



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

FONVALMED

Fondo de Valorización
de Medellín

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ENERO 2024

Contenido

FONDO DE VALORIZACIÓN MUNICIPIO DE MEDELLÍN	8
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	8
1.1. Identificación y funciones.....	8
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	9
2.1. Bases de medición	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	11
2.5. Otros aspectos.....	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	13
3.1. Juicios.....	13
3.2. Estimaciones y supuestos	14
3.2.1 Deterioro	14
3.2.2 Estimación de provisiones, activos y pasivos contingentes	14
3.3. Correcciones contables	15
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	15
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	15
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	30
Composición	30
5.1. Depósitos en instituciones financieras	30
5.2. Efectivo de uso restringido	31
5.3. Equivalentes al efectivo.....	31
5.4. Saldos en moneda extranjera.....	32

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	32
Composición	32
6.1. Inversiones de administración de liquidez	32
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	32
6.3. Instrumentos derivados y coberturas	32
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	33
Composición	33
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	33
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	33
7.3. Aportes sobre la nómina	34
7.4. Rentas parafiscales	34
7.5. Regalías.....	34
7.6. Ventas de bienes	34
7.7. Prestación de servicios	34
7.8. Prestación de servicios públicos.....	34
7.9. Prestación de servicios de salud.....	34
7.10. Aportes por cobrar a entidades afiliadas	34
7.11. Recursos destinados a la financiación del sistema General de Seguridad Social en Salud	34
7.12. Administración del Sistema de Seguridad social en Salud	35
7.13. Subvenciones por cobrar	35
7.14. Recursos de los Fondos de Reservas Pensionales	35
7.15. Administración del Sistema de Seguridad Social en Riesgos Laborales	35
7.16. Fondo de Ahorro y estabilización Petrolera	35
7.17. Derechos de Recompra de Cuentas por Cobrar.....	35
7.18. Operaciones Fondo de Garantías	35
7.19. SalDOS Disponibles en Patrimonios Autónomos y otros Recursos entregados en Administración.....	35
7.20. Transferencias por cobrar.....	35
7.21. Otras cuentas por cobrar.....	35
7.22. Cuentas por Cobrar de difícil Recaudo	36
7.23. Cuentas por cobrar a >Costo Amortizado	36
7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	36
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	36

Composición	36
8.1. Préstamos concedidos.....	36
8.2. Préstamos gubernamentales otorgados	36
8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar	36
8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo	36
8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados	36
NOTA 9. INVENTARIOS.....	36
Composición	36
9.1. Bienes y servicios.....	36
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	37
Composición	37
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	37
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	39
10.3. Construcciones en curso.....	39
10.4. Estimaciones.....	39
10.4.1 Depreciación línea recta	40
10.5. Revelaciones adicionales	40
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	41
Composición	41
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	41
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)	46
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	46
Composición	46
12.1. Detalle saldos y movimientos.....	47
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	47
Composición	47
13.1. Detalle saldos y movimientos.....	47
13.2. Revelaciones adicionales	47
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	47
Composición	47
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	49
14.2. Revelaciones adicionales	49
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	49

Composición	49
15.1. Detalle saldos y movimientos.....	50
15.2. Revelaciones adicionales	50
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	50
Composición	50
Generalidades.....	50
16.1. Desglose – Subcuentas otros.....	51
16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)	51
16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)	51
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	51
17.1. Arrendamientos financieros	51
17.2. Arrendamientos operativos.....	51
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	51
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	51
Composición	51
19.1. Revelaciones generales	52
19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	52
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	52
Composición	52
20.1. Revelaciones generales	52
20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	52
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	52
Composición	52
21.1. Revelaciones generales	52
21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales	52
21.1.2 Subvenciones por pagar	53
21.1.3 Transferencias por pagar	53
21.1.4 Adquisiciones de bienes y servicios del exterior.....	53
21.1.5 Recursos a favor de terceros.....	53
21.1.6 Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	54
21.1.7 Descuentos de la nómina	54
21.1.8 Administración de la seguridad social en salud	54

21.1.9 Obligaciones de los fondos de reservas de pensiones.....	54
21.1.10 Créditos judiciales	54
21.1.11 Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración	54
21.1.12 Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales.....	54
21.1.13 Recursos recibidos del sistema de seguridad en salud.....	54
21.1.14 Administración prestación de servicios de salud	54
21.1.15 Administración de la seguridad social en Salud	55
21.1.16 Obligaciones de los fondos de reservas de Pensiones.....	55
21.1.17. Otras cuentas por pagar.....	55
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	56
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	56
Composición	56
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	57
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	58
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual.....	58
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros.....	58
NOTA 23. PROVISIONES.....	58
Composición	58
23.1. Litigios y demandas	59
23.2. Garantías.....	66
23.3. Provisiones derivadas	66
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	66
Composición	66
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	67
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)	67
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)	67
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	67
25.1. Activos contingentes	67
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	67
25.2. Pasivos contingentes	67
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	67
25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones	68

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	68
26.1. Cuentas de orden deudoras	68
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	68
NOTA 27. PATRIMONIO	69
Composición	69
27.1. Capital.....	69
27.2. Acciones.....	69
27.3. Instrumentos financieros.....	69
27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo	69
NOTA 28. INGRESOS	69
Composición	69
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	70
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado	71
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	71
28.3. Contratos de construcción.....	72
NOTA 29. GASTOS.....	72
Composición	72
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	73
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	75
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	75
29.3. Transferencias y subvenciones	75
29.4. Gasto público social	75
29.5. De actividades y/o servicios especializados	75
29.6. Operaciones interinstitucionales.....	75
29.7. Otros gastos.....	75
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	76
Composición	76
30.1. Costo de ventas de bienes.....	76
30.2. Costo de ventas de servicios.....	76
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	76
Composición	76
31.1. Costo de transformación - Detalle.....	76
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	76

Composición	76
32.1. Detalle de los acuerdos de concesión	76
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	76
Composición	76
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA ...	76
Composición	76
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio	77
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	77
Generalidades.....	77
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	77
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos.....	77
35.3. Ingresos por impuestos diferidos	77
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	77
35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores.....	77
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	77
Generalidades.....	77
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	77

FONDO DE VALORIZACIÓN MUNICIPIO DE MEDELLÍN

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

El FONDO DE VALORIZACIÓN DEL MUNICIPIO DE MEDELLÍN- en adelante FONVALMED -, con domicilio en Colombia dirección registrada en la Carrera 65 N° 13-157 Piso 2, Aeropuerto Olaya Herrera es un fondo con personería jurídica, patrimonio propio, autonomía presupuestal y financiera adscrito a la Secretaría de Hacienda Municipio de Medellín, creado mediante Acuerdo 104 de 2007 del Alcalde de Medellín con previa autorización del Concejo Municipal según por Acuerdo 46 de 2006.

La dirección y administración del Fondo de valorización – FONVALMED, está a cargo de un Consejo Directivo, un director ejecutivo y un subdirector Administrativo y Financiero.

La entidad tiene por objeto social administrar los bienes, rentas y los demás ingresos originados en la ejecución de obras públicas financiadas total o parcialmente a través del sistema de la contribución de valorización.

Está sujeta al ámbito de aplicación de la Contaduría General de la Nación, la cual fija los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las entidades de Gobierno con el fin de establecer un sistema contable uniforme.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados financieros individuales del FONVALMED, han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Dicho marco fue incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución 533 de 2015, el instructivo 002 de la misma fecha y sus modificaciones, y lo componen: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública y el Catálogo General de Cuentas.

Los estados financieros individuales del FONVALMED con corte a 31 de enero 2024, cumplen con los exigidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NICSP) adoptadas en Colombia.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros individuales presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El FONVALMED para el manejo de las operaciones contables, de acuerdo con su estructura y organización, procede de la siguiente forma:

El proceso contable se desarrolla en su sede principal y sus estados financieros presentados no contienen, no agregan, ni consolidan información de unidades dependientes o fondos de sin personería jurídica.

Los estados financieros son de carácter obligatorio y se elaboran cumpliendo los plazos y requisitos exigidos para su presentación por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El FONVALMED, prepara sus estados financieros aplicando el principio contable de causación o devengo.

Los estados financieros del FONVALMED han sido preparados sobre las bases de medición definidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, así:

➤ Bases de medición aplicables a los activos

Costo: Corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización.

Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de los conceptos que conforman los activos del FONVALMED, tales como cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión.

Costo amortizado: Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Esta base de medición se utiliza para el reconocimiento de préstamos por cobra

Valor de mercado: Es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación. Se utiliza esta base para el reconocimiento de las inversiones de administración de liquidez que se esperan negociar, es decir, las clasificadas como inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado.

➤ **Bases de medición aplicables a los pasivos**

Costo: Contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. Esta base es utilizada para la medición de elementos de los estados financieros como cuentas por pagar, beneficios a los empleados de corto plazo, avances y anticipos recibidos, recursos recibidos en administración y retenciones.

Costo amortizado: Valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. Se utilizan en la medición de pasivos tales como préstamos por pagar-

Costo de cumplimiento: El costo de cumplimiento representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles. Se utiliza en la medición de pasivos por provisiones, beneficios a empleados largo plazo y beneficios posempleo.

Valor de mercado: El valor de mercado de un pasivo es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Costo re expresado: Corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional

De acuerdo con las disposiciones generales, la unidad monetaria utilizada por el FONVALMED para las cuentas de balance y las cuentas de estado de resultados es el peso colombiano.

Criterio de materialidad

En el FONVALMED un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza,

función o cuantía, su conocimiento o desconocimiento puede alterar la interpretación de los datos suministrados de forma significativa o sustancial y, por tanto, las decisiones que puedan tomar diferentes usuarios de la información.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano.

Para tal efecto, en la fecha de la transacción, se aplicará la tasa de cambio de contado al valor en moneda extranjera, realizando la transacción o el pago por intermedio del banco, a 31 de enero de 2024 en los estados contables no se presentan pasivos en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Después del cierre contable del periodo 2023 no se presentaron hechos ocurridos.

2.5. Otros aspectos

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

El FONVALMED presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Un activo se clasifica como activo corriente cuando:

- Se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del período sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando:

- Se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del período sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes
- También se tendrá en cuenta los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación, en la normatividad, doctrina y sistema de validación de la información, para la clasificación de corriente y no corriente.

Depuración contable permanente y sostenible

Las áreas responsables de administrar la información de las bases de datos que afectan la contabilidad deben adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel; asimismo, se debe depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.

Se deben realizar las acciones administrativas necesarias para la incorporación de valores que representan derechos o bienes y obligaciones para el FONVALMED no reconocidos previamente, de acuerdo con la revisión y el análisis efectuado en el Comité de sostenibilidad.

Para el efecto, el FONVALMED cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable que tiene como funciones: evaluar los informes para depuración y recomendación de las partidas que serán objeto de baja o incorporación en la contabilidad (sin perjuicio de las depuraciones que realicen de oficio las áreas según las competencias otorgadas mediante disposición legal o normativa especial) y formular políticas y estrategias para garantizar la implementación de los elementos del control interno contable.

Eficiencia de los sistemas de información

La Entidad tiene implementado el sistema Integrado financiero – SAFIX- el cual garantiza eficiencia, eficacia, economía en el procesamiento y generación de información financiera, se ajusta a la complejidad y volumen de las operaciones que genera la entidad e integra adecuadamente los principales procesos que actúan como proveedores de información a la contabilidad.

El Sistema administra los siguientes módulos que alimentan el proceso contable:

Módulo de contabilidad (registro de operaciones contables),
Módulo de presupuesto (registros de operaciones presupuestales),
Módulo de tesorería (registro de ingresos, pagos e inversiones),
Módulo de nómina (registra en interfaz o liquidación de nómina de empleados),
Módulo de cartera (registro de cuentas por cobrar por contribución),
Módulo de factorización (distribución de valorización)
Módulo de Activos Fijos (registra de los activos fijos de la entidad)
Módulo de Inventarios (registra los inventarios)

El sistema contable se encuentra ajustado con la norma internacional Resolución No 533 de octubre 8 de 2015 de la Contaduría General de la nación por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a las entidades de Gobierno.

Adicionalmente y en cumplimiento a la norma basados en la nueva normativa, FONVALMED aplica los criterios establecidos en el Manual de Políticas Contables NICSP para Entidades de Gobierno, adoptadas mediante Resolución 2017-104 de diciembre 26 de 2017, para el direccionamiento del proceso contable en la preparación y presentación de los estados de los estados financieros, reportes y rendición de cuentas e información a partes interesadas y para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos para cada uno de los elementos de los estados financieros.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Entre los juicios realizados en el proceso de aplicación de las políticas contables, se destacan los siguientes:

3.1.1 Vida útil y valor residual para métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo, y activos intangibles

La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. Para el efecto, se tendrá en cuenta, entre otros los factores de estimación de vida útil definidos en la política contable de propiedad planta y equipo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Las siguientes son las vidas útiles de propiedad, planta y equipo definidas por la entidad:

<i>Elemento</i>	<i>Vida útil (años)</i>
<i>Equipo de cómputo y comunicación</i>	5 -10
<i>Muebles, enseres y equipo de oficina</i>	10

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El FONVALMED dará de baja los elementos de propiedad, planta y equipo o una parte significativa de un activo, o cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

En la vigencia 2022, la entidad realizó la modificación de la política contable de activos intangibles mediante la Resolución RG 2022-45 de agosto de 2022, específicamente se refiere a la vida útil para la estimación contable de intangibles, allí se estableció la vida

útil de las licencias y se flexibilizó la vida útil de los Software la cual quedó establecida hasta doce (12) años; esto debido a que se tenía una estimación inadecuada de la vida útil para amortizar estos activos; a partir de la vigencia de la modificación de la resolución, se realizaron las amortizaciones con la nueva vida útil por el resto de la vigencia de las diferentes licencias por un total de \$36.629.301 en el periodo 2022.

La entidad determinó las siguientes vidas útiles:

<i>Clase de activo</i>	<i>Vida Útil</i>
<i>Licencias y Software</i>	Hasta doce (12) años

3.2. Estimaciones y supuestos

Para la elaboración de los estados financieros el Fonvalmed aportó criterios y estimaciones de acuerdo con la aplicabilidad de las políticas contables de la entidad, en el marco normativo para la preparación de la información financiera y las instrucciones emitidas por la Contaduría General de la Nación.

3.2.1 Deterioro

El Fonvalmed reconoce el deterioro de cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro tales como: Secuestro, avalúo y remate, retrasos en los pagos, dificultades financieras del deudor, infracciones de cláusulas contractuales (incumplimiento de acuerdos de pago), la entidad por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias, probabilidad de quiebra, insolvencia o cualquier otra forma de reorganización financiera del deudor y condiciones económicas locales o nacionales adversas que se correlacionan con los incumplimientos.

