



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

FONVALMED

Fondo de Valorización
de Medellín

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

JUNIO 2025

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	35

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	35
Composición	35
8.1. Préstamos concedidos.....	35
8.2. Préstamos gubernamentales otorgados	35
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.....	38
10.4. Estimaciones.....	38
10.4.1 Depreciación línea recta	39
10.5. Revelaciones adicionales	39
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	39
Composición	39
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	40
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)	47
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	47
Composición	48
12.1. Detalle saldos y movimientos.....	48
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	48
Composición	48
13.1. Detalle saldos y movimientos.....	48
13.2. Revelaciones adicionales	48
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	48
Composición	48
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	49

14.2.	Revelaciones adicionales	50
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	50
	Composición	50
15.1.	Detalle saldos y movimientos.....	50
15.2.	Revelaciones adicionales	50
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	50
	Composición	50
	Generalidades.....	51
16.1.	Desglose – Subcuentas otros.....	51
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	52
17.1.	Arrendamientos financieros	52
17.2.	Arrendamientos operativos.....	52
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN	52
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	52
	Composición	52
19.1.	Revelaciones generales	52
19.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	52
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	52
	Composición	52
20.1.	Revelaciones generales	52
20.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	52
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	53
	Composición	53
21.1.	Revelaciones generales	53
21.1.1	Adquisición de bienes y servicios nacionales	53
21.1.2	Subvenciones por pagar	53
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	54

21.1.7 Descuentos de la nómina	54
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	55
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	58
Composición	58
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	59
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	60
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual.....	60
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros.....	60
NOTA 23. PROVISIONES.....	60
Composición	60
23.1. Litigios y demandas	60
23.2. Garantías.....	61
23.3. Provisiones derivadas	61
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	61
Composición	61
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	62
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)	62
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)	62
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	62
25.1. Activos contingentes	62
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	62
25.2. Pasivos contingentes	62

25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	63
25.2.2.	Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones	63
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN		63
26.1.	Cuentas de orden deudoras	63
26.2.	Cuentas de orden acreedoras.....	63
NOTA 27. PATRIMONIO		63
Composición		63
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.....	71
29.2.1.	Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	71
29.3.	Transferencias y subvenciones	71
29.4.	Gasto público social.....	71
29.5.	De actividades y/o servicios especializados	71
29.6.	Operaciones interinstitucionales.....	72
29.7.	Otros gastos.....	72
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....		72
Composición		72
30.1.	Costo de ventas de bienes.....	73
30.2.	Costo de ventas de servicios.....	73
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN		73
Composición		73

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

FONDO DE VALORIZACIÓN MUNICIPIO DE MEDELLÍN

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

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

Los estados financieros individuales del FONVALMED con corte al 30 de junio de 2025, cumplen con los exigidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NICSP) adoptadas en Colombia.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

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

➤ Bases de medición aplicables a los activos

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional

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

Criterio de materialidad

En el FONVALMED un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza, función o cuantía, su conocimiento o desconocimiento puede alterar la interpretación de los datos suministrados de forma significativa o sustancial y, por tanto, las decisiones que puedan tomar diferentes usuarios de la información.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

Para tal efecto, en la fecha de la transacción, se aplicará la tasa de cambio de contado al valor en moneda extranjera, realizando la transacción o el pago por intermedio del banco, al 30 de junio de 2025 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 2024 no se presentaron hechos ocurridos.

2.5. Otros aspectos

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

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

Un activo se clasifica como activo corriente cuando:

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

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando:

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

Depuración contable permanente y sostenible

Las áreas responsables de administrar la información de las bases de datos que afectan la contabilidad deben adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel; asimismo, se debe

depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.

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

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

Eficiencia de los sistemas de información

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

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

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

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

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

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

3.1. Juicios

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En la vigencia 2024, la entidad realizó la actualización de la política contable general y la política contable de propiedad, planta y equipo mediante la Resolución RG 2024-72 del 30 de diciembre de 2024, específicamente en lo que se refiere a la periodicidad de la publicación de los estados financieros los cuales se harán de manera trimestral y la

actualización en las fechas de reportes contables a la CGN y en la política de propiedad, planta y equipo la vida útil para las edificaciones.

La entidad determino la siguiente vida útil para las edificaciones:

<i>Clase de activo</i>	<i>Vida Útil</i>
<i>Edificaciones</i>	5 - 45 años

3.2. Estimaciones y supuestos

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

3.2.1 Deterioro

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

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

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

3.2.2 Estimación de provisiones, activos y pasivos contingentes

La entidad reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento (litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los

desmantelamientos, entre otros), si se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

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

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

3.3. Correcciones contables

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

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

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

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

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

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

➤ **Inversiones de administración de liquidez**

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

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

A valor de mercado con cambios en resultado

A costo amortizado

A valor de mercado con cambios en el patrimonio

Al costo

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

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

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

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

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

de conservar hasta su vencimiento.

Medición inicial y reconocimiento

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

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

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

Medición posterior

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

Inversiones clasificadas a valor de mercado con cambios en resultados.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

➤ **Cuentas por cobrar**

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

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

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

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

➤ **Baja de cuentas**

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

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

➤ **Propiedades de Inversión**

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

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

➤ **Propiedad planta y equipo**

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

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

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

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

Se espera usarlos durante más de un periodo contable.

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

Los bienes pendientes por legalizar.

Bienes recibidos en dación de pago.

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

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

Depreciación y vida Útil

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

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

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

<i>Elemento</i>	<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.

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 periodo.

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

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

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

FONVALMED evaluará, al final del periodo contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos 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 periodo contable, FONVALMED evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún

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

➤ Bienes de uso público

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

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

➤ Intangibles

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

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

FONVALMED tiene el control.

Se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

Se pueda mediar fiablemente.

No se espera vender en el curso de sus actividades.

Se provee usarlos durante más de un período contable.

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

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

La entidad determino las siguientes vidas útiles:

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

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

No se reconocerán como activos intangibles generados internamente:

Marcas

Cabeceras de periódicos o revistas

Sellos o denominaciones editoriales

Listas de clientes ni otras partidas similares generadas internamente

➤ **Política de préstamos por pagar**

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

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

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

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

El valor inicialmente reconocido.

Más el costo efectivo;

Menos los pagos de capital e intereses.

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

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

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

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

➤ **Política de cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se

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

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

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

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

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

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

➤ **Política de Beneficios a Empleados**

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

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

➤ **Beneficios a corto plazo**

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

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

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

➤ **Beneficios a largo plazo**

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

doce meses siguientes a la fecha del cierre contable.

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

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

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

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

➤ **Beneficios pos empleo**

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

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

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

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

➤ **Políticas de Provisiones**

La entidad reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento (litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los

desmantelamientos, entre otros), si se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

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

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

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

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

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

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

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

Medición Posterior

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

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

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, como

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

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

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

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

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

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

La naturaleza del hecho que la origina;

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

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

Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos; y Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.

➤ Política de Otros Activos y Otros Pasivos

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

- FONVALMED, reconocerá la medición inicial de estas cuentas al costo por el valor de

la transacción, con posterioridad se podrán ser afectados por los incrementos o disminuciones que puedan sufrir la partida.

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

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

El ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

Surja el derecho de cobro a favor de la entidad;

La entidad tenga el control sobre el activo;

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

El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

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

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

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

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

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

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

➤ **Políticas para arrendamiento**

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

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

➤ **Políticas de costos de financiación**

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

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

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance:

- FONVALMED, procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance.
- FONVALMED, modificará los importes que se dan como resultado de: un litigio judicial, en contra de la entidad, cuando recibe información después de la fecha del balance que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material, hechos detallados en la política.

Revelación de hechos que no implican ajuste

FONVALMED, no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, si estos no implican ajustes, la entidad solo realizará su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación. Hechos detallados en la política.

