



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

FONVALMED

Fondo de Valorización
de Medellín

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

JUNIO 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.....	37
10.3. Construcciones en curso.....	39
10.4. Estimaciones.....	39
10.4.1 Depreciación línea recta.....	39
10.5. Revelaciones adicionales.....	40
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	40
Composición	40
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	41
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)	48
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	49
Composición	49
12.1. Detalle saldos y movimientos.....	49
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	49
Composición	49
13.1. Detalle saldos y movimientos.....	49
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
21.1.4 Adquisiciones de bienes y servicios del exterior.....	54
21.1.5 Recursos a favor de terceros.....	54
21.1.6 Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	55
21.1.7 Descuentos de la nómina	55

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.....	57
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	57
Composición	57
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	58
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.....	62

25.2.2.	Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones	62
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.....	71
29.7.	Otros gastos.....	71
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.....	72

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	72
Composición	72
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	73

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 junio 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 cobrar

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 junio 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 junio 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 junio 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 flexibilizo la vida útil de los Software la cual quedó establecida hasta doce (12) años.

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

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 junio 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 junio 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 junio 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 junio 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 junio o igual a medio salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV).

Depreciación y vida Útil

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

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

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

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

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

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

Deterioro de Propiedad, planta y equipo

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

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

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

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

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

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

Periodicidad en la comprobación del deterioro del valor:

Como mínimo, al final del período contable, FONVALMED evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún

indicio, estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado. En caso contrario, no estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable.

➤ **Bienes de uso público**

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

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

➤ **Intangibles**

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

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

FONVALMED tiene el control.

Se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

Se pueda mediar fiablemente.

No se espera vender en el curso de sus actividades.

Se provee usarlos durante más de un período contable.

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

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

La entidad determino las siguientes vidas útiles:

Clase de activo

Vida Útil

Licencias y Software

Hasta doce (12) años

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

No se reconocerán como activos intangibles generados internamente:

Marcas

Cabeceras de periódicos o revistas

Sellos o denominaciones editoriales

Listas de clientes ni otras partidas similares generadas internamente

➤ **Política de préstamos por pagar**

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

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

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

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

El valor inicialmente reconocido.

Más el costo efectivo;

Menos los pagos de capital e intereses.

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

El costo efectivo, se reconocerá como un junio valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo de forman mensual. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como junio 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 junio 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 junio 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 30 de junio de 2024 el efectivo y equivalentes al efectivo se conformaron de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	60.082.091.336	63.554.504.298	-3.472.412.962
1.1.05	Db	Caja	3.769.801	3.466.480	303.321
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	57.531.208.337	59.909.618.731	-2.378.410.393
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	725.071.178	1.619.363.940	-894.292.762
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	1.822.042.020	2.022.055.148	-200.013.128

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 \$3.472 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
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	57.531.208.337	59.909.618.731	-2.378.410.393	1.890.140.604	2
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1.634.725.658	1.631.494.615	3.231.043	0	0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	55.896.482.679	58.278.124.115	-2.381.641.436	1.890.140.604	4,87

Los depósitos en instituciones financieras presentan una disminución de \$2.378 millones en el mes de junio 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 junio rentabilidad para la entidad.

El saldo de depósitos en instituciones financieras desagregado por entidad financiera a junio 30 de 2024 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Banco	Saldo en Extracto	Saldo en Libros	Partida conciliatoria
	Cuentas corrientes				
111005	148-64523-1	Bancolombia	1.634.725.658	1.634.725.658	0
			1.634.725.658	1.634.725.658	0
111006	Cuentas de ahorro				
11100601	148-645671	Bancolombia	1.758.813.281	1.758.157.422	655.859
11100607	131-89026-5	Bancolombia	98.209.296	95.209.296	3.000.000
11100608	250-13873-2	Bogotá	544.967.273	544.967.273	0
11100609	299-00394-7	BBVA	5.192	5.192	0

11100610	376-06093-5	Davivienda	0	0	0
11100611	409-81240-1	Occidente	319.592.259	319.592.259	0
11100612	602-00598-8	Colpatria	15.523.384	15.523.384	0
11100616	859-01226-7	Itaú Corpbanca	80.197.562	80.197.562	0
11100617	376-16292-6	Davivienda	0	0	0
11100618	220-187-12534-9	Banco Popular	16.623.124	16.621.288	1.836
11100619	4-1303-3-05097-9	Banco Agrario	934.686	934.686	0
11100620	001-000019-41	Bancolombia	1.001.100.632	1.001.100.632	0
11100622	1712297426	Colpatria	665.673.051	665.673.051	0
11100623	5990	GNB Sudameris	50.993.441.219	50.993.441.219	0
11100624	Bancolombia 6426	Bancolombia	405.059.413	405.059.413	
	Subtotal		55.495.080.961	55.896.482.679	3.657.695
	Total		57.129.806.619	57.531.208.337	3.657.695

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	725.071.178	1.619.363.940	-894.292.762	0	0	
1.1.32.05	Db	Caja	0	0	0			
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	725.071.178	1.619.363.940	-894.292.762	0	0	
		Cuenta corriente	725.071.178	1.619.363.940	-894.292.762	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 junio 30 de 2024 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Banco	Saldo en Extracto	Saldo en Libros	Diferencia
	Cuenta corriente				
113210	50019195710	Banco Agrario	725.071.177	725.071.177	0
	Total		725.071.177	725.071.177	0

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	1.822.042.020	2.022.055.148	-200.013.127	51.685.378	9,14
1.1.33.90	Db	Otros equivalentes al efectivo	1.822.042.020	2.022.055.148	-200.013.127	51.685.378	9,14
		Cartera colectivas	1.189.457.362	544.226.792	645.230.570		0
		Utilidad por valorización de inversiones	632.584.658	1.477.828.356	-845.243.698	51.685.378	9,14

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

La disminución de \$200 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 junio rentabilidad para la entidad.