De igual forma, se realizará el cálculo del deterioro de las inversiones de administración de liquidez cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

También se reconocerá el deterioro del valor de los activos generadores y no generadores de efectivo que la entidad considere materiales; como mínimo al final de cada periodo contable; la entidad evaluará si existen indicio de deterioro del valor de sus activos generadores y no generadores de efectivo. Si existe algún indicio, estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable.

3.2.2 Estimación de provisiones, activos y pasivos contingentes

La entidad reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento (litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos, entre otros), si se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- Probablemente debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación

Los litigios y demandas en contra de la entidad se reconocerán como provisión, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es si la valoración de la probabilidad de pérdida del proceso es mayor al 50%, se medirán por valor de la mejor estimación del desembolso según el reporte de los expertos.

3.3. Correcciones contables

Después de la fecha de presentación de los estados financieros y antes de la fecha de autorización de su publicación no se presentaron hechos relevantes que impliquen o no ajustes a las cifras.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Fonvalmed opera a través del Modelo de Operación por Procesos – MOP y de acuerdo con este se levantaron las acciones que realiza la Entidad para generar valor a sus clientes, usuarios y a la comunidad en general, atendiendo las directrices que vienen desde MIPG, esta estructura le permite el aseguramiento de su función, alcanzar sus objetivos y metas, alinear la planeación, la ejecución y el control de los procesos, el cumplimiento de requisitos legales y reglamentarios vigentes y gestionar los aspectos e impactos ambientales significativos; ajustándose a las necesidades del momento de la entidad; para ello también la entidad estableció el Mapa de Riesgos por procesos donde el proceso de Gestión financiera identifico los riesgos asociados a los subprocesos contable, financiero y de tesorería, donde este último identifico 6 riesgos; de igual forma, el proceso de Administración de la Contribución por valorización, también tiene dentro del mapa de riesgos 6 riesgos asociados al proceso de cartera.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprende el efectivo y equivalentes al efectivo como las inversiones de corto plazo de gran liquidez y el efectivo de uso restringido aquellas cuentas con destinación específica para ejecutar convenios, contratos o proyectos.

Los recursos clasificados como efectivo y equivalentes de efectivo se medirán por el precio de la transacción, o su valor de mercado en el caso de las inversiones que se clasifiquen como equivalentes de efectivo

Algunas de las características relacionadas con los equivalentes al efectivo son las siguientes:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- Debe ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los recaudos en efectivo a favor de terceros se reconocen como efectivo al momento de ser recibidos para ser girados en las fechas previstas.

Las participaciones en el capital de otras entidades (acciones) normalmente no se consideran equivalentes al efectivo, a menos que sean sustancialmente equivalentes al mismo.

➤ **Inversiones de administración de liquidez**

Corresponden a aquellos recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, para obtener rendimientos de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante la vigencia.

La clasificación de las inversiones de liquidez dependerá de la intención que exista sobre la inversión, bajo las siguientes cuatro categorías:

A valor de mercado con cambios en resultado

A costo amortizado

A valor de mercado con cambios en el patrimonio

Al costo

Se clasificarán a valor de mercado con cambios en resultados, aquellas inversiones que tienen valor de mercado, es decir, aquellas que tienen rendimientos de acuerdo con el comportamiento del mercado, y que se esperan negociar.

Se clasificarán como inversiones al costo amortizado aquellas de las cuales se tiene la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento. Los rendimientos de estas inversiones provienen de los flujos contractuales.

Se clasificarán como inversiones a valor de mercado con cambios en el patrimonio aquellas inversiones que tienen valor de mercado, pero que no se esperan negociar y no otorgan control, influencia significativa o control conjunto.

Se clasificarán como inversiones al costo aquellas que no tienen valor de mercado y

que corresponden a:

- Instrumentos de patrimonio, con independencia que se espere o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto; y
- Instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

Medición inicial y reconocimiento

Las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de transacción se reconocerá en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

Son los costos incrementales directamente atribuibles a la compra, emisión, venta o disposición por otra vía de un activo o pasivo financiero. Un costo incremental es aquel que se habría evitado si el Fondo de valorización del Municipio de Medellín no hubiese adquirido, emitido o dispuesto del instrumento financiero.

El tratamiento de los costos de transacción dependerá de la intención sobre la inversión. Para una inversión con la intención de negociar, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Para las demás inversiones se tratarán como un mayor valor de la inversión.

Medición posterior

La medición posterior de las inversiones de administración de liquidez dependerá de su clasificación:

Inversiones clasificadas a valor de mercado con cambios en resultados.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, estas inversiones se miden al valor de mercado. Las variaciones de estas inversiones afectan el resultado del periodo.

Los intereses y dividendos se afectarán como menor valor de la inversión y aumentarán el efectivo o contraprestación recibida.

Las Inversiones clasificadas en la categoría del costo amortizado se medirán al costo amortizado.

El costo amortizado es el importe al que fue valorado el activo financiero en el reconocimiento inicial menos los recaudos o pagos del principal, más el rendimiento efectivo, y menos cualquier reducción de valor por deterioro o imposibilidad de cobro.

Para el reconocimiento de los intereses se debe aplicar el método de interés efectivo, que es el interés que descuenta exactamente el flujo contractual de los pagos o recaudos futuros en efectivo hasta la madurez del instrumento al valor neto contable en el reconocimiento inicial.

El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo.

Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la prestación recibida.

Las Inversiones clasificadas en la categoría de valor de mercado con cambios en patrimonio se medirán al valor de mercado. Las variaciones afectarán el patrimonio.

Los dividendos de los instrumentos de patrimonio se reconocerán en el momento que sean decretados como mayor valor de la inversión y reconociendo el ingreso con contraprestación correspondiente.

Las Inversiones clasificadas en la categoría del costo, se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

➤ **Cuentas por cobrar**

Esta política será aplicada a todos los rubros de las cuentas por cobrar del FONVALMED, consideradas bajo NIC-SP como activos financieros, son derechos adquiridos por entidad en desarrollo de sus actividades que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

Las cuentas por cobrar comprenden el cobro originado en el desarrollo de sus actividades correspondientes a los flujos mensuales por cobrar a clientes o contribuyentes. En este rubro se incluyen las partidas originadas en transacciones con y sin contraprestación.

El reconocimiento inicial es al valor de la transacción, y la medición posterior se mantendrá al mismo valor, menos las pérdidas por valor del deterioro.

Al final de cada periodo contable, la entidad evalúa los indicios de deterioro, generalmente se pueden presentar por el incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, o desmejoramiento en las condiciones crediticias. En caso de presentarse estos indicios, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

➤ **Baja de cuentas**

Para poder dar de baja una inversión de administración de liquidez, una cuenta por cobrar o un préstamo por cobrar de la contabilidad, la entidad tiene que perder el control de los derechos contractuales, esto podría ocurrir cuando:

- Se realizan los beneficios del instrumento;
- Los derechos expiran (una opción caduca al no ser ejercida en la fecha acordada).
- La entidad transfiera a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- La entidad, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y ésta tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no

relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

➤ **Propiedades de Inversión**

Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión del párrafo 1.1.1.3 del instructivo 002 de 2015, los cuales tienen como objetivo principal generar rentas en condiciones de mercado, plusvalía o ambas.

Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

➤ **Propiedad planta y equipo**

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, de FONVALMED, se diseñó la política para el tratamiento contable basado en la NIC-SP para Entidades de Gobierno, para el reconocimiento de los distintos elementos de Propiedades Planta y Equipo, el FONVALMED, aplicará los criterios de reconocimiento del numeral 5.5.1 del Manual de Políticas NICSP, para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta y equipo.

Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo si, y solo si:

Los activos tangibles sean destinados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

No están destinados para la venta en el curso normal de las actividades ordinarias;

Se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado.

Los bienes pendientes por legalizar.

Bienes recibidos en dación de pago.

Bienes recibidos o entregados a otras entidades sobre los cuales la entidad retiene lo

El costo del activo pueda ser medido confiablemente; Bienes muebles con uso futuro indeterminado; Los bienes muebles cuyo costo sea mayor o igual a medio salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV).

Depreciación y vida Útil

La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. Para el efecto, se tendrá en cuenta, entre otros los factores de estimación de vida útil definidos en la política contable de propiedad planta y equipo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores

residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Las siguientes son las vidas útiles de propiedad, planta y equipo definidas por la entidad:

<i>Elemento</i>	Vida útil (años)
<i>Equipo de cómputo y comunicación</i>	5 -10
<i>Muebles, enseres y equipo de oficina</i>	10

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El FONVALMED dará de baja los elementos de propiedad, planta y equipo o una parte significativa de un activo, o cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja.

Deterioro de Propiedad, planta y equipo

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la entidad aplicará lo establecido en la política de deterioro del valor de los activos. Las compensaciones recibidas por la entidad de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

El FONVALMED reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. La pérdida por deterioro se reconocerá como un menor valor del activo hasta alcanzar su valor recuperable y como un gasto en el resultado del período.

El valor recuperable es el mayor entre: El valor de mercado del activo menos los costos de disposición.

El valor en uso: es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener un activo.

Para la estimación de la pérdida por deterioro, primero se obtendrá el valor de mercado menos los costos de disposición y solo en el caso de que este valor sea inferior al valor en libros del activo, se procederá a estimar el valor en uso.

FONVALMED evaluará, al final del período contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en períodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la entidad estimará nuevamente el valor recuperable del activo.

Periodicidad en la comprobación del deterioro del valor:

Como mínimo, al final del período contable, FONVALMED evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado. En caso contrario, no estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable.

➤ **Bienes de uso público**

Se reconocerán como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esa en forma permanente que regula su utilización.

La entidad revelará información sobre el valor de los bienes de uso público en proceso de construcción.

➤ **Intangibles**

Los activos intangibles adquiridos por separado se reconocen inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación es su valor de mercado en la fecha del cambio. Tras el reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

FONVALMED, reconocerá los activos intangibles del acuerdo al numeral 5 de la Política NICSP, para determinar si un activo es intangible o no, por esto FONVALMED, reconocerá un activo intangible si y solo si:

FONVALMED tiene el control.

Se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

Se pueda mediar fiablemente.

No se espera vender en el curso de sus actividades.

Se provee usarlos durante más de un período contable.

El costo de adquisición sea igual o superior a dos (2) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

La entidad determino las siguientes vidas útiles:

Clase de activo

Vida Útil

Licencias y Software

Hasta doce (12) años

El FONVALMED no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

No se reconocerán como activos intangibles generados internamente:

Marcas

Cabeceras de periódicos o revistas

Sellos o denominaciones editoriales

Listas de clientes ni otras partidas similares generadas internamente

➤ **Política de préstamos por pagar**

Los préstamos por pagar son recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los costos de transacción en los que se incurra con anterioridad al reconocimiento se reconocerán como un activo diferido hasta tanto este se reconozca, momento en el cual se disminuirán del valor del préstamo afectando el activo diferido reconocido inicialmente.

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde a:

El valor inicialmente reconocido.

Más el costo efectivo;

Menos los pagos de capital e intereses.

El costo efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición.

El costo efectivo, se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo de forma mensual. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la política de costos de financiación.

Los intereses pagados disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo.

La entidad revelará información relativa al valor en libros de los préstamos por pagar y a las principales condiciones, tales como: Plazo, Tasa de interés, Vencimiento y restricciones que los préstamos por pagar le impongan a la entidad.

➤ **Política de cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Se dará de baja una cuenta por pagar cuando se extingan todas las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

Las cuentas por pagar se realizarán a 30 días o menos si se cuentan con los recursos. Si llegare una factura después del cierre se reconocerá con la fecha de radicación.

FONVALMED, reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

FONVALMED, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

Los importes de cuentas denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

➤ **Política de Beneficios a Empleados**

Estas políticas comprenden las retribuciones que el FONVALMED proporciona a sus empleados, incluyendo los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los empleados se clasifican en:

➤ **Beneficios a corto plazo**

Son otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el período contable, y la obligación del pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la entidad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

➤ **Beneficios a largo plazo**

Son Beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente, y cuya obligación de pago no vence dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre contable.

La obligación neta de la entidad en relación con beneficios a los empleados a largo plazo es el importe del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos anteriores. El beneficio es descontado para determinar su valor presente. Las nuevas mediciones se reconocen en resultados en el período en que surgen.

Para determinar el valor presente de la obligación se utiliza como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitido por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

➤ **Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual**

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando la entidad no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios o cuando la Entidad reconoce los costos para una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

➤ **Beneficios pos empleo**

Estos planes corresponden a pensiones, seguro de vida y seguros médicos del empleado; se miden por el valor presente de la obligación de estos beneficios utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. En la estimación se tienen en cuenta variables como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes pos empleo e información histórica de utilización de los beneficios.

Cuando al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo y el interés sobre los activos del plan de beneficios afectarán el gasto o el ingreso en el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el

rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio.

Para el reconocimiento, medición y revelación se efectuará lo previsto en el manual de política NIC-SP.

➤ **Políticas de Provisiones**

La entidad reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento (litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos, entre otros), si se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

FONVALMED reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

FONVALMED, medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.

➤ **Reconocimiento de las provisiones en pasivos contingentes**

Las provisiones originadas en litigios y demandas se medirán por el valor esperado (valor económico pretendido ajustado – CV ajustado), calculado de acuerdo con la metodología expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la valoración de pasivos contingentes. Para el FONVALMED, este valor refleja la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.

Los litigios y demandas en contra de la entidad se reconocerán como provisión, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, si la valoración de la probabilidad de pérdida del proceso es mayor al 50%, se medirán por valor de la mejor estimación del desembolso según el reporte de los expertos.

Cuando la fecha probable de pago de la obligación sea superior a un año, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa de inflación acumulada del año.

Medición Posterior

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del período contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del período para reflejar la mejor estimación disponible.

Los mayores valores se reconocerán como gasto del periodo en las cuentas de provisión y aumentarán el valor del pasivo; los menores valores se registran como menor valor del pasivo y del gasto, hasta el valor causado durante el período, la diferencia como ingreso por recuperaciones.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, como mínimo al final del periodo contable, la entidad ajustará financieramente el valor de la provisión de acuerdo con la variación del IPC. Como resultado de esta indexación el valor de las provisiones se ajustará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo, afectando el gasto financiero.

También se evaluará la probabilidad de pérdida del proceso, cuando se tenga nueva continúa siendo probable o pasa a ser posible o remota, caso en el cual se aplicará lo dispuesto en esta política, previa revisión de los saldos registrados en cuentas de orden.

