

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

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

Se firma en Medellín a los doce (12) días del mes de diciembre de 2025.



ANDRÉS JULIÁN RENDÓN CARDONA
C.C. 15.440.458
Gobernador
Departamento de Antioquia
Andrés Rendón Cardona
Alma



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



4201



DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

NIT 890.900.286-0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

A 31 de octubre del año 2025 comparativo con los saldos a 30 de septiembre del año 2025

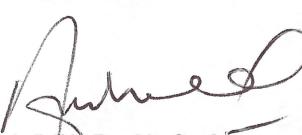
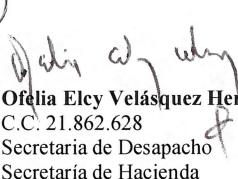
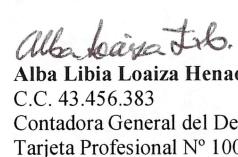
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ACTIVO	A octubre 2025	A septiembre 2025	PASIVO	A octubre 2025	A septiembre 2025
Activo corriente			Pasivo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.648.021	1.757.111	Préstamos por pagar	349.969	375.579
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.361.953	1.469.436	Cuentas por pagar	368.324	290.305
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	140.252	115.283	Beneficios a los empleados	330.882	279.967
Préstamos por cobrar	17.458	17.296	Otros pasivos	97.637	103.077
Inventarios	8.350	10.573			
Otros activos, derechos y garantías	271.276	218.180			
Total activo corriente	3.447.310	3.587.879	Total pasivo corriente	1.146.812	1.048.927
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Inversiones de administración de liquidez	14.932	14.932	Emisión y colocación de títulos de deuda	56.408	56.932
Inversiones en controladas, en asociadas, en negocios conjuntos y en entidades en liquidación	151.635	151.635	Préstamos por pagar	1.824.348	1.822.562
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	17	17	Beneficios a los empleados	704.516	832.368
Préstamos por cobrar	114.868	113.607	Provisiones	195.982	188.602
Propiedades, planta y equipo	933.746	935.542	Otros pasivos	1.463.280	1.451.021
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.321.208	3.328.770			
Activos intangibles	6.652	7.553			
Otros activos, derechos y garantías	2.241.645	2.237.239			
Total activo no corriente	6.784.703	6.789.295	Total pasivo no corriente	4.244.533	4.351.486
TOTAL ACTIVO	10.232.013	10.377.173	Total pasivo	5.391.346	5.400.413
Cuentas de orden deudoras			PATRIMONIO		
Activos contingentes	46.070	45.946	Patrimonio del Departamento	4.840.667	4.976.760
Deudoras de control	443.958	445.535	Total patrimonio del Departamento	4.840.667	4.976.760
Deudoras por contra (cr)	-490.028	-491.481	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	10.232.013	10.377.173

Andrés Julián Rendón Cardona
 C.C. 15.440.458
 Gobernador
 Departamento de Antioquia

Ofelia Eley Velásquez Hernández
 C.C. 21.862.628
 Secretaría de Desapacho
 Secretaría de Hacienda

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

	GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA República de Colombia	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0	
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL			
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre del año 2025 comparativo con el mismo periodo del año 2024			
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)			
	A octubre 2025	A octubre 2024	
INGRESOS			
Ingresos de transacciones sin contraprestación			
Ingresos fiscales	3.007.448	2.482.412	
Transferencias y subvenciones	2.920.203	2.118.534	
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	290.721	103.998	
Ingresos de transacciones con contraprestación			
Venta de bienes	8.409	5.883	
Venta de servicios	179	115	
Ganancias por baja en cuentas de activos	0	5	
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	4	2	
Ingresos financieros	216.530	166.370	
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	311.617	287.870	
Total ingresos	6.755.110	5.165.188	
COSTOS			
Costo de venta de bienes y de servicios	6.919	4.668	
Total costos	6.919	4.668	
GASTOS			
Gastos de administración y operación	388.498	354.552	
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	195.580	180.313	
Transferencias y subvenciones	1.437.133	1.148.820	
Gasto público social	2.749.700	2.241.440	
Pérdidas por baja en cuentas de activos	1.119	3.960	
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	6.827	6.963	
Gastos financieros	405.522	335.257	
Otros gastos	13.436	80.700	
Total gastos	5.197.815	4.352.005	
Resultado del periodo	1.550.376	808.515	
 Andrés Julián Rendón Cardona C.C. 15.440.458 Gobernador Departamento de Antioquia	 Ofelia Eley Velásquez Hernández C.C. 21.862.628 Secretaría de Desapacho Secretaría de Hacienda	 Alba Libia Loaiza Henao C.C. 43.456.383 Contadora General del Departamento Tarjeta Profesional N° 100275-T Ver certificación anexa	
			

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

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

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

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

La presente certificación avala los Informes Financieros y Contables Individuales a octubre de 2025, para tal efecto se firma en Medellín a los doce (12) días del mes de diciembre de 2025.


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


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


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





NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES A OCTUBRE 2025



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

CONTENIDO

BASES NORMATIVAS Y BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	1
MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO	2
MATERIALIDAD EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	2
OTROS ASPECTOS	3
1. ACTIVOS	4
1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo	5
1.2. Cuentas por cobrar	5
1.3. Préstamos por cobrar	8
1.4. Inventarios	9
1.5. Propiedades, planta y equipo	10
1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales	11
1.7. Activos intangibles	13
1.8. Otros activos, derechos y garantías	13
2. PASIVOS	18
2.1. Préstamos por pagar	19
2.2. Cuentas por pagar	20
2.3. Beneficios a los empleados	21
2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda	24
2.5. Provisiones	24
2.6. Otros pasivos	25
3. PATRIMONIO	26
3.1. Capital fiscal	27
3.2. Resultado del periodo	27
3.3. Resultado de periodos anteriores	27
3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempiego	28
4. INGRESOS	28
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	29
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	33
5. GASTOS	35
5.1. Gastos de administración y operación	36
5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	37
5.3. Transferencias y subvenciones	38
5.4. Gasto público social	39
5.5. Gastos financieros	40
INDICADORES FINANCIEROS	41
a. Indicadores de liquidez	41
b. Indicadores de solvencia	42
c. Indicadores de endeudamiento	42



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES A OCTUBRE 2025

BASES NORMATIVAS Y BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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

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

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

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



MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO

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

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

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

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

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

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



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

OTROS ASPECTOS

Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

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

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

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

Los demás activos se clasificarán como activos no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando el Departamento de Antioquia:

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

Los demás pasivos se clasificarán como pasivos no corrientes.

Clasificación de ingresos en transacciones sin y con contraprestación

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



1. ACTIVOS

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

Los activos totales del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$17.898.678, con una disminución del 0,30% por valor de \$53.809 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025, explicada principalmente por la disminución en el efectivo y equivalentes al efectivo, las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación, los bienes de uso público e históricos y culturales, las propiedades, planta y equipo y los inventarios.

Los activos corrientes presentan un saldo a 31 de octubre de 2025 por valor de \$3.447.310, correspondiente al 19,26% del total de los activos y con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 presentan una disminución del 3,92% por valor de \$140.569. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a 31 de octubre de 2025 de \$14.451.368 correspondiente al 80,74% del total de los activos, con un aumento del 0,60% por valor de \$86.759 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2025 comparada con los saldos a 30 de septiembre de 2025:

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

ACTIVOS	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.648.021	1.757.111	-109.090	-6,21%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.361.953	1.469.436	-107.483	-7,31%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	140.252	115.283	24.969	21,66%
Préstamos por cobrar	17.458	17.296	162	0,94%
Inventarios	8.350	10.573	-2.223	-21,03%
Otros activos, derechos y garantías	271.276	218.180	53.096	24,34%
Total Activo corriente	3.447.310	3.587.879	-140.569	-3,92%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.932	14.932	0	0,00%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	151.635	151.635	0	0,00%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	17	17	0	0,00%
Préstamos por cobrar	114.868	113.607	1.261	1,11%
Propiedades, planta y equipo	933.746	935.542	-1.796	-0,19%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.321.208	3.328.770	-7.562	-0,23%
Activos intangibles	6.652	7.553	-901	-11,93%
Otros activos, derechos y garantías	9.908.310	9.812.553	95.758	0,98%
Total Activo no corriente	14.451.368	14.364.608	86.759	0,60%
Total Activos	17.898.678	17.952.487	-53.809	-0,30%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP



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

1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

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

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Cuentas de ahorros	1.557.194	1.689.650	-132.456	-7,84%
Equivalentes al efectivo	73.954	49.577	24.377	49,17%
Cuentas corrientes	16.858	17.866	-1.008	-5,64%
Caja menor	15	18	-3	-17,22%
TOTAL	1.648.021	1.757.111	-109.090	-6,21%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los recursos de liquidez del Departamento a 31 de octubre de 2025 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorros de uso inmediato por valor de \$1.557.194, las cuales representan el 94,49% del total del efectivo y equivalentes al efectivo del Departamento. A 31 de octubre de 2025, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de \$1.648.021, el cual equivale al 47,81% de los activos corrientes del Departamento, con una disminución frente al saldo a 30 de septiembre de 2025 del 6,21% equivalente a \$109.090; dicha variación se explica principalmente por la disminución del 7,84% de las cuentas de ahorros del Departamento.