El movimiento de la cuenta a junio 30 de 2024 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Saldo Dic 31-2023	Cargos	Abonos	Saldo jun.30-2024
11339001	Carteras colectivas	153.906.381	34.566.718.496	33.531.167.515	1.189.457.362
11339002	Utilidad por valoración de inversiones	589.429.765	43.154.893	0	632.584.658
	Subtotal	743.336.146	34.609.873.389	33.531.167.515	1.822.042.020

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		VARIACIÓN
			2024	2023	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	12.793.628.096	21.569.242.370	-8.775.614.274
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	20.097.062.762	21.569.242.370	-1.472.179.608
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	1.025.242.218	0	1.025.242.218
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	333.805.780	0	333.805.780
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 \$8.775 millones obedece al deterioro registrado en las cuentas por cobrar de ingresos no tributarios.

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
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSION DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUES DE DETERIORO
1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12.466.355.817	7.630.706.945	20.097.062.762	8.662.482.664	0	0	8.662.482.664	43	11.434.580.098
1.3.11.03 Intereses	7.015.776.947	0	7.015.776.947	4.879.104.120	0	0	4.879.104.120	70	2.136.672.827
1.3.11.27 Contribuciones	5.450.578.870	7.630.706.945	13.081.285.815	3.783.378.544	0	0	3.783.378.544	29	9.297.907.271

El movimiento de la cuenta por cobrar ingresos tributarios a junio 30 de 2024 es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total debitado	Total Abonos	Saldo jun. 30-2024
13110301	Intereses financiación	1.428.099.924	238.906.159	294.236.281	1.372.769.802
13110302	Intereses de Mora	5.233.227.898	1.300.945.992	891.166.745	5.643.007.145
13112701	Contribución	5.520.565.398	1.514.216.702	1.584.203.230	5.450.578.870
	Subtotal Corriente	12.181.893.220	3.054.068.853	2.769.606.256	12.466.355.817
13112790	Contribución por cobrar	8.204.317.361	996.751.273	1.570.361.689	7.630.706.945
	Subtotal No Corriente	8.204.317.361	996.751.273	1.570.361.689	7.630.706.945
	Total ingresos No tributarios	20.386.210.581	4.050.820.126	4.339.967.945	20.097.062.762

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 junio 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).

Responsable del pago	Contribuyente	Numero matriculas	Valor contribución
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	Distrito ECTIM	316	3.250.648.589
	Estratos 1, 2 y 3	4.054	3.465.483.566
Total		4.370	6.716.132.155

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	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	333.805.780	0	333.805.780	0	0	0	0	0	333.805.780
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	333.805.780	0	333.805.780	0	0	0	0	0	333.805.780
	Otras cuentas por cobrar - EPM	333.805.780	0	333.805.780					0	333.805.780

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 junio 30 de 2024 presenta el siguiente movimiento:

Tercero	Contrato	Saldo Dic. 31-2023	Cargos	Recaudos	Saldo jun.30-2024
Otras cuentas por cobrar					
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	4.247.242	838.147
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	890.905.211	0	344.538	200.000	144.538
Total		342.387.556	5.429.927	14.011.703	333.805.780

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	3.773.329.309	0	45.406.672	0	614.556.879	0	3.113.365.758
1.3.11 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	1.005	3.803.873.153	93	45.406.672	137	614.556.879	693	3.113.365.758

Del total de la cartera vencida a junio 30 de \$12.466.355.817 por concepto de gravamen de valorización, financiación de valorización e intereses de mora, \$3.803.873.153 se encuentran en cuentas por cobrar no deterioradas y \$8.662.482.664 se deterioraron y tienen más de 3 años de vencimiento. (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

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

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	167.069.125	209.798.079	376.867.204
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	167.069.125	209.798.079	376.867.204
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (31-enero) (Subtotal + Cambios)	167.069.125	209.798.079	376.867.204
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	87.881.598	163.209.490	251.091.088
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	79.233.316	156.067.160	235.300.476
+ Depreciación aplicada vigencia actual	8.648.282	7.142.330	15.790.612
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	79.187.527	46.588.589	125.776.116
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	53	78	67
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	0	0	0
+ En servicio	167.069.125	209.798.079	376.867.204

Durante el periodo de junio 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
SALDO INICIAL (01-ene)	18.398.042	18.398.042
+ ENTRADAS (DB):	17.241.818	17.241.818
Otras entradas de bienes inmuebles	17.241.818	17.241.818
* Inmueble adjudicado por insolvencia económica de contribuyente	17.241.818	17.241.818
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	35.639.860	35.639.860
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	35.639.860	35.639.860
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	204.392	204.392
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	204.392	204.392
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	35.435.468	35.435.468
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	1	1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	35.435.468	35.435.468
+ No explotados	35.435.468	35.435.468

El saldo de la cuenta Propiedad, planta y equipo no explotados, corresponde a 3 inmuebles adjudicados 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.