La entidad dará baja en cuentas cuando ya no exista incertidumbre sobre la cuantía o fecha de pago (por ejemplo, cuando se tenga el fallo en firme condenatorio), se cancela la provisión y se reconocerá una cuenta por pagar por el valor definitivo de la obligación. La diferencia entre este valor y el valor provisionado se reconocerá en el resultado del periodo como gasto o ingreso, según el caso.

Si la obligación está a cargo de varias entidades, se ajustará o reconocerá el derecho por el momento real del reembolso, afectando el ingreso o el gasto, según el caso.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, (por ejemplo, cuando el fallo en firme exime de responsabilidad a la entidad) se procederá a cancelar la provisión, disminuyendo el pasivo por provisiones, revirtiendo el gasto por provisión y financiero causado en el periodo y la diferencia como ingreso por recuperaciones.

Para cada tipo de provisión la entidad revelará la siguiente información:

La naturaleza del hecho que la origina;

Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo o reversión en el periodo.

Una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante;

Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos; y Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso

esperado que esté asociado con la provisión constituida.

➤ **Política de Otros Activos y Otros Pasivos**

Esta política será aplicada a todos los rubros de Otras cuentas por cobrar y Otras cuentas por pagar del FONVALMED, consideradas bajo NIC-SP como activos y pasivos financieros, son derechos y obligaciones adquiridos por FONVALMED en desarrollo de sus actividades que representan un derecho a recibir efectivo o u otro activo financiero en el futuro o el pago de una obligación cierta. En consecuencia, incluye las cuentas de la política.

- FONVALMED, reconocerá la medición inicial de estas cuentas al costo por el valor de la transacción, con posterioridad se podrán ser afectados por los incrementos o disminuciones que puedan sufrir la partida.

➤ **Políticas Contables para las cuentas de Ingresos**

Se reconocerá como ingresos de transacciones sin contraprestación los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que tiene para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el Gobierno.

El ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

Surja el derecho de cobro a favor de la entidad;

La entidad tenga el control sobre el activo;

Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociado con el activo;

El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

La entidad reconocerá ingresos por intereses cuando se tenga el control sobre el derecho, exista la probabilidad de que fluyan beneficios económicos futuros representados en flujos de recursos financieros y se tenga una medición fiable de los mismos.

Los ingresos sin contraprestación que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las categorías definidas anteriormente. Estos ingresos se reconocerán cuando exista un derecho exigible por ley, de acuerdo contractual vinculante, y demás actos administrativos que generen derechos de cobro a favor de la entidad.

La entidad revelará el valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado cada categoría, detallando en cada uno, los principales conceptos; el valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación; el valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones y la existencia

de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.

➤ **Políticas Contables para la Cuenta de Gastos**

Se reconocerán como gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el gasto pueda medirse con fiabilidad.

El reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumento en los pasivos o disminuciones en los activos.

➤ **Políticas para arrendamiento**

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, la entidad en calidad de arrendatario no reconocerá el activo arrendado en sus estados financieros.

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma.

➤ **Políticas de costos de financiación**

La entidad reconocerá como mayor valor del activo, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto, siempre que reconozca el activo y tenga la obligación de realizar el pago de la financiación. En caso contrario, los costos de financiación se contabilizarán como gasto en el resultado del periodo.

➤ **Políticas contables sobre hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance:

- FONVALMED, procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance.

- FONVALMED, modificará los importes que se dan como resultado de: un litigio judicial, en contra de la entidad, cuando recibe información después de la fecha del balance que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material, hechos detallados en la política.

Revelación de hechos que no implican ajuste

FONVALMED, no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del

balance, si estos no implican ajustes, la entidad solo realizará su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación. Hechos detallados en la política.

Serán objeto de revelación los hechos ocurridos después del período contable que no implican ajuste cuyo valor de la transacción supera el 5% la materialidad general.

Corrección de errores de períodos anteriores

Los errores del período corriente, descubiertos en este mismo período, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

FONVALMED corregirá los errores de períodos anteriores, sean materiales o no, en el período en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de períodos anteriores, en ningún caso, se incluirá en el resultado del período en el que se descubra el error.

En caso de errores de períodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, el FONVALMED re-expresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Se considerarán materiales, los errores que involucren partidas cuyo valor individual o acumulado sea igual o superior al 0.5% del valor de los activos totales al cierre de cada período.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

El listado de las notas con el número y nombre completo que no le aplican al Fondo de Valorización, son:

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN- ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDOS DE COLPENSIONES)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Agregar el cuadro comparativo de las cuentas que conforman el grupo de Efectivo y equivalentes al efectivo, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del **formulario de Saldos y Movimientos**, con la variación entre los periodos.

Al 31 de enero de 2024 el efectivo y equivalentes al efectivo se conformaron de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	58.177.118.805	66.185.858.904	-8.008.740.099
1.1.05	Db	Caja	4.930.650	4.109.200	821.450
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	56.642.080.313	31.256.767.369	25.385.312.944
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	797.466.269	2.007.785.968	-1.210.319.699
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	732.641.573	32.917.196.368	-32.184.554.795

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión, y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Para el periodo de 2024 se presentó una disminución de \$8.008 millones que obedece a principalmente a la cuenta Equivalentes al efectivo.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Yo Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	56.642.080.313	31.256.767.369	25.385.312.944	471.797.381	3
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.562.725.658	2.720.494.615	-157.768.957	0	0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	54.079.354.655	28.536.272.753	25.543.081.901	471.797.381	8,91

Los depósitos en instituciones financieras presentan un aumento de \$25 mil millones en el mes de enero de 2024 frente al mismo periodo del 2023.

El saldo de depósitos en instituciones financieras desagregado por entidad financiera a enero 31 de 2024 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Banco	Saldo en Extracto	Saldo en Libros	Partida conciliatoria
Cuentas corrientes					
111005	148-64523-1	Bancolombia	2.562.725.658	2.562.725.658	0
			2.562.725.658	2.562.725.658	0
Cuentas de ahorro					
111006					
11100601	148-645671	Bancolombia	1.585.518.061	1.585.518.061	0
11100607	131-89026-5	Bancolombia	2.737.510.017	2.737.510.017	0
11100608	250-13873-2	Bogotá	1.521.990.782	1.521.990.782	0
11100609	299-00394-7	BBVA	5.192	5.192	0
11100610	376-06093-5	Davivienda	122.137.177	122.137.177	0
11100611	409-81240-1	Occidente	309.846.032	309.846.032	0
11100612	602-00598-8	Colpatria	1.091.492.954	1.091.492.954	0
11100616	859-01226-7	Itaú Corpbanca	12.206.143.625	12.206.143.625	0
11100617	376-16292-6	Davivienda	904.989.865	904.989.865	0
11100618	220-187-12534-9	Banco Popular	1.718.910.502	1.718.910.502	0
11100619	4-1303-3-05097-9	Banco Agrario	95.369.474	95.369.474	0
11100620	001-000019-41	Bancolombia	1.297.707.078	1.297.707.078	0
11100622	1712297426	Colpatria	543.093.515	543.093.515	0
11100623	5990	GNB Sudameris	29.944.640.381	29.944.640.381	0
	Subtotal		54.079.354.655	54.079.354.655	0
	Total		56.642.080.313	56.642.080.313	0

5.2. Efectivo de uso restringido

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
			2024	2023		RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO	
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	797.466.269	2.007.785.968	-1.210.319.699	0	0	
1.1.32.05	Db	Caja	0	0	0			
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	797.466.269	2.007.785.968	-1.210.319.699	0	0	
		Cuenta corriente	797.466.269	2.007.785.968	-1.210.319.699	0	0	

Representa el valor de los fondos en efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte del Fondo de valorización por restricciones legales, originadas en embargos de cuentas bancarias de contribuyentes de gravamen de contribución.

El saldo de depósitos en instituciones financieras a enero 31 de 2024 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Banco	Saldo en Extracto	Saldo en Libros	Diferencia
	Cuenta corriente				
113210	50019195710	Banco Agrario	797.466.269	797.466.269	0
	Total		797.466.269	797.466.269	0

5.3. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	732.641.573	32.917.196.368	-32.184.554.795	8.984.919	11,17
1.1.33.90	Db	Otros equivalentes al efectivo	732.641.573	32.917.196.368	-32.184.554.795	8.984.919	11,17
		Cartera colectivas	134.226.889	12.370.158.112	-12.235.931.224	0	
		Utilidad por valorización de inversiones	598.414.684	227.955.288	370.459.396	8.984.919	11,17
		Certificados de depósito a término	0	20.000.000.000	-20.000.000.000	0	
		Rendimientos de depósito a término	0	319.082.967	-319.082.967	0	

Los depósitos a corto plazo equivalentes de efectivo están representados en fondos de inversión y certificados de depósito a término, se efectúan por períodos variables, dependiendo de las necesidades inmediatas de efectivo de la entidad y devengan rendimientos.

La disminución de \$32 mil millones de un periodo a otro obedece principalmente a que en el 2023 se tenía una inversión en CDT de \$20.000 millones el cual se venció y para el periodo 2024 no se constituyeron inversiones en CDT.

El movimiento de la cuenta a enero 31 de 2024 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Saldo Dic 31- 2023	Cargos	Abonos	Saldo enero 31- 2024
11339001	Carteras colectivas	153.906.381	12.201.348.275	12.221.027.767	134.226.889
11339002	Utilidad por valoración de inversiones	589.429.765	8.984.919	0	598.414.684
	Subtotal	743.336.146	12.210.333.194	12.221.027.767	732.641.573

5.4. Saldos en moneda extranjera

No aplica

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

No aplica

6.1. Inversiones de administración de liquidez

No aplica

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

No aplica

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

No aplica

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	12.077.986.674,40	23.053.661.913,51	-10.975.675.239,11
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	20.407.646.243,00	23.053.657.950,81	-2.646.011.707,81
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	332.823.095,40	3.962,70	332.819.132,70
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-8.662.482.664,00	0,00	-8.662.482.664,00
1.3.86.14	Cr	Deterioro: Ingresos no tributarios	-8.662.482.664,00	0,00	-8.662.482.664,00

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

La variación de \$10 millones obedece principalmente a que en el mes de enero de 2023 no se estimó el deterioro de la cartera.

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

No aplica

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024				DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	OS DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	OS REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12.315.532.476	8.092.113.767	20.407.646.243	8.662.482.664	0	0	8.662.482.664	42	11.745.163.579
1.3.11.03 Intereses	6.774.624.692	0	6.774.624.692	4.879.104.120	0	0	4.879.104.120	72	1.895.520.572
1.3.11.27 Contribuciones	5.540.907.784	8.092.113.767	13.633.021.551	3.783.378.544	0	0	3.783.378.544	28	9.849.643.007

El movimiento de la cuenta por cobrar ingresos tributarios a enero 31 de 2024, es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total debitado	Total Abonos	Saldo ene. 31-2024
13110301	Intereses financiación	1.428.099.924	27.150.400	28.222.614	1.427.027.710
13110302	Intereses de Mora	5.233.227.898	235.677.650	121.308.566	5.347.596.982
13112701	Contribución	5.520.565.398	199.132.078	178.789.692	5.540.907.784
	Subtotal Corriente	12.181.893.220	461.960.128	328.320.872	12.315.532.476
13112790	Contribución por cobrar	8.204.317.361	79.234.805	191.438.399	8.092.113.767
	Subtotal No Corriente	8.204.317.361	79.234.805	191.438.399	8.092.113.767
	Total ingresos No tributarios	20.386.210.582	541.194.933	519.759.271	20.407.646.243

En la subcuenta cuentas por cobrar por intereses financiación, se presenta el saldo de la facturación y recaudo de los intereses de financiación de la contribución de valorización.

En la subcuenta cuentas por cobrar por intereses de mora, se muestra el saldo de la facturación y recaudo de los intereses de mora de la contribución de valorización.

En la subcuenta cuentas por contribución de valorización, se muestra el saldo de la valorización hasta el mes de mayo que se haya en mora y pendiente de cobrar, el plazo máximo de amortización son 72 cuotas que financian la contribución.

Del saldo contribución por cobrar \$6.716.132.155 lo componen las matrículas que son responsabilidad del Municipio, de las cuales 316 matrículas se registran como propiedad del Distrito especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín y 4.054 que según el artículo 13, del Acuerdo 058 del Estatuto de Valorización, se encuentran bajo tratamiento especial (viviendas clasificadas en los estratos un (1), dos (2) y tres (3) tendrán un tratamiento especial del 100%; en ningún caso serán objeto del cobro de la Contribución de Valorización).

Detalle	Número matrículas	Valor contribución
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	316	3.250.648.589.00
Responsable pago del Municipio	4.054	3.465.483.566.00
Total	4.370	6.716.132.155.00

7.3. Aportes sobre la nómina

No aplica

7.4. Rentas parafiscales

No aplica

7.5. Regalías

No aplica

7.6. Ventas de bienes

No aplica

7.7. Prestación de servicios

No aplica

7.8. Prestación de servicios públicos

No aplica

7.9. Prestación de servicios de salud

No aplica

7.10. Aportes por cobrar a entidades afiliadas

No aplica

7.11. Recursos destinados a la financiación del sistema General de Seguridad Social en Salud

No aplica

7.12. Administración del Sistema de Seguridad social en Salud

No aplica

7.13. Subvenciones por cobrar

No aplica

7.14. Recursos de los Fondos de Reservas Pensionales

No aplica

7.15. Administración del Sistema de Seguridad Social en Riesgos Laborales

No aplica

7.16. Fondo de Ahorro y estabilización Petrolera

No aplica

7.17. Derechos de Recompra de Cuentas por Cobrar

No aplica

7.18. Operaciones Fondo de Garantías

No aplica

7.19. Saldos Disponibles en Patrimonios Autónomos y otros Recursos entregados en Administración

No aplica

7.20. Transferencias por cobrar

No aplica

7.21. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024				DEFINITIVO	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSION DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	332.823.095	0	332.823.095	0	0	0	0	332.823.095
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	332.823.095	0	332.823.095	0	0	0	0	332.823.095
	Otras cuentas por cobrar - EPM	332.823.095	0	332.823.095				0	332.823.095

En la cuenta Otras cuentas por cobrar corresponde al saldo por cobrar a EPM por concepto de alumbrado público de las obras xxxx

El valor de otras cuentas por cobrar a enero 31 de 2024 presenta el siguiente movimiento:

Tercero	Contrato	Saldo Dic. 31-2023	Cargos	Recaudos	Saldo ene. 31-2024
Otras cuentas por cobrar					
Empresas Públicas de Medellín	890.904.996	342.387.556	0	9.564.461	332.823.095
Total		342.387.556	0	9.564.461	332.823.095

7.22. Cuentas por Cobrar de difícil Recaudo

No aplica

7.23. Cuentas por cobrar a >Costo Amortizado

No aplica

7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
1.3 CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	0	3.653.052.812	0	2.618.899.051	0	574.666.046	0	459.487.715
1.3.11 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	1.514	3.653.049.812	456	2.618.899.051	215	574.666.046	843	459.487.715

El total de la cartera vencida al 31 de enero es de \$12.315.532.476, por concepto de gravamen de valorización, financiación de valorización e intereses de mora, de los cuales \$3.653.049.812 se encuentran en cuentas por cobrar no deterioradas y \$8.662.482.664 deterioradas con más de 3 años de vencimiento que cumplen con indicios de deterioro. (Ver Nota 29.2).