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

Corrección de errores de períodos anteriores

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

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

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

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

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

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN- ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDOS DE COLPENSIONES)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

Al 30 de junio de 2025 el efectivo y equivalentes al efectivo se conformaron de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	36.219.561.698	60.082.091.336	-23.862.529.638
1.1.05	Db	Caja	1.550.161	3.769.801	-2.219.640
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	21.519.494.890	57.531.208.337	-36.011.713.447
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	350.389.712	725.071.178	-374.681.466
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	14.348.126.935	1.822.042.020	12.526.084.915

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.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	21.519.494.890	57.531.208.337	-36.011.713.447	857.040.397	4,01
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	16.537	1.634.725.658	-1.634.709.121	0	0,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	21.519.478.353	55.896.482.679	-34.377.004.326	857.040.397	4,01

Los depósitos en instituciones financieras presentan una disminución de \$36.011.713.447 frente al mismo periodo del 2024.

El saldo de depósitos en instituciones financieras desagregado por entidad financiera a junio 30 de 2025 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Banco	Saldo en Extracto	Saldo en Libros	Partida conciliatoria
	Cuentas corrientes				
111005	148-64523-1	Bancolombia	16.537	16.537	0
			16.537	16.537	0
	Cuentas de ahorro				
111006					
11100601	148-645671	Bancolombia		1.899.482.084	-1.899.482.084
11100607	131-89026-5	Bancolombia		260.729.841	-260.729.841
11100608	250-13873-2	Bogotá		13.430.002.842	-13.430.002.842
11100609	299-00394-7	BBVA		0	0
11100611	409-81240-1	Occidente		156.232.498	-156.232.498
11100612	602-00598-8	Colpatria		0	0
11100616	859-01226-7	Itaú Corpbanca		198.674	-198.674
11100618	220-187-12534-9	Banco Popular		229.013	-229.013

11100619	4-1303-3-05097-9	Banco Agrario		13.579.436	-13.579.436
11100620	001-000019-41	Bancolombia		3.339.635.761	-3.339.635.761
11100622	1712297426	Colpatria		884.455.072	-884.455.072
11100623	5990	GNB Sudameris		2.046.191	-2.046.191
11100624	Bancolombia 6426	Bancolombia		1.532.886.940	-1.532.886.940
	Subtotal		0	21.519.478.353	-19.100.090.150
	Total		16.537	21.519.494.890	-19.100.090.150

5.2. Efectivo de uso restringido

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	350.389.712	725.071.178	-374.681.466	0	0,00	
1.1.32.05	Db	Caja	0	0	0			
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	350.389.712	725.071.178	-374.681.466	0	0,00	
		Cuenta corriente	350.389.712	725.071.178	-374.681.466	0	0,00	

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 2025 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Banco	Saldo en Extracto	Saldo en Libros	Diferencia
	Cuenta corriente				
113210	50019195710	Banco Agrario	0	350.389.712	-350.389.712
	Total		0	350.389.712	-350.389.712

5.3. Equivalentes al efectivo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14.348.126.935	1.822.042.020	12.526.084.915	357.405.968	8,27
1.1.33.90	Db	Otros equivalentes al efectivo	14.348.126.935	1.822.042.020	12.526.084.915	357.405.968	7,63
		Cartera colectivas	9.049.555	1.189.457.362	-1.180.407.807	0	
		Utilidad por valorización de inversiones	1.481.380	632.584.658	-631.103.278	19.809.968	7,63
		Certificados de depósito a término	14.000.000.000	0	14.000.000.000	0	
		Rendimientos de depósito a término	337.596.000	0	337.596.000	337.596.000	9,53

Los depósitos a corto plazo equivalentes de efectivo están representados en inversiones realizadas en fondos de inversión (carteras colectivas), dependiendo de las necesidades inmediatas de efectivo de la entidad y devengan rendimientos.

La variación de \$12.526.084.915 corresponde al traslado de cuentas de ahorro (excedentes de tesorería) a inversiones en cartera colectivas- fiducia.

El movimiento de la cuenta a junio 30 de 2025 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Saldo Dic 31-2024	Cargos	Abonos	Saldo Jun. 30-2025
11339001	Carteras colectivas	419.591.702	14.190.646.635	14.601.188.782	9.049.555
11339002	Utilidad por valoración de inversiones	0	19.809.968	18.328.588	1.481.380
	Subtotal	419.591.702	14.210.456.603	14.619.517.370	10.530.935
11339005	Certificados de depósito a Término	0	14.000.000.000	0	14.000.000.000
11339006	Rendimientos CDT	0	337.596.000	0	337.596.000
	Subtotal	0	14.337.596.000	0	14.337.596.000
	Total	419.591.702	28.548.052.603	14.619.517.370	14.348.126.935

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	6.797.117.267	11.768.385.878	-4.971.268.611
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	14.228.040.165	20.097.062.762	-5.869.022.597
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	0	0	0
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	0	333.805.780	-333.805.780
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-7.430.922.898	-8.662.482.664	1.231.559.766
1.3.86.14	Cr	Deterioro: Ingresos no tributarios	-7.430.922.898	-8.662.482.664	1.231.559.766

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 \$4.971.268.611 obedece a la facturación y cobro del gravamen de la contribución por valorización, financiación e intereses.

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

No aplica

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	604.446.279	13.623.593.886	14.228.040.165	7.430.922.898	0	0	7.430.922.898	52	6.797.117.267
Intereses	282.070.707	6.088.058.316	6.370.129.023	4.213.292.455	0	0	4.213.292.455	66	2.156.836.568
Contribuciones	322.375.572	7.535.535.570	7.857.911.142	3.217.630.443	0	0	3.217.630.443	41	4.640.280.699

El movimiento de la cuenta por cobrar ingresos tributarios a junio 30 de 2025 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Saldo Dic 31-2024	Cargos	Abonos	Saldo Jun. 30-2025
11339001	Carteras colectivas	419.591.702	14.190.646.635	14.601.188.782	9.049.555
11339002	Utilidad por valoración de inversiones	0	19.809.968	18.328.588	1.481.380
	Subtotal	419.591.702	14.210.456.603	14.619.517.370	10.530.935
11339005	Certificados de depósito a Término	0	14.000.000.000	0	14.000.000.000
11339006	Rendimientos CDT	0	337.596.000	0	337.596.000
	Subtotal	0	14.337.596.000	0	14.337.596.000
	Total	419.591.702	28.548.052.603	14.619.517.370	14.348.126.935

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 diciembre que se haya en mora y pendiente de cobrar, el plazo máximo de amortización son 72 cuotas que financian la contribución.

A diciembre 31, el Distrito especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín realizó abono por valor de \$3.217.407.881 correspondientes a la contribución por valorización de inmuebles del Distrito y \$783.209.642 de contribución por valorización de matrículas de los estratos 1, 2 y 3, quedando un saldo pendiente de cobro por valor de \$2,676,007,450 y que de acuerdo con el artículo 13 del Acuerdo 058 del Estatuto de Valorización, se encuentran bajo tratamiento especial las viviendas clasificadas en los estratos un (1), dos (2) y tres (3); por lo tanto, en ningún caso serán objeto del cobro de la Contribución de Valorización al propietario, pero el Distrito debe asumir el 100% del gravamen, como se ilustra en el siguiente cuadro:

Responsable del pago	Contribuyente	Número matriculas	Valor contribución	Valor pagado	Saldo
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	Distrito ECTIM	316	3.217.407.881	3.217.407.881	0
	Estrato 1, 2 y 3	4.054	3.459.217.092	783.209.642	2.676.007.450
Total		4.370	6.676.624.973	4.000.617.523	2.676.007.450

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

No aplica

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	
CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	689	3,461,561.893	51	487,517.211	68	1,299,583.836	570	1,674,460.846