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

1.2. Cuentas por cobrar

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



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

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

A 31 de octubre de 2025, estas cuentas en su componente corriente y no corriente representan el 8,39% del total de los activos del Departamento por valor de \$1.502.222, de las cuales \$1.502.205 corresponden a cuentas corrientes y \$17 a no corrientes. A su vez, estas cuentas presentan una disminución del 5,21% con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 por valor de \$82.514, que se debe principalmente por la disminución de las cuentas por cobrar por concepto de transferencias del Sistema General de Participación para Educación.

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

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

CUENTAS POR COBRAR	OCTUBRE 2025			SEPTIEMBRE 2025			VARIACIÓN	
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VAR. \$	VAR. %
Por transacciones sin contraprestación	1.361.953	17	1.361.970	1.469.436	17	1.469.453	-107.483	-7,31%
Por transacciones con contraprestación	140.252		140.252	115.283	0	115.283	24.969	21,66%
TOTAL	1.502.205	17	1.502.222	1.584.719	17	1.584.736	-82.514	-5,21%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación: estas cuentas representan los derechos exigibles a favor del Departamento de Antioquia, originados a través de los ingresos de transacciones sin contraprestación, es decir, sin que se deba entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del activo recibido; y están conformadas principalmente por cuentas por cobrar por concepto de impuestos, contribuciones, sanciones, tasas, transferencias, entre otras. A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo total de \$1.361.970, y con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 disminuyeron en un 7,31% por valor de \$107.483, principalmente por concepto de las transferencias por cobrar del Sistema General de Participaciones para Educación.

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

- **Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos:** representan el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el



periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan. A 31 de octubre de 2025 estas cuentas presentan un saldo de \$98.387, con una disminución del 3,63% por valor de \$3.704 con relación al saldo a 30 de septiembre de 2025; esta variación obedece principalmente a la disminución de la cuenta por cobrar por concepto de Estampillas.

- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representan el valor de los derechos a favor del Departamento que se originan por conceptos tales como: contribuciones, tasas, multas, sanciones y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros. A 31 de octubre de 2025 estas cuentas presentan un saldo de \$332.596, con una disminución de 2,05% por valor de \$6.950 frente al saldo a 30 de septiembre de 2025. La variación se explica principalmente por la reducción de la cuenta por cobrar por concepto de Tasa Especial de Seguridad y Convivencia Ciudadana.
- Transferencias por cobrar: representan el valor de los derechos de cobro adquiridos por el Departamento de Antioquia, originados en activos monetarios provenientes de terceros, sin entregar nada a cambio. A 31 de octubre de 2025 estas cuentas presentan un saldo de \$1.147.027 con una disminución del 7,88% por valor de \$98.160 con relación al saldo a 30 de septiembre de 2025, explicada principalmente por la disminución en las cuentas por cobrar por concepto del Sistema General de Participaciones para Educación.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación: el valor del deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por concepto de impuestos, contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y otras cuentas por cobrar presenta un saldo a 31 de octubre de 2025 por valor de \$219.184 sin variación alguna frente al saldo a 30 de septiembre de 2025.

Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: están conformadas principalmente por las cuentas por cobrar procedentes de la venta de bienes, la prestación de servicios, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo total de \$140.252 con un aumento del 21,66% con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 por valor de \$24.969.

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

- Cuotas partes de pensiones: estas cuentas corresponden a los derechos que tiene el Departamento por cobrar a otras entidades donde hayan laborado los pensionados con las que concurre para el pago de mesadas pensionales. Las cuotas partes pensionales se actualizan con los valores certificados por la Dirección de Compensación y Sistema Pensional. A 31 de octubre de 2025 este rubro presenta un aumento del 1,22% con relación al saldo a 30 de septiembre de 2025, pasando de \$91.501 en septiembre de 2025 a \$92.617 en octubre de 2025.



- Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operaciones conjuntas: corresponde a la cuenta por cobrar por el reconocimiento de la utilidad generada en el contrato en cuentas en participación con la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia - FLA, donde a 31 de octubre de 2025 el valor es de \$84.769 presentando un aumento del 38,88% con relación al saldo a 30 de septiembre de 2025 por valor de \$23.729.
- Otras cuentas por cobrar: corresponde a cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación que no tienen una clasificación específica. A 31 de octubre de 2025 estas cuentas presentan un saldo de \$39.996, con un aumento de \$41 equivalente al 0,10% con relación al saldo a 30 de septiembre de 2025; dicha variación se presenta principalmente por el incremento de las cuentas por cobrar a otros deudores.
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado a 31 de octubre de 2025 por el deterioro aplicado sobre las cuotas partes pensionales por cobrar con un saldo de \$84.258 sin variación alguna frente al saldo a 30 de septiembre de 2025.

1.3. Préstamos por cobrar

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

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

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

PRÉSTAMOS POR COBRAR	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Créditos a empleados (Fondo de la Vivienda)	130.953	129.794	1.160	0,89%
Educativos	47.148	46.885	263	0,56%
Fomento y desarrollo regional	26	26	0	0,00%
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr)	-45.801	-45.801	0	0,00%
TOTAL	132.326	130.903	1.423	1,09%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de octubre de 2025 los préstamos por cobrar representan el 0,74% del total de los activos, con un saldo de \$132.326, de los cuales \$17.458 corresponden a la porción corriente y \$114.868 a la porción no corriente. A 31 de octubre de 2025 los préstamos por cobrar presentan un aumento del 1,09% por valor de \$1.423 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025. Esta variación se explica principalmente por el aumento en los saldos de los préstamos por cobrar del Fondo de la



Vivienda y de los prestamos Educativos. Por su parte, el deterioro acumulado presenta un saldo de \$45.801 sin variación alguna frente al saldo a 30 de septiembre de 2025.

1.4. Inventarios

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

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

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

Tabla 5. Inventarios (En millones de pesos colombianos)

INVENTARIOS	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Materiales y suministros	6.000	7.722	-1.722	-22,30%
Mercancías en existencia	2.798	3.299	-501	-15,19%
Deterioro acumulado de inventarios (Cr)	-449	-449	0	0,00%
TOTAL	8.350	10.573	-2.223	-21,03%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El inventario del Departamento de Antioquia está compuesto principalmente por elementos de la Secretaría de Salud e Inclusión Social, relacionados con medicamentos, material médico quirúrgico, entre otros materiales y suministros; estos para ser entregados en forma gratuita en los programas de salud ejecutados por esta Secretaría; además de los medicamentos y recetarios oficiales destinados a la venta del Fondo Rotatorio de Estupefacientes.

A 31 de octubre de 2025 los inventarios del Departamento de Antioquia tienen un saldo de \$8.350, presentando una disminución del 21,03% por valor de \$2.223 en relación con el saldo a 30 de septiembre de 2025, generada principalmente por la disminución de los medicamentos clasificados como materiales y suministros y mercancías en existencia.



1.5. Propiedades, planta y equipo

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

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

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

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Terrenos	576.072	576.072	0	0,00%
Edificaciones	241.625	241.625	0	0,00%
Equipo médico y científico	95.429	95.429	0	0,00%
Maquinaria y equipo	64.349	64.349	0	0,00%
Equipos de comunicación y computación	51.568	51.568	0	0,00%
Equipos de transporte, tracción y elevación	31.767	31.767	0	0,00%
Propiedades, planta y equipo no explotados	30.888	30.888	0	0,00%
Muebles, enseres y equipo de oficina	9.790	9.790	0	0,00%
Bienes de arte y cultura	1.722	1.722	0	0,00%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	174	174	0	0,00%
Det. acum. propiedades, planta y equipo (Cr)	-748	-748	0	0,00%
Dep. acum. propiedades, planta y equipo (Cr)	-168.890	-167.094	-1.796	1,07%
TOTAL	933.746	935.542	-1.796	-0,19%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de octubre de 2025 el saldo de las propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia corresponde a \$933.746, el cual equivale al 5,22% del total de activos y al 6,46% del total de los activos no corrientes. Con relación al saldo a 30 de septiembre de 2025 este rubro presenta una disminución del 0,19% por valor de \$1.796, la cual se explica principalmente por el aumento de la depreciación acumulada del Departamento.

