

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	36
Composición.....	36
8.1. Préstamos concedidos	36
8.2. Préstamos gubernamentales otorgados	36
8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar	36
8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo	36
8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados.....	36
NOTA 9. INVENTARIOS	36
Composición.....	36
9.1. Bienes y servicios.....	36
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36
Composición.....	36
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	37
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	37
10.3. Construcciones en curso	39
10.4. Estimaciones.....	39
10.4.1 Depreciación línea recta.....	39
10.5. Revelaciones adicionales.....	39
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	40
Composición.....	40
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	40
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC).....	48
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	48
Composición.....	49
12.1. Detalle saldos y movimientos	49
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	49
Composición.....	49
13.1. Detalle saldos y movimientos	49
13.2. Revelaciones adicionales.....	49
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	49
Composición.....	49
14.1. Detalle saldos y movimientos	50

14.2.	Revelaciones adicionales.....	51
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	51
	Composición.....	51
15.1.	Detalle saldos y movimientos	51
15.2.	Revelaciones adicionales.....	51
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	51
	Composición.....	51
	Generalidades	52
16.1.	Desglose – Subcuentas otros.....	52
16.2.	Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)	53
16.3.	Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)	53
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS	53
17.1.	Arrendamientos financieros.....	53
17.2.	Arrendamientos operativos	53
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN	54
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	54
	Composición.....	54
19.1.	Revelaciones generales	54
19.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	54
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR	54
	Composición.....	54
20.1.	Revelaciones generales	54
20.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	54
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	54
	Composición.....	54
21.1.	Revelaciones generales	54
21.1.1	Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	55
21.1.2	Subvenciones por pagar	55
21.1.3	Transferencias por pagar.....	55
	21.1.4 Adquisiciones de bienes y servicios del exterior	55
	21.1.5 Recursos a favor de terceros.....	55
	21.1.6 Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	56

21.1.7 Descuentos de la nómina	56
21.1.8 Administración de la seguridad social en salud	56
21.1.9 Obligaciones de los fondos de reservas de pensiones	56
21.1.10 Créditos judiciales	57
21.1.11 Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración	57
21.1.12 Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales.....	57
21.1.13 Recursos recibidos del sistema de seguridad en salud	57
21.1.14 Administración prestación de servicios de salud	57
21.1.15 Administración de la seguridad social en Salud	57
21.1.16 Obligaciones de los fondos de reservas de Pensiones	57
21.1.17. Otras cuentas por pagar	57
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	58
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	58
Composición.....	59
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	61
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual	61
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	61
NOTA 23. PROVISIONES	61
Composición.....	61
23.1. Litigios y demandas	61
23.2. Garantías	62
23.3. Provisiones derivadas.....	62
NOTA 24. OTROS PASIVOS	63
Composición.....	63
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	63
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación).....	64
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación).....	64
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	64
25.1. Activos contingentes	64
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	64
25.2. Pasivos contingentes	64

25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes	64
25.2.2.	Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones	65
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	65
26.1.	Cuentas de orden deudoras	65
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	65
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	66
	Composición.....	66
27.1.	Capital.....	66
27.2.	Acciones	66
27.3.	Instrumentos financieros	66
27.4.	Otro resultado integral (ORI) del periodo	66
NOTA 28.	INGRESOS.....	66
	Composición.....	66
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	67
28.1.1.	Ingresos fiscales - Detallado	68
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	69
28.3.	Contratos de construcción	71
NOTA 29.	GASTOS	71
	Composición.....	71
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	71
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	73
29.2.1.	Deterioro – Activos financieros y no financieros	74
29.3.	Transferencias y subvenciones.....	74
29.4.	Gasto público social.....	74
29.5.	De actividades y/o servicios especializados	75
29.6.	Operaciones interinstitucionales	75
29.7.	Otros gastos.....	75
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS	75
	Composición.....	76
30.1.	Costo de ventas de bienes	76
30.2.	Costo de ventas de servicios	76
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	76
	Composición.....	76

31.1.	Costo de transformación - Detalle	76
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	76
	Composición.....	76
32.1.	Detalle de los acuerdos de concesión	76
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	76
	Composición.....	76
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA ...	76
	Composición.....	76
34.1.	Conciliación de ajustes por diferencia en cambio.....	76
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	76
	Generalidades	77
35.1.	Activos por impuestos corrientes y diferidos.....	77
35.2.	Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	77
35.3.	Ingresos por impuestos diferidos.....	77
35.4.	Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	77
35.5.	Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores	77
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	77
	Generalidades	77
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	77

FONDO DE VALORIZACIÓN MUNICIPIO DE MEDELLÍN

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

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

Los estados financieros individuales del FONVALMED con corte al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 2025 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>	Vida útil (años)
<i>Equipo de cómputo y comunicación</i>	5 -10
<i>Muebles, enseres y equipo de oficina</i>	10

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

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

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

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

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

Deterioro de Propiedad, planta y equipo

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

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

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

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

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

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

Periodicidad en la comprobación del deterioro del valor:

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

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

➤ **Bienes de uso público**

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

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

➤ **Intangibles**

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

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

FONVALMED tiene el control.

Se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

Se pueda mediar fiablemente.

No se espera vender en el curso de sus actividades.

Se provee usarlos durante más de un período contable.

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

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

La entidad determino las siguientes vidas útiles:

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

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

No se reconocerán como activos intangibles generados internamente:

Marcas

Cabeceras de periódicos o revistas

Sellos o denominaciones editoriales

Listas de clientes ni otras partidas similares generadas internamente

➤ **Política de préstamos por pagar**

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

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

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

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

El valor inicialmente reconocido.

Más el costo efectivo;

Menos los pagos de capital e intereses.

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

El costo efectivo, se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo de 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 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN- ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDOS DE COLPENSIONES)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

Al 31 de diciembre de 2025 el efectivo y equivalentes al efectivo se conformaron de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	41.604.999.085	33.695.609.781	7.909.389.304
1.1.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	20.748.289.845	32.649.071.288	-11.900.781.443
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	426.774.156	626.946.792	-200.172.636
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	20.429.935.085	419.591.702	20.010.343.383

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	20.748.289.845	32.649.071.288	-11.900.781.443	1.169.686.220	5,18
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	16.537	25.658	-9.121	0	0,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	20.748.273.307	32.649.045.629	-11.900.772.322	1.169.686.220	5,18

Los depósitos en instituciones financieras presentan una disminución de \$11.900.772.322 frente al mismo periodo del 2024, variación originada por el pago a proveedores e inversiones de excedentes de tesorería.