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

No aplica

8.1. Préstamos concedidos

No Aplica

8.2. Préstamos gubernamentales otorgados

No Aplica

8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar

No Aplica

8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo

No Aplica

8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

No Aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

No aplica

9.1. Bienes y servicios

No aplica

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	156.406.692	131.386.430	25.020.262
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	18.398.042	18.398.042	0
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	209.798.079	209.798.079	0
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	167.069.125	114.704.124	52.365.001
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-238.858.554	-211.513.815	-27.344.739
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-34.036		-34.036
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-157.398.330	-141.410.708	-15.987.622
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y comunicación	-81.426.188	-70.103.107	-11.323.081

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por la entidad, para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	167.069.125	209.798.079	376.867.204
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	167.069.125	209.798.079	376.867.204
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (31-enero) (Subtotal + Cambios)	167.069.125	209.798.079	376.867.204
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	81.426.188	157.398.330	238.824.518
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	79.233.316	156.067.160	235.300.476
+ Depreciación aplicada vigencia actual	2.192.872	1.331.170	3.524.042
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	85.642.937	52.399.749	138.042.686
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	49	75	63
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	0	0	0
+ En servicio	167.069.125	209.798.079	376.867.204

Durante el periodo de enero de 2024, la entidad no tuvo realizado adquisición de bienes muebles como equipos de comunicación y computación, ni de muebles, enseres y equipos de oficina.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	18.398.042	18.398.042
+ ENTRADAS (DB):	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	18.398.042	18.398.042
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	18.398.042	18.398.042
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	34.036	34.036
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	18.364.006	18.364.006
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	18.364.006	18.364.006
+ No explotados	18.364.006	18.364.006

El saldo de la cuenta Propiedad, planta y equipo no explotados, corresponde a dos oficinas adjudicadas a Fonvalmed así:

Inmueble adjudicado Auto N° 610-002066 del 20 de septiembre de 2020, proferido por la Superintendencia de sociedades, donde se adjudican los bienes de la Sociedad Diplomata Consultores S.A.S. de conformidad con lo establecido el artículo 58 numerales 5 y 6 de la ley 1116 de 2006, sociedad sujeto pasivo de la contribución de valorización inmueble recibido en dación de pago, por valor de \$4.581.749.00.

Inmueble adjudicado mediante auto N° 610-002078 del 13 de septiembre de 2021, proferido por la Superintendencia de sociedades, donde se adjudican los bienes de la Sociedad Botero Rendón S.A.S. de conformidad con lo establecido el artículo 58 numerales 5 y 6 de la ley 1116 de 2006, sociedad sujeto pasivo de la contribución de valorización inmueble recibido en dación de pago, por valor de \$13.816.293.00.

10.3. Construcciones en curso

No aplica

10.4. Estimaciones

La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. Para el efecto, se tendrá en cuenta, entre otros los factores de estimación de vida útil definidos en la política contable de propiedad planta y equipo

- De acuerdo con las políticas contables, el método de depreciación utilizada por la entidad es el de línea recta.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

- Las vidas útiles de propiedad planta y equipo definidas por la entidad, son las siguientes:

<i>Elemento</i>	<i>Vida útil (años)</i>
<i>Equipo de cómputo y comunicación</i>	5 – 10
<i>Muebles y enseres</i>	10

- Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.
- El FONVALMED dará de baja los elementos de propiedad, planta y equipo o una parte significativa de un activo, o cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja.

10.4.1 Depreciación línea recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Equipos de comunicación y computación	5	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10
INMUEBLES	Edificaciones	45	45

10.5. Revelaciones adicionales

No aplica

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	204.022.246.216	185.587.564.093	18.434.682.123
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	204.022.246.216	185.587.564.093	18.434.682.123

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan el valor de los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están o estarán al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

El movimiento de la cuenta bienes de uso público en construcción desagregado a enero 31 de 2024, es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-23	Total Adquisiciones	Retiros y /o Reclasificaciones	Saldo ene. 31-24
17050105	Interventoría	18.755.875.030	0	0	18.755.875.030
17050110	Obra civil	127.040.262.367	0	0	127.040.262.367
17050115	Diseños y otros contratos	4.228.816.750	0	0	4.228.816.750
17050130	Redes de alumbrado	829.974.008	492.038.311	0	1.322.012.319
17050135	Costo de financiación	1.257.907.792	0	0	1.257.907.792
	Subtotal	152.112.835.947	492.038.311	0	152.604.874.258
17051601	Terrenos	51.196.764.433	0	0	51.196.764.433
17051602	Compensaciones	220.607.525	0	0	220.607.525
	Subtotal	51.417.371.958	0	0	51.417.371.958
	Total	203.530.207.905	492.038.311	0	204.022.246.216

Los bienes de uso público e históricos y culturales en construcción, presentaron un incremento neto durante en el periodo enero de 2024 de \$492.038.311 correspondiente al reconocimiento por la construcción, reposición, modernización y/o ampliación de las redes de alumbrado público del proyecto construcción de la segunda calzada de la avenida 34, paso a desnivel con la Loma de los Balsos (calle 9 sur) y con la loma de Los Parra (calle 1 sur).

11.1. Bienes de uso público (BUP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		TOTAL
	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	
SALDO INICIAL	203.530.207.905		203.530.207.905
+ ENTRADAS (DB):	492.038.311	0	492.038.311
Adquisiciones en compras	492.038.311		492.038.311
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	204.022.246.216	0	204.022.246.216
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	204.022.246.216	0	204.022.246.216
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	204.022.246.216	0	204.022.246.216

El movimiento desagregado por centro de costos y obras a enero 31 de 2024 es el siguiente:

Centro Costos	NOMBRE OBRA	Costos adquiridos 2023	Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a enero. 31 de 2024
	COSTO DE INTERVENTORÍA - 17050105				
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la Vía Las Palmas	0	5.593.090.470	0	5.593.090.470
001-2	Segunda Calzada Avenida 34 Paso a Densivel con la loma de los Balsos (Calle 9 sur) y obras complementarias	2.875.435.074	5.898.908.048	0	5.898.908.048
001-3	Segunda Calzada Avenida 34 paso a densivel con la Loma de los Parra (Calle 1 Sur) y obras complementarias	1.909.429.589	5.820.717.427	0	5.820.717.427
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	0	818.939.419	0	818.939.419
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43 D- Tamo 1 y 2	0	730.375.422	0	730.375.422
004	Continuidad de la vía Linares a la Calle 10, puente sobre la quebrada la Chacona	0	186.979.533	0	186.979.533
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	0	205.670.000	0	205.670.000
006	Apertura de la Vía linares entre las Lomas de los Balsos y los González	0	168.136.224	0	168.136.224
007	Conexión de las carreras 43 C/D entre calles 11 y 11 A Barrio Manila	0	148.056.455	0	148.056.455
008	Conexión de la carrera 43 C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	0	154.776.386	0	154.776.386
009	Conexión de la carrea 43C entre las calles 7 y transversal 6, puente sobre la Quebrada La Presidenta	0	251.512.602	0	251.512.602
010	Prolongación de la carrera 37 A hasta la Vía Las Palmas	0	317.027.547	0	317.027.547
011	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Balsos	0	1.384.185.146	0	1.384.185.146
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29 D	0	1.379.162.000	0	1.379.162.000
013	Prolongación de la Carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	774.610.810	0	774.610.810
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	0	1.354.496.126	0	1.354.496.126
015	Construcción de la lateral norte quebrada Zúñiga entre la Av el poblado y la vía Regional del sistema vial del Río -Tramo 1 y 2	0	409.984.171	0	409.984.171
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	0	767.285.570	0	767.285.570
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	0	1.841.589.308	0	1.841.589.308
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	0	1.148.079.156	0	1.148.079.156
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	0	997.867.054	0	997.867.054
021	Paso a desnivel de la Carretera a El Tesoro con la Vía Linares (Carrera 29D)	40.489.061	40.489.061	0	40.489.061
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	0	2.090.232.019	0	2.090.232.019
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	0	5.421.566.158	0	5.421.566.158
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	0	5.076.051.375	0	5.076.051.375
	Subtotal	4.825.353.724	42.979.787.486	0	42.979.787.486

Costos de interventoria terminada entregadas		Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a enero. 31 de 2024
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	0	-818.939.419	0
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D- Tamo 1 y 2	0	-730.375.422	0
004	Continuidad de la Vía Linares a la Calle 10, puente sobre la quebrada la Chacona.	0	-186.979.533	0
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	0	-205.670.000	0
006	Apertura de la Vía lineares entre las Lomas de los Balsos y los González	0	-168.136.224	0
007	Conexión de las carreras 43 C/D entre calles 11 y 11A Barrio Manila	0	-148.056.455	0
008	Conexión de la carrera 43C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	0	-154.776.386	0
009	Conexión de la carrea 43C entre las calles 7 y transversal 6, puente sobre la quebrada La Presidenta	0	-251.512.602	0
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	0	-298.542.669	0
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	0	-1.379.162.000	0
013	Prolongación de la Carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	-774.610.810	0
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	0	-1.354.496.126	0
015	Construcción de la lateral norte Quebrada Zúñiga entre la Av el poblado y la vía Regional del sistema vial del Río -Tramo 1 y 2	0	-409.984.171	0
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	0	-767.285.570	0
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	0	-1.841.589.308	0
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	0	-1.148.079.156	0
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	0	-2.090.232.019	0
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	0	-5.421.566.158	0
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	0	-5.076.051.375	0
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	0	-997.867.054	0
	Subtotal	0	-24.223.912.456	0
	Subtotal Interventoria	4.825.353.724	18.755.875.030	18.755.875.030
COSTO OBRA CIVIL- 17050110		Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a enero. 31 de 2024
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	0	41.959.228.238	0
001-2	Segunda Calzada Avenida 34 Paso a Desnivel con la loma de los Balsos (Calle 9 sur) y obras complementarias	19.425.071.887	31.540.123.445	0
001-3	Segunda Calzada Avenida 34 paso a desnivel con la Loma de los Parra (Calle 1 Sur) y obras complementarias.	12.471.043.931	33.976.972.845	0
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	0	9.215.926.486	0
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D- Tamo 1 y 2	0	5.261.381.432	0
004	Continuidad de la vía Linares a la Calle 10, puente sobre la Quebrada la Chacona.	0	1.286.323.082	0
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	0	1.847.768.742	0
006	Apertura de la vía lineares entre las Lomas de los Balsos y los González	0	1.919.818.929	0
007	Conexión de las carreras 43 C/D entre calles 11 y 11A Barrio Manila	0	801.902.297	0
008	Conexión de la carrera 43C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	0	836.797.168	0
009	Conexión de la carrea 43C entre las calles 7 y transversal 6, puente sobre la quebrada La Presidenta	0	1.547.257.638	0
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	0	3.321.765.009	0
011	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Balsos	0	19.531.989.451	0
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	0	9.508.068.018	0
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	5.494.801.740	0
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	0	20.195.006.679	0
015	Construcción de la lateral norte quebrada Zúñiga entre la Av el poblado y la vía Regional del sistema vial del Río -Tramo 1 y 2	0	3.073.627.901	0
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	0	10.670.840.408	0
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	0	15.571.370.889	0
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	0	9.698.501.428	0
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	0	11.367.756.408	0
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	0	12.549.334.046	0
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	0	40.312.485.560	0
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	0	22.968.888.301	0
	Subtotal	31.896.115.818	314.457.936.140	0
Costos de obra terminada entregada		Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a enero. 31 de 2024
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	0	-9.215.926.486	0
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D- Tamo 1	0	-5.261.381.432	0
004	Continuidad de la vía Linares a la Calle 10, puente sobre la quebrada la Chacona.	0	-1.286.323.082	0
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	0	-1.847.768.742	0
006	Apertura de la vía lineares entre las Lomas de los Balsos y los González	0	-1.919.818.929	0
007	Conexión de las carreras 43 C/D entre calles 11 y 11A Barrio Manila	0	-801.902.297	0
008	Conexión de la carrera 43C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	0	-836.797.168	0
009	Conexión de la carrea 43C entre las calles 7 y transversal 6, puente sobre la Quebrada La Presidenta	0	-1.547.257.638	0
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	0	-3.321.765.009	0
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	0	-9.508.068.018	0
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	-5.494.801.740	0
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	0	-20.195.006.679	0
015	Construcción de la lateral norte quebrada Zúñiga entre la Av. El poblado y la vía Regional del sistema vial del Río -Tramo 1 y 2	0	-3.073.627.901	0
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	0	-10.670.840.408	0
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	0	-15.571.370.889	0
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	0	-9.698.501.428	0
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	0	-12.549.334.046	0
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	0	-40.280.537.172	0
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	0	-22.968.888.301	0
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	0	-11.367.756.408	0
	Subtotal	0	-187.417.673.773	0
	Subtotal Obra Civil	31.896.115.818	127.040.262.367	127.040.262.367

