, por valor de \$4.131.627.

Deudoras de Control

Tabla 18. Entidades más representativas de las cuentas deudoras de control

Detalle	Junio 2025	
	Valor	% Part.
Otras cuentas deudoras de control	645.981	36,79%
Préstamos aprobados por desembolsar	473.181	26,95%
Bienes entregados a terceros	369.766	21,06%
Bienes entregados en custodia	108.609	6,19%
Bienes y derechos retirados	98.343	5,60%
Facturación glosada en venta de servicios de salud	30.014	1,71%
Bonos, títulos y especies no colocados	18.799	1,07%
Desembolsos bienestar universitario	4.065	0,23%
Ejecución de proyectos de inversión	1.902	0,11%
Bienes Almacenados para consumo	1.714	0,10%
Bienes y derechos entregados en garantía	1.371	0,08%
Responsabilidades en proceso	1.241	0,07%
Gastos de investigación instituciones de educación superior	816	0,05%
Total Agregado	1.755.802	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP



Tabla 19. Entidades más representativas de los Deudores de Control

ENTIDADES	Junio 2025	
	Valor	% Part.
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	553.748	31,54%
Departamento de Antioquia	446.507	25,43%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	422.325	24,05%
Otras Entidades	122.752	6,99%
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	73.460	4,18%
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	54.760	3,12%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	46.043	2,62%
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Sobrevivencia	36.207	2,06%
Total Agregado	1.755.802	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

Las Otras cuentas deudoras de control son el concepto más representativo de las Deudoras de Control, con un saldo de \$645.981 que equivale al 36,79% del total respectivo, seguida de los préstamos aprobados por desembolsar con saldo de \$473.181, correspondiente al 26,95%.

Activos Contingentes

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

Tabla 20. Composición de los Activos contingentes

CONCEPTO	Jun-25	Mar-25	Variación	% Var.
Garantía Estatal en el régimen de prima media con prestación definida	1.220.791	1.108.268	112.523	10,15%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	240.021	230.281	9.740	4,23%
Otros activos contingentes	6.732	6.732	-	0,00%
Total Consolidado	1.467.545	1.345.281	122.263	9,09%

Fuente: Saldos y movimientos en convergencia CHIP

Los activos contingentes registran un valor consolidado a 30 de junio de 2025 de \$1.467.545, con respecto al período de marzo de 2025 presentan un incremento del 9,09%, por valor \$122.263, generado principalmente por la variación de +\$112.523 en la partida garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, la cual a su vez es la partida más representativa de los Activos Contingentes, equivalentes al 83,19% del total, seguido de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, con un saldo de \$240.021 que equivale al 16,36% del total.

A continuación, se presenta el saldo desagregado de esta partida, de acuerdo con la representatividad de las entidades:



Tabla 21. Entidades más representativas de los Activos contingentes

ENTIDADES	Junio 2025	
	Valor	% Part.
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	1.115.299	76,00%
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia	105.492	7,19%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	88.699	6,04%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	61.417	4,19%
Otras Entidades	50.741	3,46%
Departamento de Antioquia	45.897	3,13%
Total Agregado	1.467.545	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

En los activos contingentes, Pensiones de Antioquia – Fondo Reserva de Vejez y supervivencia es la entidad más representativa, con un saldo de \$1.220.791 y una participación del 83,19% en el total agregado, seguida de la Empresa de Vivienda de Antioquia, con una participación relativa del 6,04%.

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

El saldo de los activos contingentes asciende a \$1.220.791 a 30 de junio de 2025 y representa el 83,19% del total agregado. Corresponde a la garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida para los fondos de reserva de vejez y supervivencia.

Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia

A junio 30 de 2025 los activos contingentes finalizan en \$88.699, equivalentes al 6,04% del total agregado. Su saldo se encuentra conformado por los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y otros activos contingentes.

Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos agrupan las demandas interpuestas por VIVA en contra de terceros y las pretensiones económicas producto de controversias o conflictos, cuya solución no depende de la justicia ordinaria, estimadas en \$82.153.

Por su parte, los otros activos contingentes corresponden principalmente a reconocimiento intereses de mora y costas por recursos pendientes de reintegrar a la empresa provenientes de proyectos de inversión no ejecutados por parte de los municipios beneficiarios de los recursos, originados en convenios de cofinanciación para proyectos de vivienda, por un monto de \$6.545.

Instituto para el Desarrollo de Antioquia IDEA

A junio de 2025 los activos contingentes finalizan en \$61.417, con un porcentaje de participación del 4,19% respecto del total agregado; atribuibles en su totalidad por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de naturaleza administrativa.



Departamento de Antioquia

El saldo de los activos contingentes asciende a \$45.897 a 30 de junio de 2025 y representa el 3,13% del total agregado.

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

Pasivos contingentes

Los Pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control del Departamento de Antioquia, este debe registrar los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando sea posible realizar una medición.

A junio 30 de 2025, los pasivos contingentes alcanzan un valor consolidado de \$4.131.627 y respecto a marzo 31 de 2025 presentan una reducción del 8,71% por valor de -\$394.393, generada principalmente por las variaciones en los *Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por Colpensiones* (-\$475.492).

Los *otros pasivos contingentes* son la partida más representativa, con un saldo de \$1.845.626 que equivale al 44,67% de este tipo de pasivos, seguido del *Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones* por valor de \$1.283.432 y una participación porcentual del 31,06%. En su orden continúan los *litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos* con una participación del 17,35% y los *Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por Colpensiones*, que representan el 6,91% del total.

En la siguiente tabla, se presenta la composición:

Tabla 22. Composición de los Pasivos contingentes

CONCEPTO	Jun-25	Mar-25	Variación	% Var
Otros pasivos contingentes	1.845.626	1.845.626	-	0,00%
Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	1.283.432	1.166.742	116.691	10,00%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	716.878	752.470	-35.592	-4,73%
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	285.691	761.183	-475.492	-62,47%
Total Consolidado	4.131.627	4.526.021	-394.393	-8,71%

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

Los Otros pasivos contingentes agrupan la información correspondiente al pasivo de los empleados afiliados al Fondo de Pensiones de Antioquia, entidad administradora de pensiones de régimen de prima media con prestación definida que cumple las funciones misionales asignadas por la normatividad aplicable en el marco del sistema



pensional colombiano. Así mismo, esta entidad cumple con el reconocimiento de prestaciones sociales, emisión de bonos pensionales, cobro coactivo a entidades cuota-partistas, entre otras.