El saldo de depósitos en instituciones financieras desagregado por entidad financiera a diciembre 31 de 2025 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Banco	Saldo en Extracto	Saldo en Libros	Partida conciliatoria
111005	Cuentas corrientes				
11100501	148-64523-1	Bancolombia	16.537,21	16.537,21	0,00
			16.537,21	16.537,21	0,00
111006	Cuentas de ahorro				
11100601	148-645671	Bancolombia	1.388.064.964,74	1.388.064.964,74	0,00
11100607	131-89026-5	Bancolombia	197.450.529,13	197.450.529,13	0,00
11100608	250-13873-2	Bogotá	6.349.372.003,00	6.349.372.003,00	0,00
11100609	299-00394-7	BBVA	0,10	0,10	0,00
11100611	409-81240-1	Occidente	20.472.648,68	20.472.648,68	0,00
11100619	4-1303-3-05097-9	Banco Agrario	84.763.701,47	84.763.701,47	0,00
11100620	001-000019-41	Bancolombia	8.491.613.774,28	8.491.613.774,28	0,00

11100622	1712297426	Colpatria	932.580.693,11	932.580.693,11	0,00
11100623	90630045990	GNB Sudameris	2.132.095,26	2.132.095,26	0,00
11100624	24500016426	Bancolombia	3.281.822.897,53	3.281.822.897,53	0,00
	Subtotal		20.748.273.307,30	20.748.273.307,30	0,00
	Total		20.748.289.844,51	20.748.289.844,51	0,00

5.2. Efectivo de uso restringido

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES
CÓDIGO CONTABLE	NAT	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	426.774.156	626.946.792	-200.172.636	0	0,00	
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	426.774.156	626.946.792	-200.172.636	0	0,00	
		Cuenta corriente	426.774.156	626.946.792	-200.172.636	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 del gravamen de contribución.

El saldo de depósitos en instituciones financieras a diciembre 31 de 2025 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Banco	Saldo en Extracto	Saldo en Libros	Diferencia
	Cuenta corriente				
113210	50019195710	Banco Agrario	426.774.156	426.774.156	0
	Total		426.774.156	426.774.156	0

5.3. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	20.429.935.085	419.591.702	20.010.343.383	1.263.810.119	7,81
1.1.33.90	Db	Otros equivalentes al efectivo	20.429.935.085	419.591.702	20.010.343.383	1.263.810.119	7,06
		Cartera colectivas	0	419.591.702	-419.591.702	0	
		Utilidad por valorización de inversiones	12.195.698	0	12.195.698	37.854.731	7,06
		Certificados de depósito a término	20.000.000.000	0	20.000.000.000	0	
		Rendimientos de depósito a término	417.739.387	0	417.739.387	1.225.955.388	9,30

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

La variación de \$20.010.343.383 corresponde al traslado de cuentas de ahorro (excedentes de tesorería) a inversiones en cartera colectivas y certificados de depósitos a término con vencimientos a noventa (90) días.

El movimiento de la cuenta equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2025 es el siguiente:

Cuenta	Tipo de cuenta	Saldo Dic 31-2024	Cargos	Abonos	Saldo Dic. 31-2025
11339001	Carteras colectivas	419.591.702	45.450.266.635	45.869.858.336	0
11339002	Utilidad por valoración de inversiones	0	37.854.731	25.659.033	12.195.698
	Subtotal	419.591.702	45.488.121.366	45.895.517.370	12.195.698
11339005	Certificados de depósito a Término	0	54.000.000.000	34.000.000.000	20.000.000.000
11339006	Rendimientos CDT	0	1.225.955.387	808.216.000	417.739.387
	Subtotal	0	55.225.955.387	34.808.216.000	20.417.739.387
	Total	419.591.702	100.714.076.753	80.703.733.370	20.429.935.085

El movimiento del equivalente al efectivo representado en certificados de depósitos término; es el siguiente:

Cuenta	Saldo Dic 31-2024	Cargos	Abonos	Saldo Dic. 31-2025
Certificados de Depósito a Término	0	54.000.000.000	34.000.000.000	20.000.000.000
Rendimiento efectivo de inversiones	0	1.225.955.387	808.216.000	417.739.387
Total	0	55.225.955.387	34.808.216.000	20.417.739.387

Emisor	NIT	Certificado	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Saldo Dic. 31-2025
Capital					
Banco de Occidente S.A.	890300279-4	1927814	8/10/2025	8/01/2026	20.000.000.000
Subtotal					20.000.000.000
Rendimientos					
Banco de Occidente S.A.	890300279-4	1927814	8/10/2025	8/01/2026	417.739.387
Subtotal					417.739.387
Total Equivalentes de efectivo					20.417.739.387

Las condiciones del certificado de depósitos término, son las siguientes:

Emisor	NIT	Certificado	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Plazo	Tasa Nominal	Tasa Efectiva
Banco de Occidente S.A.	Banco de Occidente S.A.	1927814	8/10/2025	8/01/2026	90	9,50%	9,077%

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	3.979.575.109	7.731.428.817	-3.751.853.708
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	10.800.818.338	14.828.399.355	-4.027.581.017
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	0	0	0
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	72.243.358	333.952.360	-261.709.002
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-6.893.486.587	-7.430.922.898	537.436.311
1.3.86.14	Cr	Deterioro: Ingresos no tributarios	-6.893.486.587	-7.430.922.898	537.436.311

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 negativa de -\$3.751.853.708 se origina en 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	504.436.593	10.296.381.745	10.800.818.338	7.430.922.898	0	537.436.311	6.893.486.587	64	3.907.331.751
Intereses	298.528.905	5.942.019.594	6.240.548.499	4.213.292.455	0	296.211.602	3.917.080.853	63	2.323.467.646
Contribuciones	205.907.688	4.354.362.151	4.560.269.839	3.217.630.443	0	241.224.709	2.976.405.734	65	1.583.864.105

El movimiento de la cuenta por cobrar ingresos tributarios a diciembre 31 de 2025 es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2024	Total debitado	Total Abonos	Saldo Dic. 31-2025
13110301	Intereses financiación	1.183.386.996	243.714.763	431.681.997	995.419.762
13110302	Intereses de Mora	5.409.735.145	1.566.740.163	1.731.346.571	5.245.128.737

13112701	Contribución	4.964.792.839	4.647.525.263	5.120.804.848	4.491.513.254
	Subtotal Corriente	11.557.914.980	6.457.980.189	7.283.833.416	10.732.061.753
13112790	Contribución por cobrar	3.270.484.375	1.840.414.326	5.042.142.116	68.756.585
	Subtotal No Corriente	3.270.484.375	1.840.414.326	5.042.142.116	68.756.585
	Total ingresos No tributarios	14.828.399.355	8.298.394.515	12.325.975.532	10.800.818.338

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.