COSTO DISEÑOS - 17050115		Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a enero 31 de 2024
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	78.359.173	3.828.538.455	3.828.538.455
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	0	339.731.114	339.731.114
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	181.626.885	181.626.885
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	0	248.776.342	248.776.342
021	Paso a desnivel de la Carretera a El Tesoro con la Vía Linares (Carrera 29D)	0	195.278.295	195.278.295
050	Estudios de prefactibilidad Nuevos Proyectos	0	205.000.000	205.000.000
	Subtotal	78.359.173	4.998.951.091	4.998.951.091
Costos de obra terminada entregada				
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	0	-339.731.114	-339.731.114
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	-181.626.885	-181.626.885
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	0	-248.776.342	-248.776.342
	Subtotal	0	-770.134.341	-770.134.341
	Subtotal Diseños	78.359.173	4.228.816.750	4.228.816.750
COSTO REDES DE ALUMBRADO PÚBLICO - 17050130		Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a enero 31 de 2024
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	0	549.185.248	1.041.223.559
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	0	20.234.042	20.234.042
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D- Tamo 1 y 2	0	55.802.309	55.802.309
004	Continuidad de la vía Linares a la Calle 10, puente sobre la quebrada la Chacona	0	20.765.691	20.765.691
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	0	15.462.703	15.462.703
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	0	12.439.819	12.439.819
011	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Balsos	0	136.954.492	136.954.492
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	0	76.784.658	76.784.658
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	23.234.009	23.234.009
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	0	229.455.077	229.455.077
015	Construcción de la lateral norte Quebrada Zúñiga entre la Av. El poblado y la vía Regional del sistema vial del Río -Tramo 1 y2	0	16.614.413	16.614.413
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	0	175.320.100	175.320.100
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	0	187.347.421	187.347.421
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	0	41.146.736	41.146.736
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	0	143.002.808	143.002.808
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	0	143.151.335	143.151.335
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	0	429.520.354	429.520.354
	Subtotal	0	2.276.421.215	2.768.459.526
Costos de obra terminada entregada				
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	0	-15.462.703	-15.462.703
010	Prolongación de la Carrera 37A hasta la vía Las Palmas	0	-12.439.819	-12.439.819
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	0	-76.784.658	-76.784.658
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	-23.234.009	-23.234.009
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	0	-197.287.142	-197.287.142
015	Construcción de la lateral norte quebrada Zúñiga entre la Av. El poblado y la vía Regional del sistema vial del Río -Tramo 1 y2	0	-16.614.413	-16.614.413
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	0	-175.320.100	-175.320.100
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	0	-187.347.421	-187.347.421
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	0	-41.146.736	-41.146.736
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	0	-143.151.335	-143.151.335
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	0	-429.520.354	-429.520.354
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	0	-128.138.517	-128.138.517
	Subtotal	0	-1.446.447.207	-1.446.447.207
	Subtotal Redes de Alumbrado	0	829.974.008	1.322.012.319
COSTOS DE FINANCIACIÓN 17050135		Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a enero 31 de 2024
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la Vía Las Palmas	0	1.257.907.792	1.257.907.792
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	17.778.537	17.778.537
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	0	32.950.686	32.950.686
	Subtotal	0	1.308.637.015	1.308.637.015
Costos de obra terminada entregada				
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	-17.778.537	-17.778.537
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	0	-32.950.686	-32.950.686
	Subtotal	0	-50.729.223	-50.729.223
	Subtotal costos de financiación	0	1.257.907.792	1.257.907.792
TOTAL RED CARRETERA		36.799.828.715	152.112.835.947	152.604.874.258

COSTO DE TERRENOS URBANOS - 17051601			Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a enero. 31 de 2024
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	14.144.000	47.403.195.137	0	47.403.195.137
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	0	11.015.087.540	0	11.015.087.540
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D- Tamo 1	0	4.582.720.569	0	4.582.720.569
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	0	450.305.816	0	450.305.816
008	Conexión de la carrera 43C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	0	3.886.596.950	0	3.886.596.950
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	0	1.547.090.412	0	1.547.090.412
011	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Balsos	0	2.502.302.598	0	2.502.302.598
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29 D	934.729.622	8.057.781.733	0	8.057.781.733
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	912.984.961	0	912.984.961
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	0	5.546.705.258	0	5.546.705.258
015	Construcción de la lateral norte quebrada Zúñiga entre la Av. El poblado y la vía Regional del sistema vial del Río -Tramo 1 y2	0	698.644.240	0	698.644.240
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	0	261.415.787	0	261.415.787
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	0	1.478.956.957	0	1.478.956.957
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	221.228.000	8.032.641.314	0	8.032.641.314
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	0	569.270.497	0	569.270.497
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	0	8.711.648.072	0	8.711.648.072
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	519.276	9.622.595.587	0	9.622.595.587
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	0	3.918.426.164	0	3.918.426.164
	Subtotal	1.170.620.898	119.198.369.592	0	119.198.369.592
Costos de obra terminada entregada			Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a enero. 31 de 2024
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	0	-11.015.087.540	0	-11.015.087.540
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D- Tamo 1	0	-4.582.720.569	0	-4.582.720.569
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	0	-450.305.816	0	-450.305.816
008	Conexión de la carrera 43C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	0	-3.886.437.150	0	-3.886.437.150
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	0	-1.547.090.412	0	-1.547.090.412
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29 D	0	-7.123.052.111	0	-7.123.052.111
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	-912.984.961	0	-912.984.961
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	0	-5.546.705.258	0	-5.546.705.258
015	Construcción de la lateral norte quebrada Zúñiga entre la Av. El poblado y la vía Regional del sistema vial del Río -Tramo 1 y2	0	-698.644.240	0	-698.644.240
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	0	-261.415.787	0	-261.415.787
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	0	-1.478.956.957	0	-1.478.956.957
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	0	-7.676.783.314	0	-7.676.783.314
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	0	-8.711.648.072	0	-8.711.648.072
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	0	-9.622.076.311	0	-9.622.076.311
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	0	-3.918.426.164	0	-3.918.426.164
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	0	-569.270.497	0	-569.270.497
	Subtotal	0	-68.001.605.159	0	-68.001.605.159
	Subtotal Terrenos	1.170.620.898	51.196.764.433	0	51.196.764.433
COSTO COMPENSACIONES - 17051602			Saldo a dic. 31 de 2022	Costos adquiridos 2024	Saldo a ene. 31 de 2024
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	532.828	122.569.957	0	122.569.957
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D- Tamo 1 y 2	0	24.230.171	0	24.230.171
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	0	107.494.045	0	107.494.045
011	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Balsos	0	372.237	0	372.237
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	9.494.310	510.165.453	0	510.165.453
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	14.469.143	0	14.469.143
015	Construcción de la lateral norte quebrada Zúñiga entre la Av. El poblado y la vía Regional del sistema vial del Río -Tramo 1 y2	0	75.739.448	0	75.739.448
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	0	288.059.730	0	288.059.730
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	4.731.489	51.031.014	0	51.031.014
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	0	51.696.000	0	51.696.000
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	0	330.916.661	0	330.916.661
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	0	773.106.591	0	773.106.591
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	0	831.575.510	0	831.575.510
	Subtotal	14.758.627	3.181.425.960	0	3.181.425.960
Costos de obra terminada entregada			Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a enero. 31 de 2024
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D- Tamo 1 y 2	0	-24.230.171	0	-24.230.171
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	0	-107.494.045	0	-107.494.045
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	0	-426.795.906	0	-426.795.906
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	0	-14.469.143	0	-14.469.143
015	Construcción de la lateral norte quebrada Zúñiga entre la Av. El poblado y la vía Regional del sistema vial del Río -Tramo 1 y2	0	-66.175.153	0	-66.175.153
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	0	-288.059.730	0	-288.059.730
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	0	-46.299.525	0	-46.299.525
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	0	-330.916.661	0	-330.916.661
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	0	-773.106.591	0	-773.106.591
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	0	-831.575.510	0	-831.575.510
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	0	-51.696.000	0	-51.696.000
	Subtotal	0	-2.960.818.435	0	-2.960.818.435
	Subtotal Compensaciones	14.758.627	220.607.525	0	220.607.525
	TOTAL TERRENOS	1.185.379.525	51.417.371.958	0	51.417.371.958
	TOTAL COSTO DE BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	37.985.208.240	203.530.207.905	492.038.311	204.022.246.216

En la subcuenta 170501- Red terrestre se registra el costo de los bienes de beneficio y uso público en construcción, correspondientes a las obras del Proyecto de Valorización, los

componentes del costo y su valor neto a enero 31 de 2024 correspondiente a interventoría, asciende a \$18.755.875.030 el de obra civil asciende a \$127.040.262.367, el costo de algunos diseños asciende a \$4.228.816.750, el costo del componente de redes de alumbrado Público asciende a \$1.322.012.319 y el costo del componente de financiación a \$1.257.907.792.

En la subcuenta 170516- Terrenos, se registra el costo de los bienes de beneficio y uso público en construcción, correspondientes a las obras del proyecto de valorización, los componentes del costo y su valor neto a enero 31 de 2024 correspondiente a predios asciende a \$51.196.764.433 y el costo de compensaciones a \$220.607.525,00.

El costo acumulado del componente de interventoría de las diferentes obras del Proyecto de Valorización asciende a \$42.979.787.486, de los cuales \$24.223.912.456 corresponden a obras terminadas que se encuentran en servicio.

El costo acumulado del componente de obra civil de las diferentes obras del Proyecto de Valorización asciende a \$314.457.936.140 de los cuales \$187.417.673.773 corresponden a obras terminadas que se encuentran en servicio.

El costo acumulado del componente de algunos diseños pagados por la entidad de las diferentes obras del Proyecto de Valorización asciende a \$4.998.951.091 de los cuales \$770.134.341 corresponden a obras terminadas que se encuentran en servicio.

El costo acumulado del componente de Redes de alumbrado de las diferentes obras del Proyecto de Valorización asciende a \$2.768.459.526, de los cuales \$1.446.447.207 corresponden a obras terminadas que se encuentran en servicio.

El costo acumulado del componente de financiación pagado por la entidad de las diferentes obras del Proyecto de Valorización que se financiaron con recursos del crédito otorgado por Bancolombia se cuantifica o asciende a \$1.308.637.014, de los cuales \$50.729.223 corresponden a obras terminadas que se encuentran en servicio.

El costo acumulado del componente de predios de las diferentes obras del Proyecto de Valorización asciende a \$119.198.369.592, de los cuales \$68.001.605.159 corresponden a obras terminadas que se encuentran en servicio.

El costo acumulado del componente de compensaciones de las diferentes obras del Proyecto de Valorización se cuantifica o asciende a 3.181.425.960, de los cuales \$2.960.818.435 corresponden a obras terminadas que se encuentran en servicio.

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

No aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

Composición

No aplica

12.1. Detalle saldos y movimientos

No aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

No aplica

13.1. Detalle saldos y movimientos

No aplica

13.2. Revelaciones adicionales

No aplica

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	52.615.826	159.650.965	-107.035.139
1.9.70	Db	Activos intangibles	959.889.843	959.889.843	0
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-907.274.017	-800.238.878	-107.035.139

El valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene control y espera obtener beneficios económicos o potencial de servicios, presenta el siguiente movimiento a enero 31 de 2024:

Concepto	Proveedor	Saldo dic. 31-2023	Compras	Retiros	Saldo ene. 31-2024
Forms and Reports - Processor	Xenco S.A.	42.423.500	0	0	42.423.500
Licencias Safix	Xenco S.A.	39.270.000	0	0	39.270.000
Licencia Base de datos Oracle Standart Edition 2	Xenco S.A.	45.190.250	0	0	45.190.250
	Subtotal	126.883.750	0	0	126.883.750
Licenciamiento	Enterdev S.A.S.	4.053.720	0	0	4.053.720
	Subtotal	4.053.720	0	0	4.053.720
	Total licencias	130.937.470	0	0	130.937.470
Concepto	Proveedor	Saldo dic. 31-2023	Retiros	Amortización	Saldo ene. 31-2024
Forms and Reports - Process	Xenco S.A.	-42.423.492	0	0	-42.423.492
Licencias Safix	Xenco S.A.	-39.270.000	0	0	-39.270.000
Licencia Base de datos Oracle	Xenco S.A.	-45.190.258	0	0	-45.190.258
	Subtotal	-126.883.750	0	0	-126.883.750
Licenciamiento	Enterdev S.A.S.	-4.053.720	0	0	-4.053.720
	Subtotal	-4.053.720	0	0	-4.053.720
	Total amortización	-130.937.470	0	0	-130.937.470
	Total saldo en libros	0	0	0	0

Concepto	Proveedor	Saldo Dic 31-2023	Compras	Retiros	Saldo ene. 31-2024
Software Financiero	Xenco S.A.	576.981.773	0	0	576.981.773
Software Contable	Xenco S.A.	101.975.600	0	0	101.975.600
Software Contable	Olimpia Managemen	59.999.200	0	0	59.999.200
Software Facturación	Enterdev S.A.S.	89.995.800	0	0	89.995.800
	Total Sotware	828.952.373	0	0	828.952.373
Concepto	Proveedor	Saldo Dic 31-2023	Retiros	Amortización	Saldo ene. 31-2024
Software Financiero	Xenco S.A.	-528.899.976	0	-4.006.818	-532.906.794
Software Contable	Xenco S.A.	-97.726.581	0	-708.162	-98.434.743
Software Contable	Olimpia Managemen	-54.544.680	0	-454.539	-54.999.219
	Subtotal	-681.171.237	0	-5.169.519	-686.340.756
Software Facturación	Enterdev S.A.S.	-89.995.800	0	0	-89.995.800
	Subtotal	-89.995.800	0	0	-89.995.800
	Total amortización	-771.167.037	0	-5.169.519	-776.336.556
	Total saldo en libros	57.785.336	0	-5.169.519	52.615.817

Los activos intangibles adquiridos por separado se reconocen inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación es su valor de

mercado en la fecha del cambio. Tras el reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

La amortización es por método de línea recta y sus vidas útiles se determinan hasta doce (12) años, la entidad no deteriora los activos intangibles.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.07	1.9.70.08	TOTAL
	LICENCIAS	SOFTWARES	
SALDO INICIAL	130.937.470	828.952.373	959.889.843
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	130.937.470	828.952.373	959.889.843
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	130.937.470	828.952.373	959.889.843
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	130.937.470	776.336.556	907.274.026
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	130.937.470	771.167.037	902.104.507
+ Amortización aplicada vigencia actual		5.169.519	5.169.519
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - AM - DE)	0	52.615.817	52.615.817
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	100	94	95
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	12,0	12,0	24,0
+ Vida útil definida	12,0	12,0	24,0

Los activos intangibles adquiridos por separado se reconocen inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación es su valor de mercado en la fecha del cambio. Tras el reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Composición

No aplica

15.1. Detalle saldos y movimientos

No aplica

15.2. Revelaciones adicionales

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2024	2023	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1.609.687.373	703.149.422	906.537.951
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0	192.252.536	-192.252.536
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	1.609.687.373	510.896.886	1.098.790.487

La variación de la cuenta 1905 se presentó para el periodo de enero 2023 por -\$192.252.536, debido a la reclasificación del saldo de la cuenta realizada de conformidad con la Resolución No. 417 de diciembre de 2023 de la CGN, donde el saldo de la cuenta fue trasladado a la cuenta del patrimonio "Resultado de ejercicios anteriores".

El valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se reciben de terceros a enero 31 de 2024 presenta el siguiente movimiento:

Tipo póliza	Póliza N°	Saldo Dic. 31-2023	Compras 2024	Retiros	Saldo en e. 31-2024
Responsabilidad civil servidores públicos	6158014401	245.951.228	0	245.951.228	0
Todo riesgo daños materiales entidades estatales	9323	987.020	0	987.020	0
Responsabilidad civil extracontractual	6158014409	19.373.774	0	19.373.774	0
Transporte de valores	1003101	357.978	0	357.978	0
Manejo sector oficial	1002669	8.352.822	0	8.352.822	0
Subtotal		275.022.822	0	275.022.822	0
Amortización	Póliza N°	Saldo Dic. 31-2023	Retiros	Amortización	Saldo en e. 31-2024
Responsabilidad civil servidores públicos	6158014401	-20.495.936	-20.495.936	0	0
Todo riesgo daños materiales entidades estatales	9323	-82.252	-82.252	0	0
Responsabilidad civil extracontractual	6158014409	-1.614.481	-1.614.481	0	0
Transporte de valores	1003101	-29.832	-29.832	0	0
Manejo sector oficial	1002669	-696.070	-696.070	0	0
Subtotal		-22.918.571	-22.918.571	0	0
Total valor en libros		252.104.251,00	-22.918.571,00	275.022.822,00	0,00

De acuerdo con la Resolución No. 417 de 2023, las pólizas de seguro cuya cobertura sea inferior a 13 meses, se deberá llevar al gasto.

Generalidades

Las erogaciones pagadas por anticipado se reconocen al costo de transacción o valor desembolsado, se controlan y amortizan. Los bienes servicios pagados por anticipado, corresponden a las pólizas de seguros que amparan diferentes responsabilidades como: responsabilidad civil servidores públicos, todo riesgo daños materiales, responsabilidad civil extracontractual, transporte de valores y manejo sector oficial.

16.1. Desglose – Subcuentas otros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	1.609.687.373	0	1.609.687.373	510.896.886	0	510.896.886	1.098.790.487
1.9.08.01	Db	Recursos entregados en administración	1.609.687.373	0	1.609.687.373	510.896.886	0	510.896.886	1.098.790.487
	Db	Convenios interadministrativos	1.609.687.373	0	1.609.687.373	510.896.886	0	510.896.886	1.098.790.487

Los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades celebrados con entidades presentan el siguiente movimiento a enero 31 de 2024:

Contratista	Contrato	Saldo Dic. 31- 2023	Cargos	Abonos	Saldo ene. 31- 2024
Empresa de Desarrollo Urbano EDU	2019-01404	1.397.073.960	0	0	1.397.073.960
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones	2022-01968	214.058.343	159.879	1.604.809	212.613.413
Total		1.611.132.303	159.879	1.604.809	1.609.687.373

16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)

No aplica

16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)

No aplica

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

17.1. Arrendamientos financieros

No aplica

17.2. Arrendamientos operativos

No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Composición

No aplica

19.1. Revelaciones generales

No aplica

19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

No aplica

20.1. Revelaciones generales

No aplica

20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.812.169.691	1.079.114.794	1.733.054.897
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.885.822.865	0	1.885.822.865
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	27.122.232	25.110.289	2.011.943
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	3.890.684	4.521.697	-631.013
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	6.065.488	8.257.510	-2.192.022
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	889.268.423	1.041.225.299	-151.956.876

En este grupo, se incluyen las cuentas por pagar que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originados 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.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO			3.761.384.694
2.4.01.01	Bienes y servicios			1.885.822.865
	Nacionales	PJ	1	10.261.036
	Nacionales	PJ	4	1.875.561.829
2.4.01.02	Proyectos de inversión			1.875.561.829
	Nacionales	PJ	4	1.875.561.829

El valor de las obligaciones por la adquisición de bienes y servicios nacionales y proyectos de inversión a enero 31 de 2024 presenta el siguiente saldo:

24010101 Proveedores de bienes y servicios

Proveedor	NIT	Nº Obligación	Nº Documento	Fecha	Saldo ene. 31-2024
TRANSPORTES Y VIAJES TURISCAR S.A.S	811.040.774	C101	10400	30/01/2024	10.261.036
Total					10.261.036

24010201 Proveedores proyectos de inversión

Proveedor	NIT	Nº Obligación	Nº Documento	Fecha	Saldo ene. 31-2024
MEGACONTROL DE ANTIOQUIA S.A.S	900.353.589	C101	10332-10333-10334-10335-10336	22/12/2023	26.645.102
CONINCAG SAS	900.934.461	C101	10378	29/12/2023	29.232.775
CONSORCIO LOMA LOS PARRA	901.454.110	C101	10362-10370	28/12/2023	289.233.089
CONSORCIO LOS PARRA 2021	901.464.460	C101	10374-10375	28/12/2023	1.530.450.863
Total					1.875.561.829

21.1.2 Subvenciones por pagar

No aplica

21.1.3 Transferencias por pagar

No aplica

21.1.4 Adquisiciones de bienes y servicios del exterior

No aplica

21.1.5 Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		27.122.232
2.4.07.01	Deducción de impuestos		27.122.232
	Nacionales	PJ	1
			27.122.232

El valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son propiedad de otras entidades públicas, a enero 31 de 2024 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Entidad	Saldo Dic. 31-2023	Abonos	Causación	Saldo ene. 31-2024
240726	Distrito especial de ciencia, tecnología e innovación de Medellín	14.317.015	0	12.805.217	27.122.232
Subtotal		14.317.015	0	12.805.217	27.122.232
Total		14.317.015	0	12.805.217	27.122.232

21.1.6 Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud

No aplica

21.1.7 Descuentos de la nómina

No aplica

21.1.8 Administración de la seguridad social en salud

No aplica

21.1.9 Obligaciones de los fondos de reservas de pensiones

No aplica

21.1.10 Créditos judiciales

No aplica

21.1.11 Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración

No aplica

21.1.12 Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales.

No aplica

21.1.13 Recursos recibidos del sistema de seguridad en salud

No aplica

21.1.14 Administración prestación de servicios de salud

No aplica

21.1.15 Administración de la seguridad social en Salud

No aplica

21.1.16 Obligaciones de los fondos de reservas de Pensiones

No aplica

21.1.17. Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		889.268.423	
2.4.90.39	Saldos a favor de contribuyentes		858.558.174	
	Nacionales	PN	3	259.543.799
	Nacionales	PJ	4	599.014.374
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena		1.605.900	
	Nacionales	PJ	2	1.605.900
2.4.90.54	Honorarios		1.739.310	
	Nacionales	PN	1	1.739.310
2.4.90.55	Servicios		3.927.114	
	Nacionales	PJ	3	3.927.114
2.4.90.58	Arrendamiento operativo		23.437.925	
	Nacionales	PJ	1	23.437.925

El valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de las actividades diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, a enero 31 de 2024 presenta los siguientes saldos:

249039 Saldos a favor de contribuyentes

Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total Débitos	Total Créditos	Saldo ene. 31-2024
Saldos a favor de contribuyentes	251.912.847	15.433.308	23.064.260	259.543.799
Saldos a favor de contribuyentes por modificadora	599.014.374	0	0	599.014.374
Total	850.927.222	15.433.308	23.064.260	858.558.174

249050 Aportes ICBF y SENA

Proveedor	NIT	Nº Obligación	Nº Documento	Fecha	Saldo ene. 31-2024
SENA	899.999.034	C024	120	31/01/2024	642.400,00
ICBF	899.999.239	C024	120	31/01/2024	963.500,00
Total					1.605.900,00

249054 Honorarios

Proveedor	NIT	Tipo Documento	Nº Documento	Fecha	Saldo ene. 31-2024
HOYOS YAMITH SNEIDER	1.128.272.450	C17	202302134235	29/12/2023	1.634.910
BUST AMANTE FRANCISCO DARIO	3.351.339	C101	10317	21/12/2023	104.400
Total					1.739.310

249055 Servicios

Proveedor	NIT	Tipo Documento	Nº Documento	Fecha	Saldo ene. 31-2024
UPEGUI MAHICOL FERNANDO	1.036.666.497	C02	469	29/01/2024	-250.000
CARVAJAL SOLUCIONES DE COMUNICACION S A	800.096.812	C101	10402 - 10403	30/01/2024	651.528
MEGACONTROL DE ANTIOQUIA S.A.S	900.353.589	C101	10349	25/12/2023	3.605.586
Florez Uribe Monica Maria	43.585.739	C54	4038	31/10/2023	-80.000
Total					3.927.114

249058 Arrendamientos

Proveedor	NIT	Tipo Documento	Nº Documento	Fecha	Saldo dic. 31-2023
SOCIEDAD OPERADORA DE AEROPUERTO CENTRO NORTE AIRPLAN SA	900.205.407	C101	10401	30/01/2024	23.437.925
Total					23.437.925

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

No aplica

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**Composición**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	116.745.305	62.437.395	54.307.910
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	116.745.305	62.437.395	54.307.910
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0	0	0
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	116.745.305	62.437.395	54.307.910
(+) Beneficios		A corto plazo	116.745.305	62.437.395	54.307.910
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0	0	0
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
(=) NETO		Posempleo	0	0	0

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

El movimiento de la cuenta de beneficios a los empleados, a enero 31 de 2024, es el siguiente:

Cuenta	Subdirector	Saldo dic. 31-2023	Total Débitos	Total Créditos	Saldo ene.31-2024
251101	Nómina por pagar	0	0	0	0
251102	Cesantías	30.271.331	0	3.099.117	33.370.448
251103	Intereses sobre Cesantías	3.198.333	448.947	372.536	3.121.922
251104	Vacaciones	24.504.924	0	1.962.238	26.467.162
251105	Prima de Vacaciones	24.504.924	0	1.339.270	25.844.194
251106	Prima de Servicios	8.207.036	0	1.339.204	9.546.240
251107	Prima de navidad	19.535.753	19.535.753	2.787.877	2.787.877
251109	Bonificación especial de recreación	6.472.810	0	1.098.452	7.571.262
251111	Aportes a riesgos laborales	0	0	167.800	167.800
251122	Aportes a fondos Pensionales Empleador	0	0	3.853.900	3.853.900
251123	Aportes a Seguridad en Salud Empleador	0	0	2.729.800	2.729.800
251124	Aportes a caja de compensación	0	0	1.284.700	1.284.700
	Total beneficios empleados	116.695.111	19.984.700	20.034.894	116.745.305

En la cuenta 2511 Beneficios a los empleados, se registra el movimiento de las obligaciones laborales por conceptos de sueldos y prestaciones sociales al personal de planta del Fondo de valorización del Municipio de Medellín, valores que serán cancelados una vez se cumplan los requisitos de ley o a la terminación del contrato de libre nombramiento y remoción.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	116.745.305,0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	33.370.448,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	3.121.922,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	26.467.162,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	25.844.194,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	9.546.240,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	2.787.877,0
2.5.11.08	Cr	Licencias	0,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	7.571.262,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	167.800,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	3.853.900,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	2.729.800,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	1.284.700,0

El saldo de las obligaciones por beneficios a empleados por prestaciones sociales a enero 31 de 2024, desagregado por cargo es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total Débitos	Total Créditos	Saldo ene.31-2024
Director					
251101	Nómina por pagar	0	0	0	0
251102	Cesantías	22.911.549	0	1.758.757	24.670.306
251103	Intereses sobre Cesantías	2.749.386	0	211.415	2.960.801
251104	Vacaciones	20.973.801	0	1.113.575	22.087.376
251105	Prima de Vacaciones	20.973.801	0	760.001	21.733.802
251106	Prima de Servicios	4.715.310	0	760.002	5.475.312
251107	Prima de navidad	19.535.753	19.535.753	1.581.970	1.581.970
25110902	Bonificación especial de recreación	2.608.944	0	102.063	2.711.007
25110901	Bonificación anual por servicios prestados	921.398	0	513.651	1.435.049
	Subtotal	95.389.942	19.535.753	6.801.434	82.655.623
Subdirector					
251101	Nómina por pagar	0	0	0	0
251102	Cesantías	7.359.782	0	1.340.360	8.700.142
251103	Intereses sobre Cesantías	448.947	448.947	161.121	161.121
251104	Vacaciones	3.531.123	0	848.663	4.379.786
251105	Prima de Vacaciones	3.531.123	0	579.269	4.110.392
251106	Prima de Servicios	3.491.726	0	579.202	4.070.928
251107	Prima de navidad	0	0	1.205.907	1.205.907
25110902	Bonificación especial de recreación	470.711	0	77.783	548.494
25110901	Bonificación anual por servicios prestados	2.471.757	0	404.955	2.876.712
	Subtotal	21.305.169	448.947	5.197.260	26.053.482
	Total	116.695.111	19.984.700	11.998.694	108.709.105

La entidad consolida anualmente las prestaciones legales a que tienen derecho los empleados de acuerdo con la normativa vigente y aplicable al Fondo de valorización, el beneficio por concepto de cesantías es determinado y pagado al fondo de cesantías, los intereses sobre cesantías son entregados al empleado.

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

No aplica

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

No aplica

22.4. Beneficios y plan de activos posemplo – pensiones y otros

No aplica

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	213.250.366	213.250.366	0
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	213.250.366	213.250.366	0

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre con relación a su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024							
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECT	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL	
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	
2.7.01			LITIGIOS Y DEMANDAS	213.250.366,0	0	0	0	0	0	213.250.366
2.7.01.03			Administrativas	213.250.366	0	0	0	0	0	213.250.366
	Nacionales	PN	1	129.065.707	0	0	0	0	0	129.065.707
	Nacionales	PJ	2	84.184.659	0	0	0	0	0	84.184.659

De conformidad con la evaluación y análisis del área jurídica se clasifican según la probabilidad de ocurrencia en categoría de probables que serán objeto de reconocimiento, posible se lleva como un pasivo contingente y en la categoría de remotas, hecho por el cual no será objeto de reconocimiento, en cumplimiento de la resolución N° 080 del 02 de junio de 2021 de la UAE-Contaduría General de la Nación, las siguientes demandas así:

RADICADO-DEMANDA	NOMBRE DEMANDANTE	DESCRIPCION ACCION O MEDIO DE CONTROL	VALOR CUANTIA	PROBABIL DE OCURENCIA
0500133330142018000450 0	BLANCA NORELA OCHOA Y OTROS	ACCION DE GRUPO	\$ 558.636.470	Remota
0500133330102019000650 0	CONSORCIO AS 2014	CONTRACTUAL	\$ 291.649.248	Remota
0500133330272017001950 0	CONSORCIO HAS	CONTRACTUAL	\$ 157.331.144	Remota
0500123330002016021110 0	CONSORCIO PROLONGACIÓN 37A	CONTRACTUAL	\$ 1.050.370.025	Remota
0500123330002019001480 0	CONSORCIO PROLONGACIÓN 37A	CONTRACTUAL	\$ 805.756.996	Remota
0500123330002019012560 0	ORDEN DE LA COMPAÑIA DE MARÍA NUESTRA SEÑORA	CONTRACTUAL	\$ 32.401.520.332	Remota
0500133330102020000810 0	ANA CATALINA GARCES JURADO	REPARACION DIRECTA	\$ 129.065.707	Probable
0500133330272016006860 0	CENTRO COMERCIAL INTER 10 PH	REPARACION DIRECTA	\$ 83.752.074	Probable
0500133330072018003820 0	CESAR AUGUSTO ALZATE MARIA CLAUDIA ACOSTA PEREZ -	REPARACION DIRECTA	\$ 100.000.000	Remota