A continuación, se discrimina el saldo agregado de acuerdo a las entidades más representativas:

Tabla 23. Entidades más representativas de los Pasivos contingentes

ENTIDADES	Junio 2025	
	Valor	% Part.
Departamento de Antioquia	2.229.263	53,96%
Pensiones de Antioquia y fondos	1.569.124	37,98%
Otras Entidades	147.877	3,58%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	96.007	2,32%
E.S.E. Hospital San Rafael - Itagüí	89.356	2,16%
Total Agregado	4.131.627	

Fuente: Informe saldos y movimientos convergencia CHIP

El total de los pasivos contingentes, el saldo más representativo del rubro de pasivos contingentes corresponde al Departamento de Antioquia por valor de \$2.229.263.

Departamento de Antioquia

El saldo de los pasivos contingentes se encuentra estimado en \$2.229.263 a 30 de junio de 2025, con una participación del 53,96% respecto al total agregado.

Los pasivos contingentes por *litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos* agrupan conceptos de litigios y demandas adelantados en contra del Departamento de Antioquia de los cuales se estima que su probabilidad de pérdida es posible y representan el 18,24% del total de pasivos contingentes de la entidad, por valor de \$ 406.522; en tanto que los *otros pasivos contingentes* representan el 81,76%, por valor de \$1.822.740.

Los componentes de los pasivos contingentes reconocido por litigios y demandas administrativos del nivel central, a 30 de junio de 2025, corresponden procesos administrativos, laborales, civiles y judiciales asociados a la Jurisdicción Constitucional.

Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia

A 30 de junio de 2025, los pasivos contingentes de la entidad ascienden a \$1.569.124, con una participación del 37,98% frente al total agregado. Estos se derivan del cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones, en una cuantía de \$1.283.432; y la cifra restante corresponde a los bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por Colpensiones, estimados en \$285.691.

3.2. Estado de Resultados Consolidado

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



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

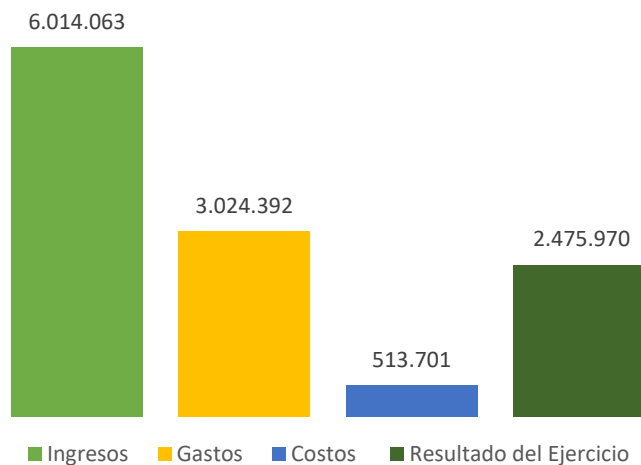
Tabla 24. Estado de Resultado Consolidado

CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos sin contraprestación	4.486.950	2.878.629	1.608.321	55,87%
Ingresos con contraprestación	774.515	645.598	128.917	19,97%
Otros ingresos	752.598	469.546	283.052	60,28%
Costos de ventas	513.701	443.043	70.658	15,95%
Gastos	3.024.392	2.785.152	239.240	8,59%
Resultado del Ejercicio	2.475.970	765.578	1.710.392	223,41%
Resultado no controladoras	-833	-1.183	350	-29,59%
Resultado controladora	2.476.803	766.762	3.243.565	423,02%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El resultado del ejercicio consolidado de las entidades contables que conforman el Nivel Departamental, al segundo trimestre de 2025, registra un saldo neto de \$2.475.970; no obstante, se presenta separadamente el valor que le corresponde a la participación de las no controladoras o inversionistas privados, a quienes se atribuye una pérdida de \$833, en tanto que a la parte controladora o inversionistas públicos le corresponde una utilidad de \$2.476.803

Gráfico 5. Estructura Estado de Resultado Consolidado



Fuente: Elaboración propia

3.2.1 Ingresos

Al cierre de junio 2025, los ingresos consolidados ascienden a \$6.014.063, de los cuales \$4.486.950 se asocian a ingresos sin contraprestación y \$774.515 a ingresos con contraprestación. Las transferencias y subvenciones lideran la participación en esta sección, con monto de \$2.695.451, equivalentes al 44,82% del total, seguidos en su orden por los ingresos fiscales, con el 29,79% (\$1.791.499), y los otros ingresos, con el 12,51% (\$752.598);



mientras que el 12,88% restante proviene de la venta de servicios y bienes, por \$488.950 y \$285.565 respectivamente.

