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 febrero 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 diez (10) días del mes de abril de 2025.

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

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

GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
NIT 890.900.286-0
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 28 de febrero del año 2025 comparativo con los saldos a 31 de diciembre del año 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ACTIVO	A febrero 2025	A diciembre 2024
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.480.302	1.372.820
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	733.385	726.971
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	76.108	71.415
Préstamos por cobrar	13.668	13.543
Inventarios	11.522	14.248
Otros activos, derechos y garantías	313.893	189.555
Total activo corriente	**2.628.879**	**2.388.551**
Activo no corriente		
Inversiones de administración de liquidez	14.900	14.900
Inversiones en controladas, en asociadas, en negocios conjuntos y en entidades en liquidación	148.031	148.031
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	17	17
Préstamos por cobrar	86.597	89.521
Propiedades, planta y equipo	919.176	923.015
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.378.267	3.405.586
Activos intangibles	9.160	9.390
Otros activos, derechos y garantías	2.037.748	2.082.903
Total activo no corriente	**6.593.896**	**6.673.363**
TOTAL ACTIVO	**9.222.774**	**9.061.914**
Cuentas de orden deudoras		
Activos contingentes	37.866	44.674
Deudoras de control	629.917	628.253
Deudoras por contra (cr)	667.783	672.927

PASIVO	A febrero 2025	A diciembre 2024
Pasivo corriente		
Préstamos por pagar	329.904	322.959
Cuentas por pagar	272.153	405.413
Beneficios a los empleados	203.798	174.576
Otros pasivos	75.846	88.080
Total pasivo corriente	**881.701**	**991.028**
Pasivo no corriente		
Emisión y colocación de títulos de deuda	60.525	60.528
Préstamos por pagar	2.011.678	2.049.428
Beneficios a los empleados	1.539.144	1.745.964
Provisiones	263.677	311.746
Otros pasivos	1.288.831	1.256.617
Total pasivo no corriente	**5.163.855**	**5.424.284**
Total pasivo	**6.045.556**	**6.415.312**
PATRIMONIO	**A febrero 2025**	**A diciembre 2024**
Patrimonio del Departamento	3.177.218	2.646.602
Total patrimonio del Departamento	**3.177.218**	**2.646.602**
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	**9.222.774**	**9.061.914**
Cuentas de orden acreedoras		
Pasivos contingentes	2.245.130	2.251.221
Acreedoras de control	2.796.034	2.813.300
Acreedoras por contra (db)	5.041.164	5.064.521

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

Ofelia Elcy Velásquez Hernández
C.C. 21.862.628
Secretaria de Desapacho
Secretaría de Hacienda

Alba Libia Loaiza Henao
C.C. 43.456.383
Contadora General del Departamento
Tarjeta Profesional Nº 100275-T
Ver certificación anexa

GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
NIT 890.900.286-0
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 28 de febrero del año 2025 comparativo con el mismo periodo del año 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	A febrero 2025	A febrero 2024
INGRESOS		
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos fiscales	561.787	481.208
Transferencias y subvenciones	356.799	486.548
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	58.895	21.553
Ingresos de transacciones con contraprestación		
Venta de bienes	1.554	1.182
Venta de servicios	12	22
Ingresos financieros	31.329	29.160
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	38.117	9.478
Total ingresos	**1.048.493**	**1.029.149**
COSTOS		
Costo de venta de bienes y de servicios	1.253	995
Total costos	**1.253**	**995**
GASTOS		
Gastos de administración y operación	48.390	61.718
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	37.025	42.614
Transferencias y subvenciones	69.024	127.413
Gasto público social	431.137	468.383
Pérdidas por baja en cuentas de activos	647	4
Gastos financieros	64.784	64.672
Otros gastos	1.323	15.685
Total gastos	**652.329**	**780.489**
Resultado del periodo	**394.911**	**247.666**

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

Ofelia Elcy Velásquez Hernández
C.C. 21.862.628
Secretaria 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

Esta publicación es en atención al Procedimiento Contable Transversal del Régimen de Contabilidad Pública, por el cual se regula la Preparación, presentación y publicación de los Informes Financieros y Contables.

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

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

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

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

La presente certificación avala los Informes Financieros y Contables Individuales a febrero de 2025, para tal efecto se firma en Medellín a los diez (10) días del mes de abril 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 FEBRERO 2025

GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

CONTENIDO

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES INDIVIDUALES A FEBRERO 2025

BASES NORMATIVAS Y BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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

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

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

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

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN Y GRADO DE REDONDEO

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

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

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

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

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

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

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

OTROS ASPECTOS

Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

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

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

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

Los demás activos se clasificarán como activos no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando el Departamento de Antioquia:

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

Los demás pasivos se clasificarán como pasivos no corrientes.

Clasificación de ingresos en transacciones sin y con contraprestación

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

1. ACTIVOS

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

Los activos totales del Departamento de Antioquia a 28 de febrero de 2025 presentan un saldo de $16.319.811, con un aumento del 1,93% por valor de $308.451 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024, explicado principalmente por la variación en positivo del efectivo y equivalentes al efectivo, las cuentas por cobrar por transacciones con y sin contraprestación y los otros activos, derechos y garantías.

Los activos corrientes presentan un saldo a 28 de febrero de 2025 por valor de $2.628.879, correspondiente al 16,11% del total de los activos y con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 presentan un aumento del 10,06% por valor de $240.327. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a 28 de febrero de 2025 de $13.690.933 correspondiente al 83,89% del total de los activos, con un aumento del 0,50% por valor de $68.124 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento de Antioquia a 28 de febrero de 2025 comparada con los saldos a 31 de diciembre de 2024:

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

ACTIVOS	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.480.302	1.372.820	107.481	7,83%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	733.385	726.971	6.414	0,88%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	76.108	71.415	4.694	6,57%
Préstamos por cobrar	13.668	13.543	126	0,93%
Inventarios	11.522	14.248	-2.725	-19,13%
Otros activos, derechos y garantías	313.893	189.555	124.337	65,59%
Total Activo corriente	**2.628.879**	**2.388.551**	**240.327**	**10,06%**
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.900	14.900	0	0,00%
Inversiones en controladas, en asociadas, en negocios conjuntos y en entidades en liquidación	148.031	148.031	0	0,00%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	17	17	0	0,00%
Préstamos por cobrar	86.597	89.521	-2.924	-3,27%
Propiedades, planta y equipo	919.176	923.015	-3.838	-0,42%
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.378.267	3.405.586	-27.320	-0,80%
Activos intangibles	9.160	9.390	-230	-2,45%
Otros activos, derechos y garantías	9.134.785	9.032.349	102.437	1,13%
Total Activo no corriente	**13.690.933**	**13.622.809**	**68.124**	**0,50%**
Total Activos	**16.319.811**	**16.011.360**	**308.451**	**1,93%**

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 28 de febrero de 2025:

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Cuentas de ahorros	1.410.661	1.351.496	59.165	4,38%
Cuentas corrientes	69.629	21.324	48.305	226,53%
Caja menor	11	0	11	100,00%
TOTAL	**1.480.302**	**1.372.820**	**107.481**	**7,83%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los recursos de liquidez del Departamento a 28 de febrero de 2025 se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorros de uso inmediato por valor de $1.410.661, las cuales representan el 95,30% del total de efectivo y equivalentes al efectivo del Departamento. A 28 de febrero de 2025, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo de $1.480.302, el cual equivale al 56,31% de los activos corrientes del Departamento, con un aumento frente al saldo a 31 de diciembre de 2024 del 7,83% equivalente a $107.481; dicha variación se explica principalmente por el aumento del 4,38% de los depósitos en cuentas de ahorros del Departamento por valor de $59.165 y el aumento de las cuentas corrientes en un 226,53% por valor de $48.305.

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 28 de febrero de 2025, estas cuentas en su componente corriente y no corriente representan el 4,96% del total de los activos del Departamento por valor de $809.511, de los cuales $809.494 corresponden a cuentas corrientes y $17 a no corrientes. A su vez presentan un aumento del 1,39% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de $11.108.