Inmueble adjudicado mediante Acta de audiencia del 18 de julio de 2023 proferido por el Juzgado Dieciocho de Oralidad de Medellín Antioquia donde se adjudica el patrimonio de la deudora Maria Rubiela Escobar de Aristizabal en el marco del proceso de Liquidación

Patrimonial de personal natural no comerciante, por valor de \$17.241.818 equivalente al 1,9340569578% del total del inmueble.

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	204.844.409.219	192.152.244.415	12.692.164.804
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	204.844.409.219	192.152.244.415	12.692.164.804

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 junio 30 de 2024, es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-23	Total Adquisiciones	Saldo jun. 30-24
17050105	Interventoría	18.755.875.030	0	18.755.875.030
17050110	Obra civil	127.040.262.367	0	126.703.791.379
17050115	Diseños y otros contratos	4.228.816.750	1.360.834.453	5.380.874.141
17050130	Redes de alumbrado	829.974.008	492.038.311	1.322.012.319
17050135	Costo de financiación	1.257.907.792	0	1.257.907.792
	Subtotal	152.112.835.947	1.852.872.764	153.420.460.661
17051601	Terrenos	51.196.764.433	0	51.196.764.433
17051602	Compensaciones	220.607.525	13.153.200	227.184.125
	Subtotal	51.417.371.958	13.153.200	51.423.948.558
	Total	203.530.207.905	1.866.025.964	204.844.409.219

En el mes de junio 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	
SALDO INICIAL	203.530.207.905		203.530.207.905
+ ENTRADAS (DB):	1.314.639.531	0	1.314.639.531
Adquisiciones en compras	1.314.639.531		1.314.639.531
- SALIDAS (CR):	438.217	0	438.217
Otras salidas de BUP	438.217	0	438.217
* Aplicación NC de Coningag	438.217		438.217
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	204.844.409.219	0	204.844.409.219
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	204.844.409.219	0	204.844.409.219
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	204.844.409.219	0	204.844.409.219

El movimiento desagregado por centro de costos y obras a junio 30 de 2024 es el siguiente:

Centro Costos	NOMBRE OBRA	Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a jun 30 de 2024
COSTO DE INTERVENTORÍA - 17050105				
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
	Subtotal	42.979.787.486	0	42.979.787.486
	Costos de interventoría terminada entregadas	Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a jun. 30 de 2024
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-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 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
	Subtotal	-24.223.912.456	0	-24.223.912.456
	Subtotal Interventoría	18.755.875.030	0	18.755.875.030
	COSTO OBRA CIVIL- 17050110	Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a jun. 30 de 2024
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-Tamo 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 linars 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
	Subtotal	314.457.936.140	-336.470.988	314.121.465.152
	Costos de obra terminada entregada	Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a jun. 30 de 2024
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 linars 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
	Subtotal	-187.417.673.773	0	-187.417.673.773
	Subtotal Obra Civil	127.040.262.367	-336.470.988	126.703.791.379
COSTO DISEÑOS - 17050115		Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a jun. 30 de 2024
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía 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 Gonzalez	0	1.263.062.282	1.263.062.282
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 Vía 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
	Subtotal	4.998.951.091	1.152.057.391	6.151.008.482
	Costos de obra terminada entregada			
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
	Subtotal	-770.134.341	0	-770.134.341
	Subtotal Diseños	4.228.816.750	1.152.057.391	5.380.874.141
COSTO REDES DE ALUMBRADO PÚBLICO - 17050130		Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a jun. 30 de 2024
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía 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 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
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 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
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
	Subtotal	2.276.421.215	492.038.311	2.768.459.526
	Costos de obra terminada entregada	Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a jun. 30 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
	Subtotal	-1.446.447.207	0	-1.446.447.207
	Subtotal Redes de Alumbrado	829.974.008	492.038.311	1.322.012.319
	COSTOS DE FINANCIACIÓN 17050135	Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a jun. 30 de 2024
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
	Subtotal	1.308.637.015	0	1.308.637.015
	Costos de obra terminada entregada			
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
	Subtotal	-50.729.223	0	-50.729.223
	Sutotal costos de financiación	1.257.907.792	0	1.257.907.792
	TOTAL RED CARRETERA	152.112.835.947	1.307.624.714	153.420.460.661

COSTO DE TERRENOS URBANOS - 17051601		Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a jun. 30 de 2024
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
	Subtotal	119.198.369.592	0	119.198.369.592
Costos de obra terminada entregada		Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a jun. 30 de 2024
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

	Subtotal	-68.001.605.159	0	-68.001.605.159
	Subtotal Terrenos	51.196.764.433	0	51.196.764.433
COSTO COMPENSACIONES - 17051602		Saldo a dic. 31 de 2022	Costos adquiridos 2024	Saldo a jun. 30 de 2024
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
	Subtotal	3.181.425.960	6.576.600	3.188.002.560
Costos de obra terminada entregada		Saldo a dic. 31 de 2023	Costos adquiridos 2024	Saldo a jun. 30 de 2024
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D-Tamo 1 y 2	-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
	Subtotal	-2.960.818.435	0	-2.960.818.435
	Subtotal Compensaciones	220.607.525	6.576.600	227.184.125
	TOTAL TERRENOS	51.417.371.958	6.576.600	51.423.948.558
	TOTAL COSTO DE BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	203.530.207.905	1.314.201.314	204.844.409.219

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 junio 30 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 \$5.380.874.141, 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 junio 30 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 \$6.151.008 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
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	38.044.848	102.707.320	-64.662.472
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)	-938.759.995	-857.182.523	-81.577.472

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 junio 30 de 2024:

Licencias					
Concepto *	Proveedor	Saldo dic. 31-2023	Compras	Retiros	Saldo jun.30-2024
Forms and Reports - Processor	Xenco S.A.	42.423.500	0	0	42.423.500
Licencias Safix	Xenco S.A.	39.270.000	0	0	39.270.000
Licencia Base de datos Oracle Standart Edition 2	Xenco S.A.	45.190.250	0	0	45.190.250
	Subtotal	126.883.750	0	0	126.883.750
Licenciamiento	Enterdev S.A.S.	4.053.720	0	0	4.053.720
Licenciamiento especializado Autodesk	JCAD SAS	0	16.915.000	0	16.915.000
	Subtotal	4.053.720	16.915.000	0	20.968.720
	Total licencias	130.937.470	16.915.000	0	147.852.470

Concepto	Proveedor	Saldo dic. 31-2023	Retiros	Amortización	Saldo jun.30-2024
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
	Subtotal	-126.883.750	0	0	-126.883.750
Licenciamiento	Enterdev S.A.S.	-4.053.720	0	0	-4.053.720
Licenciamiento especializado Autodesk	JCAD SAS	0	0	-5.638.327	-5.638.327
	Subtotal	-4.053.720	0	-5.638.327	-9.692.047
	Total amortización	-130.937.470	0	-5.638.327	-136.575.797
	Total saldo en libros	0	16.915.000	-5.638.327	11.276.673

Software

Concepto	Proveedor	Saldo Dic 31-2023	Compras	Retiros	Saldo jun.30-2024
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
	Total Software	828.952.373	0	0	828.952.373
Concepto	Proveedor	Saldo Dic 31-2023	Retiros	Amortización	Saldo jun.30-2024
Software Financiero	Xenco S.A.	-528.899.976	0	-24.040.908	-552.940.884
Software Contable	Xenco S.A.	-97.726.581	0	-4.248.972	-101.975.553
Software Contable	Olimpia Management S.A.	-54.544.680	0	-2.727.234	-57.271.914
	Subtotal	-681.171.237	0	-31.017.114	-712.188.351
Software Facturación	Enterdev S.A.S.	-89.995.800	0	0	-89.995.800
	Subtotal	-89.995.800	0	0	-89.995.800
	Total amortización	-771.167.037	0	-31.017.114	-802.184.151
	Total saldo en libros	57.785.336	0	-31.017.114	26.768.222

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
SALDO INICIAL	130.937.470	828.952.373	959.889.843
+ ENTRADAS (DB):	16.915.000	0	16.915.000
Adquisiciones en compras	16.915.000		16.915.000
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	147.852.470	828.952.373	976.804.843
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	147.852.470	828.952.373	976.804.843
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	136.575.797	802.184.151	938.759.948
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	130.937.461	771.167.037	902.104.498
+ Amortización aplicada vigencia actual	5.638.336	31.017.114	36.655.450
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	11.276.673	26.768.222	38.044.895
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	92	97	96
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

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

14.2. Revelaciones adicionales

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

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

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Composición

No aplica

15.1. Detalle saldos y movimientos

No aplica

15.2. Revelaciones adicionales

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2024	2023	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	159.653.845	1.536.458.851	-1.376.805.006
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	159.653.845	1.536.458.851	-1.376.805.006

La variación de \$1.376 millones corresponden a la ejecución de 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; y la ejecución del contrato de Plaza Mayor

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 CONTABL	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 administració	159.653.845	0	159.653.845	1.536.458.851	0	1.536.458.851	-1.376.805.006
	Db	Convenios interadministrativos	159.653.845	0	159.653.845	1.536.458.851		1.536.458.851	-1.376.805.006

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 junio 30 de 2024:

Contratista	Contrato	Saldo Dic. 31-2023	Cargos	Abonos	Saldo jun.30-2024
Empresa de Desarrollo Urbano EDU	2023-02090	1.397.073.960	34.745.367	1.291.751.436	140.067.890
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones	2023-02086	214.058.343	1.907.766	196.380.154	19.585.955
Total		1.611.132.303	36.653.133	1.488.131.590	159.653.845

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.745.640.036	1.166.566.350	1.579.073.687
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.833.234.850	22.650.000	1.810.584.850
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	40.465.884	55.536.751	-15.070.867
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	4.749.060	4.752.628	-3.568
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	11.727.319	24.717.202	-12.989.883
2.4.60	Cr	Creditos Judiciales	0	0	0
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	855.462.924	1.058.909.769	-203.446.845

En este grupo, se incluyen las cuentas por pagar que representan las obligaciones adquiridas por

la entidad con terceros, originados en el desarrollo de sus actividades y de las cuales, se espera, a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		1.833.234.850
2.4.01.02	Proyectos de inversión		1.833.234.850
	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 junio 30 de 2024 presenta el siguiente saldo:

Proveedor	NIT	Nº Obligación	Nº Documento	Fecha	Saldo may.31-2024
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
Total					1.833.234.850

21.1.2 Subvenciones por pagar

No aplica

21.1.3 Transferencias por pagar

No aplica

21.1.4 Adquisiciones de bienes y servicios del exterior

No aplica

21.1.5 Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		40.465.884	
2.4.07.26	Rendimientos financieros		40.465.884	
	Nacionales	PJ	1	40.465.884

El valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son propiedad de otras entidades públicas, a junio 30 de 2024 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Entidad	Saldo Dic. 31-2023	Abonos	Causación	Saldo jun.30-2024
240726	Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	14.317.015	50.979.717	77.128.586	40.465.884
Total		14.317.015	50.979.717	77.128.586	40.465.884

