



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
**Ciencia, Tecnología e Innovación**

**FONVALMED**

Fondo de Valorización  
de Medellín

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MAYO 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 .....	29
Composición .....	29
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 .....		32
	Composición .....	32
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 .....	34
7.13.	Subvenciones por cobrar .....	34
7.14.	Recursos de los Fondos de Reservas Pensionales .....	34
7.15.	Administración del Sistema de Seguridad Social en Riesgos Laborales .....	34
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 .....	35
7.23.	Cuentas por cobrar a >Costo Amortizado .....	35
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 .....	36
Composición .....	36
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	37
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	38
10.3. Construcciones en curso.....	38
10.4. Estimaciones.....	39
10.4.1 Depreciación línea recta .....	39
10.5. Revelaciones adicionales.....	39
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	40
Composición .....	40
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	40
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC) .....	48
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	48
Composición .....	48
12.1. Detalle saldos y movimientos.....	48
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	48
Composición .....	48
13.1. Detalle saldos y movimientos.....	48
13.2. Revelaciones adicionales .....	49
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	49
Composición .....	49
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	50
14.2. Revelaciones adicionales.....	51

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	51
Composición .....	51
15.1.    Detalle saldos y movimientos.....	51
15.2.    Revelaciones adicionales .....	51
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	51
Composición .....	52
Generalidades.....	52
16.1.    Desglose – Subcuentas otros.....	52
16.2.    Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación) .....	52
16.3.    Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación) .....	52
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	53
17.1.    Arrendamientos financieros .....	53
17.2.    Arrendamientos operativos.....	53
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	53
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	53
Composición .....	53
19.1.    Revelaciones generales .....	53
19.2.    Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	53
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	53
Composición .....	53
20.1.    Revelaciones generales .....	53
20.2.    Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	53
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	53
Composición .....	53
21.1.    Revelaciones generales .....	54
21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	54
21.1.2 Subvenciones por pagar .....	54
21.1.3 Transferencias por pagar.....	54
<b>21.1.4 Adquisiciones de bienes y servicios del exterior.....</b>	<b>54</b>
<b>21.1.5 Recursos a favor de terceros.....</b>	<b>54</b>
<b>21.1.6 Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud</b> .....	<b>55</b>
<b>21.1.7 Descuentos de la nómina .....</b>	<b>55</b>

21.1.8 Administración de la seguridad social en salud .....	55
21.1.9 Obligaciones de los fondos de reservas de pensiones.....	55
21.1.10 Créditos judiciales .....	55
21.1.11 Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración .....	56
21.1.12 Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales.....	56
21.1.13 Recursos recibidos del sistema de seguridad en salud.....	56
21.1.14 Administración prestación de servicios de salud .....	56
21.1.15 Administración de la seguridad social en Salud .....	56
21.1.16 Obligaciones de los fondos de reservas de Pensiones.....	56
21.1.17. Otras cuentas por pagar.....	56
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	58
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	58
Composición .....	58
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	59
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	60
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual.....	60
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros.....	60
NOTA 23. PROVISIONES.....	60
Composición .....	60
23.1. Litigios y demandas .....	60
23.2. Garantías.....	61
23.3. Provisiones derivadas .....	61
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	61
Composición .....	61
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	62
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación) .....	62
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación) .....	62
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	62
25.1. Activos contingentes .....	62
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes .....	62
25.2. Pasivos contingentes .....	62
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	63

25.2.2.	Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones .....	63
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN .....	63
26.1.	Cuentas de orden deudoras .....	63
26.2.	Cuentas de orden acreedoras.....	63
NOTA 27.	PATRIMONIO .....	64
Composición .....		64
27.1.	Capital.....	64
27.2.	Acciones.....	64
27.3.	Instrumentos financieros.....	64
27.4.	Otro resultado integral (ORI) del periodo .....	64
NOTA 28.	INGRESOS .....	64
Composición .....		64
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	65
28.1.1.	Ingresos fiscales - Detallado .....	66
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación .....	66
28.3.	Contratos de construcción.....	68
NOTA 29.	GASTOS.....	68
Composición .....		68
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	69
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	70
29.2.1.	Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	71
29.3.	Transferencias y subvenciones .....	71
29.4.	Gasto público social.....	71
29.5.	De actividades y/o servicios especializados .....	71
29.6.	Operaciones interinstitucionales.....	72
29.7.	Otros gastos.....	72
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS.....	72
Composición .....		72
30.1.	Costo de ventas de bienes.....	72
30.2.	Costo de ventas de servicios.....	72
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN .....	72
Composición .....		72
31.1.	Costo de transformación - Detalle.....	73

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....	73
Composición .....	73
32.1.    Detalle de los acuerdos de concesión .....	73
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) .....	73
Composición .....	73
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA ...	73
Composición .....	73
34.1.    Conciliación de ajustes por diferencia en cambio .....	73
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....	73
Generalidades.....	73
35.1.    Activos por impuestos corrientes y diferidos .....	73
35.2.    Pasivos por impuestos corrientes y diferidos.....	73
35.3.    Ingresos por impuestos diferidos .....	73
35.4.    Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido .....	73
35.5.    Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores.....	73
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	73
Generalidades.....	73
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	74

# 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 al 30 de mayo 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 flujo de efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, 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, al 30 de mayo 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.

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>	<b>Vida útil años)</b>
<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:

<i>Clase de activo</i>	<i>Vida Útil</i>
<i>Licencias y Software</i>	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 períodos.

Al 31 de mayo 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
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>60.288.272.062</b>	<b>64.263.108.650</b>	<b>-3.974.836.588</b>
1.1.05	Db	Caja	4.305.561	3.494.480	811.081
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	58.709.286.108	61.091.719.165	-2.382.433.056
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	721.872.875	1.690.066.649	-968.193.774
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	852.807.518	1.477.828.356	-625.020.838

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 \$3.974 millones, correspondiente a la variación que se presentó tanto en la cuenta Equivalentes al efectivo y Depósitos en instituciones financieras.

### 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 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>58.709.286.108</b>	<b>61.091.719.165</b>	<b>-2.382.433.056</b>	<b>1.890.140.604</b>	<b>2</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.000.725.658	1.926.494.615	74.231.043	0	0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	56.708.560.450	59.165.224.549	-2.456.664.099	1.890.140.604	6,38

Los depósitos en instituciones financieras presentan una disminución de \$2.382 millones en el mes de mayo de 2024 frente al mismo periodo del 2023, por traslado de fondos de la FIC a las cuentas de ahorro, según decisión del comité de inversiones por generar mayor rentabilidad para la entidad.

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

Cuenta	Tipo de cuenta	Banco	Saldo en Extracto	Saldo en Libros	Partida conciliatoria
	<b>Cuentas corrientes</b>				
111005	148-64523-1	Bancolombia	2.000.725.658	2.000.725.658	0
			<b>2.000.725.658</b>	<b>2.000.725.658</b>	<b>0</b>
	<b>Cuentas de ahorro</b>				
11100601	148-645671	Bancolombia	1.951.427.015	1.951.427.015	0
11100607	131-89026-5	Bancolombia	245.783.981	242.783.981	3.000.000
11100608	250-13873-2	Bogotá	461.166.134	461.166.134	0
11100609	299-00394-7	BBVA	5.192	5.192	0

11100610	376-06093-5	Davivienda	332.103	332.103	0
11100611	409-81240-1	Occidente	303.625.879	303.625.879	0
11100612	602-00598-8	Colpatria	9.805.591	9.805.591	0
11100616	859-01226-7	Itaú Corpbanca	80.196.905	80.196.905	0
11100617	376-16292-6	Davivienda	905.318.435	905.318.435	0
11100618	220-187-12534-9	Banco Popular	9.593.506	16.561.506	-6.968.000
11100619	4-1303-3-05097-9	Banco Agrario	65.591.026	65.591.026	0
11100620	001-000019-41	Bancolombia	1.061.631.769	1.061.631.769	0
11100622	1712297426	Colpatria	650.632.748	650.632.748	0
11100623	5990	GNB Sudameris	50.556.043.735	50.556.043.735	0
11100624	Bancolombia 6426	Bancolombia	403.438.430	403.438.430	
	<b>Subtotal</b>		<b>56.301.154.019</b>	<b>56.708.560.450</b>	<b>-3.968.000</b>
	<b>Total</b>		<b>58.301.879.678</b>	<b>58.709.286.108</b>	<b>-3.968.000</b>

## 5.2. Efectivo de uso restringido

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		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	721.872.875	1.690.066.649	-968.193.774	0	0	
1.1.32.05	Db	Caja	0	0	0			
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	721.872.875	1.690.066.649	-968.193.774	0	0	
		Cuenta corriente	721.872.875	1.690.066.649	-968.193.774	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 mayo 31 de 2024 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Banco	Saldo en Extracto	Saldo en Libros	Diferencia
	Cuenta corriente				
113210	50019195710	Banco Agrario	721.872.875	721.872.875	0
	<b>Total</b>		<b>721.872.875</b>	<b>721.872.875</b>	<b>0</b>

## 5.3. Equivalentes al efectivo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2024	2023		RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	852.807.518	1.477.828.356	-625.020.838	43.150.865	10,45
1.1.33.90	Db	Otros equivalentes al efectivo	852.807.518	1.477.828.356	-625.020.838	43.150.865	10,45
		Cartera colectivas	220.226.888	0	220.226.888	0	
		Utilidad por valorización de inversiones	632.580.630	1.477.828.356	-845.247.726	43.150.865	10,45

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 \$625 millones de un periodo a otro corresponde al traslado de fondos de la FIC a las cuentas de ahorro, según decisión del comité de inversiones por generar mayor rentabilidad para la entidad.