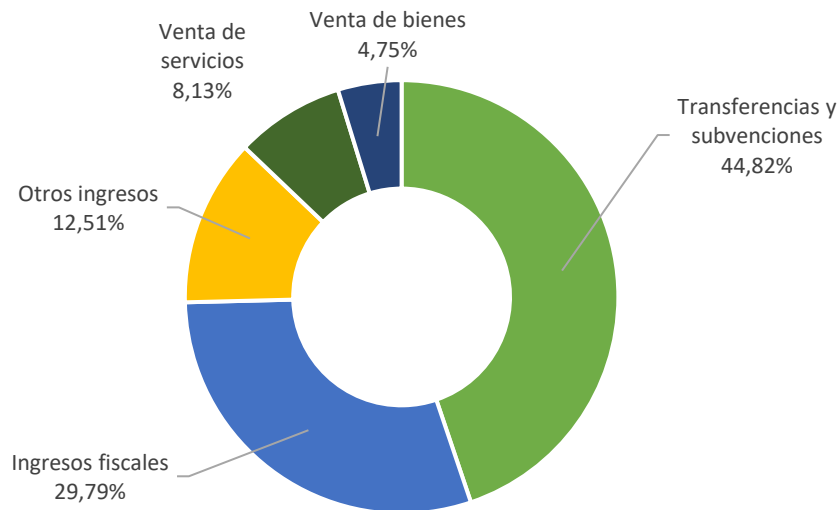
Tabla 25. Ingresos consolidados

CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Transferencias y subvenciones	2.695.451	1.356.312	1.339.139	98,73%
Ingresos fiscales	1.791.499	1.522.318	269.181	17,68%
Otros ingresos	752.598	469.546	283.052	60,28%
Venta de servicios	488.950	394.208	94.742	24,03%
Venta de bienes	285.565	251.390	34.175	13,59%
TOTAL	6.014.063	3.993.773	2.020.290	50,59%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El siguiente grafico ilustra la composición por cada una de las subcuentas de los ingresos:

Gráfico 6. Composición de los ingresos



Fuente: Elaboración propia.

A continuación, son detallados a nivel de grupo los principales conceptos de Ingresos, al cierre del segundo trimestre del 2025, tomando como punto de partida los saldos agregados en cada cuenta, el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes aplicados en el proceso de consolidación, para obtener finalmente los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados:



Tabla 26. Composición de ingresos

CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos fiscales	1.793.912	1.524.817	269.095	17,65%
Transferencias y subvenciones	2.850.554	1.480.655	1.369.899	92,52%
Subtotal ingresos sin contraprestación	4.644.466	3.005.472	1.638.994	54,53%
Venta de servicios	511.873	422.820	89.053	21,06%
Venta de bienes	285.565	251.390	34.175	13,59%
Subtotal ingresos con contraprestación	797.438	674.210	123.228	18,28%
Financieros y diferencia en cambio	438.036	346.863	91.173	26,29%
Otros ingresos	469.935	260.630	209.305	80,31%
Total agregado	6.349.875	4.287.175	2.062.700	48,11%
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-335.812	-293.402	-42.410	14,45%
Total Consolidado	6.014.063	3.993.773	2.020.290	50,59%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

La siguiente tabla presenta el saldo agregado de los ingresos, clasificado de acuerdo a las entidades más relevantes, de acuerdo a la magnitud de los ingresos causados al cierre de la vigencia:

Tabla 27. Ingresos agregados por entidad

ENTIDADES	JUNIO 2025	
	Valor	% Par
Departamento de Antioquia	4.987.439	78,54%
Otras entidades	580.084	9,14%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	285.063	4,49%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	231.494	3,65%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	101.211	1,59%
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	88.838	1,40%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	75.746	1,19%
Total Agregado	6.349.875	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

Departamento de Antioquia

Al segundo trimestre de 2025 los ingresos ascienden a \$4.987.439, equivalentes al 78,54% de los ingresos agregados de las entidades consolidadas. De ellos, \$4.644.335 corresponden a ingresos sin contraprestación y \$343.104 a ingresos con contraprestación.



Los ingresos más representativos en el Departamento son:

Transferencias y subvenciones: corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros por concepto de recursos de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros y donaciones. A junio 30 de 2025 los ingresos por transferencias y subvenciones se ubican en \$2.593.139 y representan el 51,99% del total de ingresos del Departamento de Antioquia. Se componen de la siguiente manera: Sistema General de Participaciones \$2.353.257, Otras transferencias \$157.466 y Sistema General de Regalías \$82.416.

Ingresos fiscales: comprenden los recursos obtenidos a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como impuestos, multas, intereses, sanciones, estampillas, entre otros derivados del poder impositivo del Estado. Al segundo trimestre de 2025, los ingresos fiscales ascienden a \$1.791.646 y representan el 35,92% del total de ingresos del Departamento de Antioquia. La mayor participación de este rubro la tiene el impuesto sobre vehículos automotores con un valor de \$469.361 (26,20%), seguido de la renta de monopolio de licores por \$324.870 (18,13%), el impuesto al consumo de cerveza por \$184.236 (10,28%), y la sumatoria de los demás impuestos y contribuciones con un monto de \$813.179 (45,36%)

Otros ingresos: incluye los ingresos diferentes a los obtenidos en el desarrollo de la actividad principal del Departamento de Antioquia, tales como: ingresos financieros, ajuste por diferencia en cambio, ganancias por baja de activos, reversión de pérdidas por deterioro de valor, y utilidades asociadas al contrato de cuentas en participación N°2020 – CCP – 14 – 0001 suscrito entre la Fábrica de Licores – EICE y el Departamento de Antioquia. A junio 30 de 2025 presenta un saldo de \$596.594 y representa el 11,96% del total de los ingresos.

Venta de bienes: Los ingresos por venta de bienes del Departamento de Antioquia originados en transacciones con contraprestación, corresponden al valor de los ingresos causados en el desarrollo de su actividad de comercialización de bienes adquiridos en el mercado, que no han sido sometidos a ningún proceso de transformación por parte de la Entidad. Al segundo trimestre de 2025 ascienden a \$4.929 y representan el 0,10% de los ingresos del Departamento. La mayor participación la tiene la venta de medicamentos por \$4.497, seguido de impresos y publicaciones con \$330, y finalmente, productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca con \$102.

Prestación de servicios: Los ingresos por prestación de servicios se ubican en \$1.130 para el periodo de junio 2025 y representan el 0,02% de los ingresos del Departamento.

Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia - FLA

Sus ingresos ascienden a \$285.063 a junio 30 de 2025, y representan el 4,49% de los ingresos agregados de las entidades consolidables.

Los ingresos por venta de licores corresponden a los generados en el Departamento de Antioquia y en el resto de los departamentos del país donde la FLA E.I.C.E. posee permisos de introducción y/o convenios de distribución. El rubro de productos alimenticios, bebidas y alcoholes registra un aumento del 13,62% respecto al mismo periodo del año anterior, debido al incremento en las ventas en otros departamentos y al comportamiento positivo de las exportaciones.