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	624	3.836.225.513	50	487.517.211	25	1.299.583.836	549	2.049.124.466

Del total de la cartera vencida a diciembre 31 de \$10.732.061.753 por concepto de gravamen de valorización, financiación de valorización e intereses de mora, \$3.836.622.513 se encuentran en cuentas por cobrar no deterioradas y \$6.893.486.587 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	90.847.579	150.388.213	-59.540.634
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	211.708.974	209.798.079	1.910.895
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	174.439.694	171.669.125	2.770.569
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-295.301.089	-266.718.851	-28.582.238
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	0	-600.391	600.391
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-183.221.832	-170.169.535	-13.052.297
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y comunicación	-112.079.257	-95.948.925	-16.130.332

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):	2.770.569	1.910.895	4.681.464
Adquisiciones en compras	2.770.569	1.910.895	4.681.464
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	174.439.694	211.708.974	386.148.668
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	174.439.694	211.708.974	386.148.668
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	112.079.257	183.221.832	295.301.089
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	95.948.925	170.169.535	266.118.460
+ Depreciación aplicada vigencia actual	16.130.332	13.052.297	29.182.629
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	62.360.437	28.487.142	90.847.579
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	64	87	76
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	0	0	0
+ En servicio	174.439.694	211.708.974	386.148.668

Durante el periodo de diciembre de 2025, la entidad no adquirió ningún tipo de bienestig 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	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	35.639.860	35.639.860
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	35.639.860	35.639.860
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0
= SALDO FINAL (30-dic) (Subtotal + Cambios)	0	0
- 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
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	-0	-0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	-0	-0
+ No explotados	-0	-0

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

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	219.054.341.830	206.895.041.197	12.159.300.632
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	219.054.341.830	206.895.041.197	12.159.300.632

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 diciembre 31 de 2025, es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-24	Total Adquisiciones	Retiros y /o Reclasificaciones	Saldo Dic. 31 - 2025
17050105	Interventoría	18.755.875.030	485.664.204	9.020.398	19.232.518.836
17050110	Obra civil	126.719.089.253	6.337.691.220	0	133.056.780.473
17050115	Diseños y otros contratos	6.368.597.872	259.416.404	0	6.628.014.276
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	7.082.771.828	9.020.398	161.497.233.695
17051601	Terrenos	52.234.774.807	4.026.541.963	38.733.200	56.222.583.570
17051602	Compensaciones	236.784.125	1.097.740.439	0	1.334.524.564
	Subtotal	52.471.558.932	5.124.282.402	38.733.200	57.557.108.134
	Total	206.895.041.197,58	12.207.054.230	47.753.598	219.054.341.829

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):	12.212.504.531	0	12.212.504.531
Adquisiciones en compras	12.212.504.531	0	12.212.504.531
- SALIDAS (CR):	53.203.899	0	53.203.899
* Especificar tipo de transacción : Reclasificación	53.203.899	0	53.203.899
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	219.054.341.829	0	219.054.341.829
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	219.054.341.829	0	219.054.341.829
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	219.054.341.829	0	219.054.341.829

El movimiento desagregado por centro de costos y obras a diciembre 31 de 2025 es el siguiente:

Centro Costos	NOMBRE OBRA	Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a dic. 31 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	-9.020.398	5.811.697.029
001-4	Ampliación segunda calzada Av 34 paso a desnivel con Loma González	0	461.902.680	461.902.680
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

019	Construcción lateral sur quebrada La Presidenta	0	0	0
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	23.761.524	64.250.585
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	476.643.806	43.456.431.292
	Costos de interventoría terminada entregadas	Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a dic. 31 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	476.643.806	19.232.518.836
	COSTO OBRA CIVIL- 17050110	Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a dic. 31 de 2025
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	41.746.131.593	166.800	41.746.298.393
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	162.207.477	34.063.052.241

001-4	Ampliación segunda calzada Av 34 paso a desnivel con Loma González	0	6.175.316.944	6.175.316.944
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	6.337.691.221	320.474.454.247
Costos de obra terminada entregada		Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a dic. 31 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	6.337.691.221	133.056.780.474
COSTO DISEÑOS - 17050115		Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a dic. 31 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	182.619.643	2.234.424.881
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	76.796.761	567.726.705
	Subtotal	7.138.732.213	259.416.404	7.398.148.616
	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	259.416.404	6.628.014.275
COSTO REDES DE ALUMBRADO PÚBLICO - 17050130		Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a dic. 31 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 dic. 31 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 dic. 31 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	7.073.751.430	161.497.233.696
	COSTO DE TERRENOS URBANOS - 17051601	Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a dic. 31 de 2025

001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	48.275.105.197	2.310.884.621	50.585.989.818
001-4	Ampliación Segunda Calzada Avenida 34 paso a desnivel con la Loma Los González	0	5.450.300	5.450.300
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	1.671.473.842	1.837.574.156
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	3.987.808.763	124.224.188.729
Costos de obra terminada entregada		Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a dic. 31 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	3.987.808.763	56.222.583.570
COSTO COMPENSACIONES - 17051602		Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a dic. 31 de 2025
001	Segunda Calzada Avenida 34 entre la Av. 43 A y la vía Las Palmas	129.146.557	1.069.776.859	1.198.923.416
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	27.963.580	27.963.580
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	1.097.740.439	4.295.342.999
Costos de obra terminada entregada		Saldo a dic. 31 de 2024	Costos adquiridos 2025	Saldo a dic. 31 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	1.097.740.439	1.334.524.564
	TOTAL TERRENOS	52.471.558.932	5.085.549.202	57.557.108.134
	TOTAL COSTO DE BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	206.895.041.197	12.159.300.632	219.054.341.830

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 diciembre 31 de 2025 correspondiente a interventoría, asciende a \$19.232.518.836 el de obra civil asciende a \$133.056.780.474, el costo de algunos diseños asciende a \$6.628.014.275, 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 diciembre 31 de 2025 correspondiente a predios asciende a \$56.222.583.570 y el costo de compensaciones a \$1.334.524.564.

El costo acumulado del componente de interventoría de las diferentes obras del Proyecto de Valorización asciende a \$43.456.431.292, 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 \$320.474.454.247 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 \$7.398.148.616 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 \$124.224.188.729, 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 \$4.295.342.999, 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	5.477.565	2.819.202	2.658.363
1.9.70	Db	Activos intangibles	673.474.213	653.895.973	19.578.240
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-667.996.648	-651.076.771	-16.919.877

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 diciembre 31 de 2025:

El movimiento de la cuenta de activos intangibles – licencias es el siguiente:

Concepto	Proveedor	Saldo dic.31-2024	Compras	Retiros	Saldo Dic. 31-2025
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 dic. 31-2025
Licenciamiento especializado Autodesk	JCAD SAS	-14.095.831	0	-16.919.844	-31.015.675
	Subtotal	-14.095.831	0	-16.919.844	-31.015.675
	Total amortización	-14.095.831	0	-16.919.844	-31.015.675
	Total saldo en libros	2.819.169	19.578.240	-16.919.844	5.477.565

El movimiento de la cuenta de activos intangibles – Software es el siguiente:

Concepto	Proveedor	Saldo dic.31-2024	Compras	Retiros	Saldo dic. 31-2025
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 dic. 31-2025
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)	31.015.675	636.980.973	667.996.648
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	14.095.841	636.980.940	651.076.781
+ Amortización aplicada vigencia actual	16.919.834	33	16.919.867
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	5.477.565	0	5.477.565
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	85	100	99
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

14.2. Revelaciones adicionales

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

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

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Composición

No aplica

15.1. Detalle saldos y movimientos

No aplica

15.2. Revelaciones adicionales

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	27.719.959.304	34.143.325.957	-6.423.366.652
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	27.672.872.674	34.143.325.957	-6.470.453.282
1.9.30	Db	Bienes recibidos en forma de pago	47.086.630	0	47.086.630

La variación de \$6.423.366.652 corresponde principalmente a los recursos legalizados por la EDU en desarrollo del 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 bienes recibidos en forma de pago de algunos contribuyentes.