A continuación, se muestra la distribución de las cuentas por cobrar del Departamento de Antioquia en transacciones sin y con contraprestación a 28 de febrero de 2025:

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

	FEBRERO 2025			DICIEMBRE 2024			VARIACIÓN	
CUENTAS POR COBRAR	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VAR. $	VAR. %
Por transacciones sin contraprestación	733.385	17	733.403	726.971	17	726.988	6.414	0,88%
Por transacciones con contraprestación	76.108	0	76.108	71.415	0	71.415	4.694	6,57%
TOTAL	**809.494**	**17**	**809.511**	**798.386**	**17**	**798.403**	**11.108**	**1,39%**

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 28 de febrero de 2025 presentan un saldo total de $733.403, y con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 aumentaron en un 0,88% por valor de $6.414.

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 28 de febrero de 2025 estas cuentas presentan un saldo de $102.462, con una disminución del 2,99% por valor de $3.153 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024; esta variación obedece principalmente al decremento de las cuentas por cobrar por concepto de Sobretasa al ACPM, el Impuesto al

consumo de licores, vinos, aperitivos y similares; el Impuesto sobre vehículos automotores y las Estampillas.

- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representan el valor de los derechos a favor del Departamento que se originan por conceptos tales como: contribuciones, tasas, multas, sanciones y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros. A 28 de febrero de 2025 estas cuentas presentan un saldo de $281.501, con una disminución del 1.18% por valor de $3.369 frente al saldo a 31 de diciembre de 2024. La variación se explica principalmente por la disminución de las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones, intereses, Renta del monopolio de juegos de suerte y azar y multas y sanciones.

- 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 28 de febrero de 2025 estas cuentas presentan un saldo de $566.950 con un aumento del 2,34% por valor de $12.986 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024, explicado principalmente por el aumento en las cuentas por cobrar por concepto del Sistema General de Participaciones en la participación para salud y la participación para agua potable y saneamiento básico.

- 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 28 de febrero de 2025 por valor de $219.184 sin variación alguna frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.

Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: están conformadas principalmente por las cuentas por cobrar procedentes de la venta de bienes, la prestación de servicios, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. A 28 de febrero de 2025 presentan un saldo total de $76.108 con un aumento del 6,57% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de $4.694.

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 28 de febrero de 2025 este rubro presenta un aumento del 0,44% con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024, pasando de $89.493 en diciembre de 2024 a $89.883 en febrero 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 28 de febrero de 2025 el valor es de $22.331 presentando un aumento de 90,14% con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de $10.586, esto por el reconocimiento de la utilidad de los meses de enero y febrero de 2025.

- Otras cuentas por cobrar: corresponde a cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación que no tienen una clasificación especifica. A 28 de febrero de 2025 estas cuentas presentan un saldo de $40.152, con una disminución de $6.154 equivalente al 13,29% con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024; dicha variación se presenta principalmente por la disminución de las cuentas por cobrar a otros deudores.

- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación: el valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar está representado a 28 de febrero de 2025 por el deterioro aplicado sobre las cuotas partes pensionales por cobrar con un saldo de $84.258 sin variación alguna frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.

1.3. Préstamos por cobrar

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

En la siguiente tabla se presentan los rubros que componen los préstamos por cobrar del Departamento de Antioquia a 28 de febrero de 2025:

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

PRÉSTAMOS POR COBRAR	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Créditos a empleados (Fondo de la Vivienda)	105.505	108.366	-2.861	-2,64%
Educativos	40.537	40.476	62	0,15%
Fomento y desarrollo regional	31	31	0	0,00%
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr)	-45.809	-45.809	0	0,00%
TOTAL	**100.265**	**103.064**	**-2.799**	**-2,72%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 28 de febrero de 2025 los préstamos por cobrar representan el 0,61% del total de los activos, con un saldo de $100.265, de los cuales $13.668 corresponden a la porción corriente y $86.597 a la porción no corriente. A 28 de febrero de 2025 los préstamos por cobrar presentan una disminución del 2,72% por valor de $2.799 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024. Esta variación se

explica principalmente por la disminución en el saldo de los préstamos por cobrar del Fondo de la Vivienda del 2,64% que equivale a $2.861. Por su parte, el deterioro acumulado asciende a $45.809, el cual no presenta variación alguna frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.

1.4. Inventarios

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

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

En la siguiente tabla se presenta la composición de los inventarios del Departamento de Antioquia a 28 de febrero de 2025:

Tabla 5. Inventarios (En millones de pesos colombianos)

INVENTARIOS	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Materiales y suministros	7.500	8.974	-1.474	-16,42%
Mercancías en existencia	4.624	5.876	-1.253	-21,32%
Deterioro acumulado de inventarios (Cr)	-602	-603	1	-0,21%
TOTAL	**11.522**	**14.248**	**-2.725**	**-19,13%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

A 28 de febrero de 2025 los inventarios tienen un saldo de $11.522, presentando una disminución del 19,13% por valor de $2.725 en relación con el saldo a 31 de diciembre de 2024, generada principalmente por la disminución de los medicamentos clasificados como materiales y suministros y los destinados para la venta clasificados como 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.

A 28 de febrero de 2025 el saldo de las propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia asciende a $919.176, el cual equivale al 5,63% del total de activos y al 6,71% del total de los activos no corrientes. Con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024 este rubro presenta una disminución del 0,42% por valor de $3.838, la cual se explica principalmente por el aumento de la depreciación acumulada, correspondiente al gasto de enero y febrero de 2025.

El detalle de los activos por concepto de propiedades, planta y equipo del Departamento a 28 de febrero de 2025 se presenta en la siguiente tabla:

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

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Terrenos	575.786	575.786	0	0,00%
Edificaciones	241.625	241.625	0	0,00%
Equipo médico y científico	94.661	94.661	0	0,00%
Maquinaria y equipo	64.253	64.253	0	0,00%
Equipos de comunicación y computación	40.378	40.293	85	0,21%
Equipos de transporte, tracción y elevación	31.767	31.767	0	0,00%
Propiedades, planta y equipo no explotados	30.900	30.900	0	0,00%
Muebles, enseres y equipo de oficina	6.104	6.104	0	0,00%
Bienes de arte y cultura	1.722	1.722	0	0,00%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	177	177	0	0,00%
Det. acum. propiedades, planta y equipo (Cr)	-748	-778	30	-3,86%
Dep. acum. propiedades, planta y equipo (Cr)	-167.450	-163.496	-3.953	2,42%
TOTAL	**919.176**	**923.015**	**-3.838**	**-0,42%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 28 de febrero de 2025 los equipos de comunicación y computación presentan un aumento del 0,21% equivalente a $85 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024. Por su parte, la depreciación acumulada presentó un incremento por valor de $3.953 que corresponde al 2,42%,

esto debido al reconocimiento del cálculo por depreciación de enero y febrero de 2025, el cual se realiza aplicando el método de depreciación lineal en función del tiempo en años que se espera usar los distintos activos de propiedades, planta y equipo en el Departamento de Antioquia. Los valores más representativos de las propiedades, planta y equipo corresponden a los terrenos y edificaciones del Departamento de Antioquia con participaciones del 62,64% y el 26,29% 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. Además de los bienes tangibles controlados por el Departamento, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por lo tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. También incluye los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

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

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

Tabla 7. Componentes de la red vial

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

Fuente: Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia

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

A continuación, se presentan las cuentas que componen los bienes de uso público e históricos y culturales del Departamento de Antioquia a 28 de febrero de 2025:

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

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	**4.234.165**	**4.230.889**	**3.277**	**0,08%**
Red de carretera	3.360.784	3.357.507	3.277	0,10%
Terrenos	873.381	873.381	0	0,00%
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES	**829.101**	**829.101**	**0**	**0,00%**
Red de carretera	776.919	776.919	0	0,00%
Terrenos	52.182	52.182	0	0,00%
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	**189.630**	**189.630**	**0**	**0,00%**
Parques recreacionales	189.630	189.630	0	0,00%
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	**140**	**140**	**0**	**-0,14%**
Monumentos	140	140	0	0,00%
DET. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	**-634**	**-634**	**0**	**0,00%**
DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES (CR)	**-240.340**	**-227.571**	**-12.769**	**5,61%**
DEP. ACUM. BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	**-1.633.796**	**-1.615.968**	**-17.828**	**1,10%**
TOTAL	**3.378.267**	**3.405.586**	**-27.320**	**-0,80%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 28 de febrero de 2025 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de $3.378.267, el cual representa el 20,70% del total de los activos y el 24,68% frente al total de los activos no corrientes del Departamento. Respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 disminuyeron en $27.320, lo que representa un 0,80% de variación, explicada principalmente por el aumento de la depreciación acumulada de la red de carreteras del Departamento de Antioquia, correspondiente a la depreciación de los meses de enero y febrero de 2025.