Los valores más representativos de las propiedades, planta y equipo corresponden a los terrenos y edificaciones del Departamento de Antioquia con participaciones del 61,69% y el 25,88% respectivamente.



1.6. Bienes de uso público e histórico y culturales

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

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

Tabla 7. Bienes de uso público e históricos y culturales (En millones de pesos colombianos)

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	4.300.705	4.292.734	7.971	0,19%
Red de carretera	3.426.423	3.418.452	7.971	0,23%
Terrenos	874.282	874.282	0	0,00%
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES	829.101	829.101	0	0,00%
Red de carretera	776.919	776.919	0	0,00%
Terrenos	52.182	52.182	0	0,00%
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	189.630	189.630	0	0,00%
Parques recreacionales	189.630	189.630	0	0,00%
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	140	140	0	0,00%
Monumentos	140	140	0	0,00%
DET. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-	634	-634	0,00%
DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES (CR)	-291.414	-285.030	-6.384	2,24%
DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	-1.706.320	-1.697.171	-9.149	0,54%
TOTAL	3.321.208	3.328.770	-7.562	-0,23%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

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



Tabla 8. Componentes de la red vial

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

Fuente: Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia

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

A 31 de octubre de 2025 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$3.321.208, el cual representa el 18,56% del total de los activos y el 22,98% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 disminuyeron en \$7.562, lo que representa un 0,23% de variación, explicada principalmente por el aumento de la depreciación acumulada de la red de carreteras del Departamento de Antioquia.

El reconocimiento del cálculo por depreciación se realiza aplicando el método de depreciación lineal en función del tiempo en años que se espera usar los distintos bienes de uso público en el Departamento de Antioquia, para la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio, la depreciación acumulada presenta un saldo a 31 de octubre de 2025 por valor de \$1.706.320, presentando un incremento con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 del 0,54% por valor de \$9.149. Mientras que la depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio – concesiones presenta un saldo a 31 de octubre de 2025 por valor de \$291.414, presentando un incremento con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 del 2,24% por valor de \$6.384. Adicionalmente, se presenta un saldo por deterioro acumulado de los demás bienes de uso público de \$634, sin variación alguna frente al saldo a 30 de septiembre de 2025.

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

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

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

Fuente: Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia



Por otra parte, los bienes de uso público en construcción corresponden al parque de deportes a motor, Central Park ubicado en el Municipio de Bello – Antioquia, sin variación alguna de septiembre a octubre de 2025.

1.7. Activos intangibles

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

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

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

ACTIVOS INTANGIBLES	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Licencias	14.729	14.729	0	0,00%
Softwares	3.206	3.206	0	0,00%
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-11.283	-10.382	-901	8,68%
TOTAL	6.652	7.553	-901	-11,93%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$6.652, y se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una disminución del 11,93% por valor de \$901 en comparación con el saldo a 30 de septiembre de 2025, dicha disminución obedece principalmente al reconocimiento de la respectiva amortización de los activos, correspondiente al mes de octubre de 2025, la cual se calcula considerando el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperado y el plazo establecido para el activo, conforme a los términos contractuales.

1.8. Otros activos, derechos y garantías

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



A 31 de octubre de 2025 estos representan el 56,87% del total de los activos del Departamento de Antioquia con un saldo de \$10.179.586, de los cuales \$271.276 corresponden a activos corrientes y \$9.908.310 corresponden a activos no corrientes.

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

Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y posempiego: el plan de activos para beneficios a los empleados está compuesto por los beneficios largo plazo y posempiego, conformado principalmente por la reserva del FONPET, la cual está representada como derechos en fideicomiso y es actualizada contablemente con la información reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público como responsable del giro de los recursos. A 31 de octubre de 2025 este asciende a \$7.666.665 y representa el 42,83% del total de los activos del Departamento. Estos activos presentan un aumento del 1,21% por valor de \$91.351 en comparación con el saldo a 30 de septiembre de 2025.

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

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

PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
POSEMPLEO	7.648.847	7.556.823	92.025	1,22%
Derechos en fideicomiso	7.468.107	7.377.457	90.650	1,23%
Encargos fiduciarios	180.740	179.365	1.375	0,77%
LARGO PLAZO	17.818	18.491	-673	-3,64%
Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias	15.816	16.223	-407	-2,51%
Encargos fiduciarios	2.002	2.268	-267	-11,76%
TOTAL	7.666.665	7.575.314	91.351	1,21%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de octubre de 2025, del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$33.326,



se eliminó lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$17.818, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$15.508.

Por su parte, del pasivo para beneficios posempiego que asciende a \$8.337.855, se eliminó lo correspondiente al plan de activos para beneficios posempiego por valor de \$7.648.847, quedando un saldo neto en el pasivo por valor de \$689.008.

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

Para el caso del Departamento de Antioquia, estos derechos están conformados por recursos que la Secretaría de Salud e Inclusión Social entrega a sociedades fiduciarias con el propósito de que éstas cumplan una finalidad específica y por los recursos destinados al manejo del Plan Departamental de Aguas - PDA.

La siguiente tabla presenta la composición de los derechos en fideicomiso del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2025:

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

DERECHOS EN FIDEICOMISO	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Patrimonio autónomo - Secretaría de Salud e Inclusión Social	457.874	462.236	-4.362	-0,94%
Patrimonio autónomo Consorcio FIA	261.012	257.415	3.597	1,40%
TOTAL	718.886	719.652	-766	-0,11%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

- Patrimonios autónomos de la Secretaría de Salud e Inclusión Social – Fiduciaria Davivienda: la Secretaría de Salud e Inclusión Social, tiene constituido un patrimonio autónomo que administra los recursos del pasivo pensional de los contratos de concurrencia reconocidos a Empresas Sociales del Estado del Departamento de Antioquia y obligaciones propias cuando tenga disponibilidad de recursos. A 31 de octubre de 2025, estos presentan un saldo de \$457.874 con una disminución por valor de \$4.362 equivalente al 0,94% frente al saldo a 30 de septiembre de 2025.
- Patrimonio autónomo Consorcio FIA – Consorcio fiduciario conformado por Fiduciaria Bancolombia, Fiduciaria Bogotá y BBVA Asset Management, el cual tiene por objeto la



administración del Patrimonio autónomo FIA, constituido para el recaudo, administración, garantía y pagos en el manejo de los recursos del Plan Departamental de Aguas - PDA, para todos los departamentos y municipios que decidan vincularse como fideicomitentes. A 31 de octubre de 2025, estos presentan un saldo de \$261.012 con un incremento del 1,40% por valor de \$3.597 frente al saldo a 30 de septiembre de 2025.

El total de los derechos en fideicomiso del Departamento de Antioquia tiene un saldo a 31 de octubre de 2025 por valor de \$718.886, y representan el 7,06% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento.

Bienes y servicios pagados por anticipado: representan el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como: comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciben los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

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

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

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otros bienes y servicios	687.699	687.699	0	0,00%
Impresos, publicaciones, suscripciones y	411	469	-58	-12,33%
TOTAL	688.110	688.168	-58	-0,01%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$688.110 y constituyen el 6,76% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia, de los cuales \$411 están clasificados como porción corriente y \$687.699 como porción no corriente del activo.

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

A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$988.281 y en comparación con el saldo a 30 de septiembre de 2025, estos recursos incrementaron en un 6,23% por valor de \$57.978, principalmente por los contratos de mandato y los recursos administrados por la ADRES.



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

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

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Convenios con el IDEA	591.939	594.612	-2.673	-0,45%
Contratos de Mandato	141.252	102.189	39.063	38,23%
Convenios con otras entidades públicas	132.658	132.754	-96	-0,07%
ADRES	65.537	48.924	16.613	33,96%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración y pagos	31.657	26.586	5.071	19,07%
Corporación Gilberto Echeverri	25.012	25.012	0	0,00%
Proyectos con recursos del SGR	225	225	0	0,00%
TOTAL	988.281	930.303	57.978	6,23%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

- Los Convenios con el IDEA presentan un saldo a 31 de octubre 2025 por valor de \$591.939, con una disminución de \$2.673 equivalente al 0,45% con relación al saldo a 30 de septiembre de 2025, variación que se debe principalmente a la ejecución de los convenios. Los convenios más representativos son: el Convenio 100015543 que corresponde a la gestión catastral multipropósito y la ejecución de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverri (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso, el Convenio 100015564 de electrificación y paneles y el Convenio 10013483 Seguridad y Acceso a la Justicia.
- Los Contratos de Mandato corresponden a contratos mediante los cuales una entidad (mandatario) desarrolla negocios o ejecuta actividades en nombre del Departamento de Antioquia (mandante). Estos presentan un saldo a 31 de octubre de 2025 por valor de \$141.252, con un incremento del 38,23% respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 por valor de \$39.063, variación que se debe principalmente a nuevos contratos.
- En los recursos entregados a otras entidades públicas se encuentran varios convenios suscritos por el Departamento de Antioquia con la finalidad de aunar esfuerzos para cofinanciar proyectos presentados por algunos municipios para la ejecución de obras públicas; estos recursos presentan un saldo a 31 de octubre de 2025 por valor de \$132.658 con una disminución del 0,07% con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 por valor de \$96.
- Los recursos entregados en administración a la ADRES, que es la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud presentan un saldo a 31 de octubre de 2025 por valor de \$65.537, los cuales presentan un incremento del 33,96% por



valor de \$16.613 respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025. Estos recursos son manejados en su totalidad por la Secretaría de Salud e Inclusión Social del Departamento.