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%. Matrícula Inmobiliaria 001-1221623, carrera 43B nro. 16-95 Edf. Cámara Colombiana de la Infraestructura P.H 2 piso oficina203. El valor reclasificado es de \$

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.

Inmueble adjudicado mediante Auto N° 2018-01-168820 del 17 de abril del 2018 proferido por la Superintendencia de sociedades, donde se adjudica los bienes de la sociedad concursada Lérica Constructora de Obras S.A., bien inmueble identificado con matrícula inmobiliaria No. 001-819001, correspondiente a la suma de \$17.245.167 equivalente al 0.157% 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	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	27.719.959.310	0,00	27.719.959.310	34.143.325.957	0,00	34.143.325.957	-6.423.366.646
1.9.08.01	Db	Recursos entregados en administración	27.672.872.674	0,00	27.672.872.674	34.143.325.957	0,00	34.143.325.957	-6.470.453.282
	Db	C.I. Empresa de Desarrollo Urbano- EDU	27.657.976.368	0,00	27.657.976.368	34.102.142.200	0,00	34.102.142.200	-6.444.165.832
	Db	C.I. Plaza Mayor Medellín Convenciones	14.896.306	0	14.896.306	41.183.756	0	41.183.756	-26.287.450
1.9.30.02	Db	Inmuebles	47.086.636	0	47.086.636	0	0	0	47.086.636
	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
	Db	Lote de terreno	12.245.167	0,00	12.245.167	0	0	0	12.245.167

Los recursos 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 diciembre 31 de 2025:

Contratista	Contrato	Saldo dic.31-2024	Cargos	Abonos	Saldo Dic. 31-2025
Empresa de Desarrollo Urbano EDU	2023-02090	34.102.142.200	3.457.648.661	9.901.814.493	27.657.976.368
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones	2024-02370	41.183.756	20.960.908	62.144.665	0
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones	2025-02525	0	18.296.844	3.400.538	14.896.306
Total		34.143.325.957	3.496.906.413	9.967.359.696	27.672.872.674

El movimiento de los bienes recibidos en forma de pago, reclasificados por su valor en libros, es el siguiente:

Edificios y casas	Matricula Inmobiliaria	Saldo dic.31-2024	Cargos	Abonos	Saldo Dic. 31-2025
Inmueble Ubicado en Cra 46 Sur 16-19 Apto 601 Medellín	001-41382	0	16.954.457	0	16.954.457
Subtotal		0	16.954.457	0	16.954.457
Oficinas					
Inmueble ubicado en la Calle 12 N° 30 - 60 Medellín	001-88933	0	13.432.538	0	13.432.538
Inmueble ubicado en la Cra 43 B No16-95, Edif. Cámara Colombiana de la Infraestructura Oficina 203 Medellín	001-1221623	0	4.454.474	0	4.454.474
Subtotal		0	17.887.012	0	17.887.012
Lote					
Inmueble	No. 001-819001	0	12.245.167	0	12.245.167
Subtotal		0	12.245.167	0	12.245.167
Total		0	47.086.636	0	47.086.636

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

No aplica

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

No aplica

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

17.1. Arrendamientos financieros

No aplica

17.2. Arrendamientos operativos

No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Composición

No aplica

19.1. Revelaciones generales

No aplica

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

No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

No aplica

20.1. Revelaciones generales

No aplica

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

No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.361.066.152	2.734.882.474	-373.816.322
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	25.411.672	1.812.666.624	-1.787.254.952
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	117.936.524	63.076.823	54.859.701
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.170.876	0	1.170.876
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	126.409.536	48.577.079	77.832.457
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	0	0
2.4.60	Cr	Creditos Judiciales	1.321.293.888	0	1.321.293.888
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	768.843.656	810.561.948	-41.718.292

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.		25.411.672
2.4.01.01	Bienes y servicios		0
2.4.01.02	Proyectos de inversión		25.411.672
	Nacionales	PN	1
	Nacionales	PJ	1

El valor de las obligaciones por la adquisición de bienes y servicios nacionales y proyectos de inversión a diciembre 31 de 2025 presenta el siguiente saldo:

24010201 Proveedores proyectos de inversión

Proveedor	NIT	Nº Obligación	Nº Documento	Fecha	Saldo Dic. 31-2025
Castaño María Antonia	1.027.740.221	C101	11487	30/12/2025	4.212.000
Consorcio Loma del Tesoro	902.016.016	C101	11500	28/12/2023	21.199.672
Total					25.411.672

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		117.936.524
2.4.07.26	Rendimientos financieros		117.936.524
	Nacionales	PJ	1

El valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son propiedad de otras entidades públicas, a diciembre 31 de 2025 presenta el siguiente saldo:

Entidad	NIT	Saldo dic.31-2024	Débitos	Créditos	Saldo Dic. 31-2025
Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	890.905.211	63.076.823	271.107.230	325.966.931	117.936.524
Subtotal		63.076.823	271.107.230	325.966.931	117.936.524
Total		63.076.823	271.107.230	325.966.931	117.936.524

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	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		1.170.876
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales		799.421
	Nacionales	PJ	799.421
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud		371.455
	Nacionales	PJ	371.455

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 31 de diciembre de 2025:

Entidad	NIT	N° Obligación	Fecha	Concepto	Saldo Dic. 31-2025
Colpensiones	900.336.004	C101-11312	19/12/2025	Aportes AFP	371.255
Subtotal aportes fondos pensionales					371.255
Colpensiones	900.336.004	C101-11312	19/12/2025	Aportes AFS	428.166
Subtotal aportes fondo de solidaridad pensional					428.166
Total aportes					799.421
Entidad	NIT	N° Obligación	Fecha	Concepto	Saldo Dic. 31-2025
EPS Medicina Prepagada Suramericana	800.088.702	C101-11312	19/12/2025	Aportes EPS	371.455
Subtotal aportes EPS					371.455
Total					1.170.876

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

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.60.02 Sentencias			1.321.293.888
Nacionales	PJ	1	1.321.293.888

En esta cuenta se registra el valor correspondiente al crédito judicial determinado en sentencia de segunda instancia del 18 de septiembre de 2025 – Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo – Sección Cuarta, demandante Fiduciaria Bancolombia SA (P.A. ONE PLAZA).