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

ASOCIACIÓN DE DATOS				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		4.749.060	
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales		2.101.660	
	Nacionales	PJ	2	2.101.660
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud		1.647.400	
	Nacionales	PJ	2	1.647.400
2.4.24.13	Cuenta de ahorro para el fomento de la con		1.000.000,0	
	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 junio 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

No aplica

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

No aplica

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

No aplica

21.1.13 Recursos recibidos del sistema de seguridad en salud

No aplica

21.1.14 Administración prestación de servicios de salud

No aplica

21.1.15 Administración de la seguridad social en Salud

No aplica

21.1.16 Obligaciones de los fondos de reservas de Pensiones

No aplica

21.1.17. Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		855.462.923	
2.4.90.39	Saldos a favor de contribuyentes		850.685.898	
	Nacionales	PN	5	251.671.524
	Nacionales	PJ	4	599.014.374
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena		2.058.700	
	Nacionales	PJ	2	2.058.700
2.4.90.55	Servicios		802.225	
	Nacionales	PJ	3	802.225
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar		1.916.100	
	Nacionales	PJ	1	1.916.100

El valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de las actividades diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, a junio 30 de 2024 presenta los siguientes saldos:

Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total Débitos	Total Créditos	Saldo jun.30-2024
Sados a favor de contribuyentes	251.912.847	48.469.030	48.227.707	251.671.524
Sados a favor de contribuyentes por modificadoras	599.014.374	0	0	599.014.374
Total	850.927.222	48.469.030	48.227.707	850.685.899

249050 Aportes ICBF y SENA

Proveedor	NIT	N° Obligación	N° Documento	Fecha	Saldo jun.30-2024
SENA	899.999.034	C024	125	30/06/2024	823.500
ICBF	899.999.239	C024	125	30/06/2024	1.235.200
Total					2.058.700

249055 Servicios

Proveedor	NIT	Tipo Documento	N° Documento	Fecha	Saldo jun.30-2024
IMPAKTO SUPPLY SAS	900.471.301	C101	10612	28/06/2024	802.225
Total					802.225

249090 Otras cuentas por pagar

Beneficiario	NIT	Tipo Documento	N° Documento	Fecha	Saldo jun.30-2024
Aportes a Riesgos laborales contratistas					
Positiva Compañía de Seguros SA	860.011.153	C101	10610 10611	28/06/2024	1.916.100
Subtotal					1.916.100

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	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	89.241.057	119.531.980	-30.290.923
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	89.241.057	119.531.980	-30.290.923
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	89.241.057	119.531.980	-30.290.923
		A corto plazo	89.241.057	119.531.980	-30.290.923

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 junio 30 de 2024, es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total Débitos	Total Créditos	Saldo jun.30-2024
251101	Nómina por pagar	0	0	0	0
251102	Cesantías	30.271.331	30.271.331	17.929.477	17.929.477
251103	Intereses sobre Cesantías	3.198.333	3.198.333	2.153.464	2.153.464
251104	Vacaciones	24.504.924	20.973.801	10.202.777	13.733.900
251105	Prima de Vacaciones	24.504.924	20.973.801	8.333.873	11.864.996
251106	Prima de Servicios	8.207.036	4.715.310	8.333.675	11.825.401
251107	Prima de navidad	19.535.753	19.535.753	16.995.757	16.995.757
251109	Bonificaciones	6.472.810	8.964.425	6.927.497	4.435.882
251111	Aportes a riesgos laborales	0	933.500	1.148.500	215.000
251122	Aportes a fondos Pensionales Empleador	0	21.441.170	26.382.000	4.940.830
251123	Aportes a Seguridad en Salud Empleador	0	15.187.450	18.686.900	3.499.450
251124	Aportes a cajas de compensación	0	7.147.500	8.794.400	1.646.900
	Total Beneficios Empleados	116.695.111	153.342.374	125.888.320	89.241.057

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

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	89.241.057
2.5.11.02	Cr	Cesantías	17.929.477
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	2.153.464
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	13.733.900
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	11.864.996
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	11.825.401
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	16.995.757
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	4.435.882
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	215.000
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	4.940.830
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	3.499.450
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	1.646.900

El saldo de las obligaciones por beneficios a empleados por prestaciones sociales a junio 30 de 2024, desagregado por cargo es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total Débitos	Total Créditos	Saldo jun.30-2024
Director					
251101	Nómina por pagar	0	0	0	0
251102	Cesantías	22.911.549	22.911.549	10.163.261	10.163.261
251103	Intereses sobre Cesantías	2.749.386	2.749.386	1.220.684	1.220.684
251104	Vacaciones	20.973.801	20.973.801	5.589.084	5.589.084
251105	Prima de Vacaciones	20.973.801	20.973.801	4.723.497	4.723.497
251106	Prima de Servicios	4.715.310	4.715.310	4.723.500	4.723.500
251107	Prima de navidad	19.535.753	19.535.753	9.632.900	9.632.900
251109	Bonificación especial de recreación	2.608.944	2.608.944	631.988	631.988
251109	Bonificación anual por servicios prestados	921.398	921.398	3.286.823	3.286.823
Total		95.389.942	95.389.942	39.971.737	39.971.737
Subdirector					
251101	Nómina por pagar	0	0	0	0
251102	Cesantías	7.359.782	7.359.782	7.766.216	7.766.216
251103	Intereses sobre Cesantías	448.947	448.947	932.780	932.780
251104	Vacaciones	3.531.123	0	4.613.693	8.144.816
251105	Prima de Vacaciones	3.531.123	0	3.610.376	7.141.499
251106	Prima de Servicios	3.491.726	0	3.610.175	7.101.901
251107	Prima de navidad	0	0	7.362.857	7.362.857
251109	Bonificación especial de recreación	470.711	470.711	483.024	483.024
251109	Bonificación anual por servicios prestados	2.471.757	5.434.083	2.525.662	-436.664
Total		21.305.169	13.713.523	30.904.783	38.496.429