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

Cuenta	Tipo de cuenta	Saldo Dic 31-2023	Cargos	Abonos	Saldo may.31-2024
11339001	Carteras colectivas	153.906.381	33.587.811.334	33.521.490.827	220.226.888
11339002	Utilidad por valoración de inversiones	589.429.765	43.150.865	0	632.580.630
	<b>Subtotal</b>	<b>743.336.146</b>	<b>33.630.962.199</b>	<b>33.521.490.827</b>	<b>852.807.518</b>

#### 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
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>11.877.453.919</b>	<b>21.928.534.559</b>	<b>-10.051.080.640</b>
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	20.205.312.843	21.928.534.559	-1.723.221.716
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	0	0	0
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	334.623.740	0	334.623.740
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-8.662.482.664	0	-8.662.482.664
1.3.86.14	Cr	Deterioro: Ingresos no tributarios	-8.662.482.664	0	-8.662.482.664

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 \$10.051 millones obedece a que en el mes de mayo 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	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	DE DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	TRANSFERENCIA DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12.545.749.476	7.659.563.366	20.205.312.842	8.662.482.664	0	0	8.662.482.664	43	11.542.830.178
1.3.11.03	Intereses	7.025.580.004	0	7.025.580.004	4.879.104.120	0	0	4.879.104.120	69	2.146.475.884
1.3.11.27	Contribuciones	5.520.169.472	7.659.563.366	13.179.732.838	3.783.378.544	0	0	3.783.378.544	29	9.396.354.294

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

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total debitado	Total Abonos	Saldo may. 31-2024
13110301	Intereses financiación	1.428.099.924	222.184.762	255.299.812	1.394.984.874
13110302	Intereses de Mora	5.233.227.898	1.122.059.862	724.692.630	5.630.595.130
13112701	Contribución	5.520.565.398	1.325.555.089	1.325.951.014	5.520.169.473
	<b>Subtotal Corriente</b>	<b>12.181.893.220</b>	<b>2.669.799.713</b>	<b>2.305.943.456</b>	<b>12.545.749.477</b>
13112790	Contribución por cobrar	8.204.317.361	833.454.848	1.378.208.843	7.659.563.366
	<b>Subtotal No Corriente</b>	<b>8.204.317.361</b>	<b>833.454.848</b>	<b>1.378.208.843</b>	<b>7.659.563.366</b>
	<b>Total ingresos No tributarios</b>	<b>20.386.210.581</b>	<b>3.503.254.561</b>	<b>3.684.152.299</b>	<b>20.205.312.843</b>

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).

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

**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	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
1.3.84	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	334.623.740	0	334.623.740	0	0	0	0	0	334.623.740
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	334.623.740	0	334.623.740	0	0	0	0	0	334.623.740
	Otras cuentas por cobrar - EPM	334.623.740	0	334.623.740					0	334.623.740

La cuenta Otras cuentas por cobrar corresponde al reconocimiento económico por parte de EPM a FONVALMED por ejecución de trabajos a solicitud de EPM por la construcción de canalizaciones para redes de energía ejecutados en el proyecto Av 34 x Balsos y Av 34, Paso a desnivel Transv. Inferior x Balsos, obras que se adelantan dentro de la ejecución del Proyecto Valorización El Poblado y a la reclasificación de retenciones no procedentes.

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

Tercero	Contrato	Saldo Dic. 31-2023	Cargos	Recaudos	Saldo may.31-2024
<b>Otras cuentas por cobrar</b>					
Empresas Públicas de Medellín	890.904.996	342.387.556	0	9.564.461	332.823.095
DIAN	800.197.268	0	5.085.389	3.429.282	1.656.107
Distrito especial de ciencia, tecnología e innovación de Medellín	890.905.211		344.538	200.000	144.538
<b>Total</b>		<b>342.387.556</b>	<b>5.429.678</b>	<b>13.193.743</b>	<b>334.623.740</b>

**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	3.851.040.997	0	173.574.118	0	622.000.075	0	3.055.466.804
1.3.11 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	1.005	3.883.266.812	93	173.574.118	137	622.000.075	693	3.055.466.804

El total de la cartera vencida al 31 de mayo es de \$12.545.749.476 por concepto de gravamen de valorización, financiación de valorización e intereses de mora, de los cuales \$3.883.266.812 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	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>146.457.152</b>	<b>122.939.922</b>	<b>23.517.230</b>
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)	-248.808.094	-219.960.323	-28.847.771
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-170.320	0	-170.320
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-162.047.258	-146.735.492	-15.311.766
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y comunicación	-86.590.516	-73.224.831	-13.365.685

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
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>167.069.125</b>	<b>209.798.079</b>	<b>376.867.204</b>
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
<b>SUBTOTAL</b>			
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>167.069.125</b>	<b>209.798.079</b>	<b>376.867.204</b>
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
<b>SALDO FINAL (31-enero)</b>			
= (Subtotal + Cambios)	<b>167.069.125</b>	<b>209.798.079</b>	<b>376.867.204</b>
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	<b>86.590.516</b>	<b>162.047.258</b>	<b>248.637.774</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	79.233.316	156.067.160	235.300.476
+ Depreciación aplicada vigencia actual	7.357.200	5.980.098	13.337.298
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
<b>VALOR EN LIBROS</b>			
= (Saldo final - DA - DE)	<b>80.478.609</b>	<b>47.750.821</b>	<b>128.229.430</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>52</b>	<b>77</b>	<b>66</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>			
+ En servicio	167.069.125	209.798.079	376.867.204

Durante el periodo de mayo de 2024, la entidad no realizó 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
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>18.398.042</b>	<b>18.398.042</b>
+ ENTRADAS (DB):	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0
<b>SUBTOTAL</b> = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>18.398.042</b>	<b>18.398.042</b>
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b> = (Subtotal + Cambios)	<b>18.398.042</b>	<b>18.398.042</b>
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	170.321	170.321
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	170.321	170.321
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0
<b>VALOR EN LIBROS</b> = (Saldo final - DA - DE)	<b>18.227.721</b>	<b>18.227.721</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>		
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>18.227.721</b>	<b>18.227.721</b>
+ No explotados	18.227.721	18.227.721

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	204.548.718.048	191.929.202.414	12.619.515.634
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	204.548.718.048	191.929.202.414	12.619.515.634

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 mayo 31 de 2024, es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-23	Total Adquisiciones	Retiros y /o Reclasificaciones	Saldo may. 31-24
17050105	Interventoria	18.755.875.030	0	0	18.755.875.030
17050110	Obra civil	127.040.262.367	0	336.470.988	126.703.791.379
17050115	Diseños y otros contratos	4.228.816.750	1.065.143.282	208.777.062	5.085.182.970
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
	<b>Subtotal</b>	<b>152.112.835.947</b>	<b>1.557.181.593</b>	<b>542.248.050</b>	<b>153.124.769.490</b>
17051601	Terrenos	51.196.764.433	0	0	51.196.764.433
17051602	Compensaciones	220.607.525	13.153.200	6.576.600	227.184.125
	<b>Subtotal</b>	<b>51.417.371.958</b>	<b>13.153.200</b>	<b>6.576.600</b>	<b>51.423.948.558</b>
	<b>Total</b>	<b>203.530.207.905</b>	<b>1.565.822.615</b>	<b>548.533.069</b>	<b>204.548.718.048</b>

En el mes de mayo se incrementó la cuenta de bienes de uso público e históricos y culturales en construcción, debido a la legalización de los costos ejecutados en el contrato celebrado con la EDU 2023-02090.