A continuación, se presenta el saldo de los créditos judiciales al 31 de diciembre de 2025:

Entidad	NIT	N° Obligación	N° Documento	Fecha	Saldo Dic. 31-2025
Fiduciaria Bancolombia S.A	830.054.539	C-54	4377	30/09/2025	1.321.293.888
Total					1.321.293.888

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			768.843.656
2.4.90.39	Saldos a favor de contribuyentes			750.693.286
	Nacionales	PN		750.693.286
2.4.90.54	Honorarios			9.861.564
	Nacionales	PN	2	9.861.564
2.4.90.55	Servicios			8.288.806
	Nacionales	PJ	3	8.288.806

El valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de las actividades diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, a diciembre 31 de 2025 presenta los siguientes saldos:

Concepto	Saldo dic. 31-2024	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Dic. 31-2025
Sados a favor de contribuyentes	252.426.853	86.361.823	64.234.913	230.299.943
Sados a favor de contribuyentes por modificadoras	520.267.753	0	125.590	520.393.343
Total	772.694.606,18	86.361.823	64.360.503	750.693.286

El saldo de honorarios a diciembre 31 es el siguiente:

Proveedor	NIT	Tipo Documento	N° Documento	Fecha	Saldo Dic. 31-2025
Eddier Alberto Galeano	71.367.219	C17	202502530253	31/12/2025	9.861.564
Total					9.861.564

El saldo de la cuenta de servicios a diciembre 31 es el siguiente:

Proveedor	NIT	Tipo Documento	N° Documento	Fecha	Saldo Dic. 31-2025
Cano y Cano SAS	900.963.795	C101	11491	30/12/2025	547.949
Unión Temporal RJ 2022	901.677.477	C101	11438	22/12/2025	1.956.001
Corporación Parque ARVI	900.154.128	C54	4430	31/12/2025	5.784.856
Total					8.288.806

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	73.646.119	95.502.009	-21.855.890
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	73.646.119	95.502.009	-21.855.890
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	73.646.119	95.002.009	-21.855.890
		A corto plazo	73.646.119	95.002.009	-21.855.890

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 diciembre 31 de 2025, es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2024	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Dic. 31-2025
251101	Nómina por pagar	0	510.240.371	510.240.371	0
251102	Cesantías	18.031.870	81.925.570	63.893.700	0
251103	Intereses sobre Cesantías	0	5.609.009	5.609.009	0
251104	Vacaciones	32.881.362	36.017.819	32.886.638	29.750.181
251105	Prima de Vacaciones	22.814.953	25.044.414	21.241.815	19.012.354
251106	Prima de Servicios	9.100.236	19.220.818	19.903.747	9.783.165
251107	Prima de navidad	0	41.029.228	41.029.228	0
251109	Bonificaciones	12.673.588	14.307.115	16.733.946	15.100.419
251111	Aportes a riesgos laborales	0	2.340.300	2.340.300	0
211115	Capacitación, Bienestar social y estímulos	0	7.409.875	7.409.875	0
251122	Aportes a fondos Pensionales Empleador	0	55.694.220	55.694.220	0
251123	Aportes a Seguridad en Salud Empleador	0	39.448.343	39.448.343	0
251124	Aportes a cajas de compensación	0	20.763.100	20.763.100	0
	Total Beneficios Empleados	95.502.009	859.050.182	837.194.292	73.646.119

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	73.646.119
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	29.750.181
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	19.012.354
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	9.783.165
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	15.100.419
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	0

El saldo de las obligaciones por beneficios a empleados por prestaciones sociales a diciembre 31 de 2025, desagregado por cargo es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2024	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Dic. 31-2025
Director					
251101	Nómina por pagar	0	0	0	0
251102	Cesantías	0	26.158.098	26.158.098	0
251103	Intereses sobre Cesantías	0	3.138.972	3.138.972	0
251104	Vacaciones	15.127.130	16.998.739	19.643.019	17.771.410
251105	Prima de Vacaciones	10.285.287	11.590.050	12.862.618	11.557.855
251106	Prima de Servicios	5.052.302	11.106.643	11.617.978	5.563.637
251107	Prima de navidad	0	24.145.937	24.145.937	0
251109	Bonificación especial de recreación	1.343.541	1.441.590	1.535.638	1.437.589
251109	Bonificación anual por servicios prestados	7.054.115	7.568.348	8.062.098	7.547.865
Total		38.862.375	102.148.377	107.164.358	43.878.356
Subdirector					
251101	Nómina por pagar	0	41.052.030,00	41.052.030,00	0
251102	Cesantías	18.031.870	55.767.472	37.735.602	0
251103	Intereses sobre Cesantías	0	2.470.037	2.470.037	0
251104	Vacaciones	17.754.232	19.019.080	13.243.619	11.978.771
251105	Prima de Vacaciones	12.529.666	13.454.364	8.379.197	7.454.499
251106	Prima de Servicios	4.047.934	8.114.175	8.285.769	4.219.528
251107	Prima de navidad	0	16.883.291	16.883.291	0

251109	Bonificación especial de recreación	1.558.349	1.674.276	1.094.237	978.310
251109	Bonificación anual por servicios prestados	2.717.583	3.622.901	6.041.973	5.136.655
	Total	56.639.634	162.057.626	135.185.755	29.767.763
	Total	95.502.009	264.206.003	242.350.113	73.646.119

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

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

No aplica

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

No aplica

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

No aplica

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	6.086.934.470	8.213.833.333	-2.126.898.863
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	6.086.934.470	8.213.833.333	-2.126.898.863

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 \$2.126.898.863 corresponde al reconocimiento de las demandas en contra de la entidad cuya probabilidad de ocurrencia es Probable y ajustes a la cuenta de provisión, 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						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			8.213.833.333	0	50.992.767	0	0	2.177.891.630	6.086.934.470
Administrativas			8.213.833.333	0	50.992.767	0	0	2.177.891.630	6.086.934.470
Nacionales	PN	3	1.068.895.014	0	7.946.000	0	0	133.009.074	943.831.940
Nacionales	PJ	7	7.144.938.319	0	43.046.767	0	0	2.044.882.556	5.143.102.530

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 diciembre 31 de 2025 es el siguiente:

Tercero	Radicado-Demanda	Demandante	Descripción Acción	Probabilidad de ocurrencia	Valor Cuantía
Blanca Norela Ochoa Jaramillo	0500133330142018000450 0	43.872.539	ACCION DE GRUPO	Probable	\$ 776.721.507
Ana Catalina Garcés Jurado	0500133330102020000810 0	166.758.367	REPARACION DIRECTA	Probable	\$ 166.758.367
Inversiones Montecanto	0500133330022023004780 0	901.472.662	REPARACION DIRECTA	Probable	\$ 253.319.380
Acción Fiduciaria - Fideicomiso ChapelT	0500133330282017004800 0	805.012.921	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	Probable	\$ 53.916.726
Alianza Fiduciaria- Fideicomiso Gran Milla Distrito de Negocios	0500123330002016018580 0	830.053.812	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	Probable	\$ 4.248.692.232
Alianza Fiduciaria S.A.	0500133330342017000010 0	830.053.812	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	Probable	\$ 173.701.746
Centro Comercial Almacentro	0500123330002017018700 0	8.909.315.495	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	Probable	\$ 233.216.602
Fiduciaria Bancolombia- Fideicomiso Square Trade And Home	0500133330012019004540 0	830.054.539	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	Probable	\$ 138.643.712
Departamento de Antioquia	0500133330122018002950 0	601.266	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	Probable	\$ 601.266
Inversiones Hermanos Sanin Gómez & Cia SCA	0500133330142018003920 0	900.258.699	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	Probable	\$ 41.010.866
Emiro Alberto Diaz Rodríguez	0500141050042024001780 0	78.106.972	ORDINARIO LABORAL	Probable	\$ 352.066
TOTAL					\$ 6.086.934.470

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	495.530.741	3.897.431.167	-3.401.900.426
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	426.774.156	626.946.792	-200.172.636
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	68.756.585	3.270.484.375	-3.201.727.790

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	495.530.741	3.897.431.167	-3.401.900.426
2.9.03.90	Cr	Otros Depósitos	426.774.156	626.946.792	-200.172.636
	Cr	Otros Depósitos	426.774.156	626.946.792	-200.172.636
2.9.90.90	Cr	Otros pasivos diferidos	68.756.585	3.270.484.375	-3.201.727.790
	Cr	Valorización pendiente por cobrar	68.756.585	3.270.484.375	-3.201.727.790

El movimiento de la cuenta de Otros depósitos es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2024	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Dic. 31-2025
29039001	Depósitos Judiciales por embargos	2.066.875	86.222.455	18.876.927	-65.278.653
29039002	Depósitos Judiciales expropiación	626.946.792	86.222.455	18.876.927	559.601.264
	Total	626.946.792	86.222.455	18.876.927	559.601.264

El movimiento de la cuenta de Otros pasivos diferidos es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2024	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Dic. 31-2025
29909001	Contribución por valorización pendiente de facturar	3.270.484.375	5.042.142.116	1.840.414.326	68.756.585
	Total	3.270.484.375	5.042.142.116	1.840.414.326	68.756.585

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	448.783.290	0	448.783.290
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	448.783.290	0	448.783.290

Este grupo representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

La relación de las demandas interpuestas por terceros a diciembre 31, son las siguientes:

Tercero	Radicado-Demanda	Demandante	Descripción Acción	Probabilidad de ocurrencia	Valor Cuantía
Elsy Yamileth Chacón Novoa	0500133330082023003500	476.063	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	Posible	\$ 221.359.473
Miguel Ángel Miranda Bustamente	05001 33 33 023 2023 00356 00	71.797.881	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	Posible	\$ 227.424.152
			TOTAL		\$ 448.783.625

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2xy2	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	448.783.625	2
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	448.783.625	2
9.1.20.04	Db	Administrativos	448.783.625	2

25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

No aplica

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

No aplica

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-448.783.625	0	-448.783.625
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos Alternativos de de solución de Conflictos	-448.783.625	0	-448.783.625
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-35.541.379	-57.485.679	21.944.300
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	-35.541.379	-57.485.679	21.944.300
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	484.325.004	57.485.679	426.839.325
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	448.783.625	0	448.783.625
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)	0	0	0
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	35.541.379	57.485.679	-21.944.300

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.

El movimiento de las cuentas que conforman el pasivo contingente es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2024	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Dic. 31-2025
Litigios y Mecanismos					
91200401	Administrativos	0	0	448.783.625	448.783.625
Acreedoras de control					
93909001	Contratos ejecución de obras	43.517.121	43.517.121	0	0
93909002	SalDOS a favor de contribuyentes	13.968.558	0	21.572.821	35.541.379
	Total	43.517.121	43.517.121	0	0

El valor desagregado de los procesos que se clasificaron en la probabilidad de ocurrencia posible, es el siguiente:

Tercero	Radicado-Demanda	Demandante	Descripción Acción	Probabilidad de ocurrencia	Valor Cuantía
Elsy Yamileth Chacón Novoa	0500133330082023003500 0	476.063	Nulidad y restablecimiento del derecho	Posible	\$ 221.359.473
Miguel Ángel Miranda Bustamente	05001 33 33 023 2023 00356 00	71.797.881	Nulidad y restablecimiento del derecho	Posible	\$ 227.424.152

			TOTAL		\$ 448.783.625
--	--	--	--------------	--	-----------------------

Otras cuentas acreedoras de control

En este grupo se incluyen el valor de los saldos a favor de contribuyentes depurados y contabilizados como una recuperación para la entidad.

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	283.444.053.119	267.676.964.184	15.767.088.935
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	15.767.088.935	4.492.221.200	11.274.867.735

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 \$15.767.088.935 al mes de diciembre originada principalmente por los ingresos de transferencias del Distrito, rendimientos financieros, ingresos por concepto de gravamen de valorización; igualmente, por la aplicación de gastos de administración y operación.

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	22.815.028.502	19.889.336.880	2.925.691.622
4.1	Cr	Ingresos fiscales	3.971.631.457	5.522.945.971	-1.551.314.514
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	12.123.138.449	7.105.488.580	5.017.649.869
4.8	Cr	Otros ingresos	6.720.258.596	7.260.902.329	-540.643.733

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	16.094.769.906	12.628.434.551	3.466.335.355
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3.971.631.457	5.522.945.971	-1.551.314.514
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4.079.490.239	6.165.511.806	-2.086.021.567
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-107.858.782	-642.565.835	534.707.053
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12.123.138.449	7.105.488.580	5.017.649.869
4.4.28	Cr	Otras transferencias	12.123.138.449	7.105.488.580	5.017.649.869

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 valor de los descuentos de la entidad provenientes de actividades ordinarias se encuentra clasificadas en las cuentas descuentos beneficio tributario interés de mora de acuerdo con la Resolución General No. RG 2025-64 del 3 de diciembre de 2025, por medio de la cual se establece el procedimiento para aplicar el Beneficio Tributario consagrado en el Acuerdo No. 046 de 2025, por medio del cual se adiciona el Acuerdo 093 de 2023, para la implementación de un descuento en la tasa de interese moratorios y otras disposiciones”.

La variación de \$3.466.335.355 se origina principalmente por la disminución en la facturación o cobro del gravamen de contribución; de igual manera, por el incremento de las transferencias para proyectos de inversión.