0500123330002021014010 0	CONSTRUCCIONES DE SAN LUCAS S.A.S.	REPARACION DIRECTA	\$ 6.200.000.000	Remota
0500133330032021002680 0	GLADYS CECILIA ORTEGA MURILLO y OTROS	REPARACION DIRECTA	\$ 141.559.205	Remota
0500123330002017020650 0	INVERSIONES EURO S.A.	REPARACION DIRECTA	\$ 1.336.458.176	Remota
0500133330012019002000 0	LUIS ARCESIO GOMEZ VILLEGAS Y OTROS	REPARACION DIRECTA	\$ 200.000.000	Remota
0500133330272018003710 0	OSCAR GIL JIMENEZ	REPARACION DIRECTA	\$ 300.000.000	Remota
0500133330082018003820 0	PARCELACION UNIDAD RESIDENCIAL SURABAYA	REPARACION DIRECTA	\$ 200.000.000	Remota
0500133330022023004780 0	INVERSIONES MONTECANTO	REPARACION DIRECTA	\$ 262.749.947	Remota
0500133330192021000730 0	GUSTAVO RODRIGUEZ ROJAS	NULIDAD SIMPLE	\$ -	Remota
050013333009201600710 00	SERGIO EDUARDO MEJIA MORA	NULIDAD SIMPLE	\$ -	Remota
0500133330212015010770 0	A&P JARAMILLO Y CIA SCA (EN LIQUIDACION)	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 40.964.496	Remota
0500133330282017004800 0	ACCION SOCIEDAD FIDUCIARIA - FIDEICOMISO CHAPELT antes NUEVO ATARDECERES	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 38.066.109	Remota
0500133330192015009930 0	AGROINVERSIONES HERBAL SA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 33.713.977	Remota
0500123330002016018580 0	ALIANZA FIDUCIARIA - FIDEICOMISO GRAN MILLA DISTRITO DE NEGOCIOS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 2.865.982.682	Remota
0500133330342017000010 0	ALIANZA FIDUCIARIA S.A.	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 118.570.014	Remota
0500123330002016013750 0	ALIANZA FIDUCIARIA VOCERA FIDEICOMISO NUEVO HOTEL PRIMAVERA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 355.062.960	Posible
0500133330202015008520 0	ALINA VASQUEZ VELEZ	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 14.675.108	Remota
0500123330002017018700 0	ALMACENTRO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 169.461.888	Remota
0500133330262016006420 0	AMINO B LTDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 8.053.849	Remota
0500133330282016002390 0	ANA CRISTINA MUÑOZ VIERA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 7.561.942	Remota

050033337042015001840 0	ANA FEDERICA ECHAVARRIA ALBERT - ACUMULADO RICARDO ANDRES SIERRA FERNANDEZ	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 13.392.394	Remota
050013333034201600598 00	ANA MARIA RESTREPO URIBE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 4.459.230	Remota
05001023330002015020100 0	ANA PATRICIA GOMEZ JARAMILLO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 64.858.257	Remota
0500133330242015009200 0	ANDREA VASQUEZ VELEZ	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 25.997.686	Remota
0500133330262016003680 0	ANGELA MARIA ARANGO YEPES	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 16.489.210	Remota
0500133330092016005100 0	ANGELA MARIA URIBE DE RESTREPO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 89.742.169	Remota
05001 23 33 000 201501698 00	BANCA CORPBANCA COLOMBIA S.A.	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 137.213.508	Remota
05001 23 33 000 2015 01969 00	BANCOLOMBIA S.A.	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 4.543.501.324	Remota
05001 33 33 011 2015 00952 00	BEATRIZ ELENA COLORADO ARCILA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 5.801.561	Remota
05001 033 33 013 2015 01136 00	CARDONA CADAVID Y CIA SCA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 177.446.165	Remota
05001 33 33 012 2015 00815 00	CASTRILLÓN PIZANO Y CIA.S EN C.S	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 11.139.950	Remota
05001 033 33 018 2015 00936 00	CLARA INES BUSTAMANTE JARAMILLO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 15.074.295	Remota
05001 33 33 004 2015 01020 00	CLAUDIA JIMENEZ JARAMILLO- HUGUES ROLAND BERGON	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 4.132.758	Remota
05001 33 33 003 2016 00584 00	COMPAÑÍA SURAMERICA DE VALOR - FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 75.953.064	Remota
05001 23 33 000 2016 01354 00	CORPORACION CLUB CAMPESTRE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 3.602.621.712	Remota
05001 33 33 005 2015 00879 00	EDWIN GIL & CIA EN LIQUIDACIÓN	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 46.486.671	Remota

0500133330082023003500 0	ELSY YAMILETH CHACON NOVOA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 229.530.000	Remota
05001 33 33 016 2015 01045 00	EMPRESAS Y PROYECTOS M JARAMILLO & CIA SCA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 22.990.502	Remota
05001 33 33 030 2015 00904 00	ENRIQUE VILLA VILLEGAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 39.932.982	Remota
05001 33 33 004 2015 01067 00	ERIKA MARIA MARQUEZ SALDARRIAGA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 7.929.562	Remota
05001 33 33 012 2016 00235 00	FABIAN ALVAREZ REBAGE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 14.866.550	Remota
05001 33 33 011 2015 00884 00	FABRICA DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS MILANESA LTDA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 9.021.635	Remota
05001 33 33 013 2015 01174 00	FELIPE ARISTIZABAL RESTREPO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 2.229.615	Remota
05001 33 33 034 2016 00600 00	FELIPE ARTURO SUAREZ CORTES - JUAN FERNANDO SUÁREZ CORTES - ÁNGELA MARÍA SUÁREZ CORTEZ - MARÍA CLARA CORTÉS PRIETO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 47.944.189	Remota
05001 23 33 000 2015 02375 00	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 2.449.381.763	Remota
0500123330002016018600 0	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA (P.A. ONE PLAZA)	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 1.321.293.888	Remota
0500133330012019004540 0	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA - FIDEICOMISO SQUARE TRADE AND HOME	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 107.857.461	Remota
05001 33 33 020 2015 00919 00	FIDUCIARIA COLPATRIA S.A F.C STEINHAUSER PARQUEO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 23.122.307	Remota
050012333000201501666 00	FORMACOL SA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 298.323.073	Remota
05001 23 33 000 2015 01667 00	FORMACOL SA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 66.360.030	Remota
05001 23 33 000 2015 01665 00	FORMACOL SA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 219.327.604	Remota
05001 33 33 030 2015 01046 00	FUNDACION CENTRO DE FE Y CULTURAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 68.249.616	Remota

05001 23 33 000 2015 01801 00	GONZALO DEL SOCORRO VILLA VILLEGAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 74.406.353	Remota
0500133330122018002950 0	GOBERNACION DE ANTIOQUIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 432.585	Probable
0500133330052022000330 0	HECTOR LEON GARCIA PUERTA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 96.511.291	Remota
05001 33 33 012 2015 01034 00	HUGUES ROLAND BERGON-CLAUDIA JIMENEZ JARAMILLO-	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 10.547.027	Remota
05001 23 33 000 2015 01668 00	ICAMAR SAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 133.437.332	Remota
0500133330172018003030 0	INVERSIONES ASSG SAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 18.123.513	Remota
05001 33 33 011 2015 00723 00	INVERSIONES ARREBOLES SAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 45.389.805	Remota
050012333000201501699 00	INVERSIONES GRUVAL	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 536.127.017	Remota
0500133330142018003920 0	INVERSIONES HERMANOS SANIN GOMEZ Y CIA SCA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 29.863.425	Remota
05001 33 33 020 2015 01161 00	INVERSIONES HERMANOS SANIN GOMEZ Y CIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 43.957.656	Remota
05001 33 33 028 2015 00866 00	IVANO CAROLI ANSALONI	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 20.431.582	Remota
0500123330002015021760 0	J. ANGEL & CIA S.A. EN LIQUIDACION	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 84.811.488	Remota
5001 23 33 000 2015 02073 00	J. ANGEL S.A.S.	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 146.541.448	Remota
05001 33 33 035 2016 00152 00	JORGE E. VALLEJO Y LINA P. ROLDAN BOCANUMENTH	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 10.274.226	Remota
05001 033 33 024 2015 01150 00	JOSE ANTONIO GOMEZ JARAMILLO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 34.041.598	Remota
05001 33 33 025 2015 00786 00	JOSE RODRIGO CASTRILLON TRUJILLO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 47.112.217	Remota

05001 33 33 014 2015 00881 00	JUAN CARLOS JARAMILLO AMEZQUITA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 8.057.952	Remota
050013333024201500912 00	JUAN GUILLERMO GOMEZ JARAMILLO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 7.568.424	Remota
05001 33 33 025 2015 01142 00	JUAN GUILLERMO RESTREPO URIBE Y OTROS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 12.225.698	Remota
050013333026201600370 00	JUAN GUILLERMO RESTREPO URIBE Y MARGARITA MARIA RESTREPO URIBE - ALEJANDRO RESTREPO URIBE - ANA ISABEL RESTREPO URIBE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 48.902.791	Remota
05001 33 33 007 2016 00068 00	LEAFAR S.A.S ACUMULADO CON WOOD	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 44.387.259	Remota
05001 33 33 022 2015 00996 00	LUIS GABRIEL VILLA VILLEGAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 39.931.354	Remota
05001 33 33 015 2015 01009 00	MANUEL JOSE ARANGO YEPES	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 16.489.210	Remota
05001 33 33 015 2015 01245 00	MARCELA VELEZ FAJARDO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 8.057.952	Remota
05001 33 33 034 2016 00599 00	MARIA AMPARO DE LOS MILAGROS VELASQUEZ CORREA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 25.888.000	Remota
05001 33 33 004 2015 01068 00	MARIA CLARA ARISTIZABAL RESTREPO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 2.229.615	Remota
05001 33 33 024 2015 00799 00	MARIA DEL PILAR VASQUEZ VELEZ	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 13.549.949	Remota
05001 33 33 011 2015 01087 00	MARIA ESTELLA GOMEZ JARAMILLO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 8.132.144	Remota
05001 33 33 021 2015 01007 00	MARISOL GIL ALZATE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 8.280.503	Remota
05001 33 33 023 2023 00356 00	MIGUEL ANGEL MIRANDA BUSTAMANTE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 239.331.717	Remota
05001 33 33 006 2015 00688 00	NICOLAS VILLA LOPEZ	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 15.412.594	Remota

05001 33 33 009 2015 00874 00	OLGA EUGENIA ARANGO YEPES	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 19.001.584	Remota
050013333034201600602 00	ORLANDO ARISTIZABAL GIRALDO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 4.459.229	Remota
05001 33 33 004 2015 00655 00	PEDRO ESTEBAN VASQUEZ LONDOÑO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 56.342.648	Remota
05001 33 33 005 2015 00876 00	PEDRO GERMAN VILLA SANCHEZ-	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 37.407.611	Remota
05001 23 33 000 2015 01726 00	PRODUCTOS FAMILIA S.A	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 258.198.764	Remota
05001 33 33 704 2015 00183 00	RICARDO ANDRES SIERRA FERNANDEZ-	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 13.392.394	Remota
0500133330342016006010 0	SANTIAGO ARISTIZABAL RESTREPO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 2.229.615	Remota
05001 33 33 003 2015 00937 00	SERGIO PIEDRAHITA RESTREPO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 8.291.310	Remota
05001 23 33 000 2012 00381 01	URBANIZACION PORTOFINO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ -	Remota
05001 33 33 015 2015 01008 00	VALORES TUSCANIA SAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 30.519.284	Remota
05001 33 33 030 2015 01008 00	VILLA GONZALEZ Y CIA SAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 13.318.078	Remota
05001 33 33 026 2015 00906 00	VILLA VELEZ Y CIA SCA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 42.868.143	Remota
05001 33 33 007 2015 00858 00	WOOD & CIA SAS - ACUMULADO CON LEAFAR	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 31.769.323	Remota
TOTAL PRETENSIONES			\$ 63.981.884.788	

Resumen:

<i>Categoría</i>	<i>Valor</i>
<i>Probable</i>	213.250.366
<i>Posible</i>	355.062.960
<i>Remotas</i>	63.413.571.462
<i>Total</i>	63.981.884.788

Se registra el cálculo de la provisión contable para el proceso judicial, de acuerdo con la metodología establecida en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, el saldo a enero 31 de 2024 es el siguiente:

Beneficiario	NIT	Saldo dic 31-2023	Débito	Crédito	Saldo ene. 31-2024
Centro Comercial Inter 10 PH	900.019.242	83.752.074	0,00	0,00	83.752.074
Garcés Ana Catalina	43.871.374	129.065.707	0,00	0,00	129.065.707
Departamento de Antioquia	890.900.286	432.585	0,00	0,00	432.585
Subtotal		213.250.366	0,00	0,00	213.250.366

23.2. Garantías

No aplica

23.3. Provisiones derivadas

No aplica

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	8.891.627.581	12.385.345.448	-3.493.717.867
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	799.513.814	2.007.785.968	-1.208.272.154
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	8.092.113.767	10.377.559.480	-2.285.445.713

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

Este valor corresponde a los pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos como la contribución por valorización y que afectan varios periodos en los cuales deberán ser aplicados o distribuidos.

También incluye el valor de los embargos a productos bancarios de contribuyentes sujetos pasivos de la Contribución de Valorización, emitidos mediante resoluciones de embargo de cuentas bancarias por la entidad, con fundamento en lo establecido los artículos 60 y 61 del Acuerdo Municipal N° 58 de 2008, Artículos 825-1, 836, 837, 839, 939-1 numeral 2 del Estatuto Tributario en concordancia con los artículos 593 y 594 del Código General del Proceso.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	8.891.627.581	12.385.345.448	-3.493.717.867
2.9.03.90	Cr	Otros depósitos	799.513.814	2.007.785.968	-1.208.272.154
	Cr	Depósitos Judiciales	799.513.814	2.007.785.968	-1.208.272.154
2.9.90.90	Cr	Otros pasivos diferidos	8.092.113.767	10.377.559.480	-2.285.445.713
	Cr	Valorización pendiente por cobrar	8.092.113.767	10.377.559.480	-2.285.445.713

24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

No aplica

24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)

No aplica

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

No aplica

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

No aplica

25.2. Pasivos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	355.062.960,00	0,00	355.062.960,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	355.062.960,00	0,00	355.062.960,00

En esta cuenta se registran los pasivos contingentes originados en las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad, cuya probabilidad de ocurrencia es posible.