#### 11.1. Bienes de uso público (BUP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		TOTAL
	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>203.530.207.905</b>		<b>203.530.207.905</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>1.018.948.360</b>	<b>0</b>	<b>1.018.948.360</b>
Adquisiciones en compras	1.018.948.360		1.018.948.360
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>438.217</b>	<b>0</b>	<b>438.217</b>
Otras salidas de BUP	438.217	0	438.217
* Aplicación NC de Coningag	438.217		438.217
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>204.548.718.048</b>	<b>0</b>	<b>204.548.718.048</b>
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>			
<b>= SALDO FINAL</b>	<b>204.548.718.048</b>	<b>0</b>	<b>204.548.718.048</b>
<b>(Subtotal + Cambios)</b>			
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>204.548.718.048</b>	<b>0</b>	<b>204.548.718.048</b>
<b>(Saldo final - DA - DE)</b>			

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

Centro Costos	NOMBRE OBRA	Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a may 31 de 2024
<b>COSTO DE INTERVENTORÍA - 17050105</b>				
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la Vía Las Palmas	5.593.090.470	0	5.593.090.470
001-2	Segunda Calzada Avenida 34 Paso a Desnivel con la loma de los Balsos (Calle 9 sur) y obras complementarias	5.898.908.048	0	5.898.908.048
001-3	Segunda Calzada Avenida 34 paso a desnivel con la Loma de los Parra (Calle 1 Sur) y obras complementarias	5.820.717.427	0	5.820.717.427
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	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	730.375.422	0	730.375.422
004	Continuidad de la vía Linares a la Calle 10, puente sobre la quebrada la Chacona.	186.979.533	0	186.979.533
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	205.670.000	0	205.670.000
006	Apertura de la Vía linares entre las Lomas de los Balsos y los González	168.136.224	0	168.136.224
007	Conexión de las carreras 43 C/D entre calles 11 y 11 A Barrio Manila	148.056.455	0	148.056.455
008	Conexión de la carrera 43 C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	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	251.512.602	0	251.512.602
010	Prolongación de la carrera 37 A hasta la Vía Las Palmas	317.027.547	0	317.027.547
011	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Balsos	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	1.379.162.000	0	1.379.162.000
013	Prolongación de la Carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	774.610.810	0	774.610.810
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	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 y2	409.984.171	0	409.984.171
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	767.285.570	0	767.285.570
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	1.841.589.308	0	1.841.589.308
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	1.148.079.156	0	1.148.079.156
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	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	0	40.489.061
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	2.090.232.019	0	2.090.232.019
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	5.421.566.158	0	5.421.566.158
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	5.076.051.375	0	5.076.051.375
	<b>Subtotal</b>	<b>42.979.787.486</b>	<b>0</b>	<b>42.979.787.486</b>
	<b>Costos de interventoría terminada entregadas</b>	<b>Saldo a dic. 31 de 2023</b>	<b>Costos adquiridos 2024</b>	<b>Saldo a may. 31 de 2024</b>
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	-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 43D- Tramo 1 y 2	-730.375.422	0	-730.375.422
004	Continuidad de la Vía Linares a la Calle 10, puente sobre la quebrada la Chacona.	-186.979.533	0	-186.979.533
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	-205.670.000	0	-205.670.000
006	Apertura de la Vía linares entre las Lomas de los Balsos y los González	-168.136.224	0	-168.136.224
007	Conexión de las carreras 43 C/D entre calles 11 y 11A Barrio Manila	-148.056.455	0	-148.056.455
008	Conexión de la carrera 43C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	-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	-251.512.602	0	-251.512.602
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	-298.542.669	0	-298.542.669
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	-1.379.162.000	0	-1.379.162.000
013	Prolongación de la Carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	-774.610.810	0	-774.610.810
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	-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 y2	-409.984.171	0	-409.984.171
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	-767.285.570	0	-767.285.570
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	-1.841.589.308	0	-1.841.589.308
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	-1.148.079.156	0	-1.148.079.156
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	-2.090.232.019	0	-2.090.232.019
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	-5.421.566.158	0	-5.421.566.158
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	-5.076.051.375	0	-5.076.051.375
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	-997.867.054	0	-997.867.054
	<b>Subtotal</b>	<b>-24.223.912.456</b>	<b>0</b>	<b>-24.223.912.456</b>
	<b>Subtotal Interventoría</b>	<b>18.755.875.030</b>	<b>0</b>	<b>18.755.875.030</b>
	<b>COSTO OBRA CIVIL- 17050110</b>	<b>Saldo a dic. 31 de 2023</b>	<b>Costos adquiridos 2024</b>	<b>Saldo a may. 31 de 2024</b>
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	41.959.228.238	-304.522.600	41.654.705.638
001-2	Segunda Calzada Avenida 34 Paso a Desnivel con la loma de los Balsos (Calle 9 sur) y obras complementarias	31.540.123.445	0	31.540.123.445
001-3	Segunda Calzada Avenida 34 paso a desnivel con la Loma de los Parra (Calle 1 Sur) y obras complementarias.	33.976.972.845	0	33.976.972.845
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	9.215.926.486	0	9.215.926.486
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D- Tramo 1 y 2	5.261.381.432	0	5.261.381.432
004	Continuidad de la vía Linares a la Calle 10, puente sobre la Quebrada la Chacona.	1.286.323.082	0	1.286.323.082
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	1.847.768.742	0	1.847.768.742
006	Apertura de la vía linares entre las Lomas de los Balsos y los González	1.919.818.929	0	1.919.818.929

007	Conexión de las carreras 43 C/D entre calles 11 y 11A Barrio Manila	801.902.297	0	801.902.297
008	Conexión de la carrera 43C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	836.797.168	0	836.797.168
009	Conexión de la carrea 43C entre las calles 7 y transversal 6, puente sobre la quebrada La Presidenta	1.547.257.638	0	1.547.257.638
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	3.321.765.009	0	3.321.765.009
011	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Balsos	19.531.989.451	0	19.531.989.451
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	9.508.068.018	0	9.508.068.018
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	5.494.801.740	0	5.494.801.740
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	20.195.006.679	0	20.195.006.679
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	3.073.627.901	0	3.073.627.901
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	10.670.840.408	0	10.670.840.408
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	15.571.370.889	0	15.571.370.889
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	9.698.501.428	0	9.698.501.428
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	11.367.756.408	0	11.367.756.408
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	12.549.334.046	0	12.549.334.046
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	40.312.485.560	-31.948.388	40.280.537.172
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	22.968.888.301	0	22.968.888.301
	<b>Subtotal</b>	<b>314.457.936.140</b>	<b>-336.470.988</b>	<b>314.121.465.152</b>
<b>Costos de obra terminada entregada</b>	<b>Saldo a dic. 31 de 2023</b>	<b>Costos adquiridos 2024</b>	<b>Saldo a may. 31 de 2024</b>	
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	-9.215.926.486	0	-9.215.926.486
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D- Tamo 1	-5.261.381.432	0	-5.261.381.432
004	Continuidad de la vía Linares a la Calle 10, puente sobre la quebrada la Chacona.	-1.286.323.082	0	-1.286.323.082
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	-1.847.768.742	0	-1.847.768.742
006	Apertura de la vía linares entre las Lomas de los Balsos y los González	-1.919.818.929	0	-1.919.818.929
007	Conexión de las carreras 43 C/D entre calles 11 y 11A Barrio Manila	-801.902.297	0	-801.902.297
008	Conexión de la carrera 43C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	-836.797.168	0	-836.797.168
009	Conexión de la carrea 43C entre las calles 7 y transversal 6, puente sobre la Quebrada La Presidenta	-1.547.257.638	0	-1.547.257.638
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	-3.321.765.009	0	-3.321.765.009
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	-9.508.068.018	0	-9.508.068.018
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	-5.494.801.740	0	-5.494.801.740
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	-20.195.006.679	0	-20.195.006.679
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	-3.073.627.901	0	-3.073.627.901
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	-10.670.840.408	0	-10.670.840.408
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	-15.571.370.889	0	-15.571.370.889
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	-9.698.501.428	0	-9.698.501.428
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	-12.549.334.046	0	-12.549.334.046
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	-40.280.537.172	0	-40.280.537.172
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	-22.968.888.301	0	-22.968.888.301