El saldo de los ingresos fiscales a diciembre 31 es el siguiente:

Ingresos			
Cuenta	Concepto	Saldo Dic. 31-2025	Saldo Dic. 31-2024
INGRESOS FISCALES		3.971.631.457	5.522.945.971
4110	No Tributarios	4.079.490.239	6.165.511.806
411003	Intereses	643.990.116	1.102.970.306
411061	Contribuciones	3.435.500.123	5.062.541.500
4195	Devoluciones y descuentos	-107.858.782	-642.565.835
419502	Ingresos no tributarios	-107.858.782	-642.565.835

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 diciembre 31 de 2025 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo Dic. 31-2025	Saldo Dic. 31-2024
TRANSFERENCIAS			
4428	Otras Transferencias	12.123.138.449	7.105.488.580
442802	Para proyectos de inversión	8.350.000.000	3.332.350.131
442803	Para gastos de funcionamiento	3.773.138.449	3.773.138.449

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	4.079.490.239	107.858.782	3.971.631.457	3
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4.079.490.239	107.858.782	3.971.631.457	3
4.1.10.03	Cr	Intereses	643.990.116	0	643.990.116	0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	3.435.500.123	107.858.782	3.327.641.341	3

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.

El movimiento correspondiente a los ingresos fiscales a diciembre 31 es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2024	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Dic. 31-2025
41100301	Intereses financiación	0,00	220.402.035	233.543.965	13.141.930
41100302	Intereses de Mora	0,00	916.614.766	1.547.462.952	630.848.186
41106101	Contribución	0,00	1.211.049.086	4.646.549.209	3.435.500.123
	Subtotal Corriente	0,00	2.348.065.887	6.427.556.126	4.079.490.239

El movimiento correspondiente a los descuentos es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo dic. 31-2024	Total Débitos	Total Créditos	Saldo Dic. 31-2025
41950201	Descuento Ingresos No Tributarios	0,00	152.630	0	-152.630
41950212	Descuento Beneficio Tributario interés de Mora	0,00	107.706.152	0	-107.706.152
	Subtotal Corriente	0	107.858.782	0	-107.858.782

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	6.720.258.896	7.260.902.329	-540.643.433
4.8	Cr	Otros ingresos	6.720.258.896	7.260.902.329	-540.643.433
4.8.02	Cr	Financieros	5.161.712.659	5.624.646.862	-462.934.203
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1.021.109.926	310.995.448	710.114.478
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	537.436.311	1.325.260.019	-787.823.708

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 diciembre 31 de 2025 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo Dic. 31-2025	Saldo Dic. 31-2024
	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		
4802	Financieros	5.161.712.659	5.624.646.862
480201	Intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras	1.207.540.951	4.467.945.287
480211	Rendimientos de inversiones admón. de liquidez	1.225.955.387	1.031.705.800
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	2.721.300.664	118.748.644
480253	Recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de baja	6.915.657	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 diciembre 31 de 2025 presenta el siguiente saldo:

Concepto	NIT	Tipo	Saldo diciembre 2025
48020101 Rendimientos cuentas de ahorro			
Banco Itau Corpbanca Colombia S.A.	890.903.937	Ahorros 2267	11
Bancolombia S.A.	890.903.938	Ahorros 0265	14.073.073
Banco de Bogotá	860.002.964	Ahorros 8732	1.073.488.148
Banco Colpatría Multibanca Colpatría S.A.	860.034.594	Ahorros 7426	77.339.990
Banco Popular	860.007.738	Ahorros 5349	127
Banco Agrario	800.037.800	Ahorros 0979	448.760
Banco de Occidente	890.300.279	Ahorros 2401	4.167.251
Banco Sudameris S.A.	860.050.750	Ahorros 5990	168.860
Subtotal			1.169.686.220
48020102 Revalorización derechos en fondos de valores			
BBVA Asset Management S.A. Sociedad Fiduciaria	860.048.608		37.854.731
Subtotal			37.854.731
Subtotal 1			1.207.540.951
48021102 Rendimientos CDT equivalente al efectivo			
Banco Scotiabank Colpatría S.A. CDT1866951	860.034.594		337.596.000
Banco Scotiabank Colpatría S.A. CDT1894330	860.034.594		470.620.000
Banco de occidente S.A. CDT1927814	890.300.279		417.739.387
Subtotal 2			1.225.955.387
Subtotal rendimientos CDT			1.225.955.387
48023201- Rendimientos sobre recursos entregados en administración			
Empresa de Desarrollo Urbano DU	800.223.337	Convenio 2023-02090	2.720.394.011
Plaza Mayor Medellín Convenciones y exposiciones	890.909.297	Convenio 2024-02370	906.653
Otros depósitos			0
Subtotal 3			2.721.300.664
TOTAL			5.154.797.002

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 diciembre 31 de 2025 presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Concepto	Saldo Dic. 31-2025	Saldo Dic. 31-2024
4808	OTROS INGRESOS DIVERSOS	1.021.109.626	310.995.448
	Aprovechamientos	878.339.624	113.782.098
480827	Aprovechamientos	878.339.624	113.782.098
	Otros ingresos diversos	142.770.002	197.213.350
480890	Otros ingresos diversos	142.770.002	197.213.350

El incremento del valor de la cuenta de aprovechamientos corresponde a la recuperación por el ajuste en la cuenta de provisiones de Litigios y demandas.

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

Representa el valor de la reversión del deterioro de periodos anteriores que se origina por la recuperación de cuentas por cobrar que se encontraban deterioradas.

El saldo de la reversión de las pérdidas por deterioro a diciembre 31 es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo Dic. 31-2025	Saldo Dic. 31-2024
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	537.436.311	1.325.260.019
483002	Cuentas por cobrar	537.436.311	1.325.260.019

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	7.053.969.690	15.397.115.680	-8.343.145.990
5.1	Db	De administración y operación	6.394.852.060	7.170.872.222	-776.020.162
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	97.293.273	8.197.582.738	-8.100.289.465
5.8	Db	Otros gastos	561.824.357	28.660.719	533.163.637

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 \$8.343.145.990 corresponde a la disminución de los ajustes de las provisiones de litigios y demandas.