- Los encargos fiduciarios – Fidencias de administración y pagos, tienen por objeto el recaudo y administración por parte de la Fiduciaria de algunas rentas, sirviendo de garantía y fuente de pago de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en virtud del acuerdo de pago nación y del contrato de empréstito; las rentas que se recaudan a través del encargo son el Impuesto sobre vehículos automotores, el Impuesto de registro y el Impuesto al consumo de cigarrillo y tabaco. A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$31.657, con un aumento del 19,07% por valor de \$5.071 frente al saldo a 30 de septiembre de 2025.

2. PASIVOS

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

En la siguiente tabla se detalla la composición de los pasivos del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2025 comparada con los saldos a 30 de septiembre de 2025:

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

PASIVOS	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Pasivo corriente				
Préstamos por pagar	349.969	375.579	-25.610	-6,82%
Cuentas por pagar	368.324	290.305	78.019	26,87%
Beneficios a los empleados	330.882	279.967	50.915	18,19%
Otros pasivos	97.637	103.077	-5.440	-5,28%
Total Pasivo corriente	1.146.812	1.048.927	97.885	9,33%
Pasivo no corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	56.408	56.932	-524	-0,92%
Préstamos por pagar	1.824.348	1.822.562	1.785	0,10%
Beneficios a los empleados	8.371.181	8.407.682	-36.501	-0,43%
Provisiones	195.982	188.602	7.380	3,91%
Otros pasivos	1.463.280	1.451.021	12.259	0,84%
Total Pasivo no corriente	11.911.198	11.926.800	-15.601	-0,13%
Total Pasivos	13.058.011	12.975.727	82.284	0,63%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de octubre de 2025, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$13.058.011, presentando un aumento del 0,63% con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 por valor de



\$82.284. Esta variación se explica principalmente por el incremento en el saldo en los rubros de las cuentas por pagar, los beneficios a empleados, los otros pasivos y las provisiones.

Los pasivos corrientes a 31 de octubre de 2025 tienen un saldo de \$1.146.812, correspondiente al 8,78% del total de los pasivos, los cuales comparados con el saldo a 30 de septiembre de 2025 presentan un incremento del 9,33% por valor de \$97.885. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo a 31 de octubre de 2025 de \$11.911.198, los cuales corresponden al 91,22% del total de los pasivos y con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 presentan una disminución por valor de \$15.601 correspondiente al 0,13%.

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

2.1. Préstamos por pagar

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

A continuación, se presentan los préstamos por pagar del Departamento de Antioquia a 31 de octubre de 2025:

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

PRÉSTAMOS POR PAGAR	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Banca comercial	2.015.264	2.038.922	-23.658	-1,16%
Banca multilateral	159.053	159.219	-166	-0,10%
TOTAL	2.174.317	2.198.142	-23.824	-1,08%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Estos representan el 16,65% del total de los pasivos y corresponden a la deuda pública del Departamento de Antioquia. A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$2.174.317, de los cuales la porción corriente equivale a \$349.969 y la no corriente a \$1.824.348, donde los préstamos internos con la banca comercial tienen un saldo de \$2.015.264 y los préstamos externos con la banca multilateral de \$159.053. A 31 de octubre de 2025 los préstamos por pagar del Departamento presentan una disminución del 1,08% por valor de \$23.824 en comparación con el saldo a 30 de septiembre de 2025, donde la deuda interna presenta una disminución del 1,16% por valor de \$23.658, mientras que la deuda externa tiene una disminución por valor de \$166 que representa el 0,10% de variación.



2.2. Cuentas por pagar

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

Las cuentas por pagar del Departamento de Antioquia presentan la siguiente composición a 31 de octubre de 2025 comparadas con el saldo a 30 de septiembre de 2025:

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

CUENTAS POR PAGAR	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Transferencias por pagar	137.391	69.743	67.648	97,00%
Recursos a favor de terceros	80.260	80.219	41	0,05%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	68.468	61.800	6.669	10,79%
Otras cuentas por pagar	53.843	52.354	1.490	2,85%
Descuentos de nómina	22.426	20.984	1.442	6,87%
Subvenciones por pagar	5.208	5.142	67	1,30%
Créditos judiciales	728	39	689	1782,88%
Impuesto al valor agregado	0	25	-25	100,00%
TOTAL	368.324	290.305	78.019	26,87%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de octubre de 2025 estas cuentas tienen un saldo de \$368.324 y están clasificadas como porción corriente, las cuales representan el 2,82% del total de los pasivos, y presentan un incremento con relación al saldo a 30 de septiembre de 2025 por valor de \$78.019 correspondiente al 26,87%, representado principalmente en el aumento de las transferencias por pagar, la adquisición de bienes y servicios nacionales, entre otras cuentas.

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

- **Transferencias por pagar:** representan el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia por concepto de los activos monetarios que debe entregar a otras entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio. A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo por valor de \$137.391, con un aumento del 97,00% por valor de \$67.648 con relación al saldo a 30 de septiembre de 2025.
- **Recursos a favor de terceros:** representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$80.260, con un incremento del 0,05% por valor de \$41 con relación al saldo a 30 de septiembre de 2025.



- **Adquisición de bienes y servicios nacionales:** representa el valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia con terceros por concepto de adquisición de bienes y/o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y la adquisición de bienes y/o servicios para proyectos de inversión específicos. A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$68.468, con un incremento del 10,79% por valor de \$6.669 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025, principalmente por el aumento de las cuentas por pagar en proyectos de inversión por contratos de mandato.
- **Otras cuentas por pagar:** corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en el desarrollo de sus actividades, tales como: suscripciones, viáticos y gastos de viaje, seguros, gastos legales, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, servicios financieros, aportes parafiscales, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y Escuela Superior de Administración Pública - ESAP, servicios públicos, comisiones, honorarios, servicios, aportes a sindicatos, concurrencia para el pago de pensiones, entre otros conceptos. A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$53.843, con un aumento del 2,85% por valor de \$1.490 con relación al saldo a 30 de septiembre de 2025.
- **Descuentos de nómina:** representa el valor de las obligaciones del Departamento originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos. A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$22.426, con un aumento del 6,87% por valor de \$1.442 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025.
- **Subvenciones por pagar:** representan el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia por concepto de los activos monetarios que debe entregar a terceros, distintos de sus empleados u otras entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio. A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$5.208 con un aumento del 1,30% por valor de \$67 con relación al saldo a 30 de septiembre de 2025.

2.3. Beneficios a los empleados

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



Este grupo representa el 66,64% del total de los pasivos del Departamento por valor de \$ 8.702.063, de los cuales \$330.882 corresponden a los pasivos corrientes y \$8.371.181 a los pasivos no corrientes. Con relación al saldo a 30 de septiembre de 2025 presentan un aumento del 0,17% por valor de \$14.415.

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

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

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Beneficios posempleo - Pensiones	8.337.855	8.374.460	-36.604	-0,44%
Beneficios a los empleados a corto plazo	330.882	279.937	50.945	18,20%
Beneficios a los empleados a largo plazo	33.326	33.251	75	0,22%
TOTAL	8.702.063	8.687.648	14.415	0,17%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

A 31 de octubre de 2025 con un valor de \$8.337.855 representan el 63,85% del total de los pasivos y el 95,81% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento. Con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 disminuyeron en un 0,44% por valor de \$36.604.

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

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de octubre de 2025, del pasivo para beneficios posempleo que asciende a \$8.337.855, se eliminó lo correspondiente al plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$7.648.847, quedando un saldo neto en el pasivo por valor de \$689.008.



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

A 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$330.882 y representan el 2,53% del total de pasivos y el 3,80% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento, los cuales tuvieron un incremento con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 de un 18,20% por valor de \$50.945, variación que se presenta por el reconocimiento mensual y pago que se realiza mes a mes sobre las distintas obligaciones por concepto de beneficios a los empleados a corto plazo del Departamento.