020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	-11.367.756.408	0	-11.367.756.408
	<b>Subtotal</b>	<b>-187.417.673.773</b>	<b>0</b>	<b>-187.417.673.773</b>
	<b>Subtotal Obra Civil</b>	<b>127.040.262.367</b>	<b>-336.470.988</b>	<b>126.703.791.379</b>
<b>COSTO DISEÑOS - 17050115</b>	<b>Saldo a dic. 31 de 2023</b>	<b>Costos adquiridos 2024</b>	<b>Saldo a may. 31 de 2024</b>	
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la via Las Palmas	3.828.538.455	-3.776.786	3.824.761.669
001-4	Ampliación Segunda Calzada Avenida 34 paso a desnivel con la Loma Los González	0	967.371.111	967.371.111
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	339.731.114	0	339.731.114
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	181.626.885	0	181.626.885
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	248.776.342	0	248.776.342
021	Paso a desnivel de la Carretera a El Tesoro con la Via Linares (Carrera 29D)	195.278.295	97.771.895	293.050.190
050	Estudios de prefactibilidad Nuevos Proyectos	205.000.000	-205.000.000	0
	<b>Subtotal</b>	<b>4.998.951.091</b>	<b>856.366.220</b>	<b>5.855.317.311</b>
	<b>Costos de obra terminada entregada</b>			
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	-339.731.114	0	-339.731.114
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	-181.626.885	0	-181.626.885
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	-248.776.342	0	-248.776.342
	<b>Subtotal</b>	<b>-770.134.341</b>	<b>0</b>	<b>-770.134.341</b>
	<b>Subtotal Diseños</b>	<b>4.228.816.750</b>	<b>856.366.220</b>	<b>5.085.182.970</b>
<b>COSTO REDES DE ALUMBRADO PÚBLICO - 17050130</b>	<b>Saldo a dic. 31 de 2023</b>	<b>Costos adquiridos 2024</b>	<b>Saldo a may. 31 de 2024</b>	
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la via Las Palmas	549.185.248	492.038.311	1.041.223.559
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	20.234.042	0	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	55.802.309	0	55.802.309
004	Continuidad de la vía Linares a la Calle 10, puente sobre la quebrada la Chacona.	20.765.691	0	20.765.691
005	Conexión de la calle 7 con la via de acceso Urbanización Montes Claros	15.462.703	0	15.462.703
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la via Las Palmas	12.439.819	0	12.439.819
011	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Balsos	136.954.492	0	136.954.492
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	76.784.658	0	76.784.658
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	23.234.009	0	23.234.009
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	229.455.077	0	229.455.077
015	Construcción de la lateral norte Quebrada Zúñiga entre la Av. El poblado y la vía Regional del sistema vial del Rio -Tramo 1 y2	16.614.413	0	16.614.413
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la via El Tesoro	175.320.100	0	175.320.100
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	187.347.421	0	187.347.421
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	41.146.736	0	41.146.736
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	143.002.808	0	143.002.808
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	143.151.335	0	143.151.335
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	429.520.354	0	429.520.354
	<b>Subtotal</b>	<b>2.276.421.215</b>	<b>492.038.311</b>	<b>2.768.459.526</b>

	Costos de obra terminada entregada	Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a may. 31 de 2024
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	-15.462.703	0	-15.462.703
010	Prolongación de la Carrera 37A hasta la vía Las Palmas	-12.439.819	0	-12.439.819
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	-76.784.658	0	-76.784.658
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	-23.234.009	0	-23.234.009
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	-197.287.142	0	-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	-16.614.413	0	-16.614.413
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	-175.320.100	0	-175.320.100
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	-187.347.421	0	-187.347.421
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	-41.146.736	0	-41.146.736
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	-143.151.335	0	-143.151.335
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	-429.520.354	0	-429.520.354
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	-128.138.517	0	-128.138.517
	<b>Subtotal</b>	<b>-1.446.447.207</b>	<b>0</b>	<b>-1.446.447.207</b>
	<b>Subtotal Redes de Alumbrado</b>	<b>829.974.008</b>	<b>492.038.311</b>	<b>1.322.012.319</b>
<b>COSTOS DE FINANCIACIÓN 17050135</b>	<b>Saldo a dic. 31 de 2023</b>	<b>Costos adquiridos 2024</b>	<b>Saldo a may. 31 de 2024</b>	
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la Vía Las Palmas	1.257.907.792	0	1.257.907.792
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	17.778.537	0	17.778.537
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	32.950.686	0	32.950.686
	<b>Subtotal</b>	<b>1.308.637.015</b>	<b>0</b>	<b>1.308.637.015</b>
	<b>Costos de obra terminada entregada</b>			
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	-17.778.537	0	-17.778.537
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	-32.950.686	0	-32.950.686
	<b>Subtotal</b>	<b>-50.729.223</b>	<b>0</b>	<b>-50.729.223</b>
	<b>Subtotal costos de financiación</b>	<b>1.257.907.792</b>	<b>0</b>	<b>1.257.907.792</b>
	<b>TOTAL RED CARRETERA</b>	<b>152.112.835.947</b>	<b>1.011.933.543</b>	<b>153.124.769.490</b>
	<b>COSTO DE TERRENOS URBANOS - 17051601</b>	<b>Saldo a dic. 31 de 2023</b>	<b>Costos adquiridos 2024</b>	<b>Saldo a may. 31 de 2024</b>
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	47.403.195.137	0	47.403.195.137
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	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	4.582.720.569	0	4.582.720.569
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	450.305.816	0	450.305.816
008	Conexión de la carrera 43C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	3.886.596.950	0	3.886.596.950
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	1.547.090.412	0	1.547.090.412
011	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Balsos	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	8.057.781.733	0	8.057.781.733

013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	912.984.961	0	912.984.961
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	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	698.644.240	0	698.644.240
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	261.415.787	0	261.415.787
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	1.478.956.957	0	1.478.956.957
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	8.032.641.314	0	8.032.641.314
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	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	8.711.648.072	0	8.711.648.072
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	9.622.595.587	0	9.622.595.587
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	3.918.426.164	0	3.918.426.164
	<b>Subtotal</b>	<b>119.198.369.592</b>	<b>0</b>	<b>119.198.369.592</b>
<b>Costos de obra terminada entregada</b>	<b>Saldo a dic. 31 de 2023</b>	<b>Costos adquiridos 2024</b>	<b>Saldo a may. 31 de 2024</b>	
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	-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	-4.582.720.569	0	-4.582.720.569
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	-450.305.816	0	-450.305.816
008	Conexión de la carrera 43C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	-3.886.437.150	0	-3.886.437.150
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	-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	-7.123.052.111	0	-7.123.052.111
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	-912.984.961	0	-912.984.961
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	-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	-698.644.240	0	-698.644.240
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	-261.415.787	0	-261.415.787
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	-1.478.956.957	0	-1.478.956.957
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	-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	-8.711.648.072	0	-8.711.648.072
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	-9.622.076.311	0	-9.622.076.311
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	-3.918.426.164	0	-3.918.426.164
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	-569.270.497	0	-569.270.497
	<b>Subtotal</b>	<b>-68.001.605.159</b>	<b>0</b>	<b>-68.001.605.159</b>
	<b>Subtotal Terrenos</b>	<b>51.196.764.433</b>	<b>0</b>	<b>51.196.764.433</b>
<b>COSTO COMPENSACIONES - 17051602</b>	<b>Saldo a dic. 31 de 2022</b>	<b>Costos adquiridos 2024</b>	<b>Saldo a may. 31 de 2024</b>	
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	122.569.957	6.576.600	129.146.557
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D- Tamo 1 y 2	24.230.171	0	24.230.171
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	107.494.045	0	107.494.045
011	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Balsos	372.237	0	372.237
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	510.165.453	0	510.165.453
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	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	75.739.448	0	75.739.448

017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	288.059.730	0	288.059.730
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	51.031.014	0	51.031.014
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	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	330.916.661	0	330.916.661
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	773.106.591	0	773.106.591
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	831.575.510	0	831.575.510
	<b>Subtotal</b>	<b>3.181.425.960</b>	<b>6.576.600</b>	<b>3.188.002.560</b>
	<b>Costos de obra terminada entregada</b>	<b>Saldo a dic. 31 de 2023</b>	<b>Costos adquiridos 2024</b>	<b>Saldo a may. 31 de 2024</b>
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D- Tramo 1 y 2	-24.230.171	0	-24.230.171
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	-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	-426.795.906	0	-426.795.906
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	-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	-66.175.153	0	-66.175.153
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	-288.059.730	0	-288.059.730
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	-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	-330.916.661	0	-330.916.661
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	-773.106.591	0	-773.106.591
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	-831.575.510	0	-831.575.510
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	-51.696.000	0	-51.696.000
	<b>Subtotal</b>	<b>-2.960.818.435</b>	<b>0</b>	<b>-2.960.818.435</b>
	<b>Subtotal Compensaciones</b>	<b>220.607.525</b>	<b>6.576.600</b>	<b>227.184.125</b>
	<b>TOTAL TERRENOS</b>	<b>51.417.371.958</b>	<b>6.576.600</b>	<b>51.423.948.558</b>
	<b>TOTAL COSTO DE BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN</b>	<b>203.530.207.905</b>	<b>1.018.510.143</b>	<b>204.548.718.048</b>

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 mayo 31 de 2024 correspondiente a interventoría, asciende a \$18.755.875.030 el de obra civil asciende a \$126.703.791.379, el costo de algunos diseños asciende a \$5.085.182.970, 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 mayo 31 de 2024 correspondiente a predios asciende a \$51.196.764.433 y el costo de compensaciones a \$227.184.125.