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 28 de febrero de 2025 por valor de $1.633.796, presentando un incremento con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 del 1,10% por valor de $17.828. Mientras que la depreciación acumulada de la red vial clasificada como bienes de uso público en servicio – concesiones presenta un saldo a 28 de febrero de 2025 por valor de $240.340, presentando un incremento con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 del 5,61% por valor de $12.769. Adicionalmente, se presenta un saldo por deterioro acumulado de los bienes de uso público de $634, sin variación alguna frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.

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

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

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

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

Fuente: Manual de Políticas Contables del Departamento de Antioquia

1.7. Activos intangibles

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

A continuación, se presenta la composición de los activos intangibles del Departamento de Antioquia a 28 de febrero de 2025:

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

ACTIVOS INTANGIBLES	FEBRERO 2025	DICIEMBRE2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Licencias	14.473	14.454	20	0,14%
Softwares	3.206	3.206	0	0,00%
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-8.520	-8.269	-250	3,03%
TOTAL	**9.160**	**9.390**	**-230**	**-2,45%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 28 de febrero de 2025 presentan un saldo de $9.160, y se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una disminución del 2,45% por valor de $230 en comparación con el saldo a 31 de diciembre de 2024, dicha disminución obedece principalmente a la respectiva amortización de los activos correspondiente a enero y febrero 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 28 de febrero de 2025 estos representan el 57,90% del total de los activos del Departamento de Antioquia con un saldo de $9.448.678, de los cuales $313.893 corresponden a activos corrientes y $9.134.785 corresponden a activos no corrientes. Estos presentan un aumento del 2,46% por valor de $226.774 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024, aumento explicado principalmente por la variación en el plan de activos para beneficios posempleo.

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

Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo: el plan de activos para beneficios a los empleados está compuesto por los beneficios largo plazo y posempleo, conformado principalmente por la reserva del FONPET, la cual está representada como derechos en fideicomiso y es actualizada contablemente con la información reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público como responsable del giro de los recursos. A 28 de febrero de 2025 este asciende a $7.097.037 y representa el 43,49% del total de los activos del Departamento. Estos activos presentan un aumento del 2,12% por valor de $147.592 en comparación con el saldo a 31 de diciembre de 2024.

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de febrero de 2025, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a $36.309 lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de $24.014, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de $12.295.

Por su parte, del pasivo para beneficios posempleo que asciende a $8.599.908, se eliminó lo correspondiente al plan de activos para beneficios posempleo por valor de $7.073.024, quedando un saldo neto en el pasivo por valor de $1.526.884.

A continuación, se presentan los componentes del plan de activos para beneficios a los empleados del Departamento a 28 de febrero 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	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
POSEMPLEO	**7.073.024**	**6.933.591**	**139.432**	**2,01%**
Derechos en fideicomiso	6.905.125	6.769.141	135.984	2,01%
Encargos fiduciarios	167.899	164.450	3.448	2,10%
LARGO PLAZO	**24.014**	**15.854**	**8.159**	**51,46%**
Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades	21.393	13.151	8.242	62,68%
Encargos fiduciarios	2.620	2.703	-83	-3,07%
TOTAL	**7.097.037**	**6.949.446**	**147.592**	**2,12%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

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

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

DERECHOS EN FIDEICOMISO	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Patrimonios autónomos - Secretaría de Salud e Inclusión Social	443.098	439.825	3.274	0,74%
Patrimonio autónomo Consorcio FIA	222.683	226.987	-4.304	-1,90%
TOTAL	**665.781**	**666.812**	**-1.030**	**-0,15%**

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 28 de febrero de 2025, estos presentan un saldo de $443.098 con un aumento por valor de $3.274 equivalente al 0,74% frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.

- Patrimonio autónomo Consorcio FIA – Consorcio fiduciario conformado por Fiduciaria Bancolombia, Fiduciaria Bogotá y BBVA Asset Management, el cual tiene por objeto la administración del Patrimonio autónomo FIA, constituido para el recaudo, administración, garantía y pagos en el manejo de los recursos del Programa Agua y Saneamiento para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas, para todos los departamentos y municipios que decidan vincularse como fideicomitentes, incluyendo el PDA del Departamento de Antioquia. A 28 de febrero de 2025, estos presentan un saldo de $222.683 con una disminución del 1,90% por valor de $4.304 frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.

El total de los derechos en fideicomiso del Departamento de Antioquia tienen un saldo a 28 de febrero de 2025 por valor de $665.781, y representan el 7,05% del total de los otros activos, derechos y garantías. Estos presentan una disminución con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 del 0,15%, por valor de $1.030.

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

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

A continuación, se presentan los rubros que componen los bienes y servicios pagados por anticipado del Departamento a 28 de febrero de 2025:

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

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Otros bienes y servicios	555.544	545.544	10.000	1,83%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.050	1.169	-119	-10,16%
TOTAL	**556.594**	**546.713**	**9.881**	**1,81%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Constituyen el 5,89% del total de los otros activos, derechos y garantías del Departamento de Antioquia, los cuales a 28 de febrero de 2025 presentan un saldo de $556.594, donde $1.050 corresponden a la porción corriente y $555.544 a la porción no corriente. Estos presentan un aumento del 1,81% por valor de $9.881 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024.

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 28 de febrero de 2025 presentan un saldo de $1.010.635 y en comparación con el saldo a 31 de diciembre de 2024, estos recursos aumentaron en un 7,63% por valor de $71.684, principalmente por los recursos de la ADRES y los Encargos fiduciarios.

La siguiente tabla presenta la composición de los recursos entregados en administración del Departamento de Antioquia a 28 de febrero de 2025:

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

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Convenios con el IDEA	654.782	695.518	-40.736	-5,86%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración y pagos	108.765	59.715	49.050	82,14%
ADRES	100.459	31.687	68.772	217,04%
Contratos de Mandato	85.104	79.439	5.665	7,13%
Convenios otras entidades públicas	42.986	54.053	-11.067	-20,48%
Corporación Gilberto Echeverri	18.314	18.314	0	0,00%
Proyectos con recursos del SGR	225	225	0	0,00%
TOTAL	**1.010.635**	**938.951**	**71.684**	**7,63%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

- Los Convenios con el IDEA presentan un saldo a 28 de febrero 2025 por valor de $654.782, con una disminución de $40.736 equivalente al 5,86% con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024, variación que se debe principalmente a la ejecución de recursos en los distintos convenios, donde los más representativos son: el Convenio 100015543 que corresponde a la gestión catastral multipropósito y la ejecución de los recursos del Proyecto Guillermo Gaviria Echeverri (Túnel del Toyo) y sus vías de acceso, el Convenio 100015564 de electrificación y paneles y el Convenio 10013483 Seguridad y Acceso a la Justicia.

- Los encargos fiduciarios – Fiducias de administración y pagos, tienen por objeto el recaudo y administración por parte de la Fiduciaria del 100% de algunas rentas, sirviendo de garantía y fuente de pago de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia en virtud del acuerdo de pago nación y del contrato de empréstito; las rentas que se recaudan a través del encargo son el Impuesto sobre vehículos automotores, el Impuesto de registro y el Impuesto al consumo de cigarrillo y tabaco. A 28 de febrero de 2025 presentan un saldo de $108.765, con un incremento del 82,14% por valor de $49.050 frente al saldo a 31 de diciembre de 2024.

- 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 28 de febrero de 2025 por valor de $100.459, los cuales presentan un aumento del 217,04% por valor de $68.772 respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024. Estos recursos son manejados en su totalidad por la Secretaría de Salud e Inclusión Social.