Beneficios a los empleados a largo plazo: representan el valor de las obligaciones generadas por los beneficios que el Departamento haya proporcionado a sus empleados con vínculo laboral vigente, cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el cual los empleados hayan prestado sus servicios y que sean diferentes de las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, los beneficios posempiego y los beneficios por terminación del vínculo laboral. En este grupo el único tipo de obligación que el Departamento de Antioquia tiene superior a un año son las cesantías retroactivas, donde el auxilio de cesantías se encuentra en poder del empleador durante toda la vigencia de la relación laboral. Son retroactivas, por cuanto dicha prestación social se paga al servidor público con base en el último salario devengado.

A 31 de octubre de 2025 los pasivos por beneficios a los empleados a largo plazo tienen un saldo de \$33.326 y representan el 0,26% del total de los pasivos y el 0,38% del total de pasivos por beneficios a los empleados. Además, presentan un aumento del 0,22% por valor de \$75 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025.

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de octubre de 2025, del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a \$33.326,



se eliminó lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de \$17.818, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de \$15.508.

2.4. Emisión y colocación de títulos de deuda

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

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

A 31 de octubre de 2025 los títulos de deuda emitidos y colocados del Departamento presentan un saldo de \$56.408 con una disminución por valor de \$524 correspondiente al 0,92% con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025.

2.5. Provisiones

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

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

Tabla 19. Provisiones (En millones de pesos colombianos)

PROVISIONES	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Litigios y demandas	144.422	137.966	6.456	4,68%
Provisiones diversas	43.010	43.010	0	0,00%
Servicios y tecnologías en salud	8.550	7.626	924	12,11%
TOTAL	195.982	188.602	7.380	3,91%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de octubre de 2025 con un saldo de \$195.982, estas representan el 1,50% del total de los pasivos del Departamento, presentando un aumento del 3,91% por valor de \$7.380 frente al saldo a 30 de septiembre de 2025. El valor más representativo de las provisiones del Departamento de Antioquia corresponde a provisiones por concepto de litigios y demandas de carácter



administrativas, civiles y laborales en contra del Departamento con un saldo a 31 de octubre de 2025 de \$144.422, con un aumento del 4,68% por \$6.456 frente al saldo a 30 de septiembre de 2025.

2.6. Otros pasivos

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

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

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

OTROS PASIVOS	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otros pasivos diferidos	1.078.430	1.074.352	4.078	0,38%
Recursos recibidos en administración	478.892	476.133	2.759	0,58%
Ingresos recibidos por anticipado	3.595	3.613	-18	-0,49%
TOTAL	1.560.917	1.554.098	6.819	0,44%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los otros pasivos del Departamento a 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$1.560.917 y representan el 11,95% del total del pasivo, de los cuales \$97.637 corresponden a la porción corriente y \$1.463.280 son porción no corriente. En relación con el saldo a 30 de septiembre de 2025, presentaron un aumento del 0,44% por valor de \$6.819, generado principalmente en los otros pasivos diferidos y los recursos recibidos en administración.

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

- **Otros pasivos diferidos:** son aquellos pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios períodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos, tales como: ganancias diferidas por transacciones de venta con arrendamiento posterior, ingresos diferidos por transferencias condicionadas, ingresos diferidos por concesiones – concedente, entre otros. A 31 de octubre de 2025 estos tienen un saldo de \$1.078.430, representan el 69,09% de los otros pasivos del Departamento, tienen un incremento del 0,38% por valor de \$4.078 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025, y están representados principalmente en ingresos diferidos por concesiones – concedente.
- **Recursos recibidos en administración:** este rubro comprende el pasivo asociado a recursos recibidos en administración, correspondientes principalmente a recursos que se



reciben de otras entidades para ser destinados a la realización de proyectos específicos y los que por Ley sean delegados al Departamento de Antioquia. A 31 de octubre de 2025 tienen un saldo de \$478.892, representan el 30,68% de los otros pasivos del Departamento, de los cuales \$15.094 corresponde a porción corriente y \$463.798 a porción no corriente, además presentan un aumento del 0,58% por valor de \$2.759 con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025.

3. PATRIMONIO

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

A 31 de octubre de 2025 el patrimonio del Departamento de Antioquia presenta un saldo de \$4.840.667, y representa el 27,04% del total de los activos.

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

PATRIMONIO	OCTUBRE 2025	SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Capital fiscal	5.185.777	5.185.777	0	0,00%
Resultado del periodo (Excedentes)	1.550.376	1.782.749	-232.373	-13,03%
Resultado de periodos anteriores (Excedentes)	789.874	788.644	1.230	0,16%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial en controladas, asociadas y negocios conjuntos (Ganancias)	27.995	27.995	0	0,00%
Ganancias o pérdidas por beneficios posempiego (Pérdidas)	-2.713.355	-2.808.405	95.050	-3,38%
Total Patrimonio del Departamento	4.840.667	4.976.760	-136.093	-2,73%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 31 de octubre de 2025 el patrimonio del Departamento presenta una disminución del 2,73% con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 por valor de \$136.093, explicada principalmente por una disminución en los excedentes del período.

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



3.1. Capital fiscal

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

A 31 de octubre de 2025 el saldo del capital fiscal del Departamento de Antioquia es de \$5.185.777, sin variación alguna con respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025.

3.2. Resultado del periodo

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 el Departamento de Antioquia presenta excedentes en el periodo por valor de \$1.550.376, los cuales comparados con el resultado del mismo periodo del año 2024 presentan un aumento del 91,76% por valor de \$741.861, generado principalmente por las transferencias y subvenciones, las cuales tienen un saldo entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 de \$2.920.203, con un aumento de \$801.669 equivalente al 37,84%, seguidos de los ingresos fiscales los cuales presentan un incremento del 21,15% frente al mismo periodo del año anterior por valor de \$525.036, además del aumento de los otros ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales presentan un saldo de \$290.721, con un aumento frente al mismo periodo del año anterior del 179,55% por valor de \$186.724.

El aumento de los ingresos por concepto de transferencias y subvenciones se debe principalmente a un cambio en la metodología de reconocimiento de los recursos de la participación para educación del Sistema General de Participaciones por directriz del Ministerio de Educación Nacional y la Contaduría General de la Nación, en donde se reconoció en la información financiera la totalidad del recurso en el mes de enero de 2025, a diferencia del año 2024, año en el que el recurso fue reconocido en diferentes momentos del año.

Nota: la descripción realizada corresponde al resultado acumulado de enero a octubre de 2025 comparado con el resultado acumulado de enero a octubre de 2024, esto con el fin de seguir el periodo comparativo establecido para el Estado de Resultados, el cual difiere del periodo comparativo relacionado en la tabla de patrimonio.

3.3. Resultado de periodos anteriores

Representa el valor del resultado acumulado de periodos anteriores que está pendiente de ser distribuido o absorbido. A 31 de octubre de 2025 se tienen excedentes acumulados por valor de \$789.874, con un incremento respecto al saldo a 30 de septiembre de 2025 por valor de \$1.230 correspondiente al 0,16%. Esta variación obedece principalmente a temas de saneamiento contable.



3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posemplo

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

A 31 de octubre de 2025 se tiene acumulada una pérdida por beneficios posemplo por valor de \$2.713.355, la cual comparada con el saldo a 30 de septiembre de 2025 presenta una disminución del 3,38%, situación que genera un aumento en el patrimonio por valor de \$95.050. Dicha variación obedece principalmente a la actualización de los rendimientos generados por los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET, entre otros movimientos de recursos, los cuales hacen parte del plan de activos para beneficios posemplo del Departamento de Antioquia.

4. INGRESOS

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

El saldo total de los ingresos del Departamento de Antioquia entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 es de \$6.755.110, el cual presenta un incremento del 30,78% por valor de \$1.589.922 con respecto al mismo periodo de 2024. Esta variación se debe principalmente a la directriz de la Contaduría General de la Nación de realizar el reconocimiento en el mes de enero de 2025 de todos los recursos para educación del Sistema General de Participaciones, según Resolución del Ministerio de Educación Nacional.

El total de los ingresos está conformado por dos tipos de ingresos. Los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales representan el 92,05% del total de los ingresos por valor de \$6.218.372, y los ingresos de transacciones con contraprestación por valor de \$536.738, que representan el 7,95% del total de los ingresos.