Adicionalmente, los ingresos no operacionales por \$4.916 representan el 1,72% de los ingresos.



Instituto para el Desarrollo de Antioquia

Al segundo trimestre de 2025, los ingresos ascienden a \$231.494 y representan el 3,65% de los ingresos agregados de las entidades consolidables. Los ingresos provenientes de actividades ordinarias alcanzan una cifra de \$207.975, entre los cuales aquellos asociados a la cartera de créditos tienen la mayor participación, con un saldo de \$78.978, donde el 85,57% de estos se derivan de ingresos por cartera de fomento. Los ingresos no operacionales finalizan en \$23.519

3.2.2 Gastos

Los gastos consolidados finalizan el periodo con un saldo de \$3.024.392, que comparados con el saldo informado en el periodo 2024, experimentan un aumento del 8,59%, traducidos en una variación absoluta de \$239.240, originada principalmente por el comportamiento de las Transferencias y subvenciones (\$221.517), las Comisiones, gastos financieros y ajuste por diferencia en cambio (\$43.520) y los Gastos de administración y operación (\$33.496), tal y como se evidencia en la siguiente tabla de composición:

Tabla 28. Gastos consolidados

CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Gasto público social	1.351.678	1.385.926	-34.248	-2,47%
Transferencias y subvenciones	659.923	438.406	221.517	50,53%
De administración y operación	416.788	383.292	33.496	8,74%
Comisiones, financieros y ajuste por diferencia en cambio	304.116	260.596	43.520	16,70%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	185.442	153.440	32.002	20,86%
De actividades y/o servicios especializados	55.396	60.397	-5.001	-8,28%
De ventas	28.924	25.861	3.063	11,84%
Otros gastos	22.126	77.234	-55.108	-71,35%
TOTAL	3.024.392	2.785.152	239.240	8,59%

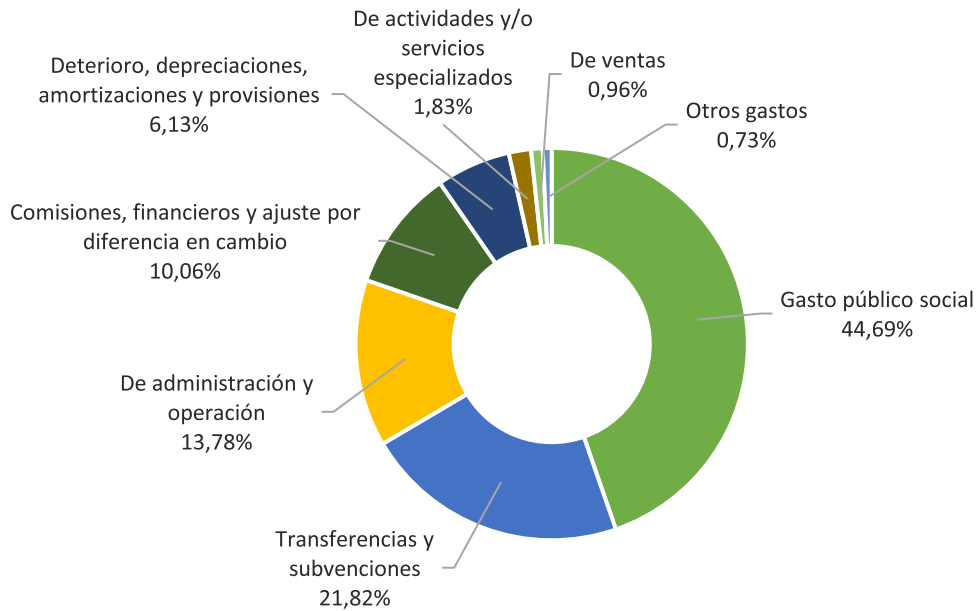
Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

Clasificados por su relevancia, el gasto público social asciende a \$1.351.678, representando el 44,69% del total, seguido por el gasto de transferencias y subvenciones, equivalentes al 21,82% (\$659.923) y los gastos de administración y operación, con una participación del 13,78% (\$416.788). Los demás conceptos, de acuerdo con el catálogo general de cuentas, representan conjuntamente el 19,71%.

A continuación, es expuesta gráficamente la composición porcentual de los gastos, por concepto:



Gráfico 7. Composición de los Gastos



Fuente: Elaboración propia.

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

Tabla 29. Composición y depuración de gastos agregados

CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Gasto público social	1.351.678	1.385.926	-34.248	-2,47%
Transferencias y subvenciones	815.743	562.809	252.934	44,94%
De administración y operación	432.526	407.920	24.606	6,03%
Comisiones, financieros y ajuste por diferencia en cambio	354.915	260.596	94.319	36,19%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	185.442	153.440	32.002	20,86%
Otros gastos	128.372	217.395	-89.023	-40,95%
De actividades y/o servicios especializados	55.396	60.397	-5.001	-8,28%
De ventas	39.898	33.069	6.829	20,65%
Total Agregado	3.363.970	3.081.552	282.418	9,16%
Efecto neto de eliminaciones, reclasificaciones y ajustes en el proceso de consolidación	-339.578	-296.400	-43.178	14,57%
Total Consolidado	3.024.392	2.785.152	239.240	8,59%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

La siguiente tabla detalla el saldo agregado de los gastos por entidad, de acuerdo a su importancia:



Tabla 30. Gastos agregados por entidad

ENTIDADES	JUNIO 2025	
	Valor	% Par
Departamento de Antioquia	2.745.941	81,63%
Otras entidades	175.881	5,23%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	167.054	4,97%
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	139.764	4,15%
Lotería de Medellín	65.136	1,94%
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	39.939	1,19%
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	30.255	0,90%
Total Agregado	3.363.970	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

Departamento de Antioquia

A 30 de junio de 2025 los gastos ascienden a \$2.745.941 y representan el 81,63% del total de gastos de las entidades consolidables. En su composición, el Gasto público social es la partida más relevante, con un 48,34% de participación, seguido de las Transferencias y Subvenciones, equivalentes al 28,68%, Otros gastos (10,41%), Gastos de administración y operación (8,27%), y Gastos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones 4,30%.