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO O CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025	EN ESPECIE 2025
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	7.394.852.060	7.170.872.222	223.979.838	7.394.852.060	0
5.1	Db	De Administración y Operación	7.394.852.060	7.170.872.222	223.979.838	7.394.852.060	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	437.171.637	428.821.896	8.349.741	437.171.637	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	1.035.063	0	1.035.063	1.035.063	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	122.421.398	124.596.900	-2.175.502	122.421.398	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	25.954.200	22.365.400	3.588.800	25.954.200	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	180.365.369	164.778.203	15.587.166	180.365.369	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	7.409.875	5.650.000	1.759.875	7.409.875	
5.1.11	Db	Generales	6.540.864.066	6.219.557.252	321.306.814	6.540.864.066	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	79.630.452	205.102.571	-125.472.119	79.630.452	

El valor de los gastos de administración y operación comparados a diciembre 31 de 2025 y 2024, presentó la siguiente situación:

Cuenta	Concepto	Saldo Dic. 31-2025	Saldo Dic. 31-2024
51	ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.394.852.060	7.170.872.222
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5101	SUELDOS Y SALARIOS	437.171.637	428.821.896
510101	Sueldos	437.171.637	428.821.896
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.035.063	0
510201	Incapacidades	1.035.063	0
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	122.421.398	124.596.900
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	20.763.100	17.892.000
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	39.448.343	36.911.900
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	6.516.000	17.680.600
510306	Cotizaciones a entidades administradoras régimen de prima media	53.241.855	29.102.200
510307	Cotizaciones a entidades administradoras régimen de ahorro individual	2.452.100	23.010.200
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	25.954.200	22.365.400
510401	Aportes ICFB	15.572.200	13.418.800
510402	Aportes al SENA	10.382.000	8.946.600
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5107	PRESTACIONES SOCIALES	180.365.369	164.778.203
510701	Vacaciones	32.870.114	29.350.239
510702	Cesantías	45.161.071	40.311.897
510703	Intereses a las cesantías	3.869.173	4.829.972
510704	Prima de vacaciones	21.241.815	19.283.830
510705	Prima de navidad	40.904.146	37.215.149
510706	Prima de servicios	19.856.272	18.621.913

510707	Bonificación especial de recreación	2.628.779	2.431.179
510790	Otras primas	13.833.999	12.734.024
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7.409.875	5.650.000
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	7.409.875	5.650.000
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5111	GASTOS GENERALES	5.540.864.066	6.219.557.252
511114	Materiales y Suministros	200.900	957.281
511115	Mantenimiento	247.430.829	356.336.914
511117	Servicios Públicos	76.215.024	75.404.264
511118	Arrendamiento Operativo	646.829.471	518.593.159
511120	Publicidad y propaganda	23.926.718	183.561.854
511121	Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	30.444.284	29.753.263
511122	Fotocopias	1.773.219	1.129.441
511123	Comunicaciones y Transporte	158.771.190	184.577.887
511125	Seguros Generales	134.684.721	326.905.627
511132	Diseños y estudios	89.250.000	205.000.000
511149	Servicios de aseo, cafetería , restaurante y lavandería	43.915.414	37.389.173
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	6.473.181	2.786.394
511164	Gastos legales	406.697	239.071
511179	Honorarios	3.613.776.145	3.290.064.573
511180	Servicios	466.766.274	1.006.858.352
511190	Otros gastos generales	0	0
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	79.630.452	205.102.571
512001	Impuesto predial unificado	8.074.029	7.295.266
512002	Cuota de Fiscalización y Auditaje	29.978.844	36.927.348
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	41.577.579	160.879.957

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	97.293.273	8.197.582.738	-8.100.289.465
	Db	DETERIORO	0	93.700.253	-93.700.253
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0	93.700.253	-93.700.253
		DEPRECIACIÓN	29.380.629	31.418.375	-2.037.746
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	29.380.629	31.418.375	-2.037.746
		AMORTIZACIÓN	16.919.877	71.881.143	-54.961.266
5.3.66	Db	De activos intangibles	16.919.877	71.881.143	-54.961.266
		PROVISIÓN	50.992.767	8.000.582.967	-7.949.590.200
5.3.68	Db	De litigios y demandas	50.992.767	8.000.582.967	-7.949.590.200

La variación de -\$8.100.289.465 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 diciembre 31 del gasto por concepto de Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Valor	Valor
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES, PROVISIONES	97.293.273	8.197.582.738
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	93.700.253
534714	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.	0	93.700.253
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	29.380.629	31.418.375
536001	Edificaciones	198.000	6.398.204
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	13.052.297	16.026.270
536007	Equipo de comunicación y computación	16.130.332	8.993.901
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5366	AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	16.919.877	71.881.143
536605	Licencias	16.919.844	14.095.840
536606	Softwares	33	57.785.303
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANADAS	50.992.767	8.000.582.967
536803	Administrativas	50.992.767	8.000.582.967

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

No aplica

No aplica

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	561.824.357	28.660.719	533.163.637
5.8.02	Db	COMISIONES	11.424	0	11.424
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	11.424	0	11.424
5.8.04	Db	FINANCIEROS	27.953.289	28.096.535	-143.246
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	27.953.289	28.096.535	-143.246
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1.306.354	564.184	742.169
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	0	0	0
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1.306.354	564.184	742.169
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	532.553.290

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

Cuenta	Concepto	Valor	Valor
58	OTROS GASTOS	561.824.356	28.660.719
5802	COMISIONES	11.424	0
580240	Comisiones servicios financieros	11.424	0
5804	FINANCIEROS	27.953.289	28.096.535
580423	Pérdida en Baja de cuentas por cobrar	27.953.289	28.096.535
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5890	GASTOS DIVERSOS	1.306.353	564.184
589003	Impuestos asumidos	0	171.019
589090	Otros gastos diversos	1.306.353	393.165
Cuenta	Concepto	Valor	Valor
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS FISCALES	532.553.290	0
589301	Ingresos no tributarios	532.553.290	0

	TOTAL	7.047.939.567	15.397.115.680
--	--------------	----------------------	-----------------------

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 \$21.880.204.593.
- b) La actividad neta por ingresos no tributarios generó recursos por valor de \$4.231.648.595.
- c) La actividad de cobro de ingresos por transferencias generó recursos netos por valor de \$12.123.138.449.
- d) La actividad de rendimientos de equivalentes de efectivo generó recursos por valor de \$1.263.810.118.
- e) La actividad de operación por concepto de rendimientos de depósitos financieros generó recursos por valor de \$1.169.686.220.
- f) La actividad de operación por concepto de rendimientos de recursos entregados en administración por valor de \$2.721.300.664.

- g) La actividad de recaudo neto de recursos entregados en administración generó una disminución de recursos por valor de \$6.470.453.282.
- h) La actividad de recaudo neto de otros ingresos generó un incremento de recursos por valor de \$1.282.818.628.
- i) Las actividades de operación más representativas que le generaron desembolsos a la entidad corresponden al pago, de sueldos por valor de \$437.171.637 contribuciones y prestaciones sociales de \$331.916.719, aportes de nómina \$76.215.024, servicios públicos de \$25.954.200, honorarios por valor de \$3.603.914.581, otros gastos de administración y operación generales por valor de \$1.881.769.211, impuestos contribuciones \$79.630.452, por pago neto de retenciones en la fuente \$77.832.457 y por depósitos recibidos en garantía \$200.172.636.
- j) Las actividades de inversión generaron un flujo neto de efectivo negativo por valor de \$13.970.815.288.
- k) El flujo neto de efectivo para el periodo de diciembre 2025 fue de \$7.909.389.304.

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