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



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

INGRESOS	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Ingresos de transacciones sin contraprestación				
Ingresos fiscales	3.007.448	2.482.412	525.036	21,15%
Transferencias y subvenciones	2.920.203	2.118.534	801.669	37,84%
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	290.721	103.998	186.724	179,55%
Total ingresos de transacciones sin contraprestación	6.218.372	4.704.943	1.513.429	32,17%
Ingresos de transacciones con contraprestación				
Venta de bienes	8.409	5.883	2.525	42,92%
Venta de servicios	179	115	64	55,98%
Ganancias por baja en cuentas de activos	0	5	-5	-100,00%
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios	4	2	1	55,98%
Ingresos financieros	216.530	166.370	50.160	30,15%
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	311.617	287.870	23.747	8,25%
Total ingresos de transacciones con contraprestación	536.738	460.245	76.493	16,62%
Total Ingresos	6.755.110	5.165.188	1.589.922	30,78%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A continuación, se detallan los dos tipos de ingresos del Departamento de Antioquia:

4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

Los ingresos de transacciones sin contraprestación por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 ascienden a \$6.218.372, los cuales, con respecto al mismo periodo de 2024 presentan un incremento del 32,17% por valor de \$1.513.429, generado principalmente por el aumento de los ingresos del Sistema General de Participaciones, las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, los impuestos y la reversión de provisiones.

La siguiente tabla detalla los conceptos y variaciones más representativas de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025:



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

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Sistema General de Participaciones	2.606.993	1.826.896	780.097	42,70%
Impuestos	2.162.840	1.904.594	258.247	13,56%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	944.340	618.209	326.130	52,75%
Reversión de provisiones	238.331	50.071	188.261	375,99%
Sistema General de Regalías	168.484	152.441	16.043	10,52%
Otras transferencias	144.726	139.197	5.529	3,97%
Otros ingresos diversos	52.358	53.905	-1.547	-2,87%
Reversión del deterioro del valor	32	22	10	45,21%
Devoluciones y descuentos (db)	-99.732	-40.391	-59.341	146,92%
TOTAL	6.218.372	4.704.943	1.513.429	32,17%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025, de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento los más representativos son los provenientes del Sistema General de Participaciones, los cuales constituyen el 41,92% de estos con un valor de \$2.606.993; seguidos de los impuestos que constituyen el 34,78% de estos con un valor bruto de \$2.162.840; además de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios que representan el 15,19% con un valor bruto de \$944.340.

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

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

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	OCTUBRE 2025	PARTICIPACIÓN %
Sistema General de Participaciones	2.606.993	41,92%
Impuestos	2.162.840	34,78%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	944.340	15,19%
Reversión de provisiones	238.331	3,83%
Sistema General de Regalías	168.484	2,71%
Otras transferencias	144.726	2,33%
Otros ingresos diversos	52.358	0,84%
Reversión del deterioro del valor	32	0,00%
Devoluciones y descuentos (db)	-99.732	-1,60%
TOTAL	6.218.372	100%

Fuente: elaboración propia

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



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

Tabla 25. Ingresos del Sistema General de Participaciones (En millones de pesos colombianos)

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Participación para educación	2.360.117	1.611.481	748.637	46,46%
Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	99.561	94.662	4.899	5,18%
Participación para salud	88.754	73.135	15.619	21,36%
Participación para agua potable y saneamiento básico	58.562	47.619	10.943	22,98%
TOTAL	2.606.993	1.826.896	780.097	42,70%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones presentan un saldo de \$2.606.993, con un incremento del 42,70% por valor de \$780.097 frente al mismo periodo de 2024, esta variación se genera principalmente en la participación para Educación por el reconocimiento en el mes de enero de 2025 de las doce doceavas del Sistema General de Participaciones, atendiendo la directriz del Ministerio de Educación Nacional y la Contaduría General de la Nación.

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

Esta cuenta presenta entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 un saldo neto de \$2.117.468, con un incremento del 13,53% por valor de \$252.274 con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente por el incremento de los ingresos por el Impuesto sobre vehículos automotores; el Impuesto al consumo de cervezas; el Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos; el Impuesto de registro; las Estampillas; la Sobretasa a la gasolina; el Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos; el Impuesto al consumo de licores, vinos aperitivos y similares; la Tasa pro deporte y recreación; entre otros.

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



Tabla 26. Ingresos por impuestos (En millones de pesos colombianos)

IMPUESTOS	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Impuesto sobre vehículos automotores	626.229	536.088	90.141	16,81%
Impuesto al consumo de cervezas	324.486	307.785	16.701	5,43%
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	312.357	293.288	19.069	6,50%
Impuesto de registro	305.758	255.577	50.181	19,63%
Estampillas	172.104	150.208	21.896	14,58%
Sobretasa a la gasolina	112.950	104.963	7.988	7,61%
Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos	91.801	86.239	5.562	6,45%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	86.669	65.798	20.871	31,72%
Sobretasa al ACPM	44.137	42.271	1.866	4,42%
Tasa pro deporte y recreación	33.633	0	33.633	100,00%
Impuesto a degüello de ganado mayor	18.116	15.253	2.864	18,77%
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	13.460	8.456	5.004	59,17%
IVA licores a productores	13.366	16.340	-2.974	-18,20%
Impuesto a loterías foráneas	6.134	5.756	378	6,57%
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	1.639	267	1.372	513,46%
Otros impuestos departamentales	0	16.306	-16.306	-100,00%
Devoluciones y descuentos en impuestos (Db)	-45.372	-39.400	-5.972	15,16%
TOTAL	2.117.468	1.865.194	252.274	13,53%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El ingreso por concepto de Impuesto sobre vehículos automotores es el valor más representativo de estos ingresos, el cual equivale al 29,57% del total de los impuestos del Departamento, seguido del Impuesto al consumo de cervezas, el Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos y el Impuesto de registro con participaciones del 15,32%, 14,75% y 14,44% respectivamente.

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

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025, los ingresos por estos conceptos ascienden a un saldo neto de \$889.979, presentando un incremento del 44,19% por valor de \$272.761 con relación al mismo periodo del año anterior. La variación se debe principalmente al incremento en la Renta del monopolio de licores, las tasas, las multas y sanciones, los intereses, entre otros.

A continuación, se presenta el detalle de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios del Departamento entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 comparado con el mismo periodo de 2024:



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

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Renta monopolio de licores	603.023	470.822	132.201	28,08%
Tasas	163.578	0	163.578	100,00%
Multas y sanciones	72.651	35.267	37.383	106,00%
Intereses	38.958	19.403	19.555	100,79%
Contribuciones	27.964	37.331	-9.367	-25,09%
Renta monopolio de juegos de suerte y azar	19.673	19.804	-131	-0,66%
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	15.858	26.381	-10.524	-39,89%
Derechos de tránsito	1.150	953	197	20,72%
Formularios y especies valoradas	912	792	120	15,12%
Antecedentes y certificaciones	573	605	-33	-5,42%
Peajes	0	6.850	-6.850	-100,00%
Devoluciones y descuentos en contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (Db)	-54.360	-992	-53.369	5382,38%
TOTAL	889.979	617.218	272.761	44,19%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El rubro más representativo de los ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios es la Renta del monopolio de licores del Departamento con un saldo entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 de \$603.023 que equivale al 67,76% de estos ingresos, la cual presenta un incremento del 28,08% por valor de \$132.201 frente al mismo periodo del año anterior. Esta variación obedece principalmente a la reclasificación de algunas cuentas contables provenientes del rubro de impuestos.

La disminución del 100% de los ingresos por peajes, se genera debido a que la vía por la cual se estaban generando estos ingresos fue entregada a la concesión Vía Láctea para su administración, mientras que el aumento del 100% por concepto de las Tasas corresponde al reconocimiento de la nueva Tasa Especial de Seguridad y Convivencia Ciudadana del Departamento de Antioquia.

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

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



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

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Ingresos diversos	285.572	286.460	-888	-0,31%
Financieros	216.530	166.370	50.160	30,15%
Ajuste por diferencia en cambio	26.045	1.410	24.636	1747,77%
Bienes comercializados	8.409	5.883	2.525	42,92%
Otros servicios	179	115	64	55,98%
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	4	2	1	55,98%
Ganancias por baja en cuentas de activos	0	5	-5	-100,00%
TOTAL	536.738	460.245	76.493	16,62%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los ingresos por transacciones con contraprestación del Departamento por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 ascienden a \$536.738 y con respecto al mismo periodo de 2024 presentan un incremento del 16,62% por valor de \$76.493, generado principalmente en los ingresos financieros y los ajustes por diferencia en cambio.

Ingresos diversos: presentan un saldo entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 por valor de \$285.572 con una disminución del 0,31% por valor de \$888 con respecto al mismo periodo de 2024, generada principalmente por la disminución en los excedentes financieros, las indemnizaciones, la utilidad del contrato de cuentas en participación y los aprovechamientos.