Gasto público social: representa los recursos destinados por el Departamento de Antioquia a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación, y deporte, y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población. Al segundo trimestre de 2025, el gasto público social registra un valor de \$1.327.415, que comprende: Educación \$939.695, Desarrollo comunitario y bienestar social \$243.933, Salud \$115.535, Agua potable y saneamiento básico \$22.961 y Medio ambiente \$5.292

Transferencias y subvenciones: Son los gastos causados por el Departamento de Antioquia por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales. A junio 30 de 2025, las transferencias y subvenciones registran un valor de \$787.534, de los cuales \$739.743 corresponden a Otras transferencias y \$47.790 a Subvenciones.

El rubro de otras transferencias incluye: proyectos de inversión \$281.215, programas de educación \$209.593, transferencias para programas de salud \$181.366, gastos de funcionamiento \$61.753, bienes entregados sin contraprestación \$3.623 y otras transferencias \$2.195.

Las subvenciones representan el valor de los recursos entregados por el Departamento de Antioquia sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Al segundo trimestre de 2025, los recursos para cofinanciar el sistema de transporte masivo representan el 86,66% de las subvenciones y registran un valor de \$41.415.

Gastos de administración y operación: gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos. Al 30 de junio 2025, se ubican en \$226.962 y representan el 8,27% del total de los gastos.



Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia

Al segundo trimestre de 2025 registra gastos por \$167.054 con una participación porcentual del 4,97% sobre el total de gastos agregados de las entidades consolidables.

Los gastos diversos constituyen la partida más importante, con una participación porcentual del 62,64%, equivalente a \$104.650, seguidos en orden de importancia por los Gastos de ventas, con un 22.14% de participación (\$36.988), en los que se destacan los *gastos de publicidad* y la contribución al Instituto de Cultura

Por su parte los gastos de administración y operación se ubican como terceros en orden de importancia, con un monto de \$14.269 y participación porcentual del 8,54% sobre el total, de los cuales hacen parte los gastos generales de administración, los conceptos asociados a la nómina y los impuestos, contribuciones y tasas; y finalmente se encuentra el deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, con una participación porcentual del 4,86% (\$8.135).

Instituto para el Desarrollo de Antioquia

A 30 de junio de 2025 los gastos finalizan en \$139.764 y representan el 4,15% de los gastos agregados de las entidades consolidables. Los gastos operacionales ascienden a \$46.251, de los cuales \$23.337 obedecen a gastos generales, \$15.398 son gastos por servicios personales, y \$7.516 por provisiones y deterioro. El gasto por deterioro se constituye a partir de la probabilidad del incumplimiento de pagos y exposición al riesgo crediticio de los créditos desembolsados, y se calcula con base en la metodología desarrollada en el Sistema de Administración de Riesgo Crediticio (SARC).

Los otros gastos ascienden a \$20.900 y los más representativos son los siguientes: provisión de deudores por valor de \$17.960, desarrollo comunitario \$2.600 y comisiones y gastos bancarios \$340.

3.2.1 Costos de Ventas

Los costos consolidados a junio 30 de 2025 ascienden a \$513.701, donde los costos de ventas de servicios representan el 76,63% y los costos de ventas de bienes el 23,37%.

Tabla 31. Costos de ventas consolidados

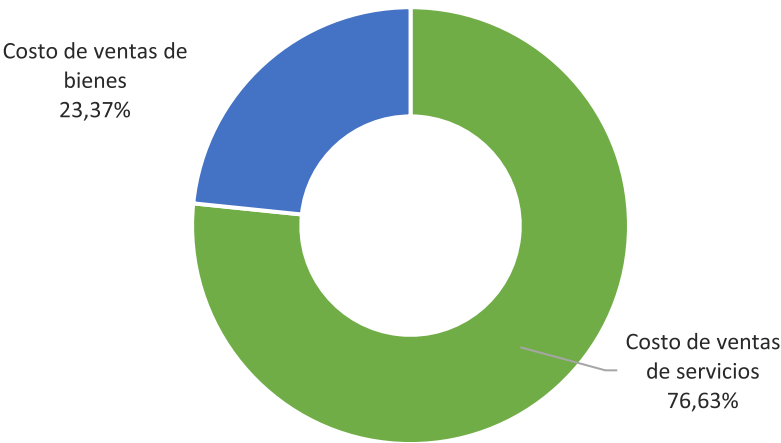
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN	% VAR.
Costo de ventas de servicios	393.632	334.446	59.186	17,70%
Costo de ventas de bienes	120.069	108.598	11.471	10,56%
TOTAL	513.701	443.043	70.658	15,95%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

En el siguiente gráfico se aprecia la participación porcentual de cada una de las subcuentas:



Gráfico 8. Composición de los costos



Fuente: Elaboración propia

En la siguiente tabla, se observa la composición de los costos agregados de acuerdo con su clasificación por las entidades más representativas:

Tabla 32. Costos agregados por entidad

ENTIDADES	JUNIO 2025	
	Valor	% Par
Otras entidades	135.042	26,29%
Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia	114.909	22,37%
E.S.E. Hospital la María - Medellín	81.518	15,87%
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	74.037	14,41%
Tecnológico de Antioquia	38.868	7,57%
E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - Homo	35.376	6,89%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	33.951	6,61%
Total Agregado	513.701	100%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia - FLA

Reporta costos por \$114.909, que representan el 22,37% de los costos agregados de las entidades consolidadas, y están directamente relacionados con el costo de la mercancía vendida de las diferentes referencias producidas por la FLA.

Respecto a 2024, registran un aumento del 9%, por valor de \$9.800; el cual obedece al incremento en insumos como el alcohol y envases.



E.S.E. Hospital la María – Medellín

Los costos de ventas de la E.S.E. Hospital La María – Medellín se sitúan en \$81.518 al cierre del segundo trimestre del 2025 y representan el 15,87% de los costos agregados de las entidades consolidadas. La mayor participación proviene de los costos de quirófanos y salas de parto por \$18.510, seguido de los costos de hospitalización y estancia general por \$14.828, servicios ambulatorios y actividades de promoción y prevención, con una asignación de \$13.790, y demás costos por \$34.390.