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 \$314.121.465.152 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 \$5.855.317.311 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 \$1.308.637.015, 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 3.188.002.560, 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
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>44.623.998</b>	<b>114.096.049</b>	<b>-69.472.051</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	976.804.843	959.889.843	16.915.000
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-932.180.845	-845.793.794	-86.387.051

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 mayo 31 de 2024:

#### Licencias

Concepto	Proveedor	Saldo dic. 31-2023	Compras	Retiros	Saldo may.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
	<b>Subtotal</b>	<b>126.883.750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>126.883.750</b>
Licenciamiento	Enterdev S.A.S.	4.053.720	0	0	4.053.720
Licenciamiento especializado Autodesk	JCAD SAS	0	16.915.000	0	16.915.000
	<b>Subtotal</b>	<b>4.053.720</b>	<b>16.915.000</b>	<b>0</b>	<b>20.968.720</b>
	<b>Total licencias</b>	<b>130.937.470</b>	<b>16.915.000</b>	<b>0</b>	<b>147.852.470</b>
Concepto	Proveedor	Saldo dic. 31-2023	Retiros	Amortización	Saldo may.31-2024
Forms and Reports - Processor	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 Standart Edition 2	Xenco S.A.	-45.190.258	0	0	-45.190.258
	<b>Subtotal</b>	<b>-126.883.750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-126.883.750</b>
Licenciamiento	Enterdev S.A.S.	-4.053.720	0	0	-4.053.720
Licenciamiento especializado Autodesk	JCAD SAS	0	0	-4.228.743	-4.228.743
	<b>Subtotal</b>	<b>-4.053.720</b>	<b>0</b>	<b>-4.228.743</b>	<b>-8.282.463</b>
	<b>Total amortización</b>	<b>-130.937.470</b>	<b>0</b>	<b>-4.228.743</b>	<b>-135.166.213</b>
	<b>Total saldo en libros</b>	<b>0</b>	<b>16.915.000</b>	<b>-4.228.743</b>	<b>12.686.257</b>

## Software

Concepto	Proveedor	Saldo Dic 31-2023	Compras	Retiros	Saldo may.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 Management S.A.	59.999.200	0	0	59.999.200
Software Facturación	Enterdev S.A.S.	89.995.800	0	0	89.995.800
	<b>Total Software</b>	<b>828.952.373</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>828.952.373</b>
Concepto	Proveedor	Saldo Dic 31-2023	Retiros	Amortización	Saldo may.31-2024
Software Financiero	Xenco S.A.	-528.899.976	0	-20.034.090	-548.934.066
Software Contable	Xenco S.A.	-97.726.581	0	-3.540.810	-101.267.391
Software Contable	Olimpia Management S.A.	-54.544.680	0	-2.272.695	-56.817.375
	<b>Subtotal</b>	<b>-681.171.237</b>	<b>0</b>	<b>-25.847.595</b>	<b>-707.018.832</b>
Software Facturación	Enterdev S.A.S.	-89.995.800	0	0	-89.995.800
	<b>Subtotal</b>	<b>-89.995.800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-89.995.800</b>
	<b>Total amortización</b>	<b>-771.167.037</b>	<b>0</b>	<b>-25.847.595</b>	<b>-797.014.632</b>
	<b>Total saldo en libros</b>	<b>57.785.336</b>	<b>0</b>	<b>-25.847.595</b>	<b>31.937.741</b>

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	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>130.937.470</b>	<b>828.952.373</b>	<b>959.889.843</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>16.915.000</b>	<b>0</b>	<b>16.915.000</b>
Adquisiciones en compras	16.915.000		16.915.000
<b>= SUBTOTAL</b> <b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>147.852.470</b>	<b>828.952.373</b>	<b>976.804.843</b>
<b>= SALDO FINAL</b> <b>(Subtotal + Cambios)</b>	<b>147.852.470</b>	<b>828.952.373</b>	<b>976.804.843</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>135.166.213</b>	<b>797.014.632</b>	<b>932.180.845</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	130.937.461	771.167.037	902.104.498
+ Amortización aplicada vigencia actual	4.228.752	25.847.595	30.076.347
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> <b>(Saldo final - AM - DE)</b>	<b>12.686.257</b>	<b>31.937.741</b>	<b>44.623.998</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>91</b>	<b>96</b>	<b>95</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Durante el mes de mayo de 2024, la entidad no adquirió ningún activo intangible.

#### 14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL</b>	<b>12,0</b>	<b>12,0</b>	<b>24,0</b>
+ 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	453.316.827	225.686.779	227.630.048
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	453.316.827	225.686.779	227.630.048

La variación de \$227 millones corresponden a los recursos entregados a la EDU Contrato interadministrativo en la modalidad de mandato sin representación para desarrollar las etapas de preconstrucción y construcción para la obra de la ampliación segunda calzada avenida 34, paso a desnivel con la loma de los González y obras complementarias, bajo la metodología BIM-Building Information Modeling; mientras que para el mismo periodo del 2023 no se tenía dicho contrato.

## 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9.08.01	Db	Recursos entregados en administración	453.316.827,35	0,00	453.316.827,35	225.686.779,21	0,00	225.686.779,21	227.630.048,14
	Db	Convenios interadministrativos	453.316.827,35	0,00	453.316.827,35	225.686.779,21		225.686.779,21	227.630.048,14

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 mayo 31 de 2024:

Contratista	Contrato	Saldo Dic. 31-2023	Cargos	Abonos	Saldo may.31-2024
Empresa de Desarrollo Urbano EDU	2019-01404	1.397.073.960	28.608.456	992.202.781	433.479.635
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones	2022-01968	214.058.343	1.728.690	195.949.840	19.837.193
<b>Total</b>		<b>1.611.132.303</b>	<b>30.337.146</b>	<b>1.188.152.621</b>	<b>453.316.827</b>

### 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
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.054.382.824</b>	<b>1.197.642.620</b>	<b>1.856.740.204</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.833.234.850	0	1.833.234.850
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	27.056.755	40.750.473	-13.693.718
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	5.846.834	5.367.091	479.743
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	17.352.370	97.473.228	-80.120.858
2.4.60	Cr	Creditos Judiciales	301.941.079	0	301.941.079
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	868.950.936	1.054.051.828	-185.100.892

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

<b>ASOCIACIÓN DE DATOS</b>			
<b>TIPO DE TERCEROS</b>	<b>PN / PJ / ECP</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>
<b>2.4.01</b>	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>		<b>1.833.234.850</b>
<b>2.4.01.02</b>	<b>Proyectos de inversión</b>		<b>1.833.234.850</b>
	Nacionales	PJ	3
			1.833.234.850

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

<b>Proveedor</b>	<b>NIT</b>	<b>Nº Obligación</b>	<b>Nº Documento</b>	<b>Fecha</b>	<b>Saldo may.31-2024</b>
MEGACONTROL DE ANTIOQUIA S.A.S	900.353.589	C101	10332	22/12/2023	7.728.866
MEGACONTROL DE ANTIOQUIA S.A.S	900.353.589	C101	10335	22/12/2023	5.822.032
CONSORCIO LOMA LOS PARRA	901.454.110	C101	10370	28/12/2023	289.233.089
CONSORCIO LOS PARRA 2021	901.464.460	C101	10364	28/12/2023	85.327.460
CONSORCIO LOS PARRA 2021	901.464.460	C101	10366	28/12/2023	1.423.718.435
CONSORCIO LOS PARRA 2021	901.464.460	C101	10374	28/12/2023	21.404.968
<b>Total</b>					<b>1.833.234.850</b>

### 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

<b>ASOCIACIÓN DE DATOS</b>				
<b>TIPO DE TERCEROS</b>	<b>PN / PJ / ECP</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>	
2.4.07	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>		<b>27.056.755</b>	
2.4.07.26	<b>Rendimientos financieros</b>		<b>27.056.755</b>	
	Nacionales	PJ	1	27.056.755

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

Cuenta	Entidad	Saldo Dic. 31-2023	Abonos	Causación	Saldo may.31-2024
240726	Distrito especial de ciencia, tecnología e innovación de Medellín	14.317.015	50.979.717	63.719.457	27.056.755
<b>Total</b>		<b>14.317.015</b>	<b>50.979.717</b>	<b>63.719.457</b>	<b>27.056.755</b>

#### 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

<b>ASOCIACIÓN DE DATOS</b>				
<b>TIPO DE TERCEROS</b>	<b>PN / PJ / ECP</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>	
2.4.24	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>		<b>5.846.834</b>	
2.4.24.01	<b>Aportes a fondos pensionales</b>		<b>2.837.654</b>	
	Nacionales	PJ	2	2.837.654
2.4.24.02	<b>Aportes a seguridad social en salud</b>		<b>2.009.180</b>	
	Nacionales	PJ	2	2.009.180
2.4.24.13	<b>Cuenta de ahorro para el fomento de la cor</b>		<b>1.000.000,0</b>	
	Nacionales	PN	1	1.000.000

En esta cuenta se encuentran los saldos por pagar a la seguridad social y parafiscales de los empleados del Fonvalmed correspondiente al mes de mayo de 2024.

#### 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

<b>ASOCIACIÓN DE DATOS</b>			
<b>TIPO DE TERCEROS</b>	<b>PN / PJ / ECP</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>
<b>2.4.60.02 Sentencias</b>			<b>301.941.079</b>
Nacionales	PJ	1	301.941.079

Esta cuenta representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

Actualmente la entidad tiene un fallo en contra, ejecutoriado a nombre de nombre de Alianza Fiduciaria S.A. por valor de \$301.941.079.