Financieros: presentan un saldo entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 de \$216.530, con un incremento del 30,15% por valor de \$50.160 con respecto al mismo periodo de 2024, generado principalmente en los otros ingresos financieros por el reconocimiento de los ingresos por concepto de rendimientos del impuesto de timbre nacional asignados y distribuidos al Departamento de Antioquia por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, esto de acuerdo a concepto emitido por la Contaduría General de la Nación.

Ajuste por diferencia en cambio: corresponden a los ingresos generados en las variaciones en el valor de las transacciones en moneda extranjera debido a las fluctuaciones en el tipo de cambio. Estos ingresos presentan un saldo entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 por valor de \$26.045, con un aumento con relación al mismo periodo de 2024 por valor de \$24.636 equivalente al 1.747,77%.



5. GASTOS

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

A continuación, se presenta la composición de los gastos del Departamento de Antioquia entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025:

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

GASTOS	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Gastos de administración y operación	388.498	354.552	33.946	9,57%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	195.580	180.313	15.267	8,47%
Transferencias y subvenciones	1.437.133	1.148.820	288.312	25,10%
Gasto público social	2.749.700	2.241.440	508.260	22,68%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	1.119	3.960	-2.841	-71,75%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	6.827	6.963	-136	-1,95%
Gastos financieros	405.522	335.257	70.265	20,96%
Otros gastos	13.436	80.700	-67.264	-83,35%
Total Gastos	5.197.815	4.352.005	845.810	19,43%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El saldo de los gastos del Departamento de Antioquia entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 asciende a la suma de \$5.197.815, presentando un incremento con respecto al mismo periodo de 2024 del 19,43% por valor de \$845.810, el cual esta explicado principalmente por el incremento del gasto público social; las transferencias y subvenciones; los gastos financieros; el deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones; los gastos de administración y operación; entre otros.

La siguiente tabla presenta la participación de cada uno de los gastos del Departamento sobre el total de estos por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 comparados con el mismo periodo de 2024:



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

GASTOS	OCTUBRE 2025	PARTICIPACIÓN %
Gasto público social	2.749.700	52,90%
Transferencias y subvenciones	1.437.133	27,65%
Gastos financieros	405.522	7,80%
Gastos de administración y operación	388.498	7,47%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	195.580	3,76%
Otros gastos	13.436	0,26%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos	6.827	0,13%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	1.119	0,02%
TOTAL	5.197.815	100%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los gastos están conformados principalmente por el gasto público social, el cual representa el 52,90% del total de los gastos del periodo; seguido de las transferencias y subvenciones que equivalen al 27,65%; los gastos financieros equivalentes al 7,80%; los gastos de administración y operación que equivalen al 7,47%; los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que equivalen al 3,76% y los demás gastos de menor cuantía.

A continuación, se detallan los gastos con mayor saldo y/o variación en el Departamento de Antioquia:

5.1. Gastos de administración y operación

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

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 el saldo asciende a \$388.498, presentando un incremento del 9,57% con respecto al mismo periodo de 2024 por valor de \$33.946, generado principalmente por concepto de los gastos generales con un incremento del 18,78% por valor de \$30.249 y los gastos de personal diversos con un incremento del 137,06% por valor de \$4.941.

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



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

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Generales	191.312	161.063	30.249	18,78%
Sueldos y salarios	105.614	105.390	224	0,21%
Prestaciones sociales	47.290	51.165	-3.875	-7,57%
Contribuciones efectivas	25.810	25.500	310	1,22%
Gastos de personal diversos	8.546	3.605	4.941	137,06%
Aportes sobre la nómina	5.484	5.284	200	3,78%
Impuestos, contribuciones y tasas	3.514	1.546	1.967	127,22%
Contribuciones imputadas	928	998	-70	-6,98%
TOTAL	388.498	354.552	33.946	9,57%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

La cuenta más representativa corresponde a los gastos generales, por conceptos tales como: reparaciones, mantenimientos, servicios públicos, honorarios, comisiones, promoción y divulgación, otros servicios, entre otros; los cuales tienen una participación del 49,24% sobre el total de los gastos de administración y operación; seguidos de los sueldos y salarios que representan el 27,19% y las prestaciones sociales que representan el 12,17%.

5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

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

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

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Depreciación de bienes de uso público	90.352	81.869	8.484	10,36%
Depreciación de bienes de uso público en servicio - concesiones	63.843	63.843	0	0,00%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	20.127	20.171	-44	-0,22%
Provisión litigios y demandas	13.166	6.199	6.967	112,37%
Provisión de servicios y tecnologías en salud	5.492	6.891	0	100,00%
Amortización de activos intangibles	1.768	1.220	547	44,85%
Provisiones diversas	833	0	833	100,00%
Deterioro de inventarios	0	121	-121	-100,00%
TOTAL	195.580	180.313	15.267	8,47%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$195.580, con un incremento del 8,47% por valor de \$15.267 con respecto al mismo periodo de 2024. Este incremento se genera principalmente por el aumento en la depreciación de los bienes de uso público y la provisión de litigios y demandas.

El gasto más representativo por este concepto es por depreciación de bienes de uso público, el cual equivale al 46,20%, seguido del gasto por depreciación de bienes de uso público en servicio – concesiones que equivale al 32,64% del total de estos gastos. Por su parte, el gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo representa el 10,29% y la provisión de litigios y demandas representa el 6,73% del total del deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del Departamento de Antioquia.

5.3. Transferencias y subvenciones

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

Los gastos por transferencias y subvenciones entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 ascienden a \$1.437.133, presentando un incremento del 25,10% por valor de \$288.312 con respecto al mismo periodo de 2024.

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

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

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Otras transferencias	1.341.937	988.361	353.576	35,77%
Subvenciones	95.195	160.459	-65.264	-40,67%
TOTAL	1.437.133	1.148.820	288.312	25,10%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

En el rubro de otras transferencias se presenta un incremento del 35,77% por valor de \$353.576, explicado principalmente por el incremento en los gastos de transferencias para proyectos de



inversión, para pago de pensiones y/o cesantías, para funcionamiento, para programas de educación, entre otras transferencias. Por su parte, en el rubro de las subvenciones se presenta una disminución del 40,67% por valor de \$65.264 por concepto de los recursos transferidos a empresas públicas.

5.4. Gasto público social

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

El saldo por gasto público social entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 es de \$2.749.700, el cual presenta un incremento del 22,68% con respecto al mismo periodo de 2024 por valor de \$508.260.

A continuación, se presenta la composición de gasto público social del Departamento por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025:

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

GASTO PÚBLICO SOCIAL	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Educación	1.874.751	1.671.544	203.207	12,16%
Desarrollo comunitario y bienestar social	551.452	324.350	227.102	70,02%
Salud	247.268	193.786	53.481	27,60%
Agua potable y saneamiento básico	61.101	42.439	18.662	43,97%
Medio ambiente	15.129	9.321	5.808	62,31%
TOTAL	2.749.700	2.241.440	508.260	22,68%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

Educación: representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable. Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025, este rubro es el más representativo del gasto público social, el cual equivale al 68,18% del total de este y presenta un saldo de \$1.874.751 con un incremento del 12,16% por valor de \$203.207 frente al mismo periodo de 2024, generado principalmente por el incremento en los sueldos y salarios, los aportes sobre la nómina, las prestaciones sociales y los gastos generales.



Desarrollo comunitario y bienestar social: representa los recursos utilizados por el Departamento de Antioquia para el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población. El gasto por este concepto entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 presenta un saldo de \$551.452 y es el segundo más representativo del gasto público social equivalente al 20,05% del total de este, y presenta un incremento del 70,02% por valor de \$227.102 con respecto al mismo periodo de 2024, generado principalmente por estudios y proyectos, mantenimiento de vías, atención a grupos vulnerables y construcción de obras públicas, entre otros.

Salud: representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal y en cumplimiento del principio de complementariedad, para facilitar el acceso de la población más pobre y vulnerable a este servicio. Este rubro entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 presenta un saldo de \$247.268, con un incremento del 27,60% por valor de \$53.481 con respecto al mismo periodo de 2024, el cual se debe principalmente a incrementos en las contribuciones imputadas, los gastos generales, las acciones de salud pública, entre otros.

Agua potable y saneamiento básico: representa los recursos utilizados por el Departamento de Antioquia para garantizar los servicios públicos domiciliarios de calidad, reducir riesgos sanitarios, prevenir enfermedades y la ampliación de los mismos para la población más pobre y vulnerable. El gasto por este concepto entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 presenta un saldo de \$61.101 equivalente al 2,22% del total del gasto público social, y presenta un incremento del 43,97% por valor de \$18.662 con respecto al mismo periodo de 2024, generado principalmente por los gastos generales y la asignación de bienes y servicios.