Del total de la cartera vencida a junio 30 de \$11.009.413.859 por concepto de gravamen de valorización, financiación de valorización e intereses de mora, \$3.461.561.893 se encuentran en cuentas por cobrar no deterioradas y \$7.430.922.898 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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	100.356.364	161.211.585	-60.855.221
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0	35.639.860	-35.639.860
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	209.798.079	209.798.079	0
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	171.669.125	167.069.125	4.600.000
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-281.110.840	-251.295.479	-29.815.361
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	0	-204.391	204.391
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-177.142.927	-163.209.490	-13.933.437
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y comunicación	-103.967.913	-87.881.598	-16.086.315

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)	171.669.125	209.798.079	381.467.204
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	171.669.125	209.798.079	381.467.204
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (30-jun) (Subtotal + Cambios)	171.669.125	209.798.079	381.467.204
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	103.967.913	177.142.927	281.110.840
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	95.948.925	170.169.535	266.118.460
+ Depreciación aplicada vigencia actual	8.018.988	6.973.392	14.992.380
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	67.701.212	32.655.152	100.356.364
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	61	84	74
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	0	0	0
+ En servicio	171.669.125	209.798.079	381.467.204

Durante el periodo de junio de 2025, la entidad no adquirió ningún tipo de bienes muebles.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	35.639.860	35.639.860
+ ENTRADAS (DB):	0	0
- SALIDAS (CR):	35.639.860	35.639.860
Otras salidas de bienes muebles	35.639.860	35.639.860
* Reclasificación de cuentas	35.639.860	35.639.860
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-35.639.860	-35.639.860
- Salida por traslado de cuentas (CR)	35.639.860	35.639.860
= SALDO FINAL (30-jun) (Subtotal + Cambios)	-35.639.860	-35.639.860
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	600.391	600.391
+ Depreciación aplicada vigencia actual	198.000	198.000
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	798.391	798.391
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	-35.639.860	-35.639.860
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	-35.639.860	-35.639.860
+ No explotados	-35.639.860	-35.639.860

En el mes de junio se realizó la reclasificación de la cuenta Propiedad Planta y Equipo No Explotados a la cuenta Bienes Recibidos en Forma de Pago del saldo de los inmuebles recibidos como dación en pago de acuerdo con lo establecido por la CGN según Resolución 436 del 3 de diciembre de 2024 de los siguientes inmuebles:

- Inmueble Mat. Inm. 001-88933 Auto 610-002078 Representaciones Botero Rendón SAS.
- Inmueble Mat. Inm. 001-1221623 Auto 610-002066 Sociedad Diplomata Consultores SAS
- Inmueble Mat. Inm. 001-41382 Acta de audiencia de María Rubiela Escobar de Aristizábal

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	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	207.896.649.551	204.844.409.219	3.052.240.332
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	207.896.649.551	204.844.409.219	3.052.240.332

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 2025, es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-24	Total Adquisiciones	Retiros y/o Reclasificaciones	Saldo jun. 30 - 2025
17050105	Interventoría	18.755.875.030	0	0	18.755.875.030
17050110	Obra civil	126.719.089.253	0	0	126.719.089.253
17050115	Diseños y otros contratos	6.368.597.872	171.345.571	0	6.539.943.443
17050130	Redes de alumbrado	1.322.012.319	0	0	1.322.012.319
17050135	Costo de financiación	1.257.907.792	0	0	1.257.907.792
	Subtotal	154.423.482.266	171.345.571	0	154.594.827.836
17051601	Terrenos	52.234.774.807	794.372.986	0	53.029.147.793
17051602	Compensaciones	236.784.125	35.889.797	0	272.673.922
	Subtotal	52.471.558.932	830.262.783	0	53.301.821.715
	Total	206.895.041.197,58	1.001.608.354	0	207.896.649.551

11.1. Bienes de uso público (BUP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		TOTAL
	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	
SALDO INICIAL	206.895.041.197		206.895.041.197
+ ENTRADAS (DB):	1.001.608.354	0	1.001.608.354
Adquisiciones en compras	1.001.608.354		1.001.608.354
- SALIDAS (CR):	0	0	0
Otras salidas de BUP	0	0	0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	207.896.649.551	0	207.896.649.551
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	207.896.649.551	0	207.896.649.551
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	207.896.649.551	0	207.896.649.551

El movimiento desagregado por centro de costos y obras a junio 30 de 2025 es el siguiente:

Centro Costos	NOMBRE OBRA	Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a jun. 30 de 2025
	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 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a jun. 30 de 2025
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 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a jun. 30 de 2025
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	41.746.131.593	0	41.746.131.593
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.	33.900.844.764	0	33.900.844.764
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 linares entre las Lomas de los Balsos y los González	1.919.818.929	0	1.919.818.929
007	Conexión de las carreras 43 C/D entre calles 11 y 11A Barrio Manila	801.902.297	0	801.902.297
008	Conexión de la carrera 43C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	836.797.168	0	836.797.168
009	Conexión de la carrea 43C entre las calles 7 y transversal 6, puente sobre la quebrada La Presidenta	1.547.257.638	0	1.547.257.638
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	3.321.765.009	0	3.321.765.009
011	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Balsos	19.531.989.451	0	19.531.989.451
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	9.508.068.018	0	9.508.068.018
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	5.494.801.740	0	5.494.801.740
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	20.195.006.679	0	20.195.006.679
015	Construcción de la lateral norte quebrada Zúñiga entre la Av el poblado y la vía Regional del sistema vial del Río -Tramo 1 y2	3.073.627.901	0	3.073.627.901
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	10.670.840.408	0	10.670.840.408
017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	15.571.370.889	0	15.571.370.889
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	9.698.501.428	0	9.698.501.428
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	11.367.756.408	0	11.367.756.408
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	12.549.334.046	0	12.549.334.046
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	40.280.537.172	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
	Subtotal	314.136.763.026	0	314.136.763.026
Costos de obra terminada entregada		Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a jun. 30 de 2025
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	-9.215.926.486	0	-9.215.926.486
003	Prolongación de la loma los Parra en doble calzada entre la Av. El Poblado y la carrera 43D- Tamo 1	-5.261.381.432	0	-5.261.381.432
004	Continuidad de la vía Linares a la Calle 10, puente sobre la quebrada la Chacona.	-1.286.323.082	0	-1.286.323.082
005	Conexión de la calle 7 con la vía de acceso Urbanización Montes Claros	-1.847.768.742	0	-1.847.768.742
006	Apertura de la vía linares entre las Lomas de los Balsos y los González	-1.919.818.929	0	-1.919.818.929
007	Conexión de las carreras 43 C/D entre calles 11 y 11A Barrio Manila	-801.902.297	0	-801.902.297
008	Conexión de la carrera 43C entre calles 8 y 9 Barrio Astorga	-836.797.168	0	-836.797.168
009	Conexión de la carrea 43C entre las calles 7 y transversal 6, puente sobre la Quebrada La Presidenta	-1.547.257.638	0	-1.547.257.638
010	Prolongación de la carrera 37A hasta la vía Las Palmas	-3.321.765.009	0	-3.321.765.009
012	Prolongación de la Loma los Parra a una calzada entre la transversal inferior y la carrera 29D	-9.508.068.018	0	-9.508.068.018
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	-5.494.801.740	0	-5.494.801.740
014	Paso a desnivel de la Transversal Superior con Loma de los Balsos	-20.195.006.679	0	-20.195.006.679
015	Construcción de la lateral norte quebrada Zúñiga entre la Av. El poblado y la vía Regional del sistema vial del Río -Tramo 1 y2	-3.073.627.901	0	-3.073.627.901
016	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la vía El Tesoro	-10.670.840.408	0	-10.670.840.408