**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**

<b>ASOCIACIÓN DE DATOS</b>				
<b>TIPO DE TERCEROS</b>	<b>PN / PJ / ECP</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>	
<b>2.4.90</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>868.950.936</b>	
<b>2.4.90.39</b>	<b>Saldos a favor de contribuyentes</b>		<b>849.615.866</b>	
	Nacionales	PN	5	250.601.491
	Nacionales	PJ	4	599.014.374
<b>2.4.90.50</b>	<b>Aportes al icbf y sena</b>		<b>2.511.000</b>	
	Nacionales	PJ	2	2.511.000
<b>2.4.90.54</b>	<b>Honorarios</b>		<b>13.680.883</b>	
	Nacionales	PN	1	13.680.883
<b>2.4.90.55</b>	<b>Servicios</b>		<b>3.143.187</b>	
	Nacionales	PJ	3	3.143.187

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

**249039 Saldos a favor de contribuyentes**

Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total Débitos	Total Créditos	Saldo may.31-2024
Saldos a favor de contribuyentes	251.912.847	31.718.062	30.406.706	250.601.491
Saldos a favor de contribuyentes por modificadoras	599.014.374	0	0	599.014.374
<b>Total</b>	<b>850.927.222</b>	<b>31.718.062</b>	<b>30.406.706</b>	<b>849.615.866</b>

**249050 Aportes ICBF y SENA**

Proveedor	NIT	Nº Obligación	Nº Documento	Fecha	Saldo may.31-2024
SENA	899.999.034	C024	124	31/05/2024	1.004.400
ICBF	899.999.239	C024	124	31/05/2024	1.506.600
<b>Total</b>					<b>2.511.000</b>

**249054 Honorarios**

Proveedor	NIT	Tipo Documento	Nº Documento	Fecha	Saldo may.31-2024
CASTAÑO JONH FELIPE	1.036.951.750	C17	202302244231	31/05/2024	8.013.196
HOYOS YAMITH SNEIDER	1.128.272.450	C17	202402306243	31/05/2024	5.667.687
<b>Total</b>					<b>13.680.883</b>

**249055 Servicios**

Proveedor	NIT	Tipo Documento	Nº Documento	Fecha	Saldo may.31-2024
Restrepo Jaime León	71.577.360	C16	6316	31/05/2024	20.706
UNION TEMPORAL CADENA FONVALMED 2024	901.810.554	C36 C101	19242 10562 10564	30/05/2024	3.122.481
<b>Total</b>					<b>3.143.187</b>

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

No aplica

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>84.917.503</b>	<b>108.697.002</b>	<b>-23.779.499</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	84.917.503	108.697.002	-23.779.499
(+) Beneficios		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>84.917.503</b>	<b>108.697.002</b>	<b>-23.779.499</b>
		A corto plazo	84.917.503	108.697.002	-23.779.499

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 mayo 31 de 2024, es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total Débitos	Total Créditos	Saldo may. 31-2024
251101	Nómina por pagar	0	0	0	0
251102	Cesantías	30.271.331	30.271.331	14.951.547	14.951.547
251103	Intereses sobre Cesantías	3.198.333	3.198.333	1.796.112	1.796.112
251104	Vacaciones	24.504.924	20.973.801	8.713.812	12.244.935
251105	Prima de Vacaciones	24.504.924	20.973.801	6.844.908	10.376.031
251106	Prima de Servicios	8.207.036	4.715.310	6.844.710	10.336.436
251107	Prima de navidad	19.535.753	19.535.753	14.017.827	14.017.827
251109	Bonificaciones	6.472.810	3.530.342	5.686.694	8.629.162
251111	Aportes a riesgos laborales	0	671.200	933.500	262.300
251122	Aportes a fondos Pensionales Empleador	0	15.415.372	21.441.500	6.026.128
251123	Aportes a Seguridad en Salud Empleador	0	10.919.176	15.187.500	4.268.324
251124	Aportes a cajas de compensación	0	5.138.800	7.147.500	2.008.700
	<b>Total Beneficios Empleados</b>	<b>116.695.111</b>	<b>135.343.218</b>	<b>103.565.610</b>	<b>84.917.503</b>

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
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>84.917.503</b>
2.5.11.02	Cr	Cesantías	14.951.547
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	1.796.112
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	12.244.935
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	10.376.031
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	10.336.436
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	14.017.827
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	8.629.162
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	262.300
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	6.026.128
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	4.268.324
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	2.008.700

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

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total Débitos	Total Créditos	Saldo may. 31-2024
<b>Director</b>					
251101	Nómina por pagar	0	0	0	0
251102	Cesantías	22.911.549	22.911.549	8.479.160	8.479.160
251103	Intereses sobre Cesantías	2.749.386	2.749.386	1.018.592	1.018.592
251104	Vacaciones	20.973.801	20.973.801	4.747.034	4.747.034
251105	Prima de Vacaciones	20.973.801	20.973.801	3.881.447	3.881.447
251106	Prima de Servicios	4.715.310	4.715.310	3.881.450	3.881.450
251107	Prima de navidad	19.535.753	19.535.753	7.948.799	7.948.799
251109	Bonificación especial de recreación	2.608.944	2.608.944	519.715	519.715
251109	Bonificación anual por servicios prestados	921.398	921.398	2.697.388	2.697.388
<b>Total</b>		<b>95.389.942</b>	<b>95.389.942</b>	<b>33.173.585</b>	<b>33.173.585</b>
<b>Subdirector</b>					
251101	Nómina por pagar	0	0	0	0
251102	Cesantías	7.359.782	7.359.782	6.472.387	6.472.387
251103	Intereses sobre Cesantías	448.947	448.947	777.520	777.520
251104	Vacaciones	3.531.123	0	3.966.778	7.497.901
251105	Prima de Vacaciones	3.531.123	0	2.963.461	6.494.584
251106	Prima de Servicios	3.491.726	0	2.963.260	6.454.986
251107	Prima de navidad	0	0	6.069.028	6.069.028
251109	Bonificación especial de recreación	470.711	0	396.769	867.480

251109	Bonificación anual por servicios prestados	2.471.757	0	2.072.822	4.544.579
	<b>Total</b>	<b>21.305.169</b>	<b>7.808.729</b>	<b>25.682.025</b>	<b>39.178.465</b>
	<b>Total</b>	<b>116.695.111</b>	<b>103.198.671</b>	<b>58.855.610</b>	<b>72.352.050</b>

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 posempleo – pensiones y otros

No aplica

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	<b>PROVISIONES</b>	<b>8.170.568.938</b>	<b>213.250.366</b>	<b>7.957.318.572</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	8.170.568.938	213.250.366	7.957.318.572

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.

La variación correspondiente a \$7.957 millones corresponde al reconocimiento de las demandas en contra de la entidad cuya probabilidad de ocurrencia es Probable, de acuerdo con el análisis realizado por el área jurídica de la entidad.

### 23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024						
TIPO DE TERCEROS	FN / PJ / ECP	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			8.170.568.938	0	0	0	0	0	8.170.568.938
2.7.01.03			8.170.568.938	0	0	0	0	0	8.170.568.938
	Nacionales	PN	3	1.069.821.621					1.069.821.621
	Nacionales	PJ	10	7.100.747.317					7.100.747.317

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, el saldo a mayo 31 de 2024 es el siguiente:

RADICADO-DEMANDA	NOMBRE DEMANDANTE	DESCRIPCION ACCION O MEDIO DE CONTROL	VALORCUANTIA	Probabilidad de ocurrencia
050013333014201 8000450 0	BLANCA NORELA OCHOA Y OTROS	ACCION DE GRUPO	\$ 772.589.055	probable
050013333010202 0000810 0	ANA CATALINA GARCES JURADO	REPARACION DIRECTA	\$ 164.878.427	probable
050013333027201 6006860 0	CENTRO COMERCIAL INTER 10 PH	REPARACION DIRECTA	\$ 93.297.061	probable
050013333002202 3004780 0	INVERSIONES MONTECANTO	REPARACION DIRECTA	\$ 250.212.554	probable
050013333028201 7004800 0	ACCION SOCIEDAD FIDUCIARIA - FIDEICOMISO CHAPELT antes NUEVO ATARDECERES	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 53.199.497	probable
050012333000201 6018580 0	ALIANZA FIDUCIARIA - FIDEICOMISO GRAN MILLA DISTRITO DE NEGOCIOS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 4.192.173.924	probable
050013333034201 7000010 0	ALIANZA FIDUCIARIA S.A.	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 171.391.075	probable
050012333000201 7018700 0	ALMACENTRO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 230.114.233	probable
050013333009201 6005100 0	ANGELA MARIA URIBE DE RESTREPO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 132.354.139	probable
050012333000201 6018600 0	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA (P.A. ONE PLAZA)	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 1.932.357.065	probable
050013333001201 9004540 0	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA - FIDEICOMISO SQUARE TRADE AND HOME	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 136.943.321	probable
050013333012201 8002950 0	GOBERNACION DE ANTIOQUIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 593.268	probable
050013333014201 8003920 0	INVERSIONES HERMANOS SANIN GOMEZ Y CIA SCA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 40.465.319	probable
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.170.568.938</b>	

Se registró 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.