	Total	116.695.111	109.103.465	70.876.520	78.468.166
--	-------	-------------	-------------	------------	------------

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	8.170.568.938	213.250.366	7.957.318.572
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	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN		SALDO FINAL
2.7.01		LITIGIOS Y DEMANDAS	8.170.568.938	0	0	0	0	0	8.170.568.938
2.7.01.03		Administrativas	8.170.568.938	0	0	0	0	0	8.170.568.938
	Nacionales	PN	1.069.821.621						1.069.821.621
	Nacionales	PJ	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 junio 30 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
		TOTAL	\$ 8.170.568.938	

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	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	8.355.778.123	10.878.774.911	-2.522.996.788
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	725.071.178	1.619.363.940	-894.292.762
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	7.630.706.945	9.259.410.971	-1.628.704.026

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

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

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

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	8.355.778.123	10.878.774.911	-2.522.996.788
2.9.03.03	Cr	Otros Depósitos	725.071.178	1.619.363.940	-894.292.762
	Cr	Depósitos judiciales	725.071.178	1.619.363.940	-894.292.762
2.9.90.90	Cr	Otros pasivos diferidos	7.630.706.945	9.259.410.971	-1.628.704.026
	Cr	Valorización pendiente por cobrar	7.630.706.945	9.259.410.971	-1.628.704.026

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	0	0	0
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 jun. 30-2024
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
Total		910.825.232	6.181.259.836	40.167.646.452	34.897.211.848

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	258,717,810,775	266,753,991,213	(8,036,180,439)
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	(4,466,932,209)	5,692,301,488	(10,159,233,697)

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 \$ 4.466.932.209 en el mes de junio, 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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	6,942,231,690	8,725,103,132	(1,782,871,442)
4.1	Cr	Ingresos fiscales	928,722,498	2,235,916,039	(1,307,193,541)
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2,997,383,238	2,821,606,817	175,776,421
4.8	Cr	Otros ingresos	3,016,125,954	3,667,580,276	(651,454,322)

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).

1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3,926,105,736	5,057,522,856	(1,131,417,120)
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	928,722,498	2,235,916,039	(1,307,193,541)
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1,232,726,136	2,503,843,350	(1,271,117,214)
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	(304,003,638)	(267,927,311)	(36,076,327)
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2,997,383,238	2,821,606,817	175,776,421
4.4.28	Cr	Otras transferencias	2,997,383,238	2,821,606,817	175,776,421

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 se encuentran clasificadas en las cuentas descuentos ingresos no tributario valorización, descuento tasa de interés moratoria Ley 2277/2022, en cumplimiento de la actividad de depuración de las cuentas del balance, y devoluciones ordenadas mediante sentencia judicial a favor de Alianza Fiduciaria según Resolución No. RP2024-300 de abril 19 de 2024; a junio 30 de 2024 presenta el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo a jun.30-2024
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
Total devoluciones y descuentos		304.003.638

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 junio 30 de 2024 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo jun. 30-2024	Saldo jun.30-2023
TRANSFERENCIAS			
4428	Otras Transferencias	2.997.383.238	2.821.606.817
442802	Para proyectos de inversión	1.110.814.014	1.122.291.929
442803	Para gastos de funcionamiento	1.886.569.224	1.699.314.888

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CI)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	1,232,726,136	304,003,638	928,722,498	25
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1,232,726,136	304,003,638	928,722,498	25
4.1.10.03	Cr	Intereses	640,663,658	304,003,638	336,660,020	47
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	592,062,478	0	592,062,478	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 al mes de junio correspondiente a la contribución por valorización fueron \$1.232.726.136, conformados así:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2023	Total Débitos	Total Créditos	Saldo jun. 30-2024
41100301	Intereses financiación	0.00	214,690,089	236,502,201	21,812,112
41100302	Intereses de Mora	0.00	653,343,874	1,272,195,420	618,851,546
41106101	Contribución	0.00	989,313,467	1,581,375,945	592,062,478
	Subtotal Corriente	0.00	1,857,347,430	3,090,073,566	1,232,726,136

2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2024	2023	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	3,016,125,954	3,667,580,276	(651,454,322)
4.8	Cr	Otros ingresos	3,016,125,954	3,667,580,276	(651,454,322)
4.8.02	Cr	Financieros	2,907,977,565	3,477,194,696	(569,217,131)
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	108,148,389	190,385,580	(82,237,191)

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 junio 30 de 2024 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo jun. 30-2024	Saldo jun.30-2023
	OTROS INGRESOS		
4802	Financieros	2.907.977.565	3.477.194.696
480201	Intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras	2.843.909.258	2.814.418.063
480211	Rendimientos de inversiones admón de liquidez	0	645.802.119
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	57.821.175	16.974.514
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 junio 30 de 2024, presenta el siguiente saldo:

Concepto	NIT	Tipo	Saldo jun. 30-2024
48020101 Rendimientos cuentas de ahorro			
Banco Itau Corpbanca Colombia S.A.	890.903.937	Ahorros 2267	474.069.583
Bancolombia S.A.	890.903.938	Ahorros 0265	25.700.454
Banco Caja Social S.A.	860.007.335	Ahorros 2802	0
Banco de Bogotá	860.002.964	Ahorros 8732	71.987.015
Banco BBVA	860.003.020	Ahorros 3947	0
Banco Davivienda S.A.	860.034.313	Ahorros 0935	1.675.367
Banco Davivienda S.A.	860.034.313	Ahorros 2926	461.618
Banco Colpatria Multibanca Colpatria S.A.	860.034.594	Ahorros 7426	32.941.477
Banco Colpatria Multibanca Colpatria S.A.	860.034.594	Ahorros 5988	57.238.701
Banco Popular	860.007.738	Ahorros 5349	50.236.473
Banco Agrario	800.037.800	Ahorros 0979	10.007.870
Banco de Occidente	890.300.279	Ahorros 2401	87.024.583
Banco Sudameris	860.050.750	Ahorros 5990	1.980.880.080
Subtotal			2.792.223.221
48020102 Revalorización derechos en fondos de valores			
BBVA Asset Management S.A. Sociedad Fiduciaria	860.048.608	Valoración	51.685.378

Subtotal			51.685.378
TOTAL			2.843.908.600

Otros ingresos diversos

El valor de los ingresos de la entidad provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en otras cuentas como recuperación de apropiación de títulos y reclasificación de cuentas de gasto en cumplimiento de la actividad de depuración de las cuentas del balance; a junio 30 de 2024 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo jun. 30-2024	Saldo jun.30-2023
4808	INGRESOS DIVERSOS	108.148.389	190.385.580
	Aprovechamientos	19.549.446	0
480827	Aprovechamientos	19.549.446	0
	Otros ingresos diversos	88.598.943	190.385.580
480890	Otros ingresos diversos	88.598.943	190.385.580

28.2. Contratos de construcción

No aplica

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	11,409,163,898	3,118,822,603	8,290,341,295
5.1	Db	De administración y operación	3,396,155,380	3,032,801,644	363,353,736
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	8,009,969,072	81,002,136	7,928,966,936
5.8	Db	Otros gastos	3,039,446	5,018,823	(1,979,377)

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.

La variación más representativa corresponde al reconocimiento en la cuenta de provisión de litigios y demandas en contra de la entidad con probabilidad de ocurrencia clasificada en la categoría de probable.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3,396,155,380	2,946,780,685	449,374,695	3,396,155,380	0
5.1	Db	De Administración y Operación	3,396,155,380	2,946,780,685	449,374,695	3,396,155,380	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	214,410,948	191,281,018	23,129,930	214,410,948	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	65,260,300	57,734,624	7,525,676	65,260,300	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	10,993,300	9,892,100	1,101,200	10,993,300	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	70,876,520	71,547,325	(670,805)	70,876,520	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	710,000	0	710,000	710,000	
5.1.11	Db	Generales	2,996,193,363	2,543,292,244	452,901,119	2,996,193,363	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	37,710,949	73,033,374	(35,322,425)	37,710,949	

El valor de los gastos de administración y operación comparados a junio 30 de 2024 y 2023, presentó la siguiente situación:

Cuenta	Concepto	Saldo a jun.30-2024	Saldo a jun.30-2023
51	ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3,396,155,380	2,946,780,684
	Cuenta Concepto	Valor	Valor
5101	SUELDOS Y SALRIOS	214,410,948	191,281,018
510101	Sueldos	214,410,948	191,281,018
	Cuenta Concepto	Valor	Valor
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	65,260,300	57,734,624
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	8,794,400	7,913,300
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	18,686,900	16,813,712
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	11,397,000	9,269,800
510306	Cotizaciones a entidades administradoras régimen de prima media	8,748,400	13,170,182
510307	Cotizaciones a entidades administradoras régimen de ahorro individual	17,633,600	10,567,630
	Cuenta Concepto	Valor	Valor
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	10,993,300	9,892,100
510401	Aportes ICFB	6,595,800	5,935,100
510402	Aportes al SENA	4,397,500	3,957,000
	Cuenta Concepto	Valor	Valor
5107	PRESTACIONES SOCIALES	70,876,520	71,547,325
510701	Vacaciones	10,202,777	10,698,072
510702	Cesantías	17,929,477	19,175,401
510703	Intereses a las cesantías	2,153,464	2,305,021
510704	Prima de vacaciones	8,333,873	7,455,661
510705	Prima de navidad	16,995,757	16,064,342
510706	Prima de servicios	8,333,675	7,597,851
510707	Bonificación especial de recreación	1,115,012	977,259
510790	Otras primas	5,812,485	7,273,718
	Cuenta Concepto	Valor	Valor
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	710,000	0

510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	710,000	0
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5111	GASTOS GENERALES	2,996,193,363	2,543,292,243
511114	Materiales y Suministros	838,043	0
511115	Mantenimiento	162,098,622	152,776,841
511117	Servicios Públicos	37,650,284	33,398,212
511118	Arrendamiento Operativo	223,591,677	233,304,272
511120	Publicidad y propaganda	179,686,695	118,242,464
511121	Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	10,475,473	31,206,051
511122	Fotocopias	0	0
511123	Comunicaciones y Transporte	82,396,628	44,571,500
511125	Seguros Generales	0	115,351,518
511132	Diseños y estudios	205,000,000	0
511149	Servicios de aseo, cafetería , restaurante y lavandería	11,561,126	15,772,240
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	1,071,573	40,000
511164	Gastos legales	239,071	0
511179	Honorarios	1,538,260,808	1,465,330,489
511180	Servicios	543,323,363	333,298,656
511190	Otros gastos generales	0	0
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	37,710,949	73,033,374
512001	Impuesto predial unificado	180,059	163,552
512002	Cuota de Fiscalización y Auditaje	26,731,998	34,716,540
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	10,798,892	38,153,282