017	Paso a desnivel de la Transversal Superior con la calle 10	-15.571.370.889	0	-15.571.370.889
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	-9.698.501.428	0	-9.698.501.428
022	Ampliación a doble calzada de la Loma de los Parra entre la Avenida El Poblado y la Avenida 34	-12.549.334.046	0	-12.549.334.046
023	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los González	-40.280.537.172	0	-40.280.537.172
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	-22.968.888.301	0	-22.968.888.301
020	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con calle 10	-11.367.756.408	0	-11.367.756.408
	Subtotal	-187.417.673.773	0	-187.417.673.773
	Subtotal Obra Civil	126.719.089.253	0	126.719.089.253
COSTO DISEÑOS - 17050115		Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a jun. 30 de 2025
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	3.825.862.689	0	3.825.862.689
001-4	Ampliación Segunda Calzada Avenida 34 paso a desnivel con la Loma Los González	2.051.805.238	130.696.881	2.182.502.119
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)	490.929.944	40.648.690	531.578.634
	Subtotal	7.138.732.213	171.345.571	7.310.077.783
	Costos de obra terminada entregada		0	
002	Prolongación de la Loma de los Balsos hasta transversal Superior	-339.731.114,00	0	-339.731.114
013	Prolongación de la carrera 15 (Sector San Lucas) hasta la calle 20C sur	-181.626.885,00	0	-181.626.885
018	Mejoramiento Loma de los Mangos entre carreras 27 y 20	-248.776.342,00	0	-248.776.342
	Subtotal	-770.134.341,00	0	-770.134.341
	Subtotal Diseños	6.368.597.872	171.345.571	6.539.943.442
COSTO REDES DE ALUMBRADO PÚBLICO - 17050130		Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a jun. 30 de 2025
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	1.041.223.559	0	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	2.768.459.526	0	2.768.459.526
	Costos de obra terminada entregada	Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a jun. 30 de 2025
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
024	Paso a desnivel de la Transversal Inferior con la Loma de los Parra	-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	1.322.012.319	0	1.322.012.319
	COSTOS DE FINANCIACIÓN 17050135	Saldo a ene. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a jun. 30 de 2025
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
	Subtotal costos de financiación	1.257.907.792	0	1.257.907.792
	TOTAL RED CARRETERA	154.423.482.265	171.345.571	154.594.827.836
	COSTO DE TERRENOS URBANOS - 17051601	Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a jun. 30 de 2025
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	48.275.105.197	637.021.800	48.912.126.997

001-4	Ampliación Segunda Calzada Avenida 34 paso a desnivel con la Loma Los González	0	44.183.500	44.183.500
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
021	Paso a desnivel de la Carretera a El Tesoro con la Vía Linares (Carrera 29D)	166.100.314	113.167.686	279.268.000
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	120.236.379.966	794.372.986	121.030.752.952
Costos de obra terminada entregada		Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a jun. 30 de 2025
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	52.234.774.807	794.372.986	53.029.147.793
COSTO COMPENSACIONES - 17051602		Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a jun. 30 de 2025
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	129.146.557	29.966.617	159.113.174
001-4	Ampliación Segunda Calzada Avenida 34 paso a desnivel con la Loma Los González	9.600.000	0	9.600.000
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
021	Paso a desnivel de la Carretera a El Tesoro con la Vía Linares (Carrera 29D)	0	5.923.180	5.923.180
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	3.197.602.560	35.889.797	3.233.492.357
Costos de obra terminada entregada		Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a jun. 30 de 2025
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	236.784.125	35.889.797	272.673.922
	TOTAL TERRENOS	52.471.558.932	830.262.783	53.301.821.715
	TOTAL COSTO DE BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	206.895.041.197	1.001.608.354	207.896.649.551

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 2025 correspondiente a interventoría, asciende a \$18.755.875.030 el de obra civil asciende a \$126.719.089.253, el costo de algunos diseños asciende a \$6.539.943.442, 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 2025 correspondiente a predios asciende a \$53.301.821.715 y el costo de compensaciones a \$272.673.922.

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 \$314.136.763.026 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 \$7.310.077.783 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 \$121.030.752.952, 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 \$3.233.492.357, 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	15.239.571	38.044.848	-22.805.277
1.9.70	Db	Activos intangibles	673.474.213	976.804.843	-303.330.630
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-658.234.642	-938.759.995	280.525.353

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 2025:

Licencias					
Concepto	Proveedor	Saldo dic.31-2024	Compras	Retiros	Saldo Jun. 30-2025
Licenciamiento especializado Autodesk	JCAD SAS	16.915.000	0	0	16.915.000
	Subtotal	16.915.000	0	0	16.915.000
Licenciamiento especializado Autodesk	JCAD SAS	0	19.578.240		19.578.240
		0	19.578.240	0	19.578.240
	Total licencias	16.915.000	19.578.240	0	36.493.240
Concepto	Proveedor	Saldo dic.31-2024	Retiros	Amortización	Saldo Jun. 30-2025
Licenciamiento especializado Autodesk	JCAD SAS	-14.095.831	0	-2.819.169	-16.915.000
	Subtotal	-14.095.831	0	-2.819.169	-16.915.000
Licenciamiento especializado Autodesk	JCAD SAS	0		-4.338.669	-4.338.669

	Subtotal	0	0	-4.338.669	-4.338.669
	Total amortización	-14.095.831	0	-7.157.838	-21.253.669
	Total saldo en libros	2.819.169	19.578.240	-7.157.838	15.239.571
Software					
Concepto	Proveedor	Saldo dic.31-2024	Compras	Retiros	Saldo Jun. 30-2025
Software Financiero	Xenco S.A.	576.981.773	0	0	576.981.773
Software Contable	Olimpia Management S.A.	59.999.200	0	0	59.999.200
	Total Software	636.980.973	0	0	636.980.973
Concepto	Proveedor	Saldo dic.31-2024	Retiros	Amortización	Saldo Jun. 30-2025
Software Financiero	Xenco S.A.	-576.981.740	33	0	-576.981.773
Software Contable	Olimpia Management S.A.	-59.999.200	0	0	-59.999.200
	Subtotal	-636.980.940	33	0	-636.980.973
	Total amortización	-636.980.940	33	0	-636.980.973
	Total saldo en libros	33	33	0	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.

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	16.915.000	636.980.973	653.895.973
+ ENTRADAS (DB):	19.578.240	0	19.578.240
Adquisiciones en compras	19.578.240	0	19.578.240
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	36.493.240	636.980.973	673.474.213
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	36.493.240	636.980.973	673.474.213
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	21.253.669	636.980.973	658.234.642
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	14.095.841	636.980.940	651.076.781
+ Amortización aplicada vigencia actual	7.157.828	33	7.157.861
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	15.239.571	0	15.239.571
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	58	100	98
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

Durante el mes de junio de 2025, la entidad adquirió el licenciamiento especializado Autodesk por periodo de 12 meses.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	34.234.750.567	159.653.845	34.075.096.722
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	34.199.909.098	159.653.845	34.040.255.253
1.9.30	Db	Bienes recibidos en forma de pago	34.841.469	0	34.841.469

La variación de \$34.075.096.722 corresponde a los recursos entregados a la EDU Contrato interadministrativo en la modalidad de mandato sin representación para desarrollar las etapas de preconstrucción y construcción para la obra de la ampliación segunda calzada avenida 34, paso a desnivel con la loma de los González y obras complementarias, bajo la metodología BIM-Building Information Modeling y los recursos entregados a Plaza Mayor bajo el contrato interadministrativo 2024-02370 de 2024.

En el mes de junio se realizó la reclasificación de la cuenta Propiedad Planta y Equipo No Explotados a la cuenta Bienes Recibidos en Forma de Pago del saldo de los inmuebles recibidos como dación en pago de acuerdo con lo establecido por la CGN según Resolución 436 del 3 de diciembre de 2024 de los siguientes inmuebles:

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, correspondiente al 0.60%. Matricula Inmobiliaria 001-1221623, carrera 43B nro. 16-95 Edf. Cámara Colombiana de la Infraestructura P.H 2 piso oficina203.