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

A junio 30 de 2025 la E.S.E. Hospital Marco Fidel Suarez registra costos por \$74.037, los cuales representan el 14,41% del total agregado. La mayor participación de estos se genera por los costos de urgencias consulta y procedimientos, por un monto de \$19.980, seguidos de hospitalización y estancia general por \$17.849, costos de quirófanos y salas de parto por \$11.249 y demás costos por \$24.959

Los costos aumentaron de forma directamente proporcional con el crecimiento de la producción de servicios presentada en el año 2025. La apertura de nuevos quirófanos y el área de ginecobstetricia permitió aumentar la producción de ese servicio al igual que de los servicios conexos. Asimismo, se observa que los centros de costos de promoción y prevención y servicios conexos presentan un alto crecimiento, debido a la ejecución de los convenios con el Departamento de Antioquia (PAI, Arullos y PIC) y con el Municipio de Bello (vigilancia epidemiológica, Sanamente y CRUE)



4. INFORMACIÓN GENERAL POR SECTORES



4.1. Clasificación de las Entidades por Sectores

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

Tabla 33. Estados Financieros consolidados por Sectores

SECTOR	Activo	Pasivo	Patrimonio	Ingresos	Gastos	Costos
Nivel Central	15.642.897	10.807.696	4.835.202	4.667.277	2.422.004	4.625
Desarrollo Económico	5.015.552	3.743.271	1.272.281	645.179	394.565	150.885
Desarrollo Humano Integral	1.400.990	523.594	877.396	288.557	97.002	85.840
Seguridad Humana y Gobierno	1.227.731	650.969	576.762	334.314	56.328	256.457
Desarrollo Territorial	942.068	573.692	368.376	65.783	52.502	15.894
Desarrollo Institucional y Gobernanza	282.505	9.816	272.689	12.953	1.989	0
TOTAL	24.511.743	16.309.036	8.202.706	6.014.063	3.024.392	513.701

Fuente: Elaboración propia

Activos

Podemos observar que la mayor participación porcentual es atribuible al Nivel Central (Departamento de Antioquia y Fondos de Servicios Educativos), que agrupa el 63,82% del total, con activos por \$15.642.897; seguido por el Sector de Desarrollo Económico, del que hacen parte entidades representativas como el IDEA y Fabrica de Licores de Antioquia, al que se le atribuyen Activos por \$5.015.552 que equivalen al 20,46% sobre el total. Sigue en orden de importancia el Sector de Desarrollo Humano Integral, con una participación porcentual del 5,72% y Activos por \$1.400.990, del que hacen parte entidades de los segmentos institucionales educativo, cultura y deporte; así mismo, el Sector Seguridad Humana que tiene una participación del 5,01%, con Activos valorados en \$1.227.731, en el cual se destaca la E.S.E Hospital Mental de Antioquia como la entidad más representativa.

Pasivos

A junio 30 de 2025, la mayor representación corresponde al Nivel Central, con una participación del 66,27% y obligaciones por \$10.807.696; seguido en orden de importancia por el Sector Desarrollo Económico, con una participación equivalente del 22,95% y Pasivos de \$3.743.271; así mismo, el sector Seguridad Humana y Gobierno, con Obligaciones atribuibles de \$650.969 que representan el 3,99% del total, dentro del cual la E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - Homo aporta la mayor proporción. Continúa el sector Desarrollo Territorial con el 3,52% por valor \$573.692, que incluye empresas como VIVA y RIA; y Finalmente el sector Desarrollo Humano Integral, con una participación del 3,21% y Pasivos por \$523.594, donde el Politécnico Jaime Isaza Cadavid aporta la mayor proporción. Los anteriores, constituyen los sectores más representativos del total consolidado



Patrimonio

A junio 30 de 2025, el Nivel Central se destaca por su mayor representatividad, con un Patrimonio de \$4.835.202 que equivale al 58,95% del total consolidado sectorial, continuando con el sector Desarrollo Económico que agrupa partidas patrimoniales por \$1.272.281 que equivalen al 15,51%, donde sobresale el patrimonio del IDEA; por su parte, le sigue el Sector Desarrollo Humano Integral con una participación porcentual del 10,70% y un patrimonio de \$877.396, en el cual el Politécnico Jaime Isaza Cadavid goza de mayor representatividad, además del Sector Seguridad Humana, que tiene una participación equivalente del 7,03% y valor patrimoniales por \$576.762.

Ingresos

Con corte al segundo trimestre de 2025, el Nivel Central aporta el 77,61% de los Ingresos consolidados, por un monto de \$4.667.277, seguido del sector de Desarrollo Económico con un 10,73% e ingresos de \$645.179, destacando la contribución del IDEA y la Fábrica de Licores de Antioquia - FLA; continuado con el sector Seguridad Humana y Gobierno, que se atribuye el 5,56% de los ingresos consolidados, valorados en \$334.314. Finalmente se ubican los sectores Desarrollo Humano Integral, Desarrollo Territorial y Desarrollo Institucional y Gobernanza, que conjuntamente representan el restante 6,11% de los Ingresos consolidados, cuantificados en \$367.293.

Gastos

La mayor proporción de estos son atribuibles al Nivel Central, con un porcentaje de 80,08% y erogaciones por \$2.422.004, seguido del Sector de Desarrollo Económico con un 13,05% del total y gastos por \$394.565; continuando en su orden con el sector Desarrollo Humano Integral, al que le son atribuibles gastos por \$97.002 que equivalen al 3,21%. Por su parte, el sector Seguridad Humana y Gobierno sigue en su orden con un 1,86% que representa gastos por \$56.328, aportados en mayo medida por la E.S.E. Hospital Mental de Antioquia – Homo. Los demás sectores contribuyen con el restante 1,80% de los gastos, calculados en una cuantía de \$54.492.