- 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 28 de febrero de 2025 por valor de $85.104, con un aumento del 7,13%, respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de $5.665.

- 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 28 de febrero de 2025 por valor de $42.986, con una disminución del 20,48% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de $11.067, debido principalmente a la ejecución de los recursos del convenio 4600003495 Túnel del Toyo.

2. PASIVOS

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

A 28 de febrero de 2025, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a $13.142.593, presentando una disminución del 1,66% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de $222.165. Esta variación se explica principalmente por la disminución en el saldo de las cuentas por pagar, los préstamos por pagar, los beneficios a los empleados y las provisiones del Departamento.

Los pasivos corrientes a 28 de febrero de 2025 tienen un saldo de $881.701, correspondiente al 6,71% del total de los pasivos, los cuales comparados con el saldo a 31 de diciembre de 2024 presentan una disminución del 11,03% por valor de $109.327. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo a 28 de febrero de 2025 de $12.260.892, los cuales corresponden al 93,29% del total de los pasivos y con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 presentan una disminución por valor de $112.838 correspondiente al 0,91%.

En la siguiente tabla se detalla la composición de los pasivos del Departamento de Antioquia a 28 de febrero de 2025 comparada con los saldos a 31 de diciembre de 2024:

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

PASIVOS	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Pasivo corriente				
Préstamos por pagar	329.904	322.959	6.945	2,15%
Cuentas por pagar	272.153	405.413	-133.260	-32,87%
Beneficios a los empleados	203.798	174.576	29.222	16,74%
Otros pasivos	75.846	88.080	-12.234	-13,89%
Total Pasivo corriente	**881.701**	**991.028**	**-109.327**	**-11,03%**
Pasivo no corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	60.525	60.528	-3	0,00%
Préstamos por pagar	2.011.678	2.049.428	-37.750	-1,84%
Beneficios a los empleados	8.636.181	8.695.410	-59.229	-0,68%
Provisiones	263.677	311.746	-48.069	-15,42%
Otros pasivos	1.288.831	1.256.617	32.213	2,56%
Total Pasivo no corriente	**12.260.892**	**12.373.729**	**-112.838**	**-0,91%**
Total Pasivos	**13.142.593**	**13.364.758**	**-222.165**	**-1,66%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

2.1. Préstamos por pagar

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

A continuación, se presentan los préstamos por pagar del Departamento de Antioquia a 28 de febrero de 2025 comparados con el saldo a 31 de diciembre de 2024:

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

PRÉSTAMOS POR PAGAR	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Banca comercial	2.131.068	2.148.928	-17.859	-0,83%
Banca multilateral	210.514	223.459	-12.945	-5,79%
TOTAL	**2.341.582**	**2.372.387**	**-30.805**	**-1,30%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Estos representan el 17,82% del total de los pasivos y corresponden a la deuda pública del Departamento de Antioquia. A 28 de febrero de 2025 presentan un saldo a costo amortizado de $2.341.582, de los cuales la porción corriente equivale a $329.904 y la no corriente a $2.011.678, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a $2.131.068 y los préstamos externos con la banca multilateral a $210.514.

A 28 de febrero de 2025 presentan una disminución del 1,30% por valor de $30.805 en comparación con el saldo a 31 de diciembre de 2024, donde la deuda interna presenta una disminución del 0,83%, por valor de $17.859, igualmente que la deuda externa con una disminución por valor de $12.945 que representa el 5,79% de variación, esto a raíz del pago o abono de los préstamos.

2.2. Cuentas por pagar

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

Las cuentas por pagar del Departamento de Antioquia presentan la siguiente composición a 28 de febrero de 2025 comparadas con el saldo a 31 de diciembre de 2024:

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

CUENTAS POR PAGAR	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Recursos a favor de terceros	110.077	76.477	33.600	43,94%
Otras cuentas por pagar	68.110	53.774	14.335	26,66%
Transferencias por pagar	53.215	79.419	-26.204	-32,99%
Descuentos de nómina	20.566	1.312	19.254	1467,65%
Subvenciones por pagar	10.664	13.365	-2.701	-20,21%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	9.520	178.385	-168.865	-94,66%
Administración y prestación de servicios de salud	0	2.679	-2.679	-100,00%
Créditos judiciales	0	2	-2	-100,00%
TOTAL	**272.153**	**405.413**	**-133.261**	**-32,87%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 28 de febrero de 2025 estas cuentas ascienden a $272.153 y están clasificadas como porción corriente, las cuales representan el 2,07% del total de los pasivos, y presentan una disminución con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de $133.261, correspondiente al 32,87%, representada principalmente en la disminución de la adquisición de bienes y servicios nacionales, las transferencias por pagar y la administración y prestación de servicios de salud.

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

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 28 de febrero de 2025 presentan un saldo de $110.077, con un aumento del 43,94% por valor de $33.600 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024. El valor más significativo corresponde al porcentaje del Impuesto sobre vehículos automotores propiedad de los municipios, las libranzas y otros recursos a favor de terceros.

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 28 de febrero de 2025 presentan un saldo de $68.110, con un aumento del 26,66% por valor de $14.335 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024.

Transferencias por pagar: representan el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia por concepto de los activos monetarios que debe entregar a otras entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio. A 28 de febrero de 2025 presentan un saldo por valor de $53.215, con una disminución del 32,99% por valor de $26.204 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024.

Descuentos de nómina: representa el valor de las obligaciones del Departamento originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos. A 28 de febrero de 2025 presentan un saldo de $20.566, con un aumento del 1467,65% por valor de $19.254 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024.

Subvenciones por pagar: representan el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia por concepto de los activos monetarios que debe entregar a terceros, distintos de sus empleados u otras entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio. A 28 de febrero de 2025

presentan un saldo de $10.664 con una disminución del 20,21% por valor de $2.701 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024.

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 28 de febrero de 2025 presentan un saldo de $9.520, con una disminución del 94,66% por valor de $168.865 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024, principalmente por el pago de obligaciones causadas en los meses anteriores.

2.3. Beneficios a los empleados

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

Este grupo representa el 67,26% del total de los pasivos del Departamento por valor de $8.839.979, de los cuales $203.798 corresponden a los pasivos corrientes y $8.636.181 a los pasivos no corrientes. Con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024, presentan una disminución del 0,34% por valor de $30.007.

A continuación, se presenta el detalle del pasivo por beneficios a los empleados del Departamento de Antioquia con corte a 28 de febrero de 2025:

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

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Beneficios posempleo - Pensiones	8.599.908	8.659.634	-59.726	-0,69%
Beneficios a los empleados a corto plazo	203.762	174.523	29.239	16,75%
Beneficios a los empleados a largo plazo	36.309	35.829	480	1,34%
TOTAL	**8.839.979**	**8.869.986**	**-30.007**	**-0,34%**

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 28 de febrero de 2025 con un valor de $8.599.908 representan el 65,44% del total de los pasivos y el 97,28% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento. Con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 disminuyeron en un 0,69% por valor de $59.726.

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

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de febrero de 2025, del pasivo para beneficios posempleo que asciende a $8.599.908, se eliminó lo correspondiente al plan de activos para beneficios posempleo por valor de $7.073.024, quedando un saldo neto en el pasivo por valor de $1.526.884.

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

A 28 de febrero de 2025 presentan un saldo de $203.762 y representan el 1,55% del total de pasivos y el 2,31% del total de pasivos por beneficios a los empleados del Departamento, y tuvieron un incremento con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 de un 16,75% por valor de $29.239, variación que se presenta por el reconocimiento mensual y pago que se realiza mes a mes sobre las distintas obligaciones por concepto de beneficios a los empleados a corto plazo del Departamento.

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

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

A 28 de febrero de 2025 los pasivos por beneficios a los empleados a largo plazo ascienden a $36.309 y representan el 0,28% del total de los pasivos y el 0,41% del total de pasivos por beneficios a los empleados. Además, presentan un aumento del 1,34% por valor de $480 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024.