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 correspondiente al 0.785%

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 María Rubiela Escobar de Aristizábal 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.

Generalidades

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

16.1. Desglose – Subcuentas otros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	34.234.750.567	0,00	34.234.750.567	159.653.845	0,00	159.653.845	34.075.096.722
1.9.08.01	Db	Recursos entregados en administración	34.199.909.098	0,00	34.199.909.098	159.653.845	0,00	159.653.845	34.040.255.253
	Db	C.I. Empresa de Desarrollo Urbano- EDU	34.179.876.872	0,00	34.179.876.872	140.067.890	0,00	140.067.890	34.039.808.982
	Db	C.I.Plaza Mayor Medellín Convenciones	20.032.226	0	20.032.226	19.585.955	0	19.585.955	446.271
1.9.30.02	Db	Inmuebles	34.841.469	0	34.841.469	0	0	0	34.841.469
	Db	Edificios y Casas	16.954.457	0	16.954.457	0	0	0	16.954.457
	Db	Oficinas	17.887.012	0	17.887.012	0	0	0	17.887.012

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 2025:

19080101 Recursos entregados en Administración					
Contratista	Contrato	Saldo dic.31-2024	Cargos	Abonos	Saldo Jun. 30-2025

Empresa de Desarrollo Urbano EDU	2023-02090	34.102.142.200	1.690.512.006	1.612.777.334	34.179.876.872
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones	2024-02370	41.183.756	937.538	22.089.068	20.032.226
Total		34.143.325.957	1.691.449.544	1.634.866.403	34.199.909.098

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

No aplica

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

No aplica

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

17.1. Arrendamientos financieros

No aplica

17.2. Arrendamientos operativos

No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Composición

No aplica

19.1. Revelaciones generales

No aplica

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

No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

No aplica

20.1. Revelaciones generales

No aplica

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

No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.720.252.302	2.745.640.036	-25.387.734
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.812.666.624	1.833.234.850	-20.568.226
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	60.690.439	40.465.884	20.224.554
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	3.217.000	4.749.060	-1.532.060
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	15.562.676	11.727.319	3.835.357
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	828.115.564	855.462.924	-27.347.360

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 NACION		1.812.866.624
2.4.01.01	Bienes y servicios		0
2.4.01.02	Proyectos de inversión		1.812.866.624
	Nacionales	PJ	2
			1.812.866.624

El valor de las obligaciones por la adquisición de bienes y servicios nacionales y proyectos de inversión a junio 30 de 2025 presenta el siguiente saldo:

24010201 Proveedores proyectos de inversión

Proveedor	NIT	Nº Obligación	Nº Documento	Fecha	Saldo Jun. 30-2025
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	14.387.640
Total					1.812.666.624

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		60.690.439
2.4.07.26	Rendimientos financieros		60.690.439
	Nacionales	PJ	1
			60.690.439

El valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son propiedad de otras entidades públicas, a junio 30 de 2025 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Entidad	Saldo dic.31-2024	Débitos	Créditos	Saldo Jun. 30-2025
240726	Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	63.076.823	128.559.533	126.173.149	60.690.439
Subtotal		63.076.823	128.559.533	126.173.149	60.690.439
Total		63.076.823	128.559.533	126.173.149	60.690.439

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		3.217.000
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales		1.787.400
	Nacionales	PJ	1
			1.787.400
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud		1.429.600
	Nacionales	PJ	1
			1.429.600

Este valor corresponde a las obligaciones del Fonvalmed originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus empleados y que son propiedad de otras entidades u organizaciones

y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

A continuación, se presenta el saldo de las cuentas por pagar por concepto descuentos de nómina al 30 de junio de 2025:

242401 Aportes pensionales y Fondo de solidaridad

Entidad	NIT	Nº Obligación	Fecha	Concepto	Saldo Jun. 30-2025
Colpensiones	900.336.004	C101-11114	13/06/25	Aportes AFP	310.700
Colpensiones	900.336.004	C101-11113	13/06/25	Aportes AFP	404.200
Colpensiones	900.336.004	C101-11133	27/06/25	Aportes AFP	404.200
Colpensiones	900.336.004	C101-11134	27/06/25	Aportes AFP	310.700
Subtotal aportes fondos pensionales					1.429.800
Colpensiones	900.336.004	C101-11114	13/06/25	Aportes AFP	77.700
Colpensiones	900.336.004	C101-11113	13/06/25	Aportes AFP	101.100
Colpensiones	900.336.004	C101-11133	27/06/25	Aportes AFP	77.700
Colpensiones	900.336.004	C101-11134	27/06/25	Aportes AFP	101.100
Subtotal aportes fondo de solidaridad pensional					357.600
Total aportes					1.787.400

242402 Aportes a las EPS

Entidad	NIT	Nº Obligación	Fecha	Concepto	Saldo Jun. 30-2025
EPS Medicina Prepagada Suramericana	800.088.702	C101-11114	13/06/25	Aportes EPS	310.600
EPS Medicina Prepagada Suramericana	800.088.702	C101-11113	13/06/25	Aportes EPS	404.200
EPS Medicina Prepagada Suramericana	800.088.702	C101-11133	27/06/25	Aportes EPS	310.600
EPS Medicina Prepagada Suramericana	800.088.702	C101-11134	27/06/25	Aportes EPS	404.200
Total					1.429.600

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			828.115.564
2.4.90.39	Saldos a favor de contribuyentes			752.455.666
	Nacionales	PN		752.455.666
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena			1.786.900
	Nacionales	PJ	2	1.786.900
2.4.90.51	Servicios públicos			633.563
	Nacionales	PJ	1	633.563
2.4.90.54	Honorarios			11.973.667
	Nacionales	PN	2	11.973.667
2.4.90.55	Servicios			61.166.668
	Nacionales	PJ	3	61.166.668
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			99.100
	Nacionales	PJ	1	99.100

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 2025 presenta los siguientes saldos:

249039 saldos a favor de contribuyentes

Concepto	Saldo dic. 31- 2024	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Jun. 30- 2025
Sados a favor de contribuyentes	252.426.853	25.168.903	4.929.963	232.187.913
Sados a favor de contribuyentes por modificadoras	520.267.753	0	0	520.267.753
Total	772.694.606,18	25.168.903	4.929.963	752.455.666

249050 Aportes ICBF y SENA

Proveedor	NIT	N° Obligación	N° Documento	Fecha	Saldo Jun. 30-2025
SENA	899.999.034	C024	138	30/06/25	714.800
ICBF	899.999.239	C024	138	30/06/25	1.072.100
Total					1.786.900

249051 Servicios públicos

Proveedor	NIT	Tipo Documento	N° Documento	Fecha	Saldo Jun. 30-2025
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	900.092.385	C101	11144	28/06/25	633.563
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	900.092.385	C101	11102	30/05/25	1.267.126
Total					1.900.689

249054 Honorarios

Proveedor	NIT	Tipo Documento	N° Documento	Fecha	Saldo Jun. 30-2025
Chica Julián	1.037.620.407	C17	2025023972561	30/05/25	282.667
Yepes Castaño Alonso	70.434.101	C17	70434101	30/05/25	11.691.000
Total					11.973.667

249055 Servicios

Proveedor	NIT	Tipo Documento	N° Documento	Fecha	Saldo Jun. 30-2025
GRM Colombia SAS	800.233.801	C101	10916	31/12/2024	34.205.089
GRM Colombia SAS	800.233.801	C101	11141	27/06/25	7.690.577
GRM Colombia SAS	800.233.801	C101	11142	24/06/25	7.690.577
Cooperativa de des. y Empleo SocialPrecoodes	800.122.815	C101	11143	27/06/25	7.720.037
Unión Temporal Cadena Fonvalmed 2025	901.941.243	C101	11137	27/06/25	158.368
Unión Temporal Cadena Fonvalmed 2025	901.941.243	C101	11138	27/06/25	604.816
Unión Temporal Cadena Fonvalmed 2025	901.941.243	C101	11139	27/06/25	829.382
Unión Temporal Cadena Fonvalmed 2025	901.941.243	C101	11139	27/06/25	2.267.822
Unión Temporal Ecolimpieza 4G	901.676.833	C36	20281	28/02/25	-1
Total					61.166.668