### 23.2. Garantías

No aplica

### 23.3. Provisiones derivadas

No aplica

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>8.381.436.241</b>	<b>11.117.115.121</b>	<b>-2.735.678.880</b>
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	721.872.875	1.690.066.649	-968.193.774
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	7.659.563.366	9.427.048.472	-1.767.485.106

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	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>8.381.436.241</b>	<b>11.117.115.121</b>	<b>-2.735.678.880</b>
2.9.03.03	Cr	Otros Depósitos	721.872.875	1.690.066.649	-968.193.774
	Cr	Depósitos judiciales	721.872.875	1.690.066.649	-968.193.774
2.9.90.90	Cr	Otros pasivos diferidos	7.659.563.366	9.427.048.472	-1.767.485.106
	Cr	Valorización pendiente por cobrar	7.659.563.366	9.427.048.472	-1.767.485.106

#### 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

No aplica

### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

No aplica

### 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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	70.160.576.994	21.879.582.330	48.280.994.664
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	35.080.288.497	10.939.791.165	24.140.497.332
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	-35.080.288.497	-10.939.791.165	-24.140.497.332
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	35.080.288.497	10.939.791.165	24.140.497.332
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	35.080.288.497	10.939.791.165	24.140.497.332

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.

### 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, interventoría y diseños 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 otras cuentas acreedoras de control:

### Contratos ejecución de obras

Contratista	NIT	Saldo dic. 31-2023	Débitos	Créditos	Saldo may. 31-2024
Consorcio Fonval R.I.H	901.465.729	177.869.721	177.869.721	0	0
Consorcio Los Balsos 2021	901.458.367	1.384.319.309	1.384.319.309	0	0
Consorcio Los Parra 2021	901.464.460	-3.919.547.577		3.919.547.577	0
Consorcio Loma Los Parra	901.454.110	2.851.076.920	2.851.076.920	0	0
Unión Temporal Linares 2022	901.614.568	341.912.889	293.050.190	115.683.031	164.545.730
Universidad de Antioquia	890.980.040	75.193.970	75.193.970	0	0
Empresa de Desarrollo Urbano - EDU	800.223.337	0	1.399.749.726	36.132.415.844	34.732.666.118
<b>Total</b>		<b>910.825.232</b>	<b>6.181.259.836</b>	<b>40.167.646.452</b>	<b>34.897.211.848</b>

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	257.667.536.501	266.062.214.787	-8.394.678.287
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	-5.517.206.483	5.000.525.062	-10.517.731.545

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.

Como resultado del periodo, la entidad tuvo un déficit de \$5.517.206.483 en el mes de mayo, ocasionado por el reconocimiento de las demandas en contra de la entidad con probabilidad de ocurrencia es probable.

#### 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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	5.369.596.555	7.442.487.500	-2.072.890.945
4.1	Cr	Ingresos fiscales	849.368.478	1.953.164.837	-1.103.796.359
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	1.972.141.020	2.268.375.168	-296.234.148
4.8	Cr	Otros ingresos	2.548.087.057	3.220.947.495	-672.860.438

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	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>2.821.509.498</b>	<b>4.221.540.005</b>	<b>-1.400.030.507</b>
<b>4.1</b>	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>849.368.478</b>	<b>1.953.164.837</b>	<b>-1.103.796.359</b>
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.153.372.116	2.146.528.414	-993.156.298
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-304.003.638	-193.363.577	-110.640.061
<b>4.4</b>	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>1.972.141.020</b>	<b>2.268.375.168</b>	<b>-296.234.148</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	1.972.141.020	2.268.375.168	-296.234.148

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 mayo 31 de 2024 presenta el siguiente saldo, el cual también incluye el valor del reconocimiento de devolución de saldos por sentencia a favor de Alianza Fiduciaria según Resolución No. RP2024-300 de abril 19 de 2024.

Cuenta	Concepto	Saldo a may.31-2024
41950201	Descuento ingresos no tributario valorización	327.163
41950214	Descuento Tasa interés moratoria transitoria Ley 2277 de 2022	1.735.396
41950215	Devoluciones ordenadas mediante sentencia judicial	301.941.079
<b>Total devoluciones y descuentos</b>		<b>304.003.638</b>

#### 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 mayo 31 de 2024 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo may. 31-2024	Saldo may.31-2023
<b>TRANSFERENCIAS</b>			
4428	Otras Transferencias	1.972.141.020	2.268.375.168
442802	Para proyectos de inversión	400.000.000	851.462.865
442803	Para gastos de funcionamiento	1.572.141.020	1.416.912.303

### 28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECOGNOCIMIENTO DE INGRESOS (C/R)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	1.153.372.116	304.003.638	849.368.478	26
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.153.372.116	304.003.638	849.368.478	26
4.1.10.03	Cr	Intereses	592.794.385	304.003.638	288.790.747	51
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	560.577.731	0	560.577.731	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.

Los ingresos del mes de mayo correspondiente a la contribución por valorización fueron \$1.153.372.116, conformados así:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total Débitos	Total Créditos	Saldo may. 31-2024
41100301	Intereses financiación	0,00	185.422.992	219.812.763	34.389.771
41100302	Intereses de Mora	0,00	536.669.971	1.095.074.585	558.404.614
41106101	Contribución	0,00	826.249.263	1.386.826.994	560.577.731
	<b>Subtotal Corriente</b>	<b>0,00</b>	<b>1.548.342.226</b>	<b>2.701.714.342</b>	<b>1.153.372.116</b>
Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total Débitos	Total Créditos	Saldo may. 31-2024
41950201	Descuento INT	0,00	327.163	0	327.163
41950214	Descuento BT Interes de mora	0,00	1.735.396	0	-1.735.396
41950215	Devoluciones ordenadas mediante sentenc	0,00	301.941.079	0	-301.941.079
	<b>Subtotal Corriente</b>	<b>0</b>	<b>304.003.638</b>	<b>0</b>	<b>-304.003.638</b>
<b>Total Corriente</b>					<b>849.368.478</b>

### 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>2.548.087.057</b>	<b>3.220.947.495</b>	<b>-672.860.438</b>
<b>4.8</b>	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>2.548.087.057</b>	<b>3.220.947.495</b>	<b>-672.860.438</b>
4.8.02	Cr	Financieros	2.439.939.263	3.030.562.820	-590.623.557
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	108.147.794	190.384.675	-82.236.881

Los valores de esta cuenta 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 mayo 31 de 2024 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo may. 31-2024	Saldo may.31-2023
	<b>OTROS INGRESOS</b>		
4802	<b>Financieros</b>	<b>2.439.939.263</b>	<b>3.030.562.820</b>
480201	Intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras	2.382.186.943	2.368.905.889
480211	Rendimientos de inversiones admón de liquidez	0	645.802.119
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	51.505.189	15.854.812
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 mayo 31 de 2024, presenta el siguiente saldo:

Concepto	NIT	Tipo	Saldo may. 31-2024
<b>48020101 Rendimientos cuentas de ahorro</b>			
Banco Itau Corpbanca Colombia S.A.	890.903.937	Ahorros 2267	474.069.583
Bancolombia S.A.	890.903.938	Ahorros 0265	25.420.988
Banco Caja Social S.A.	860.007.335	Ahorros 2802	0
Banco de Bogotá	860.002.964	Ahorros 8732	67.726.312
Banco BBVA	860.003.020	Ahorros 3947	0
Banco Davivienda S.A.	860.034.313	Ahorros 0935	1.674.805
Banco Davivienda S.A.	860.034.313	Ahorros 2926	412.730
Banco Colpatria Multibanca Colpatria S.A.	860.034.594	Ahorros 7426	27.577.862
Banco Colpatria Multibanca Colpatria S.A.	860.034.594	Ahorros 5988	51.520.907
Banco Popular	860.007.738	Ahorros 5349	50.176.691

Banco Agrario	800.037.800	Ahorros 0979	9.987.522
Banco de Occidente	890.300.279	Ahorros 2401	86.986.082
Banco Sudameris	860.050.750	Ahorros 5990	1.543.482.596
<b>Subtotal</b>			<b>2.339.036.078</b>
<b>48020102 Revalorización derechos en fondos de valores</b>			
BBVA Asset Management S.A. Sociedad Fiduciaria	860.048.608	Valoración	43.150.865
<b>Subtotal</b>			<b>43.150.865</b>
<b>TOTAL</b>			<b>2.382.186.943</b>

### Otros ingresos diversos

El valor de los ingresos de la entidad provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en otras cuentas como recuperaciones de saldos a favor de contribuyentes en cumplimiento de la actividad de depuración de las cuentas del balance, a mayo 31 de 2024 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo may. 31-2024	Saldo may.31-2023
4808	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>108.147.794</b>	<b>190.384.675</b>
	<b>Aprovechamientos</b>	<b>19.549.446</b>	<b>0</b>
480827	Aprovechamientos	19.549.446	0
	<b>Otros ingresos diversos</b>	<b>88.598.348</b>	<b>190.384.675</b>
480890	Otros ingresos diversos	88.598.348	190.384.675

### 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
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>10.886.803.038</b>	<b>2.441.962.438</b>	<b>8.444.840.600</b>
5.1	Db	De administración y operación	2.882.861.817	2.369.523.422	513.338.395
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	8.000.902.537	67.501.780	7.933.400.757
5.8	Db	Otros gastos	3.038.684	4.937.236	-1.898.552

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 de \$513 millones presentando un incremento 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 un incremento de \$7.933 millones frente a la vigencia del 2023, originada por el reconocimiento de las demandas en contra de la entidad con probabilidad probable.