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

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de febrero de 2025, se eliminó del valor del pasivo para beneficios a los empleados a largo plazo que asciende a $36.309 lo correspondiente al plan de activos para beneficios a largo plazo por valor de $24.014, quedando un saldo neto en el pasivo por beneficios a largo plazo de $12.295.

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 28 de febrero 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 28 de febrero de 2025 los títulos de deuda emitidos y colocados del Departamento presentan un saldo de $60.525 con una disminución por valor de $3 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024.

2.5. Provisiones

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

A continuación, se presentan las cuentas que componen las provisiones del Departamento a 28 de febrero de 2025:

Tabla 19. Provisiones (En millones de pesos colombianos)

PROVISIONES	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Litigios y demandas	215.303	262.221	-46.918	-17,89%
Provisiones diversas	43.010	43.010	0	0,00%
Servicios y tecnologías en salud	5.364	6.515	-1.151	-17,67%
TOTAL	**263.677**	**311.746**	**-48.069**	**-15,42%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 28 de febrero de 2025 con un saldo de $263.677, estas representan el 2,01% del total de los pasivos del Departamento, presentando una disminución del 15,42% por valor de $48.069 frente al saldo a 31 de diciembre de 2024. El valor más representativo de las provisiones del Departamento de Antioquia corresponde a provisiones por concepto de litigios y demandas de carácter administrativas, civiles y laborales en contra del Departamento con un saldo a 28 de febrero de 2025 de $215.303, las cuales presentan una disminución del 17,89% por valor de $46.918 con relación al saldo a 31 de diciembre de 2024.

2.6. Otros pasivos

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

A continuación, se presentan las cuentas que componen los otros pasivos del Departamento de Antioquia a 28 de febrero de 2025:

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

OTROS PASIVOS	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Otros pasivos diferidos	880.580	858.532	22.048	2,57%
Recursos recibidos en administración	480.173	470.278	9.895	2,10%
Ingresos recibidos por anticipado	3.924	12.660	-8.736	-69,00%
Depósitos recibidos en garantía	0	3.228	-3.228	-100,00%
TOTAL	**1.364.677**	**1.344.697**	**19.979**	**1,49%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los otros pasivos del Departamento a 28 de febrero de 2025 ascienden a $1.364.677 y representan el 10,38% del total del pasivo, de los cuales $75.846 corresponden a la porción corriente y $1.288.831 son porción no corriente. En relación con el saldo a 31 de diciembre de 2024, presentaron un aumento del 1,49% por valor de $19.979, 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 28 de febrero de 2025:

Otros pasivos diferidos: son aquellos pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos, tales como: ganancias diferidas por transacciones de venta con arrendamiento posterior, ingresos diferidos por transferencias condicionadas, ingresos diferidos por concesiones – concedente, entre otros. A 28 de febrero de 2025 estos tienen un saldo de $880.580, representan el 64,53% de los otros pasivos del Departamento, tienen un aumento del 2,57% por valor de $22.048 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024, y están representados principalmente en ingresos diferidos por concesiones.

Recursos recibidos en administración: este rubro comprende el pasivo asociado a recursos recibidos en administración, correspondientes principalmente a recursos de los municipios descertificados en servicios de agua potable y saneamiento básico, recursos que se reciben de otras entidades para ser destinados a la realización de proyectos específicos y los que por Ley sean delegados al Departamento de Antioquia. A 28 de febrero de 2025 tienen un saldo de $480.173, representan el 35,19% de los otros pasivos del Departamento, de los cuales $39.885 corresponde a porción corriente y $440.288 a porción no corriente, con un aumento del 2,10% por valor de $9.895 con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024.

3. PATRIMONIO

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

A 28 de febrero de 2025 el patrimonio del Departamento de Antioquia asciende a $3.177.218, y representa el 19,47% del total de los activos.

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

PATRIMONIO	FEBRERO 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Capital fiscal	5.185.777	5.185.777	0	0,00%
Gananacias o pérdidas por beneficios posempleo (Pérdidas)	-3.182.186	-3.320.497	138.310	-4,17%
Resultado del periodo (Excedentes)	394.911	622.467	-227.555	-36,56%
Resultado de periodos anteriores (Excedentes)	761.149	141.288	619.861	438,72%
Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participación patrimonial en controladas, asociadas y negocios conjuntos (Ganancias)	17.568	17.568	0	0,00%
Total Patrimonio del Departamento	**3.177.218**	**2.646.602**	**530.616**	**20,05%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

A 28 de febrero de 2025 presenta un aumento del 20,05% con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de $530.616, explicado principalmente por un incremento en el resultado de períodos anteriores, a raíz de la reclasificación del resultado del periodo 2024 realizada en el mes de enero de 2025.

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

3.2. Resultado del periodo

Entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 el Departamento de Antioquia presenta un resultado del periodo positivo por valor de $394.911, el cual comparado con el resultado del mismo periodo del año 2024 presenta un aumento del 59.45% por valor de $147.246, explicado principalmente por el aumento de los ingresos fiscales, los cuales presentan un saldo de $561.787, con un aumento frente al mismo periodo del año anterior del 16,75% por valor de $80.580, seguido del aumento de otros ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales tienen un saldo entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 de $58.895, con una variación de $37.342 equivalente al 173,26%, además de un aumento que se presenta también en los otros ingresos de transacciones con contraprestación, los cuales tienen un saldo entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 de $38.117, con un incremento del 302,18% por valor de $28.639. Esto acompañado de una disminución en los gastos del 16,42% por valor de $128.159, principalmente en los gastos por transferencias y subvenciones, los gastos de administración y operación, el gasto público social y los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones, entre otros gastos.

3.3. Resultado de periodos anteriores

Representa el valor del resultado acumulado de periodos anteriores que está pendiente de ser distribuido o absorbido. A 28 de febrero de 2025 se tienen utilidades acumuladas por valor de $761.149, con un aumento respecto al saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de $619.861 correspondiente al 438,72%. Esta variación obedece principalmente al resultado del periodo 2024, el cual fue reclasificado en el mes de enero de 2025 al resultado de periodos anteriores.

3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo

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

A 28 de febrero de 2025 se tiene acumulada una pérdida por beneficios posempleo que asciende a $3.182.186, la cual comparada con el saldo a 31 de diciembre de 2024 presenta una disminución del 4,17%, situación que genera un aumento en el patrimonio por valor de $138.310. Dicha variación obedece principalmente a la actualización de los rendimientos generados por los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET, los cuales hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo del Departamento de Antioquia.

4. INGRESOS

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

El saldo total de los ingresos entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 es de $1.048.493, el cual presenta un incremento del 1,88% por valor de $19.344 con respecto al mismo periodo de 2024.

El total de los ingresos está conformado por dos tipos de ingresos. Los ingresos de transacciones sin contraprestación, los cuales representan el 93,23% del total de los ingresos por valor de $977.481, y los ingresos de transacciones con contraprestación por valor de $71.012, que representan el 6,77% del total de los ingresos.

A continuación, se detallan los ingresos del Departamento de Antioquia comprendidos entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025, comparados con el mismo periodo de 2024:

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

INGRESOS	FEBRERO 2025	FEBRERO 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Ingresos de transacciones sin contraprestación				
Ingresos fiscales	561.787	481.208	80.580	16,75%
Transferencias y subvenciones	356.799	486.548	-129.749	-26,67%
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación	58.895	21.553	37.342	173,26%
Total ingresos de transacciones sin contraprestación	**977.481**	**989.308**	**-11.827**	**-1,20%**
Ingresos de transacciones con contraprestación				
Venta de bienes	1.554	1.182	372	31,50%
Venta de servicios	12	22	-10	-45,51%
Ingresos financieros	31.329	29.160	2.170	7,44%
Otros ingresos de transacciones con contraprestación	38.117	9.478	28.639	302,18%
Total ingresos de transacciones con contraprestación	**71.012**	**39.841**	**31.171**	**78,24%**
Total Ingresos	**1.048.493**	**1.029.149**	**19.344**	**1,88%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

Los ingresos de transacciones sin contraprestación por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 ascienden a $977.481, los cuales, con respecto al mismo periodo de 2024 presentan una disminución del 1,20% por valor de $11.827.