Costos

A junio 30 de 2025, la mayor representación de esta sección es atribuible al sector Seguridad Humana y Gobierno, con costos asociados por \$256.457 que equivalen al 49,92% del consolidado, dado que agrupa, entre otros, las Empresas Sociales del Estado (E.S.E.), seguido por el sector Desarrollo Económico que reporta costos asociados de \$150.885 y una representatividad del 29,37%, los cuales aporta en un porción importante la Fábrica de Licores de Antioquia - FLA; continuando con el sector de Desarrollo Humano Integral que reporta costos equivalentes al 16,71%, por valor de \$85.840, en el que se destaca la mayor participación del Tecnológico de Antioquia. Los demás sectores representan el 3,99% de los costos consolidados, por un monto de \$20.519

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

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los recursos consolidados que fueron destinados a la solución de las necesidades básicas insatisfechas y al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del Departamento de Antioquia; según las cifras reportadas en las partidas de costos y gastos por las entidades consolidables y el nivel central del Departamento, directamente relacionada con cada sector.



ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS II TRIMESTRE 2025

A junio 2025 fueron invertidos \$1.222.849 en el sector educación, es decir, el 44,48% del total de los recursos destinados a gasto de inversión; igualmente \$610.293 fueron invertidos en el sector salud, que equivalen al 22,20%. Les siguen en su orden los sectores de inversión que son especificados a continuación:

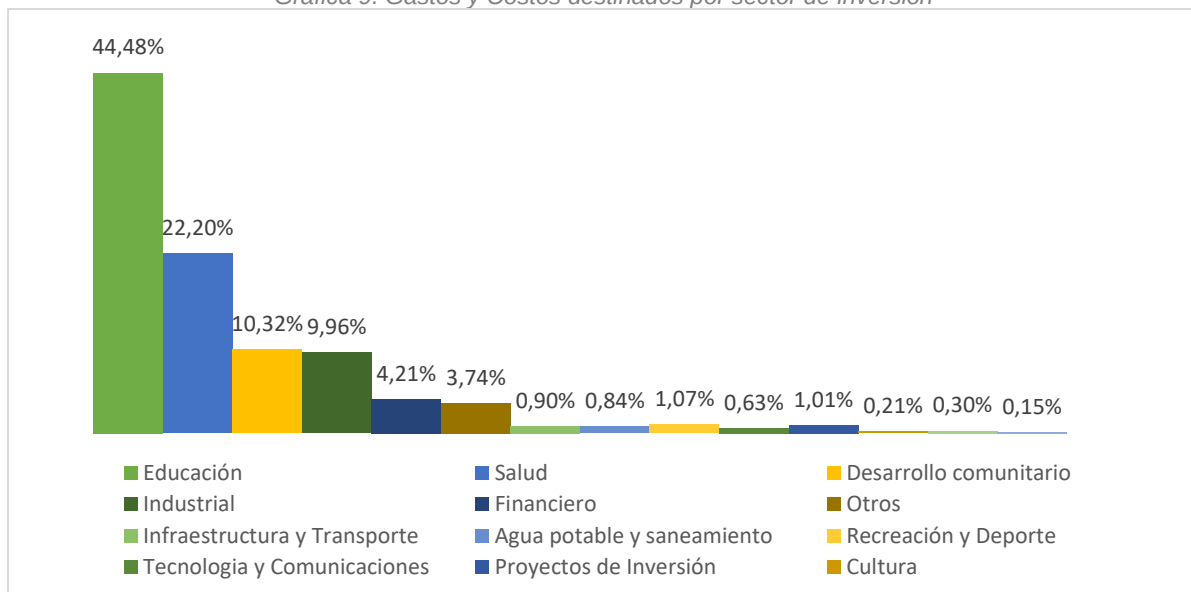
Tabla 34. Gastos y Costos destinados por sector de inversión

SECTOR	Junio 2025	
	Valor	% Part.
Educación	1.222.849	44,48%
Salud	610.293	22,20%
Desarrollo comunitario	283.712	10,32%
Industrial	273.828	9,96%
Financiero	115.768	4,21%
Otros	102.805	3,74%
Infraestructura y Transporte	24.738	0,90%
Agua potable y saneamiento	22.961	0,84%
Recreación y Deporte	29.428	1,07%
Tecnología y Comunicaciones	17.421	0,63%
Proyectos de Inversión	27.675	1,01%
Cultura	5.765	0,21%
Medio Ambiente	8.168	0,30%
Energía	4.012	0,15%
TOTAL	2.749.422	100%

Fuente: Elaboración propia

El sector “otros” refleja los gastos incurridos por la Fábrica de Licores de Antioquia, Reforestadora Integral de Antioquia, ACTIVA, Lotería de Medellín, entre otras.

Grafica 9. Gastos y Costos destinados por sector de inversión



Fuente: Elaboración propia



5 Operaciones recíprocas



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

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

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

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

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

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

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

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

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



Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

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

Tabla 35. Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

CONCEPTO	Junio 2025			
	Saldo agregado	Operaciones recíprocas	Total Consolidado	% Part en agregado
Activo total	27.273.352	2.761.609	24.511.743	10,13%
Corriente	8.072.808	1.448.335	6.624.473	17,94%
No corriente	19.200.544	1.313.274	17.887.270	6,84%
Pasivo Total	18.674.363	2.365.327	16.309.036	12,67%
Corriente	4.177.343	1.223.452	2.953.891	29,29%
No corriente	14.497.020	1.141.875	13.355.146	7,88%
Patrimonio	8.598.989	396.283	8.202.706	4,61%
Ingresos	6.349.875	335.812	6.014.063	5,29%
Gastos	3.363.969	339.577	3.024.392	10,09%
Costos	513.701	0	513.701	0,00%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

El volumen de operaciones recíprocas relacionadas con cuentas del activo total en junio de 2025 fue de \$2.761.609 que, frente al valor del activo agregado de \$27.273.352 representa un 10,13%. Por su parte, en el pasivo las operaciones recíprocas representan el 12,67%, en los ingresos el 5,29% y los gastos 10,09%. El patrimonio recoge los efectos presentados entre el activo y el pasivo por valor de \$396.283. Así mismo, se compensa el valor de las operaciones recíprocas entre los ingresos y los costos y gastos correspondiente principalmente a la dinámica de las transferencias y las operaciones interinstitucionales en el nivel departamental.

Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en las cifras consolidadas

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



Tabla 36. Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

CONCEPTO	jun-25	
	Total Consolidado	% Part en agregado
Activo total	24.511.743	100,00%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	-2.761.609	-11,27%
Pasivo Total	16.309.036	100,00%
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	-2.365.327	-14,50%
Patrimonio	8.202.706	100,00%
Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (db)	-400.048	-4,88%
Ingresos	6.014.063	100,00%
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	-335.812	-5,58%
Gastos	3.538.093	100,00%
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	339.577	9,60%

Fuente: Informe saldos y movimientos en convergencia CHIP

La tabla anterior muestra el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas frente a los valores consolidados para junio de 2025, situación que se resume así: los saldos de operaciones recíprocas en los activos, frente al saldo consolidado representan el 11,27%; en los pasivos representan el 14,50% y el 4,88% en el patrimonio. Asimismo, los saldos de operaciones recíprocas en los ingresos consolidados representan el 5,58% y en los gastos y costos el 9,60%. En las cuentas de activos y pasivos es donde se evidencia mayores saldos de operaciones recíprocas por conciliar, por lo tanto, se hace necesario realizar una mayor gestión con las entidades para la conciliación de saldos recíprocos.



6. INDICADORES FINANCIEROS



6.1. Índice de Liquidez

Tabla 37. Indicadores de liquidez

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA			
Indicadores de Liquidez			
Indicador	Fórmula de Cálculo	Junio 2025	Explicación
CAPITAL DE TRABAJO: Recursos destinados por la entidad contable pública a la operación y contribuir a sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$3.670.582	El Ente Departamental cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, ya que sus activos corrientes son mayores a sus pasivos corrientes al 30 de junio de 2025; contando con un margen de seguridad de \$3.670.582 para cubrir sus obligaciones en el corto plazo, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.
MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: Parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	0,61	Según el margen de capital de trabajo, el 61% de los ingresos del consolidado departamental son usados como capital de trabajo
INDICE DE LIQUIDEZ: Proporción de activos corrientes en relación con los pasivos corrientes, que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	2,24	El índice de liquidez es positivo: por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo, cuenta con \$2,24 para cubrirlos; indicando que el conglomerado a esta fecha cuenta con recursos para cumplir sus obligaciones de corto plazo.

Fuente: Elaboración propia

El índice de liquidez: consolidado es positivo, ya que por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo, cuenta con \$2,24 para cubrirlas, demostrando suficiencia de recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo. Con este indicador se busca que mínimamente la relación activo corriente y pasivo corriente sea 1, y a junio 30 de 2025 los activos corrientes equivalen a 2,24 veces el pasivo corriente.

Capital de Trabajo: El Conglomerado Público Departamental cuenta con capital de trabajo para cubrir oportunamente las obligaciones derivadas del cumplimiento de sus funciones, ya que los activos corrientes son superiores a los pasivos corrientes al cierre del segundo trimestre de 2025, contando así con un margen de seguridad por \$3.670.582 para cubrir sus obligaciones de corto plazo; lo cual permite tomar decisiones de inversión temporal. Según el margen de capital de trabajo, el 0,61 de los ingresos son usados como capital de trabajo.



Se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el consolidado de las entidades cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de que el activo sea convertible en efectivo.

6.2. Índices Deuda Financiera

Tabla 38. Indicadores de deuda financiera

Indicadores de Solvencia			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	jun-25	EXPLICACIÓN
ENDEUDAMIENTO TOTAL: Parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	66,54%	El nivel de endeudamiento muestra que del total de los activos el 66,54% están respaldados por los recursos de sus 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 ACTIVOS / TOTAL PASIVOS	1,50	Por cada \$1 de obligaciones con terceros, el Conglomerado Público Departamental cuenta con \$1,50 para cubrirlas, siendo positivo para el centro de consolidación.
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO: En donde se aprecia que, del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	199%	El financiamiento con terceros equivale al 199% del Patrimonio consolidado.
Indicadores de Deuda Financiera			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	jun-25	EXPLICACIÓN VARIACIÓN
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: Parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	13,03%	El 13,03% del total de activos respaldan el endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,03% de los activos con acreedores financieros.
RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES:	UTILIDAD OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	32,19	El margen de cobertura de intereses fue de 32,19, lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.

Fuente: Elaboración propia



El Endeudamiento total: Es de bajo riesgo toda vez que el total de activos, a 30 de junio de 2025, el 66,54% están respaldando los recursos de los acreedores.

La cobertura de intereses de las deudas financieras: A 30 de junio de 2025, el margen de cobertura de intereses fue de 32,19, indicando que los excedentes operacionales generados permiten cubrir los gastos por intereses o servicio de la deuda

6.3. Indicadores de resultados

Tabla 39. Indicadores de deuda financiera

Indicadores de resultados			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	jun-25	EXPLICACIÓN VARIACIÓN
MARGEN EBITDA: Parte de los ingresos que se convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operaciones y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA/Ingresos operacionales	44,25%	El margen EBITDA se ubicó en 44,25%, lo que indica que el consolidado del Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de la actividad económica, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: Rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	UTILIDAD NETA/PATRIMONIO	30,18%	A 30 de junio de 2025 la rentabilidad del Patrimonio es positiva en 30,18%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.
MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS	UTILIDAD NETA/VENTAS NETAS	41,17%	Este margen nos indica que el superávit neto generado corresponde al 41,17% del total de ingresos.

Fuente: Elaboración propia

El margen de EBITDA: Fue positivo para el período a 30 de junio de 2025, tomando como base el total de ingresos versus el total de gastos. El margen se ubicó en 44,25%, lo que indica que se obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal y los otros ingresos que generan flujos de efectivo, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda. Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirán en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%.

El Margen de Utilidad en Ventas: Este margen nos indica que el superávit neto generado para el período a junio 30 de 2025 corresponde al 41,17% del total de ingresos consolidados.

Rentabilidad del Patrimonio: La generación de rendimientos con recursos propios fue del 30,88%.