3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	8,009,969,072	81,002,136	7,928,966,936
		DEPRECIACIÓN	15,995,003	12,669,762	3,325,241
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	15,995,003	12,669,762	3,325,241
		AMORTIZACIÓN	36,655,497	68,332,374	(31,676,877)
5.3.66	Db	De activos intangibles	36,655,497	68,332,374	(31,676,877)
		PROVISIÓN	7,957,318,572	0	7,957,318,572
5.3.68	Db	De litigios y demandas	7,957,318,572	0	7,957,318,572

La variación de \$7.928 millones frente a la vigencia 2023 obedece al incremento del gasto por el reconocimiento de las demandas en contra de la entidad cuya probabilidad de ocurrencia se clasifica en la categoría de probable, de acuerdo con la evaluación realizada por la oficina jurídica.

El saldo a junio 30 del gasto por concepto de Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo a jun.30-2024	Saldo a jun.310-2023
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES	8,009,969,072	81,002,136
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5360	DEPRECIACIÓN	15,995,003	12,669,762
536001	Edificaciones	204,391	0
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	9,088,382	7,987,176
536007	Equipo de comunicación y computación	6,702,230	4,682,586
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5366	AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	36,655,497	68,332,374
536605	Licencias	5,638,336	14,816,310
536606	Softwares	31,017,161	53,516,064
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANADAS	7,957,318,572	
536803	Administrativas	7,957,318,572	0

29.1.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

No aplica

29.2. Transferencias y subvenciones

No aplica

29.3. Gasto público social

No aplica

29.4. De actividades y/o servicios especializados

No aplica

29.5. Operaciones interinstitucionales

No aplica

29.6. Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	3,039,446	5,018,823	(1,979,377)
5.8.04	Db	FINANCIEROS	2,996,465	2,021,006	975,459
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	2,996,465	2,021,006	975,459
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	42,981	2,997,817	(2,954,836)
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	0	2,992,903	(2,992,903)
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	42,981	4,914	38,067

La variación negativa de \$2 millones frente a la vigencia 2023, es originada porque en esta vigencia no se registró gasto por impuesto asumido del impuesto a las ventas (IVA) en los contratos administrativos.

El saldo a junio 30 de la cuenta otros gastos es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo a jun.30-2024	Saldo a jun.30-2023
58	OTROS GASTOS	3,039,446	5,018,823
5804	OTROS GASTOS	2,996,465	2,021,006
580423	Pérdida en Baja de cuentas por cobrar	2,996,465	2,021,006
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5890	GASTOS DIVERSOS	42,981	2,997,817
589003	Impuestos asumidos	0	2,992,903
589090	Otros gastos diversos	42,981	4,914

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

No aplica

30.1. Costo de ventas de bienes

No aplica

30.2. Costo de ventas de servicios

No aplica

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

No aplica

31.1. Costo de transformación - Detalle

No aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Composición

No aplica

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

No aplica

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

Composición

No aplica

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

Composición

No aplica

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

No aplica

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

No aplica

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

No aplica

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

No aplica

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

No aplica

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

No aplica

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Generalidades

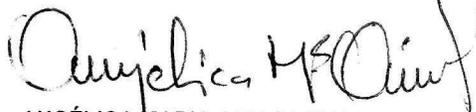
No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

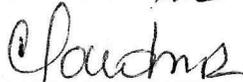
Los aspectos de junio relevancia y materialidad, que requieren junio detalle y ampliación conceptual de las partidas que lo conforman, haciendo referencia a las notas de los estados de situación financiera y resultados se relacionan:

- a) Las actividades de operación arrojaron un resultado neto de flujo de efectivo de \$3.108.137.320.
- b) La actividad neta por ingresos no tributarios generó recursos por valor de \$644.259.901
- 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 \$51.685.378.
- e) La actividad de operación por concepto de rendimientos de depósitos financieros generó recursos por valor de \$2.792.223.879.
- f) La actividad de recaudo neto de recursos entregados en administración generó un incremento de recursos por valor de \$1.451.478.457.
- g) Las actividades de operación más representativas que le generaron desembolsos a la entidad corresponden al pago, de sueldos por valor de \$2140.410.948, contribuciones y prestaciones sociales de \$158.841.814, Servicios públicos \$37.650.284 honorarios por valor de \$1.545.449.817, otros gastos de administración y operación generales por valor de \$1.426.045.078, y por pago neto de retenciones en la fuente \$423.301.029.
- h) Las actividades de inversión generaron un flujo neto de efectivo negativo por valor de \$1.390.685.111.
- i) El flujo neto de efectivo para el periodo de junio 2024 fue de \$1.717.452.210.

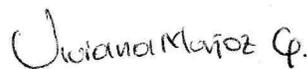
Las notas a los estados financieros son parte integrante de los estados financieros.



ANGÉLICA MARIA ARIAS LOZA
Directora General *MLC*



CLAUDIA IVONE MONSALVE ROJAS
Contadora
TP. 84034-T



VIVIANA MUÑOZ GIRALDO
Subdirectora administrativa y financiera