A continuación, se detallan los conceptos y variaciones más representativas de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento de Antioquia por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025:

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

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	FEBRERO 2025	FEBRERO 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Impuestos	450.100	411.109	38.991	9,48%
Sistema General de Participaciones	350.819	455.899	-105.080	-23,05%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	158.293	80.696	77.597	96,16%
Reversión de provisiones	56.503	18.220	38.283	210,12%
Otras transferencias	5.783	29.932	-24.149	-80,68%
Otros ingresos diversos	2.391	3.333	-941	-28,25%
Sistema General de Regalías	197	717	-520	-72,50%
Devoluciones y descuentos (db)	-46.606	-10.598	-36.008	339,77%
TOTAL	**977.481**	**989.308**	**-11.827**	**-1,20%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 , de los ingresos de transacciones sin contraprestación del Departamento los más representativos son los impuestos, los cuales constituyen el 46,05% de estos, con un valor bruto de $450.100; también se destaca el rubro de los ingresos por transferencias del Sistema General de Participaciones, que representan el 35,89% con un valor de $350.819; además de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios que representan el 16,19% con un valor bruto de $158.293.

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 28 de febrero de 2025:

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

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	FEBRERO 2025	PARTICIPACIÓN %
Impuestos	450.100	46,05%
Sistema General de Participaciones	350.819	35,89%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	158.293	16,19%
Reversión de provisiones	56.503	5,78%
Otras transferencias	5.783	0,59%
Otros ingresos diversos	2.391	0,24%
Sistema General de Regalías	197	0,02%
Devoluciones y descuentos (db)	-46.606	-4,77%
TOTAL	**977.481**	**100%**

Fuente: elaboración propia

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

La siguiente tabla presenta el detalle de los ingresos por concepto de impuestos entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 del Departamento de Antioquia:

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

IMPUESTOS	FEBRERO 2025	FEBRERO 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Impuesto sobre vehiculos automotores	144.177	104.106	40.071	38,49%
Impuesto al consumo de cervezas	71.163	56.804	14.358	25,28%
Impuesto de registro	54.312	48.595	5.717	11,76%
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	49.820	59.786	-9.966	-16,67%
Estampillas	35.708	37.733	-2.025	-5,37%
Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos	24.663	21.688	2.975	13,72%
Sobretasa a la gasolina	22.803	21.332	1.470	6,89%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	14.256	7.047	7.209	102,29%
IVA licores a productores	13.366	30.273	-16.907	-55,85%
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	4.792	3.355	1.438	42,86%
Sobretasa al ACPM	4.777	4.685	92	1,96%
Impuesto a degüello de ganado mayor	3.371	2.943	428	14,54%
Otros impuestos departamentales	2.643	0	2.643	100,00%
Tasa pro deporte y recreación	1.428	0	1.428	100,00%
Impuesto a loterias foráneas	1.426	1.402	23	1,67%
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	1.396	38	1.358	100,00%
Impuesto a la venta de cerveza 8%	0	11.321	-11.321	-100,00%
Devoluciones y descuentos en impuestos (Db)	-13.719	-10.575	-3.144	29,73%
TOTAL	**436.381**	**400.534**	**35.847**	**8,95%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Esta cuenta presenta entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 un saldo neto de $436.381, con un incremento del 8,95% por valor de $35.847 con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación se genera principalmente por el incremento de los ingresos por el Impuesto sobre vehículos automotores, el Impuesto al consumo de cervezas, el Impuesto de registro, el Impuesto al consumo de licores, vinos aperitivos y similares, el Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos, entre otros.

El ingreso por concepto de Impuesto sobre vehículos automotores es el valor más representativo de estos ingresos, el cual equivale al 33,04% del total de los impuestos del Departamento, seguido del Impuesto al consumo de cervezas, el Impuesto de registro y el Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos, con participaciones del 16,31%, 12,45% y 11,42% respectivamente.

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

Entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones - SGP presentan un saldo de $350.819, con una disminución del 23,05% por valor de $105.080 frente al mismo periodo de 2024, esta variación se genera principalmente en la participación para educación y en la participación para salud.

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025:

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

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	FEBRERO 2025	FEBRERO 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Participación para educación	321.356	433.949	-112.594	-25,95%
Participación para salud	17.751	21.950	-4.199	-19,13%
Participación para agua potable y saneamiento básico	11.712	0	11.712	100,00%
TOTAL	**350.819**	**455.899**	**-105.080**	**-23,05%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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

Entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025, los ingresos netos por estos conceptos ascienden a $125.407, presentando un incremento del 55,45% por valor de $44.733 con relación al mismo

periodo del año anterior. La variación se debe principalmente al incremento en la Renta del monopolio de licores, las multas y sanciones, los intereses, entre otros. La disminución del 100% que se presenta en las tasas, corresponde a una reclasificación de cuentas contables, de acuerdo con concepto emitido por la Contaduría General de la Nación. Por su parte, 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.

A continuación, se detallan los saldos y variaciones por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios del Departamento entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 comparados con el mismo periodo de 2024:

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

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	FEBRERO 2025	FEBRERO 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Renta monopolio de licores	96.412	42.914	53.499	124,67%
Multas y sanciones	30.513	4.975	25.539	513,39%
Intereses	17.466	3.220	14.246	442,47%
Contribuciones	5.991	11.087	-5.095	-45,96%
Renta monopolio de juegos de suerte y azar	4.822	4.739	83	1,76%
Derechos de tránsito	215	190	25	13,08%
Formularios y especies valoradas	158	124	34	27,19%
Antecedentes y certificaciones	78	102	-25	-24,01%
Tasas	0	4.381	-4.381	-100,00%
Peajes	0	2.833	-2.833	-100,00%
Derechos de explotación no relacionados con infraestructura de transporte	0	4.599	-4.599	-100,00%
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.638	1.533	1.105	72,04%
Devoluciones y descuentos en contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (Db)	-32.887	-22	-32.864	146539,99%
TOTAL	**125.407**	**80.674**	**44.733**	**55,45%**

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 28 de febrero de 2025 por valor de $96.412 que equivale al 76,88% de estos ingresos, y presenta un incremento del 124,67% por valor de $53.499 frente al mismo periodo del año anterior. Esta variación obedece principalmente a la reclasificación de algunas cuentas contables.

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Comprende los ingresos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales originan intereses, derechos de explotación,

arrendamientos, dividendos, participaciones o excedentes financieros, entre otros. Lo anterior, con independencia de que la transacción se realice a precios de mercado o a un precio menor a este.

Los ingresos por transacciones con contraprestación por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 ascienden a $71.012 y con respecto al mismo periodo de 2024 presentan un incremento del 78,24% por valor de $31.171, generado principalmente en los ingresos por concepto de ajustes por diferencia en cambio e ingresos diversos.

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 28 de febrero de 2025:

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

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	FEBRERO 2025	FEBRERO 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Financieros	31.329	29.160	2.170	7,44%
Ingresos diversos	23.300	9.248	14.052	151,95%
Ajuste por diferencia en cambio	14.816	229	14.587	6357,86%
Bienes comercializados	1.554	1.182	372	31,50%
Otros servicios	12	22	-10	-45,51%
TOTAL	**71.012**	**39.841**	**31.171**	**78,24%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Financieros: presentan un saldo entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 de $31.329, con un aumento del 7,44% por valor de $2.170 con respecto al mismo periodo de 2024, generado principalmente en los rendimientos de los recursos entregados en administración y otros rendimientos sobre convenios.

Ingresos diversos: presentan un saldo entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 por valor de $23.300 con un incremento del 151,95% por valor de $14.052 con respecto al mismo periodo de 2024, generado principalmente por el aumento en los ingresos por concepto de amortización pasivo diferido entidades concedentes y otros ingresos diversos por la utilidad de un contrato en cuentas en participación.

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. Presentan un saldo entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 por valor de $14.816, con un aumento con relación al mismo periodo de 2024 por valor de $14.587 equivalente al 6.357,86%.