La cuenta de otros gastos refleja una disminución de -\$1 millón frente a la vigencia del 2023, originada por el impuesto a las ventas (IVA) de los honorarios del contrato interadministrativo celebrado con Plaza Mayor en el periodo 2023.

### 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 2024
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>2.882.861.817</b>	<b>2.369.523.422</b>	<b>513.338.395</b>	<b>2.882.861.817</b>	<b>0</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>2.882.861.817</b>	<b>2.369.523.422</b>	<b>513.338.395</b>	<b>2.882.861.817</b>	<b>0</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	178.675.790	161.276.469	17.399.321	178.675.790	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	53.042.400	48.195.000	4.847.400	53.042.400	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	8.934.600	8.309.100	625.500	8.934.600	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	58.855.610	59.340.099	-484.489	58.855.610	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	325.000	0	325.000	325.000	
5.1.11	Db	Generales	2.552.024.488	2.032.609.088	519.415.400	2.552.024.488	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	31.003.929	59.793.666	-28.789.737	31.003.929	

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

Cuenta	Concepto	Saldo a may.31-2024	Saldo a may.31-2023
51	<b>ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>2.882.861.817</b>	<b>2.369.523.422</b>
<b>Cuenta</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
5101	<b>SUELDOS Y SALRIOS</b>	<b>178.675.790</b>	<b>161.276.469</b>
510101	Sueldos	178.675.790	161.276.469
<b>Cuenta</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
5103	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>53.042.400</b>	<b>48.195.000</b>
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	7.147.500	6.647.000
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	15.187.500	14.123.200
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	9.265.900	7.485.400
510306	Cotizaciones a entidades administradoras régimen de prima media	8.748.400	10.983.100
510307	Cotizaciones a entidades administradoras régimen de ahorro individual	12.693.100	8.956.300
<b>Cuenta</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
5104	<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	<b>8.934.600</b>	<b>8.309.100</b>
510401	Aportes ICFB	5.360.600	4.985.400
510402	Aportes al SENA	3.574.000	3.323.700
<b>Cuenta</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>

5107	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>58.855.610</b>	<b>59.340.099</b>
510701	Vacaciones	8.713.812	8.786.496
510702	Cesantías	14.951.547	15.749.131
510703	Intereses a las cesantías	1.796.112	1.893.158
510704	Prima de vacaciones	6.844.908	6.148.824
510705	Prima de navidad	14.017.827	13.319.989
510706	Prima de servicios	6.844.710	6.297.228
510707	Bonificación especial de recreación	916.484	807.873
510790	Otras primas	4.770.210	6.337.400
<b>Cuenta</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
5108	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>325.000</b>	<b>0</b>
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	325.000	0
<b>Cuenta</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
5111	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>2.552.024.488</b>	<b>2.032.609.088</b>
511114	Materiales y Suministros	338.043	0
511115	Mantenimiento	146.457.373	126.792.082
511117	Servicios Públicos	31.896.896	21.878.661
511118	Arrendamiento Operativo	178.168.575	180.738.713
511120	Publicidad y propaganda	179.610.604	106.248.271
511121	Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	7.542.380	16.033.686
511122	Fotocopias	0	0
511123	Comunicaciones y Transporte	65.757.097	22.377.500
511125	Seguros Generales	0	96.126.265
511132	Diseños y estudios	205.000.000	0
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	7.871.405	11.429.390
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	170.069	40.000
511164	Gastos legales	239.071	0
511179	Honorarios	1.274.152.983	1.198.440.311
511180	Servicios	454.819.992	252.504.208
511190	Otros gastos generales	0	0
<b>Cuenta</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
5120	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>31.003.929</b>	<b>59.793.666</b>
512001	Impuesto predial unificado	180.059	163.552
512002	Cuota de Fiscalización y Auditaje	22.276.665	28.930.450
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	8.547.205	30.699.664

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>8.000.902.537</b>	<b>67.501.780</b>	<b>7.933.400.757</b>
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>13.507.618</b>	<b>10.558.135</b>	<b>2.949.483</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	13.507.618	10.558.135	2.949.483
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>30.076.347</b>	<b>56.943.645</b>	<b>-26.867.298</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	30.076.347	56.943.645	-26.867.298
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>7.957.318.572</b>	<b>0</b>	<b>7.957.318.572</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	7.957.318.572	0	7.957.318.572

La variación de \$7.933 millones frente a la vigencia 2023 obedece al incremento del gasto por el reconocimiento de las demandas en contra de la entidad cuya probabilidad es probable.

El saldo a mayo 31 del gasto por concepto de Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo a may.31-2024	Saldo a may.31-2023
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES</b>	<b>8.000.902.537</b>	<b>67.501.780</b>
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5360	<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>13.507.618</b>	<b>10.558.135</b>
536001	Edificaciones	170.320	0
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	6.953.124	6.655.980
536007	Equipo de comunicación y computación	6.384.174	3.902.155
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5366	<b>AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES</b>	<b>30.076.347</b>	<b>56.943.645</b>
536605	Licencias	4.228.752	12.346.925
536606	Softwares	25.847.595	44.596.720
5368	<b>PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANADAS</b>	<b>7.957.318.572</b>	<b>0</b>
536803	Administrativas	7.957.318.572	0

#### 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	3.038.684	4.937.236	-1.898.552
5.8.04	Db	FINANCIEROS	2.996.465	1.940.362	1.056.103
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por	2.996.465	1.940.362	1.056.103
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	42.219	2.996.874	-2.954.655
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	0	2.992.903	-2.992.903
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	42.219	3.971	38.248

La variación de \$1,8 millones frente a la vigencia 2023, es originada por la pérdida de baja en cuentas por cobrar, autorizada según resolución RG 2024-37 del 17 de mayo de 2024 “*Por medio de la cual se ordena depurar saldos de interés de mora causados por concepto de contribución de valorización*”.

El saldo a mayo 31 de la cuenta otros gastos es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo a may.31-2024	Saldo a may.31-2023
58	OTROS GASTOS	3.038.684	4.937.236
5804	OTROS GASTOS	2.996.465	1.940.362
580423	Pérdida en Baja de cuentas por cobrar	2.996.465	1.940.362
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5890	GASTOS DIVERSOS	42.219	2.996.874
589003	Impuestos asumidos	0	2.992.903
589090	Otros gastos diversos	42.219	3.971

## 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**

**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**

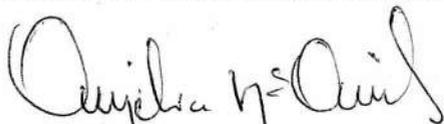
No aplica

## 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 \$3.001.827.035
- b) La actividad neta por ingresos no tributarios generó recursos por valor de \$485.512.222.
- c) La actividad de cobro de ingresos por transferencias generó recursos netos por valor de \$1.972.141.020.
- d) La actividad de rendimientos de equivalentes de efectivo generó recursos por valor de \$43.150.865.
- e) La actividad de operación por concepto de rendimientos de depósitos financieros generó recursos por valor de \$2.339.036.078.
- f) La actividad de recaudo neto de recursos entregados en administración generó un incremento de recursos por valor de \$1.157.815.475
- g) Las actividades de operación más representativas que le generaron desembolsos a la entidad corresponden al pago, de sueldos por valor de \$178.675.790, contribuciones y prestaciones sociales de \$137.828.784, Servicios públicos \$31.896.896 honorarios por valor de \$1.267.661.109, otros gastos de administración y operación generales por valor de \$1.249.278.715, y por pago neto de retenciones en la fuente \$417.675.978.
- h) Las actividades de inversión generaron un flujo neto de efectivo negativo por valor de \$1.077.869.100.
- i) El flujo neto de efectivo para el periodo de mayo 2024 fue de \$1.923.957.935.

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



ANGÉLICA MARIA ARIAS LOZA  
Directora General



VIVIANA MUÑOZ GIRALDO  
Subdirectora administrativa y financiera



CLAUDIA IVONE MONSALVE ROJAS  
Contadora  
TP. 84034-T