El saldo de la cuenta de pasivos contingentes con corte a enero 31 de 2024 es el siguiente:

RADICADO-DEMANDA	NOMBRE DEMANDANTE	DESCRIPCION ACCION O MEDIO DE CONTROL	VALORCUANTIA	Probabilidad de ocurrencia
0500123330002016013750 0	ALIANZA FIDUCIARIA VOCERA FIDEICOMISO NUEVO HOTEL PRIMAVERA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL	\$ 355.062.960	Posible

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2024	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	355.062.960,0	1		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	355.062.960,0	1		
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	355.062.960,0	1		
		Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	355.062.960,0	1	Posible	

25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

No aplica

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

No aplica

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-355.062.960	0	-355.062.960
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-1.093.901.881	-15.568.790.782	14.474.888.901
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	-1.093.901.881	-15.568.790.782	14.474.888.901
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.448.964.841	15.568.790.782	-14.119.825.941
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	355.062.960	0	355.062.960
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	1.093.901.881	15.568.790.782	-14.474.888.901

En este grupo se incluyen las cuentas para el registro de pasivos contingentes y cuentas de orden acreedoras de control, así como el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

Para el periodo de enero de 2024 se registró un pasivo contingente originado en las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad, cuya probabilidad de ocurrencia es posible, por valor de \$355.062.960.

Otras cuentas acreedoras de control

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan los saldos presupuestales pendientes de ejecución y pago de la contratación de obra civil e interventoría celebrados por la entidad, y el valor de los saldos a favor de contribuyentes depurados y contabilizados como una recuperación para la entidad.

Relación de contratos pendientes de ejecución subcuenta 93.90.11:

Contratista	Contrato	NIT	Saldo dic. 31-2022	Débitos	Créditos	Saldo dic. 31-2023
Consorcio Fonval R.I.H	2021-01717	901,465,729	2,292,787,574	2,114,917,853	0	177,869,721
Consorcio Los Balsos 2021	2021-01713	901,458,367	2,746,806,276	1,362,486,967	0	1,384,319,309

Consortio Los Parra 2021	2021-01716	901,464,460	7,247,044,595	11,166,592,172	0	-3,919,547,577
Consortio Loma Los Parra	2021-01714	901,454,110	2,851,076,920	0	0	2,851,076,920
Unión Temporal Linares 2022	2022-01962	901,614,568	341,912,889	0	0	341,912,889
Universidad de Antioquia	2022-01973	890,980,040	75,193,970	0	0	75,193,970
Total			15,554,822,224	14,643,996,992	0	910,825,232

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	264.062.268.643	262.081.123.724	1.981.144.919
3.1.05	Cr	Capital fiscal	3.199.456.815	3.199.456.815	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	259.985.286.168	257.862.232.910	2.123.053.258
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	877.525.660	1.019.433.999	-141.908.339

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo de la entidad, también incluye los resultados acumulados, entre otras.

27.1. Capital

No aplica

27.2. Acciones

No aplica

27.3. Instrumentos financieros

No aplica

27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo

No aplica

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1.186.741.647	1.456.528.914	-269.787.267
4.1	Cr	Ingresos fiscales	256.642.190	490.899.216	-234.257.026
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	314.428.204	319.943.482	-5.515.278
4.8	Cr	Otros ingresos	615.671.253	645.686.216	-30.014.963

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 incremento de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

Los ingresos fiscales son obtenidos por el cobro del gravamen de contribución el cual recae sobre la propiedad inmueble que se beneficia con la ejecución de las obras de interés público del Proyecto El Poblado, gravamen establecido mediante Acuerdo Municipal Número 058 de 2008 (Estatuto de la Contribución del Municipio de Medellín).

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	571.070.394	810.842.698	-239.772.304
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	256.642.190	490.899.216	-234.257.026
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	258.377.586	490.899.216	-232.521.630
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-1.735.396	0	-1.735.396
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	314.428.204	319.943.482	-5.515.278
4.4.28	Cr	Otras transferencias	314.428.204	319.943.482	-5.515.278

Se reconocerá como ingresos de transacciones sin contraprestación los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que tiene para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el Gobierno.

Devoluciones y descuentos

El valor de los descuentos de la entidad provenientes de actividades ordinarias que se encuentran clasificadas en la cuenta descuento tasa de interés moratoria ley 2277/2022 en cumplimiento de la actividad de depuración de las cuentas del balance, a enero 31 de 2024 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Valor
41950214	Descuento Tasa interes moratoria transitoria Ley 2277 de 2022	1.735.396
Total devoluciones y descuentos		1.735.396

Transferencias y subvenciones

Se incluyen las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por concepto de recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, El valor de los

ingresos obtenidos por la entidad, originados en recursos sin contraprestación del Distrito de Medellín determinados en los presupuestos anuales del ente central, a enero 31 de 2024 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo ene. 31-2024
TRANSFERENCIAS		-314.428.204
4428	Otras Transferencias	-314.428.204
442803	Para Gastos de Funcionamiento	-314.428.204

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

ID	DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES				
		CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	258.377.586	1.735.396	256.642.190	1
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	258.377.586	1.735.396	256.642.190	1
4.1.10.03	Cr	Intereses	139.980.076	1.735.396	138.244.680	1
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	118.397.510	0	118.397.510	0

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 incremento de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	615.671.253	645.686.216	-30.014.963
4.8	Cr	Otros ingresos	615.671.253	645.686.216	-30.014.963
4.8.02	Cr	Financieros	509.586.552	645.685.564	-136.099.012
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	106.084.701	652	106.084.049

Corresponden principalmente a recursos obtenidos por la colocación de sus excedentes de tesorería en inversiones de del sistema financiero, como cuentas de ahorro, inversiones de administración de liquidez a costo amortizado, rendimientos de anticipos entregados y rendimientos de recursos entregados en administración, entre otros. También incluye el valor de la recuperación de la cartera deteriorada.

El valor de los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de instrumentos financieros, a enero 31 de 2024 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo ene. 31-2024	Saldo ene. 31-2023
	OTROS INGRESOS	509.586.551	645.685.564
4802	Financieros	509.586.551	645.685.564
480201	Intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras	480.782.300	405.900.478
480211	Rendimientos de inversiones admón de liquidez	0	239.785.086
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	22.557.120	0
480253	Recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de baja	6.247.131	0

Se registra en esta cuenta el valor de los ingresos propios por concepto de intereses generados en las cuentas recaudadoras de contribución, los rendimientos de los recursos entregados en administración, los rendimientos de las Inversiones en Certificados de Depósitos a Término equivalentes o no al efectivo, fondos de inversión y recursos entregados en administración a enero 31 de 2024, presenta el siguiente saldo:

Concepto	NIT	Tipo	Saldo ene. 31-2024
48020101 Rendimientos cuentas de ahorro			
Banco Itau Corpbanca Colombia S.A.	890.903.937	Ahorros 2267	4.016.304
Bancolombia S.A.	890.903.938	Ahorros 0265	13.225.556
Banco Caja Social S.A.	860.007.335	Ahorros 2802	0
Banco de Bogotá	860.002.964	Ahorros 8732	13.015.335
Banco BBVA	860.003.020	Ahorros 3947	0
Banco Davivienda S.A.	860.034.313	Ahorros 0935	479.878
Banco Davivienda S.A.	860.034.313	Ahorros 2926	84.160
Banco Colpatría Multibanca Colpatría S.A.	860.034.594	Ahorros 7426	5.322.813
Banco Colpatría Multibanca Colpatría S.A.	860.034.594	Ahorros 5988	11.208.271
Banco Popular	860.007.738	Ahorros 5349	10.525.687
Banco Agrario	800.037.800	Ahorros 0979	20.862
Banco de Occidente	890.300.279	Ahorros 2401	86.819.274
Banco Sudameris	860.050.750	Ahorros 5990	327.079.242
Subtotal			471.797.381
48020102 Revalorización derechos en fondos de valores			
BBVA Asset Management S.A. Sociedad Fiduciaria	860,048,608	Valoración	8.984.919
Subtotal			8.984.919
TOTAL			480.782.300

28.3. Contratos de construcción

No aplica

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	309.215.988	437.094.914	-127.878.927
5.1	Db	De administración y operación	300.468.352	423.593.805	-123.125.454
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	8.727.597	13.500.356	-4.772.759
5.8	Db	Otros gastos	20.039	753	19.286

En este grupo, 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 de la entidad siempre que no deban ser registradas como costo.

Los gastos de administración y operación reflejan una variación negativa de -\$123.125.454 presentando una disminución frente a la vigencia del 2023, originada principalmente por los gastos generales y sueldos y salarios.

Los gastos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones reflejan una disminución de -\$4.772.759 frente a la vigencia del 2023, originada principalmente a la disminución de la amortización de bienes intangibles.

La cuenta de otros gastos refleja un incremento de \$19.286 frente a la vigencia del 2023, originada principalmente por los gastos originados en el traslado de constitución del fondo fijo para la vigencia 2024.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2023
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	300.468.352	423.593.805	-123.125.454	300.468.352	0
5.1	Db	De Administración y Operación	300.468.352	423.593.805	-123.125.454	300.468.352	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	32.115.200	28.018.846	4.096.354	32.115.200	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	8.036.200	8.019.200	17.000	8.036.200	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	1.605.900	1.401.200	204.700	1.605.900	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	11.998.694	10.478.802	1.519.892	11.998.694	0
5.1.11	Db	Generales	237.422.254	367.778.943	-130.356.690	237.422.254	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	9.290.104	7.896.814	1.393.290	9.290.104	0

El valor de los gastos de administración y operación comparados a enero 31 de 2024 y 2023, presentó la siguiente situación:

Cuenta	Concepto	Saldo ene. 31-2024	Saldo ene. 31-2023
51	ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	300.468.352	423.593.805
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5101	SUELDOS Y SALRIOS	32.115.200	28.018.846
510101	Sueldos	32.115.200	28.018.846
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	8.036.200	8.019.200
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	1.284.700	1.120.900
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	2.729.800	2.381.500
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	167.800	1.154.500
510306	Cotizaciones a entidades administradoras régimen de prima media	0	1.908.100
510307	Cotizaciones a entidades administradoras régimen de ahorro individual	3.853.900	1.454.200
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.605.900	1.401.200
510401	Aportes ICFB	963.500	840.700
510402	Aportes al SENA	642.400	560.500
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5107	PRESTACIONES SOCIALES	11.998.694	10.478.802
510701	Vacaciones	1.962.238	1.770.146
510702	Cesantías	3.099.117	2.991.707
510703	Intereses a las cesantías	372.536	359.624
510704	Prima de vacaciones	1.339.270	681.634
510705	Prima de navidad	2.787.877	2.514.709
510706	Prima de servicios	1.339.204	1.187.725
510707	Bonificación especial de recreación	179.846	156.367
510790	Otras primas	918.606	816.890
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5111	GASTOS GENERALES	237.422.254	367.778.943
511114	Materiales y Suministros	0	0
511115	Mantenimiento	7.322.015	33.258.120
511117	Servicios Públicos	6.684.494	4.321.063
511118	Arrendamiento Operativo	24.858.405	28.143.405
511120	Publicidad y propaganda	179.861	55.783.369
511121	Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	700.358	1.536.119
511123	Comunicaciones y Transporte	11.031.000	460.000
511179	Honorarios	178.145.391	194.289.593
511180	Servicios	8.500.730	30.762.021
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	9.290.104	7.896.814
512002	Cuota de Fiscalización y Auditaje	4.455.333	5.786.090
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	4.834.771	2.110.724
	TOTAL	300.468.352	423.593.805

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	8.727.597	13.500.356	-4.772.759
		DEPRECIACIÓN	3.558.078	2.111.627	1.446.451
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	3.558.078	2.111.627	1.446.451
		AMORTIZACIÓN	5.169.519	11.388.729	-6.219.210
5.3.66	Db	De activos intangibles	5.169.519	11.388.729	-6.219.210

La variación de \$4.772.759 frente a la vigencia 2023 obedece principalmente a la disminución en la amortización de los activos intangibles de la entidad, según cuadro adjunto:

Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5360	DEPRECIACIÓN	3.558.078	2.111.627
536001	Edificaciones	34.036	0
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.331.170	1.331.196
536007	Equipo de comunicación y computación	2.192.872	780.431
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5366	AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	5.169.519	11.388.729
536605	Licencias	0	2.469.385
536606	Softwares	5.169.519	8.919.344
	TOTAL	8.727.597	13.500.356

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

No aplica

29.3. Transferencias y subvenciones

No aplica

29.4. Gasto público social

No aplica

29.5. De actividades y/o servicios especializados

No aplica

29.6. Operaciones interinstitucionales

No aplica

29.7. Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	20.039	753	19.286
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	20.039	753	19.286
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	20.039	753	19.286

La variación de \$19.286 frente a la vigencia 2023, obedece principalmente los gastos originados en el traslado de constitución del fondo fijo para la vigencia 2024.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

No aplica

30.1. Costo de ventas de bienes

No aplica

30.2. Costo de ventas de servicios

No aplica

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

No aplica

31.1. Costo de transformación - Detalle

No aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Composición

No aplica

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

Composición

No aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Composición

No aplica

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

No aplica

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

No aplica

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

No aplica

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

No aplica

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

No aplica

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

No aplica

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Generalidades

No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Los aspectos de mayor relevancia y materialidad, que requieren mayor detalle y ampliación conceptual de las partidas que lo conforman, haciendo referencia a las notas de los estados de situación financiera y resultados se relacionan:

- a) Las actividades de operación arrojaron un resultado neto de flujo de efectivo de \$304.517.989
- b) La actividad neta por ingresos no tributarios generó recursos por valor de \$123.002.934
- c) La actividad de cobro de ingresos por transferencias generó recursos netos por valor de \$314.428.204
- d) La actividad de rendimientos de equivalentes de efectivo generó recursos por valor de \$8.984.919

- e) La actividad de operación por concepto de rendimientos de depósitos financieros generó recursos por valor de \$471.797.381
- f) La actividad de recaudo neto de recursos entregados en administración generó recursos por valor de \$1.444.930
- g) Las actividades de operación más representativas que le generaron desembolsos a la entidad corresponden al pago, de sueldos por valor de \$32.115.200, prestaciones sociales por valor de \$16.094.016, servicios públicos por valor de \$6.684.494, honorarios por valor de \$183.595.090, los gastos de otros gastos de administración y operación generales por valor de \$18.511.918, y por pago neto de retenciones en la fuente \$428.962.860.
- h) Las actividades de inversión generaron un flujo neto de efectivo negativo por valor de \$492.038.311
- i) El flujo de efectivo del periodo de enero fue por valor de \$187.520.322.

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los estados financieros.



ANGÉLICA MARIA ARIAS LOZA
Directora General *mo*



VIVIANA MUÑOZ GIRALDO
Subdirectora administrativa y financiera



CLAUDIA IVONE MONSALVE ROJAS
Contadora
TP. 84034-T