5. GASTOS

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

El saldo entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 asciende a la suma de $652.329, presentando una disminución con respecto al mismo periodo de 2024 por el 16,42% por valor de $128.159, la cual esta explicada principalmente por la disminución de los gastos por transferencias y subvenciones, el gasto público social, los gastos de administración y operación, entre otros.

A continuación, se detallan los principales gastos del Departamento de Antioquia entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025:

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

GASTOS	FEBRERO 2025	FEBRERO 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Gastos de administración y operación	48.390	61.718	-13.328	-21,59%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	37.025	42.614	-5.589	-13,12%
Transferencias y subvenciones	69.024	127.413	-58.390	-45,83%
Gasto público social	431.137	468.383	-37.246	-7,95%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	647	4	643	17233,91%
Gastos financieros	64.784	64.672	112	0,17%
Otros gastos	1.323	15.685	-14.363	-91,57%
Total Gastos	**652.329**	**780.489**	**-128.159**	**-16,42%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

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 28 de febrero de 2025:

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

GASTOS	FEBRERO 2025	PARTICIPACIÓN %
Gasto público social	431.137	66,09%
Transferencias y subvenciones	69.024	10,58%
Gastos financieros	64.784	9,93%
Gastos de administración y operación	48.390	7,42%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	37.025	5,68%
Otros gastos	1.323	0,20%
Pérdidas por baja en cuentas de activos	647	0,10%
TOTAL	**652.329**	**100%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Los gastos están conformados principalmente por el gasto público social, el cual representa el 66,09% del total de los gastos del periodo; seguido de las transferencias y subvenciones que equivalen al 10,58%; los gastos financieros equivalentes al 9,93%; los gastos de administración y operación que equivalen al 7,42%; los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que equivalen al 5,68% y los demás gastos de menor cuantía.

A continuación, se detallan los grupos de gastos más representativos del Departamento de Antioquia entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025:

5.1. Gastos de administración y operación

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

Entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 el saldo asciende a $48.390, presentando una disminución del 21,59% con respecto al mismo periodo de 2024 por valor de $13.328 generada principalmente por los rubros de gastos generales, con una disminución del 18,97% por valor de $3.281; los gastos por impuestos, contribuciones y tasas con una disminución del 88,15% por valor de $5.517; los sueldos y salarios con una disminución del 7,65% por valor de $1.594 y las prestaciones sociales con una disminución del 22,73% por valor de $3.024.

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 28 de febrero de 2025:

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

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	FEBRERO 2025	FEBRERO 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Sueldos y salarios	19.252	20.846	-1.594	-7,65%
Generales	14.017	17.299	-3.281	-18,97%
Prestaciones sociales	10.281	13.305	-3.024	-22,73%
Contribuciones efectivas	3.049	2.945	103	3,50%
Impuestos, contribuciones y tasas	741	6.258	-5.517	-88,15%
Aportes sobre la nómina	559	536	23	4,35%
Gastos de personal diversos	364	285	79	27,59%
Contribuciones imputadas	127	244	-117	-47,87%
TOTAL	**48.390**	**61.718**	**-13.328**	**-21,59%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

La cuenta más representativa corresponde a los sueldos y salarios, los cuales tienen una participación del 39,79% sobre el total de los gastos de administración y operación; seguidos de los gastos generales que representan el 28,97% y las prestaciones sociales que representan el 21,25%. La disminución del 88,15% del gasto por impuestos, contribuciones y tasas corresponde en gran medida a la reclasificación de cuentas contables de los recursos girados a la Contraloría General de Antioquia en el ejercicio de vigilancia fiscal del Departamento.

5.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

Entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 presentan un saldo de $37.025, con una disminución del 13,12% por valor de $5.589 con respecto al mismo periodo de 2024. Esta disminución se genera principalmente por la provisión en litigios y demandas y la provisión de servicios y tecnologías en salud.

A continuación, se presentan los rubros que componen el gasto por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del Departamento de Antioquia entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025:

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

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	FEBRERO 2025	FEBRERO 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Depreciación de bienes de uso público	17.828	15.707	2.121	13,50%
Depreciación de bienes de uso público en servicio - concesiones	12.769	12.769	0	0,00%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	3.954	3.926	28	0,70%
Provisión litigios y demandas	1.982	7.790	-5.808	-74,56%
Amortización de activos intangibles	250	246	5	1,88%
Provisión de servicios y tecnologías en salud	242	2.176	-1.934	-88,87%
Deterioro de inventarios	0	1	-1	-100,00%
TOTAL	**37.025**	**42.614**	**-5.589**	**-13,12%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

El gasto más representativo por este concepto es por depreciación de bienes de uso público, el cual equivale al 48,15%, seguido del gasto por depreciación de bienes de uso público en servicio – concesiones que equivale al 34,49% del total de estos gastos. Por su parte, el gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo representa el 10,68% 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 28 de febrero de 2025 ascienden a $69.024, presentando una disminución del 45,83% por valor de $58.390 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 28 de febrero de 2025:

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

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	FEBRERO 2025	FEBRERO 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Otras transferencias	59.667	121.910	-62.243	-51,06%
Subvenciones	9.357	5.503	3.853	70,02%
TOTAL	**69.024**	**127.413**	**-58.390**	**-45,83%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

En el rubro de otras transferencias se presenta una disminución del 51,06% explicada principalmente por la diminución de trasferencias realizadas para programas de salud, programas de educación y bienes entregados sin contraprestación a otras entidades de gobierno.

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 28 de febrero de 2025 es de $431.137, el cual presenta una disminución del 7,95% con respecto al mismo periodo de 2024 por valor de

$37.246. Los rubros y variaciones más significativas del gasto público social se detallan a continuación:

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

GASTO PÚBLICO SOCIAL	FEBRERO 2025	FEBRERO 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Educación	296.544	375.742	-79.198	-21,08%
Desarrollo comunitario y bienestar Social	92.837	68.273	24.564	35,98%
Salud	28.047	19.426	8.621	44,38%
Agua Potable y saneamiento básico	12.481	3.488	8.993	257,85%
Medio ambiente	1.229	1.455	-226	-15,53%
TOTAL	**431.137**	**468.383**	**-37.246**	**-7,95%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Educación: representa el valor del gasto en que incurre el Departamento de Antioquia, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable. Entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025, este rubro es el más representativo del gasto público social, el cual equivale al 68,78% del total de este, presentando una disminución del 21,08% por valor de $79.198 frente al mismo periodo de 2024, generada principalmente por la disminución en las contribuciones efectivas, las prestaciones sociales y la asignación de bienes y servicios.

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 28 de febrero de 2025 es el segundo más representativo del gasto público social equivalente al 21,53% del total de este, y presenta un incremento del 35,98% por valor de $24.564 con respecto al mismo periodo de 2024 generado principalmente por la construcción de obras públicas, en honorarios, estudios y proyectos, apoyo a operaciones militares y atención a grupos vulnerables, 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 28 de febrero de 2025 presenta un saldo de $28.047, con un incremento del 44,38% por valor de $8.621 con respecto al mismo periodo de 2024, el cual se debe principalmente a incrementos en los componentes de las contribuciones imputadas; la asignación de bienes y servicios, acciones de salud pública y el subsidio a la oferta, 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 28 de febrero de 2025 presenta un saldo de

$12.481 equivalente al 2,89% del total del gasto público social, y presenta un incremento del 257,85% por valor de $8.993 con respecto al mismo periodo de 2024 generado principalmente por las asignaciones 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.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos financieros del Departamento entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025:

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

GASTOS FINANCIEROS	FEBRERO 2025	FEBRERO 2024	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo	34.771	44.744	-9.973	-22,29%
Otros gastos financieros	21.008	8.691	12.317	141,72%
Actualización financiera de provisiones	6.209	7.770	-1.561	-20,09%
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de largo plazo	1.823	2.087	-264	-12,66%
Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento interno de largo plazo	973	1.380	-407	-29,51%
TOTAL	**64.784**	**64.672**	**112**	**0,17%**

Fuente: sistema financiero ERP/SAP

Entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2025 presentan un saldo de $64.784, equivalentes al 9,93% del total de gastos del Departamento, con un incremento del 0,17% por valor de $112 con respecto al mismo periodo de 2024, esta variación se debe principalmente a otros gastos financieros