249090 Otras cuentas por pagar

Beneficiario	NIT	Tipo Documento	N° Documento	Fecha	Saldo Jun. 30-2025
Aportes a Riesgos laborales contratistas					
Positiva Compañía de Seguros SA	860.011.153	C101	11136	27/06/25	99.100
Total					99.100

21.1.18. Cuentas por pagar a costo amortizado

No aplica

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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	113.585.196	89.241.057	24.344.139
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	113.585.196	89.241.057	24.344.139
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	113.585.196	89.241.057	24.344.139
		A corto plazo	113.585.196	89.241.057	24.344.139

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 2025, es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2024	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Jun. 30-2025
251101	Nómina por pagar	0	206.559.588	206.559.588	0
251102	Cesantías	18.031.870	39.060.000	39.621.227	18.593.097
251103	Intereses sobre Cesantías	0	360.202	2.595.229	2.235.027
251104	Vacaciones	32.881.362	19.019.080	13.037.265	26.899.547
251105	Prima de Vacaciones	22.814.953	13.454.364	9.085.343	18.445.932
251106	Prima de Servicios	9.100.236	4.930.061	9.064.132	13.234.307
251107	Prima de navidad	0	1.893.967	19.143.143	17.249.176
251109	Bonificaciones	12.673.588	12.370.399	7.682.921	7.986.110
251111	Aportes a riesgos laborales	0	920.100	1.106.700	186.600
211115	Capacitación, Bienestar social y estímulos	0	2.783.500	2.783.500	0
251122	Aportes a fondos Pensionales Empleador	0	22.134.565	26.422.965	4.288.400
251123	Aportes a Seguridad en Salud Empleador	0	15.677.588	18.715.088	3.037.500
251124	Aportes a cajas de compensación	0	8.540.600	9.970.100	1.429.500
	Total Beneficios Empleados	95.502.009	347.704.015	365.787.202	113.585.196

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	113.585.196
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	18.593.097
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	2.235.027
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	26.899.547
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	18.445.932
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	13.234.307
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	17.249.176
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	7.986.110
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	186.600
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	4.288.400
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	3.037.500
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	1.429.500

El saldo de las obligaciones por beneficios a empleados por prestaciones sociales a junio 30 de 2025, desagregado por cargo es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2024	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Jun. 30-2025
Director					
251101	Nómina por pagar	0	0	0	0
251102	Cesantías	0	0	11.701.128	11.701.128
251103	Intereses sobre Cesantías	0	0	1.406.562	1.406.562
251104	Vacaciones	15.127.130	0	7.408.692	22.535.822
251105	Prima de Vacaciones	10.285.287	0	5.182.458	15.467.745
251106	Prima de Servicios	5.052.302	0	5.203.818	10.256.120
251107	Prima de navidad	0	0	11.049.972	11.049.972
251109	Bonificación especial de recreación	1.343.541	0	679.032	2.022.573
251109	Bonificación anual por servicios prestados	7.054.115	7.073.222	3.515.554	3.496.447
Total		38.862.375	7.073.222	46.147.216	77.936.369
Subdirector					
251101	Nómina por pagar	0	41.052.030,00	41.052.030,00	0
251102	Cesantías	18.031.870	39.060.000	27.920.099	6.891.969
251103	Intereses sobre Cesantías	0	360.202	1.188.667	828.465
251104	Vacaciones	17.754.232	19.019.080	5.628.573	4.363.725
251105	Prima de Vacaciones	12.529.666	13.454.364	3.902.885	2.978.187
251106	Prima de Servicios	4.047.934	4.930.061	3.860.314	2.978.187
251107	Prima de navidad	0	1.893.967	8.093.171	6.199.204
251109	Bonificación especial de recreación	1.558.349	1.674.276	515.874	399.947

251109	Bonificación anual por servicios prestados	2.717.583	3.622.901	2.972.461	2.067.143
	Total	56.639.634	125.066.881	95.134.074	26.706.827
	Total	95.502.009	132.140.103	141.281.290	104.643.196

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

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

No aplica

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

No aplica

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

No aplica

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	8.213.833.333	8.170.568.938	43.264.395
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	8.213.833.333	8.170.568.938	43.264.395

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 \$43.264.395 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 2025						FINAL
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTO S DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN		SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			8.213.833.333	0	0	0	0	0	8.213.833.333
Administrativas			8.213.833.333	0	0	0	0	0	8.213.833.333
Nacionales	PN	4	1.068.895.014						1.068.895.014
Nacionales	PJ	10	7.144.938.319						7.144.938.319

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 diciembre de 2021 de la UAE- Contaduría General de la Nación, el saldo a junio 30 de 2025 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	\$ 770.181.516	probable
050013333010202 0000810 0	ANA CATALINA GARGES JURADO	REPARACION DIRECTA	\$ 165.354.262	probable
050013333027201 6006860 0	CENTRO COMERCIAL INTER 10 PH	REPARACION DIRECTA	\$ 102.963.522	probable
050013333002202 3004780 0	INVERSIONES MONTECANTO	REPARACION DIRECTA	\$ 251.353.255	probable
050013333028201 7004800 0	ACCION SOCIEDAD FIDUCIARIA - FIDEICOMISO CHAPELT antes NUEVO ATARDECERES	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 53.462.747	probable
050012333000201 6018580 0	ALIANZA FIDUCIARIA - FIDEICOMISO GRAN MILLA DISTRITO DE NEGOCIOS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 4.212.918.269	probable
050013333034201 7000010 0	ALIANZA FIDUCIARIA S.A.	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 172.239.178	probable
050012333000201 7018700 0	ALMACENTRO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 231.252.919	probable
050013333009201 6005100 0	ANGELA MARIA URIBE DE RESTREPO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 133.009.074	probable
050012333000201 6018600 0	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA (P.A. ONE PLAZA)	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 1.941.919.044	probable
050013333001201 9004540 0	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA - FIDEICOMISO SQUARE TRADE AND HOME	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 137.567.637	probable
050013333012201 8002950 0	GOBERNACION DE ANTIOQUIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 596.203	probable
050013333014201 8003920 0	INVERSIONES HERMANOS SANIN GOMEZ Y CIA SCA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 40.665.555	probable
050014105004202 4001780 0	EMIRO ALBERTO DIAZ RODRIGUEZ	ORDINARIO LABORAL	\$ 350.162	probable
		TOTAL	\$ 8.213.833.333	

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 diciembre 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	3.569.016.018	8.355.778.123	-4.786.762.105
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	350.389.712	725.071.178	-374.681.466
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	3.218.626.306	7.630.706.945	-4.412.080.639

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

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

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

24.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	3.569.016.008	8.355.778.123	-4.786.762.115
2.9.03.90	Cr	Otros Depósitos	350.389.702	725.071.178	-374.681.476
	Cr	Otros Depósitos	350.389.702	725.071.178	-374.681.476
2.9.90.90	Cr	Otros pasivos diferidos	3.218.626.306	7.630.706.945	-4.412.080.639
	Cr	Valorización pendiente por cobrar	3.218.626.306	7.630.706.945	-4.412.080.639

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
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-79.058.500	-35.080.288.497	35.001.229.997
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	-79.058.500	-35.080.288.497	35.001.229.997
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	79.058.500	35.080.288.497	-35.001.229.997
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	79.058.500	35.080.288.497	-35.001.229.997

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. 31-2024	Débitos	Créditos	Saldo jun. 30-2025
Unión Temporal Linares 2022	901.614.568	341.912.889	480.090.293	181.694.525	43.517.121
Total		341.912.889	480.090.293	181.694.525	43.517.121

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	270.646.988.169	258.717.810.775	11.929.177.394
3.1.05	Cr	Capital fiscal	3.199.456.815	3.199.456.815	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	264.477.507.368	259.985.286.168	4.492.221.200
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	2.970.023.985	-4.466.932.209	7.436.956.194

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 excedente de \$2.970.023.985 al mes de junio, originada principalmente por ajustes por modificadoras de vigencias anteriores.