5.5. Gastos financieros

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

Entre el 1 de enero y el 31 de octubre de 2025 presentan un saldo de \$405.522, equivalentes al 7,80% del total de gastos del Departamento, con un aumento del 20,96% por valor de \$70.265 con respecto al mismo periodo de 2024, esta variación se debe principalmente a la actualización financiera de las provisiones y otros gastos financieros.

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



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

GASTOS FINANCIEROS	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo	172.720	201.419	-28.699	-14,25%
Otros gastos financieros	116.401	88.229	28.171	31,93%
Actualización financiera de provisiones	103.909	26.852	77.058	286,97%
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de largo plazo	7.833	12.761	-4.928	-38,62%
Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento interno de largo plazo	4.660	5.996	-1.337	-22,29%
TOTAL	405.522	335.257	70.265	20,96%

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

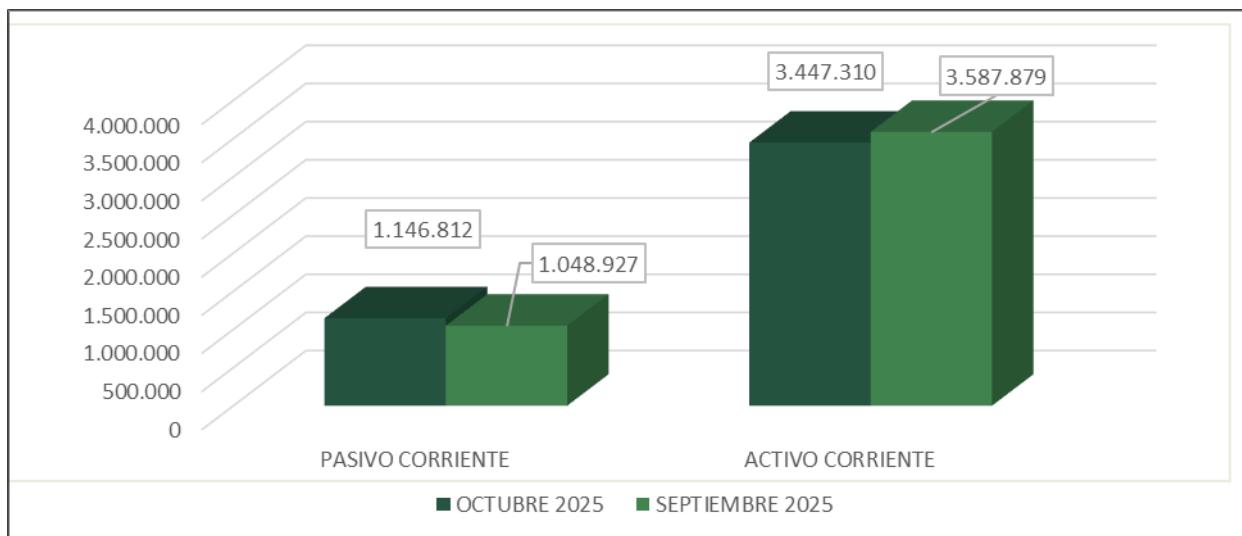
INDICADORES FINANCIEROS

a. Indicadores de liquidez

Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente): el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a 31 de octubre de 2025, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.300.497, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente): se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con las obligaciones inmediatas – corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$3,01; lo que indica que el Departamento a 31 de octubre de 2025 cuenta con recursos suficientes para cumplir con las obligaciones de corto plazo.



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

Fuente: elaboración propia

b. Indicadores de solvencia

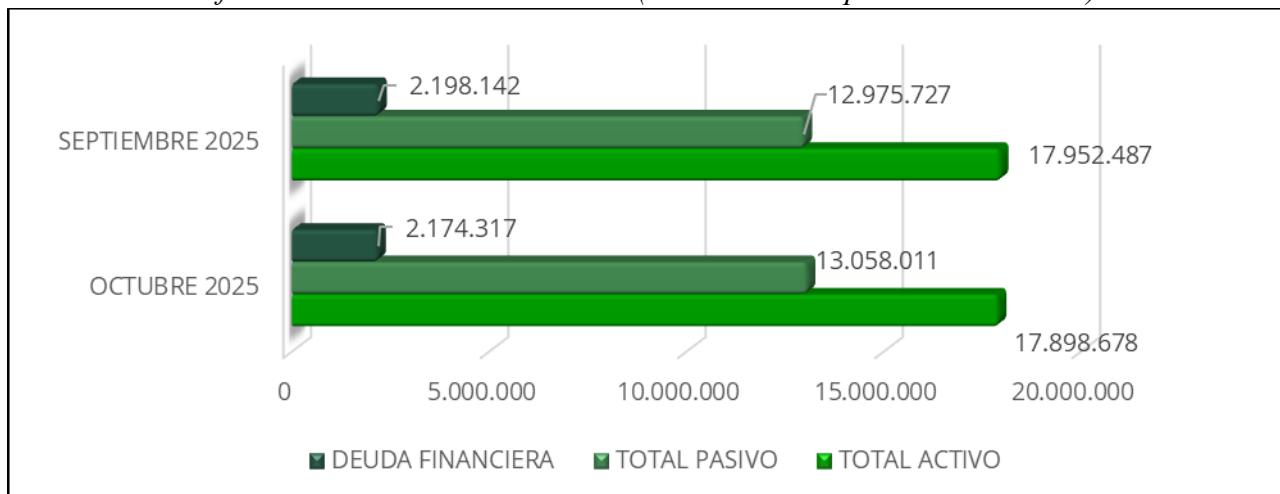
Endeudamiento total (Total pasivo/Total activo): es el porcentaje del total de activos del Departamento de Antioquia que ha sido financiado por los acreedores. A 31 de octubre de 2025 arrojó un indicador del 72,96% en el nivel de endeudamiento total del Departamento, lo que muestra que del total de los activos el 72,96% están soportados por los recursos de sus acreedores.

Razón de endeudamiento (Total activo/Total pasivo): indica cuánto de los activos totales tiene el Departamento de Antioquia para pagar el pasivo total. A 31 de octubre de 2025 arrojó un indicador del 1,37, lo que indica que por cada \$1 que debe el Departamento, este tiene \$1,37 para cubrir estas obligaciones.

c. Indicadores de endeudamiento

Índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activo): a 31 de octubre de 2025 arrojó un indicador del 12,15%, es decir que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 12,15% de sus activos con acreedores financieros.



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

Fuente: elaboración propia

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

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



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

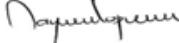
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
NIT 890.900.286-0
INDICADORES FINANCIEROS INDIVIDUALES
A 31 de octubre del año 2025
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Inidicador	Fórmula Indicador	A octubre 2025	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
CAPITAL DE TRABAJO: recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 2.300.497	El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de octubre de 2025, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$2.300.497 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	0,34		
INDICE DE LIQUIDEZ: proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	3,01	El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$3,01; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.	Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente, para cubrir su pasivo corriente. Valor óptimo: cercano a 1. Si es < 1, el Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez.
INDICADORES DE SOLVENCIA				
Inidicador	Fórmula Indicador	A octubre 2025	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	72,96%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 72,96% están respaldados por los recursos de sus acreedores.	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVO / TOTAL PASIVO	1,37	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1,37 para cubrir sus obligaciones.	Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si el índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio.
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO: en donde se aprecia del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	270%	El financiamiento con terceros equivale al 270% del Patrimonio del Departamento.	Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan una rentabilidad superior a los intereses que se adeudan.



INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES A OCTUBRE 2025

INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA				
Inidicador	Fórmula Indicador	A octubre 2025	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	12,15%	El 12,15% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 12,15% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICADORES DE RESULTADO				
Inidicador	Fórmula Indicador	A octubre 2025	Interpretación del Indicador	Nivel Óptimo
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	32,03%	Al 31 de octubre de 2025 la rentabilidad del Patrimonio es de 32,03%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel óptimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio.

	Nombre	Firma	Fecha
Proyectó	Edith Nayiver Lopera Bedoya / Profesional Universitaria de la Dirección de Contabilidad. Cristian Esteban Toro López / Profesional Universitario de la Dirección de Contabilidad. María Yaneth Cardona Rincón / Profesional Universitaria de la Dirección de Contabilidad. Valentina López Yepes / Contratista - Convenio de Fortalecimiento UDEA.	   	26/11/2025 26/11/2025 01/12/2025 01/12/2025
Revisó	Carlos Mario Echeverry Osorio / Contratista - Convenio de Fortalecimiento UDEA.		03/12/2025
Aprobó	Alba Libia Loaiza Henao / Contadora General del Departamento de Antioquia.		04/12/2025
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y, por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			