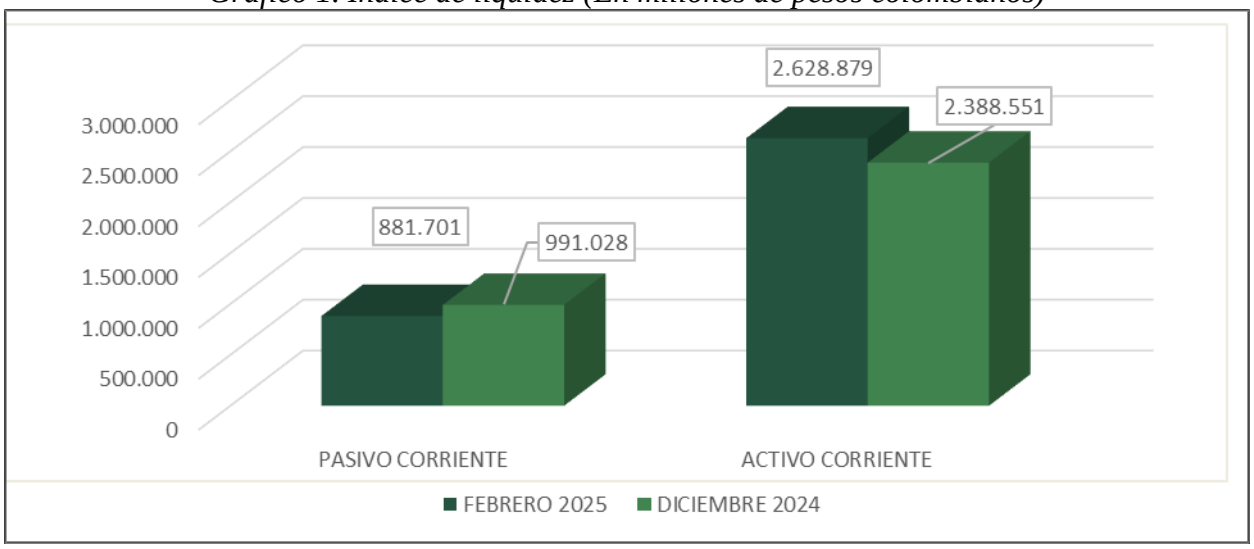
INDICADORES FINANCIEROS

a. Indicadores de liquidez

Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente): se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con las obligaciones inmediatas – corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada $1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con $2,98; lo que indica que el Departamento a 28 de febrero de 2025 cuenta con recursos suficientes para cumplir con las obligaciones de corto plazo.

Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente): el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a 28 de febrero de 2025, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de $1.747.177, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.

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



Fuente: elaboración propia

b. Indicadores de solvencia

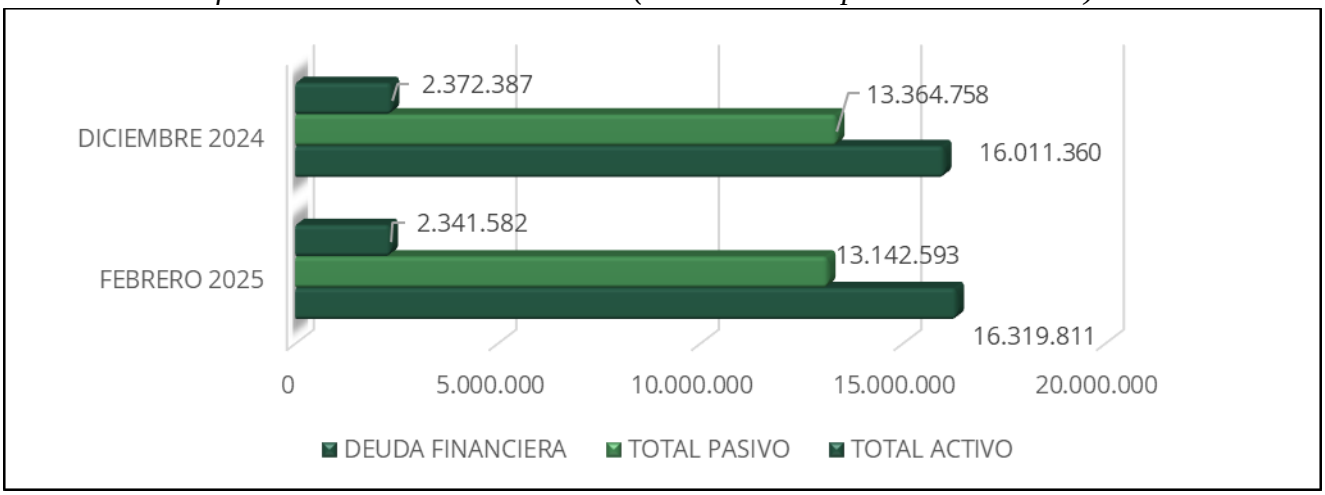
Endeudamiento total (Total pasivo/Total activo): es el porcentaje del total de activos del Departamento de Antioquia que ha sido financiado por los acreedores. A 28 de febrero de 2025 arrojó un indicador del 80,53% en el nivel de endeudamiento total del Departamento, lo que muestra que del total de los activos el 80,53% 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 28 de febrero de 2025 arrojó un indicador del 1,24, lo que indica que por cada $1 que debe el Departamento, este tiene $1,24 para cubrir estas obligaciones.

c. Indicadores de endeudamiento

Índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activo): a 28 de febrero de 2025 arrojó un indicador del 14,35%, es decir que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,35% de sus activos con acreedores financieros.

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



Fuente: elaboración propia

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

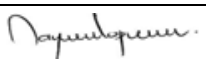
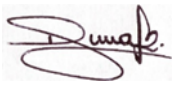
De igual forma, se evidencia que los pasivos más representativos del Departamento son de largo plazo, resaltando la importancia de los beneficios a los empleados, principalmente por el componente de pensiones; los préstamos por pagar, en lo concerniente a la deuda pública del Departamento; las provisiones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

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

INDICADORES FINANCIEROS INDIVIDUALES
A 28 de febrero del año 2025
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Inidicador	**Fórmula Indicador**	**A febrero 2025**	**Interpretación del Indicador**	**Nivel Óptimo**
CAPITAL DE TRABAJO: recursos destinados por la entidad contable publica la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	$ 1.747.177	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 28 de febrero de 2025, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de $1.747.177 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel optimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	1,67		
INDICE DE LIQUIDEZ: proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	2,98	El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada $1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con $2,98; 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 minimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente. para cubrir su pasivo corriente. Valor óptimo: cercano a 1. Si es < 1, el Dpto podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo en una pérdida de rentabilidad.
INDICADORES DE SOLVENCIA				
Inidicador	**Fórmula Indicador**	**A febrero 2025**	**Interpretación del Indicador**	**Nivel Óptimo**
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	80,53%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 80,53% 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	1,24	Por cada $1 que posee el Departamento tiene $1,24 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	414%	El financiamiento con terceros equivale al 414% del Patrimonio del Departamento.	Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan.

INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA				
Inidicador	**Fórmula Indicador**	**A febrero 2025**	**Interpretación del Indicador**	**Nivel Óptimo**
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	14,35%	El 14,35% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 14,35% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICADORES DE RESULTADO				
Inidicador	**Fórmula Indicador**	**A febrero 2025**	**Interpretación del Indicador**	**Nivel Óptimo**
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	12,43%	Al 28 de febrero de 2025 la rentabilidad del Patrimonio es de 12,43%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel optimo 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.		21/03/2025
	Cristian Esteban Toro López / Profesional Universitario de la Dirección de Contabilidad.		21/03/2025
	Daniela Zora Bermúdez / Auxiliar administrativa de la Dirección de Contabilidad.		03/04/2025
	María Yaneth Cardona Rincón / Profesional Universitaria de la Dirección de Contabilidad.		03/04/2025
Revisó	Carlos Mario Echeverry Osorio / Contratista - Convenio de Fortalecimiento UDEA.		09/04/2025
Aprobó	Alba Libia Loaiza Henao / Contadora General del Departamento de Antioquia.		10/04/2025
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.			