27.1. Capital

No aplica

27.2. Acciones

No aplica

27.3. Instrumentos financieros

No aplica

27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo

No aplica

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	6.279.704.028	6.942.231.690	-662.527.662
4.1	Cr	Ingresos fiscales	712.030.115	928.722.498	-216.692.383
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2.846.710.636	2.997.383.238	-150.672.602
4.8	Cr	Otros ingresos	2.720.963.277	3.016.125.954	-295.162.677

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incremento de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

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

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3.558.740.951	3.926.105.736	-367.364.785
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	712.030.115	928.722.498	-216.692.383
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	712.030.115	1.232.726.136	-520.696.021
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	0	-304.003.638	304.003.638
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.846.710.836	2.997.383.238	-150.672.402
4.4.28	Cr	Otras transferencias	2.846.710.836	2.997.383.238	-150.672.402

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 encuentra 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; durante el mes de junio de 2025 no se presentaron devoluciones ni descuentos.

Ingresos			
Cuenta	Concepto	Saldo Jun. 30-2025	Saldo Jun. 30-2024
	INGRESOS FISCALES	712.030.115	928.722.498
4110	No Tributarios	712.030.115	1.232.726.136
411003	Intereses	392.406.967	640.663.658
411061	Contribuciones	319.623.148	592.062.478
4195	Devoluciones y descuentos	0	-304.003.638
419502	Ingresos no tributarios	0	-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 2025 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo Jun. 30-2024	Saldo Jun. 30-2025
TRANSFERENCIAS			
4428	Otras Transferencias	2.846.710.636	2.997.383.238
442802	Para proyectos de inversión	1.240.080.293	1.110.814.014
442803	Para gastos de funcionamiento	1.606.630.343	1.886.569.224

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

ID	DESCRIPCIÓN		RESUMEN DE TRANSACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	712.030.115	0	712.030.115	0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	712.030.115	0	712.030.115	0
4.1.10.03	Cr	Intereses	392.406.967	0	392.406.967	0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	319.623.148	0	319.623.148	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 \$712.030.115, conformados así:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2024	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Jun. 30-2025
41100301	Intereses financiación	0,00	123.937.967	127.482.400	3.544.433
41100302	Intereses de Mora	0,00	469.372.940	858.235.474	388.862.534
41106101	Contribución	0,00	609.163.161	928.786.309	319.623.148
	Subtotal Corriente	0,00	1.202.474.068	1.914.504.183	712.030.115

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	2.720.963.277	3.016.125.954	-295.162.677
4.8	Cr	Otros ingresos	2.720.963.277	3.016.125.954	-295.162.677
4.8.02	Cr	Financieros	2.635.815.780	2.907.977.565	-272.161.785
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	85.147.498	108.148.389	-23.000.892

Los valores de esta cuenta corresponden principalmente a recursos obtenidos por la colocación de sus excedentes de tesorería en inversiones del sistema financiero, como cuentas de ahorro, inversiones de administración de liquidez a costo amortizado, y rendimientos de recursos entregados en administración, entre otros.

El valor de los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de instrumentos financieros, a junio 30 de 2025 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo Jun. 30-2024	Saldo Jun. 30-2025
	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		
4802	Financieros	2.635.815.780	2.907.977.565
480201	Intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras	876.850.366	2.843.909.258
480211	Rendimientos de inversiones admón de liquidez	337.596.000	0
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1.421.369.414	57.821.176
480253	Recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de baja	0	6.247.131

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 2025 presenta el siguiente saldo:

Concepto	NIT	Tipo	Saldo junio 2025
48020101 Rendimientos cuentas de ahorro			
Banco Itau Corpbanca Colombia S.A.	890.903.937	Ahorros 2267	10
Bancolombia S.A.	890.903.938	Ahorros 0265	6.122.607
Banco de Bogotá	860.002.964	Ahorros 8732	819.388.337
Banco Colpatría Multibanca Colpatría S.A.	860.034.594	Ahorros 7426	29.810.369
Banco Popular	860.007.738	Ahorros 5349	114
Banco Agrario	800.037.800	Ahorros 0979	127.018
Banco de Occidente	890.300.279	Ahorros 2401	1.508.987
Banco Sudameris S.A.	860.050.750	Ahorros 5990	82.956
Subtotal			857.040.397
48020102 Revalorización derechos en fondos de valores			
BBVA Asset Management S.A. Sociedad Fiduciaria	860.048.608	Valoración	19.809.968
Subtotal			19.809.968
48021102 Rendimientos CDT equivalente al efectivo			
Banco Itaú Corpbanca Colombia S.A. CDT 203486			337.596.000
Subtotal			337.596.000
Subtotal rendimientos CDT			337.596.000
48023201- Rendimientos sobre recursos entregados en administración			
Empresa de Desarrollo Urbano EDU	800.223.337	Convenio 2023-02090	1.420.718.723
Plaza Mayor Medellín Convenciones y exposiciones	890.909.297	Convenio 2024-02370	650.691
			0
Subtotal			1.421.369.414
TOTAL			2.635.815.780

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 2025 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo Jun. 30-2024	Saldo Jun. 30-2025
4808	OTROS INGRESOS DIVERSOS	85.147.498	108.148.389
	Aprovechamientos	21.573.623	19.549.446
480827	Aprovechamientos	21.573.623	19.549.446
	Otros ingresos diversos	63.573.875	88.598.943
480890	Otros ingresos diversos	63.573.875	88.598.943

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

Representa el valor de la reversión del deterioro de periodos anteriores que se origina por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el deterioro de las cuentas por cobrar de la entidad.

Para el mes de junio la entidad no deterioro las cuentas por cobrar.

28.3 Contratos de construcción

No aplica

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	3.309.680.043	11.400.163.899	-8.090.483.856
5.1	Db	De administración y operación	2.753.474.773	3.396.155.380	-642.680.607
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	22.348.251	8.000.969.072	-7.978.620.821
5.8	Db	Otros gastos	533.857.019	3.039.446	530.817.573

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 de \$7.978.620.821 corresponde al ajuste de la provisión de litigios y demandas reconocidas en el periodo anterior.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO O CONTA BLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025	EN ESPECIE 2025
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2.753.474.773	3.396.155.380	-642.680.607	2.753.474.773	0
5.1	Db	De Administración y Operación	2.753.474.773	3.396.155.380	-642.680.607	2.753.474.773	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	201.472.655	214.410.948	-12.938.293	201.472.655	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	1.035.063	0	1.035.063	1.035.063	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	56.789.388	65.260.300	-8.470.912	56.789.388	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	12.462.900	10.993.300	1.469.600	12.462.900	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	80.491.030	70.876.520	9.614.510	80.491.030	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	2.783.500	710.000	2.073.500	2.783.500	
5.1.11	Db	Generales	2.362.954.512	2.996.193.363	-633.238.851	2.362.954.512	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	35.485.725	37.710.949	-2.225.224	35.485.725	

El valor de los gastos de administración y operación comparados a junio 30 de 2025 y 2024, presentó la siguiente situación:

Cuenta	Concepto	Saldo Jun. 30-2024	Saldo Jun. 30-2025
51	ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.396.155.380	2.753.474.773
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5101	SUELDOS Y SALARIOS	214.410.948	201.472.655
510101	Sueldos	214.410.948	201.472.655
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	1.035.063
510201	Incapacidades	0	1.035.063
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	65.260.300	56.789.388
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	8.794.400	9.970.100
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	18.686.900	18.715.088
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	11.397.000	1.681.500
510306	Cotizaciones a entidades administradoras régimen de prima media	8.748.400	23.970.600
510307	Cotizaciones a entidades administradoras régimen de ahorro individual	17.633.600	2.452.100
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	10.993.300	12.462.900
510401	Aportes ICFB	6.595.800	7.477.500
510402	Aportes al SENA	4.397.500	4.985.400
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5107	PRESTACIONES SOCIALES	70.876.520	80.491.030
510701	Vacaciones	10.202.777	13.020.741
510702	Cesantías	17.929.477	21.589.605

510703	Intereses a las cesantías	2.153.464	1.268.543
510704	Prima de vacaciones	8.333.873	9.085.343
510705	Prima de navidad	16.995.757	19.098.388
510706	Prima de servicios	8.333.675	9.016.657
510707	Bonificación especial de recreación	1.115.012	1.193.810
510790	Otras primas	5.812.485	6.217.943
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	710.000	2.783.500
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	710.000	2.783.500
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5111	GASTOS GENERALES	2.996.193.363	2.362.954.512
511114	Materiales y Suministros	838.043	200.900
511115	Mantenimiento	162.098.622	108.552.056
511117	Servicios Públicos	37.650.284	27.870.124
511118	Arrendamiento Operativo	223.591.677	273.222.612
511120	Publicidad y propaganda	179.686.695	20.574.185
511122	Fotocopias	0	0
511121	Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	10.475.473	11.711.151
511123	Comunicaciones y Transporte	82.396.628	69.109.909
511125	Seguros Generales	0	0
511132	Diseños y estudios	205.000.000	0
511149	Servicios de aseo, cafetería , restaurante y lavandería	11.561.126	16.447.581
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	1.071.573	24.700
511164	Gastos legales	239.071	406.697
511179	Honorarios	1.538.260.808	1.626.456.929
511180	Servicios	543.323.363	208.377.668
511190	Otros gastos generales	0	0
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	37.710.949	35.485.725
512001	Impuesto predial unificado	180.059	7.451.524
512002	Cuota de Fiscalización y Auditaje	26.731.998	19.266.444
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	10.798.892	8.767.757
512027	Licencias	0	0

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	22.348.251	8.009.969.072	-7.987.620.821
		DEPRECIACIÓN	15.190.380	15.995.003	-804.623
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	15.190.380	15.995.003	-804.623
		AMORTIZACIÓN	7.157.871	36.655.497	-29.497.626
5.3.66	Db	De activos intangibles	7.157.871	36.655.497	-29.497.626
		PROVISIÓN	0	7.957.318.572	-7.957.318.572
5.3.68	Db	De litigios y demandas	0	7.957.318.572	-7.957.318.572

La variación de -\$7.987.620.821 obedece al gasto reconocido por concepto de provisión de litigios y demandas cuya probabilidad es probable para la entidad en la vigencia 2024.

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

Cuenta	Concepto	Valor 2024	Valor 2025
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES, PROVISIONES	8.009.969.072	22.348.251
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15.995.003	15.190.380
536001	Edificaciones	204.391	198.000
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	9.088.382	6.973.392
536007	Equipo de comunicación y computación	6.702.230	8.018.988
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5366	AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	36.655.497	7.157.871
536605	Licencias	5.638.336	7.157.838
536606	Softwares	31.017.161	33
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANADAS	7.957.318.572	0
536803	Administrativas	7.957.318.572	0

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

No aplica

29.3 Transferencias y subvenciones

No aplica

29.4 Gasto público social

No aplica

29.5 De actividades y/o servicios especializados

No aplica

29.6 Operaciones interinstitucionales

No aplica

29.7 Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	533.857.019	3.039.446	530.817.573
5.8.04	Db	FINANCIEROS	0	2.996.465	-2.996.465
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	2.996.465	-2.996.465
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1.303.729	42.981	1.260.748
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1.303.729	42.981	1.260.748
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	532.553.290	0	532.553.290
5.8.93.01	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	532.553.290	0,00	532.553.290

La variación de \$530.817.573 corresponde al ajuste por modificadoras de vigencias anteriores, ajuste en cartera de acuerdo con el radicado R-2024019059, inmueble 001-163394.

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

Cuenta	Concepto	Valor	Valor
58	OTROS GASTOS	3.039.446	533.857.019
5804	FINANCIEROS	2.996.465	0
580423	Pérdida en Baja de cuentas por cobrar	2.996.465	0
580439	Otros intereses de mora	0	0
580490	Otros gastos financieros	0	0
580439	Otros intereses de mora	0	0
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5890	GASTOS DIVERSOS	42.981	1.303.729
589003	Impuestos asumidos	0	0
589019	Pérdida por baja en cuenta de activos no financieros	0	0
589090	Otros gastos diversos	42.981	1.303.729
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS FISCALES	0	532.553.290
589301	Ingresos no tributarios	0	532.553.290
589350	Otros ingresos tributarios municipales	0	0

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

No aplica

30.1. Costo de ventas de bienes

No aplica

30.2. Costo de ventas de servicios

No aplica

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

No aplica

31.1. Costo de transformación - Detalle

No aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Composición

No aplica

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

No aplica

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

Composición

No aplica

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

Composición

No aplica

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

No aplica

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

No aplica

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

No aplica

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

No aplica

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

No aplica

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

No aplica

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Generalidades

No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

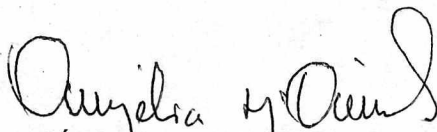
Los aspectos de mayor relevancia y materialidad, que requieren mayor detalle y ampliación conceptual de las partidas que lo conforman, haciendo referencia a las notas de los estados de situación financiera y resultados se relacionan:

- a) Las actividades de operación arrojaron un resultado neto de flujo de efectivo de \$ 3.545.138.511.
- b) La actividad neta por ingresos no tributarios generó recursos por valor de \$727.977.946.
- c) La actividad de cobro de ingresos por transferencias generó recursos netos por valor de \$2.846.710.636.
- d) La actividad de rendimientos de equivalentes de efectivo generó recursos por valor de \$357.405.968.
- e) La actividad de operación por concepto de rendimientos de depósitos financieros generó recursos por valor de \$857.040.397.
- f) La actividad de recaudo neto de recursos entregados en administración generó una disminución de recursos por valor de -\$56.583.142
- g) La actividad de recaudo neto de otros ingresos generó un incremento de recursos por valor de \$419.099.858.
- h) Las actividades de operación más representativas que le generaron desembolsos a la entidad corresponden al pago, de sueldos por valor de \$201.472.655 contribuciones y prestaciones sociales de \$119.798.794, aportes de nómina \$10.676.000, servicios

públicos de \$27.236.561, honorarios por valor de \$1.614.483.262, otros gastos de administración y operación generales por valor de \$686.631.863, impuestos contribuciones \$35.485.725, por pago neto de retenciones en la fuente \$33.014.403 y por depósitos recibidos en garantía \$276.557.079.

- i) Las actividades de inversión generaron un flujo neto de efectivo negativo por valor de \$1.021.186.594.
- j) El flujo neto de efectivo para el periodo de junio 2025 fue de \$2.523.951.917.

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



ANGÉLICA MARIA ARIAS LOZA
Directora General



JAIME ALBERTO ROLDAN GIL
Subdirector administrativo y financiero



CLAUDIA IVONE MONSALVE ROJAS
Contadora
TP. 84034-T